



Información de proyecto de investigación

Código del proyecto: (dejar en blanco)
Título del proyecto: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DESDE EL MARCO CONCEPTUAL DE LA ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES (INTOSAI), PARA LA CORPORACIÓN TACHIRENSE DE TURISMO (COTATUR)
Especialidad: AUDITORIA INTEGRAL
Financiamiento: Fondos propios
Estado: Concluido: <u>X</u> Por concluir: <u> </u>
Investigador(es): ELIZABET CONTRERAS RODRÍGUEZ
Correo electrónico: eli180359@gmail.com
Grupos de investigación: (dejar en blanco)
Línea de investigación: MODELOS DE CONTROL INTERNO
Palabras clave: LÍNEAS ESTRATÉGICAS, CONTROL INTERNO, COTATUR, TURISMO
Descripción del problema:



Se desprende de los informes de auditoría de la Contraloría del Estado Táchira, la ausencia de prácticas de control interno tales como: falta de formalidad en la función diaria del personal, ausencia de supervisión, inexistencia de un adecuado circuito de información, falta de división de tareas, falta de planificación, desorden administrativo, no se imparten instrucciones precisas y claras, no se realiza un efectivo control de gestión sobre los objetivos y metas alcanzadas, manuales elaborados sin criterios técnicos, ausencia de prácticas periódicas para revisar las existencias, no existen planes de capacitación del personal para generar una conducta de control interno, no se motiva ni estimula al funcionario a través de la evaluación de su desempeño, negligencia y descuido, entre otros.

Todos estos elementos exponen a la Corporación a una serie de riesgos que afectan su gestión y de manera directa, a la actividad turística como factor de impulso de la economía del estado. Por otra parte, la Ley de reforma parcial de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal de la ANRBV en su artículo 95 contempla la determinación de responsabilidad administrativa, por actos, hechos u omisiones en los que incurra el personal, como forma de precautelar el orden administrativo; por lo tanto, desde el momento en que los servidores públicos se posesionan de los cargos, asumen obligaciones legales, cuyo incumplimiento puede dar lugar a la formulación de reparos, a la declaratoria de responsabilidad o a la imposición de multas.

Objetivo general:

“Evaluar el Sistema de Control Interno de Cotatur desde el marco conceptual de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (Intosai)”

Objetivos específicos:

1. Examinar el entorno y las actividades de control actualmente establecidas en Cotatur.
2. Describir la evaluación de riesgos aplicada en Cotatur.
3. Analizar los sistemas de información, comunicación y las prácticas de monitoreo del sistema de control interno presentes en Cotatur.
4. Determinar los factores internos y externos que inciden en el sistema de control interno de la Corporación.
5. Proponer líneas estratégicas que permitan potenciar el sistema de control interno de Cotatur.



Resultados obtenidos y conclusiones (posible aplicación):

Resumen de los Resultados

Capítulo I:

El resumen de los resultados más significativos obtenidos en la evaluación del componente “Entorno de Control”, evidencia que cuenta con dos factores favorables al sistema de control interno, utilizar el pensamiento estratégico para elaborar su plan operativo y evaluar los conocimientos y habilidades de la persona antes de su ingreso a la corporación; no obstante, el sesenta (60) por ciento de los elementos evaluados no son favorables para fomentar una cultura de control, detectando dentro de los aspectos negativos que el personal no cuenta con normas de conducta que tengan influencia en la conciencia y el comportamiento de los funcionarios, no tienen instrumentos normativos que sirvan de referencia o guía para conocer las políticas de trabajo de la corporación, ni las funciones que cumple según cada cargo, dentro de la estructura institucional.

Existe además, una débil conducta de la alta gerencia con relación a la vigilancia del sistema de control interno, esto genera falta de adherencia del personal al cumplimiento de los controles internos; no se capacita al personal, lo que supone una falta de planificación y de detección de necesidades para actualizar profesionalmente al personal; no se utiliza la evaluación de desempeño para estimular al personal, así como, para tomar acciones correctivas, bien sea de los procesos o de las conductas individuales.

En cuanto a las actividades de control, muestra que dentro de los aspectos negativos de este componente, la investigación determinó que en la Corporación no se delimitan las responsabilidades, lo que incide en la falta de segregación de funciones; no existe un control periódico de las existencias y no cuenta con una supervisión efectiva de las labores que realiza el personal, de tal manera, que su presencia se sienta en el control y que sirva de pilar para reforzar una conducta favorable al sistema de control interno.

Capítulo II

Los resultados en la evaluación del elemento riesgo, fueron enfáticos en demostrar que la Corporación no incluye este factor como componente de su sistema de control interno, aspecto desfavorable que evidencia la falta de examen, detección y prevención de aquellos eventos que pueden poner en riesgo, el logro de los objetivos de la institución. Esta situación motiva, el establecimiento de acciones para identificar, evaluar, valorar y corregir las situaciones de riesgo en las actividades de Cotatur.

Capítulo III

Los resultados reflejan en todos los elementos evaluados del componente Sistema de Información y Comunicación, que la corporación no cuenta con un adecuado proceso de identificación y captación de la información dentro de un marco de tiempo, de tal manera,



que se produzcan reportes útiles, oportunos y adecuados para la toma asertiva de decisiones

Los resultados del componente prácticas de monitoreo, muestra que dispone de dos elementos favorables al sistema de control interno de la Corporación, al contar con una Unidad de Auditoria que realiza evaluaciones puntuales y el cumplimiento de los planes de acción para acatar las recomendaciones emitidas por los órganos de control fiscal; por otra parte, se ve afectado en cuanto a que la institución no aplica un control constante de las operaciones, a fin de detectar de forma oportuna las desviaciones o errores que se presentan en los procesos que lleva a cabo; por lo tanto, siendo el monitoreo una herramienta para evaluar la calidad de operación de los sistemas en determinados periodos de tiempo, no está siendo utilizada debidamente para procurar optimizar los procesos dentro de la institución.

Capítulo IV

La evaluación realizada a los factores internos motivacionales del individuo, reflejan que Cotatur cuenta con un personal que tiene sentido de pertenencia con la institución y la considera como base de su autorrealización; sin embargo, sienten que su trabajo no es reconocido; siendo éste un elemento desfavorable para el sistema de control interno, situación que debe ser manejada a través de prácticas de estímulo que alimenten el compromiso del personal con la entidad.

En cuanto a los factores externos, se detectaron dos (2) que son favorables al Sistema de Control Interno de la Corporación, al contar con una base legal y políticas gubernamentales que inciden en el control de las actividades de la institución; por otra parte, según la percepción del personal, la institución no cumple a cabalidad sus objetivos por tener un presupuesto deficiente, incidiendo en la insuficiencia de recursos tecnológicos, aunado a esto, el factor social no participa en el control de gestión de la entidad

Conclusiones

Como conclusión general se puede decir, que el sistema de control interno de la Corporación Tachirense de Turismo presenta debilidades sustanciales con relación a las recomendaciones establecidas en el marco conceptual de la Intosai a saber:

1. En primer término, no cuenta con un entorno de control que fomente, sustente y dé base a una cultura de apego y compromiso del personal hacia el cumplimiento de los controles internos en la cotidianidad de sus actividades.



2. No incluye la evaluación de riesgo como herramienta para conocer anticipadamente los eventos que pueden afectar la operación de la organización y hacerle frente con un plan de respuesta.
3. Carece de una adecuada arquitectura organizacional que establezca claramente los procesos y los responsables mediante instrumentos normativos que definan específicamente los niveles de elaboración, revisión y aprobación, debidamente identificados.
4. Su sistema de información y comunicación no le asegura a la institución una acertada toma de decisiones, mediante una información que sea de calidad y que fluya a través de canales multidireccionales.
5. La Corporación no se beneficia del sentido de pertenencia que tienen sus funcionarios, para generar sentimientos de compromiso con el control y la gestión de la institución.