

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PSICOMOTOR
COLOMBIA SAS.**

WILMER JEFREY CAMEJO CLEMÓN



**UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA SEDE ARAUCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y
CONTABLES**

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

ARAUCA

2017

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PSICOMOTOR
COLOMBIA SAS.**

WILMER JEFREY CAMEJO CLEMÓN

**PROPUESTA DE OPCIÓN DE GRADO
PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO**

**UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA SEDE ARAUCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y
CONTABLES**

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

ARAUCA

2017

Resumen

Este trabajo está orientado a los controles que se deben realizar en las empresas que buscan cumplir con cada uno de sus objetivos trazados, de igual forma siempre con la orientación fiel al cumplimiento de su misión, visión y propósitos que plantearon a la hora de crear la entidad.

Tomando como referencia los datos más relevantes, para así intervenir según sea la necesidad de la organización, para esto se hace una recopilación de información y se procederá a intervenir de la mano del docente y la administración de la entidad.

La empresa psicomotriz Colombia SAS cuenta con documentación que se podrían realizar mejoras a los procedimientos en los que se incurren en esta, dando así un mayor porcentaje de efectividad de su servicio a prestar.

Con los documentos previamente diligenciados y modificados según corresponda la intervención de alguno de ellos se llevará a cabo la realización de esta práctica dando a conocer algunos de los procesos de control interno que se deberían desarrollar en una empresa para que su tratamiento en el transcurso de sus operaciones tenga un desempeño exitoso.

Abstract

This work is oriented to the control that must be realized in the companies that seek to fulfill each one of its objectives traced and always seeking to maintain the orientation of its mission and purposes that were planned at the time of the creation of the entity.

Taking as reference the difficulties that are presented in the organization to be able to implement processes of improvement as they are required according to the magnitude of the presented failures in the collection of information and visits realized periodically.

It has the necessary documentation for the modifications that were required in the process of practices in the company psicomotriz Colombia SAS. Giving very satisfactory results since the members of the entity were very satisfied with the processes that were made.

Contenido

Ficha rae	8
Introducción.....	19
Título	20
Evaluación del control interno en la empresa psicomotriz Colombia sas. .	20
Descripción de la empresa.	20
Historia.	24
Aspectos teleológicos.....	25
Misión	25
Visión	25
Políticas de desarrollo.	25
Independencia:	25
Imparcialidad:	25
Integridad:	26
Estructura organizacional y funcional.	27
Área de ubicación de trabajo.	27
Justificación.	28
Objetivos	29
Objetivo General: Realizar un control en cada uno de los procedimientos que se llevan a cabo en la entidad.	29
Objetivos Específicos	29
Marco de referencia.	29

Marco teórico	30
Marco Contextual	30
Marco legal	31
Metodología	35
Diagnóstico.	35
Desarrollo del plan de acción.	36
Aportes.	37
Estrategia de mejoramiento para la agencia de práctica.	37
Fortalecimiento del programa académico.	37
Limitaciones y alcances	38
Limitaciones	38
Alcances.	38
Conclusiones.	39
Recomendaciones.	39
Bibliografía	40

Ficha rae

UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES

RESUMEN ANALÍTICO DE TRABAJOS EN EDUCACIÓN-RAE

NUMERO DE RAE: _____

País: Colombia

Título del documento: Evaluación del control interno en la empresa
psicomotriz Colombia SAS.

Autores personales: Wilmer Jeffrey Camejo Clemon.

Autor corporativo: Universidad Cooperativa de Colombia.

Fecha de edición:

Pie de imprenta: CD. Del archivo del Trabajo de grado Para Optar al Título de
Contador Público, UCC sede Arauca-Arauca.

Palabras claves: Sistema, control interno, operaciones, registros, perdidas,
riesgos, objetivos, crecimiento, documentación, activos, segregación de
funciones, fidedigno, finanzas, ética, tecnología, utilidad, satisfacción,
evidencia, falencias, facilitar, cumplimiento, componente, herramienta y
actividades.

Descripción: Trabajo realizado como modalidad de grado para optar al título
de Contador Público, la realización de este trabajo busca contribuir al

desarrollo de la empresa Psicomotriz Colombia SAS con una operación totalmente documentada, desde la adaptación de un Sistema de control interno que contribuirá al desempeño de la misma, logrando mantener la orientación en el cumplimiento de sus objetivos y en busca de llevar a cabo su misión, logrando satisfacer las necesidades de los usuarios que se presentan día a día en la organización con la necesidad del servicio que se presta en la entidad y dando como resultado total satisfacción del usuario y así poder percibir más clientes y llevar a cabo la amplitud de la demanda del servicio, objetivo que es de primordial acceso ya que dentro de sus propósitos es crecer en el mayor porcentaje posible, y una de las herramientas a utilizar es la buena atención y servicio a prestar, dando como resultado de los tantos tipos de propagandas que existen, como lo es la no paga; que se lleva a cabo por medio de los comentarios efectuados por sus usuarios a los conocidos y demás personas, lo cual dará un interés de visitar la organización.

Contenido: El contenido se encuentra estructurado con un planteamiento del problema que nos indica las necesidades para las cuales se realiza el proyecto, marco histórico, marco conceptual, marco legal, y el desarrollo de la propuesta la cual se estructura con el análisis realizado a la organización, el examen de la información que se debe procesar, los procesos y políticas de control que se implementan en la organización, compuestas por

fotografías entrevistas y encuestas realizadas al personal de la entidad.

Objetivo general: Realizar un control en cada uno de los procedimientos que se llevan a cabo en la entidad.

Objetivos específicos:

- 1) Recopilar la información de la empresa.
- 2) Verificar y documentar cada uno de los procesos que se llevan a cabo en la empresa.
- 3) Realizar un manual interno debidamente aprobado por la gerencia.

Informe del proyecto.

En este informe se realiza el cumplimiento del objetivo 2 el cual consiste en la documentacion de los procesos que se desarrollan en la empresa psicomotriz colombia, con el fin de que no se salten los métodos ni se presenten dificultades en el cumplimiento de su objeto social. Logrando así parametros que permitan a la empresa brindar un servicio optimo y dando como resultado la satisfaccion del los pacientes.

NOMBRE DEL OPERADOR	UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA		
DEPARTAMENTO	Arauca	MUNICIPIO	Arauca
MES DE OPERACIÓN	FEBRERO		
MODALIDAD DE ATENCION	Encuentros Grupal		
NOMBRE DEL TUTOR	Gerson telles Angarita		
NOMBRE DEL ESTUDIANTE	Wilmer Jefrey Camejo Clemón		
RECEPCIÓN	Lugar donde se lleva a cabo el ingreso del paciente al		
	sistema interno, luego proseguir con cada una de las pruebas que certificaran si esta acto para conducir.		

<p>OPTOMETRÍA</p>	<p>procedimiento que lo lleva a cabo un optómetra, realizando una serie de pruebas de visión como (agudeza visual, perimetría, visión en profundidad, discriminacion de colores entre otros) y asi poder terminar la evaluacion con y sin restricciones alguna.</p>
<p>PSICOLOGÍA</p>	<p>Dentro de este proceso se realiza un test psicológico donde se le evaluara al paciente la atención concentrada, resistencia a monotonía, reacciones múltiples, reacción al frenado, coordinación bianual y percepción de la velocidad.</p> <p>Con esta serie de pruebas quedara reflejado el estado del paciente a la hora de manejar cualquier tipo de vehículo.</p>
<p>FONOAUDIOLOGÍA</p>	<p>El examen de fonoaudiologia consiste el desarrollar las pruebas de audición correspondientes para asegurarse de que el paciente se encuentre apto para transitar en un automotor.</p>
<p>MÉDICO EVALUADOR</p>	<p>Este proceso se encarga de hacer la evaluación de los antecedentes personales y familiares, el estado físico del paciente y lo realiza un médico general.</p>
<p>MÉDICO CERTIFICADOR</p>	<p>Esta es la ultima sección la cual se encarga de hacer la validación de los resultados de las pruebas realizadas por los profesionales que aplicaron al paciente anteriormente, constatado que el paciente se encuentra</p>

	apto, si se presentan restricciones tales como debe conducir con lentes o refrendar anual debe situar en el certificado antes de ser subido al runt.
GERENTE	Dirigir y liderar los procesos dentro de la organización a través de la toma de decisiones para el correcto funcionamiento de la empresa.

Manual interno de la empresa psicomotriz Colombia s.a.s.

La empresa PSICOMOTRIZ COLOMBIA SAS la cual se dedica a practicar exámenes para expedir el certificado de aptitud física, mental y de coordinación motriz requisitos exigido por el ministerio de tránsito y transporte para conducir un vehículo automotor.

Certificado que tendrá validez ante el organismo de Tránsito más cercano, sea este municipal o departamental, esta validación se realizará a partir de la fecha en la cual se despliegue en el sistema RUNT el ajuste en la funcionalidad.

Teniendo en cuenta que la entidad psicomotriz Colombia siempre ha estado enfocada en la presentación de un servicio rápido y eficaz de alta calidad, proporcionando comodidad al cliente.

Este manual es un documento oficial que describe claramente la estructura orgánica y las funciones asignadas a cada elemento de la organización, así como las tareas específicas y la autoridad asignada a cada miembro del organismo, está regido por el artículo 108 de código sustantivo de trabajo.

- Será de debido cumplimiento la asistencia al lugar de trabajo los días laborales de lunes a viernes en el horario de 8 am a 12 pm, siempre y cuando alguno de estos no se hayan dado como permiso.
- Puntualidad a la hora de llegada de todos y cada uno de los profesionales que laboran en la organización.
- El empleado deberá informar con anterioridad la inasistencia al lugar de trabajo y respaldarla con su debido soporte, claro está que el motivo de su ausencia no se cause de manera repentina e ineludible (calamidades).
- Cada profesional debe contar con el suplente respectivo, el cual debe estar capacitado por el profesional a cargo para cualquier eventualidad.
- Es de vital importancia el cumplimiento de los pagos de seguridad social oportuno (recuerde que de este soporte depende el pago de sus honorarios).
- Cumplir con los sellos y firmas de cada uno de los certificados expedidos por las diferentes dependencias de la entidad, teniendo en cuenta que al faltar alguno de ellos el certificado no tendrá validez.
- Los empleados tendrán el deber de manifestar las ausencias temporales a la administración y el suplente de turno en caso de inasistencia.
- El profesional tendrá autonomía en cada uno de sus informes y dictamen, siempre y cuando cumpla con el protocolo de servicio.
- El empleado deberá presentar un informe trimestral del estado de los equipos utilizados, para evitar posibles paros en la prestación del

servicio.

- La administración se hará cargo del mantenimiento de los equipos cuando se requiera.
- El empleado deberá contribuir con el direccionamiento de los pacientes si se requiere, para contribuir con el objeto de la entidad.

Se le agradece el estricto cumplimiento de estas pequeñas peticiones en busca de un trabajo en equipo y conforme a lo propuesto al inicio de cada contratación, ya que se cuenta con recursos humanos con un alto nivel de satisfacción en el entorno laboral.

En el segundo segmento de este manual procedemos a dejar por escrito las funciones de cada uno de los profesionales que hacen parte de la organización a la hora de prestar su servicio.

RECEPCIÓN: Es el lugar donde se atiende al usuario interesado en practicar las pruebas que le permita ser acreedor del certificado que emite la entidad, el primer paso para esto sería el ingreso del cliente al sistema operativo de la entidad para luego proseguir a realizar las pruebas que constan de 5 etapas las cuales son , optometría, fonoaudiología, psicología medicina general y medico certificador y así dar como finalizado el proceso.

OPTOMETRIA: Procedimiento que lo efectúa un profesional (optómetra) y las pruebas que realiza son la revisión de las siguientes etapas como oftalmoscopia, Simetría (tamaño y forma del ojo), contorno del ojo, movimiento, las estructuras circundantes, uso de lentillas, operación de

cataratas, lentes intraoculares, prueba de visiometría, prueba de Agudeza y visual Lejana.

FONOAUDIOLOGÍA: las pruebas las realiza un profesional del area el cual cuenta con los equipos suficientes para determinar el estado del paciente y estas son, otoscopia, prueba de audiometría.

MEDICO GENERAL: Los Procedimientos que el profesional en esta área son los siguientes, exploración física, auscultación pulmonar, auscultación cardiaca, tensión arterial, frecuencia cardiaca, frecuencia cardiaca.

PSICOLOGÍA: esta área está a cargo en un psicólogo que realiza una serie de preguntas al usuario determinando su estado mental, procediendo a llevar a cabo pruebas de coordinación motriz mediante maquinas debidamente fundamentadas para este proceso.

MEDICO EVALUADOR Y/O CERTIFICADOR: La decisión de la certificación es tomada por el certificador, quien ingresa al software y verifica los resultados obtenidos por el candidato en el proceso de evaluación, revisando que dichos resultados cumplan los rangos de aprobación establecidos en el esquema de certificación pertinente bajo el alcance solicitado.

GERENTE: Encargado de dirigir y liderar los procesos dentro de la organización a través de la toma de decisiones para el correcto funcionamiento de la empresa.

Fuentes bibliográficas y web gráfica.

- Estupiñán Gaitán, R. (2006). el control interno en el ambiente empresarial. *ebrary pr quest*, 20.
- Granados, V. M. (2010). Control en la administración para una información financiera confiable. *Contabilidad y Negocios*, 68-75.
- Martín Granados, V. M., & Mancilla Rendón, M. E. (julio de 2010). *Contabilidad y NegociosF*.
- Mejía Quijano, R. C. (enero - junio de 2005). Autoevaluación del Sistema de Control Interno. *Red de FRevistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*(6), 82-95.
- Mexicano, (. (2006). (*Instituto Mexicano*.
- Orduz, A. B. (2015). *De Los Negocios Jurídicos En el Derecho Privado Colombiano* (Vol. 3). Bogota, D.C., Fombia: Ediciones Doctrinas y Ley LTDA. .
- Pirela, A. (septiembre - diciembre de 2005). *estudio de un caso de control interno*.
- Rivas Márquez, G. (julio - diciembre de 2011). Modelos contemporáneos de control interno. *Fundamentos teóricos. redaly*, 4.
- Rocio, N. (2009). El control interno, efectivo en los tiempos de crisis. *Portafolio*, 75.
- silvia. (s.f.). *www.silvia-cauca.gov.co/.../NORMAS_QUE_REGULAN_EL_SISTEM*. Obtenido de *www.silviacauca.gov.co/.../NORMAS_QUE_REGULAN_EL_SISTEM*. M.
- Suarez, B., & Jaramillo, F. (2014). La satisfacción del derecho a la justicia en el marco del proceso de paz Colombiano. Una mirada a la evolución en materia de responsabilidad penal en el contexto de un proceso de paz y de los actuales estándares internacionales. *Estudios SocioJuridicos* , 61 - 85.

Páginas web

Contabilidad Sistema Contable. En línea internet, accesible en:

<http://sigma.poligran.edu.co/politecnico/apoyo/Industrial/Introduccion/Intronoche/Material%20de%20Clase/Contabilidad.pdf>. Año de consulta 2014.

<http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=300> **LEY 8 DE 1993(noviembre 29)**Reglamentada por el Decreto Nacional 1826 de 1994Reglamentada parcialmente por el Decreto Nacional 1537 de 2001

CONCLUSIONES: La adaptación del sistema de control interno permitió solucionar deficiencias inherentes a las responsabilidades y las áreas funcionales de la entidad.

El proceso de adaptación permitió poner en práctica y profundizar las herramientas utilizadas durante la práctica.

El manual es una herramienta que permite mejorar el funcionamiento de la organización.

Luego del análisis realizado a la información de la empresa podemos concluir que una de las falencias encontradas era la segregación de funciones la cual fue solucionada con el manual interno y la documentación de los procesos.

La aplicación disciplinada del SIC a los procesos contables los agilizará y hará más confiable la información.

El desarrollo de las actividades y herramientas implementadas en la organización dio mejoras continuas que permitirán llevar a cabo sus objetivos futuros y cumplir satisfactoriamente su misión y visión.

Resumen realizado por: Wilmer Jeffrey Camejo Clemón.

Fecha: Septiembre de 2017

Introducción

El control interno es una herramienta que optimiza los recursos de una entidad, comprende el plan y objetivos del ente económico, teniendo en cuenta que este sistema nos permite salvaguardar los activos y la confiabilidad de los datos contables, mecanismo que ha dado buenos resultados en cada una de las organizaciones que lo implementa.

La empresa psicomotriz Colombia SAS, fue constituida e inscrita en la cámara de comercio de Arauca, con el número de matrícula 28045 del 14 de mayo de 2015. Con el fin de ofrecer los servicios integrales de salud con altos

estándares de calidad humana, ética y tecnológica, satisfaciendo la necesidad de los usuarios y así contribuir con el cuidado de la salud de la población del municipio de Arauca, la frontera y sus zonas aledañas, al año 2018 esta entidad será una institución caracterizada por el liderazgo en la atención integral de salud, acreditada y reconocida por la calidad de su servicio.

Título

Evaluación del control interno en la empresa psicomotriz Colombia sas.

Descripción de la empresa. Psicomotriz Colombia S.A.S. es un (CRC) centro de reconocimiento de conductores, donde sus usuarios se practican los exámenes requeridos por el instituto de tránsito y transporte para acceder a la licencia de conducción el categoría que sea solicitada. Por lo tanto la organización también se desempeña como IPS totalmente acreditada. Hasta fines del siglo XIX los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, características similares que se presenta en la organización psicomotriz Colombia SAS. Falencias que se trabajaran hasta mejorarse.

En este orden de ideas, (Castromán Diz & Porto Serantes, 2005), afirman que el control interno: “Está integrado por múltiples factores, entre

ellos, la honradez, los valores éticos y la capacidad del personal; la filosofía de la dirección y su forma de actuar; la manera en que la dirección distribuye la autoridad y las responsabilidades” (p.90).

Otra de las múltiples falencias que se evidenciaron es el no contar con las herramientas necesarias que permitan documentar los procedimientos realizados en la entidad, lo que minimiza los objetivos de la empresa, por lo tanto sería de mucha utilidad tener una secuencia operacional cien por ciento documentada para facilitar la información, y tener una proyección en cuanto a las labores que realizan el personal laboral, y así no depender de la función de ningún integrante de la organización.

Por lo tanto es necesario realizar actividades de control y así obtener un documento confiable que proporciona a la administración cuando está la requiera, “Es necesario que la información financiera tenga coherencia entre su contenido y lo que se desea representar” (Martín Granados & Mancilla Rendón, 2010, p 70).

Teniendo en cuenta que esta empresa tiene como objeto principal la certificación de particulares en diferentes áreas como lo son optometría área donde se evaluara la capacidad visual de usuario, psicología en esta área se evaluara la capacidad motriz del paciente, fonoaudiología evalúa la parte auditiva del aspirante, medicina general dando como resultado una constancia que el usuario se encuentra en óptimas condiciones para conducir y por consiguientes si se certifica alguna restricción se debe mencionar para evitarle posibles sanciones al implicado.

Así mismo, no cuenta con proyecciones reales, donde se tendría que evaluar el desempeño que se está presentando, por lo tanto como no se ha implementado un sistema de control interno no pueden realizar una autoevaluación acorde con la realidad de las operaciones que se presentan en la organización y poder dan resultados autocríticos de los procedimientos presentados durante el transcurso del tiempo que lleva la entidad en su funcionamiento.

El control interno posee cinco componentes que pueden ser utilizados en todas las compañías de acuerdo a las características, operacionales y de tamaño, los componentes son: un ambiente de control, una valoración de riesgos, las actividades de control (política y procedimientos), información y comunicación y finalmente el monitoreo o supervisión (Iadino, 2009).

Elemento que genera mayor responsabilidad en los empleados, al involucrarlos en el análisis de fortalezas y debilidades del sistema de control, al comprometerlos con la recolección de la información que soporta el juicio sobre el estado del sistema y al permitirles proponer planes de mejoramiento que contribuyan al logro del objetivo del sistema de control y por ende al de la organización (Mejía Quijano, 2005).

Esto se deberá presentar en reuniones periódicas las cuales permitirán observar y analizar cada una de las opiniones de los profesionales y colocar en práctica los análisis más acorde al mejoramiento de los procesos en la prestación del servicio y así poder continuar con un mejoramiento continuo.

Debido a esto la información sería de gran ayuda para el cumplimiento de los objetivos según la línea de tiempo que se halla trazado en las políticas de la empresa, por ende llevar a cabo una comparación de la situación financiera al transcurrir el tiempo, herramienta que ayudaría a la toma de cualquier decisión al interior de la empresa con el objeto de no desviarse de sus metas propuestas dando como resultado una actividad exitosa.

Por lo tanto la entidad debe llevar a cabo controles administrativos donde se realiza la comprensión del plan de organización y todos los procesos, con el fin de proteger los activos y salvaguardar la información de los registros financieros dando fiabilidad en la información obtenida y la respectiva autorización de la administración, la cual debe tener pleno conocimiento de todos los procesos por más mínimo que parezcan.

Un sistema de control interno efectivo constituye la primera línea de defensa frente a los riesgos o amenazas al logro de los objetivos de eficiencia y eficacia operacional, la confiabilidad de la información para la toma de decisiones, el cumplimiento con leyes y regulaciones y la protección frente a los riesgos de fraude. (Rocio, 2009).

Dando lugar a la figura de administrador el cual debe estar enterado de todos los procesos que se desarrollan en la entidad, lo cual le permitirá tomar y/o modificar una decisión para el beneficio de la organización.

En este sentido el control interno se expresa a través de políticas aprobadas por los niveles de dirección de la empresa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección y verificación de sistemas de información

que contribuyen al mejoramiento de las funciones internas de la organización.
(Pirela, 2005 p. 3)

Historia.

Esta empresa es relativamente joven por lo tanto lleva poco tiempo al servicio de la comunidad, fue formada como resultado de la asociación de cuatro jóvenes emprendedores que no cuenta con el conocimiento suficiente para implementar un mecanismo de control interno eficaz.

Basado en los análisis realizados en la empresa, mediante entrevistas y encuestas a su personal podemos inferir que las causas más probables de la ausencia del sistema de control interno, son la inexperiencia en el campo empresarial de sus socios y el desconocimiento de la importancia de este tipo de sistemas para la organización.

Por lo tanto la documentación puede mejorar con ajustes que proporcionen la presentación de los diferentes informes requeridos por sus accionistas, por la importancia de sus activos y/o patrimonio se encuentre en buenas manos.

Teniendo en cuenta que el control interno nació de la necesidad de disminuir los riesgos de los inversionistas y/o emprendedores, en el siglo XIX de ser implementado dicho sistema se contribuirá a un mayor y mejor desempeño en las actividades de la empresa.

Aspectos teleológicos

Misión

Presta servicios integrales de salud con altos estándares de calidad humana, ética y científica- tecnológica que satisface las necesidades de los usuarios y contribuir al cuidado de su salud.

Visión

En el año 2018 seremos una institución caracterizada por su liderazgo en la atención integral de la salud, acreditada y reconocida por la calidad en la prestación de sus servicios con los más altos estándares de atención humanizada y un equipo profesional y ético.

Políticas de desarrollo. PSICOMOTRIZ COLOMBIA S.A.S. tiene como políticas de desarrollo:

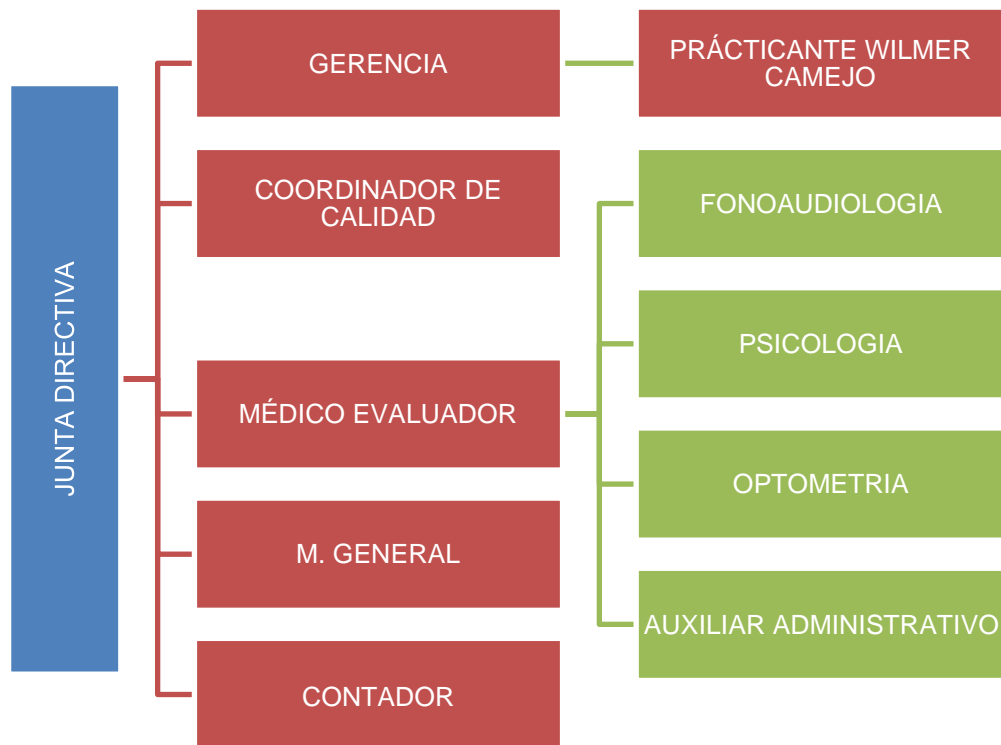
Independencia: Goce de libertad, exento de dependencia, favoritismo o afinidad por algún sector, oficio, organización o persona alguna, obteniendo control absoluto de la entidad y dando un servicio integro a la comunidad sin ningún tipo de posesión alguna.

Imparcialidad: Presencia real y percibida de objetividad independencia, libre de conflicto de intereses, libre de tendencia, falta de perjuicio, neutralidad, honradez, actitud abierta, ecuanimidad, desprendimiento y equilibrio.

Integridad: Es la capacidad de actuar en consonancia con lo que se dice o se considera importante. Incluye comunicar las intenciones, ideas y

Sentimientos abiertos directamente y dispuestos a actuar con honestidad incluso en negociaciones difíciles con agentes externos, las acciones son congruentes con lo que se dice, se piensa y se hace, esto hace acciones integras y respetables en cualquier entidad.

Estructura organizacional y funcional.



Área de ubicación de trabajo.

Mi área de trabajo se encuentra en la oficina de la gerencia, por lo tanto es el que aprueba todos los procesos que realice para empresa, es un trabajo que va de la mano con el gerente y llevamos un estudio de las posibles implementaciones de la organización.

Justificación.

Se desea implementar herramientas de control en la empresa psicomotriz Colombia S.A.S, porque sería de gran ayuda para su desempeño, lo cual permitirá emitir documentos que permitan analizar las situaciones que se presentan periódicamente donde se refleja los movimientos positivos y las operaciones que están generando inconformidad, logrando obtener estados

financieros que forman parte vital a la hora de la toma de decisiones al respecto con procura de mejorarlas. Juicio que se llevará con el fin de equiparar todas esas anomalías que se presentan en la organización y dando como resultados unos procesos útiles a la empresa, concluyendo con soportes y documentos que permitan observar las transiciones que se presentan en la entidad en cada trimestre o término que la gerencia prefiera realizar este control, lo más importante es que se tenga en cuenta todo lo previsto anteriormente.

Estas operaciones darán como resultado información fidedigna que representará realmente las situaciones que estará pasando la entidad y el margen de contribución que se obtendrá periódicamente, datos que permitirá corregir los errores y bajas de ingresos en algún momento si se presentará presentando sus causas y posibles soluciones con estos métodos a incursionar.

Objetivos

Objetivo General: Realizar un control en cada uno de los procedimientos que se llevan a cabo en la entidad.

Objetivos Específicos

- 1) Recopilar la información de la empresa
- 2) Verificar y documentar cada uno de los procesos que se llevan a cabo en la empresa.
- 3) Realizar un manual interno debidamente aprobado por la gerencia.

Marco de referencia.

Teniendo en cuenta la recopilación de información realizada al interior de la empresa, a través de entrevistas realizadas al personal que hace parte de la organización psicomotriz se evidencian fallencias en los procesos que se llevan a cabo en la empresa, efecto que perjudica directamente la prestación del servicio. En ese orden de ideas, se llega a la conclusión que se hace necesario dar las pautas a la dirección estratégica para realizar la implementación de procesos que contribuya al mejoramiento de sus actividades.

De lo contrario el no tomar en cuenta lo anteriormente dicho podría causar inconvenientes en sus procesos, uno de los motivos pueden llegar a ser la inexperiencia de los socios capitalistas, que por ende son los propietarios de la entidad y hacen parte del cuerpo de trabajo en los diferentes campos que se desempeñan en la organización, por lo tanto es necesario la capacitación e ilustración en temas que se desconocen y pueden perjudicar la marcha de la empresa.

Estos campos donde se han evidenciado insolvencia se reforzaron con la información necesaria, e idonea que beneficie e incorporen herramientas que permitan suprimir los errores que hasta el momento se presentaban.

Marco teórico

Cabe resaltar que la investigación realizada se llevó a cabo de manera presencial en la empresa psicomotriz colombiana abordando temas de herramientas de control interno, por lo tanto es por ello que daremos un

concepto de la mismo, son normas, principios, fundamentos y procesos que permiten efectuar acciones relacionados con instrumentos de control ordenados entre sí, directamente relacionados a las personas que conforman la organización.

Marco Contextual

El presente proyecto será implementado en la empresa psicomotriz Colombia, la cual se encuentra ubicada en la carrera 19 # 18 - 40 de la ciudad de Arauca, lugar donde desempeña y lleva a cabo su objeto social, por lo tanto se obtuvieron resultados satisfactorios en la investigación contando con la colaboración del personal que allí labora, por consiguiente se tuvo en cuenta consultas realizadas en diferentes medios los cuales están citados dentro de la bibliografía, por ende la ayuda del tutor a cargo Gerson Telles Angarita cabe mencionar que fue clave a la hora del desarrollo de estas prácticas solidarias que se llevó a cabo.

Marco legal

Normas que regulas el sistema de control interno.

Ley 87 del 29 Noviembre de 1993. Por la cual se establecen normas para el ejercicio del Control Interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones.

Ley 489 del 29 diciembre de 1998: Se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las

atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política. (R)

Decreto 2145 del 4 de Noviembre de 1999: Se dictan normas sobre el Sistema Nacional de Control Interno de las entidades y organismos de la administración pública del orden Nacional y Territorial y se dictan otras disposiciones. Modificado parcialmente por el Dec.2593 del 2000 (R)

Directiva presidencial 01 del 29 de Enero de 1997: Desarrollo del Sistema del Control Interno.

Directiva presidencial 02 del 12 de Mayo de 1994: Desarrollo de la función de Control Interno en las entidades y organismo de la Rama Ejecutiva del orden Nacional.

Directiva presidencial 09 del 29 de Diciembre de 1999: Se dictan los lineamientos para la implementación de la política de lucha contra la corrupción. (R)

Decreto 1537 del 26 de Julio del 2001: Por la cual se reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993, en cuanto a los elementos técnicos y administrativos que fortalezcan el Sistema de Control Interno de las entidades y organismos del Estado. (R)

Decreto 188 de 2001: Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993 en cuanto a elementos técnicos y administrativos que fortalezcan el sistema de Control Interno. (Únicamente para R)

Decreto 1826 del 3 de Agosto de 1994: Reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993, y establece que al más alto nivel la creación de la Oficina de Control Interno bajo dependencia directa del representante legal y establece la obligatoriedad de organizar en cada entidad al más alto nivel jerárquico, un comité del sistema de Control Interno.

Ley 42 del 26 de Enero de 1993: Sobre la organización del Control Fiscal, Financiero y los organismos que lo ejercen.

Decreto 1599 de mayo 20 de 2005: Por el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 1000:2005.

Circular No. 02 de 2005. Nuevo modelo estándar de Control Interno para entidades del estado colombiano – MECI: 1000:2005.

Circular No. 03 de 2005. Lineamientos generales para la implementación del modelo estándar de control interno para el estado colombiano – MECI 1000: 2005.

Circular No. 06 de 2005. Implementación del sistema de gestión de la calidad en las entidades del estado obligadas por la Ley 872 de 2003, su Decreto 4110 de 2004 y la norma técnica de calidad para la gestión pública.

NOTA: Las Leyes 87 de 1993 y 489 de 1998, le corresponde fijar las políticas en materia de Control Interno con apoyo y coordinación del Consejo Asesor del Gobierno Nacional, en las entidades del orden Nacional, Territorial, Órganos consultivos que ha recomendado establecer y adoptar un Modelo

Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 para las entidades obligadas del Estado, el cual proporciona una estructura para el control a la estrategia, la gestión y la evaluación, permitiendo desarrollar, implementar y mantener en operación el SISTEMA DE CONTROL INTERNO, establecido en las leyes antes citadas, cuyo propósito es orientarlas hacia el cumplimiento de sus objetivos institucionales y la contribución de estos a los fines esenciales del Estado.

Normatividad de los centros de reconocimientos de conductores.

RESOLUCIÓN 0012336 DE 2012

(Diciembre 28)

Por la cual se unifica la normatividad, se establecen las condiciones de habilitación y funcionamiento de los Centros de Reconocimiento de Conductores y se dictan otras disposiciones.

LA MINISTRA DE TRANSPORTE, en ejercicio de sus atribuciones legales, en especial las conferidas por el artículo 19 de la Ley 769 de 2002, modificado por el artículo 5° de la Ley 1383 de 2010, el artículo 3° de la Ley 1397 de 2010, y el artículo 196 del Decreto Nacional número 019 de 2012 y los numerales 6.1 y 6.2 del artículo 6° del Decreto número 087 de 2011.

con fundamento en las modificaciones hechas por el legislador y teniendo en cuenta que existen múltiples normas que regulan la habilitación y operación de los Centros de Reconocimiento de Conductores a la fecha, es necesario unificar dichas disposiciones en un sólo acto administrativo y determinar las condiciones y requisitos que deben cumplir las Instituciones Prestadoras de servicios de salud o entidades con objeto social diferente, que deseen expedir el Certificado de aptitud física, mental y de coordinación motriz para conducir.

Metodología

La metodología a utilizada es descriptiva por lo tanto se presenta los informes de cada una de las situaciones que se lleva a cabo en la organización, dando a conocer las características y tipo de procesos que se efectúan, teniendo en cuenta que este proceso está compuesto para el cumplimiento de los diferentes objetivos.

Por lo tanto se cuenta con las asesorías, conocimiento y experiencia del docente, por esto en la metodología propuesta se requiere los siguientes parámetros, primero se hizo un seguimiento acerca de la información que fue obtenida de la empresa con el debido seguimiento del tutor, luego dimos el siguiente paso, el cual se trata de una serie de informe que con lleva al cumplimiento de los objetivos presentados, dando como resultado unas pautas que permitieron realizar un trabajo muy parametrizado en cuanto a no desviarse de sus propositos planteados anteriormente.

Diagnóstico.

Los resultados que se esperan son la documentación en los procesos, causando efectos exitosos en cuanto a la disminución de los riesgos y mayor eficiencia en las actividades que se realizan para poder ofrecer sus servicios, lo que ocasiona que la entidad obtenga un mayor nivel de producción y eficacia en su objeto social.

Desarrollo del plan de acción.

Basado en el cumplimiento de los objetivos planteados en el presente documento, se llevó a cabo el desarrollo de los mismos de manera sistemática, por ende partimos de la recopilación de datos relevantes a tener en cuenta en el transcurso de la práctica empresarial y solidaria llevada a cabo en psicomotriz Colombia SAS, para lo cual se desarrollaron jornadas de 4 horas diarias de trabajo de lunes a viernes con el personal de la organización, realizando visitas a los puestos de trabajo y realizando entrevistas verbales a los profesionales encargados de las actividades dentro de la empresa, con el fin de construir una idea del funcionamiento de la entidad.

Con relación del segundo objetivo de la etapa práctica, el cual indica verificar y documentar cada uno de los procesos que se llevan a cabo en la empresa, para ello se realizó jornadas de acompañamiento al personal de la entidad en el momento de la prestación del servicio documentando las actividades que desarrollan en cada una de sus instancias.

Posteriormente se lleva a cabo el cumplimiento del tercer objetivo que trata de realizar un manual interno debidamente aprobado por la gerencia,

basado en todas las etapas de la práctica, por ello toda la información y vivencias presentadas en la entidad serán de gran ayuda a la construcción del mismo.

Aportes.

Estrategia de mejoramiento para la agencia de práctica.

Esta estrategia fue un proceso arduo el cual se basó en los siguientes parámetros, primero que todo se obtuvo la información necesaria que permitiera observar y analizar los procesos y conocer a todo el personal que participa en la prestación del servicio e involucrarlos en este sistema de mejoramiento.

Debido al conocimiento del desarrollo que se obtuvo se pudo concluir los campos en los cuales se debía presentar el plan de mejoramiento en los siguientes espacios de la entidad, en la recepción no se daba el direccionamiento correcto a los pacientes lo que ocasionaban pérdidas deliberada de tiempo para los usuarios y el personal, en otro sector un poco mas interno como la administración no contaba con un manual interno en el cual los empleados puedan contar donde estén inmersas las reglas básicas a cumplir debidamente sin ser reiterativo en su incumplimiento, en esos campos principalmente se intervino logrando conseguir la prestación de un mejor servicio y un crecimiento significativo a la organización.

Fortalecimiento del programa académico.

Este documento reposará en los archivos de la universidad como repositorio en la institución; como resultado queda la experiencia de haber

trabajado en una empresa de esta magnitud, ya que desarrolla prácticas en el centro de reconocimiento de conductores, de tal manera que la empresa estará dispuesta a continuar con el fortalecimiento empresarial y estar vinculada con la universidad cooperativa de colombia dando la oportunidad a otros estudiantes al desarrollo de sus prácticas empresariales, debido a la buena función desempeñada por el practicante y el tutor asignado.

Limitaciones y alcances

Limitaciones

Las limitantes para el desarrollo de la práctica fueron ocasionadas debido a los cierres o paros circunstanciales en la entidad, por parte de las entidades controladoras como la ONAC (organismo nacional de acreditación de Colombia) lo que provoca estancamiento en el proceso a llevar a cabo el trabajo propuesto, por lo tanto sería de gran oportunidad que la empresa funcionara normalmente durante el proceso de las prácticas. Esto ayudará en la implementación de los diferentes procesos a realizar.

Alcances.

Este alcance abarca toda el área financiera, por lo tanto estará informada de cada uno de los movimientos realizados en la entidad y a lo que a ella se refiere, implementando herramientas de control interno como la segregación de funciones los cuales serán de gran ayuda en los procesos que allí se llevan a cabo.

Conclusiones.

Este informe permitió implementar herramientas de control interno útil para gestión en la organización psicomotriz Colombia sas, logrando mejorar la atención en la prestación del servicio a sus usuarios.

Se denota la importancia de implementar sistemas de mejoramiento continuo para obtener información clara y concisa a la hora de tomar decisiones de nivel estratégico por parte de la gerencia de la organización.

Es importante resaltar el cumplimiento de las políticas propuesta por la gerencia, ya que estas fueron diseñadas por motivos claros y concisos que llevan a cabo la razón de ser de la entidad, y el guía sus procesos al cumplimiento de los objetivos, misión y visión de la organización.

Recomendaciones.

Las recomendaciones que se le pueden realizar a la entidad PSICOMOTRIZ COLOMBIA SAS seguir sus líneas de objetividad y utilizar las herramientas implementadas como el manual interno el cual les permitirá un armonioso trabajo en equipo, por lo tanto deben tener presente las operaciones realizadas a la hora de certificaciones y el proceso de cada uno de las áreas sin tener salto ni intercambio de secciones, como solía suceder en ocasiones y se perdía el tiempo del paciente como el del profesional, por último no olvidar su misión y tener en cuenta que todas la decisiones tomadas no se desvíen de sus objetivos.

Bibliografía

- Estupiñán Gaitán, R. (2006). el control interno en el ambiente empresarial. *ebrary proquest*, 20.
- Granados, V. M. (2010). Control en la administración para una información financiera confiable. *Contabilidad y Negocios*, 68-75.
- Martín Granados, V. M., & Mancilla Rendón, M. E. (julio de 2010). *Contabilidad y Negocios*.
- Mejía Quijano, R. C. (enero - junio de 2005). Autoevaluación del Sistema de Control Interno. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*(6), 82-95.
- Mexicano, (. (2006). (*Instituto Mexicano*.
- Orduz, A. B. (2015). *De Los Negocios Jurídicos En el Derecho Privado Colombiano* (Vol. 3). Bogota, D.C., Colombia: Ediciones Doctrinas y Ley LTDA. .
- Pirela, A. (septiembre - diciembre de 2005). *estudio de un caso de control interno*.
- Rivas Márquez, G. (julio - diciembre de 2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *redaly*, 4.
- Rocio, N. (2009). El control interno, efectivo en los tiempos de crisis. *Portafolio*, 75.
- silvia. (s.f.). www.silvia-cauca.gov.co/.../NORMAS_QUE_REGULAN_EL_SISTEM. Obtenido de www.silviacauca.gov.co/.../NORMAS_QUE_REGULAN_EL_SISTEM
- Suarez, B., & Jaramillo, F. (2014). La satisfacción del derecho a la justicia en el marco del proceso de paz Colombiano. Una mirada a la evolución en materia de responsabilidad penal en el contexto de un proceso de paz y de los actuales estándares internacionales. *Estudios SocioJuridicos* , 61 - 85.

