

**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA ASOCIACIÓN
DE CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR Y LA GUAJIRA – DUSAKAWI EPSI**

Autor

VICTOR VEGA RAMOS

Director

GUILLERMO MANZANERO MARTINEZ

Ingeniero industrial

PROGRAMA DE INGENIERÍA INDUSTRIAL

DEPARTAMENTO DE INGENIERÍAS MECÁNICA, MECATRÓNICA E INDUSTRIAL

FACULTAD DE INGENIERÍAS Y ARQUITECTURA



UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

PAMPLONA, SEPTIEMBRE 27 DE 2021

Dedicatoria.

Dedico este proyecto principalmente a mis padres, que con esfuerzo y sacrificio me han sacado adelante siempre y gracias a ellos he logrado llegar hasta esta instancia.

A mis profesores que fueron una pieza fundamental en este proceso de preparatoria, compartiendo sus conocimientos e impartiendo su cátedra de tal forma que lo aprendido sea utilizado en la vida real, por el apoyo brindado, gracias.

Agradecimientos

Agradezco este proyecto a mi padre celestial por darme vida y salud y por guiarme en este camino y permitirme concluir este proceso tan importante en mi vida, a mi compañera sentimental que siempre ha estado conmigo y me ha apoyado en todo momento de este proceso.

A la universidad de Pamplona por ser la sede de todo el conocimiento adquirido en estos años y por haberme brindado tantas oportunidades enriqueciendo mis capacidades intelectuales.

Resumen

En los últimos años, Dusakawi Epsi ha venido decayendo económicamente de una forma relevante, razones por la que la contraloría interviene emitiendo una resolución y se convierte para la gerencia una obligación organizar e implementar el control interno en la Epsi, con el fin de hallar los riesgos que afectan el buen funcionamiento, para posteriormente adaptarlos a unos controles con el objetivo de mitigar las causas de dichos riesgos, para la realización de esta investigación hubo la necesidad de utilizar una serie de herramientas específicas como la matriz de riesgos, auditorías, entrevistas y reuniones, con el fin de cumplir los objetivos del proyecto, para luego pasar un informe a la alta gerencia con todos los hallazgos encontrados en el transcurso de esta investigación para que ellos puedan tener argumentos y bases a la hora de tomar las decisiones pertinentes para mitigar estos riesgos y que la empresa pueda cambiar de rumbo de una manera positiva.

Palabras clave: Control Interno, Auditoría, Riesgo de Control, Planeación, Estrategia.

Abstract

In recent years, Dusakawi Epsi has been declining economically in a relevant way, reasons for which the comptroller intervenes by issuing a resolution and it becomes an obligation for management to organize and implement internal control in Epsi, in order to find the risks to see the proper functioning, to later adapt them to some controls with the aim of mitigating the causes of said risks, to carry out this research there was the need to use a series of specific tools such as the risk matrix, audits, interviews and meetings, in order to meet the objectives of the project, and then pass a report to senior management with all the findings found in the course of this investigation so that they can have arguments and bases when making the relevant decisions to mitigate these risks and that the company can change course in a positive way.

Keywords: Internal Control, Audit, Control Risk, Planning, Strategy.

Tabla de Contenido

1	Introducción	8
2	Antecedentes	10
3	Bases Teóricas	14
4	Bases Legales	24
5	Planteamiento del problema.....	28
6	Objetivos	31
7	Justificación	32
8	Metodología	34
9	Cronograma de actividades:.....	37
11	Descripción de actividades:	39
12	Resultados y discusión	42
13	Conclusiones.....	37
14	Recomendaciones.....	38
15	Referencias Bibliográficas	47
14	Anexos	49

Lista de figuras

Figura 1: Principios del Sistema de Control Interno

Figura 2: Estructura del MECI

1 Introducción

Hoy en día toda organización pública o privada están expuestas a riesgos que llevan a éstas a pérdidas, producto tanto de malas decisiones internas, como de acciones de manera incidental; de esto viene que el Sistema de Control Interno tiene un gran valor para la composición de una organización, puesto que éste busca garantizar la confiabilidad de los balances económicos y la efectividad en las operaciones.

Se ha surgido la necesidad desde hace varios siglos tanto en organizaciones grandes como pequeñas de buscar instrumentos y estrategias que permitan, abolir y/o disminuir notablemente los peligros a los cuales están expuestas, así como también asegurar la gestión administrativa de las entidades, con el objetivo de evitar fraudes y conseguir la eficacia y efectividad de las empresas, dando así el cumplimiento de la normatividad y las políticas operativas.

El control interno, ya se establece como una necesidad significativa en el proceso de mejoramiento continuo de cualquier entidad, que abarca todas las áreas y contribuye a garantizar el cumplimiento de las actividades internas de la organización. Igualmente se constituye un elemento esencial en el proceso administrativo, articula todo el sistema para que se cumplan a satisfacción los objetivos del plan de gestión y se logre la visión trazada para un periodo determinado.

Es por esto, que la investigación a realizar tiene como propósito llevar a cabo una implementación del Sistema de Control Interno para la Asociación de Cabildos Indígenas del Cesar y la Guajira - Dusakawi Epsi localizada en la ciudad de Valledupar, Cesar, para que de una manera concisa se mejoren los procesos y procedimientos, adecuando métodos de control como medida que ayude a impedir posibles irregularidades en el manejo de estos, este proceso se transformará en una utilidad importante para la empresa, dado que al poseer un sistema de control correcto y concebido debidamente, se va a poder amparar los recursos humanos materiales y financieros, así como la toma de decisiones y el manejo adecuado de sus fondos.

En la Epsi Dusakawi, el control interno es un beneficio para todas las áreas de la entidad y si se establece para los distintos procesos de ésta, van a ser todavía más eficaz y con transparencia tanto con la recaudación como además en el desembolso y toda la información que se maneja en las diferentes zonas va a ser más precisa. El control interno dejará crear un trabajo competente consiguiendo más eficacia en los empleados.

2 Antecedentes

Para el desarrollo de la investigación se tendrán en cuenta diversos trabajos y artículos que tuvieron como objetivo el análisis y la implementación de un sistema de control interno, es así como se puede citar a; (Coronel & Briones, 2014) y su tesis de grado “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”. Que a través de un estudio de población y de muestra y mediante los métodos de encuestas y entrevistas, revela las principales falencias y fortalezas de la empresa, procede a elaborar y estructurar un sistema de control interno elaborando manuales administrativos y midiendo los riesgos en la estructuración de los mismos.

El trabajo “propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la Eps marañón S.R.L. Jaén” realizado por (Estela & Perla, 2018) que tuvo como objetivo general proponer un sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén - 2018. Para el cumplimiento del objetivo realizaron las siguientes acciones generales:

- diagnosticar el control interno en el proceso de facturación de la empresa, analizar el proceso de facturación que actual
- Analizar si se cumplían las normas vigentes sobre Control Interno en la gestión administrativa
- Diseñar la propuesta de un sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación.

Implementación del sistema de control interno de la asociación de cabildos Indígenas del cesar y la guajira – Dusakawi E.P.S.I

La investigación fue de tipo descriptiva – propositivo y el diseño fue No Experimental, transversal descriptivo y propositivo. Este proyecto da una noción de cómo resolver problemas en áreas específicas aplicando de forma conveniente el control interno, en este caso se mejoró el proceso y flujo de información contable en el proceso de facturación en la Eps.

Por otra parte, se puede mencionar el artículo realizado por (Cruz, Orlando, & Julbe, 2015) “Contribución para el diagnóstico del control interno en entidades de servicios” en el que se plantean una serie de ajuste en el sistema de control interno según las diferentes fallas e insuficiencias que atraviesan las entidades estudiadas; estas entidades son: Hospital General Vladimir Ilich Lenin, la Agencia de Viajes Havanatur y el Hotel Brisas Guardalavaca, se basaron y siguieron los parámetros definidos por la resolución 60 de 2011 dada por la Contraloría General de la República de Cuba y como recursos, se utilizaron tablas definidas por una serie de preguntas regidas por dicha resolución, el fin de estas tablas fue examinar y evaluar las entidades que anteriormente se mencionaron para así detectar las virtudes y necesidades que cada una de estas presentaban.

Luego del análisis, se exponen una serie de hallazgos negativos y falencias como: escasez de herramientas para determinar riesgos dentro de la empresa, la gestión documental al no estar ordenada debidamente, se desconocen los controles de los bienes, hay un desequilibrio en las responsabilidades asignadas, las políticas establecidas no se están llevando a cabo debido a que no hay un ente encargado de velar por que estas se cumplan. Y seguidamente se establecen

acciones continuas y puntuales en materia de control para la supervisión y monitoreo, así como presentar al comité de control e informar de estas actividades.

Por otra parte (Vásquez, 2019) en su trabajo “Diseño de un sistema de control interno para una empresa del sector salud-caso ENSUCASA IPS S.A.S.” su investigación tuvo como objetivo diseñar un sistema de control interno para una empresa del sector salud, ajustando el criterio de control a las necesidades y características específicas de la Empresa Ensacada Ips S.A.S., permitiéndole a la administración el logro de sus objetivos.

Vásquez menciona que, para alcanzar este objetivo, se identificaron los beneficios y estructura del sistema de control interno COSO, permitiendo de esta manera, determinar los principales elementos que inciden en el diseño del sistema de control interno para la empresa Ensucasa IPS S.A.S; a partir de la revisión realizada para cada componente del modelo de control. Al interior de la empresa Ensucasa IPS S.A.S., se presenta ausencia de controles necesarios que le permitan gestionar los riesgos propios del negocio. Para contrarrestar las situaciones de riesgos presentes en la organización se proponen unas herramientas que estandarizan la actuación de todo el personal al interior de la organización.

Finalmente, lo que pretende Vásquez es generar un impacto directo en la empresa Ensucasa IPS S.A.S., mediante la entrega de una herramienta para la toma de decisiones como lo es el diseño de un modelo de control interno que ofrece los controles y, a su vez, asigne

responsables que propicien y permitan el logro de los objetivos organizacionales, ofreciendo resultados al interior de la organización.

Y por último se puede mencionar a la investigación titulada “Diseño de control interno basado en COSO III para fundación misión niños Colombia, Minicol del Municipio de San Juan del Cesar, la Guajira” realizada por (Arrieta, 2019) en el que estudia la situación actual y la importancia de diseñar un Sistema de control interno basado en COSO III para la Fundación Misión Niños Colombia, MINICOL.

En este caso Arrieta propone un manual de política y procedimientos, con el fin de establecer lineamientos que permitan mejorar la ejecución operativa del control interno, con esto, analiza la evaluación de control interno, y así determina el nivel de confianza de cada proceso identificando riesgos para luego dar posteriores recomendaciones, con esta investigación afirma que este sistema es de beneficio, importancia y de principios para la fundación.

3 Bases Teóricas

Concepto del control interno

“Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgo. (Republica, 2014) Este concepto ha venido desarrollando cambios en los últimos años, hoy en día se habla de control interno moderno en sentido del autocontrol, la gestión documental, el mejoramiento continuo, la responsabilidad y cuidado en los recursos, supervisión, entre otros.

El control interno es entendido y definido de maneras diferentes, y por consiguiente aplicado en formas distintas. Ese es, posiblemente, su mayor dificultad inherente. En la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular. De esos esfuerzos, el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido es COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas), si bien hay otras alternativas entre las cuales se destacan los esfuerzos de OCEG, UK- FRC (Comité Cadbury) y CPA (Ley de Prácticas Corruptas en el Extranjero) Canadá, entre otros. (Mantilla, 2018).

Modelo COSO: (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission) es una organización compuesta por organismos privados, establecida en los EEUU, dedicada a proporcionar un modelo común de orientación a las entidades sobre aspectos fundamentales de: Implementación del sistema de control interno de la asociación de cabildos Indígenas del cesar y la guajira – Dusakawi E.P.S.I

gestión ejecutiva y de gobierno,
ética empresarial,
control interno,
gestión del riesgo empresarial,
control del fraude, y
presentación de informes financieros. (GlobalSUITE, 2019)

Importancia del control interno: Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización. (Jennika, 2013). Dependerá también del tipo de empresa en el que se esté implementando el control interno ya que será diferente la implementación en una empresa del sector de la salud a una que opere en el campo de la comunicación.

Se crea entonces un mayor orden y cohesión dentro de la empresa, esto contribuye a minimizar los riesgos a la hora de la toma de decisiones, previniendo malas prácticas y conflictos de intereses, la documentación de procesos es igual de importante a los aspectos mencionados anteriormente ya que este es un componente crucial a la hora de proporcionar evidencias hacer seguimiento en las distintas transacciones o todo lo relacionado con los recursos de la organización en caso de algún error o desvío.

Implementación del sistema de control interno de la asociación de cabildos Indígenas del cesar y la guajira – Dusakawi E.P.S.I

Pero con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes. Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado. (Hitmar, 2014) el personal capacitado juega un papel importante en este caso, contar con personas aptas para para cada función de la empresa hará que esta fluya de manera más adecuada generando así menores probabilidades de error y para que en caso de que en el momento no haya ningún ente regulatorio con el control interno oportuno y establecido correctamente se pueda controlar posibles fraudes.

Objetivos de control interno:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios. (Delgado, 2011)

Componentes de control interno: Los componentes del Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- Ambiente de control interno
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control gerencial
- Sistemas de información contable
- Monitoreo de actividades

Ambiente de control interno: (Alvarez, 2010) Hace referencia al lugar de un ámbito que estimule e inflencie las tareas del personal en relación al control de sus actividades; el que además se conoce como el tiempo en la cima. En este contexto, el plantel resulta ser la esencia de alguna entidad, de la misma manera que sus atributos particulares como la integridad y valores éticos y el ámbito donde trabajan, conforman el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ámbito de control tiene enorme predominación en la manera en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los peligros. De todas formas, tiene relación con el accionar de los sistemas de información y con las ocupaciones de chequeo.

- Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:
- Integridad y valores éticos.

- Autoridad y responsabilidad.
- Estructura organizacional.
- Políticas de personal.
- Clima de confianza en el trabajo.
- Responsabilidad.

Evaluación del Riesgo: (Alvarez, 2010) define como la posibilidad que un acontecimiento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación supone la identificación, exámen y manejo de los peligros relacionados con la preparación de balances económicos y que tienen la posibilidad de incidir en el logro de los objetivos del control de adentro en la entidad. Estos peligros tienen dentro eventos o situaciones que tienen la posibilidad de perjudicar el registro, procesamiento y estudio de información financiera, de esta forma como las representaciones de la gerencia en los balances económicos.

Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- Los objetivos deben ser establecidos y comunicados.
- Identificación de los riesgos internos y externos.
- Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento.
- Evaluación del medio ambiente interno y externo.

Actividades de control gerencial: (Alvarez, 2010) Menciona a las acciones que hacen la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir todos los días con las funcionalidades

asignadas. Importan porque en sí mismas comprometen la forma precisa de llevar a cabo las cosas, así como porque el dictado de reglas y métodos y la evaluación de su cumplimiento, conforman el medio más idóneo para garantizar el logro de objetivos de la entidad.

Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías:

- Controles de operación.
- Controles de información financiera.
- Controles de cumplimiento.

Entienden además las ocupaciones de custodia y conservación de los activos, de esta forma como los controles de ingreso a programas computarizados y ficheros de datos. Los elementos conformantes de las ocupaciones de control gerencial son:

- Políticas para el logro de objetivos.
- Coordinación entre las dependencias de la entidad.
- Diseño de las actividades de control

Sistema de información contable: comprende los procedimientos y registros establecidos para registrar, procesar, sintetizar y reportar sobre las operaciones de una entidad. La calidad de la información que ofrece el sistema perjudica la aptitud de la gerencia para adoptar elecciones correctas que permitan vigilar las ocupaciones de la entidad y realizar reportes financieros confiables.

Los elementos que conforman el sistema de información contable son:

Identificación de información suficiente.

Información suficiente y relevante debe ser identificada y comunicada en forma oportuna para permitir al personal ejecutar sus responsabilidades asignadas.

Re-evaluación de los sistemas de información.

Monitoreo de actividades: (Alvarez, 2010) menciona que “es el desarrollo que analiza la calidad del desempeño del control de adentro en el tiempo y facilita al sistema reaccionar en forma dinámica, modificando cuando las situaciones de esta forma lo requieran. Debe orientarse a la identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios para fomentar su reforzamiento.”

El monitoreo se lleva a cabo de tres formas según alvarez:

Durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad

De manera separada, por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control).

Mediante la combinación de ambas modalidades.

Elementos y principios básicos de control interno:

De Autocontrol: Es la capacidad que ostenta cada trabajador, al servicio de la empresa, para controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado
Implementación del sistema de control interno de la asociación de cabildos Indígenas del cesar y la guajira – Dusakawi E.P.S.I

cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, se desarrollen con fundamento en los principios establecidos en la Constitución Política. (Miniciencias, 2020)

De Autorregulación: Es la capacidad institucional para aplicar de manera participativa al interior de la administración, los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación. (Montilla, Montes, & Mejía, 2007, pág. 56)

De Autogestión: Es la capacidad institucional de la Empresa, para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los directivos. (Miniciencias, 2020)

Figura 1: Principios del Sistema de Control Interno



Tomado de (Ecoopsos, 2013)

Clasificación del control interno: Existen dos tipos de controles internos: administrativos y contables.

El control interno administrativo: no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios, sino que se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente. (Cuellar, 2003)

El control interno contable: comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable:

a) Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia.

b) Se registran los cambios para: mantener un control adecuado y permitir la preparación de los estados financieros.

c) Se salvaguardan los activos solo acezándolos con autorización d) Los activos registrados son comparados con las existencias (Cuellar, 2003)

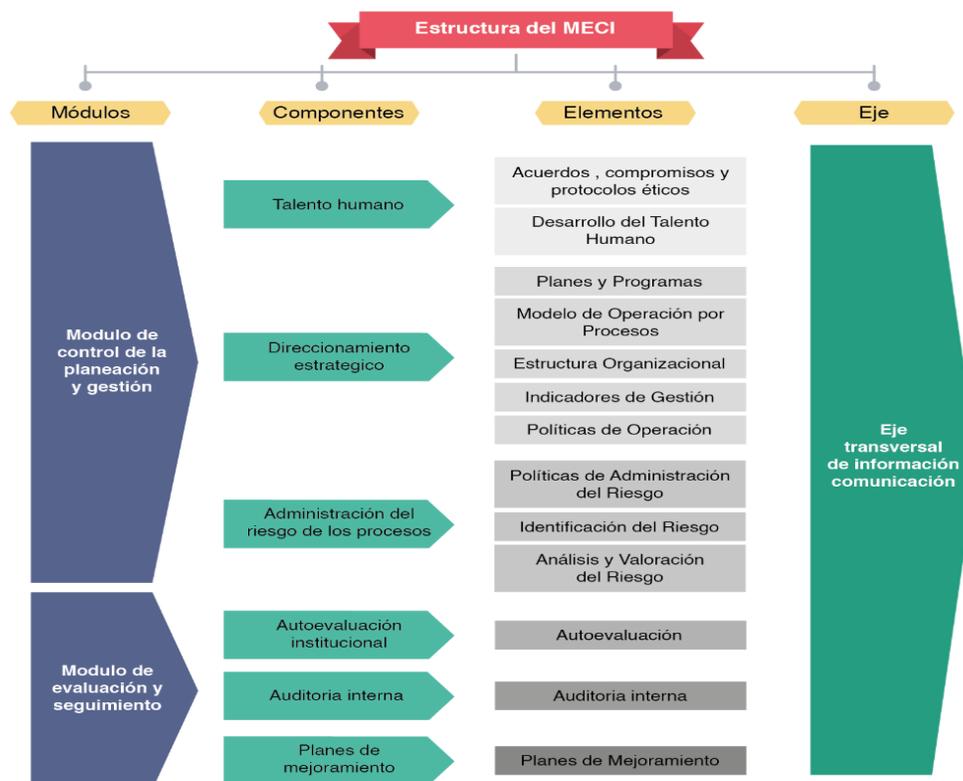
Gobierno organizacional

proporciona de un marco solido que define derechos y responsabilidades, donde se tiene como propósito alcanzar el mayor grado de coordinación posible entre los interese del máximo

órgano social, el consejo directivo y el representante legal, brindando un adecuado entorno dentro del cual se relacionan los órganos del gobierno de la entidad (Salud, 2017)

Controles: como referencia la circular (SALUD, 2018), medidas prudenciales y correctivas que ayudan a contrarrestar la exposición a los diferentes riesgos. Entre estos están la implementación de políticas, procesos, practicas o herramientas de gestión.

Ciclo general de gestión del riesgo: como referencia la circular (SALUD, 2018), son las etapas que incorpora un subsistema de administración del riesgo para cada uno de los tipos y categorías de riesgo identificadas.



Tomado de (Miniciencias, 2020)

Implementación del sistema de control interno de la asociación de cabildos Indígenas del cesar y la guajira – Dusakawi E.P.S.I

4 Bases Legales

A continuación, se presenta el marco de normas que rigen el sistema de control interno en Colombia, en él se hace alusión a normas y decretos, los cuales pueden ser consultados para mayor ilustración.

El Artículo 209 de la constitución política en sus incisos primero y segundo menciona:

“Primer inciso: La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones...

Segundo inciso: ... Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un Control Interno que se ejercerá en los términos que señale la ley. “El Artículo 209 de la constitución política en sus incisos primero y segundo menciona:

En Colombia el control interno se encuentra regulado por la (Ley 87, 1993); “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones”, (Congreso de la Republica, 1993; Art 1) definición del control interno, establece qué; “Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas,

Implementación del sistema de control interno de la asociación de cabildos Indígenas del cesar y la guajira – Dusakawi E.P.S.I

procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos”.

(Artículo 32 Ley 60, 1993): El control interno se expresará a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de las respectivas entidades y se cumplirá en toda la escala de estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal.

Igualmente, se expidió el Decreto 2145 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”. Del que se destacan los siguientes aspectos que buscaban darle más claridad al manejo del sistema y determinar las responsabilidades del mismo:

- a) Sistema Nacional de Control Interno (Art. 1)
- b) Instancias de articulación (Art. 4).
- c) Responsables (Art. 5)

- d) Reguladores (Art. 6).
- e) Facilitadores (art. 7).
- f) Evaluadores (Art. 8).
- g) Unidad básica del Sistema Nacional de Control Interno.
- h) Procesos fundamentales de la Administración: Dirección, Planeación, Organización, Ejecución, Seguimiento y Control (Evaluación).

Decreto 943 de 2014 Presidencia de la República. “Adoptase la actualización del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado colombiano (MECI), en el cual se determinan las generalidades y estructura necesaria para establecer, implementar y fortalecer un Sistema de Control Interno en las entidades y organismos obligados a su implementación, de acuerdo con lo dispuesto en la Ley 87 de 1993.

El Modelo se implementará a través del Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno, el cual hace parte integral del presente decreto, y es de obligatorio cumplimiento y aplicación para las entidades del Estado.”

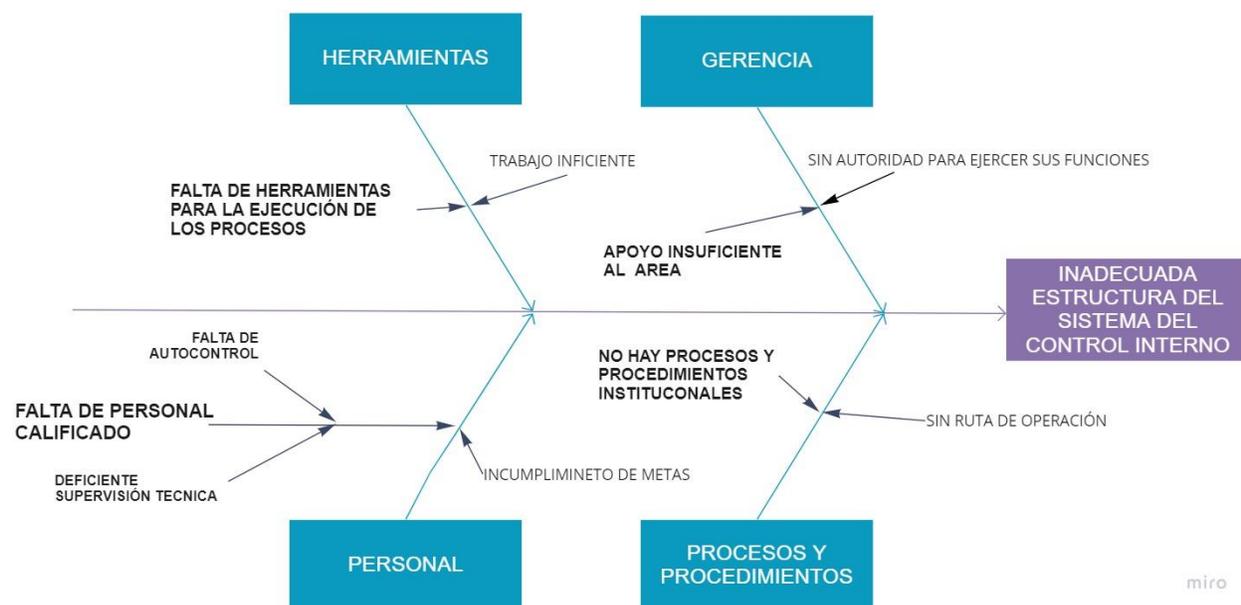
Decreto 1499 de 2017 Que el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015, por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018 “Todos por un nuevo país”, integró en un solo Sistema de Gestión los Sistemas de Desarrollo Administrativo y de Gestión de la Calidad, previstos en las Leyes 489 de 1998 y 872 de 2003, respectivamente, el cual deberá articularse con el Sistema de Control Interno consagrado en la Ley 87 de 1993 y en los artículos 27 al 29 de la Ley 489 de 1998.

Que se requiere reglamentar el alcance del Sistema de Gestión y su articulación con el Sistema de Control Interno, de tal manera que permita el fortalecimiento de los mecanismos, métodos y procedimientos de gestión y control al interior de los organismos y entidades del Estado.

5 Planteamiento del problema

“El control interno es un elemento básico para la administración de una empresa; proporciona procedimientos y métodos para salvaguardar los activos, promover la eficiencia operativa y evitar riesgos dentro de ésta.” (Rocha, 2019), con esto el autor expresa que toda empresa depende de un adecuado control interno apoyado con una apropiada administración y adecuando planes y estrategias que permitan el correcto desarrollo de la empresa y que ésta pueda cumplir con los objetivos propuestos.

Se diseña un diagrama causa y efecto con la finalidad de identificar las posibles causas del problema específico que se está tratando.



Con el diagrama causa y efecto estructurado, se hace una revisión sobre el control interno utilizado por la empresa Dusakawi Epsi, y se revela que el área como tal no tenía el Implementación del sistema de control interno de la asociación de cabildos Indígenas del cesar y la guajira – Dusakawi E.P.S.I

reconocimiento administrativo sobre el trabajo que debía hacer realmente, porque efectivamente si estaba control interno pero no estaban operando como debía de ser, todo esto debido a que la alta gerencia no le había dado el aval para poder realizar las actividades que verdaderamente le correspondían y a partir de la resolución 005 del 21 de julio de 2021 a petición de la Contraloría General de la Nación el área toma nuevamente el control o el poder para poder ejercer las funciones correspondientes.

Al no tener la suficiente importancia esta área tampoco se contaba con las herramientas adecuadas y necesarias para el cumplimiento de los objetivos de este departamento razón por la cual se hacía más arduo y trabajoso poder implementar el correcto sistema de control, por otro lado, no había el personal suficiente para cubrir las obligaciones de esta área, menos aún había un ente regulatorio que estuviera pendiente de que los procesos y procedimientos se ejecutaran de manera exitosa por lo que la irresponsabilidad reinaba en muchas áreas de la empresa.

Desde que se ha venido implementando correctamente el control interno en la Epsi, se han venido presentando unas series de hallazgos que afectan negativamente a la empresa, hallazgos como procesos sueltos y desactualizados, trabajadores no capacitados para ejercer el cargo asignado, descontrol de contratos por parte de los prestadores, malversación de recursos, entre otros, y es por eso que hay una gran responsabilidad y la tarea de esta área es enmendar y mitigar lo más posible esos errores para que el funcionamiento de la empresa vaya por el mejor camino.

La propuesta de la implementación del sistema de control interno para Dusakawi EPSI ayudará a llevar un control de seguimiento continuo en las diferentes áreas de la empresa, de manera que, garantice la confiabilidad en los procesos misionales de la empresa y a su vez la correcta intervención y realización de dichos procesos.

Lo que me lleva a la siguiente pregunta.

Formulación del problema

¿Cuáles son los lineamientos que se deben establecer para la implementación del sistema de control interno en Dusakawi Epsi?

6 Objetivos

Objetivo General

Implementar un sistema de control interno con el fin de mejorar los procesos y procedimientos de la Asociación de Cabildos Indígenas del Cesar y la Guajira – Dusakawi Epsi.

Objetivos Específicos

- Determinar las características de la empresa Dusakawi Epsi con el propósito de conocer las falencias y fortalezas en las diferentes áreas dentro de la misma.
- Identificar los riesgos presentes dentro de las áreas con mayor prioridad de la institución por medio de la Matriz de riesgo y auditorias.
- Proponer un plan de mejoramiento que permita dar cumplimiento a la normativa vigente.

7 Justificación

La necesidad de realizar el presente trabajo se debe a que el valor significativo que tiene el sistema de control interno en la Epsi Dusakawi no es el idóneo y se surge la obligación de tratar y detallar un correcto sistema de control de interno para el manejo de los recursos y procesos en la empresa prestadora de servicio, y sabiendo las irregularidades que se tienen, existe posibilidad de exponerse por no llevar a cabo un correcto sistema de control interno que proporcione seguridad en las diferentes ocupaciones llevadas a cabo por la organización.

El desarrollo de esta investigación y con la implementación de un oportuno sistema de control interno va a influir en la empresa para hacer mejor el desarrollo de los recursos, utilizando lineamientos de control eficaces y así mejorar la experiencia de los usuarios que requieren de los servicios prestados por la empresa ya que hay un enorme desconocimiento sobre los mecanismos de control interno que lleva a crear desconfianza en la gente y no garantiza ofrecer un servicio de calidad.

El diseño e implementación de procedimientos de control interno aplicables al proceso en las IES fomenta en las organizaciones, sea en áreas económicas o académicas, la eficiencia de las actividades, reduce los riesgos, garantiza la fiabilidad de la información y favorece el cumplimiento de las normas, leyes y resoluciones vigentes. (Cruz E. G., 2021)

Las estrategias a implementar, tratarán de buscar y solucionar un inconveniente concreto, desde el punto de vista metodológico de gran ayuda van hacer los métodos y estrategias que nos dirijan al buen funcionamiento de los procesos internos de la empresa, la aplicación de estas estrategias significa la redefinición de reglas de administración, rastreo de usuarios, persuasión a usuarios para que asuma una actitud de cancelación según lo planificado.

Esta investigación debe diseñarse de tal manera que comprenda todo los métodos y procedimientos de la organización para proteger los activos y la fiabilidad de los registros financieros para así brindar una confiabilidad de tal forma de las operaciones que se realicen vayan acorde con las normas de la institución, y para todo este se requiere un análisis primero de cómo está operando la empresa actualmente.

8 Metodología

(Hurtado, 2018) en su trabajo menciona que “es preciso aclarar que no existe una estructura absoluta o única de control interno, sin embargo, se pueden destacar una serie de componentes, los cuales pueden ser adoptados y moldeados bajo los requerimientos de cualquier empresa. Tales componentes, brindan al personal responsable del control de la organización, un mayor grado de entendimiento respecto a su sistema interno.”

El objetivo principal del ambiente de control, se basa en la imposición de una determinada estructura, estableciendo un conocimiento global a cada área funcional de la empresa, a través de diversos lineamientos necesarios, encaminados al logro de los objetivos de la entidad, es importante partir de una estructura de control orientada a cada una de las áreas que componen la entidad.

Para llevar a cabo los objetivos planteados se a conocer como está constituida la empresa y seguidamente determinar las características de la misma para evaluar los problemas fundamentales y las fortalezas principales para así tener una perspectiva realista y precisa para el campo que se va a trabajar, en este caso se va hacer una revisión e inspección en todas las áreas involucradas en la empresa ya que estamos hablando de control interno y éste está comprometido con todos los procesos de la Epsi.

Uno de los principales deberes en estos momentos para control interno es realizar la matriz de riesgos que por medio de entrevistas realizadas a los jefes de cada área nos brindarán información detalladas que va a permitir determinar objetivamente cuales son los riesgos que evitan el buen funcionamiento de los procesos y procedimientos de la empresa y luego con esa información procederemos a llenar la matriz de calor.

También se tendrá un plan de auditoria y un programa de auditoria a las áreas que se consideraron consideran con mayor prioridad, estas áreas son: Radicación de cuentas, auditorias de cuentas, recobro, cartera, presupuesto y tesorería que con misión de averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativo-contables, de acuerdo a las normas y políticas establecidas para la EPSI, así como el fortalecimiento interno de todos los procesos que se manejan en el área, en el cumplimiento de los objetivos, acompañamiento y asesoramiento en lo financiero, operacional y de cumplimiento por medio de tablas de información que va a ir llenando de acuerdo al cronograma establecido.

Seguido se presentará una propuesta de plan de mejoramiento desglosando de una forma detallada las acciones orientadas a mitigar el impacto del riesgo o disminuir la probabilidad de que sigan ocurriendo estos riesgos, se presentará las falencias encontradas junto a unas políticas de mejoras enfocadas al área de control interno

Luego se presentará los informes correspondientes a la alta gerencia dando a conocer los hallazgos y los puntos más críticos para que estos tomen acción y puedan tener fundamentos para Implementación del sistema de control interno de la asociación de cabildos Indígenas del cesar y la guajira – Dusakawi E.P.S.I

tomar medidas correctivas, mientras tanto el equipo de control interno sobre esos hallazgos de tipo operativo realiza el respectivo seguimiento hasta que la observación se haya corregido o la recomendación se haya implementado.

Las herramientas a implementar para cumplir los objetivos principales del control interno serán las siguientes:

Entrevistas: “la entrevista, en sentido estricto, es una forma estructurada de comunicación interpersonal. Tiene como objetivo obtener cierta información, merced a la cual se toman ciertas decisiones: contratación, evaluación o despido de un empleado” (Dando, 1975). Se entrevistará a los jefes de cada área buscando así obtener información sobre los avances en función del plan de mejoramiento.

Auditorias: Con las auditorias se quiere evaluar sistemáticamente la calidad y la gestión de recursos, con el fin de identificar deficiencias y producir mejoras para el beneficio de la población. La auditoría basada en evidencias utiliza como herramientas la bioestadística y la epidemiología.

Plan de mejoramiento: Los Planes de Mejoramiento son una herramienta gerencial que consolida las acciones de mejoramiento necesarios para corregir las desviaciones encontradas en el sistema de Gestión de Calidad. Se originan de las oportunidades de mejoramiento identificadas

en las auditorías internas y externas, en la autoevaluación de los procesos, las evaluaciones de desempeño, entre otras.

Matriz de Riesgo: La matriz de riesgos nos va a permitir determinar objetivamente cuales son los riesgos relevantes para la seguridad y la salud de los trabajadores que enfrenta la Epsi, vamos a requerir del análisis de las tareas que desarrollan los trabajadores.

Diagramas de Gantt: Con este diagrama se quiere gestionar y administrar las tareas, así como también tendremos un control de eficiencia de las actividades.

9 Cronograma y descripción de actividades

10 Cronograma de actividades:

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES SCI DUSAKAWI EPSI	ETAPA INICIAL				E. BASICA				E. INTERMEDIA				ET. SACTIFACTORIA			
	agosto		septiembre		octube				noviembre				diciembre			
SEMANAS	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2
Inducción y conocimiento de la empresa																
Recepción y revisión de procesos y procedimientos institucionales																
Seguimiento y verificación continua a los procesos de la EPSI																
Construcción de la matriz de riesgos institucional																
Detección de los riesgos mas criticos																
Auditorias en toda la EPSI																
Elaboración de informes a presentar a la alta gerencia																
presentación de informes ante la alta gerencia y entes de control																
Elaboración de informe de practica empresarial																

Implementación del sistema de control interno de la asociación de cabildos Indígenas del cesar y la guajira – Dusakawi E.P.S.I

Etapas o niveles de madurez del MECI (Modelo Estructurar del Control Interno)

Inicial: La Entidad conoce de forma incipiente la estructura de Modelo de Control Interno. Conoce sus funciones, en concordancia ha establecido su misión y visión, reconociendo a su vez los objetivos con los cuales contribuye a los fines esenciales del Estado. Dado el nivel de avance en la implementación del modelo, se requiere avanzar con urgencia en definir roles, responsabilidades, recursos y otros aspectos esenciales por parte de la Alta Dirección para poder avanzar con su implementación y fortalecimiento.

Básico: La Entidad aplica el modelo de control interno de manera primaria. Ha adoptado los lineamientos normativos para la adecuada gestión de sus procesos, cuenta con un direccionamiento estratégico y tiene identificadas las diferentes fuentes de información internas y externas, ha iniciado con el diseño de herramientas de control y seguimiento, pero aún no cuenta con datos relevantes para su análisis. Ha formulado su Política de Gestión de Riesgos de forma básica.

Intermedio: La Entidad aplica el modelo de control interno de forma más estructurada. Cuenta con sistemas de información y canales de comunicación en operación, ajusta sus procesos con base en la información recolectada de forma interna. Posee una Política de Gestión de Riesgos más robusta. Ha iniciado con la implementación de la metodología para la identificación de los riesgos por procesos.

Satisfactorio: La Entidad cumple de forma completa y bien estructurada con la aplicación del modelo de control interno, se toman acciones derivadas del seguimiento y análisis de la información interna y externa, permitiendo la actualización de sus procesos. La Política de Riesgos es conocida y aplicada por todos los procesos. Se cuenta con mapas de riesgos por proceso y el institucional, lo que facilita la gestión de sus riesgos.

Avanzado: La Entidad gestiona el modelo de control interno de forma continua y sistemática. Se implementan y se verifica la efectividad de las acciones derivadas del seguimiento y análisis de la información interna y externa. Se mide la eficacia y la eficiencia de los planes de mejoramiento a todo nivel. La Política de Riesgos es actualizada de acuerdo a los cambios del entorno e institucionales. Los servidores han apropiado los mapas de riesgos de sus procesos, facilitando el monitoreo, seguimiento y verificación de los mismos, con lo cual es posible afirmar de manera razonable que se cuenta con una gestión del riesgo eficiente y efectiva en todos los niveles

11 Descripción de actividades:

Etapas iniciales:

Inducción y conocimiento de la empresa: Consiste en conocer el funcionamiento de la empresa, familiarizar al nuevo trabajador con los compañeros de trabajo, su cultura, sus principales directivos, su historia, sus políticas y los manuales que existen dentro de la empresa.

Recepción y revisión de procesos y procedimientos institucionales: Consiste en en obtener una información detallada, ordenada y sistemática de la empresa, así como también conocer sobre las políticas y funciones y procedimientos de las diferentes actividades que se realizan en la Epsi.

Etapa Básica:

Seguimiento y verificación continua a los procesos de la EPSI: hacer un seguimiento riguroso en los procesos para mejorar el funcionamiento y la productividad, aplicando técnicas analíticas y un plan de mejoramiento para alcanzar una ventaja competitiva constante.

Construcción de la matriz de riesgos institucional: Constituir una herramienta fácil de usar para aumentar la visibilidad de los riesgos. Dimensionar los riesgos y saber si están controlados o no, eso nos ayuda al proceso de toma de decisiones.

Detección de los riesgos más críticos: Detectar los riesgos más críticos para que sean prioridad y ser tratados lo antes posible.

Etapa intermedia:

Auditorias en toda la Epsi: Verificar que se están cumpliendo los estándares de calidad, seguridad, prevención de riesgos, respeto al medio ambiente, etc. ... Obtener información acerca de cómo se están realizando los procesos para detectar posibles áreas de mejora.

Etapa satisfactoria:

Elaboración de informes a presentar a la alta gerencia: Son el resultado final de toda la actividad realizada, es el resumen detallado de las evidencias encontradas, así como el dictamen profesional que permite llegar a una buena toma de decisiones.

Presentación de informes ante la alta gerencia y entes de control: Se van a presentar los respectivos informes a la alta gerencia y los entes de control responsables para que puedan tomar las decisiones acertadamente.

Seguimiento a los hallazgos encontrados en la matriz de riesgos: Una vez encontrados los riesgos se procede hacerle seguimientos de los mismos, así como también de las irregularidades halladas en la investigación.

Formulación y ejecución de un nuevo plan de mejoramiento: seguiremos avanzando de acuerdo a los lineamientos establecidos y así lograr los resultados esperados para obtener el mejor funcionamiento posible de la empresa.

Elaboración de informe de práctica empresarial: Poco a poco se irá estructurando el debido informe para así lograr los objetivos académicos propuestos y presentar un buen trabajo de grado.

Comprensión del mapa de procesos para delimitar correctamente todos los aspectos claves del proceso, su responsabilidad, las interacciones con otros procesos y, en general, toda la información sobre cómo llevarlos a cabo.



Identificación de los riesgos presentes dentro de las áreas con mayor prioridad de la institución por medio de la Matriz de riesgo y auditorías.

Se tienen identificados los riesgos presentes dentro de las áreas auditadas y en la matriz de riesgos y se puede evidenciar que uno de los riesgos más grandes que presenta la Epsi en estos momentos es el cambio del sistema de información, con problemas como demoras en el sistema, Implementación del sistema de control interno de la asociación de cabildos Indígenas del cesar y la guajira – Dusakawi E.P.S.I

información no confiable, y muchas veces toca hacer manual el trabajo demorando los procesos lo que conlleva a otros problemas en todas las áreas. Para mayor información véase los anexos del 1 al 7.

Plan de mejoramiento que permita dar cumplimiento a la normativa vigente.

Se propone un plan de mejoramiento con unas metas y acciones diseñadas estratégicamente en las áreas priorizadas para mejorar la calidad de los procesos, se reflejan las causas de cada problema, el riesgo materializado y cómo va a quedar evidenciado el cumplimiento de cada acción a implementar, con una estipulada fecha de 6 meses. Para mayor visualización e información véase el anexo 8.

13. Conclusiones

Al final de la investigación se obtiene un sistema de control interno más sólido e implementado en Dusakawi Epsi, con unos parámetros establecidos de acuerdo a la normatividad de la empresa, y se sigue trabajando para que quede totalmente implementada y constituida el área en general.

Queda construida la matriz de riesgos en la dirección administrativa y financiera y con ello la identificación de los riesgos con un análisis del riesgo inherente, la probabilidad de suceso y el impacto que este genera, refleja también una evaluación de controles para determinar el riesgo residual y un plan de mitigación del riesgo. Véase anexo 1.

Por medio de las auditorias se obtiene los riesgos dentro de las áreas auditadas, y quedando plasmados en los informes enviados a la alta gerencia para que así ellos puedan tomar las decisiones pertinentes para mejorar los procesos y los procedimientos en el que se encontraron falencias una manera activa y competente. Véase anexo del 2 al 7.

Queda constituido y aprobado lineamientos generales para el funcionamiento del Sistema de Control Interno en cumplimiento de lo constituido en la normatividad aplicable a la Epsi y a los lineamientos implantados por la Asociación de Cabildos Indígenas. Véase anexo 9.

14. Recomendaciones

A través del Comité establecido para la revisión y aprobación de Manuales, proceder a un monitoreo y evaluación cíclica de los mismos, evaluación al personal de todas las áreas de la empresa.

Establecer controles que permitan evaluar el adecuado cumplimiento y funcionamiento de las actividades de cada área y permita tomar decisiones adecuadas y oportunas.

Actualizar y reestablecer los manuales de procesos y procedimiento para que todos los funcionarios de la Epsi tengan el conocimiento claro sobre las funciones de cada uno.

Se recomienda también realizar la implementación de las ISO de Gestión de Calidad de manera que permitirá una eficaz y estandarizada organización dentro de la empresa.

14. Referencias Bibliográficas

- Alvarez, H. (2010). *spoch*. Obtenido de [http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)
- Arrieta, E. E. (2019). *Diseño de Control*. Obtenido de <https://repository.usc.edu.co/bitstream/handle/20.500.12421/385/DISE%C3%91O%20DE%20CONTROL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Artículo 32 Ley 60. (1993). Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=274>
- Congreso de la Pública. (1993; Art 1). Obtenido de https://funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma_pdf.php?i=4126
- Coronel, B. A., & Briones, M. F. (Enero de 2014). *Repositorio ULVR*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
- Cruz, E. G. (2021). El proceso de formación profesional del contador en Cuba. Un enfoque a la gestión de la disciplina principal integradora. *Cofin Habana*, 5.
- Cruz, V. d., Orlando, L., & Julbe, N. (18 de Junio de 2015). Contribución para el diagnóstico del control interno en entidades de servicios. *Revista Ingeniare*.
- Cuellar, G. (2003). *fccea unicauca*. Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>
- Dando, J. (1975). *ENTREVISTA EN LAS ORGANIZACIONES*. Ciudad de Guatemala: MANUAL MODERNO.
- Delgado, N. R. (16 de Octubre de 2011). Control interno y ética laboral. *gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-etica-laboral/>
- Ecoopsos. (2013). *Sistema de Control Interno (SCI)*. Obtenido de Ecoopsos EPS SAS: <https://www.coso.org/Documents/990025P-Executive-Summary-final-may20.pdf>
- Estela, Q., & Perla, E. (2018). *universidad señor del sipán*. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6657/Quispe%20Estela%20%20Perla%20Edeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- GlobalSUITE. (2019). *GlobalSUITE*. Obtenido de <https://www.globalsuitesolutions.com/es/ques-modelo-coso/>
- Henao, Y. (10 de agosto de 2017). *Biblioteca Digital Univalle*. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf;jsessionid=1A86356A5C20924BE2802E4DCD7CAADB?sequence=1>
- Hitmar. (23 de julio de 2014). *Clubensayos*. Obtenido de <https://www.clubensayos.com/Negocios/Control-Interno-Organizacional/1886161.html>
- Hurtado, A. (15 de marzo de 2018). *METODOLOGÍA DE CONTROL INTERNO PARA APLICAR A LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL MINORISTAS CON CAPITAL PRIVADO EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C*. Obtenido de <https://repository.unilivre.edu.co/bitstream/handle/10901/15465/Metodolog%C3%ADa%20de%20Control%20Interno%20Trabajo%20Final%20Aprobado%20PDF.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Jennika. (02 de julio de 2013). *slideshare*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/jennika58/control-interno-23797942>
- Implementación del sistema de control interno de la asociación de cabildos Indígenas del cesar y la guajira – Dusakawi E.P.S.I

- Ley 489. (1998; Art. 13). Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=186>
- Ley 87. (1993). Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=300>
- Mantilla, S. A. (2018). *Auditoría del Control Interno* (Cuarta Edición ed.). Bogotá: ECOE.
- Miniciencias. (17 de septiembre de 2020). *Ministerio de Colombia*. Obtenido de https://minciencias.gov.co/quienes_somos/control/control_modelo
- Montilla, O., Montes, C., & Mejía, E. (16 de Junio de 2007). *ScienceDirect*. Obtenido de <https://pdf.sciencedirectassets.com/287546/1-s2.0-S0123592307X70037/1-s2.0-S0123592307700177/main.pdf?X-Amz-Security-Token=IQoJb3JpZ2luX2VjED0aCXVzLWVhc3QtMSJHMEUCIDAsWf709GoiqxLTGYm0%2BXZW1sxuVefqjcKowbgEEmnuAiEAqMgJkVhKQxHVSFEwQwY0ek20315a4aP0XJlos4Z4TI>
- Republica, C. G. (2014). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*. Lima: Jr. Camino Carrillo 114.
- Rocha. (2019). Consecuencias de un mal control interno en mi empresa. *TGS Mexico*. Obtenido de <https://blog.tgs-rocha.com/blog/consecuencias-de-un-mal-control-interno-en-mi-empresa>
- Salud, S. I. (2017). INSTRUCCIONES GENERALES PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE MEJORES PRACTICAS ORGANIZACIONALES - CODIGO DE CONDUCTA Y DE BUEN GOBIERNO EPS, EMP Y SAP. *CIRCULAR EXTERNA* (pág. 64). Bogotá: Supersalud.
- SALUD, S. I. (29 de junio de 2018). *Supersalud*. Obtenido de <https://docs.supersalud.gov.co/PortalWeb/Juridica/CircularesExterna/CIRCULAR%20EXTERNA%20004%20DE%202018.pdf>
- Vásquez, N. A. (2019). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA UNA EMPRESA DEL SECTOR SALUD-CASO ENSUCASA IPS S.A.S*. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/18796/CB-0536149.pdf?sequence=1>

15. Anexos

Anexo 1: Matriz de riegos

Anexo 2: Informe de auditoría radicación de cuentas

Anexo 3: Informe de auditoría – auditoría de cuentas

Anexo 4: Informe de auditoría presupuesto

Anexo 5: Informe de auditoría cartera de cuentas por pagar

Anexo 6: Informe de auditoría tesorería

Anexo 7: Informe de auditoría recobros

Anexo 8: Propuesta plan de mejoramiento

Anexo 9: Lineamientos del sistema de control interno

Anexo 10: Organigrama Dusakawi Epsi

Se anexan las evidencias más importantes del cumplimiento de cada objetivo específico, cabe resaltar que los documentos con un poco extensos por lo que en el proyecto solo integro el inicio de cada documento y lo más importante de cada uno y se continua como se demuestra en los documentos anexados.

Anexo 1: Matriz de riesgos

1. IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO							2. ANÁLISIS DEL RIESGO	
RIESGO	ETAPA	CODIGO	TIPO DE RIESGO	CAUSAS	CONSECUENCIAS	PROBABILIDAD	IMPACTO	
				(Factores Internos y Externos)				
4. Posibles inconsistencias en los pagos, conciliaciones, liquidaciones de contratos, reportes de cartera a entes de control y vigilancia por errores en los reportes de cuentas por pagar que genera el sistema de información.	CUENTAS POR PAGAR	CA-1	Operativo	El sistema de información no genere los reportes de cuentas por pagar de manera confiable y oportuna	Errores en las programaciones de pagos que conlleven a la entrega de recursos a terceros por excesos de pago. Inconsistencias en la conciliación de cartera y liquidación de contratos. Pérdida de tiempo, desgaste del talento humano e inoportunidad en la generación de informes. Hallazgos por parte de los entes de control	4	4	
5. Posibilidad de incumplimiento de la programación del giro directo a los prestadores que presentan facturación radicada en el mes, pero por retrasos en los procesos de radicación de facturas y auditoría de cuentas medicas no se alcancen a incluir.	CUENTAS POR PAGAR	CA-2	De cumplimiento y conformidad	Los prestadores traen la facturación de manera tardía, los últimos días del cronograma de radicación. El área de radicación tiene retrasos en el cargue, validación y entrega de las facturas, lo que conlleva a retrasos en el proceso de auditoría de cuentas medicas.	Posturas sanciones y multas por el incumplimiento del 80% de giro directo que aplica a las entidades en medida de vigilancia. Hallazgos por parte de entes de control por que se condiciona el flujo de los recursos dentro del Sistema General de Seguridad Social en Salud SGSSS. Posible afectación en la prestación de los servicios de salud a los usuarios por demoras en los	5	4	
6. Posibilidad de incumplimiento en la normatividad vigente por falta de documentación disponible e inmediata que soporte el giro directo modalidad evento.	CUENTAS POR PAGAR	CA-3	De cumplimiento y conformidad	Falta de un sistema de Gestión Documental que garantice la organización, custodia y disponibilidad de las facturas y/o documentos soportes de cobro.	Hallazgos repetitivos por los entes de control, ya que esto genera desconfianza del auditor (interno y/o externo) al solicitar los soportes de los giros y no se logran disponer de forma inmediata y oportuna de los mismos.	5	3	
				Que no se tenga el cierre contable de manera		5	4	

Anexo 2: Informe de auditoría radicación de cuentas



INFORME DE AUDITORIA INTERNA
CÓDIGO CI-F-01
VERSIÓN 01
EMISION: 16/02/2021 VIGENCIA: 18/02/2021

AUDITORIA No. 1

PROCESO AUDITADO	RADICACION DE CUENTAS (RC)
LIDER/COORDINADOR DEL PROCESO	MANUELA QUINTO LOPERENA
DOCUMENTOS DE REFERENCIA	-DAF-RC-B-01 PROCEDIMIENTO DE RADICACIÓN DE CUENTAS MÉDICAS Y ADMINISTRATIVAS -DAF-RC-B-02 PROCEDIMIENTO PARA RADICACIÓN DE FACTURACIÓN DE SERVICIOS NO PBS -GC-AU-F-01 CARACTERIZACIÓN DE PROCESOS RADICACIÓN DE CUENTAS MÉDICAS Y ADMINISTRATIVAS
ALCANCE DE LA AUDITORIA	Revisión general del área desde los perfiles y manual de funciones, abarcando la ejecución de los procesos que inicia desde la recepción de las facturas de cuentas médicas y administrativas hasta el traslado al área de auditoría de cuentas, presupuesto o recobros según aplique, tomando como meses de <u>revisión</u> los meses de agosto, septiembre y octubre de 2021.
OBJETIVO	Verificar que el procedimiento de radicación de cuentas se ejecute conforme lo descrito en el manual de procedimientos para la adecuada y oportuna radicación de cuentas médicas por concepto de servicios prestados en la modalidad cápita, evento y cuentas administrativas provenientes de la red de servicios y proveedores contratados.

El día miércoles en horas de la tarde, se continúa indagando con el personal del área y se solicitan archivos en excel correspondientes a la radicación de los últimos 3 meses incluyendo cuentas médicas y administrativas, relación de facturación pendiente por procesar y archivos en excel de la relación interna que llevan de la facturación que ingresa al área. Finalmente, el día 4 de noviembre, se realiza observación del proceso de devolución de facturas y custodia del archivo donde se registra la información de las devoluciones de facturas.

ASPECTOS POSITIVOS

Buena disposición de parte del equipo auditado. La entrega de la información solicitada se realizó dentro de los tiempos establecidos.

HALLAZGOS/ NO CONFORMIDADES

- Con los funcionarios auditados no se pudo constatar el manual de funciones asignado, por no tenerlo a su disposición, y el presentado por parte de la Líder de radicación de cuentas no coincide en el nombre del cargo descrito en el manual con el que ostenta según su contrato.
- Insuficiencia de personal para la ejecución de las actividades del área de radicación de cuenta lo que conlleva a que con el personal actual no se logre dar cumplimiento del cronograma de radicación establecido, teniendo en cuenta que desde la implementación del nuevo sistema de información, los funcionarios del área deben ejecutar una labor de preauditoría para que la facturación que se entrega al área de auditoría pase lo más limpia posible, minimizando el riesgo de devoluciones de facturas desde auditoría de cuentas.
- Pese a que existen diferentes cargos (asistente y auxiliares) en la entrevista realizada se constató que todos ejecutan las mismas actividades.
- Se tienen represadas facturas NO PBS de las vigencias 2019 (\$360.018.031), 2020(\$111.551.422) y 2021 (\$1.832.789.241) que suman un valor total de \$ 2.304.358.694 los cuales no han sido procesadas por falta de presupuesto, los de la vigencia 2019 todavía no han sido auditadas, de acuerdo a lo informado por parte de la profesional de radicación de cuentas. Las de la vigencia 2020 y 2021 ya fueron

Anexo 3: Informe de auditoría – auditoría de cuentas



INFORME DE AUDITORIA INTERNA
CÓDIGO CI-F-01
VERSIÓN 01
EMISION: 16/02/2021 VIGENCIA: 18/02/2021

AUDITORIA No. 2

PROCESO AUDITADO	AUDITORIA DE CUENTAS (CM)
LIDER/COORDINADOR DEL PROCESO	JENIFER SILVA GUEVARA
DOCUMENTOS DE REFERENCIA	DAF-CM-B-01 PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA DE CUENTAS ADMINISTRATIVAS Y DIFERENCIALES DAF-CM-M-01 MANUAL DE AUDITORIA DE CUENTAS MEDICAS GC-AU-F-01 CARACTERIZACIÓN DE PROCESOS AUDITORIA DE CUENTAS ADMINISTRATIVAS Y DIF
ALCANCE DE LA AUDITORIA	Verificar el procedimiento descrito en el manual de procesos y procedimientos ejecuta el área de auditoría de cuentas La recepción de las facturas de cuentas médicas y administrativas hasta el traslado al área de auditoría de cuentas, presupuesto o recobros según aplique.
OBJETIVO	Verificar que el procedimiento de auditoría de cuentas se ejecute conforme lo descrito en el manual de procedimientos para la adecuada y oportuna revisión de cuentas médicas, formulación de glosas, respuesta y levantamiento de glosas, y conciliaciones de glosas por concepto de servicios prestados en la modalidad evento.
FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACIÓN
2 de Noviembre de 2021	3 de Noviembre de 2021
EQUIPO AUDITOR	EQUIPO AUDITADO
	Jenifer Silva Guevara- Líder de Auditoria de cuentas Hugo Martínez Pimiento- Medico conciliador de cuentas Dairo Suarez Cujia- Profesional de cuentas administrativas Sandra Milena Martínez- analista de cuentas (Conciliadora)

BREVE DESCRIPCIÓN DEL DESARROLLO DE LA AUDITORIA

Inicialmente se realiza entrevista con la líder del proceso, se conoce como está conformado el equipo de auditoría de cuentas, con un total de 22 funcionarios a cargo de este proceso, quien explica como organizan y distribuyen el trabajo de auditoría de cuentas.

Posteriormente, se realiza entrevista a: analista de cuentas, auditor de cuentas, auditor de cuentas NO PBS, Medico Conciliador, auxiliar de cuentas y profesional de cuentas administrativas y diferenciales, conociendo de parte de ellos sus principales funciones, inconvenientes del proceso y experiencia con el nuevo sistema de información.

Se solicita archivos de las conciliaciones efectuadas y el reporte de las facturas auditadas en los periodos de agosto, septiembre y octubre de 2021.

ASPECTOS POSITIVOS

Buena disposición de parte del equipo auditado. El personal da cumplimiento al perfil académico exigido para desempeñar las funciones que tienen a cargo. La información solicitada fue entregada de manera oportuna

HALLAZGOS/ NO CONFORMIDADES

- De acuerdo al manual de cargos, los analistas de cuentas realizan funciones diferentes y uno de los funcionarios ejecuta las funciones descritas como ingeniero del área de auditoría de cuentas sin tener dicho cargo.
- No tienen cumplimiento de los tiempos que requieren por que se viene trasladando de manera tardía las facturas de parte del área de radicación de cuentas.
- Por otra parte, se evidencia que como está a cargo una sola persona realiza la recepción y cargue en el archivo de control que hacen en Excel de las facturas recibidas, se pueden generar demoras en este proceso ya que debe hacerse una revisión una a una de cada factura y relacionarlas en Excel.
- Con el sistema de información se presentan inconsistencias en los reportes los cuales se han venido notificando al sistema de información.
- Llama la atención que en la revisión de la información entregada se evidenciaron algunos prestadores donde la conciliación quedo por encima del 98% a favor de la IPS, de un total de \$335 millones de

Anexo 4: Informe de auditoría presupuesto



INFORME DE AUDITORIA INTERNA
CÓDIGO CI-F-01
VERSION 01
EMISION: 16/02/2021 VIGENCIA: 18/02/2021

AUDITORIA No. 3

PROCESO AUDITADO	PRESUPUESTO(PF)
LIDER/COORDINADOR DEL PROCESO	YOIBER ENRIQUE CAMPO CAMARGO
DOCUMENTOS DE REFERENCIA	DAF-PR-B-01 EVALUACIÓN Y ELABORACION DEL PRESUPUESTO ANUAL.docx DAF-PR-B-02 CERTIFICADOS DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL DAF-PR-B-03 REGISTRO DE CUENTAS POR PAGAR DAF-PR-B-04 ELABORACIÓN DE REGISTROS PRESUPUESTALES DAF-PR-B-05 PAGOS PRESUPUESTALES DAF-PR-B-06 RECONOCIMIENTOS Y RECAUDOS PRESUPUESTALES DAF-PR-B-07 TRASLADOS PRESUPUESTALES DAF-PR-B-08 ADICIONES Y REDUCCIONES PRESUPUESTALES
ALCANCE DE LA AUDITORIA	Evaluar el cumplimiento de las disposiciones normativas e internas desde la aprobación, modificaciones y ejecución del presupuesto de la vigencia 2021 con corte a 31 de octubre
OBJETIVO	La auditoría tuvo como propósito verificar y evaluar el cumplimiento de normas relacionadas con el presupuesto aprobado para la EPSI durante la vigencia 2021.

DUSAKAWI EPSI

ASPECTOS POSITIVOS

Buena disposición de parte del equipo auditado. El área presenta el reporte de información CHIP presupuestal categoría CUIPO a la Contraloría General de la Republica el cual según las evidencias fue reportado de manera oportuna durante la vigencia 2021 así: I Trimestre reportado en el mes de Julio de 2021, II trimestre de 2021 reportado en el mes de agosto y III trimestre reportado en el mes de Noviembre de 2021, teniendo en cuenta que los plazos de reportes fueron prorrogados por parte de la Contraloría General por presentar fallas en la actualización de las plataformas de reporte.

HALLAZGOS/ NO CONFORMIDADES

- La información enviada inicialmente por parte del área no cumple con los criterios solicitados. Se solicitó ejecución presupuestal de ingresos y gastos, sin embargo, en la información que se envía no se incluyó la totalidad del presupuesto de gastos, así como tampoco se envió la ejecución de ingresos.
- Se solicitaron las resoluciones de modificaciones al presupuesto (Adiciones o reducciones) y se entregaron de forma parcial y sin firma por parte de quienes aprueban para las Resoluciones 002 y 004, mientras que para las 051 y 056 solo tienen la firma del Presidente del consejo directivo, ninguna de las resoluciones aparece firmada por quien las elaboró y/o proyectó ni revisó. Además, en la resolución 056 los valores en letras no corresponden a la cifra en números.
- En la ejecución de ingresos finalmente entregadas se evidencia una sobre ejecución del 101% en el rubro de 1102040305060500- UPC-REGIMEN CONTRIBUTIVO el cual esta inicialmente proyectado por un valor de \$ 2.279.006.994 mientras que los reconocimientos aparecen por \$ 2.292.139.050.
- En la ejecución de gastos finalmente entregadas, se evidencian los siguientes rubros con una ejecución por encima del 100% en los valores de los CDP expedidos con respecto al presupuesto definitivo de la EPSI:

PARTIDA	NOMBRE RUBRO	DEFINITIVO	CD
2101020304	Exámenes de Salud Ocupacional	40.000.000	69.295.000,00

Anexo 5: Informe de auditoría cartera de cuentas por pagar

AUDITORIA No. 4	
PROCESO AUDITADO	CARTERA DE CUENTAS POR PAGAR (RC)
LIDER/COORDINADOR DEL PROCESO	WILLYS WILLIAN NUÑEZ
DOCUMENTOS DE REFERENCIA	DAF-CO-CA-B-08 PROCEDIMIENTO PARA DEPURACIÓN DE CARTERA DAF-CO-CA-B-07 CONCILIACION DE CONTRATOS POR MODALIDAD CAPITADO DAF-CO-CA-B-06 CONCILIACIONES DE ESTADOS DE CARTERA POR MODALIDAD EVENTO DAF-CO-CA-B-05 PROCEDIMIENTO PARA LA ELABORACION Y REPORTE DE INFORMA
ALCANCE DE LA AUDITORIA	Revisión de los procesos y procedimientos llevados a cabo por parte del área de cartera.
OBJETIVO	Determinar el nivel de concordancia entre lo descrito en el manual y lo ejecutado por los funcionarios del área.
FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACIÓN
17 de Noviembre de 2021	17 de Noviembre de 2021
EQUIPO AUDITOR	EQUIPO AUDITADO
Líder de auditoría: Maribel Pocattera - Jefe de control interno Apoyo: Arisleida Loperena- Contratista Profesional de apoyo a Control interno Victor Vega- Pasante de ingeniería industrial	Willy Williams Nuñez- Líder de cartera Wendy Vásquez Aristizabal- Auxiliar de cartera Eduver Barrios Rivera- Asistente de Cartera

DUSAKAWI IPSI**HALLAZGOS/ NO CONFORMIDADES**

- Ninguno de los funcionarios entrevistados presento o tuvo disponible su manual de funciones documentado.
- Se evidencia que existe un deficiente seguimiento a la dispersión de los giros contributivos, ya que al indagar sobre el porque a esta fecha no se ha generado el pago de los giros correspondiente a los 4 procesos del mes de febrero, los cuales aparecen en la pagina del Adres como pendientes por aplicar, no lograron dar una justificación exacta, remitiendo hacia la contraloría como causa de que a la fecha estos giros no se hayan efectuado.
- En el análisis de cartera que suministra el área, tienen identificados 18 prestadores que tienen saldos pendientes por depurar de la cuenta 2481900601- Evento subsidiado, que suman un total de 907 facturas correspondientes a \$25.830.273,22 los cuales vienen de las vigencias 2014 a 2020:

NIT	NOMBRE PRESTADOR	NUMERO DE FACTURAS	VALOR TOTAL
800193989	CEN TRO DE DIAGN OSTICO DE ESPECIALISTAS LTDA CEDES LTDA	6	\$ 6.703.402,40
824001041	CLIN ICA MEDICOS S.A.	1	\$ 4.007.977,00
900177624	ANASHWAYA IPSI	6	\$ 3.746.383,96
824000425	ESE HOSPITAL SAN JOSE	35	\$ 3.390.599,10
819003863	PREVEN CION Y SALUD INTEGRAL PARA LA FAMILIA I.P.S.SAS	12	\$ 2.823.866,76
901139193	MIREN BARRANQUILLA IPS S.A.S	22	\$ 2.737.179,04
800101022	ESE HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL PILAR	753	\$ 1.363.442,45
839000145	ASOCIACION DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES TRADICIONALES DE LA GUAJIRA	2	\$ 1.046.196,10
824000462	HOSPITAL JOSE ANTONIO SOCARRAS SANCHEZ ESE	29	\$ 6.877,45
824002362	DUSAKAWI IPSI	11	\$ 2.628,89
900449203	ADM DATA S.A.S	21	\$ 760,77
900341526	FUNDACION CARDIOVASCULAR DE COLOMBIA ZONA FRANCA S.A.S	2	\$ 524,52
892115009	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LOS REMEDIOS	1	\$ 166,60
900185729	IPSI PALAIMA	2	\$ 99,02
824000725	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL EDUARDO ARREDONDO DAZA	1	\$ 76,10
900008328	CLIN ICA LAURA DANIELA S.A.	1	\$ 64,37
900373544	LABORATORIO CLINICO CRISTIAN GRAMI.P.S SAS	1	\$ 19,82
892300175	HOSPITAL REGIONAL SAN ANDRES ESE	1	\$ 8,85
Total general			907 \$ 25.830.273,22

- Circular 011-Se proyecta considerando las diferencias existentes en la Circular 030- contemplando 1 por día. Se programaron 76 iniciales se han convertido en 97, esto se convierte en un 28% de las conciliaciones se realizarían sin estar programadas. Tiempo es limitado para ejecutar

Anexo 6: Informe de auditoría tesorería

 CODIGO CI-F-01 VERSIÓN 01 EMISION: 16/02/2021 VIGENCIA: 18/02/2021	
AUDITORIA No. 5	
PROCESO AUDITADO	COORDINACION CONTABLE Y FINANCIERA SUBPROCESO: TESORERIA (TE)
LIDER/COORDINADOR DEL PROCESO	DELICY YADIRA FERNANDEZ DUQUE
DOCUMENTOS DE REFERENCIA	DAF-CO-TE-B-01 PROCEDIMIENTO PARA LA EJECUCIÓN DE ORDENES DE PAGO DAF-CO-CA-B-06 CONCILIACIONES DE ESTADOS DE CARTERA POR MODALIDAD EVENTO DAF-CO-CA-B-07 CONCILIACION DE CONTRATOS POR MODALIDAD CAPITADO DAF-CO-CA-B-08 PROCEDIMIENTO PARA DEPURACIÓN DE CARTERA
ALCANCE DE LA AUDITORIA	Revisión del cumplimiento del manual de funciones, procesos y procedimientos del área de tesorería.
OBJETIVO	Evaluar el cumplimiento del manual de funciones, procesos y procedimientos del area de tesorería.
FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACIÓN
18 de Noviembre de 2021	18 de Noviembre de 2021
EQUIPO AUDITOR	EQUIPO AUDITADO
Líder de auditoría: Maribel Pocaterra – Jefe de control interno Apoyo: Arisleida Loperena-Contratista Profesional de apoyo a Control interno Victor Vega- Pasante de ingeniería industrial	Delcy Yadira Fernández Duque-Líder de Tesorería Catherine Hoyos- Auxiliar de Tesorería Arukwin Torres-Profesional de Tesorería

HALLAZGOS/ NO CONFORMIDADES

<ul style="list-style-type: none"> - En el procedimiento de órdenes de pagos aparece descrito que se realiza una programación de pagos por parte del comité de pagos, dicha programación actualmente no se viene realizando como se requiere para los pagos diferentes a los que se programan por giro directo. - Se solicitaron las evidencias de los cargues de los reportes que tiene a cargo el área, sin embargo, no tienen evidencias puesto que los pantallazos correspondientes no los disponen en el área. - No se tiene la resolución de caja menor actualizada ni ajustada al monto que actualmente se tiene. - Se identificaron conceptos de órdenes de pagos que actualmente no vienen siendo objeto de firma por parte del ordenador del gasto ni de la dirección administrativa y financiera tales como el pago de la seguridad social, pago de retenciones practicadas, compras de tiquetes. - En la entrevista realizada a la líder del área no se evidencia que exista una apropiación y una claridad sobre la información que se reporta en cada uno de los reportes que tiene el area Circular 017 y circular 030 - Por otro lado, se evidencia que en los archivos suministrados que la relación de pagos solo incluye los pagos efectuados por tesorería, en dichos pagos se reflejan pagos por concepto de NO PBS que deberían ser identificables dentro del reporte.
--

OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

<ul style="list-style-type: none"> - A partir de la fecha el área debe ser responsable de enviar y custodiar los soportes de envío de los reportes Circular 017 y 030 para que se tengan disponibles en cualquier momento en el que los requieran. - Se recomienda a la líder de tesorería llevar por control interno una relación de los pagos que viene afectando asociadas a Presupuestos máximos, dado que serán objeto de revisión por parte de los entes de control, y que los saldos que se tengan deben coincidir con los ingresos y egresos percibidos por la entidad en el periodo que vigencia de lo relacionado con presupuestos máximos.

Anexo 7: Informe de auditoría recobros

DUSAKAWI EPSI

AUDITORIA No. 6

PROCESO AUDITADO	COORDINACION CONTABLE Y FINANCIERA – SUBPROCESO RECOBROS(RE)
LIDER/COORDINADOR DEL PROCESO	ANNELYNE FUENTES
DOCUMENTOS DE REFERENCIA	DAF-CO-RU-M-01 MANUAL DE RECOBRO
ALCANCE DE LA AUDITORIA	Determinar el grado de cumplimiento del manual de proceso del area de recobros, ejecutado durante la vigencia 2021
OBJETIVO	Evaluar el cumplimiento por parte de los funcionarios de la
FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACIÓN
19 de Noviembre de 2021	19 de Noviembre de 2021
EQUIPO AUDITOR	EQUIPO AUDITADO
Líder de auditoria: Maribel Pocaterra – Jefe de control interno Apoyo: Arisleida Loperena- Contratista Profesional de apoyo a Control interno Víctor Vega- Pasante de ingeniería industrial	Annelyne Fuentes-Líder de recobros Adriana González- Asistente de recobros Claudia Cuello- Profesional de Recobros Jorge Alberto Pastor- Auxiliar de recobros

BREVE DESCRIPCION DEL DESARROLLO DE LA AUDITORIA**HALLAZGOS/ NO CONFORMIDADES**

- Dentro del manual de recobros aparece descrito el procedimiento “**6.3. Procedimiento De Recobro De Servicios Prestados A Usuarios Glosados Y Reconocidos Por Adres A Otra ERP (Entidad Responsable De Pago)**” del cual se confirma con el area es un proceso que actualmente no se viene ejecutando por parte de la EPSI, y que debe implementarse y articularse porque va de la mano con el area de aseguramiento.
- Existen en el area un total de \$444.538.419 correspondiente a facturas de la vigencia 2019 por servicios NO PBS de los cuales no fueron oportunamente radicados ante los entes territoriales, por encontrarse radicados con inconsistencias y muy probablemente la EPSI deberá entrar a conciliar con los prestadores
- La circular 017 de 2020, ha sido presentada de forma parcial hasta el mes de Septiembre.
- En estos momentos la EPSI se encuentra con una cartera pendiente de cobro ante los entes territoriales que prácticamente se encuentra toda en proceso jurídico, por encontrarse agotado el proceso de cobro mediante gestión administrativa y la negativa de los entes para cancelar estas deudas alegando falta de recursos.

OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

- Se debe seguir efectuando una revisión en el menor tiempo posible de los pendientes que tiene el area en el sistema de información, teniendo en cuenta que el tiempo de desarrollo del sistema de información se contempla en un corto plazo.
- El proceso de administración de los recursos de Presupuestos Máximos no se encuentra documentado.
- Se debe implementar el procedimiento de recobro de servicios prestados a usuarios glosados y reconocidas por Adres a otra ERP

Anexo 8: Propuesta plan de mejoramiento

 OFICINA DE CONTROL INTERNO		PLAN DE MEJORAMIENTO					
Dirección auditada		Dirección Administrativa y Financiera					
Ítem	Observación /hallazgo	Proceso auditado	Riesgo Materializado	Causas raíz	Acción correctiva a implementar	Fecha Inicio	Fecha Fin
1	Debilidades en la parametrización e información no confiable en el nuevo sistema de información OASIS que ocasiona demoras en el procesamiento de las facturas, lo que genera que diariamente el personal del área deba estar comunicando con otras dependencias para poder radicar las facturas.	radicación de cuentas	Posible afectación en la prestación de servicios por demoras en los pagos a la red prestadora de servicios, como consecuencia de las fallas en el proceso de radicación	cambio de sistema de información	comunicar al nuevo sistema de información las diferentes balencias para que se hagan las mejores correspondientes	15/12/2021	30/06/2022
2	No tienen cumplimiento de los tiempos que requieren por que se viene trasladando de manera tardía las facturas de parte del área de radicación de cuentas.	auditoria de cuentas	Afectación económica por realizar auditorias de cuentas medicas con menor rigor al requerido.	Incumplimiento al cronograma de radicación establecido	Garantizar el cumplimiento del cronograma establecido para la radicación de los prestadores.	15/12/2021	30/06/2022
3	Actualmente no se estan ejecutando procesos que estan descritos dentro de los manuales de la EPSI, y que deben implementarse ya que van de la mano con otros procesos.	recobro	Afectación económica por falta de gestión de los procesos de recobro	incumplimiento en el manual de procesos del area	levantar un procedimiento interno en el area de recobro para la ejecución de los procesos faltantes	15/12/2021	30/06/2022
					Crear una mesa de trabajo con personal idóneo que permita al		

Anexo 9: Lineamientos del sistema de control interno



LINEAMIENTOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

CÓDIGO

VERSIÓN 01

EMISION: 25/10/2021 VIGENCIA: 25/10/2021

1. PROPOSITO.

Establecer los lineamientos generales para el funcionamiento del Sistema de Control Interno en cumplimiento de lo establecido en la normatividad aplicable a la EPSI y a los lineamientos establecidos por la Asociación de Cabildos Indígenas.

El SCI se compone de los principios, políticas, normas y procedimientos de cada proceso de la EPSI y tiene como objetivo mejorar la eficiencia y eficacia de la gestión de riesgo, prevenir y mitigar la ocurrencia de fraudes, cumplir con la normatividad aplicable a la operación de la EPSI y brindar mayor confianza a sus usuarios.

2. DOCUMENTOS DE REEFERENCIA

- Circular Externa 007 de 2017.
- Circular Externa 004 de 2018.
- Circular Externa 0008 de 2018.

3. DEFINICIONES

- **Gobierno organizacional:** proporciona un marco sólido que define derechos y responsabilidades, donde se tiene como propósito alcanzar el mayor grado de coordinación posible entre los intereses del máximo órgano social, el consejo Directivo y el representante legal, brindando un adecuado entorno dentro del cual se relacionan los órganos de gobierno de la Entidad.
- **Sistema de Control Interno:** como referencia la Circular 007, es el conjunto de principios, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación establecidos por Junta Directiva, la Alta Gerencia y demás funcionarios de la organización.
- **Ciclo general de gestión del riesgo:** como referencia la Circular 004, son las etapas que incorpora un subsistema de administración del riesgo para cada uno de los tipos o categorías de riesgo identificados.



LINEAMIENTOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

CÓDIGO

VERSIÓN 01

EMISION: 25/10/2021 VIGENCIA: 25/10/2021

- **Segunda línea:** Área de control interno, quienes serán responsables de realizar las siguientes actividades:
 - Proporcionar una evaluación independiente y objetiva sobre el diseño y la efectividad de los controles implementados para la mitigación de los riesgos identificados.
 - Generar las recomendaciones por procesos y controles derivadas de las auditorías internas.
- **Tercera línea:** Asociación de Cabildos, Consejo Directivo, Gerente quienes serán responsables de realizar las siguientes actividades:
 - Evaluar el Sistema de Control interno y establecer acciones de fondo que permitan subsanar los hallazgos evidenciados en las Auditorías internas que no pudieron ser resueltos desde la primera línea.

4.2.2. Gestión de Riesgos

En la etapa de Gestión de Riesgos se debe identificar las amenazas que enfrenta la entidad y las fuentes de las mismas.

Para la adecuada gestión del riesgo Dusakawi EPSI ha implementado una matriz de Gestión del Riesgo en donde se listan uno a uno los procesos institucionales, construida con los líderes y/o coordinadores de las áreas en donde se contemplan los riesgos inherentes y residuales, causas, consecuencias de la materialización de los riesgos, puntos de control establecidos y evaluación de controles, con el objetivo de evaluarlo mediante Auditoría interna.

Con el propósito de prevenir la materialización de eventos que puedan afectar la reputación, las finanzas, los procesos o el cumplimiento de los objetivos estratégicos, y así lograr una mayor

