

DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA  
FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL  
SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

ELEMIR ENRIQUE BRUGES ARRIETA

BORIS GONGORA VANEGAS  
Director de Trabajo de Grado

Trabajo De Investigación Como Requisito Parcial Para Obtener El Título De Especialista En  
Gerencia De Auditoria Interna



UNIVERSIDAD SANTIAGO DE CALI  
FACULTAD DE CIENCIA ECONOMICAS Y EMPRESARIALES  
ESPECIALIZACION EN GERENCIA DE AUDITORIA INTERNA  
CALI  
2019

DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA  
FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL  
SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

**TABLA DE CONTENIDO**

INTRODUCCIÓN .....	6
1. ANTECEDENTES .....	8
2. PROBLEMA DE INVESTIGACION .....	13
2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	13
2.2 FORMULACION .....	14
3. OBJETIVOS .....	15
3.1 OBJETIVO GENERAL .....	15
3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS .....	15
4. JUSTIFICACION .....	16
5. MARCO DE REFERENCIA .....	18
5.1 MARCO TEORICO .....	18
5.2 MARCO JURIDICO .....	27
6. METODOLOGIA .....	30
6.1 TIPO DE ESTUDIO .....	30
6.2 METODO .....	30
6.3. FUENTES Y TECNICAS DE RECOLECCION .....	30
6.4 DISEÑO .....	31
6.5 CRONOGRAMA .....	32
7 DESARROLLO DE LA INVESTIGACION .....	33
8 CONCLUSIONES .....	51
9 RECOMENDACIONES .....	53
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	55
ANEXOS .....	62

DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA  
FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL  
SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

LISTA DE TABLAS

TABLA 1 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO 1 .....	43
---	----

DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA  
FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL  
SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

LISTA DE FIGURAS

ILUSTRACION PREVENCIÓN DE FRAUDES 1 ..... 41

ILUSTRACION CONTROL INTERNO COSO 1 ..... 40

ILUSTRACION CONTROL INTERNO COSO 2 ..... 43

DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA  
FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL  
SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

LISTA DE ANEXOS

ANEXO CONSIDERACIONES COSO 1 .....	63
ANEXO COSO 1 .....	63
ANEXO CONSIDERACIONES COSO 1 .....	63
ANEXO SISTEMA CONTROL INTERNO 1 .....	64

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación esta cimentado en el estudio y diseño del sistema de control interno basado en Coso III, el cual permite mejorar los procesos y prevenir la mala conducta o fraude, dado que al momento en que las organizaciones quieran establecer la madurez del sistema, podrán aplicar metodología para definir escalas de madurez y establecer planes de mejoramiento para mitigar los riesgos que puedan impactar la estrategia.

En relación con el planteamiento del problema, es pertinente y relevante implementar el control interno ejecutado por el cumplimiento de efectividad y eficiencia de las operaciones, así como la confiabilidad en los aspectos financieros y el cumplimiento del marco legal

Cabe resaltar que la fundación al realizar el proceso de control interno COSO fundamenta procesos efectuados por personas en todos los niveles de la organización. La implementación de este control interno busca que los objetivos de la empresa se cumplan de la mejor manera posible, ayudando a aumentar la eficiencia, la confiabilidad de los estados financieros y al cumplimiento de las leyes.

De la misma manera se da continuidad a formular la pregunta Cuál es la importancia de diseñar un sistema de control interno basado en COSO III para la Fundación Misión Niños Colombia, MINICOL para la fundación es de suma importancia, esta ayuda al crecimiento interno de la entidad y mejora la confiabilidad de los estados financieros

Pasa por una justificación que aporta al enriquecimiento de aspectos importantes de toda entidad, es el de contar con un Sistema de Control Interno consolidado. De esta manera, “el sistema de control interno está constituido por las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizativas diseñadas para proveer una seguridad razonable de que los objetivos empresariales o de negocio serán alcanzados o logrados y que los sucesos indeseados serán detectados, prevenidos y corregidos.

## DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

Por lo anterior se enriquece el conocimiento por medio de un marco teórico que aporta a orientar y elevar el desempeño de las organizaciones concentrándose en mejorar las deficiencias de las entidades y de su entorno, así mismo la mayor dinámica global de la economía hacen presión a las entidades en un nuevo proceso de incertidumbre, por el cual las transformaciones tecnológicas las organizaciones han hecho nuevos ajustes para una nueva repercusión impactando el control interno

Con el fin de mejorar la transparencia de la entidad La implementación de un Control Interno en las organizaciones posibilita una adecuada administración de la misma, para comprender el funcionamiento de un sistema de control interno se encuentra relevante remitirse a la definición que diferentes autores brindan a los conceptos que giran alrededor de esta temática en particular.

Al ser un estudio de investigación descriptiva se soporta a través de lecturas de documentos los cuales aportan a la realización de la monografía

Se concluye La fundación debe reforzar y aplicar los procesos definidos de tal forma que se vuelvan de obligatorio cumplimiento y que se exija que tanto directivos como empleados cuenten con un nivel de competencia profesional adecuado y ajustado a su cargo; comprender la importancia, objetivos y procedimientos del control interno.

Se deben implementar métodos de contratación de personal que aseguren que el candidato posea el nivel de preparación y experiencia que se ajuste a los requisitos especificados; el personal debe recibir la orientación, capacitación y adiestramiento necesarios en forma práctica, metódica y permanente.

Por último, se sugiere designar a un encargado adicional o delegar a los encargados de cada área para plantear acciones que lleven a la compañía al fortalecimiento de sus capacidades internas así como también mejorar la comunicación entre empleados y empleadores, con el fin de progresar paulatinamente para alcanzar un mayor nivel de madurez de control interno basados en el sistema COSO III.

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

## 1. ANTECEDENTES

Según estudios realizados en Ecuador el sistema de control interno efectivo requiere la toma de decisiones y es diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos en relación con la eficacia y la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de leyes y normas aplicables.

El control interno se convierte en una función inherente a la administración, integrada al funcionamiento organizacional y a la dirección institucional y deja, así, de ser una función que se asigne a un área específica de una empresa.

En este sentido, el sistema de control interno debe orientarse a promover todas las condiciones necesarias para que el equipo de trabajo dé su mayor esfuerzo con el fin de lograr los resultados deseados, debido a que promueve el buen funcionamiento de la organización. (LOBO, 2017)

Por lo anterior el estudio de este sistema ha tenido gran aceptación y difusión en los medios financieros y en los Consejos de Administración de las organizaciones, resaltando la necesidad de que los administradores y altos directores presten atención al Control Interno, tal como COSO lo define, enfatizando la necesidad de los Comités de Auditoría y de una calificada Auditoría Interna y Externa, recalcando la necesidad de que el Control Interno forme parte de los diferentes procesos y no de mecanismos burocráticos. (Colson, 2012, pag 34)

Una de las mejores fuentes de información relativa a las deficiencias de control es el propio Sistema de Control Interno. Las actividades de supervisión continua de una entidad, incluyendo las de gestión y supervisión diarias del personal, proporcionan la percepción de las personas directamente involucradas en las actividades de la entidad.

El personal puede advertir aspectos de relevancia en tiempo real que pueden servir para identificar las deficiencias existentes rápidamente. Las evaluaciones puntuales del Sistema de

## DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

Control Interno constituyen otra fuente de detección de las deficiencias de control, las evaluaciones realizadas por la dirección, los auditores internos u otros empleados pueden señalar áreas que necesiten mejoras. (Cadbury, 2017)

El desarrollo económico de los países evidencie que una de las debilidades que enfrentan diferentes organizaciones es el vulnerable sistema de control interno que implementan, ya que este en la mayoría de los casos no ayuda a mitigar los riesgos a los que se ven expuestas y, peor aún, no sirve de herramienta para prever situaciones que afecten el negocio en marcha. Esta es una situación que se presenta en todos los entornos de los sectores económicos. Aunque se piense que los niveles de riesgo que se presentan en Colombia son de gran atención respecto a los que se originan en otros países, la realidad es otra. (Medina, 2009)

En diferentes países, por falta de previsiones oportunas, se han suscitado eventos de fraude que han ocasionado grandes inconvenientes económicos, políticos y sociales. Con la implementación del sistema de control interno coso los administradores ejercen un control eficiente en la organización; la supervisión se encuentra ceñida al principio de independencia y los miembros de la organización demuestran compromiso por los valores corporativos y la ética profesional; se establecen los lineamientos para la búsqueda de objetivos y se busca personal competente y comprometido que responda al cumplimiento de estos. (Medina L. R., 2015)

De la misma manera estudios realizados por Luis Medina define el sistema de control interno COSO a un conjunto de estrategias que a partir de los recursos (físicos, financieros y el talento humano) busca en corto plazo mantener la estabilidad financiera de un ente jurídico, sea de naturaleza privada o pública, protegiendo sus activos e ingresos, y en el largo plazo, busca minimizar pérdidas ocasionadas por la ocurrencia de dichos riesgos.

El objetivo del COSO es fortalecer la implementación y desarrollo de la política de la administración del riesgo, a través del adecuado tratamiento de los riesgos, para garantizar el cumplimiento de la misión y objetivos de la empresa.

## DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

En cuanto al ámbito nacional se encuentra a Paula la cual da una noción básica en lo cual el control interno se ha convertido en la forma de mitigar los riesgos a los que se ve expuesta, es por ello que el Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Comission (COSO), permite establecer un marco de referencia para implementar actividades para la gestión y control de un Sistema de Control Interno, para enfocarse en conocer la madurez de un sistema, con el fin de identificar oportunidades de mejora para fortalecerlo y que la toma de decisiones sea asertiva y enfocada al mejoramiento continuo de la organización. (Paula Ordoñez 2017)

Por lo anterior, la toma de decisiones estará enfocada en evidencias que permiten ser analizadas para mejorar los procesos y prevenir la mala conducta o fraude, dado que al momento en que las organizaciones quieran establecer la madurez del sistema, podrán aplicar metodología para definir escalas de madurez y establecer planes de mejoramiento para mitigar los riesgos que puedan impactar la estrategia. Por lo tanto, el objetivo del presente ensayo es describir el marco de control interno realizado por COSO para detallar que cada uno de los componentes estén presentes y funcionando en la organización.

Su importancia se puede ver reflejada al momento en que una organización toma como referencia el marco integrado de control interno elaborado por COSO, puesto que fortalece el gobierno corporativo, las políticas y procedimientos que emanan de su actividad económica, permitiendo de esta manera establecer actividades de operación y sus objetivos estratégicos

Cada entidad en el contexto de su misión debe alcanzar sus objetivos por esta razón los directivos y la administración deben articular sus objetivos desarrollar estrategias para lograr dichos objetivos identificar los riesgos relacionados para mitigarlos y cumplir la estrategia planteada.

De esta manera el marco integrado de control interno es diseñado para controlar los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos reduciendo dichos riesgos a un nivel aceptable, es así como el marco afirma que el control interno proporciona razonables garantías para que las empresas puedan lograr sus objetivos y mantener y mejorar su rendimiento

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

Por otro lado la Fundación Misión Niños Colombia MINICOL fue fundada el 29 de marzo de 1994, No 071 de la Secretaria de Gobierno del Departamento de la Guajira con NIT 800.225.543-6, del 25 de marzo de 1995, Registro de Cámara de Comercio No 494 del 8 de octubre de 1997, Licencia de funcionamiento No 149 del 5 de julio de 2001, Licencia de funcionamiento del I.C.B.F. No 1498 del 27 de agosto de 2011, NID 344650001231; ubicada en el departamento de la Guajira, municipio de san juan de cesar, Calle 6No 1 – 11, Plaza Bolívar.

## MISION INSTITUCIONAL

Somos una institución Sin Ánimo de Lucro, que actúa en favor de la infancia y la Adolescencia en la defensa de sus derechos, en especial el derecho a recibir una educación inclusiva con calidad. Trabajamos con NNA, familias y su entorno para promover justicia social y equiparación de oportunidades. La Fundación MINICOL diseña, Promueve, articula, coordina y ejecuta diferentes programas y proyectos para la formación y protección de NNA, para que alcancen su bienestar familiar y social

## VISION INSTITUCIONAL

Organización social, que pretende consolidarse como la institución de referencia en la Guajira con capacidad de gestión, eficiente, de amplio impacto social, destacándose por la dedicación, capacidad y responsabilidad social de sus miembros, por aunar esfuerzos públicos y privados, nacionales e internacionales, comprometidos con el fortalecimiento de NNA y sus Familias desde la perspectiva de derechos.

Control Interno: En consecución del control interno que hay dentro de la fundación misión niños Colombia, MINICOL se ha realizado un proceso integral efectuado por el titular, (Minicol) funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

## DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la Información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

### Aportes del Sistema de Control Interno

- Contribuye a diseñar una estructura organizativa de acuerdo con la misión y los objetivos de la Entidad.
- Propicia en toda la organización una cultura organizacional basada en valores éticos, donde se privilegie la conducta del titular (Alta Gerencia) y los funcionarios en relación al compromiso para con el Control Interno.
- Estimula la responsabilidad en el cumplimiento de los objetivos dentro de los parámetros y lineamientos preestablecidos por el Estado.
- Contribuye a la formalización o actualización y cumplimiento de los reglamentos y manuales.

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

## 2. PROBLEMA DE INVESTIGACION

### 2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Misión Niños Colombia MINICOL, es una entidad fundada el 28 de Diciembre de 1993, en la Florida. MINICOL es una fundación sin ánimo de lucro que tiene como objetivo beneficiar a los niños y niñas de las zonas rurales Colombia.

Minicol tiene una de sus sedes en la Guajira la cual se encuentra bajo la matricula mercantil No. 9000500261, con fecha de inicio 12/05/1998. Minicol la Guajira se encuentra en el municipio de San Juan del Cesar en la dirección Calle 13 # 13 – 09.

Así mismo desde la perspectiva de la adopción de un control interno en la entidad desde el Sistema COSO III, se entiende que desde los planteamientos teóricos el control interno se ejecuta por el cumplimiento de efectividad y eficiencia de las operaciones, así como la confiabilidad en los aspectos financieros y el cumplimiento del marco legal (Estupiñan; 2003), sin embargo Minicol no posee un sistema administrativo-financiero definido que le posibilite controlar los procesos que se llevan a cabo dentro de la entidad y por lo tanto optimizar las operaciones o actividades obteniendo resultados esperados a partir de principios administrativos tales como Planear, Organizar, Dirigir y Controlar

Por lo anterior se debe tener en cuenta que las oficinas de control interno son fundamentales, puesto que proporcionan información objetiva e imparcial del estado real de la entidad y a su vez se convierte en una fuente veraz, confiable y coherente para la toma de decisiones, así mismo garantiza que los procesos y procedimientos sean realizados con responsabilidad social, eficiencia, eficacia y transparencia, para generar impacto positivo en el mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos.

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

Generar un ambiente confiable que garantice un sistema de control interno transparente en el cual se visualice la eficiencia y la eficacia en la entidad. El compromiso institucional debe proyectar la igualdad, en el sentido que las actividades de la Entidad se desarrollen en procura del interés general, sin privilegios especiales a grupos o personas en particular.

El control interno COSO se fundamenta en un proceso efectuados por personas en todos los niveles de la organización. La implementación de este control interno busca que los objetivos de la empresa se cumplan de la mejor manera posible, ayudando a aumentar la eficiencia, la confiabilidad de los estados financieros y al cumplimiento de las leyes.

Es así como a través de este estado del arte se pretende diseñar un sistema de Control Interno basado en COSO III a fin de mejorar los procesos y las actividades de MINICOL

## **2.2 FORMULACION**

¿Cuál es la situación actual y la importancia de diseñar un Sistema de control interno basado en COSO III para la Fundación Misión Niños Colombia, MINICOL?

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

## 3. OBJETIVOS

### 3.1 OBJETIVO GENERAL

Diseñar un Sistema de Control Interno basado en COSO III a fin de mejorar los procesos y las actividades de MINICOL

### 3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Proponer un manual de política y procedimientos, con el fin de establecer lineamientos que permitan mejorar la ejecución operativa del control interno
- Analizar si el sistema de control interno es de beneficio, importancia y de principios para la fundación.
- Realizar la evaluación de control interno, para determinar el nivel de confianza de cada proceso identificando riesgos para dar posteriores recomendaciones

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

## 4. JUSTIFICACION

Uno de los aspectos más importantes de toda entidad, es el de contar con un Sistema de Control Interno consolidado. De esta manera, “el sistema de control interno está constituido por las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizativas diseñadas para proveer una seguridad razonable de que los objetivos empresariales o de negocio serán alcanzados o logrados y que los sucesos indeseados serán detectados, prevenidos y corregidos.

Por ello la implementación de un sistema de control interno que se encuentre basado en lo establecido en el informe COSO, permite a la fundación mejorar sus métodos de control y así poder establecer objetivos acordes a las necesidades de la empresa y hacerlo parte de su cultura organizacional.

En este contexto se considera las oportunidades de mejora que trae para la fundación un sistema de control interno estructurado que responda a los requerimientos del informe COSO, es decir, generar un grado de seguridad razonable en lo referente al cumplimiento de objetivos relacionados con las operaciones, la información y consecución de metas.

El control interno es un aspecto imprescindible para el procesamiento de la información emanada de las actividades que se ejecutan dentro de un ente económico. De la calidad del control interno, depende la calidad de la información y la previsión de riesgos, por lo que es necesario hacer evaluaciones periódicas a los sistemas de control y ajustar las debilidades que se hallen para minimizar o eliminar los riesgos de pérdida económica y/o de imagen.

Las entidades buscan que los controles internos implementados sean eficaces y eficientes para que el desarrollo de las actividades de estas funcionen correctamente, y que el personal se base en estos controles y puedan desempeñar su trabajo adecuadamente para el cumplimiento de los objetivos generales de las organizaciones, además que es sumamente importa estos controles ya que ayudaran a mitigar los riesgos ya sean estos propios de las actividades de las empresas como los que son provocados por factores externos.

## DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

El control interno es de suma importancia ya que este se enfoca en la seguridad de la información contable, detección de irregularidades y errores y la evaluación de los niveles de autoridad, estos hacen que las empresas se encuentren más confiables de la información que presentan tanto a usuarios internos como externos, que las operaciones se realicen adecuadamente en forma y tiempo, y que se cumpla con entidades de control.

El de mejoramiento de control interno de la organización que ayudara a mitigar los riesgos, lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones, garantizar información confiable y que se cumpla con las leyes y regulaciones.

Al adoptar un sistema de control interno la fundación Minicol se verá directamente relacionada en el mejoramiento de la eficiencia, eficacia de las distintas tareas que son desarrolladas por el Talento humano. El sistema de control interno deberá promover las condiciones adecuadas para que el talento humano sea capaz de lograr los resultados esperados, ya que este suscita el correcto funcionamiento de la organización.

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

## 5. MARCO DE REFERENCIA

### 5.1 MARCO TEORICO

“La desconfianza es la madre, la base perenne de todos los códigos, de las reglamentaciones y los controles” (Granda; 2009. P, 27)

El sistema Coso en 1992 el comité público un primer sistema denominado marco integrado lo que se conoce como coso 1 años después en 2004 se publica un segundo documentos gestión de riesgos corporativos sistema coso 2 finalmente en 2013 se publicó la última versión del sistema coso 2013

Las siglas COSO corresponden al (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION) es un comité internacional compuesto por organismos privados que elaboran un sistema para gestionar el control interno en una organización es un sistema más utilizados, el sistema Coso busca el mejoramiento de las operaciones, el rendimiento y la gobernanza en las diferentes organizaciones utilizando estrategias técnicas y procedimientos relacionados con el ambiente de control. (Stephen, 2009)

De otro lado el Estado está en mora de privilegiar el control interno y la responsabilidad que sobre su diseño y mantenimiento recae sobre los administradores. Hoy no cabe duda entre los contadores públicos que sin un sistema de control interno adecuado resulta impracticable una auditoría. El concepto de control interno alcanzó consagración constitucional. Ojalá no siga haciendo carrera la incorrecta idea de que él se circunscribe a un conjunto de procedimientos. Y menos aún que se trata de controles previos sobre el quehacer administrativo. Dentro del sistema de control interno lo primero es, nuevamente hay que decirlo, la gente. Su competencia y sus valores éticos son la clave. (Raucher, 2014)

## DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

El marco del sistema Coso está orientado a elevar el desempeño de las organizaciones concentrándose en mejorar las deficiencias de la entidades y de su entorno, así mismo la mayor dinámica global de la economía hacen presión a las entidades en un nuevo proceso de incertidumbre, por el cual las transformaciones tecnológicas las organizaciones han hecho nuevos ajustes para una nueva repercusión impactando el control interno (Martinez, 2017)

La implementación de un Control Interno en las organizaciones posibilita una adecuada administración de la misma, para comprender el funcionamiento de un sistema de control interno se encuentra relevante remitirse a la definición que diferentes autores brindan a los conceptos que giran alrededor de esta temática en particular.

Se aborda el concepto de organización, se entiende como aquella unidad pública o privada de trabajo estructurada y planeada, la cual posee una misión y visión claramente establecidas y se inscriben en el marco de lo social, política, laboral y económico (Amador, 2008).

Otra de las comprensiones que se pueden obtener del concepto de organización y que resultan más propicios para el abordaje del mismo se obtienen de Granda (2009) el cual define la organización como una colectividad la cual posee una delimitación basada en una normatividad y en una organización jerárquica de autoridad, las cuales realizan una serie de actividades en aras del cumplimiento de objetivos en común.

En la literatura que referencia al concepto de administración, se encuentra lo planteado por Granda (2009) que plantea: “la administración se conceptúa como un conjunto de conocimientos sistematizados que definen, combinan y utilizan eficazmente los recursos, insumos, entradas, “inputs”, datos, información, para alcanzar los fines de organización” (Granda, Control Interno , 2009).

En este sentido este concepto desde lo planteado por Amador (2008) tiene su raíz etimológica en ad (junto de) y ministratio (prestación de). La administración posee 4 funciones, las cuales son: planeación, organización, dirección y control, es por lo tanto, la administración aquello que se encuentra en las diferentes organizaciones aun cuando en unas se hallen más estructurada que en otras. Según el autor, la administración es universal; esta ha ocupado un

## DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

lugar relevante en las actividades de las empresas que requieren ser eficientes (medios), eficaces (fines) y productivas (resultados).

Granada (2009) plantea cuatro elementos fundamentales de la administración, los cuales son:

**Fin:** Este elemento es lo más importante de cada una de las actividades que se realizan en una organización, dichas actividades pueden ser preventivas, normativas, correctivas y cada una de ellas realiza un proceso que compone personas, energía, equipos, los cuales buscan la consecución de un objetivo planteado.

**Eficacia:** Su raíz etimológica proviene del latín “effectus-us” que traduce la consecución última, este elemento se refiere explícitamente a relación entre la organización y el medio que lo rodea, bajo el establecimiento de los objetivos adecuados. Es decir la optimización de los diferentes recursos de la organización para el cumplimiento del objetivo.

**Eficiencia:** El presente elemento hace referencia de forma precisa a la economía de los medios, es decir a la forma rápida y adecuada en términos de insumos de conseguir un producto o un fin determinado

**Efectividad:** Este elemento relaciona los elementos antes de eficiencia y eficacia, dado que implica el alcance de los resultados planeados, así como el uso óptimo de los recursos, con la exigencia adicional de que sean alcanzados en el momento correcto “el término eficiente, se refiere a optimizar los recursos; eficaz, a lograr los atributos del proceso; efectivo, es el producto de ser eficiente y eficaz. Mide el impacto” (Granda, 2009, p. 104)

Se encuentra por lo tanto necesario una evaluación de aquellas características de tipo administrativo las cuales requieran ser modificadas a fin de reforzar y optimizar de igual forma las actividades como las operaciones.

La auditoría como proceso relevante en los aspectos del control interno que se realiza en las organizaciones, requiere ser traído al presente marco teórico, la palabra auditoria tiene su raíz etimológica en el latín audiere, que tiene por significado escuchar y oír, en este sentido por medio de la auditoria es posible revisar los procesos que se dan en las organizaciones, este

## DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

proceso sistemático indaga acerca de los hallazgos de las diferentes actividades y sus resultados. Amador (2008) plantea que existen dos tipos de auditorías interna y externa; la primera tiene el interés de evaluar las metas y los objetivos de la empresa, las normas, establecer acciones preventivas, calificar al personal, entre otras; por otro lado, la auditoria externa evalúa los resultados, hace seguimientos, establece recomendaciones, genera exámenes de estados de financieros, evalúa que la normatividad técnica sea cumplida (Amador, 2008)

Dentro de las clases de auditorías surge la auditoria administrativa, la cual permite destacar aquellos aspectos que una auditoría financiera o contable no permite, es decir, posibilita identificar los aspectos de eficiencia y eficacia de los procesos y actividades que se realizan en la organización.

Francisco Escobar señala que el fraude es de refugiados en el concepto de razonabilidad, mal entendido como la licencia para mostrar información aproximada y no exacta, atrincherados en erróneos criterios de materialidad y de error tolerable, la profesión viene reduciendo significativamente el alcance de su examen, apoyándose en veces en muestras no representativas, olvidando el escepticismo profesional, regla de oro de cualquier auditoría. Acallando su conciencia con el pretexto de las bajas remuneraciones y de la insuficiencia de recursos. (Sinza, 2014)

Inadecuadas pruebas de corte, carencia de arqueos, falta de inventarios, débiles acciones de confirmación por parte de terceros, han permitido que permanezcan ocultas hasta la catástrofe múltiples formas de fraude. (Escobar, 2015, pag 34)

Juan Camilo Restrepo señala que una de las políticas en que viene trabajando más asiduamente la Comisión de Valores, e la de mejorar la calidad de la información que recibe el mercado de capitales. Un mercado sin buena información es un mecanismo que no logra cumplir con su objetivo económico central que es el de asignar eficientemente los recursos de la economía, hacia las inversiones más rentables social y económicamente.

Las sociedades anónimas inscritas en bolsa venían presentando anualmente, con motivo de sus asambleas, una información mínima muy reducida, que es aquella que les exige el artículo 446 del Código de Comercio. A partir de este año la Comisión de Valores ha dispuesto que ese

## DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

grupo de sociedades enriquezcan la información con una presentación mucho más detallada de su situación financiera, de sus perspectivas, de los negocios con sus subordinadas, y, en fin, de todos aquellos elementos de juicio que un inversionista querría tener disponibles en el momento de tomar una decisión.

Con estas medidas hemos comenzado en Colombia, con bastante retraso por cierto, lo que los anglosajones llaman el “Disclosure” y que podríamos traducir como “la revelación de información” a que están obligadas las empresas cuyas acciones están registradas en una bolsa de valores o hacen ofertas públicas. (Restrepo, 2012, pag 12)

Las diferentes auditorías que se establecen en una organización permiten establecer mecanismos de control interno.

De acuerdo con la ley 87 de Noviembre 29 de 1993, se plantea que el Control Interno es:

Un sistema integrado por el esquema de organización y de conjunto de los planes, métodos, principios, normas, 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 direcciones en atención a las metas u objetivos propuestos (Granda, 2009, p.217)

Según Estupiñán (2003) el Control interno es un proceso el cual es realizado por la parte gerencial, administrativa y por todos los demás miembros de la entidad, con el fin de poder contar con la seguridad razonable de tener las siguientes categorías de objetivos:

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

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

## Objetivos del Control interno

- Efectividad: Cuando se habla del termino efectividad en cuanto a los objetivos del control interno se hace referencia a la posibilidad de realizar las acciones correctas y de manera oportunas (Granda; 2009). Sin embargo, cabe resaltar lo dicho por Estupiñán (2006), quien manifiesta que el control interno es un proceso, por lo cual su efectividad puede ser variable en distintos momentos.
- Confiabilidad y suficiencia de la información financiera: Es decir que todo lo referente al área financiera de la empresa se acoja a características de razonabilidad, veracidad, credibilidad y aseguramiento (Granda; 2009).
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables: Este objetivo se relaciona directamente con el cumplimiento de todas las responsabilidades legales, sociales y ambientales que sean asignadas mediante las leyes y la Constitución política de Colombia. (Granda; 2009)

Como conclusión se puede decir que el proceso de control interno se puede considerar exitoso teniendo en cuenta los tres objetivos mencionados anteriormente: si la gerencia y la administración tienen la seguridad que se comprende el nivel de alcance de los objetivos de las operaciones, si la información financiera es presentada teniendo en cuenta criterios de confiabilidad, y si se puede dar seguridad que se cumple con las leyes y regulaciones aplicables (Estupiñan, 2003).

De acuerdo a estos dos acercamientos teóricos es posible decir que el control interno es el proceso que permite optimizar los procesos realizados en las organizaciones y gestar políticas que rijan el funcionamiento de las dinámicas de las organizaciones y de los participantes de la empresa. (Acosta, 2007)

## Clases de control interno

De acuerdo a las especificidades que puede tener un fenómeno como el control, el Instituto America de Contadores Publicos emite don divisiones del control interno, las cuales son plasmadas en la obra de (Granda, 2009).

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

La primera clase de control interno corresponde al de clase Administrativa; este tipo de control permite verificar la eficiencia en las operaciones, así como el acogimiento de la empresa, en todas sus áreas a las políticas planteadas por la organización, puesto que estas políticas moldean y soportan los métodos y gestiones que se realicen, Este tipo de control permite evaluar las actividades por medio de una auditoría operativa teniendo en cuenta el grado de efectividad, eficiencia y economía que ejerce en cada una de sus actividades.

La segunda clase, corresponde al Control Interno Contable, el cual se encarga de los registros o procesos que posibilitan la seguridad de los activos por medio de registros financieros confiables, en este caso factores como competencia e integridad son características del personal que permiten el alcance de los objetivos propuestos, este tipo de control se evidencia mediante el ejercicio de una auditoría financiera



ILUSTRACION MARCO INTEGRADO COSO 3

Fuente: Marco Integrado COSO III

La implementación del Marco Integrado de Control Interno debe fundamentarse en el sistema de negocios de la entidad, el cual involucra la mayoría de los procesos de administración y gobierno en una empresa.

## DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

El sistema de negocios inicia con el gobierno, el cual incluye la visión y misión de la organización, y la supervisión del Consejo de Administración de la planificación y las operaciones de la empresa. (Peña, 2016)

También incluye las actividades de la Dirección para garantizar la efectividad del establecimiento de la estrategia y demás procesos de gestión de la organización.

Considerado en la actualidad como un concepto fundamental para la organización administrativa de las empresas, el control interno –según el Comité de Procedimientos de Auditoría del Instituto Americano de Contadores-, se define como: el plan de organización y todos los métodos y medidas adoptados en un negocio para salvaguardar sus bienes, verificar la exactitud y seguridad de los datos de contabilidad, desarrollar la eficiencia de las operaciones y fomentar el apego a la política administrativa prescrita.

Uno de los aspectos más importantes de toda entidad, es el de contar con un Sistema de Control Interno consolidado. De esta manera, “el sistema de control interno está constituido por las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizativas diseñadas para proveer una seguridad razonable de que los objetivos empresariales o de negocio serán alcanzados o logrados y que los sucesos indeseados serán detectados, prevenidos y corregidos. (Freud, 2017)

Es así, como el informe COSO conforma una versión amplia del control interno, enfatizando en que se trata de un proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión. “En el marco de control postulado a través del Informe COSO, la interrelación de los cinco componentes (Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión) genera una sinergia conformando un sistema integrado que responde dinámicamente a los cambios del entorno.” (Sanchez, 1995)

El informe COSO surge como uno de los sistemas de control interno de mayor importancia, este enfoque de control interno ha sido basado y orientado fuertemente a partir de la conciencia, análisis y evaluación de lo que se conoce como riesgo integral; este riesgo es asociado a todas las áreas, procesos y personas de una organización por lo que pone especial énfasis en el concepto de ambiente y entorno de control.

## DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

COSO considera que los controles internos son mucho más efectivos cuando los procedimientos se construyen dentro de la entidad, integrando sus partes como un todo, para así lograr eficacia en sus operaciones. Otro aspecto que recoge este informe, es que el control involucra a las personas que conforman la entidad: es sabido que en ningún momento las organizaciones podrán conocer todos los riesgos a los cuales se exponen, como así tampoco desarrollar controles dirigidos a cada uno de ellos, es por esto la importancia de que las personas que conforman estas organizaciones reconozcan el riesgo y los controles asociados a ellos, de manera que puedan responder apropiadamente ante situaciones críticas. (Torrez, 2017)

Proporciona el marco en que se planifican, ejecutan, controlan y supervisan las actividades para la consecución de objetivos en el ámbito de empresa. Las actividades pueden referirse a lo que a veces se denomina la cadena de valor: es decir, la recepción, la producción de bienes o servicios, actividades de envío, comercialización y venta. Puede haber funciones de apoyo a las anteriores relacionadas con la administración, recursos humanos o desarrollo tecnológico. (Villalba, 2015)

Identificar los riesgos a nivel de empresa, estos deben ser identificados para cada actividad de la empresa. El tratar los riesgos a este nivel, ayuda a enfocar la evaluación de los riesgos en las unidades o funciones más importantes del negocio, como ventas, producción, marketing, desarrollo tecnológico, e investigación y desarrollo. (Hidalgo, 2015)

La correcta evaluación de los riesgos a nivel de actividad contribuye también a que se mantenga un nivel aceptable de riesgo para el conjunto de la entidad. Una vez identificados, el análisis de los riesgos incluirá:

Una estimación de su importancia / trascendencia.

Una evaluación de la probabilidad / frecuencia.

Una definición del modo en que habrán de manejarse.

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

## 5.2 MARCO JURIDICO

Colombia es un estado social de derecho fundado en el cumplimiento de su normatividad en todas las entidades ejecutoras y las que apenas diseñan sus sistemas de control interno por ello se deben tener en cuenta las siguientes normativas

Ley 87 de 1993. Artículos 9, 10, 11, 12 y 14 se refiere a la definición del Jefe de la Oficina de Control Interno, la designación de la Oficina de Control Interno, las funciones de los Auditores y el informe de los funcionarios del Control Interno. (Senado, LEY, 1993)

Ley 909 de 2004. Artículo 39. Obligación de evaluar: “El Jefe de Control Interno... tendrá la obligación de remitir las evaluaciones de gestión de cada una de las dependencias, con el fin de que sean tomadas como criterio para la evaluación de los empleados, aspecto sobre el cual hará el seguimiento para verificar su estricto cumplimiento” (Senado, Secretaria, 2004)

Decreto 1826 de 1994. Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993, destaca los artículos:

1º “Créase la Oficina de Coordinación del Control Interno en la estructura de los Ministerios... confírese a dicha dependencia la categoría de oficina, ubicada en el Despacho del respectivo Ministro...”;

2º “El Jefe de la Oficina de Coordinación del Control Interno..., deberá presentar un informe ejecutivo anual al Ministro..., acerca del estado del sistema de control interno, los resultados de la evaluación de gestión y las recomendaciones y sugerencias que contribuyan a su mejoramiento y optimización”;

3º “En los Ministerios... en los cuales la Oficina de Coordinación del Control Interno tenga a su cargo funciones disciplinarias, tales funciones pasarán a ser ejercidas por la Secretaría General de la respectiva entidad u organismo o por la dependencia a la cual el representante de la entidad asigne tales funciones. En ningún caso corresponderá a la Oficina de Coordinación del

## DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

Control Interno ejercer el control previo mediante refrendaciones a los actos de la administración”. (DAFP, 1994)

Directiva Presidencial 02 de 1994. “Desarrollo de la función de control interno en las entidades y organismos de la Rama Ejecutiva del Orden Nacional” reafirma las funciones de la Oficina de Control Interno establecidas en el artículo 12 de la Ley 87 de 1993.

.Directiva Presidencial 01 de 1997. Proporciona las directrices y se precisa el desarrollo del Sistema de Control Interno, señalando que le compete a la Oficina de Control Interno, apoyar a los directivos en el desarrollo del Sistema, reevaluar los planes, fomentar la cultura del autocontrol de tal forma que contribuya al mejoramiento continuo, y coadyuvar y participar para implantar adecuados instrumentos de gestión y gerencia.

.Decreto 2145 de 1999. Dicta normas sobre el Sistema Nacional de Control Interno en las Entidades y Organismos de la Administración Pública del Orden Nacional y Territorial y precisando respecto de la Oficina de Control Interno, lo siguiente:

Artículo 7°. ... asesora y apoya a los Directivos en el mejoramiento y desarrollo del Sistema de Control Interno, a través del desarrollo de sus funciones, como instancia facilitadora del Sistema de Control Interno.

Artículo 8°. ..., verifica la efectividad del Sistema de Control Interno para procurar el cumplimiento de los planes, metas y objetivos previstos, como instancia evaluadora del Sistema de Control Interno.

Artículo 12°. ..., evalúa el proceso de planeación en toda su extensión. Artículo 13°. ..., evalúa que estén claramente definidos los niveles de autoridad y responsabilidad y que todas las acciones desarrolladas por la entidad se enmarquen en este contexto.

Artículo 14°. ..., evalúa los procesos misionales y de apoyo adoptados y utilizados por la Entidad, con el fin de determinar su coherencia con los resultados comunes e inherentes a la misión institucional.

## DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

Artículo 15°. ..., evalúa el Sistema de Control Interno de la Entidad, con énfasis en la existencia, funcionamiento y coherencia de los componentes y elementos que lo conforman (DAPF, 1999)

Decreto 2539 de 2000. Modifica parcialmente el Decreto 2145 de 1999 en el sentido de señalar que los Jefes de Oficina de Control Interno serán representados ante el Consejo Asesor por cuatro miembros elegidos según lo disponga el reglamento del Comité Interinstitucional de Control Interno del Orden Nacional y Territorial. (DAPF, NORMA, 2000)

Decreto 1537 de 2001. Reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993, en cuanto a elementos técnicos y administrativos que fortalezcan el Sistema de Control Interno de las Entidades y Organismos del Estado y se precisa el rol interno que deben desempeñar las Oficinas de Control Interno, enmarcado en cinco tópicos: valoración del riesgo, acompañamiento y asesoría evaluación y seguimiento, fomento de la cultura de control y relación con entes externos.

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

## 6. METODOLOGIA

### 6.1 TIPO DE ESTUDIO

El ejercicio investigativo se circunscribe al tipo de investigación descriptiva, considerándose como parte esencial de un proceso de investigación científica, que constituye una estrategia donde se observa y reflexiona sistemáticamente sobre realidades (teóricas o no) usando para ello diferentes tipos de documentos.

Se caracteriza por la utilización de documentos, en los que se recolecta información, selecciona lo relevante, analiza y presenta resultados coherentes y utiliza los procedimientos lógicos y mentales de toda investigación; análisis, síntesis, deducción, inducción.

### 6.2 METODO

El ejercicio investigativo se basó en los principios del estado del arte; (Vargas y Calvo , 1997) afirman que un estado del arte consiste en inventariar y sistematizar la producción en un área del conocimiento, ejercicio que no se puede quedar tan solo en inventarios, matrices o listados; es necesario trascender cada texto, cada idea, cada palabra, debido a que la razón de ser de este ejercicio investigativo es lograr una reflexión profunda sobre las tendencias y vacíos en un área o tema específicos.

### 6.3. FUENTES Y TECNICAS DE RECOLECCION

Se utilizó tanto fuente primarias como secundarias de información para el desarrollo de la presente monografía

#### FUENTES PRIMARIAS:

La observación directa como técnica importante, permite conocer la situación actual de la entidad con respecto a una fluctuación visual y llevándola a un análisis de percepción en lo documentado

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

## FUENTES SECUNDARIAS:

Se utilizarán trabajos de investigación, trabajos de grado, archivos históricos, archivos administrativos, Internet, libros, artículos, entre otros., los cuales servirán de complemento de las fuentes primarias.

## 6.4 DISEÑO

En el proceso ordenado y lógico, de pasos para realizar la investigación documental sobre el tipo de evaluación de desempeño se abordaron las siguientes fases:

1. Elección del tema
2. Acopio de bibliografía básica sobre el tema
3. Lectura rápida del material
4. Delimitación del tema
5. Elaboración del esquema de trabajo
6. Ampliación del material sobre el tema ya delimitado
7. Lectura minuciosa de la bibliografía
8. Elaboración de fichas de contenido
9. Organización de las fichas de contenido y revisión del esquema
10. Organización definitiva del contenido
11. Análisis categorial del contenido
12. Redacción del trabajo final

**DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA  
FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL  
SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA**

**6.5 CRONOGRAMA**

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES														
ACTIVIDADES A DESARROLLAR		OCTUBRE						NOVIEMBRE		DICIEMBRE	ENERO		FEBRERO	MARZO
		6	7	13	14	20	21	27	28	3	4	10	11	17
1	RECOPIACION PARA LA PROPUESTA DE TRABAJO													
2	INVESTIGACION SOBRE EL TEMA A TRATAR													
3	FORMULACION DEL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA													
4	CONSTRUCCION DE OBJETIVOS, JUSTIFICACION, ANTECEDENTES													
5	REDACCION DE LOS MARCOS DE REFERENCIA													
6	INVESTIGACION SOBRE TODO LO REFERENTE A LA METODOLOGIA													
7	CONSTRUCCION DE PRESUPUESTO													
8	VISITA A LA ORGANIZACIÓN PARA OFICIALIZAR EL TRABAJO A DESARROLLAR													
9	ENTREGA DE ANTEPROYECTO													
10	DISEÑO Y APLICACIÓN DE LA METODOLOGIA													
11	PRESENTACION ANTE LA MESA DIRECTIVA DEL PROYECTO A REALIZAR													
12	PRUEBA DEL SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD													
13	RESULTADOS SOBRE LA AUDITORIA REALIZADA													

**DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA  
FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL  
SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA**

**7 DESARROLLO DE LA INVESTIGACION**

**7.1 MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS**

Este manual es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener información detallada, ordenada, sistémica e integral que contiene las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización

POLITICA	PROCEDIMIENTO
<p>Política: Firmas para autorizaciones: Firma de la persona que tiene la autoridad para operar en una determinada cuenta. En las cuentas corrientes, por ejemplo, el titular puede autorizar a otra persona para que pueda operar con esa cuenta, lo que le permite sacar dinero, hacer transferencias o firmar cheques con cargo a ella.</p>	<p>La fundación deberá contar con un sistema de registro de firmas para las autorizaciones en cada una de las fases de operación por ejemplo:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Para la firma de cheques se deberá establecer rangos para firmas mancomunadas.</li> <li>2. Los vales de caja menor deberán ser autorizadas por el gerente o jefe de cada proceso.</li> <li>3. Se debe anotar en la revisión de planillas el cargo de los empleados a depositos de cuentas de ahorros</li> <li>4. Se debe cuadrar la planilla de salarios con sus respectivas prestaciones sociales</li> <li>5. Las ordenes de compras deben estar debidamente autorizadas por el Gerente</li> </ol>

**DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA  
FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL  
SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA**

<p>Política: Documentación Soporte</p>	<p>La fundación cuenta con sistemas de información contable digital, por lo que se hace necesario que todas las operaciones queden debidamente documentadas que servirá como soporte en las evaluaciones de control interno contable:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se deberá contar con una póliza de ingreso para las transacciones que representen una entrada de recursos en efectivo.</li> <li>2. Póliza de Egreso, este proceso se utiliza cuando represente una salida de efectivo</li> <li>3. Cada poliza deberá estar soportada con la documentación comprobatoria correspondiente</li> </ol>
<p>Política: Formularios y documentación a utilizar</p>	<p>La Fundación deberá contar con los formularios adecuados para documentar las operaciones contables, como por ejemplo:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se elaborará un formato para la revisión de las planillas y cuadro de estas con notas de cargo del banco para un mejor control de los registros</li> <li>2. Se deberá llevar un control de las provisiones laborales en relación a los registros contables con lo realmente pagado.</li> <li>3. Se llevara un control de los equipos o maquinaria que la fundacion obtenga</li> </ol>

**DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA  
 FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL  
 SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA**

<p>Política: Fases del sistema</p>	<p>Las fundación deberá considerar la importancia y el grado de confianza de los controles a implementar, como por ejemplo:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Los reportes de cuentas por cobrar y cuentas por pagar deberán ser lo suficientemente confiables y deberán ser presentados semanalmente.</li> <li>2. Las integraciones de las cuentas de los estados financieros deberán serlo suficientemente claras y comprensibles.</li> <li>3. Los diferentes sistemas contables deberán ser lo suficientemente flexibles que se ajusten a las necesidades de la empresa.</li> <li>4. Las partidas generadas automáticamente por los sistemas deberán ser revisadas para evitar cualquier tipo de errores o irregularidades</li> <li>5. Se deberá tener sumo cuidado en los procesos de registros en aquellos que son utilizados por el personal de actividades relacionadas.</li> <li>6. Los controles internos contables a implementar deberán ser revisados cuidadosamente hasta que se este seguro que cumple con el grado de confianza requerido.</li> </ol>
<p>Política: Gestión Documental</p>	<p>Se deberá considerar un lugar adecuado y</p>

**DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA  
FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL  
SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA**

	<p>seguro para la salvaguarda de la correspondencia y documentación contable de la fundación, así como también asignar una persona responsable de dicho archivo, quien Responderá por ello</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se deberá realizar la debida selección de la correspondencia que será archiva.</li> <li>2. Se considerará para el archivo la separación de la correspondencia por sección o departamento.</li> <li>3. Los archivadores de comprobantes deberán estar en buen estado para mantener el orden dentro del lugar.</li> <li>4. El lugar deberá contar con la suficiente seguridad.</li> <li>5. El lugar asignado para archivo de la documentación deberá ser área restringida para el personal.</li> </ol>
<p>Política: Elaboración de informes</p>	<p>Para la evaluación de los distintos procesos del sistema de control interno, se realizará un informe de cada una de las áreas operacionales</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se elaborarán el respectivo informe por cada una de las áreas operacionales, los que deberán contener la suficiente información comprobatoria sobre sus actividades.</li> <li>2. Para cada una de las áreas se deberá contar con un programa específico de los controles internos contables.</li> </ol>

**DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA  
FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL  
SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA**

	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. Los informes sobre las evaluaciones de las diferentes áreas serán entregados al Comité de Cumplimiento del control interno contable.</li> <li>4. Sobre los hallazgos de mayor relevancia de deberá realizar un informe especial para su respectivo análisis y seguimiento de superación.</li> <li>5. Se deberá contar con un programa de seguimiento para superar cada unas de las deficiencias.</li> </ol>
<p>Política: Salvaguarda de activos fijos</p>	<p>Procedimiento: Para la evaluación de los distintos procesos del sistema de control interno, se realizará un informe de cada una de las áreas operacionales</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se deberá contar con pólizas de seguro para la salvaguarda de los activos.</li> <li>2. Los activos deberán contar con una tarjeta de registro, donde se detalle las características del bien, su valor original, vida útil etc.</li> <li>3. Se informará por escrito al Comité de Cumplimiento del control interno contable sobre aquellos equipos que estén en constante mantenimiento o reparaciones.</li> </ol>
<p>Política: Clasificación y Procesamiento de la información</p>	<p>Procedimiento: La clasificación debe estar acorde a las áreas de la empresa que representen un riesgo El proceso deberá ir</p>

**DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA  
FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL  
SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA**

	<p>acorde a las partes que sean más vulnerables y que puedan surgir de manera habitual.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Los activos deberán contar con una tarjeta de registro, donde se detalle las características del bien, su valor original, vida útil etc.</li> <li>2. Los informes de las diferentes áreas de la empresa serán entregados al Comité de Cumplimiento del control interno contable.</li> <li>3. Se deberá llevar registro de todas aquellas contingencias que puedan afectar los resultados o las metas de la empresa.</li> <li>4. Cuando se detecte riesgos que pueden afectar los resultados de las operaciones deberá contemplarse una provisión para ello.</li> </ol>
	<p>Procedimiento: Todos los sistemas de información deberán ser revisados y evaluados de manera constante y permanentemente para obtener una seguridad de que los controles son los adecuados o en su caso se adecuan a los cambios y necesidades de la fundacion.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se deberán revisar los controles internos contables constantemente.</li> <li>2. Se deberán verificar que los sistemas de información se ajusten a las necesidades de la fundación</li> </ol>

**DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA  
FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL  
SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA**

<p>Política: Establecimiento de acciones</p>	<p>Procedimiento: Se identificarán las operaciones de la fundacion así como sus debilidades para establecer los controles internos contables que permitan garantizar el cumplimiento de las actividades que se realizan.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se deberán establecer las acciones necesarias para el cumplimiento de las actividades operacionales de la empresa</li> <li>2. Se establecerán acciones necesarias para la eficiencia y eficacia de las operaciones en cada una de las áreas funcionales.</li> <li>3. Se deberán establecer las acciones necesarias para la confiabilidad de la información financiera.</li> <li>4. Se establecerán las acciones necesarias para el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la empresa las empresas dedicadas a la construcción de carreteras.</li> <li>5. El Comité de cumplimiento del control interno contable deberá analizar el establecimiento de nueva acciones en beneficio de la empresa.</li> </ol>
--	---

Fuente: Manual sistema de control interno como implementación de un análisis financiero

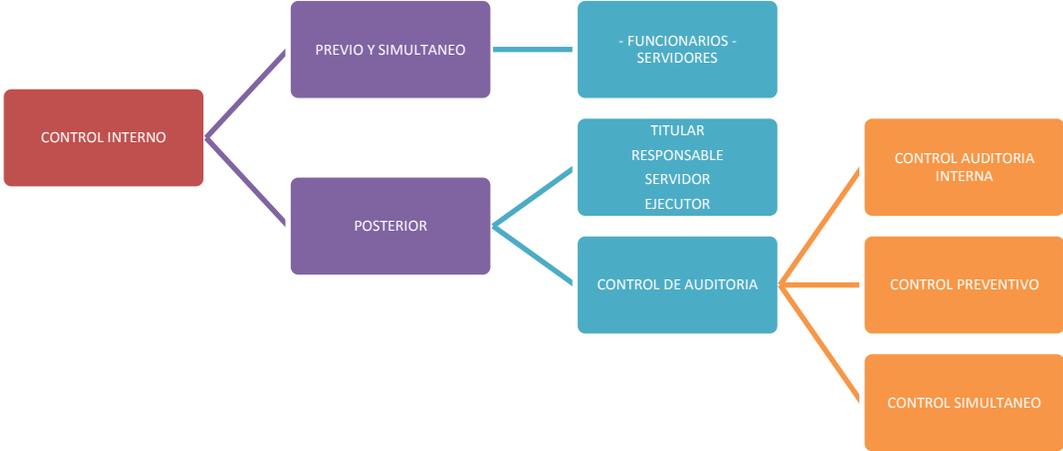
# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

El manual de políticas y procedimientos permite para la fundación misión niños Colombia Minicol tener un mejor manejo de su control interno para así mejorar cada uno de los procesos diseñados e implementados dentro de la entidad mejorando la productividad, eficiencia y eficacia en los procesos organizativos coordinados entre sí para hacer la salvaguarda de los activos asegurando confiabilidad de los datos contables.

## 7.2 ANALISIS SISTEMA CONTROL INTERNO

Mejorar el desempeño de la organización para alcanzar el éxito y excelencia de la entidad, al implementar el sistema coso de tal manera que se brinde conciencia para obtener una mejor eficiencia

Al diseñar el sistema Coso se debe tener en cuenta que es el conjunto de procedimientos, medidas y métodos coordinados que se establecen en una entidad para salvaguardar sus activos, asegurar el grado de confiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia en el desarrollo de las operaciones y verificar el cumplimiento de las disposiciones, las metas y objetivos.



ILUSTRACION CONTROL INTERNO COSO 1

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

El concepto de responsabilidad toma gran importancia y se convierte en un factor clave para el gobierno de las organizaciones, teniendo en cuenta que el principal propósito del sistema de control interno es detectar oportunamente cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos. (Global, 2017)



ILUSTRACION PREVENCIÓN DE FRAUDES 1

Fuente: Factores de Prevención De Fraudes

Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

La efectividad del sistema de control interno depende de las características de claridad, agilidad, y confianza, y de esta manera se puede obtener una certeza razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad.

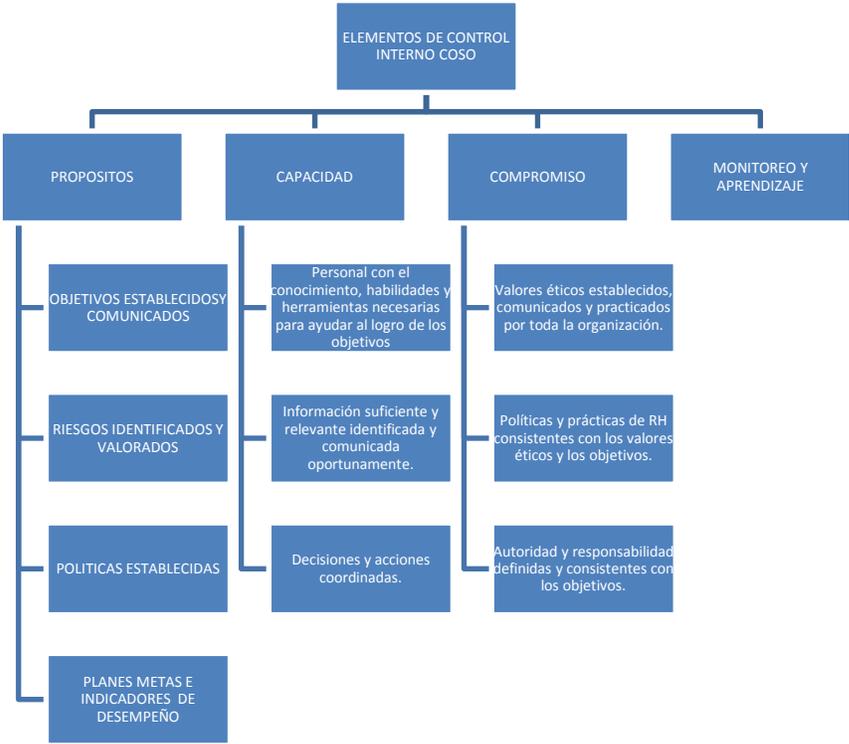
## 7.2.1 IMPORTANCIA DE IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad. Para esto es indispensable que los componentes y principios estén presentes y en funcionamiento.

Esto quiere decir que los componentes y principios relevantes existen en el diseño e implementación del sistema de control interno para alcanzar los objetivos especificados.

Además, los componentes y principios deben ser aplicados en el sistema de control interno y funcionar de manera integrada.

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA



**ILUSTRACION CONTROL INTERNO COSO 2**

Fuente: Sistemas y control Interno como modelo a la eficiencia

Para que el proceso COSO sea efectivo se necesita de 5 componentes y de 17 principios a saber:

**TABLA 1 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO 1**

COMPONENTES CONTROL INTERNO COSO				
AMBIENTE DE CONTROL	EVALUACION DEL RIESGO	ACTIVIDADES DE CONTROL	INFORMACION Y COMUNICACIÓN	ACTIVIDADES DE MONITOREO

**DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA  
FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL  
SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA**

<p>Es el conjunto de estándares, procesos y estructuras que proveen la base para ejecutar el proceso de control interno a través de la organización</p>	<p>Una entidad enfrenta riesgos externos e internos; El riesgo es definido como la posibilidad de que un evento que ocurra afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación de riesgos es un proceso dinámico e interactivo.</p>	<p>Son las actividades que se establecen a través de políticas y procedimientos para ayudar a la alta gerencia a mitigar los riesgos que se pueden presentar para el cumplimiento de los objetivos.</p>	<p>La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el cumplimiento de objetivos. La comunicación es un proceso continuo e iterativo de proveer, compartir y obtener la información necesaria.</p>	<p>Evaluaciones permanentes, evaluaciones independientes o una combinación de las dos para realizar un aseguramiento de los cinco componentes de control interno, validando que cada uno de los componentes existe y esta funcionando efectivamente.</p>
---	---	---	---	--

Fuente: Los Componentes del Control Interno

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

## 7.2.2 PRINCIPIOS DE UN CONTROL INTERNO

Un sistema de control interno debe verse como un proceso integrado y dinámico y se caracteriza por 17 principios a saber:

1. Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
2. Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión
3. Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad
4. Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia
5. Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad
6. Principio 6: Especifica objetivos relevantes
7. Principio 7: Identifica y analiza los riesgos
8. Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude
9. Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes
10. Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control
11. Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología
12. Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos
13. Principio 13: Usa información Relevante
14. Principio 14: Comunica internamente
15. Principio 15: Comunica externamente
16. Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes
17. Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

Estos elementos permiten que el control interno sea dinámico e integrador permitiendo que este aporte a la organización en procesos y procedimientos de mejora continua para que día a día se evalúe la integración de valores de supervisión y de integridad.

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

## 7.2.3 BENEFICIOS DE TENER UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Algunos de los beneficios de utilizar el estándar COSO en las organizaciones son:

- Promueve la gestión de riesgos en todos los niveles de la organización y establece directrices para la toma de decisiones de los directivos para el control de los riesgos y la asignación de responsabilidades.
- Ayuda a la integración de los sistemas de gestión de riesgos con otros sistemas que la organización tenga implantados
- Ayuda a la optimización de recursos en términos de rentabilidad
  - Mejora la comunicación en la organización
  - Mejora el control interno de la organización

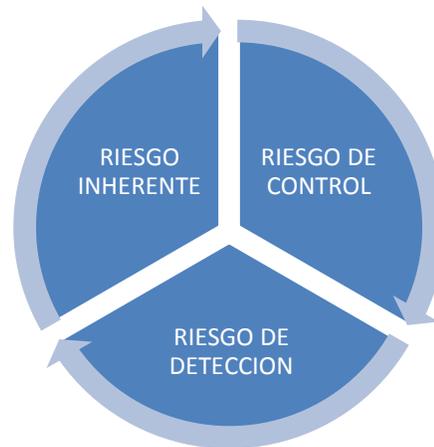
Se propone efectuar las siguientes mejoras en el ambiente de control de la empresa, toda vez que con ello se pueden mejorar los procesos y minimizar los reprocesos.

1. Estructurar el comité de control interno, el cual debe estar integrado por un conjunto de personas que pueden ser internas o externas a la empresa, cuyas funciones son las de proveer autoridad, orientación, vigilancia y supervisión a la Dirección o grupo gerencial con el fin de que realicen una planeación estratégica y vigilancia al control interno de la empresa.
2. Fomentar en los trabajadores la cultura y el hábito de control en todas las labores que realicen; esto se logra a través de campañas o dinámicas en las cuales se involucren a todos los funcionarios.
3. Elaborar los manuales de funciones y responsabilidades que permitan que los colaboradores tengan pautas para el desarrollo de su trabajo

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

## 7.3 PROCESO OPERACIONAL DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

El sistema de control interno se basa en riesgos de evaluación como se visualiza en la grafica



### Riesgo inherente

Al desarrollar el plan global de auditoría, el auditor debería evaluar el riesgo inherente a nivel de estado financiero. Al desarrollar el programa de auditoría, el auditor debería relacionar dicha evaluación a nivel de aseveración de saldos de cuenta y clases de transacciones de importancia relativa, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración.

### Riesgo de Control: Evaluación preliminar del riesgo de control

La evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

Riesgo de detección:

El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos del auditor. La evaluación del auditor del riesgo de control, junto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que deben desarrollarse para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptable-mente bajo.

## 7.4. DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III

### 7.4.1. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Se propone la siguiente estructura organizacional, adicionando en el organigrama gerencial el Área de Auditoria, y re-estructurando el Área Contable Financiera:

Organigrama Gerencial Propuesto

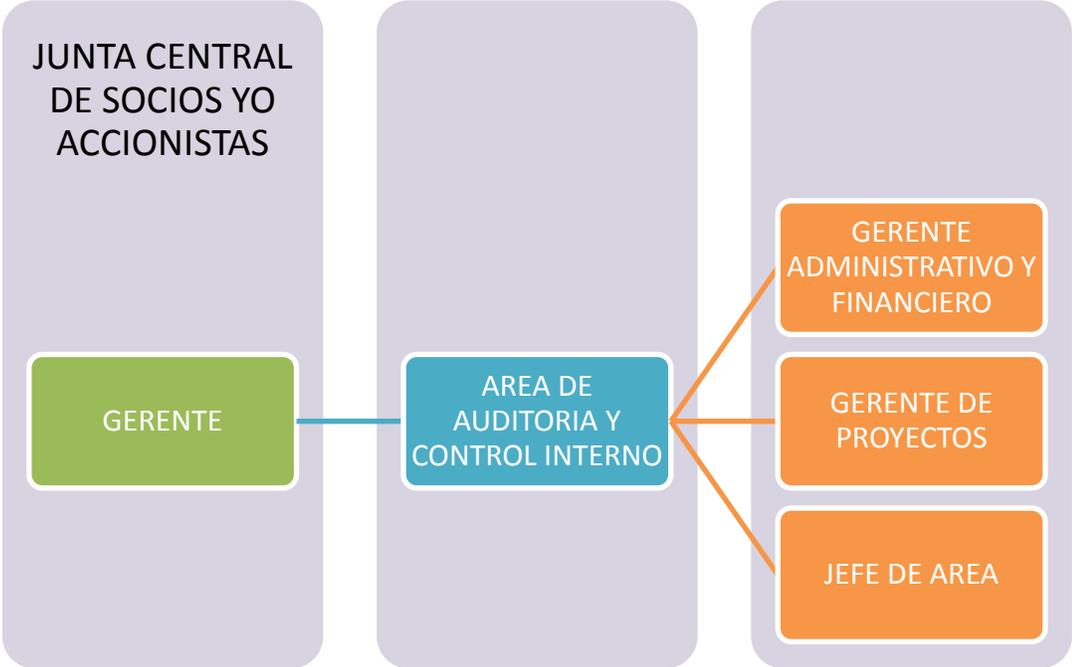


Ilustración 3 Organigrama General Propuesto

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

## 7.4.1.1 Organigrama Área Financiera Propuesto

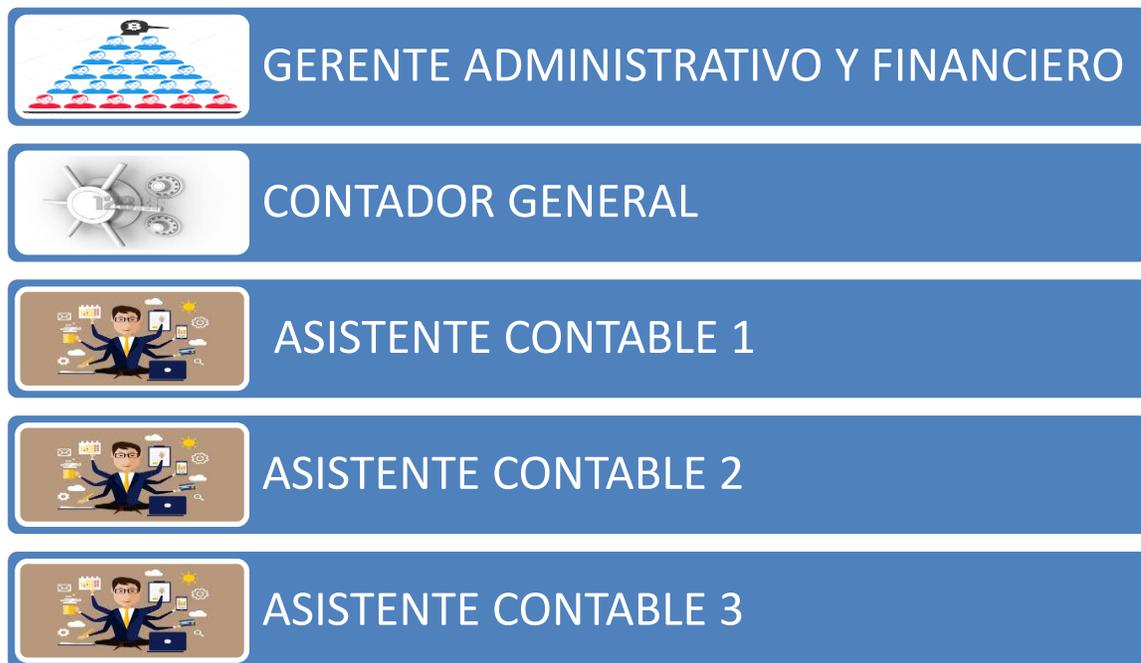


Ilustración 4 Organigrama Área Administrativa – Financiero Propuesto

### Área de Auditoría Propuesto

Se propone crear un Departamento de Auditoria, con el objetivo de velar por el cumplimiento de los controles internos establecidos, revisión de las cuentas desde el punto de vista contable, financiero, administrativo y operativo y ser un asesor de la organización.

## DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

Los objetivos específicos de este departamento serán:

- Revisar y evaluar la efectividad, propiedad y aplicación de los controles internos.
- Cerciorarse del grado de cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos vigentes.
- Comprobar el grado de confiabilidad de la información que produzca la organización.
- Evaluar la calidad del desempeño en el cumplimiento de las responsabilidades asignadas.
- Promover la eficiencia operacional.

### ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD

Es fundamental considerar que el Auditor Interno es independiente a cualquier otra área de la compañía y reportará directamente del dueño de la misma o de un comité. Es también fundamental que no exista lazos directos de familia entre los miembros de la auditoría y el personal a ser auditado, de existir alguna relación ello debiera dejarse como constancia en los informes de auditoría respectivos.

Esta Área deberá totalmente independiente de todas las áreas. Es así como se demuestra en el organigrama institucional propuesto.

Como finalidad del diseño de un control interno basado en coso III es evitar pérdidas económicas, fraude e ineficiencias, promover confiabilidad y exactitud en los informes administrativos y controles, apoyar a medir el cumplimiento en todas las áreas funcionales de la fundación MISION NIÑOS COLOMBIA MINICOL cerciorándose así de haber una agresión a las políticas generales.

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

## 8 CONCLUSIONES

A manera de conclusión analizar y reflexionar detenidamente sobre el cambio que vivimos, para poder evaluar sus tendencias y prever sus efectos, a fin de determinar lo que a partir de hoy debemos realizar para ayudar a nuestras organizaciones a definir nuevos horizontes que maximicen oportunidades.

Todo organismo debe desarrollar una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y objetivos, la que deberá estar plasmada en un algún tipo de herramienta gráfica.

La estructura organizativa, formalizada en un organigrama, constituye el marco formal de autoridad y responsabilidad. En ella se definen los puestos de trabajo, así como también las actividades a desempeñar a los fines de alcanzar los objetivos definidos por la alta gerencia de la organización, clasificando dichas actividades como de planificación, de gestión o de control.

La Información es uno de los recursos más preciados en cualquier organización. El contar con información íntegra, accesible, consistente, confiable y oportuna, es fundamental para que dicha organización pueda subsistir, desarrollarse y tomar decisiones correctas en el dinámico mundo actual.

Por todo esto, es que las organizaciones buscaron diversas formas de formalizar procesos de elaboración y control de la información.

Como parte del proceso de control interno de toda entidad se debe realizar planificaciones y programas de auditoría de gestión que permitan evaluar los procedimientos de cada departamento, áreas y unidades, con la finalidad de establecer estrategias y mejoras en la calidad.

Es importante cuantificar la pérdida de tiempo que un empleado genera en su labor diaria a través de los resultados que arrojen los indicadores de gestión de la productividad.

## DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

Al implementar la práctica sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operatoria. Una de las grandes ventajas de C.O.S.O. reside en que al parametrizar y formalizar las técnicas de medición, el control resulta simple y efectivo. Otra ventaja importante es su dinamismo para ser revisado y actualizado según los cambios que va experimentando la organización.

Se debe desarrollar planes y programas para establecerse como pionera en el sistema mutual, a través de la creación de productos y servicios innovadores.

De igual manera se debe tener en cuenta el proceso que involucra a todos los integrantes de la Institución sin excepción, diseñado para dar un grado razonable de apoyo en cuanto a la obtención de los objetivos

Los empleados tienen la responsabilidad de participar en el esfuerzo de aplicar el control interno, cuyos detalles deben ser incorporados a la descripción de los puestos de trabajo. Ellos deben comunicar al nivel superior los desvíos que detecten con respecto a los códigos de conducta, a las políticas establecidas o a la legalidad de las acciones realizadas.

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

## 9 RECOMENDACIONES

La fundación debe reforzar y aplicar los procesos definidos de tal forma que se vuelvan de obligatorio cumplimiento y que se exija que tanto directivos como empleados cuenten con un nivel de competencia profesional adecuado y ajustado a su cargo; comprender la importancia, objetivos y procedimientos del control interno.

Se deben implementar métodos de contratación de personal que aseguren que el candidato posea el nivel de preparación y experiencia que se ajuste a los requisitos especificados; el personal debe recibir la orientación, capacitación y adiestramiento necesarios en forma práctica, metódica y permanente.

El entorno de control es la base de todo sistema de Control Interno. El no tener claramente definidas las políticas, dificulta la posibilidad de determinar las pautas de comportamiento en la empresa e influye en el nivel de concientización del personal. Es importante su implementación, ya que influye en el establecimiento, fortalecimiento, o debilidad de políticas y procedimientos en la empresa.

Se deben establecer políticas administrativas claras, orientadas hacia el cumplimiento de la misión y objetivos de la empresa y dadas a conocer oportunamente, de esta forma, el ambiente de control se fortalecerá en la medida que los empleados conozcan claramente sus deberes y responsabilidades, actuando siempre dentro de los límites de su autoridad, es esencial que cada uno conozca como su acción se interrelaciona y contribuye a alcanzar las metas organizacionales.

## DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

El sistema de información debe ser flexible, susceptible de modificaciones rápidas que permitan hacer frente a necesidades cambiantes de la Dirección en un entorno dinámico de operaciones. La comunicación se puede fortalecer con herramientas tecnológicas que faciliten el acceso de forma confiable a la información.

Por último, se sugiere designar a un encargado adicional o delegar a los encargados de cada área para plantear acciones que lleven a la compañía al fortalecimiento de sus capacidades internas así como también mejorar la comunicación entre empleados y empleadores, con el fin de progresar paulatinamente para alcanzar un mayor nivel de madurez de control interno basados en el sistema COSO III.

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Fernandez Menta. (2007). <https://ar.linkedin.com/in/adriana-fernandez-menta-cia-qa-crma-cgap-cisa-47872318>. Obtenido de <https://ar.linkedin.com/in/adriana-fernandez-menta-cia-qa-crma-cgap-cisa-47872318>: <https://ar.linkedin.com/in/adriana-fernandez-menta-cia-qa-crma-cgap-cisa-47872318>

*Beltrán Pardo, L. C. (30 de Mayo de 2013). Universidad Nacional de Colombia.* (2013). Obtenido de Beltrán Pardo, L. C. (30 de Mayo de 2013). Universidad Nacional de Colombia.: <http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006838/index.html>

*Comite of Sponsoring organizations of the Treadway Commission "COSO".* (2013). Obtenido de Comite of Sponsoring organizations of the Treadway Commission "COSO".: Herramientas Ilustrativas para Evaluar la Efectividad de un sistema de control interno

Acosta. (2007). <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4690/17011204.pdf?s>. Obtenido de <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4690/17011204.pdf?s>: <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4690/17011204.pdf?s>

Amador, A. (2008). [http://cdigital.dgb.uanl.mx/la/1080123399/1080123399\\_MA.PDF](http://cdigital.dgb.uanl.mx/la/1080123399/1080123399_MA.PDF). Obtenido de [http://cdigital.dgb.uanl.mx/la/1080123399/1080123399\\_MA.PDF](http://cdigital.dgb.uanl.mx/la/1080123399/1080123399_MA.PDF): [http://cdigital.dgb.uanl.mx/la/1080123399/1080123399\\_MA.PDF](http://cdigital.dgb.uanl.mx/la/1080123399/1080123399_MA.PDF)

Anonimo. (2017). <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/informe%20coso%20resumen.pdf>. Obtenido de <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/informe%20coso%20resumen.pdf>: <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/informe%20coso%20resumen.pdf>

**DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA  
FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL  
SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA**

Colson, R. (2012, pag 34). [https://www.taringa.net/+economia\\_negocios/informe-coso-control-interno-en-organizaciones\\_12pdn5](https://www.taringa.net/+economia_negocios/informe-coso-control-interno-en-organizaciones_12pdn5). Obtenido de [https://www.taringa.net/+economia\\_negocios/informe-coso-control-interno-en-organizaciones\\_12pdn5](https://www.taringa.net/+economia_negocios/informe-coso-control-interno-en-organizaciones_12pdn5): [https://www.taringa.net/+economia\\_negocios/informe-coso-control-interno-en-organizaciones\\_12pdn5](https://www.taringa.net/+economia_negocios/informe-coso-control-interno-en-organizaciones_12pdn5)

Cook, J. W., & Winkle, G. M. (1990). *Auditoría (3a. Edición ed.)*. (s.f.). Obtenido de Cook, J. W., & Winkle, G. M. (1990). *Auditoría (3a. Edición ed.)*: Cook, J. W., & Winkle, G. M. (1990). *Auditoría (3a. Edición ed.)*

Cordero. (2016). <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/26015/1/tesis%20pdf..pdf>. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/26015/1/tesis%20pdf..pdf>: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/26015/1/tesis%20pdf..pdf>

COSO. (2017). <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>. Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

DAFP. (1994). <http://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=4576>. <http://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=4576>.

DAPF. (1999). <http://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=62866>, <http://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=62866>: <http://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=62866>.

DAPF. (2000). NORMA. <https://diario-oficial.vlex.com.co/vid/decreto-2539-43144981>.

Escobar. (2015, pag 34). <https://www.ccpm.org.mx/avisos/132-135Fraude.pdf>. Obtenido de <https://www.ccpm.org.mx/avisos/132-135Fraude.pdf>: <https://www.ccpm.org.mx/avisos/132-135Fraude.pdf>

**DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA  
FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL  
SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA**

Estupiñan, R. (2003). <http://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>. Obtenido de <http://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>: <http://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>

*file:///C:/Users/acer/Downloads/52-1-202-1-10-20150923.pdf*. (s.f.). Obtenido de <file:///C:/Users/acer/Downloads/52-1-202-1-10-20150923.pdf>: <file:///C:/Users/acer/Downloads/52-1-202-1-10-20150923.pdf>

*Franklin F., E. B. (2013). Auditoría Administrativa - Evaluación y Diagnóstico.* (s.f.). Obtenido de Franklin F., E. B. (2013). Auditoría Administrativa - Evaluación y Diagnóstico: Franklin F., E. B. (2013). Auditoría Administrativa - Evaluación y Diagnóstico

Freud. (2017). <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4690/17011204.pdf?s>. Obtenido de <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4690/17011204.pdf?s>: <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4690/17011204.pdf?s>

*Fundación "Alianza en el Desarrollo". (25 de Octubre de 2001). Estatuto.de fundacion alianza desarrollo .* (s.f.). Obtenido de Fundación "Alianza en el Desarrollo". (25 de Octubre de 2001). Estatuto.de fundacion alianza desarrollo: Fundación "Alianza en el Desarrollo". (25 de Octubre de 2001). Estatuto.de fundacion alianza desarrollo

Global. (2017). <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2734-lo-que-todo-auditor-debe-conocer-del-control-interno-segun-coso-iii>. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2734-lo-que-todo-auditor-debe-conocer-del-control-interno-segun-coso-iii>: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2734-lo-que-todo-auditor-debe-conocer-del-control-interno-segun-coso-iii>

Granda. (2009). Obtenido de <file:///C:/Users/acer/Downloads/4512-9344-1-PB.pdf>

DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA  
FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL  
SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

Granda. (2009). *Control Interno* .

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/12715/1/ENSAYO%20-%20OPCION%20DE%20GRADO%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf>.

*Herrera Salas, C. P. (2007). Levantamiento de Procesos en la empresa. (s.f.).*

Obtenido de Herrera Salas, C. P. (2007). Levantamiento de Procesos en la empresa: Desarrollar un Sistema de Calidad Total.

Hidalgo. (2015). [http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/2069/1/T-UTC-](http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/2069/1/T-UTC-3672.pdf)

[3672.pdf](http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/2069/1/T-UTC-3672.pdf). Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/2069/1/T-UTC-3672.pdf>: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/2069/1/T-UTC-3672.pdf>

*Isaza Serrano, A. T. (2014). (s.f.). Obtenido de Control Interno y Sistema de*

*Gestión de Calidad .: Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad .*

*Lara Bueno, M. I. (2007). Manual básico de revisión y verificación contable.*

(s.f.). Obtenido de Lara Bueno, M. I. (2007). Manual básico de revisión y verificación contable: Lara Bueno, M. I. (2007). Manual básico de revisión y verificación contable

LOBO, F. (2017). [https://studylib.es/doc/5648683/modelo-coso-iii--](https://studylib.es/doc/5648683/modelo-coso-iii--%E2%80%90marco-integrado-de-control-interno)

[%E2%80%90marco-integrado-de-control-interno](https://studylib.es/doc/5648683/modelo-coso-iii--%E2%80%90marco-integrado-de-control-interno). Obtenido de <https://studylib.es/doc/5648683/modelo-coso-iii--%E2%80%90marco-integrado-de-control-interno>: <https://studylib.es/doc/5648683/modelo-coso-iii--%E2%80%90marco-integrado-de-control-interno>

Martinez, G. A. (Compositor). (2017). MODELO COSO 2013.

Medina. (2009). <https://www.iiacolombia.com/resource/RolOficinas.pdf>.

Obtenido de <https://www.iiacolombia.com/resource/RolOficinas.pdf>: <https://www.iiacolombia.com/resource/RolOficinas.pdf>

Medina, L. R. (2015). *Mejoramiento Control interno* . Estados Unidos:

<https://actualicese.com/conferencias/el-coso-en-la-evaluacion-del-riesgo/>.

DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA  
FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL  
SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

Minicol. (s.f.).

<https://mail.google.com/mail/u/0/?tab=wm#inbox/FMfcgxvzLNgWgZppgVqRLWVGvRMzBPlg?projector=1&messagePartId=0.1>. Obtenido de

<https://mail.google.com/mail/u/0/?tab=wm#inbox/FMfcgxvzLNgWgZppgVqRLWVGvRMzBPlg?projector=1&messagePartId=0.1>:

<https://mail.google.com/mail/u/0/?tab=wm#inbox/FMfcgxvzLNgWgZppgVqRLWVGvRMzBPlg?projector=1&messagePartId=0.1>

Ocampo Gaviria, Romero Baquero, & Parra, . (2007). [http://controlaria-general-del-cauca.micolombiadigital.gov.co/sites/controlaria-general-del-cauca/content/files/000023/1122\\_revista\\_rdc\\_2017\\_cgc.pdf](http://controlaria-general-del-cauca.micolombiadigital.gov.co/sites/controlaria-general-del-cauca/content/files/000023/1122_revista_rdc_2017_cgc.pdf). Obtenido de [http://controlaria-general-del-cauca.micolombiadigital.gov.co/sites/controlaria-general-del-cauca/content/files/000023/1122\\_revista\\_rdc\\_2017\\_cgc.pdf](http://controlaria-general-del-cauca.micolombiadigital.gov.co/sites/controlaria-general-del-cauca/content/files/000023/1122_revista_rdc_2017_cgc.pdf): [http://controlaria-general-del-cauca.micolombiadigital.gov.co/sites/controlaria-general-del-cauca/content/files/000023/1122\\_revista\\_rdc\\_2017\\_cgc.pdf](http://controlaria-general-del-cauca.micolombiadigital.gov.co/sites/controlaria-general-del-cauca/content/files/000023/1122_revista_rdc_2017_cgc.pdf)

Peña. (2016).

[http://www.indec.mecon.ar/nuevaweb/cuadros/7/definiciones\\_sesd\\_educacion.pdf](http://www.indec.mecon.ar/nuevaweb/cuadros/7/definiciones_sesd_educacion.pdf).

Obtenido de

[http://www.indec.mecon.ar/nuevaweb/cuadros/7/definiciones\\_sesd\\_educacion.pdf](http://www.indec.mecon.ar/nuevaweb/cuadros/7/definiciones_sesd_educacion.pdf):

[http://www.indec.mecon.ar/nuevaweb/cuadros/7/definiciones\\_sesd\\_educacion.pdf](http://www.indec.mecon.ar/nuevaweb/cuadros/7/definiciones_sesd_educacion.pdf)

Raucher. (2014). [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-articulo-coso-2013-epocas-financieras-adversas/\\$FILE/ey-articulo-coso-2013-epocas-financieras-adversas.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-articulo-coso-2013-epocas-financieras-adversas/$FILE/ey-articulo-coso-2013-epocas-financieras-adversas.pdf). Obtenido de [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-articulo-coso-2013-epocas-financieras-adversas/\\$FILE/ey-articulo-coso-2013-epocas-financieras-adversas.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-articulo-coso-2013-epocas-financieras-adversas/$FILE/ey-articulo-coso-2013-epocas-financieras-adversas.pdf): [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-articulo-coso-2013-epocas-financieras-adversas/\\$FILE/ey-articulo-coso-2013-epocas-financieras-adversas.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-articulo-coso-2013-epocas-financieras-adversas/$FILE/ey-articulo-coso-2013-epocas-financieras-adversas.pdf)

Restrepo. (2012, pag 12).

<https://www.contraloria.gov.co/documents/20181/461276/INFORME+CONCEPTO+SIS+TEMA+DE+CONTROL+INTERNO+2012.pdf/0f01432d-696a-409a-bb34->

DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA  
FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL  
SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

*e3da207055ae?version=1.0*. Obtenido de

[https://www.contraloria.gov.co/documents/20181/461276/INFORME+CONCEPTO+SIS  
TEMA+DE+CONTROL+INTERNO+2012.pdf/0f01432d-696a-409a-bb34-  
e3da207055ae?version=1.0](https://www.contraloria.gov.co/documents/20181/461276/INFORME+CONCEPTO+SIS<br/>TEMA+DE+CONTROL+INTERNO+2012.pdf/0f01432d-696a-409a-bb34-<br/>e3da207055ae?version=1.0):

[https://www.contraloria.gov.co/documents/20181/461276/INFORME+CONCEPTO+SIS  
TEMA+DE+CONTROL+INTERNO+2012.pdf/0f01432d-696a-409a-bb34-  
e3da207055ae?version=1.0](https://www.contraloria.gov.co/documents/20181/461276/INFORME+CONCEPTO+SIS<br/>TEMA+DE+CONTROL+INTERNO+2012.pdf/0f01432d-696a-409a-bb34-<br/>e3da207055ae?version=1.0)

Sanchez. (1995).

<http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4690/17011204.pdf?s>. Obtenido  
de <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4690/17011204.pdf?s>:  
<http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4690/17011204.pdf?s>

Senado. (1993). LEY.

[http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_0087\\_1993.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0087_1993.html).  
[http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_0087\\_1993.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0087_1993.html).

Senado. (2004). Secretaria.

[http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_0909\\_2004.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0909_2004.html).  
[http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_0909\\_2004.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0909_2004.html).

Sinza. (2014). [http://www.contabilidad.com.py/articulos\\_53\\_control-interno-  
informe-coso.html](http://www.contabilidad.com.py/articulos_53_control-interno-informe-coso.html). Obtenido de [http://www.contabilidad.com.py/articulos\\_53\\_control-  
interno-informe-coso.html](http://www.contabilidad.com.py/articulos_53_control-<br/>interno-informe-coso.html): [http://www.contabilidad.com.py/articulos\\_53\\_control-  
interno-informe-coso.html](http://www.contabilidad.com.py/articulos_53_control-<br/>interno-informe-coso.html)

Sthepen. (2009). *Robbins Stephen, D. D. (2009). Fundamentos de  
Administración . México: Pearson Educación*. Obtenido de Robbins Stephen, D. D.  
(2009). *Fundamentos de Administración . México: Pearson Educación.*: Robbins  
Stephen, D. D. (2009). *Fundamentos de Administración . México: Pearson Educación.*

Torrez. (2017).

[http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUESTA%20DE%20  
0%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO.p](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUESTA%20DE%20<br/>0%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO.p)

DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA  
FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL  
SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

df. Obtenido de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUESTA%20DE%200%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO.pdf>:

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUESTA%20DE%200%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO.pdf>

*Valencia, J. R. (2012). Cómo elaborar y usar los manuales administrativos. (s.f.).*

Obtenido de Valencia, J. R. (2012). Cómo elaborar y usar los manuales administrativos.:

Valencia, J. R. (2012). Cómo elaborar y usar los manuales administrativos.

*Vargas y Calvo . (1997). <http://www.scielo.org.co/pdf/folios/n44/n44a11.pdf>.*

Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/folios/n44/n44a11.pdf>:

<http://www.scielo.org.co/pdf/folios/n44/n44a11.pdf>

*Villalba, E. (2015).*

*<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/8012/1/PG%20625%20TESIS.pdf>.*

Obtenido de

<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/8012/1/PG%20625%20TESIS.pdf>:

<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/8012/1/PG%20625%20TESIS.pdf>

DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA  
FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL  
SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA  
ANEXOS

# ANEXOS

**DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA  
FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL  
SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA**



ANEXO COSO 1

Fuente: Gestión del Riesgo y De Control Interno



ANEXO CONSIDERACIONES COSO 1

Fuente: Gestión del Control interno

**DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA  
FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL  
SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA**

<b>FUNCIONALIDAD DEL CONTROL INTERNO COSO</b>	
<b>Marco orientador</b>	Debe establecerse un marco orientador para la valoración del riesgo institucional que comprenda la política de valoración del riesgo, la estrategia del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional y la normativa interna que regule este último. Las tres anteriores, deben ser aprobadas por el jerarca, divulgadas a toda la organización y aplicadas por todos los funcionarios
<b>Herramientas para la administración de información</b>	Debe establecerse una herramienta para la gestión y documentación de la información que utilizará y generará el Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional, la cual podrá ser de tipo manual, computadorizada o una combinación de ambos.
<b>Funcionamiento</b>	Deben ejecutarse actividades para la identificación, análisis, evaluación, administración y revisión por áreas, sectores, actividades o tareas, de conformidad con las particularidades de la institución
<b>Documentación y Comunicación</b>	Deben establecer actividades permanentes del proceso de valoración del riesgo referidas a la Documentación y comunicación, que consisten en el registro y la sistematización de información asociada con los riesgos, así como la preparación, distribución y actualización de información sobre los riesgos.

**ANEXO FUNCIONALIDAD COSO 1**

Fuente: Métodos y Estrategias de control Interno

# DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DEL SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA

Con el fin de asegurar la obtención de los objetivos estratégicos planteados por la compañía, es necesario diseñar e implementar actividades de control que incidan en la prevención y neutralización de los riesgos de una manera eficiente, eficaz, efectiva y transparente. Por ello, dichas actividades se deben fundamentar en la autorregulación y la autogestión de las políticas y procedimientos previamente estipulados por la alta gerencia. (Cordero, 2016)

## ANEXO SISTEMA CONTROL INTERNO 1



Fuente: Sistema de Control Interno Eficiente