



Trabajo de grado:

Propuesta de mejora: «Proponer una herramienta de ofimática para evaluar los elementos del sistema de control interno en la compañía ARUS SA para el 2017»



Elaborado por:

Sara Quiceno Salazar

1. Planteamiento del Problema

Para poder mantener la vigilancia sobre la cadena de control de dirección, debería existir un programa sistemático de revisión y valoración

El área de auditoría interna no realiza pruebas constantes para determinar que el control interno resulta operativamente efectivo

La evaluación de los elementos del SCI es de mínimo una vez por año

Los líderes de los procesos no cuentan con un medio o recurso para la evaluación de los elementos del SCI en cada área

Pregunta Problematizadora

¿Cómo se puede realizar una evaluación efectiva y permanente a los elementos del SCI en éste caso el documento COSO de la compañía ARUS SA?



2. Objetivos:

Objetivo General



Proponer una herramienta de ofimática que permita evaluar los elementos del sistema de control interno de la compañía ARUS SA para el 2017 a partir de los lineamientos que propone el documento COSO.



Objetivos específicos



1.

- Identificar el estado actual del control interno en la gestión por procesos de la compañía ARUS SA

2.

- Caracterizar las necesidades del proceso de evaluación de los elementos del SCI en cada uno de los procesos de la compañía

3.

- Recomendar una herramienta que se ajuste a las necesidades de la organización para llevar a cabo la evaluación de los elementos SCI en cada proceso

3. Marco de Referencia



Marco Contextual

- Contexto económico de la operación de la organización
- Importancia de la eficiencia y eficacia del control interno en las organizaciones
- El documento COSO
- La gestión por procesos

Marco Teórico

- Principios de la administración científica por Frederick Taylor con su enfoque en el control

Marco Legal

- Normas constitucionales (Art. 189, 209, 267, 268 y 269)
- Normas decreto-ley (Decreto 4327 del 2005)
- Circulares (Circular externa 038 del 2009 y 014 del 2009)

4. Metodología

Enfoque de la propuesta

- La presente propuesta de mejora se enmarca en un enfoque cualitativo y cuantitativo

Modalidad

- Práctica en empresa: propuesta de mejora.

Estrategias de acercamiento a los actores

- Revisión documental
- Cuestionario
- Herramienta ofimática
- Matriz de datos

Consideraciones éticas

- Texto “Diseño de Proyectos de la Investigación Cualitativa” por Galeano en el 2004

5. Hallazgos y Propuesta



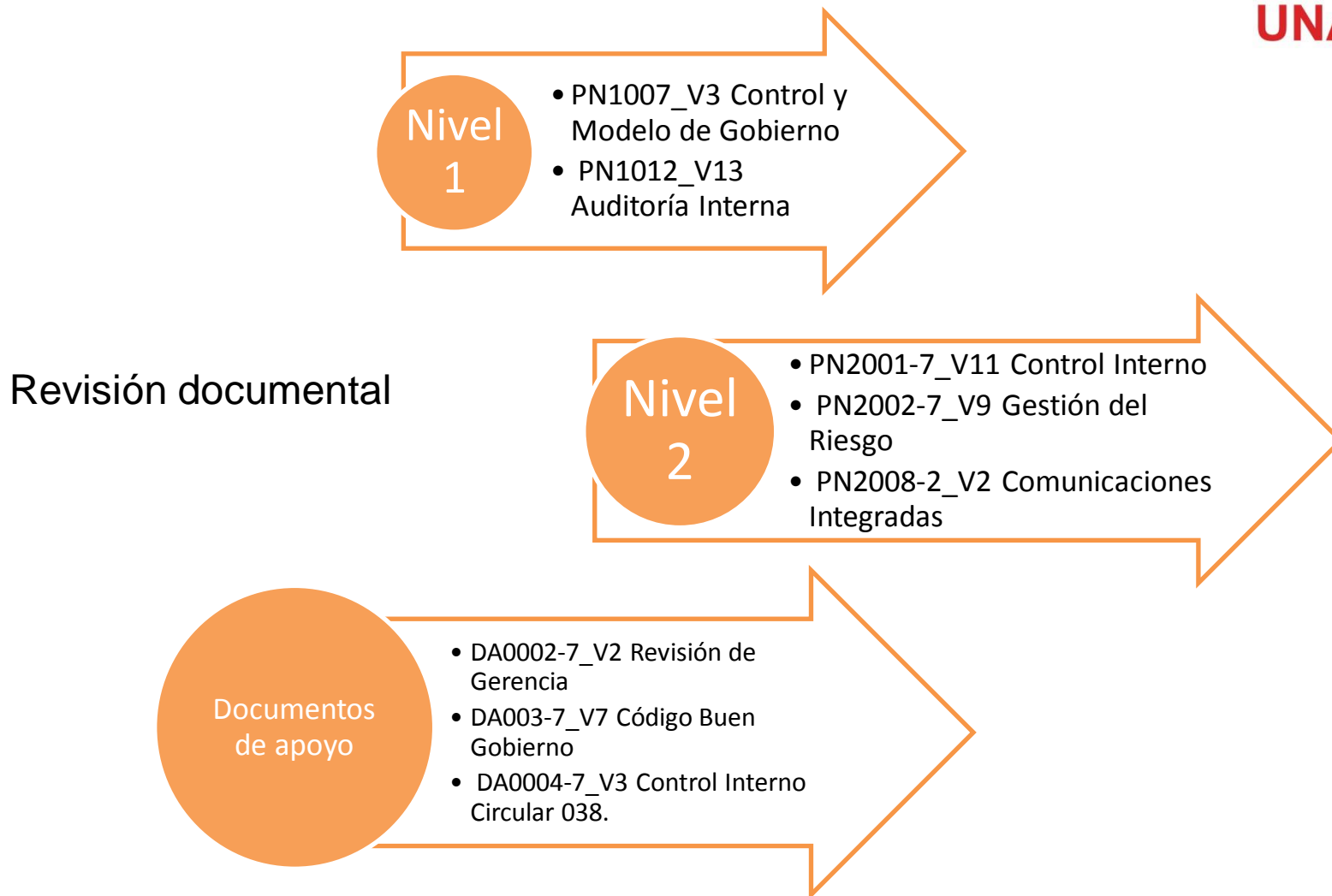
Fase I: Revisión documental

Pirámide Documental

Gestión por procesos



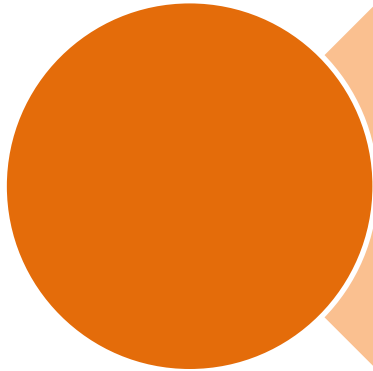
5. Hallazgos y Propuesta



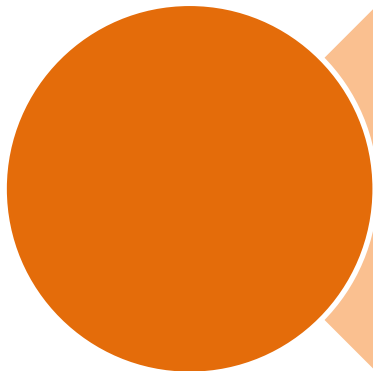
5. Hallazgos y Propuesta



Fase II: Necesidades SCI ARUS SA



Los líderes de cada área no cuentan con recursos para identificar las necesidades y falencias de su proceso, comprometiendo una visión clara para la toma de decisiones.



Necesidad en el manejo de herramientas diagnosticas que permitan medir anualmente el estado actual y el desarrollo de cada uno de los elementos del SCI en cada proceso de la compañía.

5. Hallazgos y Propuesta

Fase III: Elaboración de la herramienta ofimática

Lluvia de ideas

| MATRIZ DE CONTROL INTERNO ARUS S.A. | | |
|-------------------------------------|--|--------|
| ELEMENTOS COSO | PRODUCTOS CONTROL INTERNO | TEMAS |
| AMBIENTE DE CONTROL | Documento con los principios y valores de la entidad, construido participativamente | Tema 1 |
| | Manual de funciones y competencias laborales | Tema 2 |
| | Plan institucional de formación y capacitación | Tema 3 |
| | Programa de inducción realizado a los servidores vinculados a la entidad. | Tema 4 |
| | Programa de re inducción realizado en respuesta a cambios organizacionales, técnicos o normativos. | Tema 5 |
| | Programa de bienestar. | Tema 6 |
| | Plan de incentivos. | Tema 7 |

| Elementos | Total Temas | Total preguntas |
|----------------------------|-------------|-----------------|
| Ambiente de control | 19 | 65 |
| Valoración de los riesgos | 4 | 17 |
| Actividades de control | 3 | 11 |
| Información y Comunicación | 17 | 54 |
| Actividades de control | 9 | 27 |
| Total | 52 | 174 |

| Escala de valoración | |
|----------------------|-------------|
| 0 – 1 | Inaceptable |
| 1,01 – 2 | Deficiente |
| 2,01 – 3 | Aceptable |
| 3,01 – 4 | Razonable |
| 4,01 – 5 | Confiable |

5. Hallazgos y Propuesta



Fase III: Elaboración de la herramienta ofimática

| ELEMENTOS | TEMAS | CUESTIONARIO 1 | CUESTIONARIO 2 | CUESTIONARIO 3 | CUESTIONARIO 4 | CUESTIONARIO 5 | CUESTIONARIO 6 | CUESTIONARIO 7 |
|-----------|--------|---|---|--|--|---|----------------|---|
| | Tema 1 | ¿Conoce el documento en el cual están determinados los principios y valores de la entidad, construido participativamente? | ¿Con que herramienta o recurso se afianzan los principios y valores en cada empleado de la entidad? | Indique el acta de junta directiva o documento mediante el cual se formalizan los principios y valores de la entidad | ¿En qué fecha se divulgaron los principios y valores de la compañía? | Cada cuanto se divulgan los principios y valores como mecanismo de refuerzo | | Autoevaluación del dueño del proceso (escala de valoración 0-5) |

5. Hallazgos y Propuesta

Fase III: Elaboración de la herramienta ofimática



| ELEMENTOS COSO | TEMAS | EVALUACIÓN DEL TEMA (Estado de desarrollo o implementación del elemento en el área, escala de valoración 0-5) | | PROMEDIO DE EVALUACIÓN DEL TEMA | PROMEDIO DE EVALUACIÓN DEL ELEMENTO |
|------------------------|---------------|---|--|---------------------------------------|---|
| | | AUTOEVALUACION DEL DUEÑO DEL PROCESO (Escala de valoración 0-5) | EVALUACION DEL AUDITOR (Escala de valoración 0- 5) | | |
| | INICIO | | | | |
| AMBIENTE DE CONTROL | 1 | 2,5 | 2 | 2,25 | |
| | 2 | 3,3 | 2,1 | 2,7 | |
| | 3 | 4,5 | 1,9 | 3,2 | |
| | 4 | 1 | 0,15 | 0,575 | |
| | 5 | 4 | 2,9 | 3,45 | |
| | 6 | 4,5 | 4 | 4,25 | |
| | 7 | 4,6 | 3,8 | 4,2 | |
| | 8 | 3,8 | 3 | 3,4 | |
| | 9 | 4,1 | 3,5 | 3,8 | |
| | 10 | 3 | 2 | 2,5 | |
| | 11 | 3,5 | 4 | 3,75 | |
| | 12 | 2 | 3,2 | 2,6 | |
| | 13 | 3,6 | 4,5 | 4,05 | |
| | 14 | 4,2 | 4,2 | 4,2 | |
| | 15 | 1,5 | 2,4 | 1,95 | |
| | 16 | 2,5 | 2,5 | 2,5 | |
| | 17 | 3,4 | 2,1 | 2,75 | |
| | 18 | 2,6 | 2,8 | 2,7 | |
| | 19 | 4,5 | 3,2 | 3,85 | 3,088157895 |

5. Hallazgos y Propuesta



Fase III: Elaboración de la herramienta ofimática

| Semáforo | | |
|----------|--|----------|
| Débil | | 0 – 2 |
| Moderado | | 2,01 – 4 |
| Fuerte | | 4,01 – 5 |

| SEMÁFORO | | | |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Ambiente de control | 3,088157895 | 3,088157895 | 3,088157895 |
| Valoración de los riesgos | 1,975 | 1,975 | 1,975 |
| Actividades de control | 4,55 | 4,55 | 4,55 |
| Información y comunicación | 2,752941176 | 2,752941176 | 2,752941176 |
| Actividades de monitoreo y evaluación | 4,316666667 | 4,316666667 | 4,316666667 |

Tabla 4. Fuente: elaboración propia.

5. Hallazgos y Propuesta



Fase III: Elaboración de la herramienta ofimática

The screenshot displays the Microsoft Excel interface with the following elements:

- File Name:** Cuestionario_Control_Ver_Ago_07_2017 - Microsoft Excel
- Menu Bar:** Archivo, Inicio, Insertar, Diseño de página, Fórmulas, Datos, Revisar, Vista.
- Ribbon:** Inicio, with sub-tabs for Fuente, Alineación, Número, Estilos, and Celdas.
- Worksheet:** Columns A-P, Rows 1-20. Cell M1 is highlighted.
- Content:**
 - Cell B1: ARUS® Tecnología + Información + Conocimiento
 - Cell E1: HERRAMIENTA PARA EVALUAR LOS ELEMENTOS DEL SCI
 - Cell E2: Consideraciones Generales
 - Cell E3: * La herramienta esta dirigida al líder del proceso, por lo que el uso es exclusivo del líder con su equipo de trabajo.
 - Cell E4: * Responder el cuestionario con objetividad.
 - Cell E5: * Para iniciar el cuestionario señalar la opción Diligenciar Herramienta.
 - Cell E6: NOTA: El líder de proceso unicamente le corresponde diligenciar la herramienta, las demas opciones son de uso exclusivo por el área de Auditoría Interna, y demas personal autorizado.
 - Cell E7: Diligenciar Herramienta
 - Cell E8: Ver Respuestas
 - Cell E9: Ver Barras Herramientas
 - Cell M15: [Empty cell]

Tabla 5. Fuente: elaboración propia.

5. Hallazgos y Propuesta



Fase III: Elaboración de la herramienta ofimática

Encuesta

ARUS[®]
Tecnología - Información - Conocimiento

Componente COSO
AMBIENTE DE CONTROL

¿Conoce el documento en el cual están determinados los principios y valores de la entidad, construido participativamente?

SI **NO**

5. Hallazgos y Propuesta



Fase III: Elaboración de la herramienta ofimática

Encuesta

ARUS[®]
Tecnología + Información + Conocimiento

Componente COSO
AMBIENTE DE CONTROL

¿Con que herramienta o recurso se afianzan los principios y valores en cada empleado de la entidad?

Respuesta

Guardar y Continuar

5. Hallazgos y Propuesta

Fase III: Elaboración de la herramienta ofimática

HERRAMIENTA PARA EVALUAR LOS ELEMENTOS DEL SC

Encuesta

ARUS[®]
Tecnología + Información + Conocimiento

Componente COSO
AMBIENTE DE CONTROL

AUTOEVALUACIÓN
(Estado de desarrollo o implementación del componente en el área, escala de valoración 0-5)

Escala de Valoración

| | |
|-------------------------|------------------------|
| 0 – 1 --> Inaceptable | 3,01 – 4 --> Razonable |
| 1,01 – 2 --> Deficiente | 4,01 – 5 --> Confiable |
| 2,01 – 3 --> Aceptable | |

Respuesta

Guardar y Continuar

Tabla 5. Fuente: elaboración propia.

5. Hallazgos y Propuesta



Fase III: Elaboración de la herramienta ofimática

| MATRIZ DE CONTROL INTERNO ARUS S.A. | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--|--|-----------------------------------|---------------------------------------|
| COMPONENTES COSO | CUESTIONARIO CONTROL INTERNO 1 | CUESTIONARIO CONTROL INTERNO 2 | CUESTIONARIO CONTROL INTERNO 3 | CUESTIONARIO CONTROL INTERNO 4 | CUESTIONARIO CONTROL INTERNO 5 | CUESTIONARIO CONTROL INTERNO 6 | VALORACIÓN DEL COMPONENTE (Estado de desarrollo e implementación del componente en el área, escala de valoración 0-5) | | PROMEDIO DE CALIFICACIÓN DEL TEMA | PROMEDIO DE CALIFICACIÓN DEL ELEMENTO |
| | | | | | | | AUTOEVALUACIÓN DEL DUEÑO DEL PROCESO (Escala de valoración 0-5) | EVALUACIÓN DEL AUDITOR (Escala de valoración 0-5) | | |
| | INICIO | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | | |
| AMBIENTE DE CONTROL | 1 | NO | | | | | | | | • |
| | 2 | | | | | | | | | • |
| | 3 | | | | | | | | | • |
| | 4 | | | | | | | | | • |
| | 5 | | | | | | | | | • |
| | 6 | | | | | | | | | • |
| | 7 | | | | | | | | | • |
| | 8 | | | | | | | | | • |
| | 9 | | | | | | | | | • |
| | 10 | | | | | | | | | • |
| | 11 | | | | | | | | | • |
| | 12 | | | | | | | | | • |
| | 13 | | | | | | | | | • |
| | 14 | | | | | | | | | • |

Tabla 5. Fuente: elaboración propia.

5. Hallazgos y Propuesta



Fase IV: Instructivo de aplicación de la herramienta ofimática

- ★ Objetivo: instruir al personal de la compañía ARUS SA en el uso y diligenciamiento de la herramienta para la evaluación anual de los elementos del SCI en cada proceso de la organización.
- ★ Alcance: Aplica para todas las áreas y procesos de la compañía.
- ★ Responsables: Líderes de los procesos y áreas de toda la organización, igualmente auditor interno.

5. Hallazgos y Propuesta



Fase IV: Instructivo de aplicación de la herramienta ofimática

Reunión

Página
Inicio

cuestionario

Responsabilidad
área de auditoría
interna

Resultado
de la
evaluación

Valoración
por el
auditor
interno

6. Recomendaciones

- ❖ La evaluación anual de los Elementos del SCI en cada proceso de la organización ARUS SA cumple con el objetivo de sugerir un nuevo control y agregar valor a la compañía.
- ❖ La herramienta ayuda a la detección de situaciones de riesgo y prevenirlas a tiempo.
- ❖ Para poder mantener la vigilancia sobre la cadena de control de dirección y determinar que el SCI en general es el adecuado, se debe poner en ejecución la herramienta ya que ésta permite una vista macro y micro en el análisis de información valiosa, con resultados operativamente efectivos en el control del SCI en cada proceso de la compañía.

7. Conclusiones



- ❖ La implementación de un SCI para la compañía es una estrategia gerencial que en la actualidad toma mayor fuerza dentro de las organizaciones, igualmente se necesita el diagnóstico del Sistema para medir que éste realmente sea efectivo.
- ❖ La herramienta para evaluar los elementos del SCI, se ajusta a las necesidades de la compañía, del área de auditoría interna y a los líderes de los procesos para perfilar, moldear, detectar, analizar y tomar decisiones pertinentes y oportunas para el mejoramiento continuo.
- ❖ La aplicación de la herramienta permite la evaluación anual del SCI a cada proceso de la compañía, además posibilita optimizar recursos, tiempo, y mejorar la calidad de los procesos mediante un procedimiento más dinámico.

Referentes Bibliográficos



- ©copyright-ARUS. (05 de 01 de 2017). *Gestión por procesos-Nuestra gestión por procesos-Cadena de valor*. Recuperado el 26 de 05 de 2017, de INTRANET CORPORATIVA- Gestión
- ©copyright-ARUS. (01 de 2017). *Gestión por procesos-Nuestra gestión por procesos-Estructura documental*. Obtenido de INTRANET CORPORATIVA- Gestión por Procesos.
- *Constitución Política de Colombia*. (1991).
- Comunicaciones Integradas. (2016). Medellín.
- Código de Buen Gobierno. (2016). Medellín.
- Circular 038. (2009). Medellín.
- Control y Modelo de Gobierno. (2016). Medellín.
- *Decreto 4327* . (2005). Obtenido de Súper Intendencia Financiera de Colombia.
- Guía Revisión de Gerencia. (2016). Medellín.
- Galeano, M. E. (2004). *Diseño de Proyectos en la Investigación Cualitativa*. Medellín: Fondo Editorial Universidad EAFIT.
- Hernández, I. M. (2011). *Metodología de la investigación*. Obtenido de características-cualitativa-cuantitativa:
- *INTRANET CORPORATIVA- Gestión por Procesos-Estándares y Buenas Prácticas-ISO 18001*. (s.f.). Recuperado el 26 de 05 de 2017
- LONDOÑO, L. M. (2013). *CONTROL INTERNO, EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA ORGANIZACIÓN*. Recuperado el 29 de 04 de 2017
- Roquet, D. R.-J. (2003). *Metodología de la investigación*. Recuperado el 2017
- Taylor, F. (1998). *Principios administración científica*
- Varona, A. (2012). *spsofimatica*.
- Vera, L. F. (2007). *El Dato Científico y Matriz de Datos*.
- ©copyright-ARUS. (01 de 2017). *Gestión por procesos-Nuestra gestión por procesos-Estructura documental*. Obtenido de INTRANET CORPORATIVA- Gestión por Procesos.
- Roquet, D. R.-J. (2003). *Metodología de la investigación*.



GRACIAS!!!