



TRABAJO DE GRADO

MODELO DE RAE

Título

Estructuración del Sistema de control interno en el departamento de tesorería de la empresa B&P CAPITAL SAS

Structuring of the internal control system in the treasury department of the company B&P CAPITAL SAS

Autor

VALERO Guevara, Stefanie.

Publicación

Bogotá, Corporación Universitaria Minuto de Dios- UNIMINUTO U.V.D-, 2019. 56 páginas.

Unidad Patrocinante

Corporación Universitaria Minuto de Dios (UNIMINUTO), Vicerrectoría Académica U.V.D.

Palabras Claves

Auditoria, lista de chequeo, fraude, riesgo, control interno.

Descripción

El presente trabajo se lleva a cabo con el fin de diseñar un sistema de Control Interno en el departamento de tesorería de la empresa B&P Capital SAS puesto que se ha evidenciado una inadecuada administración en el flujo de caja, se parte del hecho de que no existe una política ni un manual de funciones por lo tanto no hay un control sobre qué gastos se deben solventar con el dinero de caja menor y que cuantías son las permitidas para dichos gastos, adicional a ello se evidencia el poco o nulo control que existe en los movimientos bancarios efectuados.

Fuentes

Alvin, Randal & Mark (2007) Auditoria, un enfoque integral. México: Ed. Pearson Educación.

Auditoria superior de la federación. (2014), Marco Integrado de Control Interno, consultado el 15 de marzo de 2019. Obtenido de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_mex_ane_101.pdf

Bauselas, E. (2003). Metodología de la Investigación Evaluativa: Modelo CIPP1, Universidad de León. Revista Complutense de Educación

Bichachi. (2008). El uso de las Listas de Chequeo (CheskList) como herramienta para controlar la calidad de la ley, Consultado el 4 de marzo de 2019. Obtenido de: http://www.claudiabernazza.com.ar/ssgp/html/pdf/check_list.pdf

B&P Capital SAS. (2016). <http://bpcapital.com.co>. Obtenido de <http://www.bpcapital.com.co/nosotros/>

B&P Capital SAS. (2016). Manual de políticas Corporativas. Bogotá.

CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA. (2018). CCB. Obtenido de CCB: www.ccb.org.co

Estupiñan, R (2015), Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II, y III con base en los ciclos transaccionales, 3ª ed. Ecoe Ediciones.

González González, R. y Jimeno Bernal, J. (2012). Checklist / Listas de chequeo: ¿Qué es un checklist y cómo usarlo? Consultado el 4 de marzo de 2019. Obtenido de:<http://www.pdcahome.com/check-list/>

Grajales-Gaviria, D.A. y Castellanos-Polo, O.C. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67-83. <https://doi.org/10.22430/24223182.760>

Hidalgo, M., & Flores, A. (2013). Principales Competencias Profesionales requeridas al Contador Público Colegiado en Perú. *QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 21 (39), 13-18.

Horngren, C (2000) *Introducción a la contabilidad financiera*, México DF. Editorial Prentice Hall Argentina.

Meigs, W. Larsen, J. (1994). *Principios de Auditoría*. Segunda Edición. México. Editorial Diana

Ramón Ruffner, J. (2014). EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS. *Quipukamayoc*, 11(22), 81-87. <https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>

Contenidos

El documento se encuentra subdividido en 5 capítulos. En el capítulo I se describe de manera general la problemática identificada en la empresa donde se efectuó la práctica, el objetivo general y los objetivos específicos, así como la justificación de la misma, de igual manera se desarrollara todo lo concerniente con el marco teórico, en donde se dará claridad de los conceptos aplicados durante la práctica, lo que permitirá obtener un conocimiento claro y concreto del tema expuesto en el presente proyecto, así como se expondrá el marco normativo, con el objeto de comprender la normatividad utilizada para la resolución de la problemática hallada en la compañía.

En el capítulo II se contextualiza al lector sobre la empresa B&P Capital SAS, su direccionamiento estratégico, así como el plan de trabajo donde se evidencian las actividades propuestas a realizar por el estudiante durante el periodo de la práctica.

En el capítulo III se evidenciará el cumplimiento de las funciones ejecutadas durante el periodo de práctica en comparación con lo planeado inicialmente, reflejará todos aquellos beneficios logrados por el estudiante tanto a nivel personal, como profesional y laboral enfocando su futuro profesional de la Contaduría pública en los diferentes campos de acción.

En el capítulo IV se destacarán los resultados alcanzados, a través de los indicadores de desempeño el estudiante evaluará los logros obtenidos en el desempeño de sus actividades.

El capítulo V evidencia las conclusiones y recomendaciones a las que se llega al finalizar el periodo de práctica en la empresa..

Metodología

Investigación evaluativa.

Se realiza un diagnóstico de la situación actual del procedimiento de pagos en el departamento de tesorería de la empresa B&P Capital SAS centrándose en la metodología de investigación evaluativa.

Con este tipo de investigación se pretende determinar el grado de organización y control que se lleva a cabo en esta área.

Para llevar a cabo la investigación se utilizan técnicas de observación y se aplica una lista de chequeo con el objeto de poder realizar un análisis sobre la problemática encontrada en el departamento de tesorería y conocer más a fondo los posibles riesgos a los que está expuesta el área.

Conclusiones

- Gracias a los conocimientos adquiridos en las diferentes asignaturas de auditoría, se muestra la importancia a la gerencia de la implementación de un modelo de control interno, su proceso de planificación, ejecución y evaluación, convirtiéndose este control en un factor fundamental en el crecimiento de la compañía puesto que permite el logro de objetivos y metas establecidas.

- A través de la implementación de los diferentes papeles de trabajo se logra identificar los riesgos existentes en la organización y generar un análisis sobre los factores que influyen en los errores presentados, se establece con claridad cada una de las actividades que realiza el área de tesorería dando mayor eficiencia a los procesos con el fin de generar información fiable para la toma correcta de decisiones.
- En el proceso de práctica se evidencio que la empresa presentaba grandes inconsistencias en el manejo de sus recursos desde el departamento de tesorería; la implementación del Sistema de Control Interno permitió reducir en un gran porcentaje el nivel de errores que se venían presentando a la hora de efectuar pagos, optimizo los procesos, minimizo las pérdidas y promovió el desarrollo organizacional al tiempo que genero un mayor compromiso por parte del personal encargado.