

TRABAJO DE GRADO

MODELO DE RAE

Título

Procedimientos de auditoria de control interno para la empresa ANG AUDITORES

Internal control audit procedures for the company ANG AUDITORES

Autor

RODRIGUEZ PINZON ANAYIBE

Publicación

Bogotá, Corporación Universitaria Minuto de Dios- UNIMINUTO U.V.D-, 2013. 41 páginas.

Unidad Patrocinante

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

Palabras Claves

Auditor, Auditoria, Control interno, Procedimientos, Técnicas de auditoria.

Descripción

El presente proyecto parte del desarrollo de la práctica profesional en donde se evidencio la falta de control y organización dentro de la empresa para el desarrollo de los diferentes procedimientos de la auditoria. Los diferentes sistemas de control y organización hacen que los 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 de diferentes áreas como son las de revisoría fiscal, outsourcing contable y demás establecidas por la administración que nos conduzca a lograr un objetivo de control.

Fuentes

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). *Realización 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-](https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso)

[interno-5-componentes-segun-coso](https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso)

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

Contenidos

En el informe final se evidencia el desarrollo de los 5 capítulos que se desarrollaron durante la práctica.

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 auditoría.

Además, durante la realización de la investigación realizada para la elaboración de este proyecto, se evidencia como primera medida la importancia de un diagnóstico 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.

Metodología (SÓLO PARA EMPRENDIMIENTO SOCIAL Y FORTALECIMIENTO EMPRESARIAL)

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 auditoría de control interno, en el periodo de agosto a diciembre de 2018.

Conclusiones

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 ayude 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.

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.