

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

## Resumen

La práctica profesional realizada en la empresa **BODEGAS AÑEJAS LTDA.**, busca establecer un Sistema 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.

### Palabras clave

Auditoría, Control, Soluciones, Sistema de control interno, Cuestionarios Auditoría.



## Problema y pregunta de investigación

Observando cada proceso y falencia dentro del área de tesorería, la cual es la encargada de administrar y manejar los recursos de la empresa, verificando que en el momento de realizar una evaluación a cada función, se encontró una gran dificultad de cumplimiento frente a las grandes e importantes responsabilidades que tiene esta área con el desarrollo económico de la entidad.

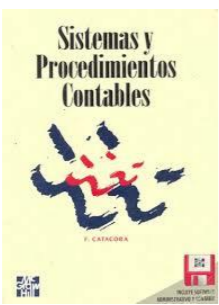
Se hallaron las siguientes falencias: no existe un lugar apropiado o seguro que ofrezca la garantía requerida al dinero en efectivo; no se deposita en la entidad financiera el efectivo por concepto de ingresos diariamente a la caja; no se realiza un arqueo de caja periódicamente. Tampoco se tiene claridad en el pago de proveedores, hay ingresos de recibos de caja erróneos, algunos procesos contables están atrasados y no es correcta la aplicación de conceptos contables.

¿Cómo implementar una propuesta de control interno para el área de tesorería en la empresa *Bodegas añejas Ltda.*, que permita mejorar los procesos de dicha área?

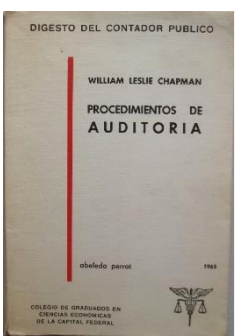


## Marco Referencial

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

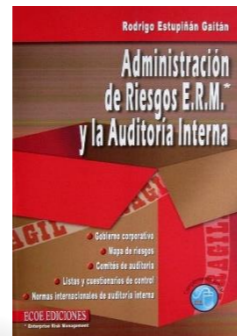


Cepeda Alonso, G. (2000). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá: Emma Ariza Herrera.



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

Gaitán Estupiñán, R. (2006). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna* (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.



## Conclusiones y Discusión

Se evidenció la necesidad de implementar un sistema de control interno en el Área de Tesorería, debido a la falta de control y mala gestión en la misma.



El mal manejo de esta área y el no debido seguimiento a los procesos realizados hacen que la operación de la empresa tenga falencias, desconocimiento y posibles pérdidas tanto de clientes como de proveedores.



Es claro que la finalidad de un control interno, es brindar un servicio constructivo y con el propósito de mejora en las operaciones.



## Objetivos

### Objetivo General:

Implementar una propuesta de control interno para el área de tesorería en la empresa Bodegas Añejas, que sea eficiente y eficaz para y obtener información contable y financiera confiable, verificable y oportuna.



### Objetivos Específicos:

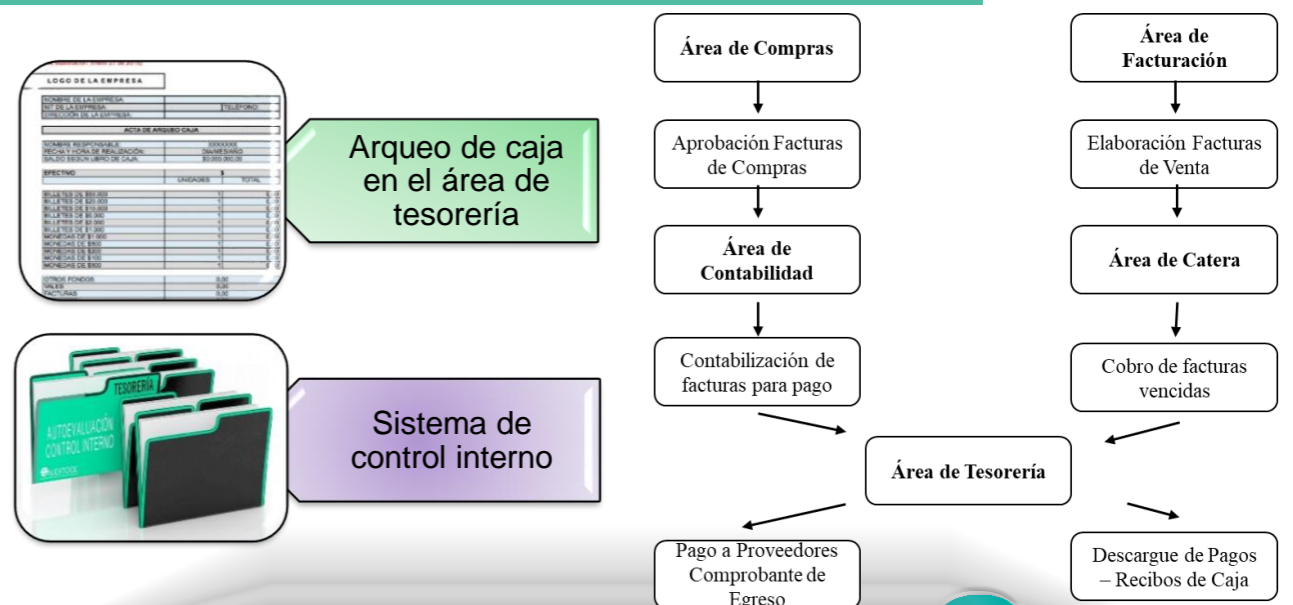
\*Identificar las fallas que se presentan en el sistema de control interno en el área de tesorería y cartera de la compañía.

\*Implementar una propuesta de control interno que permita desarrollar una propuesta de control interno en el área de tesorería, a fin de optimizar la entrega, registro y control de la información manipulada en el área de tesorería.

\*Evaluar la efectividad del propuesta de control interno propuesto para el área de tesorería, comparando y verificando las mejoras logradas.



## Resultados



## Referencias

- \*Cepeda Alonso, G. (2000). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá: Emma Ariza Herrera.
- \*Chapman. (1965). *Procedimiento de Auditoría*. Buenos Aires: Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la capital federal.
- \*Gaitán Estupiñán, R. (2006). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna* (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- \*International Federation of Accountants - IFAC. (2013). *Norma Internacional de Auditoría - NIA 25*. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20265%20p%20def.pdf>
- \*Leal Ramírez, A. (2014). *Debilidades del control interno contable de la entidad Capital Seguros SA*. Bogotá: Universidad Nueva Granada.
- \*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/>