



**PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA  
ANG AUDITORES**

Asignatura:  
Opción de grado

Estudiante:  
Anayibe Rodriguez Pinzón  
ID 486843

Tutor:  
Martha Isabel Amado Piñeros

Mayo 2019

**Nombre del trabajo:**  
**PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA**  
**ANG AUDITORES**

Estudiante:  
Anayibe Rodriguez Pinzón  
ID 486843

Trabajo de grado para optar por el título de contador público

Tutor:  
Martha Isabel Amado Piñeros

Mayo 2019

## Tabla de contenido

<b>Resumen.....</b>	<b><u>65</u></b>
<b>Palabras claves .....</b>	<b><u>65</u></b>
<b>Introducción .....</b>	<b><u>87</u></b>
<b>Capítulo 1.Marco metodológico.....</b>	<b><u>109</u></b>
<i>1.1 Justificación.....</i>	<i><u>109</u></i>
<i>1.2 Formulación del problema a desarrollar en la práctica.....</i>	<i><u>109</u></i>
<i>1.3 Objetivos .....</i>	<i><u>1140</u></i>
1.3.1 Objetivo general .....	<u>1140</u>
1.3.2 Objetivos específicos.....	<u>1140</u>
<i>1.4 Metodología.....</i>	<i><u>1140</u></i>
<i>1.5 Marco referencial.....</i>	<i><u>1140</u></i>
<i>1.6 Marco teórico.....</i>	<i><u>1413</u></i>
Auditoria .....	<u>1413</u>
<i>1.7 Marco legal .....</i>	<i><u>2120</u></i>
<b>Capítulo 2 Descripción general del contexto de práctica profesional en Donde trabaja el estudiante .....</b>	<b><u>2322</u></b>
<i>2.1 Descripción del entorno de práctica profesional.....</i>	<i><u>2322</u></i>
2.1.1 Reseña histórica.....	<u>2322</u>
2.1.2 Misión, visión y valores corporativos.....	<u>2423</u>

2.1.3	Organigrama con la ubicación del practicante .....	<u>2524</u>
2.1.4	Logros de la empresa .....	<u>2625</u>
2.1.5	Descripción del área funcional donde se desempeñó .....	<u>2625</u>
2.1.6	Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada .....	<u>2625</u>
2.1.7	Descripción de herramientas y recursos utilizados .....	<u>2726</u>
2.2	<i>Datos del Interlocutor, Jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato de aprendizaje.....</i>	<u>27</u>
2.3	<i>Funciones y/o compromisos establecidos .....</i>	<u>2827</u>
2.4	<i>Plan de trabajo .....</i>	<u>28</u>
2.4.1	Objetivo de la práctica profesional .....	<u>2928</u>
2.4.2	Plan de trabajo semanal .....	<u>2928</u>
2.4.3	Productos a realizar o realizados .....	<u>3029</u>
<b>Capítulo 3</b>	<b>Resultados de la práctica profesional.....</b>	<b><u>3130</u></b>
3.1	<i>Descripción de las actividades realizadas.....</i>	<u>3130</u>
3.2	<i>Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo.....</i>	<u>35</u>
3.3	<i>Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo.....</i>	<u>3940</u>
<b>Capítulo 4</b>	<b>Evaluación general de la práctica .....</b>	<b><u>4142</u></b>
4.1	<i>Resultados alcanzados .....</i>	<u>4142</u>
4.2	<i>Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales. ....</i>	<u>4243</u>
<b>Capítulo V</b>	<b>Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica .....</b>	<b><u>4344</u></b>
<b>Referencias</b> .....		<b><u>4445</u></b>
<b>Índice de tablas</b> .....		<b><u>4546</u></b>

Índice de figuras ..... **4748**

Anexos..... **4849**

## **Resumen**

El presente trabajo de práctica tiene como objetivo proponer procedimientos de auditoría de control interno para la firma ANG Auditores, a través de una metodología cualitativa, teniendo en cuenta que el tipo de investigación es descriptiva, en donde se evidencian los conocimientos impartidos por parte de la universidad. Se entrega como resultado la matriz de riesgos desarrollada después del análisis pertinente realizado de los riesgos de la compañía, y como producto final se propone el procedimiento de auditoría de control interno, esto con el fin de dar valor agregado a la firma de cara a sus clientes y que además brinde mayor confianza en los diferentes servicios prestados.

## **Palabras claves**

Auditor, Auditoría, Control interno, Técnicas de auditoría, Procedimientos.

## **Abstract**

The objective of this practice work is to propose internal control audit procedures for the firm ANG Auditor's, through a qualitative methodology, taking into account that the type of research is descriptive, where the knowledge imparted by the university is evidenced. It is delivered is the risk matrix developed after the pertinent analysis of the company's risks is delivered, and as a final product, the internal control audit procedure is proposed, with the purpose of giving added value to the firm, with respect to its clients, and which also offers greater confidence in the different services rendered.

## **Keywords4**

Audit, internal control, audit techniques, auditor, procedures. Introduction

## Introducción

Durante la práctica se evidencio la falta de control y organización dentro de la empresa para el desarrollo de los diferentes procedimientos de la auditoria, debido a esto se presentan diferentes falencias en la continuidad del trabajo por parte del equipo auditor. Los diferentes procedimientos de auditoria nos ayuden a conocer de forma objetiva las operaciones que se desean examinar.

Por lo anterior se propone establecer dentro de la compañía ANG AUDITORES procedimientos de auditoria de control interno que nos permitan mitigar los riesgos en las áreas como impuestos, auditoria, revisoría fiscal, que además nos conduce a lograr el objetivo determinado que es lograr un mayor control.

Es por esto que se detallan los capitulos a trabajar:

**En el capítulo 1:** Se describen entre otros el entorno de la empresa ANG AUDITORES donde se realizó la práctica en modalidad donde trabaja el estudiante, desempeñando el cargo de Auxiliar Contable en el área de auditoria.

Además, durante la realización de la investigación realizada para la elaboración de este proyecto, se evidencia como primera medida la importancia de un diagnostico en donde se describan los riesgos de las actividades principales anteriormente mencionadas, dando alcance al objetivo general y los objetivos específicos, apoyados del marco conceptual y algunos autores que nos ayudan a profundizar en el tema de procedimientos de control interno.

**En el capítulo 2:** Se presenta la descripción general de la empresa ANG AUDITORES, como son la misión, visión, historia general,

organigrama, los logros adquiridos al pasar los años, la descripción del área, la matriz FODA que está enfocada a la información adquirida de la empresa, información del interlocutor, las funciones y compromisos establecidos, además se presentan las principales actividades programadas durante el desarrollo de las 16 semanas de la práctica.

**En el capítulo 3:** Se presentan las principales conclusiones y aportes que deja la práctica profesional tanto desde el punto de vista profesional, como personal. En donde se brinda información de las actividades planeadas, impacto académico, el impacto desde lo práctico y las conclusiones y sugerencias

La práctica permite identificar, conocer, experimentar y analizar cada uno de los procesos y procedimientos desarrollados, esto con la finalidad de adquirir experiencia y brindar a futuro oportunidades de mejora y tener la posibilidad de tomar decisiones que sean acertadas y eficientes para la empresa donde se prestan nuestros servicios.

## **Capítulo 1.Marco metodológico**

### **1.1 Justificación**

La auditoría de control interno puede ayudar a los gerentes a optimizar recursos estableciendo medidas para lograr un buen control, además de que permite identificar los posibles riesgos y errores ya materializados que nos afecten en la organización y sostenibilidad de la compañía.

Por medio de la auditoria de control interno, se desea brindar una herramienta que permite identificar factores de riesgo y así lograr un mayor control generando a sus clientes mayor confiabilidad con la información auditada por medio de posibles planes de mejoramiento que nos ayuden a solucionar puntos claves de cualquier proceso auditado, cumpliendo con los lineamientos de la ley 1314 de 1993, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia.

El autor Samuel Alberto Mantilla, define en su libro Auditoria de control interno 4ta edición, el control interno como un proceso, efectuado por la junta, la administración y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. (Mantilla A. S., 2018, pág. 8)

### **1.2 Formulación del problema a desarrollar en la práctica**

Durante el periodo de agosto de 2018 a diciembre de 2018 en el desarrollo de la práctica profesional, se identificó que en la empresa ANG Auditores no existen procedimientos de control interno que se puedan aplicar en las auditorías realizadas a sus clientes, que además sirvan como herramienta para dar confiabilidad a la información suministrada por la administración y de los estados financieros emitidos, por lo cual se desea diseñar procedimientos para el control de los diferentes lineamientos planeados trabajar durante cada auditoría realizada a sus clientes.

De la situación anterior se deriva la siguiente pregunta problema

¿De qué manera se pueden diseñar procedimientos de auditoria de control interno que brinden confiabilidad a los diferentes informes entregados a la gerencia de ANG Auditores?

### **1.3 Objetivos**

#### **1.3.1 Objetivo general**

Proponer procedimientos de auditoria de control interno para la firma ANG Auditores, con el fin de coordinar y reglamentar o diseñar las herramientas necesarias las principales actividades de la administración.

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

- Identificar las principales actividades que se consideren como riesgo para los procedimientos de control interno en la empresa ANG Auditores.
- Identificar controles existentes para la mitigación de los riesgos identificados.
- Diseñar los procedimientos de control interno para el área de auditoria.

### **1.4 Metodología.**

Este proyecto está enfocado en la investigación cualitativa, como lo plantean los doctores Hernández, Fernández y Baptista en su libro “La Metodología de la investigación” 6ta edición, sustentan que si utiliza la recolección y análisis de datos con el fin de revelar nuevos interrogantes que se puedan generar durante el desarrollo del proyecto.

El proyecto se desarrolla en la población que hay actualmente en la firma ANG Auditores, en donde se estudió y analizó con base a los riesgos encontrados la importancia de la aplicación de procedimientos, pero se hace un enfoque especial en procedimientos de auditoria de control interno, en el periodo de agosto a diciembre de 2018.

### **1.5 Marco referencial**

A continuación se presentan los libros, tesis, trabajos de grado que más se relacionan y son de apoyo para brindar posibles alternativas de solución a la problemática planteada.

1. En el trabajo de grado presentado Daniel Arturo Alejo Blanco para la universidad Católica de Colombia, habla acerca de:

“Las entidades financieras actualmente consideran como un factor importante dentro de sus actividades la ejecución de auditorías dirigidas a revisar y evaluar los procesos y controles propios de cada una de ellas, la generación de informes de auditoría proporciona una visión del grado de cumplimiento de dichos procesos y controles y a la vez genera necesidades de mejora que le permite al Gobierno Corporativo contar con un grado de confiabilidad alto en cuanto a los resultados de negocio obtenidos e informados”. (Alejo Blanco & Garcia Hernandez, 2017, pág. 17)

De acuerdo con lo anterior este proyecto de grado trata como problema principal un factor importante dentro de las entidades financieras, que es la ejecución de auditoría de control interno enfocado en evaluar los diferentes procesos de cada organización.

2. Las auditoras Paola Andrea Melo De los Ríos y Maria Camila Uribe Cotacio, estudiantes de la Pontificia Universidad Javeriana de Cali, en el año 2017 presentaron su proyecto que tiene como nombre: “proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA SAS”. (Melo de los Rios, 2017, pág. 17)

De acuerdo con lo anterior se concluye que sobre las empresas de construcción especialmente en la empresa SAJOMA SAS, que no cuenta con un sistema de control interno haciendo esto que no permita definir procesos de manera eficiente que cumplan con los objetivos propuestos por la administración, que además sirvan como herramienta para mitigar los riesgos que repercutan a la continuidad del negocio.

3. Los autores Elena Viviana Matamores Andrade y Alex Cirino Onofre, en la ciudad de Ecuador, quien en su tesis para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y auditoría, en el año 2015, habla sobre:

“¿Cómo una auditoría operativa y de control interno a los procesos administrativos de la empresa Tulicorp S.A, demostrará ante la alta gerencia el estado real en que las

actividades son ejecutadas y su alcance a los objetivos y metas propuestas por ella?”. (Matamoros Andrade & Cirino Onofre, 2015, pág. 8)

Lo anterior concluye que en este trabajo de grado la empresa Tulicorp SA, que es una empresa Ecuatoriana dedicada a la exportación de chocolatería fina de alto gourmet, en donde tiene la necesidad de una auditoria para la optimización de procesos tanto administrativos que ayuden a analizar y corregir las distintas falencias que se originan por la ejecución inapropiada de procesos administrativos los cuales pueden provocar atrasos en la producción, selección inapropiada de materia prima, retrasos en entregas a los clientes entre otros.

**4.** El autor es Leonardo Jaime Pineda de la ciudad de Ocaña en el año 2012, habla sobre:

“Toda organización requiere de mecanismos de control que le permita evaluar la eficiencia de sus operaciones; una herramienta para ejercer el control es a través de auditorías internas, ya que esta ayuda a detectar en qué medida los controles internos son adecuados y eficaces”. (Pineda , 2014, pág. 13)

Por lo que se concluye que la realización de una auditoria interna en el área administrativa y contable en la empresa Distribuciones Kany S.A.S, con el propósito de mejorar su desarrollo organizacional, este trabajo de grado se habla sobre que la empresa KANY SAS, no cuenta con un departamento de auditoria interna que ayude a revisar permanentemente si los procedimientos, normas establecidas se están llevando correctamente ocasionando esto un mal manejo de los recursos de la empresa.

5. Los quintos y últimos autores son Jenny Constanza Palacios, Lina Leon y Yimary Ariza, estudiantes de la universidad de la Salle, quienes en el año 2009, en su trabajo de grado hablan sobre que la empresa fundación Interbolsa es una empresa sin ánimo de lucro que sirve como comedor de niños de bajos recursos y demás esta subsidiada por diferentes donantes como son las diferentes empresas y en especial empleados de Interbolsa. Dentro del análisis de esta empresa se evidencio que no cuentan con un sistema de control interno porque no han tenido los suficientes recursos, esto ha hecho que no se realice ningún tipo de seguimiento a los procesos lo que generaría un riesgo inminente de fraude dentro de la organización, la propuesta de este trabajo es diagnosticar el sistema de control interno de la Fundación InterBolsa por medio del informe COSO ERM con la finalidad de presentar una propuesta que ayude a mejorar los procesos existentes en la Fundación y evitar los posibles riesgos identificados en el desarrollo del proyecto. (Ariza peña , Palacio Sarmiento , & Leon Parra , 2009)

## 1.6 Marco teórico

### Auditoria

En primer lugar, el autor Hugo Sandoval define “La auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos, en donde el auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos” (Sandoval Morales , 2012, pág. 31)

Uno de sus objetivos principales es revisar las cuentas para verificar que la empresa esté usando sus recursos de forma eficiente, tanto la auditoria como el auditor debe ser totalmente independientes, además una auditoria permite conocer y actuar de forma pertinente los diferentes problemas que tenga la compañía, pero sobre todo la auditoria implica dar confianza a futuros acreedores que la empresa pueda tener.

Las normas de auditoria generalmente aceptadas en Colombia, (NAGA) son los principios fundamentales en los que se enmarca el desempeño del auditor durante la auditoria, garantizando así la calidad de trabajo desarrollado.

### **Clasificación de las NAGA**

Se clasifican en 10, además también conocidos como los 10 mandamientos para auditor:

1. Normas generales o personales
  - Entrenamiento y capacidad profesional
  - Independencia
  - Cuidado o esmero profesional
2. Normas de ejecución del trabajo
  - Planeamiento y supervisión
  - Estudio y evaluación del control interno
  - Evidencia suficiente y competente
3. Normas de preparación del informe
  - Aplicación de los principios generalmente aceptados
  - Consistencia
  - Revelación suficiente
  - Opinión del auditor

A continuación, se define con detalle cada norma anteriormente mencionada:

**Entrenamiento y capacidad profesional:** esta norma habla sobre que para ser auditor no solo es suficiente ser contador público, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico y destreza como auditor, además de tener experiencia en el campo.

**Independencia:** El auditor debe tener independencia de criterio, teniendo en cuenta que independencia llamase también como libertad de opinión sobre su opinión.

**Cuidado o esmero personal:** cualquier servicio que se preste debe ser totalmente diligente, un profesional de la contaduría debe ser muy capaz ya que el actuar con negligencia es sancionable, el esmero del profesional debe aplicarse a todo el proceso de la auditoria no solo en

el informe, esta norma se enfoca en que el auditor tenga la evidencia suficiente que le permita tener mayor confiabilidad del informe emitido

**Planeamiento y supervisión:** la auditoría debe ser planeada con anterioridad, además el trabajo de los asistentes debe ser supervisado en su totalidad, se le da mayor importancia a la parte de la planeación estratégica ya que su resultado es la elaboración del programa de auditoría.

**Estudio y elaboración del control interno:** el control interno básicamente es el estudio de la confiabilidad o no de los registros contables y así se determinan la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría.

Los diferentes controles internos conllevan a una comprensión, posteriormente una evaluación y termina con una reevaluación de los controles para así determinar el grado de las pruebas sustantivas.

**Evidencia suficiente y competente:** Mediante una indagación inspección y observación razonable se debe recopilar una base de información que permita la opinión con mayor confiabilidad de los estados financieros auditados, las evidencias nos ayudan a soportar las conclusiones de la auditoría.

**Normas de preparación del informe:** estas normas reglamentan la última fase que es la elaboración del informe, que está respaldado por los papeles de trabajo, además presenta el grado de responsabilidad del auditor.

**Aplicación de los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA):** Son reglas aceptadas como guías aprobadas relacionadas con la contabilidad, de comportamiento profesional que garantizan la razonabilidad de la empresa auditada. Esto lo debe decir expresamente cada informe de auditoría.

**Opinión del auditor:** el dictamen debe contener la opinión sobre los estados financieros, en donde se evidencie claramente la naturaleza de la auditoría y el grado de responsabilidad que está tomando, pero puede darse el caso de que por diferentes razones y a pesar de los esfuerzos el auditor se ha visto imposibilitado de dar su opinión.

Las diferentes posibilidades de opinión son:

- opinión limpia o sin salvedades
- Opinión con salvedades o calificada
- Opinión adversa o negativa
- Abstención de opinar

### **Control interno**

Proceso de control a las actividades operativas de las compañías, que está diseñado para dar confiabilidad a la información contable.

No todas las empresas tiene un sistema de control debido a políticas o por su tamaño, el sistema de control va a ser de mayor utilidad al trabajo de auditoria ya que permite desarrollar procedimientos de comprobación de información, para esto es necesario que el auditor deposite su confianza en los controles que realiza la empresa.

Según el autor Samuel Alberto Mantilla, en su libro auditoria del control interno, define el informe COSO como un proceso ejecutado por la gerencia diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable dentro de la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables (mantilla, pág. 4)

Las cosas que afectan al buen desarrollo del control interno son:

- Las decisiones erróneas
- Relación costo beneficio
- Fallas humanas por errores o equivocaciones
- La alta dirección puede eludir el control interno si lo estima oportuno

### **Componentes del control interno**

Según el COSO 2013, el control interno se compone de 5 componentes que se relacionan entre sí para el cumplimiento de los objetivos, son:

- **Entorno de control:** Marca las pautas de comportamiento de una organización y la eficiencia del personal con respecto al control. Determina si el control es efectivo o no, existencia e implementación de códigos de conducta, la gestión ética de la dirección sirve de ejemplo en la organización
- **Evaluación de los riesgos:** Consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en como resultado de dicho análisis determinar en la forma de cómo deben ser gestionados.
- **Actividades de control:** Consiste en las políticas y procedimientos que tienden a asegurar que se cumplan con las directrices de la gerencia, al tomar las medidas necesarias para afrontar los riesgos que ponen en peligro la consecución de los objetivos de la entidad,
- **Información y comunicación:** Es necesario recolectar información que sea relevante de un modo y en un tiempo que permita asumir responsabilidades.

**Supervisión:** Se debe hacer supervisión de los sistemas de control interno, en donde se pueda evaluar la calidad de su rendimiento. Esta supervisión puede ser continuada o periódica o una combinación de ambas. (Romero , 2012).

## **Eficacia del control interno**

El control interno puede ser eficaz cuando:

- Dispone de información adecuado sobre hasta qué punto se están logrando los objetivos operativos de la entidad.
- Se preparan en forma viable los estados financieros.
- Se cumplen las leyes y normas aplicables.

## **Técnicas de auditoria**

El autor Miguel Ángel Alatrística, define las técnicas de auditoria como los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza la información para lograr la comprobación necesaria y así para poder emitir su opinión profesional. (Alatrística Gironzini, Técnicas y procedimientos de auditoria lo que todo auditor debe saber, 2019)

### **Clasificación de las técnicas de auditoria**

Estudio general: Es la apreciación y juicio de las características de generales de la empresa, las cuentas o las operaciones a través de sus elementos más significativos para elaborar las conclusiones se debe profundizar en su estudio y en la forma de hacerse.

Análisis: Es el estudio de los componentes de un todo, esta técnica se aplica al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros.

Inspecciones: Es la verificación física de las cosas materiales en donde aparecen las operaciones, aplica solo a las cuentas que tienen representación material.

Investigación: Es la recopilación de información mediante entrevistas o conversaciones con los funcionarios y empleados de la empresa.

Declaraciones y certificaciones: Es la formalización de la técnica anterior, cuando, por su importancia, resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por alguna autoridad (certificaciones)

Observación: Es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica.

Cálculo: Es la verificación de las correcciones aritméticas de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas. ( Alatrística Gironzini, Auditool, s.f.)

### **Auditor**

Un auditor es una persona capacitada e independiente designada por una designada por una autoridad competente, para revisar y evaluar los resultados de una gestión administrativa o financiera de una institución, una empresa o sociedad pública o privada.

Estos profesionales suelen estar divididos en dos categorías, internos y externos.

Los Auditores Internos son los más comunes, trabajan directamente para una empresa en la que realizan auditorías periódicas en los distintos departamentos. Por su parte, los Auditores Externos trabajan para firmas contables o entidades gubernamentales y realizan auditorías anuales, especialmente al finalizar el año fiscal.

La responsabilidad de este profesional se basa en garantizar que su cliente utilice sus recursos de la manera más eficiente posible. A los fines de incrementar la productividad, consideran el crecimiento de la empresa, su reputación, el impacto ambiental y el tratamiento a los empleados. La gestión de un Auditor le confiere claridad a la empresa en cuanto a todo lo concerniente a sus finanzas.

A continuación, se relacionan las funciones más comunes de un Auditor

- Examinar la información financiera y contable de la empresa:
  - Analizar los recursos y obligaciones de la empresa.

- Velar por la precisión y consistencia en los registros financieros.
- Auditar a sus clientes y a otros departamentos:
  - Examinar y analizar los registros financieros.
  - Revisar informes y demás documentación.
  - Velar por el cumplimiento de los procedimientos, políticas y legislación aplicables.
  - Supervisar las prácticas operativas.
  - Garantizar que todos los activos estén debidamente justificados.
  - Documentar las observaciones realizadas durante la auditoría.
- Analizar los informes y auditorías de todos los departamentos:

### **Procedimientos contables**

De acuerdo con (Martelo, 2008, pág. 1), "Un sistema de información contable" sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

El sistema contable de cualquier empresa independientemente del sistema contable que utilice, se deben ejecutar tres pasos básicos utilizando relacionada con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

### **1.7 Marco legal**

La NIA 400 tiene como objetivo crear normas y proveer procedimientos para alcanzar los sistemas de contabilidad y de control interno, permitiendo que se desarrolle un enfoque de auditoría seguro y viable. La Auditoría Interna, permitirá que se tenga una metodología para la detección oportuna de los riesgos a los que se pueda enfrentar la empresa. (Bernal , 2011)

La ley 1314 de 2009, la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. La auditoría ha sido, en el mundo una práctica cada vez más extendida y de importancia creciente en los más diversos aspectos de la vida social de negocios y gubernamental (Mantilla S. , 1998)

NIA 315 Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.

El objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material. Recuperado de (<http://www.icac.meh.es>, 2013)

## **Capítulo 2 Descripción general del contexto de práctica profesional en Donde trabaja el estudiante**

En este capítulo se presenta la descripción general del contexto de la empresa ANG AUDITORES, donde se realizó la práctica profesional en la función en *Donde trabaja el estudiante* y el plan de trabajo ha realizado en ella en el periodo comprendido entre los meses de mayo y agosto del año 2018.

### **2.1 Descripción del entorno de práctica profesional**

A continuación se presentan los principales elementos del entorno donde se desarrolló la práctica profesional.

Nombre de la empresa: ANG AUDITORES

Dirección: Calle 75 # 13-51 Of 506 Edificio Corinto

Teléfono: 2359915

#### **2.1.1 Reseña histórica**

ANG AUDITORES es un outsourcing contable, creada más o menos en el año 1994 por la señora Alba Natalia González, se encuentra ubicada en la dirección calle 75 No. 13- 51, edificio Corinto en la ciudad de Bogotá D.C. Presta servicios como revisoría fiscal, auditorias, asesorías contable a empresas de diferentes sectores económicos como por ejemplo de servicios, construcción, comercializadoras entre otros.

Durante los últimos 5 años, la empresa ha logrado tener relaciones con empresas como JARDINES DE PAZ por más de 8 años, siendo una empresa dedicada a prestar servicios

funerarios creada desde 1970, además de esta empresa trabaja con empresas creadas por extranjeros Alemanes como SWISSAROM, dedicado a fragancias para los sectores de perfumería fina, cuidado personal, cuidado de la ropa y el hogar.

ANG Auditores es una empresa con grandes pensamientos a futuro, lleva en el mercado varios años, conservando su buena imagen, conservando la fidelidad de sus clientes desde el más antiguo hasta el más nuevo, cada proyecto emprendido es llevado a terminación con excelentes resultados.

### **2.1.2 Misión, visión y valores corporativos**

Con base en los elementos del Direccionamiento Estratégico de la empresa ANG AUDITORES a continuación se presentan los principales elementos del direccionamiento estratégico:

**Misión:** ANG AUDITORES presta servicios de alta calidad, a sus clientes con alto sentido de trabajo en equipo y responsabilidad, brindando soluciones contables y tributarias acordes a la legislación Colombiana, gracias a que contamos con personal altamente capacitado.

**Visión:** Ser líderes en soluciones contables y tributarias, que superen las expectativas de nuestros clientes quienes contarán con altos estándares de ética y confiabilidad. Consolidarnos como una gran empresa líder en auditoría y revisoría fiscal a nivel nacional, siendo competitiva manteniendo un excelente nivel de calidad y fidelización de nuestros clientes.

#### **Valores y/o Principios:**

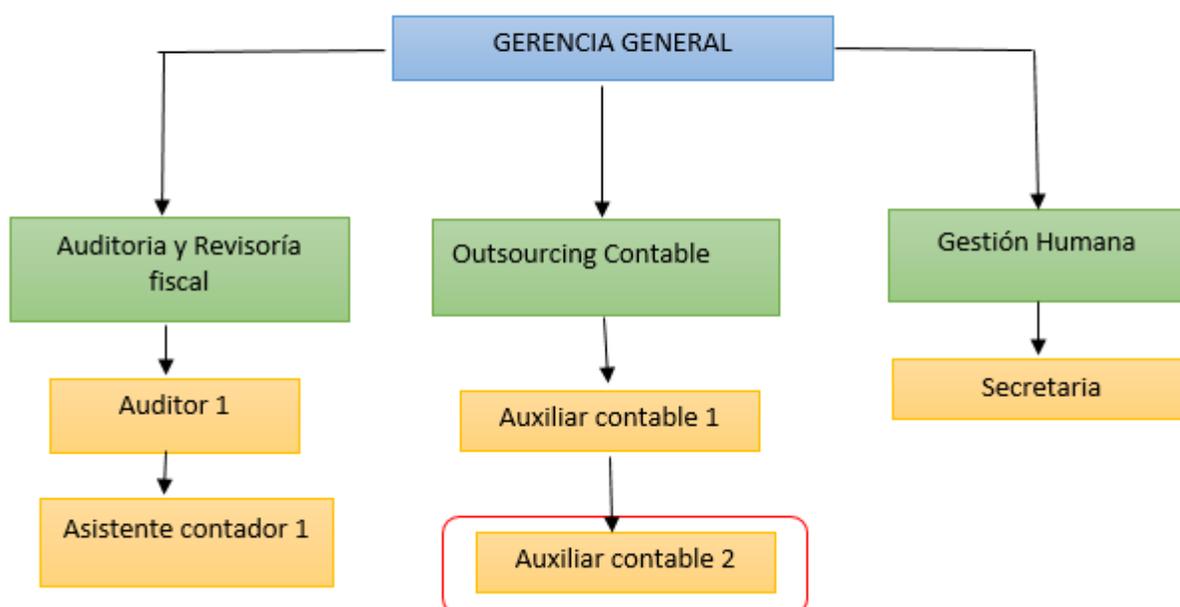
Basamos nuestras actividades en los siguientes pilares:

- Innovación

- Excelencia profesional y compromiso de trabajo en equipo.
- Agilidad y calidad en la entrega de soluciones y productos.

### 2.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante

Figura 1. Organigrama de la empresa ANG Auditores.



Fuente: creación propia

Fuente: Elaboración propia.

En la figura 1 se presenta el organigrama de la empresa ANG Auditores, compuesta por la Gerencia General, tres áreas que dependen de esta, en este caso la práctica se realizó en el área de auditoría.

#### **2.1.4 Logros de la empresa**

ANG Auditores cuenta con una única sede en Bogotá ubicada en el barrio El Lago, dentro de los servicios prestados se encuentran las auditorías, outsourcing contable, revisoría fiscal que ha logrado fidelizar clientes potenciales como lo es Jardines de Paz SA, a lo largo del tiempo ha logrado incrementar el número de clientes y ahora está implementando el sistema de gestión de calidad.

#### **2.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó**

El área donde se desarrolló la práctica profesional fue dentro de las instalaciones de la empresa ANG UDITORES ubicada en la ciudad de Bogotá D.C, en la dirección Calle 75 # 13-51 Of 506 Edificio Corinto, es una oficina pequeña en donde se encuentran alrededor de 5 personas, profesionales de la contaduría o en proceso de formación, es un lugar con buen ambiente laboral, allí se desarrollan las diferentes actividades como son las auditorías, revisorías fiscales y en sí todo el tema del outsourcing.

#### **2.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada**

*En la tabla 1 se presenta la Matriz FODA personal con base en el análisis realizado al iniciar el periodo de práctica.*

Tabla 1. *Matriz FODA personal de la función de práctica desarrollada*

<i>Debilidades</i>	<i>Oportunidades</i>
<i>Inseguridad en la toma de decisiones Aprender a evidenciar los detalles de cada uno de los procesos, para reconocer oportunamente los errores.</i>	<i>* Manejo y aprendizaje del programa contable Auriga * Reconocer e identificar los errores cometidos al momento de contabilizar la información</i>
<i>Fortalezas</i>	<i>Amenazas</i>
<i>* Capacidad para asumir nuevos retos * Iniciativa en la ejecución de cambios que ayuden a la Organización. * Capaz de mantener y adquirir nuevas relaciones interpersonales</i>	<i>* Falta de oportunidad de crecimiento laboral</i>

*Fuente: Elaboración propia*

### **2.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados**

El software contable utilizado por la compañía es AURIGA, en este programa se tuvo la oportunidad de registrar toda la información contable como lo son las facturas de venta, causaciones, comprobantes de egreso, comprobantes de nómina, entre otros.

A pesar de que no es un programa robusto es un programa muy amigable ya que cuenta con módulos muy eficientes que nos brinda archivos base para la presentación de medios magnéticos,

Además, como herramienta para el control de algunos registros como son; las provisiones de seguridad social y la contabilización de la nómina, se utilizó la planilla de seguridad social de cada mes, ya que el pago de esta debe ser igual al valor que se registra como provisión y el valor que se le descuenta a cada trabajador.

### **2.2 Datos del Interlocutor, Jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato de aprendizaje.**

Nombre: Alba Natalia González Enríquez

Correo electrónico: gerencia@angauditores.com

Cargo: Gerente general

Funciones: Contador público con más de 20 años de experiencia, encargada de la coordinación de actividades para el cumplimiento y sobre todo correcta ejecución de la información contable, además gerente administrativa de la compañía.

### 2.3 Funciones y/o compromisos establecidos

Entre las funciones y/o compromisos establecidos por la empresa, para el desarrollo de la práctica profesional se determinaron:

*Figura 2: Funciones y compromisos personales de la función de práctica profesional*

FUNCIONES	COMPROMISOS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaboración de hojas de trabajo para la revisión de impuestos.</li> <li>• Revisión y liquidación de impuestos nacionales y distritales.</li> <li>• Revisión de la planilla pagada de seguridad social de cada mes</li> <li>• Revisión de liquidación de nómina</li> <li>• Revisión de causaciones emitidas</li> <li>• Elaboración de hojas de trabajo para arqueos de cajas menores</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analizar e interpretar cada documento contable.</li> <li>• Reconocer cada pago realizado por la compañía</li> <li>• Examinar cada transferencia realizada con su respectivo tercero</li> </ul>

*(Fuente: creación propia)*

### 2.4 Plan de trabajo

Con base en los lineamientos de las *Funciones de Prácticas Profesionales* de Uniminuto UVD, para el desarrollo de la función de práctica profesional en Donde trabaja el estudiante, se

exponen en el siguiente apartado los elementos clave del Plan de trabajo a realizar durante el periodo de Práctica 2 (Trabajo de Campo).

El principal objetivo de la práctica profesional es Proponer procedimientos de auditoria de control interno para la firma ANG Auditores.

#### **2.4.1 Objetivo de la práctica profesional**

La práctica profesional es una de las estrategias de la proyección social de todo el Sistema UNIMINUTO, la cual se concibe como una actividad pedagógica complementaria a la formación del estudiante en su área disciplinar, y que adquiere su relevancia a partir de la relación permanente entre la universidad, la sociedad y el mundo laboral (Uniminuto 2014, p. 1). Por tanto para el desarrollo de la función en Donde trabaja el estudiante en la empresa ANG AUDITORES, la estudiante se propone:

El siguiente informe tiene como objetivo dar a conocer la práctica realizada en la empresa ANG AUDITORES, buscando ampliar los conocimientos, habilidades y experiencia como futura contadora pública.

#### **2.4.2 Plan de trabajo semanal**

Las actividades propuestas para ser desarrolladas en el periodo dieciséis (16) semanas, se describen con detalle a continuación en la siguiente tabla.

Figura 3 Cronograma de Actividades Periodo de Trabajo de Campo Práctica Profesional.

Estudiante: Anayibe Rodriguez Pinzón

Actividades	Semanas															
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Revisión de las causaciones para liquidación de impuestos	x			x				x				x				x
Realización de arquezos en las diferentes cajas menores y cajas generales		x			x				x				x			x
Realizar lectura de los diferentes procedimientos establecidos en las diferentes compañías determinadas como cliente		x			x				x				x			x
Realizar hojas de trabajo para las diferentes revisiones dentro de cada compañía auditada			x				x			x				x		
Archivar la información contable		x			x			x			x		x			x
Revisión de los impuestos nacionales y distritales			x				x			x			x			x
Realización de arquezos en las diferentes cajas menores y		x			x			x			x			x		
Revisión de las causación para liquidación de impuestos			x			x			x		x		x			
Realizar hojas de trabajo para las diferentes revisiones dentro de cada compañía auditada			x		x			x		x						x

Fuente: Elaboración propia.

### 2.4.3 Productos a realizar o realizados

A continuación, se relacionan los productos como resultado de la Práctica Profesional:

- Se estructuró una matriz en donde se mencionan los clientes más importantes de la compañía y las actividades que se consideran como riesgo que afecten el control interno de la empresa ANG Auditores. Ver más adelante Anexo 1
- Se elabora el manual de procedimientos para auditoría en control interno aplicable a la empresa ANG Auditores, cuyo objetivo es establecer las responsabilidades y requisitos necesarios para la planificación y realización de la auditoría interna, así como para informar sus resultados, mantener los registros que se deriven de su aplicación, para el aseguramiento de la competencia de los integrantes de equipo auditor y verificar su implementación, mantenimiento y eficacia. Ver más adelante Anexo 2

### **Capítulo 3 Resultados de la práctica profesional**

En este capítulo se presentan los aspectos relevantes del desarrollo y ejecución de la práctica profesional en la empresa ANG AUDITORES.

#### **3.1 Descripción de las actividades realizadas**

Durante la práctica realizada en el periodo desde el mes de mayo al mes de agosto de 2018, se llevaron a cabo las siguientes actividades:

***Revisión de las causaciones para liquidación de impuestos:*** En las diferentes empresas en donde se presta el servicio de auditoria, se realiza una hoja de trabajo para la revisión de las causaciones, en esta hoja se determina el valor de cada factura de compra, total, valor base de impuestos y tarifa, valor total a pagar.

***Realización de arqueos en las diferentes cajas menores y cajas generales:*** Cada mes se realiza un arqueo a las diferentes cajas que se manejan dentro de cada compañía, con el apoyo de una hoja de trabajo diseñada con anterioridad.

***Realizar lectura de los diferentes procedimientos establecidos en las diferentes compañías determinadas como cliente:*** Primero se selecciona las empresas clientes que tengan diseñados procedimientos dentro de la compañía, se hacen las diferentes lecturas para así poder establecer las hojas de trabajo en las que se realizaran las auditorias

***Realizar hojas de trabajo para las diferentes revisiones dentro de cada compañía auditada:*** Después de realizar las diferentes lecturas de los procedimientos, se realizan las hojas de trabajo para luego comenzar con las entrevistas con el personal encargado del proceso para determinar el cumplimiento del mismo.

**Revisión de impuestos distritales y nacionales:** Cada mes se deben revisar y aprobar los impuestos nacionales como lo es la retención en la fuente, y cada bimestre los distritales como lo es la retención de Ica, además de presentarlos ante el ente correspondiente en cada caso y enviar al cliente el recibo de pago.

**Tabla 2:** *En la siguiente tabla se describe cada actividad planteada durante la práctica profesional en el lugar de trabajo realizada en la empresa ANG AUDITORES durante las 16 semanas.*

Tabla 2. *Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado*

Semana	Actividades planeadas	Porcentaje de cumplimiento (Entre 0 y 100%)	Actividades ejecutadas
1	Revisión de las causaciones para liquidación de impuestos	100%	Cada mes se hace revisión de cada una de las causaciones de facturas de compra de la compañía
2	Realización de arqueos en las diferentes cajas menores y cajas generales	100%	Cada mes se hace un arqueo a las diferentes cajas menores y generales manejadas en cada compañía
3	Realizar lectura de los diferentes procedimientos establecidos en las diferentes compañías determinadas como cliente	100%	Al inicio de cada auditoria se programa primero la lectura de los diferentes procedimientos para luego determinar su cumplimiento
4	Revisión de impuestos distritales y nacionales	100%	Cuatro días antes de cada vencimiento de los impuestos, se hace una revisión de los borradores de los impuestos
5	Revisión de las causaciones para liquidación de impuestos	100%	Cada mes se hace revisión de cada una de las causaciones de facturas de compra de la compañía
6	Realización de arqueos en las diferentes cajas menores y cajas generales	100%	Cada mes se hace un arqueo a las diferentes cajas menores y generales manejadas en cada compañía
7	Realizar lectura de los diferentes procedimientos establecidos en las diferentes compañías determinadas como cliente	100%	Al inicio de cada auditoria se programa primero la lectura de los diferentes procedimientos para luego determinar su cumplimiento
8	Revisión de impuestos distritales y nacionales		Cuatro días antes de cada vencimiento de los impuestos, se hace una revisión de los borradores de los impuestos

9	Revisión de las causaciones para liquidación de impuestos	100%	Cada mes se hace revisión de cada una de las causaciones de facturas de compra de la compañía
10	Realización de arqueos en las diferentes cajas menores y cajas generales	100%	Cada mes se hace un arqueo a las diferentes cajas menores y generales manejadas en cada compañía
11	Realizar lectura de los diferentes procedimientos establecidos en las diferentes compañías determinadas como cliente	100%	Al inicio de cada auditoria se programa primero la lectura de los diferentes procedimientos para luego determinar su cumplimiento
12	Revisión de impuestos distritales y nacionales	100%	Cuatro días antes de cada vencimiento de los impuestos, se hace una revisión de los borradores de los impuestos
13	Revisión de las causaciones para liquidación de impuestos	100%	Cada mes se hace revisión de cada una de las causaciones de facturas de compra de la compañía
14	Realización de arqueos en las diferentes cajas menores y cajas generales	100%	Cada mes se hace un arqueo a las diferentes cajas menores y generales manejadas en cada compañía
15	Realizar lectura de los diferentes procedimientos establecidos en las diferentes compañías determinadas como cliente	100%	Al inicio de cada auditoria se programa primero la lectura de los diferentes procedimientos para luego determinar su cumplimiento
16	Revisión de impuestos distritales y nacionales		Cuatro días antes de cada vencimiento de los impuestos, se hace una revisión de los borradores de los impuestos

### 3.2 Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo.

Es importante enfocarse en el análisis de la relación teoría-práctica, durante el periodo de duración del Trabajo de campo de la Práctica Profesional en Contrato de Aprendizaje - En donde trabaja el estudiante, respecto a las asignaturas que hacen parte del *Componente Específico Profesional* como se muestra en la tabla 4 y que se encuentran en la Malla Curricular del Programa de Contaduría Pública de Uniminuto Virtual y a Distancia, agrupadas a su vez en cinco (5) subcomponentes así: *Contabilidad financiera, Finanzas, Contabilidad de gestión, Control y regulación, Contabilidad Tributaria.*

Tabla 3 *Identificación de asignaturas de Componente Específico Profesional por subcomponente*

SUBCOMPONENTE	ASIGNATURA
1. Contabilidad Financiera	Contabilidad Financiera I Contabilidad Financiera II Contabilidad Financiera III Contabilidad Financiera IV Contabilidad Financiera V Contabilidad Pública
2. Finanzas	Matemática Financiera Análisis Financiero Administración Financiera Finanzas Públicas
3. Contabilidad de Gestión	Costos I Costos II Presupuestos Formulación y Evaluación de Proyectos
4. Control y Regulación	Auditoría I Auditoría II Auditoría de Sistemas Revisoría Fiscal
5. Contabilidad Tributaria	Tributaria I Tributaria II Procedimiento Tributario

Una vez terminada la Práctica 2, el estudiante presenta en la tabla 5 el análisis de las principales teorías y temáticas aprendidas durante la Carrera, como estudiante de Contaduría Pública UVD y que fueron aplicados en el desarrollo de la práctica profesional.

Tabla 4 *Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública al Ejercicio laboral y profesional*

<b>Subcomponente</b>	<b>Impacto académico</b>	<b>Impacto desde lo práctico</b>	<b>Conclusiones y sugerencias</b>
1. Contabilidad Financiera	Durante la práctica académica se estudió la clasificación de las cuentas, su naturaleza, partida doble, lo que nos permite la realización de los estados financieros. Según (Horngren, Sundem & Elliott, 2000) el contador Público maneja 5 estados financieros como son: Estado de situación financiera, Estado de resultados, Estado de cambios en el patrimonio, notas o revelaciones y Estado de flujo de efectivo.	Con los conocimientos adquiridos se realizó la contabilización adecuada de cada cuenta, haciendo así que la contabilidad siempre esté al día y de ellos por medio del programa contable se puedan sacar los diferentes estados financieros.	La asignatura contabilidad financiera nos ayudó a la elaboración de la información contable destinada a los grupos de interés de la compañía.
2. Finanzas	Durante la práctica académica se tuvo un enfoque en las diferentes tasas de interés del mercado actual, Esto ayuda a la administración a tomar las diferentes decisiones de Inversión.	Con la elaboración y presentación de los diferentes Estados financieros, apporto para la toma de decisiones por parte de la administración y gerencia sobre los	La asignatura finanzas, nos enseña a hacer los diferentes cálculos para así interpretar los resultados y ayudarnos a tomar la mejor decisión para nuestro negocio

	Según (Arango, 2005)“Así mismo, las finanzas evolucionan constantemente, en la medida que cambia el escenario sobre el cual actual”	nuevos proyectos	
3. Contabilidad de Gestión	Se adquirieron conocimientos sólidos de la contabilidad de Gestión o de Costos, en relación a la forma como se debe identificar los costos fijos y variables en relación a la mano de obra, materia prima etc., para lograr llevar a cabo el presupuesto de la entidad. Se concibe como un sistema que utiliza la contabilidad financiera para registrar y luego interpretar, de la manera más correcta posible, los costos por materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que son necesarios para elaborar un artículo. (Gómez Bravo, 2005)	Se puede utilizar la contabilidad de Gestión, en el momento en que una Organización requiera hacer un control o presupuesto de los costos de producción.	Es indispensable adquirir el conocimiento y los procedimientos para desarrollar el presupuesto de los costos que se requieren para llevar a cabo una producción.
4. Control y Regulación	Las diferentes auditorias nos permiten mitigar riesgos de los diferentes áreas o procesos, riesgos como un posible fraude, riesgos en cuanto a la información contable, por medio de la auditoria de	Una auditoria se puede llevar a cabo en el momento que sea necesario, o no solo así sino también para prevenir algún suceso	Durante la ejecución de las actividades diarias, estamos ejecutando de una u otra forma una auditoria al ver el cumplimiento de normas tan básicas como que una factura cumpla con las condiciones para

	<p>sistemas.  El fraude es un concepto legal amplio, se define como un error intencional en los estados financieros. Las principales son: -  Informes financieros fraudulentos -  Malversación de activos.  (Arens, Elder , &amp; Beasley, 2007)</p>		<p>ser aceptada contablemente.</p>
5. Contabilidad Tributaria	<p>Durante la parte académica los aprendizajes fueron, la liquidación de impuestos, imposición de retenciones según el concepto, la tarifa y base que correspondía en cada caso.  la clasificación de las cuentas; y las revelaciones que se realiza por medio de la información exógena</p>	<p>Los conocimientos adquiridos se llevan a lo practico desde el momento de causa una factura de venta o compra</p>	<p>Es parte elemental el conocimiento de los tipos de impuestos que existen de acuerdo al tipo de Régimen, el reconocimiento de los porcentajes de retenciones que se deben tener en cuenta al momento de la compra o en la venta. Esto nos permitirá registrar la información contable correctamente, puesto que ya se llevarán los valores reales con las respectivas deducciones realizadas</p>

*Fuente: Elaboración propia*

### **3.3 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo**

Para establecer los beneficios logrados durante el periodo de práctica profesional, se tiene como base el Enfoque Praxeológico de UNIMINUTO, que de acuerdo con Julio (2013):

Se centra en el desarrollo integral del ser humano, da un lugar privilegiado a la experiencia y a la práctica, como generadoras de conocimiento y de innovación, mediadas siempre por procesos reflexivos que permiten ir y venir, en un proceso en espiral, de lo concreto vivido o percibido, es decir, la práctica y su observación, a lo concreto pensado: el análisis e interpretación de la misma. Para luego retornar a lo concreto, pero ahora reconstruido (la reactualización de la práctica) y de ahí a lo concreto aprehendido (la conceptualización, la socialización y la evaluación prospectiva) (p.12).

Este enfoque se desarrolla en cuatro momentos o fases así:

*La Fase del Ver*, donde el profesional praxeólogo recoge, analiza y sintetiza la información sobre su práctica profesional, tratando de comprender su problemática y de sensibilizarse frente a ella.

*La fase del Juzgar*, donde el profesional/praxeólogo examina otras formas de enfocar la problemática de la práctica, visualiza y juzga diversas teorías, de modo que pueda comprender la práctica recoge y reflexiona sobre los aprendizajes adquiridos a lo largo de todo el proceso, para conducirlo más allá de la experiencia al adquirir conciencia de la complejidad del actuar y de su proyección futura.

*La fase del actuar*, esta se construye en el tiempo y el espacio de la práctica, la gestión finalizada y dirigida de los procedimientos y tácticas previamente validados por la experiencia y planteados como paradigmas operativos de la acción

*La fase de la Devolución creativa*, el estudiante recoge y reflexiona sobre los aprendizajes adquiridos a lo largo de todo el proceso, para conducirlo más allá de la experiencia al adquirir conciencia de la complejidad del actuar y *de su proyección futura*.

Con base en la anterior reflexión, se presentan en la tabla 6 los principales beneficios logrados a partir del desarrollo del trabajo de campo, a nivel personal, profesional y laboral.

Tabla 5 *Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo*

Campo de acción	Beneficios logrados
Personal	<p>Responsabilidad, cada vez que asumimos un reto nos ayuda a ser cada día más profesionales porque sabemos que de nuestro compromiso depende muchas otras persona y diferentes áreas de la compañía, podemos estar a la puerta de la oportunidad de un ascenso, el buen cumplimiento de las diferentes tareas y funciones asignadas habla muy bien de cada persona, porque hace ver que está dispuesta a sumir diferentes retos.</p> <p>Nuestro compromiso y dedicación con cada actividad propuesta hace que todo sea entregado en tiempo real, sin ningún tipo de retrasos, tenemos que manejar algún tipo de programación para poder cumplir con todo lo propuesto en el tiempo propuesto.</p> <p>El trabajo en equipo hace que sea además de un buen ámbito laboral, nos ayuda a que las cargas sean divididas por igual y el aprendizaje sea mayor.</p>
Profesional	<p>Con esta práctica profesional se obtienen más conocimientos en temas contables, permitiendo adquirir nuevos retos, poder aplicar a un mejor cargo y así poder crecer dentro de la compañía o en futuras, poder desarrollar en un 100% la carrera de contadora pública.</p> <p>Se adquiere agilidad y práctica de los conocimientos adquiridos durante el periodo académico, el análisis es indispensable puesto que nos permitirá identificar el proceso que debemos llevar a cabo.</p>
Laboral	<p>En cuanto a la atención al cliente, se adquiere la destreza de poder responder a las inquietudes o requerimientos dependiendo cual sea cada situación, apoderarse del tema y tener los conocimientos claves para poder brindar una buena asesoría, además poder brindar</p>

---

confianza.

La capacidad de adaptación al cambio, poder trabajar con diferentes personas en diferentes ámbitos, esta es una carrera con diferentes líneas de trabajo que nos permite ampliar nuestra experiencia.

---

## Capítulo 4 Evaluación general de la práctica

En este capítulo se presentan de manera condensada, los aspectos más relevantes del proceso de práctica profesional realizado en la función Práctica *En donde trabaja el estudiante*, en la empresa ANG AUDITORES

### 4.1 Resultados alcanzados

En la Tabla 6 se presentan los principales resultados alcanzados en el desarrollo de la práctica profesional, abordándolos desde el punto de vista del Impacto Académico y desde el punto de vista Práctico en la empresa ANG AUDITORES

Tabla 6 *Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa ANG AUDITORES*

---

Resultado	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
Habilidad para liquidación de impuestos nacionales y distritales	Reconocimiento de los diferentes regímenes a los que pertenecen los clientes, para así poder aplicar los respectivos retenciones según cumplan las bases y tarifas	Identificación de qué tipo de servicio o compra fue prestado, luego confirmar que cumplan con la base de retención según sea el caso y practicar la debida retención	Con la práctica de las diferentes retenciones, se aclararon todas las dudas con respecto a este tema
Capacidad de análisis de las diferentes pruebas sustanciales de las auditorías	Reconocimiento de la información identificando los riesgos potenciales	Documentar las observaciones documentadas, identificar los	Con cada auditoría realizada se hace un análisis de cada procedimiento de

---

realizadas		problemas con los procedimientos internos	control interno que ayude a identificar el riesgo oportunamente
Identificación y control de los registros contables	Analizar los registros de la empresa o del cliente, se hace un recorrido por el programa contable.	Permitió que se tuviera un mejor enfoque y registro de la información contable, además al conocer las diferentes herramientas se pueden tener mayor seguridad de la información suministrada	Con las diferentes auditorías realizadas se identificaron oportunidades de mejora en algunos registros contables

*Fuente: Elaboración propia*

#### **4.2 Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales.**

La práctica permite ampliar conocimientos en cuanto a temas de auditoría de control interno, por medio de la auditoría se logró elaborar y analizar los informes de todos los departamentos, se revisaron informes y demás documentación pertinente que sirviera de apoyo durante la auditoría, además se logró velar por el cumplimiento de los procedimientos, políticas y legislación aplicables.

En lo personal, la práctica deja muchas enseñanzas enfocadas siempre en la responsabilidad que se debe asumir en cada trabajo que se realice dentro y fuera de una compañía, dejar siempre muy en alto en nombre de UNIMINUTO que ha servido de base para alcanzar las diferentes metas propuestas.

Para esto es fundamental contar con conocimientos y bases sólidas, esto permitirá desarrollar de mejor manera la carrera profesional, en donde la prioridad es la ética por hacer bien y correctamente las cosas, puesto que no se quiere faltar a la profesión

## **Capítulo 5 Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica**

Al iniciar la práctica se evidenció la falta de continuidad y control de las diferentes actividades desarrolladas en la firma, debido a lo anterior se hizo un análisis de los clientes potenciales de ANG Auditores, por medio de una matriz de riesgos en donde se evidencia cada actividad que se consideran como riesgo que afectan el control interno de la empresa ANG Auditores.

Los diferentes procedimientos de control y organización hacen que la auditoría ayuden a conocer de forma objetiva las operaciones que se desean examinar.

Por medio de la práctica se logra diseñar el procedimiento de auditoría de control interno, que permita desarrollar un trabajo más organizado y controlado durante la auditoría logrando así la elaboración de informes con una mejor estructura de trabajo.

Se logró velar por el cumplimiento de los procedimientos en las áreas de mayor importancia que fueron establecidas por la gerencia inicialmente se estructuró una matriz en donde se mencionan los clientes más importantes de la compañía y las actividades que se consideran riesgo que afecten el control interno de la empresa ANG Auditores. Ver más adelante Anexo 1

Durante la práctica se desarrolló el procedimiento de auditoría de control en la empresa ANG Auditores, en el que se establece el objetivo es establecer las responsabilidades y requisitos necesarios para la planificación y realización de la auditoría interna, así como para informar sus resultados, mantener los registros que se deriven de su aplicación, para el aseguramiento de la competencia de los integrantes de equipo auditor y verificar su implementación, mantenimiento y eficacia. Ver más adelante Anexo 2

## Referencias

Alatriza Gironzini, M. A. (s.f.). *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>

Alatriza Gironzini, M. A. (2019). *Tenicas y procedimeintos de auditoria lo que todo auditor debe saber*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>

Alejo Blanco, D. A., & Garcia Hernandez, E. A. (2017). Modelo de auditoria para el mejoramiento del sistema de control interno de instituciones financiera en Colombia basado en lineamiento de la Sarbanes OXLEY SECCIÓN 404. 225. Obtenido de <https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/15330/1/TRABAJO%20DE%20GRADO%20FINAL%202017.pdf>

Bernal , F. (2011).

<http://www.icac.meh.es>. (2013). Obtenido de

<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>

Mantilla , A. S. (2018). Ecoe ediciones.

Mantilla, S. (1998). Obtenido de <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>

mantilla, S. A. (s.f.).

Martelo, L. (2008). *Sistema de información contable*. Obtenido de

<https://www.monografias.com/trabajos66/sistema-informacion-contable/sistema-informacion-contable2.shtml>

Matamoros Andrade, E. V., & Cirino Onofre, A. R. (marzo de 2015). 132. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9059/1/UPS-GT000904.pdf>

Melo de los Rios, P. A. (2017). Propuesta de procedimiento de control interno contable . 96. santiago de cali.

Pineda , L. (2014). *Realizacion de una auditoria interna en el area administrativa y contable en la empresa Dstribuciones KANY SAS* , 110.

Romero , J. (31 de Agosto de 2012). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso>

Sandoval Morales , H. (2012). *Introducción a la auditoria*. Red Tercer Milenio.

## Índice de tablas

Tabla 1. *Matriz FODA personal de la función de práctica desarrollada*

Tabla 2. *Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado*

Tabla 3 *Identificación de asignaturas de Componente Específico Profesional por subcomponente*

Tabla 4 *Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública al Ejercicio laboral y profesional*

Tabla 5 *Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo*

Tabla 6 *Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa ANG AUDITORES*

## **Índice de figuras**

*Figura 1.* Organigrama de la empresa ANG Auditores.

*Figura 2:* *Funciones y compromisos personales de la función de práctica profesional*

Figura 3 Cronograma de Actividades Periodo de Trabajo de Campo Práctica Profesional

## Anexos

### *Anexo I. Actividades que se consideran como riesgo para los procedimientos de control interno*

MATRIZ DE RIESGOS PROCEDIMIENTOS EN AUDITORIA DE CONTROL INTERNO																										
CLIENTES	Existen procedimientos para la revision de impuestos	Existen hojas de trabajo para la revision de impuestos	Existen procedimientos para revision de liquidación	Existen procedimeintos para la gestion de	Observaciones																					
HEIDELBERG SAS	5	3	4	5	No existen procedimientos para revision en las auditorias																					
JARDINES DE PAZ S	1	1	1	1	Si existen procedimientos de soporte en las auditorias																					
VALTEC SA	5	3	4	5	Se evidencia que no hay procedimintos que soporten las auditorias realizadas																					
NV TEX SAS	5	3	4	5	Se evidencia que es minimo el control que se tiene para aspectos como la liquidacion de nómina																					
FAAE	5	3	4	5	No existen procedimientos para revision en las auditorias																					
CONPISOS SAS	5	3	4	5	No existen procedimientos para revision en las auditorias																					
INVERSIONES GERI	5	3	4	5	No existen procedimientos para revision en las auditorias																					
<b>TOTAL</b>	<b>31</b>	<b>19</b>	<b>25</b>	<b>31</b>																						
CONVENCIONES																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">MATRIZ DE PROBABILIDAD</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">Ocurrencia</th> <th style="text-align: center;">Significado</th> <th style="text-align: center;">Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Frecuente</td> <td>Casi certeza que se produzca</td> <td style="text-align: center;">5</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Probable</td> <td>Probable que se produzca</td> <td style="text-align: center;">4</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Ocasional</td> <td>Probable que se produzca a veces</td> <td style="text-align: center;">3</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Posible</td> <td>Puede ocurrir en algún momento</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Improbable</td> <td>Nunca puede ocurrir</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> </tbody> </table>						MATRIZ DE PROBABILIDAD			Ocurrencia	Significado	Valor	Frecuente	Casi certeza que se produzca	5	Probable	Probable que se produzca	4	Ocasional	Probable que se produzca a veces	3	Posible	Puede ocurrir en algún momento	2	Improbable	Nunca puede ocurrir	1
MATRIZ DE PROBABILIDAD																										
Ocurrencia	Significado	Valor																								
Frecuente	Casi certeza que se produzca	5																								
Probable	Probable que se produzca	4																								
Ocasional	Probable que se produzca a veces	3																								
Posible	Puede ocurrir en algún momento	2																								
Improbable	Nunca puede ocurrir	1																								

*Fuente: Elaboración propia*

*Anexo 2 Manual de procedimientos ANG Auditores*

<b>ANG AUDTORES</b>	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ANG AUDITORES</b>	<b>Situación actual</b> Versión 1
	<b>POCEDIMIENTO: CONTROL INTERNO</b> <b>RESPONSABLE: Auditor interno</b>	<b>CÓDIGO DEL DOCUMENTO</b> PRO-01

<b>FECHA DE ELABORACION</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>RESPONSABLE</b>
01/07/2019	Se realiza procedimiento para auditoria de control interno, descripción del plan de auditoria.	Auditor interno

### **OBJETIVO**

Establecer las responsabilidades y requisitos necesarios para la planificación y realización de la auditoria interna, así como para informar sus resultados, mantener los registros que se deriven de su aplicación, para el aseguramiento de la competencia de los integrantes de equipo auditor y verificar su implementación, mantenimiento y eficacia.

### **ALCANCE**

Este procedimiento tiene alcance para las diferentes áreas de estudio del control interno dentro de la compañía ANG Auditores.

### **CONDICIONES GENERALES**

- a. El responsable de la programación del ciclo de auditorías internas es el responsable de la dirección.
- b. Toda auditoria debe ser programada.
- c. Se realizan por lo menos dos auditorías al año al control interno de la compañía con el fin de hacer los respectivos seguimientos y cambios.
- d. Verificación de la correcta aplicación de la normatividad que autorregula el sistema de control Interno, así como los procedimientos, instructivos e

instrumentos que garantizan el diseño, implementación, mantenimiento y evaluación del sistema.

- e. Realizar un seguimiento posterior con el fin de verificar la implementación de las recomendaciones sugeridas.
- f. Las responsabilidades en las auditoras de control interno son:  
Auditores:
  - Preparar las auditorias con anticipación mediante el conocimiento y entendimiento de los requisitos y documentos aplicables.
  - Realizar las auditorias en los procesos y fechas programadas.
  - Cumplir con las técnicas establecidas para las auditorías.
  - Incluir en los informes de auditoría interna de la totalidad de los hallazgos encontrados en el proceso de auditoría.
  - Dar a conocer a la alta dirección oportunamente los informes de auditoría.
- g. Finalizada la auditoria debe realizarse una reunión de cierre en donde se presenten las no conformidades y observaciones.

#### **DESCRIPCION PARA LAS AUDITORIAS**

- a. Programar auditorias
- b. Seleccionar equipo de auditores
- c. Preparar programa de auditoria (debe ser autorizado por el director del programa)
- d. Comunicar la agenda de auditoria
- e. Ejecución agenda de auditoria
- f. Hallazgos
- g. Elaborar y entregar informe de auditoria
- h. Seguimiento de las acciones implementadas

*Fuente: Elaboración propia*

