

## TRABAJO DE GRADO

### MODELO DE RAE

**Título** Propuesta de control interno para el área de tesorería en la empresa  
BODEGAS AÑEJAS LTDA.

Proposal for internal control for the company's treasury area  
BODEGAS AÑEJAS LTDA.

#### **Autor**

GÓMEZ, Marleny

#### **Publicación**

Bogotá, Corporación Universitaria Minuto de Dios- UNIMINUTO U.V.D-, 2020. 20 páginas.

#### **Unidad Patrocinante**

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

#### **Palabras Claves**

Auditoria, Control, Soluciones, Propuesta de control interno, Cuestionarios Auditoria.

## Descripción

La práctica profesional realizada en la empresa **BODEGAS AÑEJAS LTDA.**, busca establecer una propuesta de control interno, que permita la aplicación de herramientas como la auditoría y arqueos de caja, identificar y minimizar los diferentes riesgos e inconsistencias que se generan actualmente dentro del área de tesorería, logrando establecer con esta práctica, soluciones que optimicen acciones, formatos y controles, que conlleven a mejorar la eficiencia del área, en aplicación de los conocimientos adquiridos durante el proceso de formación académica.

## Fuentes

Audidores, contadores y consejeros financieros. (s.f.). *Concepto de Auditoría*. Obtenido de <http://www.audidoresycontadores.com/auditorias/40-cuales-son-los-objetivos>

Audidores, contadores y consejeros financieros. (s.f.). *Objetivos y clasificación de la Auditoría*. Obtenido de <http://www.audidoresycontadores.com/auditorias/40-cuales-son-los-objetivos-y-la-clasificación-de-la-auditoria>

Bodegas Añejas Ltda. (1990). Obtenido de <https://www.vinosbodegasanejas.com/>

Catácora, F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables* (Primera ed.). Venezuela: McGraw Hill.

Cepeda Alonso, G. (2000). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá: Emma Ariza Herrera.

Chapman. (1965). *Procedimiento de Auditoría*. Buenos Aires: Colegio de Graduados en Ciencias Economicas de la capital federal.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2015). *La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES*. Recuperado el Febrero de 2019, de [https://201940.aulasuniminuto.edu.co/pluginfile.php/319148/mod\\_resource/content/1/NORMA%20NIIF%20PARA%20PYMES%202015%20PARTE%20A.pdf](https://201940.aulasuniminuto.edu.co/pluginfile.php/319148/mod_resource/content/1/NORMA%20NIIF%20PARA%20PYMES%202015%20PARTE%20A.pdf)

- Cuervo Bojacá, A., Bautista Pinzón, M. A., & Tibaduiza Rodriguez, O. A. (2017). *Manual de Ejercicios. Aplicación de las normas APA*. Bogotá: Corporación Universitaria Minuto de Dios.
- Fowler Newton, E. (1976). *Tratado de Auditoría* (Cuarta ed.). Buenos Aires.
- Gaitán Estupiñan, R. (2006). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna* (Primera ed.). Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
- García Aragón, J. Á. (2016). *Concepto de Auditoría y Tipos de Auditoría* (Cuarta ed.). ECASA.
- Hernandez, J. L. (2005). *Análisis Financiero*. Recuperado el 11 de Abril de 2019, de [www.gestiopolis.com/canales5/fin/anfinancier.htm](http://www.gestiopolis.com/canales5/fin/anfinancier.htm).
- Internacional Federation of Accountants - IFAC. (2013). *Norma Internacional de Auditoria - NIA 25*. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20265%20p%20def.pdf>
- Leal Ramirez, A. (2014). *Debilidades del control interno contable de la entidad Capital Seguros SA*. Bogotá: Universidad Nueva Granada.
- (s.f.). *Logo Uniminuto*. Corporación Universitaria Minuto de Dios, Bogotá. Recuperado el Junio de 2017, de <https://psicocognitiva.wordpress.com/2016/05/15/psicocognitiva/>
- Mendivil Escalante, V. M. (2015). *Elementos de Auditoría* (Séptima ed.). Cengage Learning.
- Moreno Montaña, E. (2003). *Auditoría, control interno y papeles de trabajo en Colombia*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/auditoria-control-interno-y-papeles-de-trabajo-en-colombia/>
- Redondo , A. (1993). *Curso Práctico de Contabilidad General* (Décima ed.). Venezuela: Centro Contable Venezolano.

Rodríguez Gómez, G., Gil Flores, J., & García Jiménez, E. (1996). *Metodología de la Investigación Cualitativa*. Granada: Ediciones Aljibe. Recuperado el Octubre de 2019

Romero López, Á. J. (2006). *Principios de Contabilidad* (Tercera ed.). México: Mc Graw Hill.

## **Contenidos**

En la primera parte del trabajo en su capítulo No. 1 se basa en el contenido metodológico, en el cual se realiza el estudio del material teórico acerca de del control interno y su implementación en el área específica de tesorería, así mismo busca enmarcar la razón de ser de la práctica profesional, en donde se enumera aspectos claves como la problemática, los objetivos y la metodología.

Para contextualizar el trabajo de práctica realizado, en el capítulo No. 2 se observará el área en donde él estudiante ha adelantado su proceso de práctica, desde aspectos macro empresariales como los específicos del área de intervención, en este mismo espacio, se relacionará el plan de trabajo establecido, así como las funciones y productos a realizar durante el desarrollo de la práctica profesional.

Para el capítulo No. 3, se mostrarán los resultados producto del desarrollo de la práctica profesional, se realizarán análisis comparativos en donde se logre revisar la ejecución de las actividades y productos que fueron planeados, y cuál es la relación que dichas actividades han tenido con la teoría vista a lo largo de la carrera de contaduría pública.

De esta forma y teniendo con antelación la planeación y ejecución del trabajo de práctica, en el capítulo No. 4 se realiza la evaluación general del proceso realizado en la

compañía, en donde por medio de indicadores se logra evidenciar el porcentaje de cumplimiento y gestión según los resultados alcanzados.

## **Metodología (SÓLO PARA EMPRENDIMIENTO SOCIAL Y FORTALECIMIENTO EMPRESARIAL)**

Enfoque mixto, cuantitativo y cualitativo

El trabajo realizado está basado en la metodología de investigación cualitativa, que como lo indican (Rodríguez Gómez, Gil Flores, & García Jiménez, 1996), este tipo de metodología “Estudia la realidad en su contexto natural, tal y como sucede, intentando sacar sentido de, o interpretar los fenómenos de acuerdo con los significados que tienen para las personas implicadas. La investigación cualitativa implica la utilización y recogida de una gran variedad de materiales—entrevista, experiencia personal, historias de vida, observaciones, textos históricos, imágenes, sonidos – que describen la rutina y las situaciones problemáticas y los significados en la vida de las personas”.

## **Conclusiones**

En el desarrollo de las actividades, se observa que los controles implementados disminuyen significativamente el riesgo de fraude o error dentro del manejo del flujo de efectivo.

Ello permitió conocer las diferentes falencias que posee este departamento, la necesidad urgente para crear una propuesta de control interno dentro de la empresa **BODEGAS AÑEJAS LTDA.**, que permita llevar un efectivo seguimiento a cada proceso realizado en cada sección.

La falta de controles y el volumen de movimientos en dinero en efectivo sumado que el área de tesorería estaba a cargo de una sola persona, dificulta la respuesta la siguiente

pregunta ¿Dónde está el dinero?, este interrogante muy difícilmente tendrá respuesta, puesto que, sin control de los procedimientos, la información siempre generará incertidumbre y no será certera.

El trabajo en equipo no solamente se compone de procedimientos y formulas, un control implementado sin valores corporativos (amabilidad, compañerismo, don de servicio, etc.) no solo genera conflicto sino resistencia a la implementación de los procesos.

El talento humano necesita incentivos, no solamente de tipo monetario, sino de reconocimiento sobre su labor, en la medida en que la presión aumenta, también se aumenta el riesgo de cometer fraude o error, es decir que el ambiente laboral mejora la productividad.

A pesar de que la revisión se centra en documentos verificables, es imposible garantizar la exactitud; por ello se considera que la información es razonable; es decir, es adecuada para la toma de decisiones.