 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	<b>Código:</b> F-PD-46
		<b>Versión:</b> 01
		<b>Página</b> 1 de 35

**Mejoramiento del proceso de Auditoría Interna enfocado en la administración de riesgos  
para los rubros de Efectivo, Equivalentes de Efectivo y Activos Fijos**

**Catalina Garces Muñoz**

**Institución Universitaria de Envigado  
Envigado, Colombia  
2019**

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 2 de 35

TABLA DE CONTENIDO

LISTA DE TABLAS .....	3
LISTA DE GRAFICOS.....	4
INTRODUCCION.....	5
RESUMEN.....	6
ABSTRACT .....	7
FACULTAD DE ciencias empresariales.....	8
COORDINACIÓN DE PRÁCTICAS .....	8
ASPECTOS GENERALES DE LA PRÁCTICA .....	8
Nombre del estudiante .....	8
1.2 centro de práctica.....	9
Tennis S.A en reorganización .....	9
1.3 Objetivo de la práctica empresarial .....	9
1.Justificación de la práctica empresarial .....	10
1.2 equipo de trabajo .....	11
2. PROPUESTA PARA LA AGENCIA O CENTRO DE PRÁCTICAS .....	11
2.1 título de la propuesta.....	11
2.2 Planteamiento del problema .....	12
Objetivo general: .....	14
Objetivos específicos: .....	14
3. DESARROLLO DE LA PROPUESTA .....	18
3.1 MARCO DE REFERENCIA .....	18
Antecedentes .....	18
Marco teórico .....	20
Marco Conceptual .....	23
Marco legal.....	24
3.2 Desarrollo y logro de objetivos (Desarrollo de cada uno de los objetivos planteados en la propuesta.....	27
Objetivo general .....	27
Objetivos específicos.....	27
4. CONCLUSIONES.....	30
5. RECOMENDACIONES.....	32
6. GLOSARIO.....	33
7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	34

 <p><b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	<b>Código: F-PD-46</b>
		<b>Versión: 01</b>
		<b>Página 3 de 35</b>

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Aspectos generales de la práctica _____	8
Tabla 2. Cronograma _____	16
Tabla 3. Presupuesto _____	17

 <p><b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	<b>Código: F-PD-46</b>
		<b>Versión: 01</b>
		<b>Página 4 de 35</b>

## LISTA DE GRAFICOS

Ilustración 1. Metodología de Administración de Riesgos	22
Ilustración 2. Plegable efectivo y equivalentes de efectivo	28
Ilustración 3. Plegable activos fijos	29

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 5 de 35

## INTRODUCCION

El presente trabajo de grado tiene como cometido presentar una propuesta de mejora para la compañía Tennis S.A en Reorganización, el cual tiene como objetivo general construir un procedimiento de auditoria para el efectivo, equivalentes de efectivo y activos fijos, para el mejoramiento de estas actividades.

Para lograr estos objetivos, se implementa un manual de procedimiento para los activos fijos, con su respectiva plantilla para el registro de los movimientos que se presenten, además se construye un manual de efectivo, equivalentes de efectivo el cual se implementa para el área de tiendas y el área encargada del efectivo. Ambos procedimientos se darán a conocer mediante la entrega de plegables, los cuales servirán de guía y mejorará el proceso de comunicación ya que se difundirá la información de una manera más amigable y novedosa.

Para analizar este problema interno, es necesario mencionar las causas del porque se realiza este trabajo, primero al realizar una entrevista al encargado de los activos fijos, se evidencia la falta de control que se tiene sobre los movimientos de los activos fijos, por esto se propone la creación de un acta o documento, en el cual se pueda registrar de manera clara el manejo que se da por área o dependencia a los activos fijos y de esta manera tener control mensual sobre las novedades que se prestaron. En el caso del efectivo y equivalentes de efectivo, al desarrollar las actividades diarias, se encuentra la falta de un manual para estos procesos, por eso se implementa un manual, el cual servirá para controlar este proceso y de esta forma disminuir los riesgos consecuentes por el bajo manejo que se tiene.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	<b>Código:</b> F-PD-46
		<b>Versión:</b> 01
		<b>Página</b> 6 de 35

## RESUMEN

El siguiente trabajo de mejora tiene como finalidad ayudar al a compañía Tennis S.A en Reorganización, sobre el control que se tiene en los temas de activos fijos y efectivo, equivalentes de efectivos, mediante la implementación de manuales de procedimiento, los cuales se pueden aplicar en las diferentes áreas de la organización.

Además, se presenta una matriz de riesgos, la cual permitirá mitigar los riesgos, controlar los procesos y de esta manera alcanzar los objetivos organizacionales que se tienen planteados, los resultados obtenidos por medio de los manuales de procedimientos serán difundidos a través de plegables, los cuales servirán de guía para todos los empleados de la compañía y así mejorar la comunicación interna.

Palabras clave: Control, activos fijos, efectivo, equivalentes de efectivo, manuales, matriz de riesgo, riesgo, control interno.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	<b>Código:</b> F-PD-46
		<b>Versión:</b> 01
		<b>Página</b> 7 de 35

## ABSTRACT

The following improvement work has the purpose of helping the company Tennis SA in Reorganization, on the control that is had in the topics of fixed assets and cash, equivalent of cash, through the implementation of procedure manuals, which can be applied in the different areas of the organization.

In addition, a risk matrix is presented, which will mitigate risks, control processes and thus achieve the organizational objectives that have been raised, the results obtained through the procedures manuals will be disseminated through folding, which will serve as a guide for all employees of the company and thus improve internal communication.

**Key Words:** Control, fixed assets, cash, cash equivalents, manuals, risk matrix, risk, internal control.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 8 de 35

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
COORDINACIÓN DE PRÁCTICAS

ASPECTOS GENERALES DE LA PRÁCTICA.

Nombre del estudiante	Catalina Garcés Muñoz
Programa académico	Contaduría pública
Nombre de la Agencia o Centro de Práctica	Tennis S. A en reorganización.
NIT.	980.920.043-3
Dirección	Calle 39 sur # 26 - 09 Envigado
Teléfono	3390000
Dependencia o Área	Auditoría
Nombre Completo del jefe del estudiante	Fabio Enrique Oquendo
Cargo	Auditor
Labor que desempeña el estudiante	Aprendiz de auditoría interna
Nombre del asesor de práctica	Ángela María Londoño Díaz
Fecha de inicio de la práctica	25/02/2019
Fecha de finalización de la práctica	24/08/2019

**Tabla 1. Aspectos generales de la práctica**



	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 9 de 35

## 1. ASPECTOS GENERALES DE LA PRÁCTICA.

### 1.2 centro de práctica

#### *Tennis S.A en reorganización*

Nuestro compromiso con la moda e innovación es constante, por eso ofrecemos prendas que están a la vanguardia en diseño y en procesos de producción.

Nos enfocamos en un segmento joven, urbano, fresco y dinámico, produciendo prendas con mucho estilo para hombres, mujeres y niños.

TNS está dirigida a jóvenes y adultos que comparten con nosotros un estilo de vida y se identifican con nuestro espíritu creativo, dinámico, fresco y enérgico.

Somos un medio para que las personas expresen su personalidad, estilo y actitud a través de prendas que reflejen su estilo libre.

#### *1.3 Objetivo de la práctica empresarial*

- Poner en práctica los conocimientos adquiridos en la universidad, en el proceso de aprendizaje en el área de auditoria de la empresa Tennis S.A. en reorganización.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 10 de 35

#### 1.4 Funciones

- Revisión del recaudo
- Legalización de viáticos
- Venta de retal
- Cobro por devoluciones
- Revisión paz y salvos
- Arqueo de caja
- Aleatorios de hilazas

### 1. JUSTIFICACIÓN DE LA PRÁCTICA EMPRESARIAL

Se puede evidenciar la importancia que tiene el proceso de las prácticas en las diferentes facetas del estudiante, ya que se crece tanto personal como profesionalmente, debido a que se aplican los conocimientos adquiridos durante todos los años de carrera universitaria y se abre la mente ante nuevos desafíos que se plantean al realizar las tareas específicas del área; de igual manera en este ambiente laboral se conocen nuevas personas que serán fundamentales y jugarán un papel clave en el desarrollo laboral, en la consecución de nuevos conocimientos y creación de sinergias estratégicas para la adquisición de experiencia.

Día a día al realizar las tareas se va adquiriendo mayor destreza, la cual permite salir poco a poco de la zona de confort para lograr así las metas propuestas desde el inicio de la práctica, lo cual será la guía en el camino profesional.

Para desarrollar el contenido del trabajo de grado se cuenta con el acompañamiento del jefe directo y de la asesora temática, para lograr un trabajo colectivo en el cual se investigará un proceso del área para su evaluación y control.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 11 de 35

La práctica empresarial fue la oportunidad de crear experiencia en el ámbito laboral, ya que se aplican los conocimientos obtenidos en la formación profesional, con el trabajo realizado en la práctica, se fortaleció aspectos personales y profesionales, teniendo como objetivo ayudar en las labores diarias en el departamento de auditoría en la empresa Tennis S.A en reorganización, se desarrollaron actividades de la mano del equipo de trabajo, tiene un clima laboral agradable en donde las relaciones de amistad y respeto sean primordiales en todas las aéreas, y una infraestructura adecuada para el aprendizaje. Es gratificante esta etapa de práctica, ya que fue una buena oportunidad, de gran beneficio y de aportes integrales para la vida.

### 1.2 equipo de trabajo

Fabio Oquendo: jefe, es el encargado de guiar el proceso de las practicas dentro de la compañía.

Ángela María Londoño: Asesora, es la encargada del acompañamiento durante el desarrollo del trabajo de grado.

Catalina Garcés: Aprendiz, Llevará a cabo las tareas planteadas por el jefe en el área de auditoria interna y desarrollará el respectivo trabajo de grado.

## 2. PROPUESTA PARA LA AGENCIA O CENTRO DE PRÁCTICAS

### 2.1 título de la propuesta

Mejoramiento del proceso de auditoría interna enfocado en la administración de riesgos para los rubros de efectivo, equivalentes de efectivo y activos fijos.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 12 de 35

## *2.2 Planteamiento del problema*

“La administración de riesgos es un método lógico y sistemático para constituir el contexto, identificar, analizar, evaluar, tratar, monitorear y comunicar los riesgos asociados con la actividad, función o proceso que permita a las organizaciones disminuir pérdidas y maximizar oportunidades. La administración de riesgos sirve tanto para identificar oportunidades como evitar o amortiguar pérdidas” (Australiano, 1999).

Al investigar en la compañía Tennis S.A en reorganización, se evidencia la falta de actualización en los manuales de activos fijos, los cuales serán revisados y posteriormente mejorados aplicando NIIF y los principales conceptos de la administración de riesgos.

En el tema de efectivo y equivalentes de efectivo, se evidencia que falta control, ya que al realizar el proceso de recaudo diario en algunas ocasiones las tiendas no son responsables con este procedimiento; se presentan casos tales como, no cerrar las cajas a tiempo, no consignar el efectivo en el tiempo establecido, entre otros.

Para darle solución a este problema se realizará e implementará un manual que será presentado en el desarrollo del trabajo y que ayudará a la comunicación interna de las áreas que están involucradas en el proceso, ya que tener los manuales desactualizados es una desventaja para el crecimiento y la mejora continua porque lo que no se mide no se puede controlar, y lo que no se controla no se puede gestionar.

El presente trabajo de investigación nos permitirá aumentar el control que se tiene frente a los temas anteriormente mencionados, se buscará mejorar aspectos relacionados con la administración de riesgos para minimizar las pérdidas y alcanzar los objetivos propuestos, además para su desarrollo se aplicara la investigación cualitativa, la cual puede entenderse como una categoría de investigación que extrae descripciones basados en la observación, y

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 13 de 35

estos adoptan pueden ser narraciones, apuntes de campo, grabaciones, conferencias y registros, son utilizados como método biográfico. (Herrera, 2017)

### *2.3 Justificación.*

Tradicionalmente, y en la actualidad, la mayoría de las labores que tiene la auditoría interna están relacionadas con el control independiente, contable, financiero, de costos, presupuestos, etc. Por esto se puede decir que tiene una visión enfocada en los riesgos del negocio, basando en la planificación de los mismos, Verificando con las áreas responsables para definir los límites de riesgo aceptables en los procesos de la organización y ayudando, de forma continua, a mejorar el control de los mismos. (Canas, 2015)

Para lograr los objetivos organizacionales planteados sobre el tema del efectivo, equivalentes de efectivo y activos fijos, se debe tener control interno, el cual se implementa desde la aplicación de métodos sobre los distintos procesos en los cuales se ven involucrados, en esta ocasión se llevará a cabo un plan de mejoramiento, el cual se basa en la implementación de una matriz de riesgos y controles en el área de recaudo y una actualización en los manuales de los activos fijos para así tener una visión más específica sobre cómo avanzan día a día estos procedimientos.

La gestión o administración de riesgos es un procedimiento ordenado, sólido y continuo con el cual la organización puede identificar, valorar, calcular y detectar las distintas amenazas y oportunidades que afectan el poder conseguir sus objetivos.

Entendiendo que el riesgo es la probabilidad de que un evento ocurra y este afecte adversamente el cumplimiento de los procesos para conseguir los objetivos, ya que esta revisa

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 14 de 35

la confianza e integridad de la información, el cumplimiento de las políticas y los reglamentos, la conservación de los activos, el uso eficaz de los recursos, las metas y objetivos operativos previamente establecidos, incluyendo todas las actividades financieras. (Gaitán, 2015)

Por estos motivos expuestos, se considera que este estudio será relevante para las empresas y demás usuarios interesados.

#### *2.4 Objetivos (Objetivo General y Objetivos Específicos).*

##### Objetivo general:

Construir un procedimiento de auditoria para el efectivo, equivalentes de efectivo y activos fijos de la compañía Tennis S.A en reorganización, mediante recomendaciones y actividades para su mejoramiento.

##### *Objetivos específicos:*

- Realizar una matriz de controles para el proceso de activos fijos.
- Actualizar los manuales de procedimiento del efectivo, equivalentes de efectivo y de activos fijos.
- Proponer un plan de acción para dar a conocer a todos los interesados las nuevas formas de control establecidas.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 15 de 35

### *2.5 Diseño metodológico.*

El método a utilizar en el presente trabajo de práctica es el cualitativo, este método permite desarrollar la investigación mediante la observación y material bibliográfico, para construir un manual de procedimiento de auditoría para el efectivo, equivalentes de efectivo y actualizar activos fijos de la compañía mediante recomendaciones y el planteamiento de actividades para su posterior mejoramiento, utilizando como base la información suministrada por las diferentes áreas.

A partir de esta información suministrada y la recopilación de información de diferentes documentos, bibliografías, entrevistas, etc. se obtienen los insumos iniciales para la realización efectiva de las funciones designadas para cumplir en el periodo de práctica.

Esta documentación irá dirigida al área de auditoría interna, la cual servirá de apoyo en el mejoramiento e implementación para el control de los riesgos.

#### *2.5.1 Tipo de investigación.*

Se realizará una investigación cualitativa, en esta se emplearán fuentes secundarias tales como bibliografía, internet, normatividad y documentación que permitirá la definición de las normas de auditoría.

#### *2.5.2 Delimitación temporal.*

El trabajo de proyecto de grado se desarrollará en el período comprendido de 25 de febrero del 2019 hasta el 09 de junio del 2019

#### *2.5.3 Delimitación espacial.*

El proyecto se efectuará en Tennis S.A en reorganización, Calle 39 sur # 26 - 09  
Envigado

**2.5.4 Fuente información.**

Manuales y procedimientos de auditoria, conceptos emitidos por el consejo técnico de contaduría pública, libros, normas internacionales de auditoria y decretos.

**2.5.5 Tipo de Análisis.**

cuantitativo se parte de la observación para llegar a conclusiones que permitan presentar los resultados acordes con los objetivos propuestos para el desarrollo de la práctica en la Institución.

**2.6 Cronograma de Actividades.**

Etapa/Tarea																	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Presentación inicial, definición temática	■	■															
Desarrollo de la propuesta para el centro de prácticas		■	■														
Referenciación, marco teorico, conceptual y legal				■	■												
Objetivos y diseño metodológico - cronograma					■	■											
Revisión Asesor					■	■											
Desarrollo marco de referencia						■	■										
Desarrollo objetivo 1							■	■	■								
Revisión Asesor									■								
Desarrollo objetivo 2									■	■							
Desarrollo objetivo 3										■	■						
Revisión Asesor											■	■					
Conclusiones y recomendaciones, Revisión final APA													■	■		■	
Revisión Final																	■

**Tabla 2. Cronograma**



2.7 Presupuesto (Ficha de presupuesto)

PRESUPUESTO GLOBAL DE LA PRÁCTICA DE GRADO				
RUBROS	FUENTES			TOTAL
	Estudiante	Institución - IUE	Externa	
Personal	\$ 200.000	\$ -	\$ -	\$ 200.000
Material y suministro	\$ 70.000	\$ -	\$ -	\$ 70.000
Salidas de campo	\$ 30.000	\$ -	\$ -	\$ 30.000
Universidad	\$ 1.800.000	\$ -	\$ -	\$ -
Otros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 300.000</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$2.100.000</b>

Tabla 3. Presupuesto

 <p><b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p><b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b></p>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 18 de 35

### 3. DESARROLLO DE LA PROPUESTA

#### 3.1 MARCO DE REFERENCIA

##### *Antecedentes*

La auditoría se enfoca principalmente en la medición y control de los procedimientos de una compañía, siempre comunicando de manera oportuna con quien esté involucrado en la situación auditada, para permitir el aprovechamiento de las oportunidades y a su vez brindar la confianza necesaria para la toma de decisiones que evitan los riesgos y permita crear nuevos métodos de evaluación y control. (Montoya, 2016)

La auditoría tiene origen desde la práctica de la contabilidad; la función de la auditoría era muy básica, dado que solo consistía en escuchar los hechos, ya que no existían registros de las actividades realizadas. Más adelante las funciones primordiales de la auditoría buscaban la prevención y corrección del fraude, ya que su enfoque era empírico. Pero no existía ninguna guía ni normatividad la reglamentara.

La auditoría como profesión fue registrada bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862, en el año de 1900, la Auditoría se implantó en Estados Unidos, y tenía como objetivo principal la revisión de los estados. A partir de ese momento se desarrolla el modelo de Auditoría Interna y de Gobierno, lo que permitió que la Auditoría se convirtiera en un proceso integral y de asesoría al interior de las empresas, afianzando la creación de un Sistema de Control para cada una de ellas. En la década de los 70 y 80, en los Estados Unidos, el IAI (instituto de Auditoría Interna) en el sector privado, y la Contraloría General de los Estados Unidos, en el sector público, fueron los pioneros en la ampliación de los alcances de la auditoría más allá de los temas financieros. Por tal motivo, los auditores internos se

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 19 de 35

concentraron en el control y disminuyeron sus labores de investigación de irregularidades. (Marín, 2018)

La administración de riesgos se remonta al año 1992, en el cual se emitió el framework, un documento enfocado sobre las normas control interno, este se convirtió en un requisito que se utilizaría al momento de hablar sobre el control interno en cualquier organización. Años después se emite un nuevo documento, llamado “Enterprise Risk Management (ERM) - Integrated Framework” que actualmente se conoce como COSO II. Hasta este momento muchas organizaciones habían inventado sus propias normas para la gestión de riesgo, no había una norma para el tema y no tampoco se habían establecido principios aceptados sirvieran como guía.

Al evaluar la necesidad que se tenía de implementar una guía en común para la gestión de riesgos, se inició un proyecto en el año 2001, fue encabezado por la firma de auditoria PricewaterhouseCoopers y el framework fue emitido en el año 2004, en el cual se establecen las normas de la administración de riesgos para hacer las tareas eficientemente. (Ambrosone, 2007)

Sobre el control interno los primeros estudios que se tienen son publicados en 1949 en los Estados Unidos, en el cual aparece la primera definición que fue aplicada por los contadores públicos sobre el control interno, según este artículo era un plan de la organización que se adoptan en un negocio para salvaguardar los activos y medir con exactitud sus registros contables. Esta definición siguió vigente hasta los años 90, donde apareció en el año 1992 una nueva definición la cual fue emitida por el COSO, esta versión fue actualizada en el año 2003 y aún conserva los conceptos principales, se definió como un proceso efectuado por los

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 20 de 35

administrativos, diseñado para la seguridad en relación con los objetivos de la organización. (Mantilla, 2016)

### *Marco teórico*

Según Wanda Wallace, el control interno es el elemento necesario para alcanzar el éxito económico, ya que se estudian los componentes de cultura de control interno de la compañía, evaluando aspectos como el ambiente de control, planes de negocio y la estructura del negocio en cada uno de las principales áreas del ciclo financiero. Esta basa su teoría en la contabilidad y es considerada una pionera del elemento del COSO. (Mantilla, 2016)

En cambio, Steven J. Root Se basa en medir el impacto que tiene el COSO y a su vez muestra diferentes métodos que van más allá de este y son enfocados en prácticas gerenciales que buscan enriquecer el gobierno corporativo. En la actualidad sus conceptos son ampliamente reconocidos e implementados, estos son:

- Las limitaciones inherentes del control interno
- La inevitabilidad de las catástrofes principales
- Los niveles de control interno
- Las fuerzas que afectan el control interno: Gobierno corporativo, creación de valor, riesgo y oportunidad, regulación, cultura y tecnología. (Mantilla, 2016)

Dimitris N. Chorafas se centra en el control interno de los entes de interés público y los que participan en el mercado de valores, Chorafas hace hincapié en las relación entre los estándares de la contabilidad y el control interno, definiendo a este como un proceso que realiza la junta directiva y los administrativos para generar un sistema dinámico y proactivo sobre la forma como funciona la compañía, por esto afecta directamente a todos los niveles de personal, el control interno le permite a los directivos rastrear los temas de crédito, riesgo de mercado, reputacional, legal y otros riesgos referentes a los fraudes en los activos y pasivos.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 21 de 35

Para el, los canales de comunicación son fundamentales porque ayudan al correcto funcionamiento del control interno, este debe ser auditado de manera permanente porque forma parte fundamental de la administración de riesgos. (Mantilla, 2016)

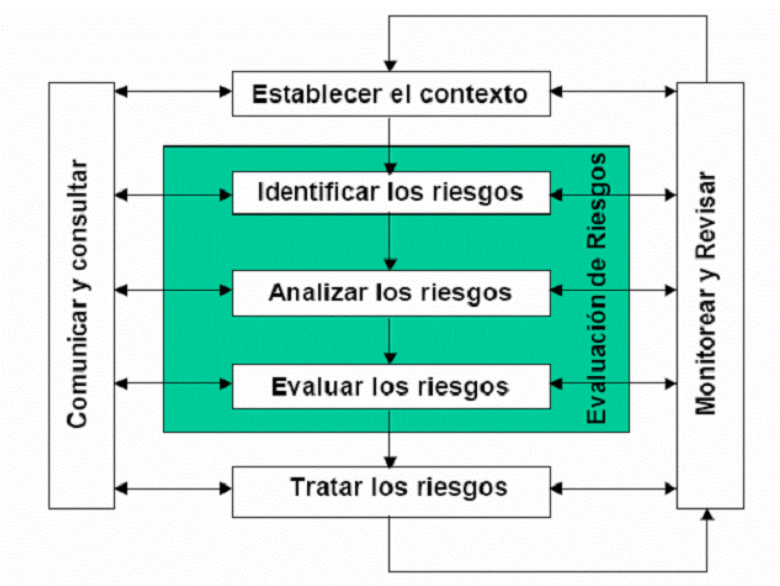
El control interno en las organizaciones se implementa para lograr los objetivos y tiene como finalidad la protección de los activos frente a pérdidas que sean resultado de errores en el procesamiento de las transacciones y manejo de los activos correspondientes. El control interno durante los últimos años ha estado alcanzando mayor importancia en diferentes países, provocado por las dificultades producidas por la ineficiencia en la planificación de métodos que permitan identificar a tiempo cuando se está cerca de un riesgo financiero y, además, al no contar con medidas cautelarias. (Díaz., 2016)

Actualmente la auditoría es un proceso que reúne características, que son precisas para una ejecución completa y correcta, ya que es un proceso sistemático que permite obtener evidencias, las cuales recopilan una amplia gama de información y datos, que ayudan a elaborar el informe final. El auditor tiene un papel importante para desarrollar en este proceso, el cual es, establecer el grado de relación que existe entre los hechos que ocurren en realidad y los informes que se han elaborado después de haber sucedido tales hechos. (Reyes., 2017)

Hoy en día para las empresas es importante ajustarse a los constantes cambios que nos presenta la competencia actualmente, por esto se puede implementar el COSO III que es un marco de trabajo para consejos de administración y equipos de dirección de entidades, demuestra como la integración de las prácticas de gestión del riesgo empresarial contribuye a acelerar el crecimiento y a mejorar el desempeño.

Uno de los principales cambios que exige el mercado, es la creación de valor en los procesos que se realizan tanto internos como externos, por esto es importante implementar un Mapa de valor, donde se puede establecer, discutir y anticipar las oportunidades de mejora, para brindar el máximo valor de crecimientos en los ingresos, margen de operación, eficiencia de activos y expectativas de mercado de crecimiento futuro. (Deloitte., 2017).

En la siguiente gráfica, se puede visualizar como se gestiona la metodología de Administración de riesgos:



**Ilustración 1. Metodología de Administración de Riesgos**

(Adame, 2017)

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 23 de 35

### *Marco Conceptual*

Según el concepto emitido por el consejo técnico de la contaduría pública, el auditor debe implementar las NIA, las cuales requieren que se aplique su juicio profesional y mantenga un escepticismo durante la planificación y ejecución de la auditoría y además identifique y valore los riesgos que se podrían generar debido al fraude o error, siempre basándose en el conocimiento de la entidad y su entorno, incluido el control interno de la entidad. Así mismo, debe obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre si existen errores, mediante el diseño y la implementación de respuestas adecuadas a los riesgos valorados, ya que con esta se puede formar una opinión sobre los estados financieros, basados en las conclusiones alcanzadas a partir de la evidencia de auditoría obtenida. (García, 2018)

Para la evaluación del sistema de riesgos, el consejo técnico de contaduría pública, emitió el siguiente concepto, en el cual manifiesta que este debe tener un enfoque de aseguramiento y fiscalización, ya que es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo administrativo, por su grupo directivo y el resto de personal financiero, el cual está diseñado principalmente para brindar los siguientes objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables
- Confiabilidad de la información financiera

(Moreno, 2019)

Referente a la normatividad aplicable para el auditor interno, el consejo técnico de la contaduría pública, emitió un concepto en el cual establece que la ley 43 de 1990, es la que regula la profesión de un contador público independientemente que ejerza como auditor interno o no, también se deben basar en los artículos 1.2.1.1 a 1.2.1.8 del decreto único

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 24 de 35

reglamentario 2024 del 2015 y sus modificaciones, los cuales obligan a la aplicación de las siguientes normas:

- Las NIA
- Normas internacionales de control y calidad
- Normas internacionales de encargos de revision
- Normas internacionales de encargo de aseguramiento
- Normas internacionales de servicios relacionados
- Codigo de etica profesional de la contaduria

Para el sector publico aplica la ley 87 de 1993, la cual regula la figura del auditor interno en las entidades y organos del estado, pero para el sector privado actualmente no existe una norma regulatoria para los auditores internos. (Garcia, 2019)

#### *Marco legal*

- ISO 31000: EL VALOR DE LA GESTION DE RIESGOS EN LAS ORGANIZACIONES:

Objetivo: Esta norma brinda los principios y las directrices genéricas sobre la gestión del riesgo. Esta norma puede ser utilizada por cualquier empresa pública, privada o comunitaria, asociación, grupo o individuo. Por lo tanto, no es específica para ninguna industria o sector. (isotools, 2015)



	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 25 de 35

- NIA 315: IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE INCORRECCIÓN.

Objetivo: El auditor obtendrá conocimiento de las principales actividades que la entidad lleva a cabo para realizar un seguimiento del control interno relativo a la información financiera, incluidas las actividades de control interno relevantes para la auditoría, y del modo en que la entidad inicia medidas correctoras de las deficiencias en sus controles. (auditool, 2015)

- NIA 265: COMUNICACIÓN DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO A LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO Y A LA DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD.

Objetivo: Los controles se pueden diseñar para que funcionen de forma individual o en combinación con otros con el fin de prevenir, o detectar y corregir, eficazmente las incorrecciones. Por ejemplo, los controles sobre las cuentas a cobrar pueden consistir tanto en controles automatizados como manuales, diseñados para operar conjuntamente con el fin de prevenir, o detectar y corregir, incorrecciones en el saldo de la cuenta. Una deficiencia en el control interno puede no tener suficiente importancia, por sí sola, para constituir una deficiencia significativa. Sin embargo, un conjunto de deficiencias que afecten al mismo saldo contable o información a revelar, afirmación relevante o componente del control interno puede aumentar los riesgos de incorrección hasta el punto de dar lugar a una deficiencia significativa. (auditool, 2015)

- NIA 400: EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONTROL INTERNO

Objetivo: El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 26 de 35

control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor deberá usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo. (Cuéllar, 2016)

- DECRETO 2420 DEL 2015.

Objetivo: Se establece el procedimiento de auditoría aplicados para obtener conocimiento sobre la entidad y su entorno, incluido su control interno, con el objetivo de identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones concretas contenidas en éstos. (Cancillería, 2015)

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 27 de 35

### 3.2 DESARROLLO Y LOGRO DE OBJETIVOS (DESARROLLO DE CADA UNO DE LOS OBJETIVOS PLANTEADOS EN LA PROPUESTA.

#### Objetivo general

Construir un procedimiento de auditoria para el efectivo, equivalentes de efectivo y activos fijos de la compañía Tennis S.A en reorganización, mediante recomendaciones y actividades para su mejoramiento.

#### *Objetivos específicos*

*Realizar una matriz de riesgos y controles para los procesos de recaudo y activos fijos.*

En este punto se procedió con la construcción de una matriz de riesgos y controles, en la cual se pueden evidenciar algunas actividades que se recomienda que la compañía puede implementar para el mejoramiento de su sistema de control interno.

Ver Anexo 1 en Excel.

*Actualizar los manuales de procedimiento del efectivo, equivalentes de efectivo y de activos fijos.*

Para el desarrollo de este objetivo se realizó una propuesta para la implementación del manual del manejo de efectivo y los equivalentes del efectivo basados en la información suministrada por la Compañía

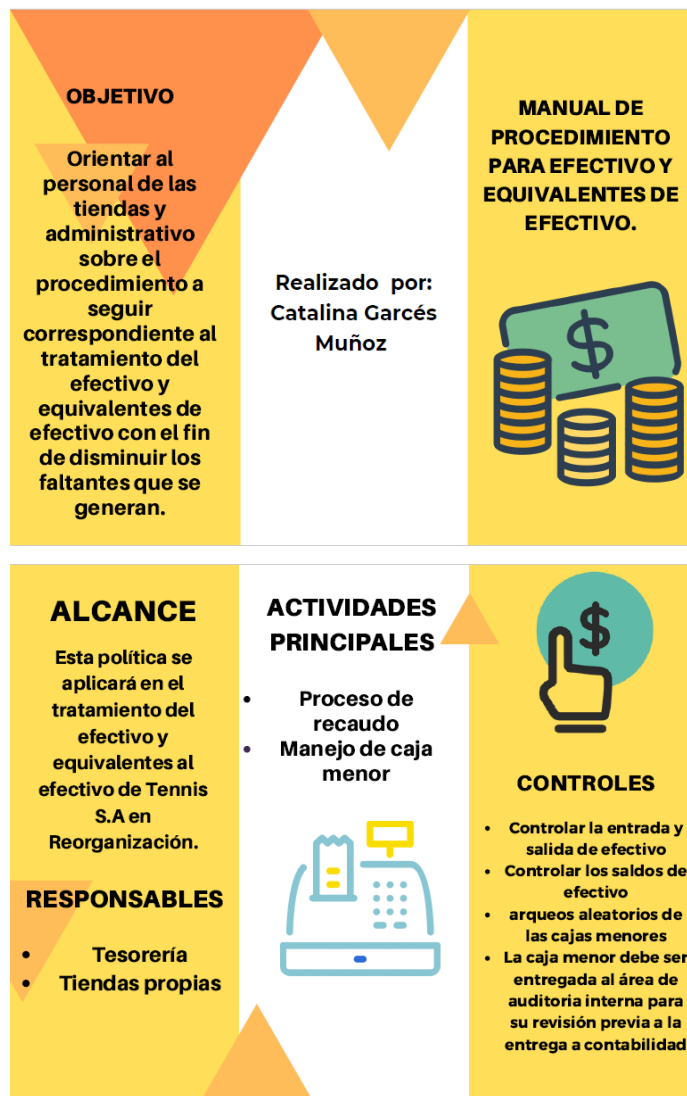
Ver Manual de procedimiento para efectivo y equivalentes de efectivo

Adicionalmente se realizó el mejoramiento y actualización al manual de procedimiento de Activos Fijos el cual fue suministrado por la Compañía.

Ver Manual de procedimiento de Activos Fijos

*Proponer un plan de acción para dar a conocer a todos los interesados las nuevas formas de control establecidas.*

En este punto se desarrolló un plegable con el trabajo realizado a las áreas de Tesorería y Activos Fijos.



**Ilustración 2. Plegable efectivo y equivalentes de efectivo**



Ilustración 3. Plegable activos fijos

 <p><b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	<b>Código:</b> F-PD-46
		<b>Versión:</b> 01
		<b>Página</b> 30 de 35

#### 4. CONCLUSIONES

El presente trabajo tuvo como objetivo desarrollar un manual de procesos para efectivo y equivalentes de efectivo, y desarrollar un manual para los movimientos de activos fijos, con su respectiva acta para registrar los movimientos de entradas y salidas. Al realizar la investigación sobre cómo se lleva el procedimiento de registro y control de los activos fijos, se puede evidenciar que falta informar al personal de Tennis S.A en Reorganización sobre el deber ser de esta actividad, se debe mejorar este control a partir del acta planteada.

En el desarrollo del trabajo de investigación se han alcanzado los objetivos planteados al inicio de este, los cuales fueron:


- Realizar una matriz de riesgos y controles para los procesos de recaudo y activos fijos.
- Actualizar los manuales de procedimiento del efectivo, equivalentes de efectivo y de activos fijos.
- Proponer un plan de acción para dar a conocer a todos los interesados las nuevas formas de control establecidas.

Para el desarrollo del trabajo primero se realizó un estudio de la compañía, en el cual se recopiló la información necesaria para evaluar y establecer los principales problemas que se presentaban, posteriormente se procedió a entrevistar a los encargados del área de efectivo y activos fijos para establecer los aspectos a mejorar y así plantear los objetivos a desarrollar en el trabajo de prácticas, finalmente se desarrollaron los objetivos en base a las propuestas anteriores, en el caso del manual efectivo y equivalentes de efectivo, se creó manual ya que no contaba con uno, este servirá de guía de consulta frente al procedimiento, tanto del personal de tiendas como el personal directivo de Tennis S.A en Reorganización. En el caso del manual de activos fijos se contaba con un manual, pero no tenían el control adecuado al momento de registrar los movimientos que tienen, tanto de entrada como salidas, por esto se implementó la

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 31 de 35

creación de un instructivo para la guía al momento de realizar un traslado de activo, dar de baja o vender un activo, además se realizó un documento en el cual se registrara dichos movimientos para facilitar su control.

Del trabajo se evidencia la importancia que tiene el control en una organización, tanto de sus activos fijos, inventario, como de su efectivo, ya que estos son muy importantes para el correcto funcionamiento de la compañía. Se espera que los hallazgos encontradas sean aprovechados y ayuden de manera positiva al crecimiento de Tennis S.A en Reorganización.

 <p><b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p><b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b></p>	<p><b>Código: F-PD-46</b></p>
		<p><b>Versión: 01</b></p>
		<p><b>Página 32 de 35</b></p>

## 5. RECOMENDACIONES.

- Respaldo de la gerencia en la implementación de las políticas empresariales.
- Mejorar el proceso de legalización de viajes a través de la comunicación, algunas áreas no saben cómo se maneja este proceso y por eso se presentan irregularidades con su presentación, además se debe actualizar el respectivo manual.
- Concientizar a los encargados de las tiendas sobre el correcto manejo del efectivo, la importancia que tiene realizar las consignaciones a tiempo y el buen manejo este.
- Recordar que las cajas deben cerrarse diariamente para evitar diferencias de efectivo.
- Capacitar constantemente al personal sobre los manuales que le apliquen a su área y puesto de trabajo, para evitar sanciones o mal manejo de la información.
- Desarrollar e implementar un programa para administrar los riesgos para cada área, proyecto y actividad, a través de la aplicación del proceso de administración de riesgos.
- Ser constantes con la aplicación de sanciones o correctivos, basado en las políticas establecidas.
- Usar la guía de los riesgos que pueden ser aceptables basados en la matriz de riesgos plantada.



	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 33 de 35

## 6. GLOSARIO

**Auditoria interna:** Es un proceso independiente dentro de una organización, está encargado de la revisión de los procedimientos para generar un control y así evitar futuros riesgos, ayuda al cumplimiento de los objetivos y brinda asistencia a todos los miembros de la compañía, facilitándoles evaluaciones, análisis, recomendaciones y comentarios relacionados a las actividades que se revisan. (Villardefrancos Álvarez, 2006)

**Control interno:** Es un sistema de gestión de riesgos de una organización, utilizado para aprovechar las oportunidades y debilitar las amenazas de acuerdo un plan de gestión de riesgos y las diferentes políticas de que se tengan sobre el control Interno enfocadas en el cumplimiento de los objetivos. (Montoya, 2016)

**Administración de riesgos:** Es un proceso estructurado y de manera constante que mide a través en toda la organización las amenazas y oportunidades que pueden efectuar el cumplimiento del logro de los objetivos organizacionales. (Gaitán, 2015)

**NIA:** Las Normas Internacionales de Auditoría, son un organismo normativo y de procedimientos estándares, emitido por la Federación Internacional de Contadores. Las NIA han sido adoptadas universalmente, como el marco técnico-procedimental estándar, para la práctica profesional de la auditoría financiera. (Naranjo, 2017)

**COSO:** Proporciona liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones. (Deloitte, 2015)

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 34 de 35

## 7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ambrosone, M. (2007). *La administración del riesgo empresarial: una responsabilidad de todos-el enfoque coso*.
- auditool. (2015). *auditool*. Obtenido de auditool: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/323-nia-315-identificacion-y-evaluacion-del-riesgo-de-error-material>
- auditool. (2015). *auditool*. Obtenido de auditool: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/1896-nia-265-comunicacion-de-deficiencias-en-el-control-interno-aspectos-clave>
- Australiano, E. (1999). *Administración de riesgos*.
- Canas, Á. A. (2015). *La función de auditoría interna, la gestión de riesgos y el control interno*.
- Cancillería. (2015). *Cancillería ministerio de relaciones exteriores*. Obtenido de [https://www.cancilleria.gov.co/sites/default/files/Normograma/docs/decreto\\_2420\\_2015.htm](https://www.cancilleria.gov.co/sites/default/files/Normograma/docs/decreto_2420_2015.htm)
- Cuéllar, G. A. (2016). *Normas Internacionales de Auditoría*.
- Deloitte. (2015). *COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado sistema de control interno*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Gaitán, R. E. (2015). *Administración de riesgos ERM y la auditoría interna*. Ecoe Ediciones.
- García, L. V. (2018). *Concepto Consejo técnico de la contaduría pública*.
- García, L. V. (2019). *Normatividad aplicable al auditor interno*.
- Herrera, J. (2017). *La investigación cualitativa*.
- isotools. (2015). *isotools*. Obtenido de [https://www.isotools.org/pdfs-pro/ebook-iso-31000-gestion-riesgos-organizaciones.pdf?\\_hsenc=p2ANqtz-8fGjSJB5wNPn9ayOF-fHHNJZeVOzby4CAj5Op4XTBIyqAfj-eX6f3drEonaU9N7moQQMVnA77aEW6DMZ5MMiBYgoxHmg&\\_hsmi=25816197](https://www.isotools.org/pdfs-pro/ebook-iso-31000-gestion-riesgos-organizaciones.pdf?_hsenc=p2ANqtz-8fGjSJB5wNPn9ayOF-fHHNJZeVOzby4CAj5Op4XTBIyqAfj-eX6f3drEonaU9N7moQQMVnA77aEW6DMZ5MMiBYgoxHmg&_hsmi=25816197)
- Mantilla, M. B. (2016). *Auditoría del control interno*. Ecoe Ediciones.
- Marín, L. A. (2018). *Auditoría interna sus ventajas y valores agregados*.
- Montoya, O. P. (2016). *Visión integral del control interno*. Contaduría Universidad de Antioquia.
- Moreno, L. H. (2019). *Evaluación del Sistema de Control Interno*.
- Naranjo, M. (2017). *Nuestra Pregunta y Metodología de Evaluación Normas Internacionales de Auditoría: ¿qué son las nias y cuáles los fundamentos para su aplicación?*.
- Villardefrancos Álvarez, M. D. (2006). *La auditoría como proceso de control: concepto y tipología*. Ciencias de la Información. Ciencias de la información.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	<b>Código: F-PD-46</b>
		<b>Versión: 01</b>
		<b>Página 35 de 35</b>

Catalina Garcés M

Firma del estudiante: \_\_\_\_\_

Cuyelaufs

Firma del asesor \_\_\_\_\_



Firma del jefe en el Centro de Práctica: \_\_\_\_\_

**NOTA IMPORTANTE:** Los informes presentados deben estar acorde con la norma APA