

	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA			
	<u>Documento</u>	<u>Código</u>	<u>Fecha</u>	<u>Revisión</u>
	FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO	F-AC-DBL-007	10-04-2012	A
<u>Dependencia</u>	<u>Aprobado</u>		<u>Pág.</u>	
DIVISIÓN DE BIBLIOTECA	SUBDIRECTOR ACADEMICO		1(110)	

RESUMEN - TESIS DE GRADO

AUTORES	LEONARDO JAIME PINEDA
FACULTAD	CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
PLAN DE ESTUDIOS	CONTADURÍA PÚBLICA
DIRECTOR	ANETH MAGRETH MUÑOZ VILLEGAS
TÍTULO DE LA TESIS	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.

RESUMEN (70 palabras aproximadamente)

ESTE TRABAJO CONTIENE LA INFORMACIÓN DE UNA AUDITORIA INTERNA REALIZADA A LA PARTE ADMINISTRATIVA Y CONTABLE EN LA EMPRESA DISTRIBUCIONES KANY S.A.S, ASÍ COMO EL SUSTENTO TEÓRICO DE LOS PROCEDIMIENTOS BAJO LOS CUALES SE LLEVA A CABO DICHA AUDITORIA.

SE REALIZÓ UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA Y EVALUATORIA DENTRO DE LA EMPRESA CON LA FINALIDAD DE DETERMINAR SI SE ENCUENTRA OPERANDO EFICIENTEMENTE, ASÍ MISMO, LA REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA PERMITIÓ LOCALIZAR PROBLEMÁTICAS Y DEFICIENCIAS DENTRO DE LA ORGANIZACIÓN QUE LIMITABAN EL TRABAJO DE LA MISMA

CARACTERÍSTICAS

PÁGINAS: 110	PLANOS:	ILUSTRACIONES:	CD-ROM: 1
---------------------	----------------	-----------------------	------------------



**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.**

LEONARDO JAIME PINEDA

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA
OCAÑA
2014**

**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.**

LEONARDO JAIME PINEDA

Proyecto final presentado para optar el título de Contador Publico

**Directora
ANETH MAGRETH MUÑOZ VILLEGAS
Contador Público**

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA
OCAÑA
2014**

CONTENIDO

	Pág.
<u>INTRODUCCIÓN</u>	12
1 <u>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.</u>	13
1.1 <u>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</u>	13
1.2 <u>FORMULACIÓN DEL PROBLEMA</u>	14
1.3 <u>OBJETIVOS</u>	
1.3.1 Objetivo general	14
1.3.2 Objetivos específicos	14
1.4 <u>JUSTIFICACIÓN</u>	14
1.5 <u>HIPÓTESIS</u>	15
1.6 <u>DELIMITACIONES</u>	
1.6.1 Delimitación geográfica	16
1.6.2 Limitación temporal	16
1.6.3 Limitación conceptual	16
1.6.4 Limitación operativa	17
2. <u>MARCO REFERENCIAL</u>	18
2.1 <u>MARCO HISTÓRICO</u>	18
2.1.1 Antecedentes de la auditoría interna a nivel internacional	18
2.1.2 Antecedentes histórico-legales de la auditoría en Colombia	19
2.1.3 Antecedentes de la auditoría interna a nivel regional y local	20
2.1.4 Antecedentes de la investigación	20
2.2 <u>MARCO TEÓRICO</u>	21
2.2.1 Auditoría	21
2.2.2 Tipos de auditoría	22
2.2.3 Auditoría interna	22
2.2.4 Evolución de la auditoría interna	23
2.2.5 Características de la auditoría interna	24
2.2.6 Objetivos de la auditoría interna	24
2.2.7 Funciones de la auditoría interna	24
2.2.8 Ventajas de la auditoría interna	25
2.2.9 Beneficios de la auditoría interna	26
2.2.10 Alcance de la auditoría interna	26
2.2.11 Normas de auditoría generalmente aceptadas	26
2.2.12 Control interno	28
2.2.13 Objetivos del control interno	29
2.2.14 Características del control interno	29
2.3 <u>MARCO CONCEPTUAL</u>	30

2.3.1 Auditoría	30
2.3.2 Auditoría interna	31
2.3.3 Administración	32
2.3.4 Contabilidad	34
2.3.5 Control interno	37
2.3.6 Informe COSO	38
2.3.7 Informe COBIT	40
2.3.8 Modelo estándar de control interno (MECI)	40
2.3.9 Informe coco	41
2.4 MARCO LEGAL	41
2.4.1 Leyes que cobijan la auditoria en Colombia	41
2.4.2 Leyes que cobijan el control interno en Colombia	42
2.4.3 Decretos que cobijan el control interno en Colombia	47
3. DISEÑO METODOLÓGICO	49
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	49
3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA	49
3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN LA INFORMACIÓN	49
3.4 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	49
4. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	51
4.1 ETAPA DE PLANEACIÓN	51
4.1.1 Características de la empresa.	51
4.1.2 Estructura orgánica.	52
4.1.3 Tipo de empresa.	52
4.1.4 Objeto social.	52
4.1.5 Políticas de cartera de distribuciones KANY S.A.S.	52
4.1.6 Cantidad de trabajadores	53
4.1.7 Responsabilidades fiscales.	53
4.1.8 Mayores proveedores.	53
4.1.9 Mayores clientes.	53
4.1.10 Infraestructura de la empresa.	53
4.1.11 Conformación del capital.	53
4.1.12 Alcance de la auditoría administrativa y contable.	53
4.1.13 Características de plan de auditoria administrativa y contable.	53
4.1.14 Procedimientos de auditoría.	54
4.1.15 Técnica de auditoría.	54
4.1.16 Cronograma de visitas.	54
4.1.17 Cronograma de actividades.	54
4.1.18 Programación de las reuniones con la administración.	54
4.1.19 Recursos de la auditoría.	55
4.1.20 Objetivos y procedimientos de la auditoría.	55
4.1.21 Objetivos específicos de la auditoría.	55
4.1.22 Tiempo estimado de duración.	57
4.1.23 Entrevistas previas.	58

4.1.24 Investigación preliminar.	58
4.1.25 Determinación del área a estudiar.	59
4.1.26 Determinación de los detalles a estudiar.	59
4.2 ETAPA DE EJECUCIÓN.	59
4.2.1 Evaluación del manual de funciones.	59
4.2.2 Evaluación de nómina.	59
4.2.3 Evaluación de inventario de bodega.	60
4.2.4 Formato de arqueo de caja.	60
4.2.5 Aplicación de Cuestionarios de control interno.	60
4.2.6 Interpretación de los cuestionarios aplicados. (Área administrativa).	67
4.2.7 Observación directa.	68
4.2.8 Investigación de las causas de las deficiencias y alternativas de solución.	68
4.2.9. Interpretación de los cuestionarios aplicados. (Área contable).	69
4.2.10 Investigación de las causas de las deficiencias y alternativas de solución.	70
4.2.11 Riesgos de auditoría.	70
4.2.12 Aplicación de los riesgos de auditoría.	71
4.3 ETAPA DE INFORME.	72
4.3.1 Visión y Misión.	72
4.3.2 Riesgos profesionales.	72
4.3.3 Procedimientos.	72
4.3.4 Estructura organizacional.	73
4.3.5 Cultura Organizacional.	73
4.3.6 Capacitación.	73
4.3.7 Capacitación y selección del personal.	74
4.3.8 Condiciones y equipo de trabajo.	74
4.3.9 Conclusiones generales.	74
4.4 ETAPA DE SEGUIMIENTO	75
5. CONCLUSIONES	76
6. RECOMENDACIONES	77
BIBLIOGRAFÍA	78
REFERENCIAS DOCUMENTALES ELECTRONICAS	79
ANEXOS	80

LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Recibió algún tipo de capacitación al ingresar a la empresa.	60
Tabla 2. Si su respuesta es SI, Considera suficiente esta capacitación.	60
Tabla 3. Cree que es necesaria una capacitación 1 vez al año.	61
Tabla 4. Cree que es necesaria una capacitación 2 veces al año.	61
Tabla 5. Realizo usted una prueba o examen al ingresar a la empresa.	62
Tabla 6. Cree que son suficientes los controles que se aplican en la Empresa.	62
Tabla 7. Se lleva de manera eficiente el control de entrega de pedidos.	62
Tabla 8. Son satisfactorias las instalaciones de la empresa para laborar.	63
Tabla 9. Considera que la empresa debe tener un lugar más amplio para prestar sus servicios.	63
Tabla 10. Falta iluminación y ventilación en las instalaciones de la Distribuidora.	63
Tabla 11. Se llevan adecuadamente los libros auxiliares de la Distribuidora.	64
Tabla 12. Las cuentas de pérdida y ganancias reflejan fielmente el resultado del ejercicio.	64
Tabla 13. Cuenta actualmente la Distribuidora con Resolución actualizada de la DIAN.	64
Tabla 14. Muestra el estado de pérdidas y ganancias detallada mente la utilidad o pérdida	65
Tabla 15. Maneja actualmente la empresa algún tipo de software contable.	65
Tabla 16. Se están llevando los inventarios de una manera exacta.	65
Tabla 17. Considera el Efectivo como unos de los rubros más importantes del Activo de la Distribuidora.	66
Tabla 18. Se encuentra vinculada la contabilidad de la Distribuidora de acuerdo a las NIIF.	66
Tabla 19. Se cumple el tiempo estipulado por cartera de la Distribuidora para las cuentas Distribuidora	66
Tabla 20. Son canceladas oportunamente todas las obligaciones tributarias de la Distribuidora para con la DIAN.	67

LISTA DE ANEXOS

	Pág.
Anexo A. Manual de funciones Distribuciones KANNY S.A.S	81
Anexo B. Formato de arqueo de caja	82
Anexo C. Imagen de kardex Distribuciones KANY S.A.S	87
Anexo D. Evidencias fotográfico	88

RESUMEN

Este trabajo contiene la información de una auditoria interna realizada a la parte administrativa y contable en la empresa Distribuciones KANY S.A.S, así como el sustento teórico de los procedimientos bajo los cuales se lleva a cabo dicha auditoria.

Se realizó una revisión sistemática y evaluatoria dentro de la empresa con la finalidad de determinar si se encuentra operando eficientemente, así mismo, la realización de la auditoria permitió localizar problemáticas y deficiencias dentro de la organización que limitaban el trabajo de la misma.

La auditoría abarca la revisión integral de la organización, con el fin de localizar oportunidades de mejora que aumenten de manera directa la eficiencia y eficacia de su administración, logrando así proporcionar las herramientas para alcanzar un mayor nivel competitivo.

Igualmente comprende el examen del establecimiento y cumplimiento de los planes, políticas, metas y objetivos trazados por la dirección general en todas las fases del proceso administrativo, planeación, organización, dirección, control y evaluación.

Entre los aspectos a examinar se pueden señalar:

Existencia y desarrollo del cumplimiento de la misión, objetivo y entidad de los programas trazados.

Viabilidad de los objetivos trazados.

Conocimiento de meta a corto y largo plazo.

Conformación de una adecuada estructura orgánica.

Selección, contratación, y liquidación del personal.

Existencia y conocimiento de las funciones, manuales, reglamentos, normas legales etc.

La evaluación del desempeño organizacional es importante pues permite establecer en qué grado se han alcanzado los objetivos, que casi siempre se identifican con los de la dirección. Además de esto, también se valora la capacidad y lo apropiado a la práctica administrativa. Es necesario una evaluación integral, es decir, que involucre los distintos procesos y propósitos que están presentes en la organización. Debido a esto, cada auditoria administrativa y contable deberá realizarse de forma distinta dependiendo de la organización.

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Interna es aquella que se practica como instrumento de la propia administración encargada de la valoración independiente de sus actividades.

La aplicación de la auditoría es de gran importancia ya que es uno de los medios de control que se vale la gerencia para la evaluación y resultados obtenidos así como proporcionar la certeza de que los planes y las operaciones están funcionando de acuerdo a la forma en que la administración lo planificó, además aporta un elemento para mejorar el proceso en toda organización.

Una actividad de auditoría interna eficaz es un valioso recurso para la dirección de la organización y su comité directivo o equivalente, así como para el comité de auditoría, debido a su entendimiento de la organización y su cultura, operaciones y perfil de riesgos. La objetividad, habilidades y conocimientos de los auditores internos competentes pueden agregar valor de forma significativa a los procesos de control interno, gestión de riesgos y gobierno de la organización. De forma similar, una actividad de auditoría interna eficaz realizada en la empresa puede proporcionar aseguramiento a otras partes interesadas, tales como los entes de regulación, empleados, proveedores financieros y accionistas.

KANY S.A.S es una entidad bien organizada y para poder mantener la vigilancia sobre la cadena de control de dirección, se hace necesario la creación de un programa sistemático de revisión y valoración para comprobar que las responsabilidades delegadas han sido bien encausadas y que las políticas y procedimientos establecidos se han llevado tal como estaba previsto. Por lo que la empresa KANY S.A.S., requiere de un departamento de auditoría que funcione de forma permanente y que le garantice a la gerencia que los procedimientos de control interno se están llevando de acuerdo a las normas y políticas establecidas.

Esta investigación permite detectar cuáles son las fallas y debilidades del control de la empresa para así proponer lineamientos para el establecimiento de un departamento de auditoría en la referida empresa.

Además, es de suma importancia que exista una revisión regular por un personal calificado para determinar que el sistema de control interno que se adopte sea en general el adecuado, y mediante pruebas constantes, determinar que han resultado operativamente efectivos. De existir fallas, deficiencias o cambios en las condiciones existentes, debido a lo cual el sistema de control interno resulte inefectivo, debe ser modificado apropiadamente efectuando los cambios necesarios a las nuevas situaciones.

Por consiguiente, la Auditoría Interna realizada en la empresa KANY S.A.S debe funcionar como una actividad concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de esta organización, así como contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas; aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección.

1. 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.

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la Ciudad de Ocaña existen múltiples empresas legalmente constituidas que no cuentan con una adecuada estructura organizacional dentro de la misma, siendo esta una de las partes que hacen parte de la empresa que puede ayudar a mejorar el desarrollo y el crecimiento de determinada empresa.

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.

La falta de un control efectivo, puede causar a la empresa futuras desviaciones en el manejo financiero, administrativo y contable. Igualmente al no contar con una Visión a un tiempo determinado no muy lejano, puede causar consecuencias fatales como la misma desaparición de la empresa.

La anterior se puede observar como una de las mayores consecuencias que le podría traer el mal manejo financiero, administrativo y contable a la empresa Distribuciones KANY S.A.S, igualmente se puede observar como consecuencia futuros mal entendidos entre el personal administrativo y de ventas, todo esto por simplemente no tener determinado un catálogo de funciones de cada uno de estas personas que laboran allí.

Cabe destacar que la unidad de auditoría constituye para cualquier empresa un instrumento de importancia, que promueve la eficiencia de los procedimientos, así como también le suministra a la gerencia recomendaciones para aumentar y/o mejorar los mecanismos de control.

Son muchas las organizaciones donde no se realizan permanentemente auditorías internas, por lo que trae como consecuencia no poder detectar en forma oportuna los errores, omisiones, irregularidades y desviaciones que puedan estar existiendo.

Actualmente, KANY S.A.S., no cuenta con un departamento de auditoría interna, que le permita revisar permanentemente si los procedimientos, normas y políticas establecidas por la gerencia se estén llevando a cabo de la manera más adecuada, además que le ayude a la gerencia a evaluar la estructura del control interno y garantizar la protección de los activos de la empresa. Tal situación puede ocasionar desviaciones en la aplicación de los procedimientos de control, así como mal manejo de los recursos de la empresa.

Otra de las necesidades que se pueden observar, para la realización de la Auditoría Interna es que la empresa Distribuciones KANNY S.A.S, no cuenta con las funciones y limitaciones correspondientes al personal administrativo y de ventas, a su vez existe falta de implementación de una respectiva Misión y Visión a la Distribuidora; siendo estas una de las partes más catalogadas y esenciales en el desarrollo de cualquier empresa en el mundo. Por lo antes expuesto, se hizo necesario llevar a cabo esta investigación que permitió determinar los lineamientos requeridos Realizar una Auditoría Interna en el área administrativa y contable en dicha empresa, poder lograr una mayor organización en la Distribuidora; pues esta es una empresa la cual no cuenta con la adecuada organización administrativa, contable y financiera para su excelente funcionamiento tanto interno como externo, se estará replanteando todas y cada una de las partes administrativas, financieras y contables de la empresa Distribuciones KANNY S.A.S, con el fin de comenzar a marcar la diferencia para con las demás empresas existentes en el municipio de Ocaña.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo afecta a Distribuciones KANY S.A.S no contar con una eficiente Auditoría Interna en el área administrativa y contable, que brinde la información necesaria sobre las actividades generales de la empresa?

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general. Realizar una Auditoría Interna en el área administrativa y contable en la empresa Distribuciones KANY S.A.S, con el propósito de mejorar su desarrollo organizacional.

1.3.2 Objetivos específicos. Planificar el conocimiento global de la empresa Distribuciones KANY S.A.S, para poder determinar el alcance y los objetivos de la auditoría.

Ejecutar la auditoría en la empresa Distribuciones KANY S.A.S, para poder obtener y analizar toda la información del proceso que se auditara.

Informar a la empresa Distribuciones KANY S.A.S, sobre las posibles debilidades que se puedan encontrar y las posibles soluciones para estas.

Realizar un seguimiento en la empresa Distribuciones KANY S.A.S, para poder monitorear al avance de los resultados de esta.

1.4 JUSTIFICACIÓN

La Auditoría Interna es aquella que se practica como instrumento de la propia administración encargada de la valoración independiente de sus actividades.

La aplicación de la auditoría es de gran importancia ya que es uno de los medios de control que se vale la gerencia para la evaluación y resultados obtenidos así como proporcionar la

certeza de que los planes y las operaciones están funcionando de acuerdo a la forma en que la administración lo planificó, además aporta un elemento para mejorar el proceso en toda organización.

Una actividad de auditoría interna eficaz es un valioso recurso para la dirección de la organización y su comité directivo o equivalente, así como para el comité de auditoría, debido a su entendimiento de la organización y su cultura, operaciones y perfil de riesgos. La objetividad, habilidades y conocimientos de los auditores internos competentes pueden agregar valor de forma significativa a los procesos de control interno, gestión de riesgos y gobierno de la organización. De forma similar, una actividad de auditoría interna eficaz realizada en la empresa puede proporcionar aseguramiento a otras partes interesadas, tales como los entes de regulación, empleados, proveedores financieros y accionistas.

KANY S.A.S es una entidad bien organizada y para poder mantener la vigilancia sobre la cadena de control de dirección, se hace necesario la creación de un programa sistemático de revisión y valoración para comprobar que las responsabilidades delegadas han sido bien encausadas y que las políticas y procedimientos establecidos se han llevado tal como estaba previsto. Por lo que la empresa KANY S.A.S., requiere de un departamento de auditoría que funcione de forma permanente y que le garantice a la gerencia que los procedimientos de control interno se están llevando de acuerdo a las normas y políticas establecidas.

Esta investigación permite detectar cuáles son las fallas y debilidades del control de la empresa para así proponer lineamientos para el establecimiento de un departamento de auditoría en la referida empresa.

Además, es de suma importancia que exista una revisión regular por un personal calificado para determinar que el sistema de control interno que se adopte sea en general el adecuado, y mediante pruebas constantes, determinar que han resultado operativamente efectivos. De existir fallas, deficiencias o cambios en las condiciones existentes, debido a lo cual el sistema de control interno resulte inefectivo, debe ser modificado apropiadamente efectuando los cambios necesarios a las nuevas situaciones.

Por consiguiente, la Auditoría Interna realizada en la empresa KANY S.A.S debe funcionar como una actividad concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de esta organización, así como contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas; aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección.

1.5 HIPÓTESIS

Las consecuencias que puede tener Distribuciones KANY S.A.S al no contar con una eficiente Auditoría Interna en el área administrativa y contable, que brinde la información necesaria sobre las actividades generales de la empresa pueden ser:

Disminución de las ventas del periodo.

Pérdida de clientes que representan para la empresa un buen potencial económico.

Alteración en el organigrama de la Distribuidora tanto administrativa como contable.

Malentendidos del personal laboral con sus dirigentes.

1.6 DELIMITACIONES

1.6.1 Delimitación geográfica. La presente investigación se llevara a cabo en la ciudad de Ocaña, Norte de Santander y será aplicada a la empresa Distribuciones KANY S.A.S.

1.6.2 Delimitación temporal. El presente proyecto de investigación tendrá un tiempo de 2 meses para su desarrollo, una vez aceptado y aprobado por las directivas de la Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña.

1.6.3 Delimitación conceptual. Esta investigación abarca cinco conceptos principales como lo son:

Auditoría; dentro de esta se encuentran los siguientes “concepto elemental de auditoría, campo de trabajo de la auditoría, clasificación de la auditoría, definición de algunos autores”.

Auditoria interna; dentro de esta se encuentran los siguientes “concepto elemental de auditoría interna”.

Administración; dentro de esta se encuentran los siguientes “concepto elemental de administración, definición de algunos autores”.

Contabilidad; dentro de esta se encuentran los siguientes “concepto elemental de contabilidad, definición de algunos autores”.

Control interno; dentro de este se encuentran los siguientes “concepto elemental de control interno, quienes ejercen el control interno, para qué sirve el control interno, principios del control interno, roles del control interno, objetivos del control interno, responsabilidad del control interno”.

Papeles de trabajo; dentro de este se encuentran los siguientes “concepto elemental de papeles de trabajo”.

Dictamen de auditoria; dentro de este se encuentran los siguientes “concepto elemental de dictamen de auditoría”.

Informe de auditoría; dentro de este se encuentran los siguientes “concepto elemental de informe de auditoría”.

1.6.4 Delimitación operativa. La presente investigación tendrá como delimitación operativa la dificultad que se pueda presentar en relación con el tiempo de disponibilidad con el que cuenten los empleados de la Distribuidora.

2. MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO HISTÓRICO

2.1.1 Antecedentes de la auditoría interna a nivel internacional. La Auditoría en su concepción moderna nació en Inglaterra o al menos en ese país se encuentra el primer antecedente. La fecha exacta se desconoce, pero se han hallado datos y documentos que permiten asegurar que a fines del siglo XIII y principios del siglo XIV ya se auditaban las operaciones de algunas actividades privadas y las gestiones de algunos funcionarios públicos que tenían a su cargo los fondos del Estado.¹

La Auditoría existe desde tiempos inmemoriales, prácticamente desde que un propietario entregó la administración de sus bienes a otra persona, lo que hacía que la Auditoría primitiva fuera en esencia un control contra el desfalco y el incumplimiento de las normas establecidas por el propietario, el Estado u otros.

Como elemento de análisis, control financiero y operacional la Auditoría surge como consecuencia del desarrollo producido por la Revolución Industrial del siglo XIX. En efecto, la primera asociación de auditores se crea en Venecia en el año 1851 y posteriormente en ese mismo siglo se produjeron eventos que propiciaron el desarrollo de la profesión, así en 1862 se reconoció en Inglaterra la auditoría como profesión independiente. En 1867 se aprobó en Francia la Ley de Sociedades que reconocía al Comisario de Cuentas o auditor. En 1879 en Inglaterra se estableció la obligación de realizar Auditorías independientes a los bancos. En 1880 se legalizó en Inglaterra el título de Charretera Accountants o Contadores Autorizados o Certificados. En 1882 se incluyó en Italia en el Código de Comercio la función de los auditores y en 1896 el Estado de New York había designado como Contadores Públicos Certificados, a aquellas personas que habían cumplido las regulaciones estatales en cuanto a la educación, entrenamiento y experiencia adecuados para ejecutar las funciones del auditor.

Debido al mayor desarrollo de la auditoría en Inglaterra, a fines del siglo XIX e inicios del siglo XX se trasladaron hacia los Estados Unidos de Norte América muchos auditores ingleses que venían a auditar y revisar los diferentes intereses en este país de las compañías inglesas, dando así lugar al desarrollo de la profesión en Norte América, creándose en los primeros años de ese siglo el American Institute of Accountants (Instituto Americano de Contadores).

Es conveniente considerar que la contabilidad y la Auditoría que se realizaban en el siglo XIX y a principios del siglo XX no estaban sujetas a Normas de Auditoría o Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, por lo que la dificultad para ejecutarlos e interpretarlos generó en el primer cuarto del siglo XX una tendencia hacia la unificación o estandarización de los procedimientos contables y de auditoría, un ejemplo de esta

¹ MONTE CECEÑA Elías G. Normas internacionales de auditoría y control de calidad. Edición Interantional Federation of accountants. México. p.975

aspiración son los folletos mencionados anteriormente que emitió el Instituto Americano de Contadores, así como el Sistema Uniforme de Contabilidad Hotelera emitido por la Asociación Hotelera del Estado de New York.

En 1917 el ya creado Instituto Americano de Contadores preparó a solicitud de la Comisión Federal de Comercio de USA un "Memorandum sobre las auditorías de Balance General" que fue aprobado por la Comisión, publicado en el Boletín de la Reserva Federal y distribuido en forma de folleto a los intereses bancarios y de negocios y a los contadores de ese país bajo el nombre de: "Contabilidad Uniforme, Propuesta presentada por el Comité de la Reserva Federal". Este folleto fue reeditado en 1918 bajo un nuevo título, "Métodos Aprobados para la Preparación de Estados de Balance General", indicando tal vez el cambio de nombre a una realización del enfoque utópico de la "contabilidad uniforme".

En 1929, el folleto fue revisado a la luz de la experiencia de la década transcurrida. En adición a un cambio del título, (que se convirtió en "Verificación de Estados Financieros" como evidencia de la creciente toma de conciencia acerca de la importancia del Estado de Resultado), la revisión contenía la significativa declaración de que "la responsabilidad por la extensión del trabajo requerido debe ser asumida por el auditor".

En 1936, el Instituto como vocero de una profesión que ya en esa fecha estaba bien establecida, revisó los folletos previos y emitió de forma independiente bajo su propia responsabilidad un folleto titulado: "Examen de Estados Financieros por Contadores Públicos Independientes", aparecieron dos interesantes desarrollos de la profesión:

Primero, que la palabra "verificación" utilizada en el título del folleto anterior, no es una representación exacta de la función del auditor independiente en el examen de los Estados Financieros de una entidad.

Segundo, la aceptación por el Instituto de la responsabilidad de la determinación y publicación de las normas y procedimientos de Contabilidad y Auditoría.

El aprovechamiento del trabajo de los auditores internos como parte del proceso de revisión de las Auditorías de Estados Financieros ha sido específicamente normado por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados.

2.1.2. Antecedentes histórico-legales de la auditoría interna en Colombia. Hacia el siglo XVI, en Colombia se formó la real audiencia de Santa Fe de Bogotá. Su objetivo era mejorar la administración y controlar los territorios. La función básica consistía en unificar las rentas y derechos de la corona, hacer juicios a empleados que desempeñaban funciones fiscales y asegurar el flujo normal de los recaudos para la Corona.²

En 1604 se crearon los tribunales de cuentas que eran algo así como las Contralorías Regionales en los Virreinos, Capitanías y Presidencias.

² BLANCO LUNA Yanel. Manual de auditoría y revisoría fiscal. Edición Edmezz. Bogotá.p.766

Terminando ya el siglo XVII aparecen las oficinas de contabilidad las cuales a través de la corte de Cuentas consolidan el control fiscal en el mundo.

Para el siglo XXI y más explícitamente en los años 2012 y 2013, la Auditoria Interna ha sido una rama de apoyo y confiabilidad para la mayoría de las grandes y medianas empresas existentes en Colombia, algunas empresas exitosas actualmente, justifican que la rama para poder alcanzar ese tan anhelado éxito por toda empresa depende en gran forma de la Auditoria Interna y un Control Interno.

Empresas privadas colombianas como lo son Postobón S.A, Incauca S.A, Argos S.A; son empresas que cuentan con un gran éxito mercantil en el mercado de Colombia, estas empresas son ejemplo de que al llevar una Auditoria Interna adecuada mejora la rentabilidad y sostenibilidad de ellas.

Igualmente en empresas Privadas y Públicas como lo es Ecopetrol S.A, se cuenta con un excelente manejo de una adecuada Auditoría Interna y pose un magnifico sistema de Control Interno, es por eso que esta empresa es catalogada quizás como la mejor de Colombia.

2.1.3 Antecedentes de la auditoría interna a nivel regional y local. Departamental del Norte de Santander, la Auditoría es una rama de la Contabilidad de gran práctica, ya que en Ciudades como la capital, Cúcuta se lleva en práctica a múltiples industrias que hacen presencia en esta Ciudad.

A nivel más local y reflejándonos en la Ciudad de Ocaña, esta rama de la Contabilidad como lo es la Auditoria y más explícitamente la Auditoria Interna se coloca en práctica en instituciones tales como lo es la Empresa Social del Estado Hospital Emiro Quintero Cañizares, la Empresa Transportadora TRANSREGIONAL S.A entro otras.

Estas empresas locales colocan en práctica esta rama de la Contabilidad “Auditoria Interna”, para controlar y mejorar sus finanzas, su parte administrativa, entre otras. Es por esto que empresas locales como las anteriormente mencionadas se dan a conocer como algunas de las más consolidadas de la región, todo esto por tener una excelente estructura organizacional.

2.1.4 Antecedentes de la investigación. La auditoría interna surge con posterioridad a la auditoría externa por la necesidad de mantener un control permanente y más eficiente dentro de la empresa y de hacer más rápida y eficaz la función del auditor externo, generalmente la auditoría clásica se ha venido ocupando fundamentalmente del sistema de control interno, es decir; del conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en la empresa, para proteger el activo, minimizar los posibles fraudes, incrementando la calidad de la información .

Hernández (2003) presentó un trabajo titulado “Lineamientos para el establecimiento de una unidad de auditoría interna en FERVENCA, C.A.

Este estudio reveló las siguientes conclusiones:

“La estructura organizacional y funcional de la empresa no están claramente definidas. Esto ocasiona que existan dificultades al momento de establecer los deberes, atribuciones y límites de la responsabilidad de los funcionarios que laboran en ella”

“La empresa cuenta con una estructura organizativa, en la cual existen los departamentos administrativos y ventas, los cuales operan en forma paralela. Algunas de las funciones no están claramente definidas, por lo que sucede que en oportunidades están en contradicciones sobre las decisiones que se forman en forma separadas”.

Por lo ante expuesto se recomendó que la gerencia de la mencionada empresa considere la necesidad de que se cree una unidad de auditoría interna.

Romero (1995) Presentó un trabajo titulado:” Auditoría administrativa efectuada en la empresa la Coposa. S.A. Maturín – Monagas. En el cual llegó a la conclusión de que la empresa no cuenta con controles adecuados que verifiquen o midan el desempeño de las actividades y si se están llevando a cabo de acuerdo con lo planeado. No existen procedimientos fijos ni estandarizados para la realización de todas las tareas.

Coraspe (1999) Presentó un trabajo titulado: “Establecimiento de lineamientos para la realización de auditoría internas de la empresa Alimentos Caripe, S.A., Sucursal Barcelona en el cual concluyó lo siguiente:

“La empresa aplica sus propios sistemas de control, sin embargo se puede afirmar que dichos controles no son los más efectivos debido a que presentan grandes debilidades que no le permitan un verdadero seguimiento en cada una de las etapas del proceso de comercialización”

Personal insuficiente para llevar a cabo las labores administrativas, específicamente las de liquidación; esto bien podría ser un factor determinante en el retardo de ciertas labores fundamentales como son la gestiones de cobranza, prolongación de jornadas diarias, archivos no actualizados entre otros

Por lo ante señalado se evidencia la importancia de que las organizaciones cuenten con un sistema de control interno adecuado que le permita estimular la eficiencia, y el rendimiento en todas sus operaciones.

Un buen control interno va a indicar donde se estas produciendo las fallas y quien es el responsable de ellas, ayudando a la gerencia a tomar medidas correctivas a tiempo.

2.2 MARCO TEÓRICO

2.2.1 Auditoría. “La palabra auditoría proviene del latín auditorius, y de esta proviene la palabra auditar, que se refiere todo aquel que tiene la virtud de oír. Consiste en el examen

de la información contenida en éstos por parte de un auditor independiente al ente emisor. El propósito de este examen es determinar si los mismos fueron preparados de acuerdo a las normas contables vigentes en cada país o región. Originalmente surge de la necesidad de las empresas de validar su información económica, por parte de un servicio o empresa independiente. En las empresas grandes es habitual la existencia de un departamento de auditoría interna, pero también existen numerosas empresas dedicadas a la auditoría.³

Los principales objetivos que constituyen a la auditoría son el control de la función administrativa, el análisis de la eficacia de los sistemas que conforman la empresa, la verificación del cumplimiento de las políticas y la revisión de la eficaz gestión de los recursos materiales y humanos”.

Por su parte Arens (1996), define la auditoría como:

La evaluación y acumulación de evidencias sobre información cuantificable de una entidad para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos.

2.2.2 Tipos de Auditorías. Arens (1996), describe tres tipos de auditorías: Auditorías de estados financieros, auditorías operacionales y auditorías de cumplimientos.⁴

Auditorías de estados financieros. “Se lleva a cabo para determinar si el conjunto de los estados financieros se presentan de acuerdo con los criterios específicos. Por lo general, otros criterios son los principios de contabilidad generalmente aceptados”.⁵

Auditorías operacionales. “Es una revisión de cualquier parte del proceso y métodos de operación de una compañía con el propósito de evaluar su eficiencia y eficacia”.⁶

Auditorías de cumplimientos. “Es determinar si el auditado está cumpliendo con algunos procedimientos, reglas o reglamentos específicos que rige alguna auditoría superior”.⁷

2.2.3 Auditoría Interna. La auditoría interna es un proceso cuya responsabilidad parte de la Alta Gerencia de las compañías, y se encuentra diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización.

Por su parte Whittington. (2000) define la auditoría interna como:

Una actividad de evaluación independiente establecida dentro de una organización para examinar y evaluar sus actividades como un servicio para la organización.

³ OCEANO. Enciclopedia de la auditoría. Editorial Oceano. Barcelona. p.1315

⁴ BLANCO LUNA. Op. Cit. p. 96

⁵ *Ibíd.*, p.56

⁶ *Ibíd.*, p.59

⁷ *Ibíd.*, p.78

Es importante destacar que el departamento de auditoría interna en una organización va a representar una unidad o dependencia que tiene la función de evaluar permanente e independientemente si el sistema de control interno está operando de manera efectiva. Su objetivo primordial es asesorar a la alta gerencia para fortalecer los controles internos existentes, sugerir nuevos controles, así promover la eficiencia de los procedimientos existentes.

2.2.4 Evolución de la Auditoría Interna. La evolución de la auditoría interna pasó por distintas etapas hasta llegar a la etapa vigente que surge con el advenimiento de dos nuevos tipos de auditoría: la auditoría administrativa y la auditoría operacional, practicada por auditores internos dependientes de una organización, auditorías que al completarse con la financiera, cierran el amplio ciclo de servicios de la administración.⁸

Posteriormente, el papel de los auditores internos se amplió como resultado de las exigencias de las principales bolsas de valores y de la comisión de títulos – valores y cambios de una mayor responsabilidad gerencial relacionado con la confiabilidad de los estados financieros públicos. Estas exigencias dieron como auditor interno, incluido un análisis más detallado del control interno.

Gradualmente el papel de los auditores internos se amplió para abarcar políticas y procedimientos operacionales globales. El trabajo realizado dedicado a asegurar la confiabilidad de estos informes de operación tuvo un efecto mejor que el esfuerzo de auditorías adicionales dedicado a asuntos financieros y contables.

A medida que el tamaño de las organizaciones se hizo más grande y más complejo, estas encontraron problemas operacionales adicionales que se presentaron para ser resueltos por la auditoría interna. El papel de los auditores internos al determinar si las unidades de operación en la organización seguían las políticas contables y financieras autorizadas fue ampliado rápidamente para incluir la determinación de si estas seguían todas las políticas de operación de la organización y si las políticas establecidas proporcionaban un control firme y efectivo sobre todas las operaciones. La ampliación de la auditoría interna a estas actividades operacionales exigió auditores internos con conocimientos especializados en otras disciplinas como economía, derecho, finanzas, estadísticas, procedimientos de computadores, ingeniería y tributaciones.

Diversos eventos ha sido importantes para la evolución de la profesión de la auditoría interna. El primero fue la reglamentación de la ley de prácticas corruptas en el extranjero de 1998. las disposiciones contables de esa ley exigen que las compañías en poder público establezcan y mantengan un control efectivo de contabilidad interna. Para asegurar el cumplimiento de estas disposiciones, muchas compañías establecieron o ampliaron sus departamentos de auditoría, otro evento que afectó la profesión de la auditoría interna en Estados Unidos fue la emisión de informes de la comisión nacional sobre presentaciones

⁸ LAZCANO SERES Juan Manuel. El manejo de las organizaciones y su auditoría interna. Editorial McGraw-Hill. México. p.201

financieras fraudulentas, en 1987, este informe contiene los hallazgos y recomendaciones de la comisión para evitar la presentación de informes financieros fraudulentos por parte de compañías en poder del público.

El alcance actual de la auditoría interna se resume en la declaración sobre las responsabilidades de la Auditoría Interna, que expresa que “el alcance de auditoría interna comprende el examen y evaluación del sistema del control interno de la organización, en cuanto a si este es adecuado y efectivo, y la calidad del desempeño al llevar a cabo las responsabilidades asignadas.

2.2.5 Características de la Auditoría Interna. Cepeda (1996), señala las siguientes:

Es una función inscrita en la estructura de la organización.

Analiza la veracidad de la información que se reporta a la gerencia.

Informa sobre el cumplimiento y mantenimiento de la eficiencia, eficacia y economía en los sistemas y procedimientos de la organización.⁹

2.2.6 Objetivo de la Auditoría Interna. Cepeda (1996) detalla algunos de los objetivos que son:

Evaluar permanente e independientemente para determinar si el control 2. Revisar los controles establecidos para asegurar que la información es exacta, íntegra y oportuna.

Dar recomendaciones a la gerencia para fortalecer los controles internos existentes o para sugerir otros nuevos.

Promover la eficiencia de los procedimientos existentes.

Tener una posición crítica frente a la exactitud de la información y observar el cumplimiento de los procedimientos en la gestión de la organización.

En forma general el objetivo de la auditoría interna es proporcionarles a todos los miembros de la organización las evaluaciones, recomendaciones, asesorías e información relacionada con las actividades realizadas, así como también evaluar la adecuada eficiencia de los controles internos aun costo razonable.

2.2.7 Funciones de la Auditoría Interna. Cepeda (1996), entre las funciones básicas de la auditoría interna menciona las siguientes¹⁰:

⁹ CEPEDA Gustavo A. Auditoría y Control interno. Editorial McGraw-Hill. México. p.234

¹⁰ *Ibíd.*, p.55

Diseñar y ejecutar un plan de auditoría que comprenda la revisión y evaluación anual de las áreas y operaciones de la organización, tanto manual como computarizada.

Presentar informes a la gerencia de la organización con los resultados de la gestión y donde establezcan las recomendaciones en materia de de la gestión y donde establezcan las recomendaciones en materia de control interno que se deben desarrollar a corto y mediano plazo.

Verificar que la administración de la organización, al desarrollar sus actividades, se ajustan a las políticas y los procedimientos financieros de gestión y de resultados.

Examinar los informes de las auditorías externas y formular sus comentarios y recomendaciones a la gerencia.

Examinar y apreciar la solidez y la suficiencia en la aplicación de los controles contables, financieros y operacionales y promover un control efectivo a un costo razonable.

Verificar hasta qué punto los activos de la organización están seguros, adecuadamente registrados y protegidos contra toda clase de pérdidas o uso indebido.

Evaluar la calidad y eficiencia del trabajo de los empleados de la organización.

Recomendar mejora en los sistemas.

Determinar la razonabilidad de la información contable y financiera.

2.2.8 Ventajas de la Auditoría Interna. Entre las más relevantes se pueden citar:

Ser una ayuda primordial a la dirección al evaluar de forma relativamente independiente los sistemas de organización y de administración.

Facilitar una evaluación global y objetiva de los problemas de la empresa, que generalmente suelen ser interpretados de una manera parcial por los departamentos afectados.

Poner a disposición de la dirección un profundo conocimiento de las operaciones de la empresa, proporcionado por el trabajo de verificación de los datos contables y financieros. Contribuye eficazmente a evitar las actividades rutinarias y la inercia burocrática que generalmente se desarrollan en las grandes empresas.¹¹

Favorece la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros.

¹¹ *Ibíd...*, p.45

2.2.9 Beneficios de la Auditoría Interna. Son muchos los beneficios que se obtienen a través de la aplicación de la auditoría interna en las empresas, entre las más importantes se señalan¹²:

La auditoría interna permite determinar si los sistemas y procedimientos establecidos son efectivos para alcanzar los objetivos fijados y asegurar el cumplimiento de las políticas establecidas.

La auditoría interna hace recomendaciones para el mejoramiento de las políticas, procedimientos sistemas.

La auditoría interna suministra un medio de prever un mayor grado de delegación de autoridad y si es necesario, un medio para facilitar la descentralización de las operaciones.

Es importante señalar que el éxito de la auditoría interna depende no solo de la actitud de la gerencia, sino también del grado de aceptación acordado al equipo de trabajo de auditoría por los niveles medios y bajos de la empresa.

2.2.10 Alcance de la Auditoría Interna. El alcance de la auditoría interna varía dependiendo del tamaño y estructura de la empresa y de los requerimientos de su administración. Por lo general la auditoría interna incluye uno o más de los siguientes puntos¹³:

Revisar los sistemas de contabilidad y de control interno. El establecer sistemas adecuados de contabilidad y de control es responsabilidad de la administración. Por lo que se le asigna a la auditoría interna por parte de la administración la responsabilidad específica de revisar estos sistemas, monitorear su operación y recomendar las mejores que sean necesarias.

Examinar la información financiera y de operación. Esto puede incluir revisión de los medios usados para identificar, clasificar y reportar dicha información y la investigación específica de partidos individuales incluyendo pruebas detalladas de transacciones, saldos y procedimientos.

Revisar la economía, eficiencia y efectividad de operaciones incluyendo los controles no financieros de la empresa.

Revisar el cumplimiento con leyes, reglamentos y otros requerimientos externos y con políticas y directivas de la administración y otros requerimientos internos.

2.2.11. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Las normas de auditorías generalmente aceptadas, tal como fueron presentadas aprobadas y adoptadas por el instituto americano de contadores públicos son:

Normas Generales:

¹² *Ibíd.*, p. 57

¹³ LAZCANO SERES. Op. Cit. P.120

El examen debe llevarse a cabo por una persona o personas que tengan el entrenamiento técnico y la capacidad profesional como auditores.

En todos los asuntos relacionados con el trabajo encomendado, el o los auditores mantendrán una actitud mental independiente.

Se ejercerá el cuidado profesional en la ejecución del examen y en la preparación del informe.

Normas relativa a la Ejecución del Trabajo:

El trabajo se planeará adecuadamente, y se supervisarán apropiadamente la labor de los ayudantes.

Deberá haber un estudio apropiado y evaluación del sistema de control interno existente, como una base para confiar en él, y para determinar la extensión necesaria de la prueba a las que deberán concretarse los procedimientos de auditoria.

Se obtendrá material de la prueba suficiente y adecuada, por medio de la inspección, observación, investigación, indagación y confirmación, para lograr una base razonable y así poder expresar una opinión en relación con los estados financieros que se examinan.

Normas relativa al Informe:

El informe indicará si los estados financieros se presentan de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

El informe indicará si dichos principios se han seguido uniformemente en el periodo actual, en relación con el periodo precedente.

Las revelaciones informativas contenidas en los estados financieros, deben considerarse como razonablemente adecuadas, a menos que en el informe se indique lo contrario.

El informe contendrá, ya sea una expresión de opinión en relación con los estados financieros tomados en conjuntos, o una aseveración en el sentido de que no pueda expresarse una opinión. Cuando no pueda expresarse una opinión sobre los estados financieros tomados en conjunto, deben consignarse las razones que existan para ello. En todos los casos en los que el nombre de un auditor se encuentre relacionado con los estados financieros, el informe contendrá una indicación precisa y clara de la índole del examen del auditor, si hay alguna, y el grado de responsabilidad que está contrayendo.

2.2.12 Control interno. Los controles internos son implementados por la dirección de una empresa y es por medio del trabajo de la auditoría interna que la gerencia sabe si los controles son suficientes para atender los objetivos fijados por la organización¹⁴.

Por su parte Cepeda, lo define como:

El conjunto de métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedigno y que las actividades de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y objetivos previstos.

El control interno incluye controles que pueden ser de dos tipos: controles contables y controles administrativos.

Cepeda, los define de la siguiente manera:

“Los controles contables comprende el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros, y deben desempeñarse de tal manera que brinden la seguridad razonables de que:

Las operaciones se realizan de acuerdo con autorización de la administración.

Las operaciones se registran debidamente para:

Facilitar la preparación de los estados financieros de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Lograr salvaguardar los activos.

Poner a disposición información suficiente y oportuna para la toma de decisiones.

El abono a los activos solo se permite de acuerdo con autorización de la administración.

La existencia contable de los bienes se compara periódicamente con la existencia física y se tomen medidas oportunas en caso de presentarse diferencias.

Mientras que los controles administrativos se relacionan con normas y procedimientos relativos a la eficiencia operativa y a la adhesión y a las políticas prescritas por la administración .estos controles solo influyen indirectamente en los registros contables"

¹⁴ CEPEDA. Op. Cit. p.120

2.2.13 Objetivos del Control Interno. Cepeda, señala que: el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del control interno deben orientarse de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos¹⁵:

Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante los riesgos potenciales y reales que puedan afectar.

Garantizar la eficiencia y eficacia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas. Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.

Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.

Asegurar la oportuna, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización.

Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los registros, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en las organizaciones y que puedan comprometer al logro de los objetivos programados.

Garantizar que el control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación de los cuales hace parte la auditoría interna.

Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismo de plantación para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, características y funciones.

2.2.14 Características del Control Interno. Entre las principales características, Cepeda, señala las siguientes¹⁶ :

El control interno está formado por los sistemas contables, financieros de verificación, planeación, información operacionales de la respectiva organización.

La auditoría interna, o quien funciona como tal, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, la efectividad, aplicación y actualidad del control interno de la organización y proponer la máxima autoridad de la respectiva organización las recomendaciones para mejorarlo.

El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización

Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.

¹⁵ *Ibíd.*, p.49

¹⁶ *Ibíd.*, p.63

Los mecanismos de control deben encontrarse en la redacción de todas las normas de la organización.

No mide desviaciones, permite identificarlas.

Su ausencia es una de las causas de las desviaciones.

La auditoría interna es una medida de control y un elemento del control.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 Auditoría

Concepto elemental de auditoría. Es el examen profesional, objetivo e independiente, de las operaciones financiera y/o Administrativas, que se realiza con posterioridad a su ejecución en las entidades públicas o privadas y cuyo producto final es un informe conteniendo opinión sobre la información financiera y/o administrativa auditada, así como conclusiones y recomendaciones tendientes a promover la economía, eficiencia y eficacia de la gestión empresarial o gerencial, sin perjuicio de verificar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.¹⁷

Campo de trabajo de la auditoría. Una breve reflexión sobre las modernas empresas de la década actual y su comparación frente a las que prevalecían en los años cincuenta (50) o antes permite concluir que su avance ha sido sorprendente. Se han dado grandes avances no solo en su aspecto técnico sino en la eficiencia de la producción y en su aspecto administrativo. Los complejos problemas económicos latentes en cualquier empresa obligan cada día a pensar en nuevas estrategias o a seleccionar tácticas diferentes para seguir operando en el mercado. Por ello se ha visto la necesidad de exámenes periódicos sistemáticos que permitan analizar a la empresa en forma amplia ya sea longitudinalmente, tanto en sus aspectos interno como externos y función por función; o profundamente en algunos de sus aspectos, ya sea operacionales, administrativos o financieros.

Bajo esta concepción la auditoria hecha a una empresa no solo cubre el aspecto financiero sino funciones tan diversas cuantas actividades u operaciones se realicen en la entidad económica, cada función tan profundamente como lo requiera el usuario y/o sus propias necesidades.

Auditoría interna. Si es desarrollada por personas que dependen de la empresa, quienes revisan aspectos que interesan a la administración de la misma.

El Auditor Interno se encargara de ver que las políticas y los procedimientos establecidos por la empresa se apliquen de manera consistente en todas las divisiones o departamentos de la misma.

¹⁷ OROZCO Laura O. Guía de auditoría. Editorial McGraw-Hill. México. p. 595

Auditoría externa o independiente. Efectuada por profesionales que no dependen del negocio ni económicamente ni laboralmente y a quienes se reconoce un juicio imparcial merecedor de la confianza de terceros. El objeto de su trabajo es la emisión de un dictamen el cual puede basarse, o en un examen del aspecto contable de la empresa de o en el aspecto contable y operativo de la misma.

Definición de algunos autores. Se define también la Auditoría como un proceso sistemático, que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencias sobre las afirmaciones relativas a los actos o eventos de carácter económico – administrativo, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas. Se practica por profesionales calificados e independientes, de conformidad con normas y procedimientos técnicos.

Es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones ejecutadas con la finalidad de evaluarlas, verificarlas y emitir un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

2.3.2 Auditoría interna

Concepto elemental de auditoría interna. Auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.¹⁸

El Instituto de Auditores Internos de los Estados Unidos define la auditoría interna como “una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección”.

Es un control de dirección que tiene por objeto la medida y evaluación de la eficacia de otros controles.

La auditoría interna surge con posterioridad a la auditoría externa por la necesidad de mantener un control permanente y más eficaz dentro de la empresa y de hacer más rápida y eficaz la función del auditor externo. Generalmente, la auditoría interna clásica se ha venido ocupando fundamentalmente del sistema de control interno, es decir, del conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en las empresas para proteger el activo, minimizar las posibilidades de fraude, incrementar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de la información económico-financiera. Se ha centrado en el terreno administrativo, contable y financiero.

¹⁸ CEPEDA. Op. Cit. p.215

La necesidad de la auditoría interna se pone de manifiesto en una empresa a medida que ésta aumenta en volumen, extensión geográfica y complejidad y hace imposible el control directo de las operaciones por parte de la dirección. Con anterioridad, el control lo ejercía directamente la dirección de la empresa por medio de un permanente contacto con sus mandos intermedios, y hasta con los empleados de la empresa. En la gran empresa moderna esta peculiar forma de ejercer el control ya no es posible hoy día, y de ahí la emergencia de la llamada auditoría interna.

El objetivo principal es ayudar a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas. Este objetivo se cumple a través de otros más específicos como los siguientes:

Verificar la confiabilidad o grado de razonabilidad de la información contable y extracontable, generada en los diferentes niveles de la organización.

Vigilar el buen funcionamiento del sistema de control interno (lo cual implica su relevamiento y evaluación), tanto el sistema de control interno contable como el operativo.

2.3.3 Administración

Concepto elemental de administración. Es la ciencia social aplicada o tecnología social, que tiene por objeto de estudio las organizaciones, y técnica encargada de la *planificación, organización, dirección y control* de los recursos (humanos, financieros, materiales, tecnológicos, del conocimiento, etc.) de una organización, con el fin de obtener el máximo beneficio posible; este beneficio puede ser económico o social, dependiendo de los fines perseguidos por la organización.¹⁹

Muchos autores se han preocupado por la función de planeación y han desarrollado sus propias definiciones, aunque lo expresan diferente, guardan elementos comunes; todos ellos coinciden en considerar que la planeación se convierte en la función fundamental del proceso administrativo para la supervivencia de la empresa.

Es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que, trabajando en grupos, los individuos cumplan eficientemente objetivos específicos.

Esta definición básica debería ampliarse:

Cuando se desempeñan como administradores, los individuos deben ejercer las funciones administrativas de: planeación, organización, dirección y control.

La administración se aplica a todo tipo de organizaciones.

¹⁹ TORRES VARGAS Gabriel. Administración. Editorial Ecopetrol. Bucaramanga. p. 151

Se aplica a administradores de todos los niveles organizacionales.

La intención de todos los administradores es la misma: generar un superávit.

La administración persigue la productividad, lo que implica la eficacia y la eficiencia.

Todos administran organizaciones, a las que definiremos como un grupo de personas que trabajan en común para generar un superávit. En las organizaciones comerciales, este superávit son las utilidades. En las organizaciones no lucrativas, tales como las filantrópicas, el superávit puede estar representado por la satisfacción de necesidades.

Al estudiar la administración es de gran utilidad dividirla en cinco funciones: planeación, organización, dirección y control; entorno a las cuales pueden agruparse los conocimientos que se hallan en la base de esas funciones. Es por ello que los principios, conceptos, teorías y técnicas de la administración se organizan en esas cinco funciones.

Definición de algunos autores. FAYOL, afirma que la Toma de Decisiones también hace parte de las funciones de la organización. Señaló cómo las funciones del administrador la prevención, organización, coordinación y control, que expresado en términos más actuales no es otra cosa que la planeación, organización, dirección y control.

La administración es el proceso de planear, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos para lograr los objetivos organizacionales.

La administración de empresas es una rama de las ciencias humanas, sociales o humanidades que se caracteriza por la aplicación práctica de un conjunto de principios, normas o leyes y roles, funciones o procedimientos dentro de las organizaciones. Se practica sobre todo en las empresas, ya sean públicas, privadas, mixtas o de otro tipo.

En una empresa, el acto de administrar significa planificar, organizar, dirigir, coordinar y controlar las tareas o los procesos siempre buscando lograr productividad y el bienestar de los trabajadores, y obtener lucro o beneficios, además de otros objetivos definidos por la organización.

Es un dispositivo que organiza y realiza la transformación ordenada de la información, recibe la información del objeto de dirección, la procesa y la transmite bajo la forma necesaria para la gestión, realizando este proceso continuamente.

Es la dirección eficaz de las actividades y la colaboración de otras personas para obtener determinados resultados.

Una técnica por medio de la cual se determinan, clarifican y realizan los propósitos y objetivos de un grupo humano particular.

Es el conjunto de actividades propias de ciertos individuos que tienen la misión de ordenar, encaminar y facilitar los esfuerzos colectivos de un grupo de personas reunidos en una entidad, para la realización de objetivos previamente definidos.

La influencia consciente de los órganos de dirección sobre los colectivos humanos, con el fin de asegurar la consecución de los objetivos planteados, organizando y orientando correspondientemente su actividad.²⁰

Un modo consciente de actuar sobre los sistemas organizativos, sus subsistemas y demás elementos con vistas a obtener determinados resultados bajo ciertas condiciones y restricciones.²¹

La administración es una actividad esencial; asegura la coordinación de esfuerzos individuales para el logro de metas grupales. El propósito de todo administrador es establecer un medio ambiente en el cual las personas puedan lograr metas de grupo con la menor cantidad de tiempo, dinero, materiales e insatisfacciones personales.

2.3.4 Contabilidad

Concepto elemental de contabilidad. La contabilidad es la técnica que se encarga de estudiar, medir y analizar el patrimonio, situación económica y financiera de una empresa u organización, con el fin de facilitar la toma de decisiones en el seno de la misma y el control externo, presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y útil para las distintas partes interesadas.²²

La contabilidad es una disciplina que aporta información de utilidad para el proceso de toma de decisiones económicas. Esta disciplina estudia el patrimonio y presenta los resultados a través de estados contables o financieros. Implica el análisis desde distintos sectores de todas las variables que inciden en este campo.

Pero es necesario tener claro y estar de acuerdo primero que todo con el concepto de "investigación", determinándola como el método para la construcción de hipótesis o teorías aceptando sus resultados contradictorios o legítimos con la lógica de formulaciones y validaciones buscando "como finalidad la solución o prevención de los problemas humanos" para tomar la delantera en conocimiento y partir de ese conocimiento existente sin tratar de descubrir lo ya descubierto.

Es importante que no se le niegue a nadie los nuevos desarrollos contables, pero haciendo énfasis en el proceso investigativo de cubrir los antecedentes del problema a investigar para tener un marco teórico actualizado con los últimos desarrollos de la ciencia contable y por

²⁰ REYES PONCE Agustín. Administración de personal. Editorial Limusa. México. p. 220

²¹ *Ibíd.*, p.48

²² HOLMER Arthur. Principios de contabilidad. Editorial Continental S.A. México. p. 717

ende profundizar más en la investigación científica requiriendo una comprensión correcta del conocimiento dentro de las circunstancias concretas del avance del saber humano.

Definición de algunos Autores. Es la técnica mediante el cual se registran, clasifican y resumen las operaciones realizadas y los eventos económicos, naturales y de otro tipo, identificable y cuantificables que afectan a la entidad, estableciendo los medios de control que permitan comunicar información cuantitativa expresadas en unidades monetarias, analizada e interpretada para la correcta toma de decisiones.

Ciencia empírica que tiene por objeto la captación, medición, valoración, representación-coordinación, agregación e interpretación de fenómenos circulatorios, principalmente económicos.

La Contabilidad es la Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad.²³

De igual manera se define como la Ciencia y rama de las matemáticas, que tiene por objeto llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados.²⁴

La contabilidad como un sistema de información, cuya finalidad es ofrecer a los interesados información económica sobre una entidad. En el proceso de comunicación participan los que preparan la información y los que la utilizan.

La contabilidad es un instrumento de comunicación de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa, sujeto a medición, registración e interpretación para la toma de decisiones empresariales.

La Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, transacciones y eventos que son en parte, por lo menos, de carácter financiero e interpretar los resultados de estos.

La contabilidad es la ciencia administrativa que tiene por objeto el estudio de los principios, de las leyes y de las teorías" de los métodos y de los medios, según los cuales se debe racionalmente desenvolver, efectuar y controlar la parte de la acción administrativa que tiene su base y su instrumento necesario en el cálculo aplicado a la materia económica-patrimonial-financiera, en función, en las haciendas económicas y que se desenvuelve de acuerdo con los criterios de la Matemática, del Derecho Civil, Comercial, Administrativo, de la Economía y de la Valuación y de otras disciplinas análogas, con el fin inmediato de juzgar, demostrar, estudiar y controlar constantemente el estado económico, jurídico y administrativo general y particular de la materia administrable y las resultantes especiales y

²³ RAMIREZ PADILLA David N. Contabilidad básica. Editorial McGraw-Hill. México. p. 597

²⁴ *Ibíd.*, p.53

generales de la propia administración, poniendo también en evidencia, derechos, obligaciones y responsabilidades morales y jurídicas, de las personas o personalidad propias de la hacienda, o de las personas que en ella tuvieron una acción cualquiera.

Es el arte de registrar, clasificar y resumir de una manera significativa y en términos monetarios, operaciones y hechos que tienen, por lo menos en parte, un carácter financiero, e interpretar los resultados de dichos hechos y operaciones.

La contabilidad es una herramienta que se utiliza en el control de la actividad económica. Es un artefacto para medir e interpretar ciertos hechos de una empresa que se expresan en forma cuantitativa.

La contabilidad está basada en el hecho fundamental que se encuentra en toda empresa mercantil y que consiste en que su activo es igual a su pasivo (tanto a favor de terceros como de los dueños).

La contabilidad desde el punto de vista técnico, estudia y enuncia las leyes del control económico de las haciendas de cualquier naturaleza, y establece normas oportunas para ser seguidas con el fin de que el control, así hecho, se vuelva verdaderamente eficiente, persuasivo y completo; mientras que, considerada desde el punto de vista práctico, es la aplicación ordenada de las mencionadas normas. (El control en sentido lato, no puede ser realizado por la Contabilidad, hay muchos hechos con que escapan al control contable).²⁵

Contabilidad es la ciencia que coordina y dispone en libros adecuados, las anotaciones de las operaciones, efectuadas por una empresa mercantil, con el objeto de poder conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados.²⁶

Es la ciencia que estudia el patrimonio a disposición de las haciendas, en sus aspectos estáticos y en sus variaciones para enunciar, por medio de fórmulas racionalmente deducidas, los efectos de la administración sobre la formación y distribución de los réditos. Las investigaciones contables comprenden el estudio del patrimonio bajo dos aspectos: a) Estático, b) Dinámico.

La contabilidad es la ciencia que tiene por objeto el registro de las operaciones económicas efectuadas por una persona o entidad, con el fin de conocer sus resultados y la situación de la misma.

La contabilidad y la teneduría de libros constituyen un proceso de análisis, registro e interpretación del efecto de las operaciones comerciales. Y, agrega, que en general, la teneduría de libros se ocupa del análisis y del registro de las operaciones, y la contabilidad, en cambio, trata principalmente "la síntesis e interpretación de la información aportada por la teneduría de libros.

²⁵ GUAJARDO CANTU Gerardo. Contabilidad financiera. Editorial McGraw-Hill. México. p.542

²⁶ CORAL DELGADO Lucy. Contabilidad 2000 plus. Editorial McGraw-Hill. Bogotá. p.311

La contabilidad puede ser definida como aquella ciencia que se ocupa de la compilación y presentación sistemática y completa, con fines administrativos, de los hechos concernientes a las operaciones financieras de una organización comercial.

La contabilidad, rama de las matemáticas, es la ciencia de la coordinación racional, de las cuentas relativas a los productos del trabajo y a las transformaciones del capital, es decir de las cuentas de producción, de la distribución del consumo y de la administración de las riquezas privadas y públicas. (No es una rama de la Matemática).

La contabilidad es la ciencia que enseña las reglas que permiten registrar las operaciones efectuadas por una o varias personas. En sentido más restringido, la contabilidad es la ciencia que estudia las reglas necesarias para el registro de las operaciones efectuadas por una empresa comercial, industrial, financiera o agrícola.

2.3.5 Control interno

Concepto elemental de control interno. El control interno es un método de organización en el que una empresa se protege y garantiza que tiene el control de sus contables, procedimientos diarios y negocios, y que se están siguiendo estas políticas. Se compone de diferentes controles, procedimientos, investigaciones y sistemas para garantizar que la empresa está funcionando bien y con apego a la ley. El control interno esencialmente protege a la compañía de sí misma, salvaguardándola contra peligros tales como el fraude y la corrupción. Las empresas generalmente adaptan su propia definición de control interno y estructuran un programa que se adapte a sus necesidades e intereses individuales.²⁷

El ejercicio de control interno debe consultar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales. En consecuencia, deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando.

Roles del control interno. Roles de las oficinas de control interno:

Valoración del riesgo.

Acompañamiento y asesoría.

Evaluación y seguimiento.

Fomento de la cultura del autocontrol.

Relación con entes externos.

²⁷ MANTILLA BLANCO Samuel A. Auditoria del control interno. Editorial Eco ediciones. Bogotá. p. 451

2.3.6 Informe COSO. El informe coso es un manual de control interno que publica el Instituto de Auditores Internos de España en colaboración con la empresa de auditoría Coopers & Lybrand. En control interno lo último que ha habido es el informe COSO (Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), -comenta- que es denominado así, porque se trata de un trabajo que encomendó el Instituto Americano de Contadores Públicos, la Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto de Auditores Internos que agrupa a alrededor de cincuenta mil miembros y opera en aproximadamente cincuenta países, el Instituto de Administración y Contabilidad, y el Instituto de Ejecutivos Financieros. Ha sido hecho para uso de los consejos de administración de las empresas privadas en España y en los países de habla hispana. Ahí se resume muy bien lo que es control interno, los alcances, etc.²⁸

El Presidente Ejecutivo doctor Salas Chaves manifiesta que el tema es muy importante y debe ser incorporado dentro del programa de capacitación para los gerentes, para que sea un manual de consultas en los hospitales. Sesión Junta Directiva: 7131, artículo 8. 1997.

Componentes del informe COSO. El control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma cómo la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes son:

Ambiente de control: La organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades. Para que este ambiente de control se genere se requiere de otros elementos asociados al mismo los cuales son:

Integridad y valores éticos. Se deben establecer los valores éticos y de conducta que se esperan del recurso humano al servicio del Ente, durante el desempeño de sus actividades propias. Los altos ejecutivos deben comunicar y fortalecer los valores éticos y conductuales con su ejemplo.

Competencia. Se refiere al conocimiento y habilidad que debe poseer toda persona que pertenezca a la organización, para desempeñar satisfactoriamente su actividad.

Experiencia y dedicación de la Alta Administración. Es vital que quienes determinan los criterios de control posean gran experiencia, dedicación y se comprometan en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control.

Filosofía administrativa y estilo de operación. Es sumamente importante que se muestre una adecuada actitud hacia los productos de los sistemas de información que conforman la organización. Aquí tienen gran influencia la estructura organizativa, delegación de autoridad y responsabilidades y políticas y prácticas del recurso humano. Es vital la determinación actividades para el cumplimiento de la misión de la empresa, la delegación

²⁸ Committe of sponsoring organizations of the threadway commission. Control interno: informe coso. Editorial Ecoe ediciones. México. p.354

autoridad en la estructura jerárquica, la determinación de las responsabilidades a los funcionarios en forma coordinada para el logro de los objetivos.

Evaluación de riesgos. Los factores que pueden incidir interfiriendo el cumplimiento de los objetivos propuestos por el sistema (organización), se denominan riesgos. Estos pueden provenir del medio ambiente o de la organización misma. Se debe entonces establecer un proceso amplio que identifique y analice las interrelaciones relevantes de todas las áreas de la organización y de estas con el medio circundante, para así determinar los riesgos posibles.

Toda organización se encuentra sumergida en un medio ambiente cambiante y turbulento muchas veces hostil, por lo tanto es de vital importancia la identificación y análisis de los riesgos de importancia para la misma, de tal manera que los mismos puedan ser manejados. La organización al establecer su misión y sus objetivos debe identificar y analizar los factores de riesgo que puedan amenazar el cumplimiento de los mismos.

Actividades de control. Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas pueden ser aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado.

Información y comunicación: La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. También son necesarios canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la entidad y a los organismos estatales.

Supervisión y seguimiento del sistema de control. Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo.

Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe

ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno.

La Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control.

2.3.7 Informe COBIT. Buscar, desarrollar, publicar y promover un autoritario y actualizado conjunto internacional de objetivos de control de tecnologías de la información, generalmente aceptadas, para el uso diario por parte de gestores de negocio y auditores.

Beneficios del cobit. Dentro de los más relevantes se pueden mencionar:

Mejor alineación basada en una focalización sobre el negocio.

Visión comprensible de TI para su administración.

Clara definición de propiedad y responsabilidades.

Aceptabilidad general con terceros y entes reguladores.

Entendimiento compartido entre todos los interesados basados en un lenguaje común.

Cumplimiento global de los requerimientos de TI planteados en el Marco de Control Interno de Negocio coso.

2.3.8 Modelo Estándar de Control Interno (MECI). Es el modelo que permite el diseño, desarrollo y operación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado, está estructurado en 3 Subsistemas, 9 componentes y 29 elementos.²⁹

Debe constituirse en una herramienta de gestión que permita:

Definir políticas, métodos y procedimientos.

Establecer Acciones.

Crear mecanismos de prevención, control y evaluación.

Mejorar continuamente.

²⁹ RODRÍGUEZ VALENCIA Joaquín. Control interno: un efectivo control para la empresa. Editorial Trillas. México. p.202

Al igual que el informe coso, este modelo consta de los cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma cómo la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales fueron anteriormente mencionados.

2.3.9 Informe coco. El Informe coco es producto de una profunda revisión del Comité de Criterios de Control de Canadá sobre el reporte coso y cuyo propósito fue hacer el planteamiento de un informe más sencillo y comprensible, ante las dificultades que en la aplicación del coso enfrentaron inicialmente algunas organizaciones. El resultado es un informe conciso y dinámico encaminado a mejorar el control, el cual describe y define al control en forma casi idéntica a como lo hace el Informe coso.

El modelo coco fue emitido en 1995 por el Consejo denominado "The Criteria of Control Board" y dado a conocer por el Instituto Canadiense de Contadores Certificados (CICA) a través de un Consejo encargado de diseñar y emitir criterios o lineamientos generales sobre control interno.

Hasta el presente, el Control Interno ha sido tratado por los directivos como algo ajeno a ellos. Sólo ha sido de su interés en aquellos momentos en que se realizan controles, supervisiones, auditorías y otras acciones en que se evalúa al mismo y entraña responsabilidades en su desempeño. Esto es atribuible a falta de información y actualización en las corrientes modernas de dirección y de enfoques hacia el control interno.

2.4 MARCO LEGAL

2.4.1 Leyes que cobijan la auditoría en Colombia

Ley 43 de diciembre 13 de 1990. Por la cual se adiciona la ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de contador público y se dictan otras disposiciones.

ARTICULO 7. De las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Las normas de auditoría generalmente aceptadas, se relacionan con las cualidades profesionales del Contador Público, con el empleo de su buen juicio en la ejecución de su examen y en su informe referente al mismo. Las normas de auditoría son las siguientes:

Normas Personales. El examen debe ser ejecutado por personas que tengan entrenamiento adecuado y estén habilitadas legalmente para ejercer la Contaduría Pública en Colombia.

El Contador Público debe tener independencia mental en todo lo relacionado con su trabajo, para garantizar la imparcialidad y objetividad de sus juicios.

En la ejecución de su examen y en la preparación de sus informes, debe proceder con diligencia profesional.

Normas relativas a la ejecución del trabajo. El trabajo debe ser técnicamente planeado y debe ejercerse una supervisión apropiada sobre los asistentes, si los hubiere.

Debe hacerse un apropiado estudio y una evaluación del sistema de control interno existente, de manera que se pueda confiar en él como base para la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.

Debe obtenerse evidencia válida y suficiente por medio de análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación y otros procedimientos de auditoría, con el propósito de allegar bases razonables para el otorgamiento de un dictamen sobre los Estados Financieros sujetos a revisión.

Normas relativas a la rendición de informes. Siempre que el nombre de un Contador Público sea asociado con estados financieros, deberá expresar de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación con tales estados. Si la practicó un examen de ellos, el Contador Público deberá expresar claramente el carácter de su examen, su alcance y su dictamen profesional sobre lo razonable de la información contenida en dichos Estados Financieros.

El informe debe contener indicación sobre si los Estados Financieros están presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

El informe debe contener indicación sobre si tales principios han sido aplicados de manera uniforme en el periodo corriente en relación con el período anterior.

Cuando el Contador Público considere necesario expresar salvedades sobre algunas de las afirmaciones genéricas de su informe y dictamen, deberá expresarlas de manera clara e inequívoca.

2.4.2 Leyes que cobijan el control interno en Colombia

Ley 87 de 1993. Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones.

Artículo 1°.- Definición del control interno. Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

El ejercicio de control interno debe consultar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales. En consecuencia, deberá concebirse y organizarse de tal manera que su

ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando.

Parágrafo.- El control interno se expresará a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de las respectivas entidades y se cumplirá en toda la escala de estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal.

Artículo 2º.- Objetivos del sistema de Control Interno. Atendiendo los principios constitucionales que debe caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientarán al logro de los siguientes objetivos fundamentales:

Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten.

Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional.

Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.

Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.

Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos.

Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.

Velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características.

Artículo 3º.- Características del Control Interno. Son características del Control Interno las siguientes:

El Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operacionales de la respectiva entidad.

Corresponde a la máxima autoridad del organismo o entidad, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, el cual debe ser adecuado a la naturaleza, estructura y misión de la organización.

En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por control interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en cada entidad.

La Unidad de Control Interno o quien haga sus veces es la encargada de evaluar en forma independiente el Sistema de Control Interno de la entidad y proponer al representante legal del respectivo organismo las recomendaciones para mejorarlo.

Todas las transacciones de las entidades deberán registrarse en forma exacta, veraz y oportuna de forma tal que permita preparar informes operativos, administrativos y financieros.

Artículo 4°.- Elementos para el Sistema de Control Interno. Toda entidad bajo la responsabilidad de sus directivos debe por lo menos implementar los siguientes aspectos que deben orientar la aplicación del control interno:

Establecimiento de objetivos y metas tanto generales como específicas, así como la formulación de los planes operativos que sean necesarios.

Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos.

Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.

Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.

Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos.

Dirección y administración del personal conforme a un sistema de méritos y sanciones.

Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones del control interno.

Establecimiento de mecanismos que faciliten el control ciudadano a la gestión de las entidades.

Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control.
Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión.

Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal de la entidad.

Simplificación y actualización de normas y procedimientos.

Artículo 5°.- Campo de Aplicación. La presente Ley se aplicará a todos los organismos y entidades de las Ramas del Poder Público en sus diferentes órdenes y niveles así como en la organización electoral, en los organismos de control, en los establecimientos públicos, en las empresas industriales y comerciales del Estado en las sociedades de economía mixta en las cuales el Estado posea el 90% o más de capital social, en el Banco de la República y en los fondos de origen presupuestal.

Artículo 6°.- Responsabilidad del Control Interno. El establecimiento y desarrollo del Sistema de Control Interno en los organismos y entidades públicas, será responsabilidad del representante legal o máximo directivo correspondiente. No obstante, la aplicación de los métodos y procedimientos al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del control interno, también será de responsabilidad de los jefes de cada una de las distintas dependencias de las entidades y organismos.

Artículo 7°.- Contratación del servicio de control interno con empresas privadas. Las entidades públicas podrán contratar con empresas privadas colombianas, de reconocida capacidad y experiencia, el servicio de la organización del Sistema de Control Interno y el ejercicio de las auditorías internas. Sus contratos deberán ser a término fijo, no superior a tres años, y deberán ser escogidos por concurso de méritos en los siguientes casos:

Cuando la disponibilidad de los recursos técnicos, económicos y humanos no le permitan a la entidad establecer el Sistema de Control Interno en forma directa.

Cuando se requieran conocimientos técnicos especializados.

Cuando por razones de conveniencia económica resultare más favorable.

Se exceptúan de esta facultad los organismos de seguridad y de defensa nacional.

Parágrafo.- En las empresas de servicios públicos domiciliarios del Distrito Capital, en donde se suprimió el Control Fiscal ejercido por las Revisorías, el personal de las mismas tendrá prelación para ser reubicado sin solución de continuidad en el ejercicio de control interno de las respectivas empresas, no pudiéndose alegar inhabilidad para estos efectos.

De no ser posible la reubicación del personal, las empresas aplicarán de conformidad con el régimen laboral interno, las indemnizaciones correspondientes.

Artículo 8°.- Evaluación y control de gestión en las organizaciones. Como parte de la aplicación de un apropiado sistema de control interno el representante legal en cada organización deberá velar por el establecimiento formal de un sistema de evaluación y control de gestión, según las características propias de la entidad y de acuerdo con lo establecido en el artículo 343 de la Constitución Nacional y demás disposiciones legales vigentes.

Artículo 9°.- Definición de la unidad u oficina de coordinación del control interno. Es uno de los componentes del Sistema de Control Interno, de nivel gerencial o directivo, encargado de medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles, asesorando a la dirección en la continuidad del proceso administrativo, la reevaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos.

Parágrafo.- Como mecanismos de verificación y evaluación del control interno se utilizarán las normas de auditoría generalmente aceptadas, la selección de indicadores de desempeño, los informes de gestión y de cualquier otro mecanismo moderno de control que implique el uso de la mayor tecnología, eficiencia y seguridad.

Artículo 10°.- Jefe de la unidad u oficina de coordinación del Control Interno. Para la verificación y evaluación permanente del Sistema de Control Interno, las entidades estatales designarán como asesor, coordinador, auditor interno o cargo similar, a un funcionario público que será adscrito al nivel jerárquico superior y designado en los términos de la presente Ley.

Artículo 11°.- Designación del jefe de la unidad u oficina de coordinación del Control Interno. Modificado por el art. 8, Ley 1474 de 2011. El asesor, coordinador, auditor interno o quien haga sus veces será un funcionario del libre nombramiento y remoción, designado por el representante legal o máximo directivo del organismo respectivo, según sea su competencia y de acuerdo con lo establecido en las disposiciones propias de cada entidad. Reglamentado por el Decreto 1826 de 1994.

Parágrafo 1°.- Para desempeñar el cargo de asesor, coordinador o de auditor interno se deberá acreditar formación profesional o tecnológica en áreas relacionadas con las actividades objeto del control interno.

Parágrafo 2°.- El auditor interno o quien haga sus veces, contará con el personal multidisciplinario que le asigne el jefe del organismo o entidad, de acuerdo con la naturaleza de las funciones del mismo. La selección de dicho personal, no implicará, necesariamente, aumento en la planta de cargos existentes.

Parágrafo 3°.- Derogado por el art. 96, Ley 617 de 2000 En los municipios con una población inferior a quince mil (15.000) habitantes y cuyos ingresos anuales no superan los quince mil (15.000) salarios mínimos mensuales, las funciones del asesor, coordinador, o de auditor interno podrán ser desempeñadas por los correspondientes jefes o directores de planeación municipal o por quien haga sus veces y en su defecto por el respectivo secretario de la alcaldía.

Artículo 12°.- Funciones de los auditores internos. Serán funciones del asesor, coordinador, auditor interno o similar las siguientes:

Planear, dirigir y organizar la verificación y evaluación del Sistema de Control Interno.

Verificar que el Sistema de Control Interno esté formalmente establecido dentro de la organización y que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos y, en particular, de aquellos que tengan responsabilidad de mando.

Verificar que los controles definidos para los procesos y actividades de la organización, se cumplan por los responsables de su ejecución y en especial, que las áreas o empleados encargados de la aplicación del régimen disciplinario ejerzan adecuadamente esta función.

Verificar que los controles asociados con todas y cada una de las actividades de la organización, estén adecuadamente definidos, sean apropiados y se mejoren permanentemente, de acuerdo con la evolución de la entidad.

Velar por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos, planes, programas, proyectos y metas de la organización y recomendar los ajustes necesarios.

Servir de apoyo a los directivos en el proceso de toma de decisiones, a fin que se obtengan los resultados esperados.

Verificar los procesos relacionados con el manejo de los recursos, bienes y los sistemas de información de la entidad y recomendar los correctivos que sean necesarios.

Fomentar en toda la organización la formación de una cultura de control que contribuya al mejoramiento continuo en el cumplimiento de la misión institucional.

Evaluar y verificar la aplicación de los mecanismos de participación ciudadana, que en desarrollo del mandato constitucional y legal, diseñe la entidad correspondiente.

Mantener permanentemente informados a los directivos acerca del estado del control interno dentro de la entidad, dando cuenta de las debilidades detectadas y de las fallas en su cumplimiento.

Verificar que se implanten las medidas respectivas recomendadas.

Las demás que le asigne el jefe del organismo o entidad, de acuerdo con el carácter de sus funciones.

2.4.3 Decretos que cobijan el control interno en Colombia

Decreto 3593 de 2010. Por el cual se reglamenta el artículo 84 de la ley 1328 de 2009.

Artículo 11.2.6.1.9. Responsabilidad del Auditado. Las instituciones vigiladas que sean objeto de las auditorías externas, a las que se refiere el presente decreto, estarán obligadas a colaborar ampliamente con los auditores en el suministro de la información requerida, facilitando el acceso a la misma mediante la disposición de los documentos que se le

soliciten y demás mecanismos que sean necesarios para el cabal cumplimiento de las obligaciones del auditor externo.

3. DISEÑO METODOLÓGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación tuvo en cuenta la investigación descriptiva ya que esta dio a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Dentro de las metas de la investigación descriptiva se encontró que está enfocada, a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.

Según el autor (Fidias G. Arias), define: la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere³⁰.

Tipo de investigación que describe de modo sistemático las características de una población, situación o área de interés.

Aquí los investigadores recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosa y luego analizan minuciosamente los resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

Para hallar la muestra, se tomó el número de la población empresarial de la Empresa Distribuciones KANY S.A.S los cuales eran: 15 empleados de ventas, 3 empleados de administración, para un total de 18 personas.

Para la muestra de este proyecto se tomó la totalidad de la población de la Empresa Distribuciones KANY S.A.S, por ser una población Limitada.

3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Especificado y definido el problema de investigación y planteados los objetivos del estudio, se procedió a tomar como las principales técnicas e instrumentos de recolección de la información, los cuestionarios de control interno y la revisión de documentos administrativos.

3.4 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Una vez aprobado este anteproyecto se procedió a la iniciación del desarrollo del mismo, el cual consistió en estudiar, analizar y por ultimo corregir todas aquellas falencias que presenta la Empresa Distribuciones KANY S.A.S, dichas falencias fueron primero objeto

³⁰ ZORRILA ARENA Santiago. Metodología de la investigación. Editorial McGraw-Hill. México. p. 164

de estudio por parte del Estudiante Leonardo Jaime Pineda, para que posteriormente las mismas fueran objeto de su corrección.

Dentro de las posibles falencias que se llegaron a presentar en la Empresa Distribuciones KANNY S.A.S, es el no contar con un plan de Superación a un tiempo determinado o simplemente no saber para dónde va el futuro de la Distribuidora.

Igualmente otra de las posibles falencias que pudo presentar esta Distribuidora es el no contar con un plan de funciones para cada uno de los empleados que hacen parte de la Empresa.

En general se fueron detectando y al mismo tiempo corrigiendo todas y cada una de las falencias con las que contaba la Empresa Distribuciones KANNY S.A.S, y es así que todo este proceso estuvo enfocado como una Auditoria Interna.

4. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

4.1 ETAPA DE PLANEACIÓN.

4.1.1 Características de la empresa. La empresa inició sus actividades en el año 1999 con el nombre de COMESTIBLES KANY, fundada por el Ser. Geovanny Sarmiento y su esposa la Sra. Magaly Carreño.

Esta empresa inicio sus actividades como una pequeña comercializadora de uno de los productos más populares de la Ciudad de Ocaña y su Provincia las cuales son las cebollitas ocañeras, producto el cual fue y es muy demandado por nuestros clientes, el domicilio principal ha sido en la carrera 15 No. 8-63 barrio san Cayetano, frente a la famosa y desaparecida clínica de los especialistas.

Desde el comienzo de nuestras actividades, nos especializamos en la comercialización de productos y materia prima para la realización de uno de los mejores productos del país “el pan Ocañero” llevando a todas y cada una de las diferentes panaderías de la ciudad la mejor harina de trigo para su realización.

Con el transcurso de los años la empresa ha comercializado nuevas líneas de productos con el objetivo de proveer a nuestros clientes una solución integral a sus necesidades, algunos de esos productos últimamente distribuidos es la melaza para ganado, azúcar, esencias etc. Contamos con un excelente grupo humano el cual se capacita en forma permanente a fin de estar actualizado en la composición de cada uno de nuestros productos, todo esto con el fin de poder brindar a nuestros clientes un mejor servicio.

Es así que a mediados del año 2013 optamos por constituirnos legalmente con el nombre de DISTRIBUCIONES KANY S.A.S, bajo el asesoramiento legal de la Dr. Aneth Magreth Muñoz Villegas, quien es la encargada de asesorarnos en todo aquello que conlleva la parte legal, contable y tributaria de nuestra Distribuidora.

Nuestro objetivo principal es lograr una permanente mejora en nuestras actividades a fin de dar un servicio que asegure una entrega a tiempo y satisfactoria. La complementación de las pautas mencionadas nos obliga a un estricto cumplimiento de nuestro manual de garantía de calidad y procedimientos a fin de lograr como meta final una satisfacción plena de nuestros clientes.

Es importante señalar además, que actualmente nos encontramos en el proceso de la creación e implementación de una nueva sede de nuestra Empresa, la cual quedara ubicada en el sector Norte de la ciudad de Ocaña, más específicamente en el barrio santa clara esto con el fin de poder brindar mayor comodidad a nuestros clientes de este sector.

mínimo de 8 días incentivando a los clientes con este último al derecho de un descuento por pronto pago.

4.1.6 Cantidad de trabajadores. La distribuidora cuenta actualmente con un total de 18 empleados dentro de los cuales se encuentran 2 del departamento contable y 16 de bodega, distribución y administrativos.

4.1.7 Responsabilidades fiscales. Frente a las responsabilidades Fiscales que tiene y debe cumplir debidamente la Empresa Distribuciones KANY S.A.S, se encuentran las siguientes: Impuesto de Renta, Autorretención de CREE, IVA, Impuesto a la equidad, Retención en la Fuente; las cuales se cumplen de acorde con el calendario tributario estipulado por la DIAN.

4.1.8 Mayores proveedores. A la fecha la empresa cuenta con gran cantidad de proveedores tanto mayoristas como minoristas. Dentro de estos proveedores se pueden mencionar como principales los siguientes: Distribuidora nacional, Rafael del castillo, Incauca, etc.

4.1.9 Mayores clientes. La empresa posee un gran potencial de clientes tanto de la misma ciudad de Ocaña como los municipios aledaños a esta, dentro de los clientes más destacados de la distribuidora se encuentran los siguientes: Avisanc s.a.s, la Señora Lilian Salcedo, Gladis Angarita, Emilia Barbosa, estas tres últimas clientes dueñas de las panaderías más consolidadas de la ciudad de Ocaña.

4.1.10 Infraestructura de la empresa. La infraestructura de la Empresa Distribuciones KANY S.A.S se encuentra compuesta por un local comercial cuya propietaria es una de las Accionistas la Sra Magaly Carreño, el cual se encuentra ubicado en la Cra 15 No. 8-32 Barrio San Cayetano, frente a la antigua clínica de los especialistas, igualmente cuenta con una plata de tratamiento ubicado en la vereda el hatillo en la ciudad de Ocaña y por ultimo cuenta la construcción de una sede en el barrio Santa Clara de la ciudad.

4.1.11 Conformación del capital. Las Acciones Empresa Distribuciones KANY S.A.S, se encuentra conformado por los aportes de la señora Magaly Carreño y Jennifer Sarmiento Carreño, con una participación del 95% y el 5% respectivamente.

4.1.12 Alcance de la auditoria administrativa y contable. La presente auditoria se encuentra dirigida a la evaluación de la parte administrativa y contable durante el año 2013 y lo corrido del 2014, para ejecutar comparaciones que permitan determinar los procesos que afectan los cambios de un periodo a otro y tendrá una duración de 2 meses. Igualmente con el propósito de analizar la eficiencia en el manejo de las políticas administrativas de conformidad con la empresa.

4.1.13 Características del plan de auditoria administrativa y contable. Se parte de un contexto general para determinar resultados específicos al integrar los diferentes factores que intervienen en el proceso de recolección de evidencia.

Se detectan los puntos críticos de la empresa conforme a su objetivo general.

Concentra el esfuerzo hacia el cumplimiento de las políticas de recaudo de las cuentas por cobrar.

Identifica los potenciales de la empresa para generar efectividad en sus procesos.

4.1.14 Procedimientos de auditoria. Evaluación y estudio del sistema contable
Evaluación y estudio del sistema de control interno.

Realización de investigaciones y verificación de las operaciones contables y saldo de las cuentas.

4.1.15 Técnica de auditoria

Inspección.

Observación.

Cálculo

4.1.16 Cronograma de visitas

Visita preliminar

Visita durante el desarrollo del trabajo

Visita Final

4.1.17 Cronograma de actividades. El desempeño y tiempo de labor que se utilizara en la ejecución del proyecto estará ligado a la colaboración del personal de la empresa y a la disponibilidad de las horas estipuladas para la obtención de todas las evidencias a que haya lugar en el desarrollo de la auditoria, cuyo manejo deberá llevarse de la mano con la gerencia y el encargado del área contable, y todas aquellas personas que sirvan como medio de respuesta a los interrogantes.

La forma y plazos en que sean proporcionados los datos e informes necesarios para el desarrollo de este trabajo profesional serán pactados en común acuerdo con la administración, con el propósito de estar en condiciones de entregar el informe de manera oportuna.

La duración de la auditoria será de 2 meses, iniciando el 1 de Mayo y finalizando el 24 de Junio de 2014.

4.1.18 Programación de las reuniones con la administración. Con el fin de cumplir eficiente mente la labor asignada, se programan las visitas de la siguiente manera:

Visita Preliminar: Se llevara a cabo al inicio del mes de Mayo de 2014, fecha en la que se espera conocer previamente la empresa Distribuciones KANY S.A.S

Visita durante el desarrollo del trabajo: Se llevara a cabo finalizando el mes de Mayo de 2014, con la finalidad de comprobar las operaciones realizadas con la parte administrativa y contable y proporcionar información confiable que garantice la exactitud de todas aquellas operaciones administrativas y contables.

Visita final: Se llevara a cabo a mediados del mes de Junio de 2014, fecha en la que se considera se tendrá debidamente clasificado los requisitos mínimos que deberá contener la información administrativa y contable.

Terminación de la Auditoria: 24 de Junio de 2014.

Entrega del informe final: 29 de Junio de 2014.

4.1.19 Recursos de la auditoria. Recurso altamente calificado:

Gerencia
Administración
Empleados

4.1.20 Objetivos y propósitos de la auditoria administrativa

Justificación de la Investigación. Uno de los principales motivos por lo que es necesario llevar a cabo esta investigación es lograr una aportación teórica fundamentada en un trabajo experimental y practico, que ayudara a mejorar el funcionamiento general de la empresa Distribuciones KANY S.A.S.

La aplicación de la auditoria administrativa, es importante para el buen desarrollo de las empresas, pues gracias a estas se evalúan de manera sistemática e integral todos sus departamentos así como los factores determinantes de cada organización. Dicha auditoria aplicada a la empresa Distribuciones KANY S.A.S, permitirá un crecimiento y mejora organizacional a partir de la detección oportuna de deficiencias.

4.1.21 Objetivos específicos de la auditoría

Ejecución. El objetivo de esta etapa es la recopilación de las fuentes de información más viables, a fin de profundizar y adquirir un mayor conocimiento de la empresa.

Para llevar a cabo esta etapa conviene investigar y seleccionar las técnicas a utilizar que más se adapten a las necesidades de información.

Registrar los datos obtenidos, esto dará orden, claridad y agilizará el proceso de instrumentación.

Evaluación

Realizar un análisis de la estructura organizacional de la empresa.

Revisar los manuales de procedimientos de los puestos de la empresa Distribuciones KANY S.A.S, con el fin de identificar todos los elementos que intervienen con el puesto para un desempeño eficiente.

Determinar desviaciones en la aplicación de políticas y procedimientos, como principio de búsqueda del origen del problema.

Aplicar los cuestionarios, para localizar fallas de funcionamiento de la estructura organizacional.

Evaluar cartera.

Analizar los formatos aplicados para diagnosticar los supuestos de investigación y comprender las causas donde se podrían originar dichos problemas.

Enfocar la investigación de acuerdo con los resultados y el diagnostico obtenido, de esta manera se determinaran los factores a tomar en cuenta.

Informe. Preparación del informe que muestre los resultados de la investigación, donde se describa también la metodología utilizada, los resultados de estas, así como las conclusiones. Por último se harán recomendaciones.

4.1.22 Tiempo estimado de duración.

PROGRAMACIÓN DE TIEMPO ESTIMADO GRÁFICA DE GANTT																				
	MAYO					MAYO					MAYO					MAYO				
	SEMANA 1					SEMANA 2					SEMANA 3					SEMANA 4				
	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M
	1	2	5	6	7	8	9	12	13	14	15	16	19	20	21	22	23	26	27	28
ACTIVIDAD																				
Planeación																				
Ejecución																				
Informe																				
Seguimiento																				

PROGRAMACIÓN DE TIEMPO ESTIMADO GRÁFICA DE GANTT																				
	MAYO-JUNIO					JUNIO					JUNIO					JUNIO				
	SEMANA 5					SEMANA 6					SEMANA 7					SEMANA 8				
	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M
	29	30	2	3	4	5	6	9	10	11	12	13	16	17	18	19	20	23	24	25
ACTIVIDAD																				
Planeación																				
Ejecución																				
Informe																				
Seguimiento																				

Fuente: Rachman, Mescon, Bovoe, Thill. Introducción a los negocios enfoque mexicano Octava edición McGraw Hill. 1996. pp. 247.

4.1.23 Entrevistas Previas.

Entrevista con el gerente general. El Señor, Eduard Antonio Sarmiento Carreño, encargado general de Distribuciones KANY S.A.S, amablemente accedió a compartir su percepción acerca del funcionamiento de la empresa.

En lo que respecta a las fortalezas de la empresa mencionó:

Posicionamiento entre los consumidores, a lo largo de estos 15 años que lleva la empresa en la ciudad.

Fuerte compromiso del personal para con la empresa.

En cuanto a debilidades advirtió lo siguiente:

Falta de coordinación, en lo que respecta a entrega de pedidos cuando hay gran carga de trabajo.

Falta de flexibilidad a la hora de coordinarse sobre todo para la entrega de pedidos urgentes.

Finalmente expuso algunas posibles mejoras que pretende implantar en la Distribuidora.
Implantar formatos de control de existencia de mercancías.
Implementar un programa de capacitación para los empleados.
Mejorar el control diario de entregas de mercancía y ventas.

Entrevistas a empleados. Durante las entrevistas que se tuvieron con los empleados de la organización se obtuvo la siguiente información acerca del funcionamiento de la misma: Fortalezas y oportunidades:

Se brinda buen servicio a los clientes.

Buena relación con los compañeros de trabajo y encargados de la empresa.

Flexibilidad en los horarios.

Debilidades y amenazas:

Estrés durante la mañana, pues existe una mayor cantidad de pedidos.

4.1.24 Investigación preliminar.

Investigación documental. Distribuciones KANY S.A.S, cuenta con la adecuada y correcta documentación tanto legal como administrativa, es por eso que esta es una de las empresas Distribuidoras más consolidadas de la ciudad de Ocaña y su provincia.

Investigación de campo. Comentario general del funcionamiento de la empresa: La empresa Distribuciones KANY S.A.S funciona con escasa planeación de las actividades y metas. Los departamentos cumplen con su tarea y se coordinan para lograr un buen servicio a los clientes, sin embargo hacen falta formatos de control de artículos terminados, así como de insumos. No se cuenta con un programa adecuado de reclutamiento y selección del personal, ni programas de capacitación. Las condiciones de trabajo en algunos departamentos son mejorables.

4.1.25 Determinación del área a estudiar. Debido a las necesidades de la empresa, detectadas hasta ahora mediante las entrevistas con el administrador general y algunos empleados, así como la detección de debilidades y amenazas, se ha decidido realizar una auditoria administrativa y contable de manera concreta, que abarcara:

Área de distribución y ventas
Área de Contabilidad
Área de personal

4.1.26 Determinación de los detalles a estudiar.

Capacitación y selección del personal.
Controles.
Instalaciones y equipo de trabajo.
Cartera.
Vinculación NIIF.
Resultados de los ejercicios.
Responsabilidades Fiscales.

4.2 ETAPA DE EJECUCIÓN.

4.2.1 Evaluación del manual de funciones. En este manual se detallan cuáles son las tareas específicas de cada funcionario de la empresa Distribuciones KANY S.A.S, desde el gerente hasta el último empleado, sus metas y actividades bien detalladas.

Es así que Distribuciones KANY S.A.S, cuenta con un excelente manual de funciones para todos y cada uno de los empleados, el cual fue redactado una vez constituida la Sociedad.

Estos manuales de funciones fueron previamente estudiados y analizados por el equipo auditor el cual fue encabezado por el estudiante Leonardo Jaime Pineda.

Todas y cada una de las funciones se encuentran bien estipuladas, tanto las del más alto cargo como es el gerente, hasta el menor cargo como lo son los empleados encargados de distribuir el producto deposito a deposito e igualmente los encargados de bodega.

4.2.2 Evaluación de nómina. La empresa Distribuciones KANY S.A.S, cuenta con un adecuado manejo de la nómina de todos y cada uno de sus empleados, cumpliéndole a estos

con todos los requerimientos exigidos por la ley, como lo son el pago de auxilio de transporte, aportes a salud y pensión; igualmente es cancelado el valor exacto del salario mínimo legal mensual vigente, el cual corresponde a \$616.000 m/c

Este salario es cancelado quincenalmente a todos y cada uno de los empleados, en el tiempo del 1 de cada mes hasta el 15 del mismo, y por último del 16 del mes hasta el 30 del mismo.

Esta forma de cancelación de nómina la empresa Distribuciones KANY S.A.S, la realiza con el objeto de poder mantener un mayor control sobre el gasto de la misma (nómina). Todos y cada uno de los empleados de esta empresa cuentan con un contrato a término indefinido.

4.2.3 Evaluación de inventario de bodega. En el inventario de bodega de la empresa Distribuciones KANY S.A.S se cuenta con un número aproximado de 1640 productos los cuales son distribuidos por la empresa.

Estos productos se encuentran inventariados en forma alfabética, cada uno de ellos posee un código asignado por la distribuidora, igualmente se muestra la cantidad existente del mismo y por último se muestra el valor de la venta del mismo.

Esta empresa cuenta con un método de valuación de inventarios llamado promedio ponderado, manejado bajo el programa MANAGER. Con este método lo que hace la empresa Distribuciones KANY S.A.S, es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

4.2.4 Formato de arqueo de caja. La empresa Distribuciones KANY S.A.S, cuenta con un modelo de arqueo de caja muy completo, el cual se encuentra incorporado dentro del programa MANAGER, en los papeles de trabajo se estará dejando referencia de este formato de arqueo de caja el cual es utilizado por la empresa.

4.2.5 Aplicación de Cuestionarios de control interno.

Tabulación (Área administrativa).

Tabla 1. Recibió algún tipo de capacitación al ingresar a la empresa.

Ítem	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	25%
No	10	62.5%
N/A	2	12.5%
Total	16	100%

Fuente: Autor del proyecto.

Del total de los encuestados; los cuales fueron los 16 empleados administrativos, un 25% dice haber recibido capacitación al ingresar a la empresa, otro 62.5% dice no haber tenido este beneficio por parte de la Distribuidora y el 12.5% se abstienen de responder a esta pregunta.

Tabla 2. Si su respuesta es SI, Considera suficiente esta capacitación.

Ítem	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	2	100%
N/A	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Autor del proyecto.

Del total de los 2 empleados encuestados quienes respondieron a la anterior pregunta que si fueron capacitados el 100% de ellos consideran que no fue suficiente la capacitación brindada por parte de la Empresa Distribuciones KANY S.A.S.

Tabla 3. Cree que es necesaria una capacitación 1 vez al año.

Ítem	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	12.5%
No	14	87.5%
N/A	0	0%
Total	16	100%

Fuente: Autor del proyecto.

Del total de los encuestados, un 12.5% dice que si es necesaria una capacitación laboral una vez al año mientras tanto el 87.5% responde que no es suficiente con solo una capacitación al año.

Tabla 4. Cree que es necesaria una capacitación 2 veces al año.

Ítem	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	81.25%
No	2	12.50%
N/A	1	6.25%
Total	16	100%

Fuente: Autor del proyecto.

Del total de los encuestados, un 81.25% dice que si es necesaria una capacitación 2 veces al año, mientras tanto el 12.50% responde que no es necesario y por último el 6.25% de los encuestados se abstienen de dar su opinión.

Tabla 5. Realizo usted una prueba o examen al ingresar a la empresa.

Ítem	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	6.25%
No	13	81.25%
N/A	2	12.50%
Total	16	100%

Fuente: Autor del proyecto.

Del total de los encuestados, un 6.25% dice que si tuvo la oportunidad de realizar alguna prueba o examen al momento de ingresar a la empresa, igualmente el 81.25% menciona que no realizó ninguna tipo de prueba al momento de ingresar a la empresa y por último el 6.25% de los encuestados se abstienen de dar su opinión.

Tabla 6. Cree que son suficientes los controles que se aplican en la Empresa.

Ítem	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	62.50%
No	6	37.50%
N/A	0	0%
Total	16	100%

Fuente: Autor del proyecto.

Del total de los 16 empleados administrativos de la empresa Distribuciones KANY S.A.S, el 62.5% dice que si son suficientes los controles que se están llevando en la Distribuidora, mientras tanto el 37.5% responde lo contrario, es decir que no son suficientes esos controles llevados por la empresa.

Tabla 7. Se lleva de manera eficiente el control de entrega de pedidos.

Ítem	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	100%
No	0	0%
N/A	0	0%
Total	16	100%

Fuente: Autor del proyecto.

De los 16 empleados administrativos con quien actualmente cuenta la Empresa Distribuciones KANY S.A.S, es el 100% de ellos quienes responder que si son entregados de manera eficiente todos y cada uno de los pedidos que le hacen los clientes a la empresa.

Tabla 8. Son satisfactorias las instalaciones de la empresa para laborar.

Ítem	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	75%
No	2	12.5%
N/A	2	12.5%
Total	16	100%

Fuente: Autor del proyecto.

Del total de los encuestados, un 75% de ellos dice que si son satisfactorias las instalaciones de la empresa Distribuciones KANY S.A.S para laborar, mientras tanto el 12.50% menciona que no son satisfactorias las instalaciones de esta empresa y por último es el otro 12.5% de los empleados administrativos quienes se abstienen de dar su respuesta frente a esta pregunta.

Tabla 9. Considera que la empresa debe tener un lugar más amplio para prestar sus servicios.

Ítem	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	87.5%
No	0	0%
N/A	2	12.5%
Total	16	100%

Fuente: Autor del proyecto.

Del total de los encuestados, un 87.50% consideran que la empresa si debe tener un lugar más amplio para prestar sus servicios, mientras tanto el 12.50% se abstienen de dar su opinión al respecto.

Tabla 10. Falta iluminación y ventilación en las instalaciones de la Distribuidora.

Ítem	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	93.75%
No	1	6.25%
N/A	0	0%
Total	16	100%

Fuente: Autor del proyecto.

Del total de los encuestados, un 93.75% dice que si falta iluminación y ventilación en las instalaciones de la Distribuidora, mientras tanto el 6.25% se abstienen de dar su opinión respecto a esta pregunta.

Tabulación (Área contable)

Tabla 11. Se llevan adecuadamente los libros auxiliares de la Distribuidora.

Ítem	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	100%
No	0	0%
N/A	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Autor del proyecto

Del total de los encuestados del área contable es el 100% de ellos quienes responden que si se llevan adecuadamente los libros auxiliares de la empresa Distribuciones KANY S.A.S.

Tabla 12. Las cuentas de pérdida y ganancias reflejan fielmente el resultado del ejercicio.

Ítem	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	100%
No	0	0%
N/A	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Autor del proyecto

Del total de los empleados encuestados del área contable es el 100% de ellos quienes responden que las cuentas de perdida y ganancias si reflejan fielmente el resultado del ejercicio.

Tabla 13. Cuenta actualmente la Distribuidora con Resolución actualizada de la DIAN.

Ítem	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	100%
No	0	0%
N/A	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Autor del proyecto

Del total de los empleados encuestados del área contable es el 100% de ellos quienes responden que las empresa si cuenta con resolución actualizada por parte de la DIAN.

Tabla 14. Muestra el estado de pérdidas y ganancias detallada mente la utilidad o pérdida del ejercicio.

Ítem	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	100%
No	0	0%
N/A	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Autor del proyecto

Del total de los encuestados es el 100% de ellos quienes responden de manera positiva a la pregunta; ¿Muestra el estado de pérdidas y ganancias detallada mente la utilidad o pérdida del ejercicio?

Tabla 15. Maneja actualmente la empresa algún tipo de software contable.

Ítem	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	100%
No	0	0%
N/A	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Autor del proyecto

Del total de los encuestados es el 100% de ellos quienes responden que la empresa Distribuciones KANY S.A.S, si cuenta actualmente con un software contable llamado MANAGER.

Tabla 16. Se están llevando los inventarios de una manera exacta.

Ítem	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	100%
No	0	0%
N/A	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Autor del proyecto

Del total de los empleados del departamento contable de la empresa Distribuciones KANY S.A.S, es el 100% de ellos quienes responden que actualmente si se está llevando de una manera correcta los inventarios de la empresa.

Tabla 17. Considera el Efectivo como unos de los rubros más importantes del activo de la Distribuidora.

Ítem	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	100%
No	0	0%
N/A	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Autor del proyecto

Del total de los encuestados, el 100% de ellos aseguran que el efectivo es quizás el rubro más importante de la empresa.

Tabla 18. Se encuentra vinculada la contabilidad de la Distribuidora de acuerdo a las NIIF.

Ítem	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	2	100%
N/A	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Autor del proyecto

Del total de los encuestados de la parte contable de la empresa, es el 100% de ellos quienes responden que aun la Distribuidora no se encuentra vinculada bajo las Normas Internacionales de Contabilidad.

Tabla 19. Se cumple el tiempo estipulado por cartera de la Distribuidora para las cuentas por cobrar.

Ítem	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	50%
No	1	50%
N/A	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Autor del proyecto

Del total de los encuestados, el 50% de ellos respondió que si se cumple el tiempo estipulado que la empresa brinda a sus clientes para el pago de sus deudas, mientras tanto el 50% restante asegura que no es así.

Tabla 20. Son canceladas oportunamente todas las obligaciones tributarias de la Distribuidora para con la DIAN

Ítem	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	100%
No	0	0%
N/A	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Autor del proyecto

Es el total de los encuestados quienes responden que la empresa si cumple de maneja exacta y oportunamente para con las obligaciones que ella contrae con la DIAN.

4.2.6 Interpretación de los cuestionarios aplicados. (Área administrativa)

Capacitación y selección del personal. Hallazgos y Evidencias: Algunos empleados aseguran haber recibido algún tipo de capacitación al ingresar a la empresa. Sin embargo todos ellos consideran que esta fue insuficiente, pues no abarco todos los aspectos necesarios para la realización correcta de sus actividades, por lo tanto han aprendido muchos de los procedimientos y funciones por si solos, o en el mejor de los casos con la accesoria de sus compañeros.

La capacitación que se lleva a cabo consiste en una inducción del trabajador con la empresa a través de la realización misma del trabajo, haciendo el encargado de área las recomendaciones e instrucciones que él considera necesarias, explicando en qué consistirá el trabajo.

Todos los encuestados consideran necesario recibir más cursos de capacitación, un porcentaje del 12.5% de ellos recomienda una vez al año, y el 81.25% dicen que las capacitaciones deben hacerse 2 veces al año. También consideran necesario recibir mayor capacitación para trabajar en equipos. En la pregunta sobre si realizaron una prueba o examen para ingresar a la empresa, fue el 81.25% de todos los empleados encuestados los cuales respondieron que no.

Controles. Hallazgos y Evidencias: Los encuestados señalaron que los controles que se aplican en la empresa Distribuciones KANY S.A.S son muy poco suficientes dándole a este un porcentaje del 62.5% del total de los encuestados. De igual forma estos encuestados dicen que se está llevando de una manera eficiente el control de entrega de pedidos respondiendo con un 100% del total de los encuestados.

Es este control “Entrega de pedidos” en el cual se debe mantener la eficacia y poder seguir cumpliendo con todas las responsabilidades que tiene la distribuidora conforme a sus clientes.

Instalaciones y equipo de trabajo. Hallazgos y Evidencias: El 75% de los encuestados señalo que las instalaciones son buenas, otra proporción del 12.5% afirma que las instalaciones son regulares. La mayoría consideran que para mejorar las condiciones de trabajo requieren de un lugar más amplio y con mejor iluminación.

La mayoría señalo que falta iluminación al área de trabajo, así como ventilación.

4.2.7 Observación directa. Durante la observación directa se realiza un análisis detallado de los aspectos a estudiar a fin de conocer las causas de las problemáticas que presenta la organización.

4.2.8 Investigación de las causas de las deficiencias y alternativas de solución. A continuación se presentan las causas de las deficiencias que fueron encontradas a partir de los cuestionarios de control interno realizados, así como de la observación directa llevada a cabo dentro de la empresa; de la misma forma, se presentan alternativas de solución para dichas problemáticas:

Capacitación y selección del personal. Causas de las Deficiencias:

No existe una capacitación adecuada y completa al ingresar a la empresa, lo que en algunas ocasiones provoca bajo rendimiento o deserción.

No hay un curso de inducción bien elaborado.

En el área de producción el aprendizaje se adquiere con el trabajo repetitivo.

Alternativas de solución:

Planificar, desde la gerencia, un curso de inducción para el personal de nuevo ingreso en el que se les enseñe sobre el funcionamiento de la empresa, uso de insumos y formatos, así como de la forma en cómo se realizan las ventas.

Brindar a los empleados capacitación práctica y teórica sobre la forma en cómo realizar su trabajo.

Establecer periodos de revisión de la eficiencia en el trabajo del personal, así como periodos de capacitación.

Dar cursos de motivación en los que se promueva la comunicación y el trabajo en equipo entre los empleados.

Controles.

Causas de las deficiencias:

No son suficientes los controles con que cuenta la empresa Distribuciones KANY S.A.S.

Alternativas de Solución:

Elaborar, de manera conjunta un formato de controles conforme a todas y cada una de las actividades que vaya a realizar la empresa.

Crear una política que haga obligatorio una base mínima de controles y que cada uno de estos se apliquen de manera eficiente.

Instalaciones y equipo de trabajo.

Causas de las deficiencias:

No se ha tomado en cuenta, por parte de la gerencia, la falta de iluminación y ventilación adecuada en el área de almacenamiento.

Alternativas de Solución:

Realizar un estudio de las mejoras que se deben realizar a las instalaciones, considerando sobre todo:

La implementación de mejores sistemas de ventilación.

Implementación de luz blanca en toda el área de almacenamiento.

Aislar los motores de los equipos de tal forma que disminuya el ruido en el área de almacenamiento.

4.2.9 Interpretación de los cuestionarios aplicados. (Área contable)

Contabilización de libros auxiliares. Hallazgos y Evidencias: La auxiliar contable asegura llevar adecuadamente todos y cada uno de los libros auxiliares de la distribuidora KANY S.A.S, esto con el fin de poder tener un adecuado y correcto manejo de todas y cada una de las operaciones de esta empresa.

Software contable. Hallazgos y Evidencias: La empresa Distribuciones KANY S.A.S, cuenta actualmente con un software contable que es de gran ayuda para el departamento contable, este software es llamado Manager, el cual fue diseñado por el ingeniero de sistemas el Señor. Eduard Ascanio.

Implementación de las NIIF. Hallazgos y Evidencias: La persona encargada de la parte legal y contable de la empresa quien es la Dra. Aneth Magreth Muñoz Villegas, informa que dicha empresa aún no se encuentra vinculada bajo estas normas, puesto que Distribuciones KANY S.A.S, se encuentra catalogada bajo la normatividad de las Pymes y estas comenzaran la implementación de las normas internacionales de Información financiera a partir de Enero de 2015.

Cancelación de las cuentas por cobrar. Hallazgos y Evidencias: Es el 50% del total de encuestados de la parte contable quienes manifiestan que el recaudo de cartera no es el adecuado en la empresa Distribuciones KANY S.A.S, puesto que se estipula un plazo máximo de 30 días para que el cliente cumpla su obligación con la empresa y es esta misma quien deja ampliar este tiempo de pago sin colocar ninguna restricción.

4.2.10 Investigación de las causas de las deficiencias y alternativas de solución.

Cuentas por cobrar. Causas de las Deficiencias:

A pesar de que existe un tiempo estipulado para las cuentas por cobrar de 30 días este no se cumple por falta de una mayor atención por parte de la empleada de cartera.

Alternativa de solución:

Algunas de las alternativas de solución sería la realización de posibles descuentos por pronto pago de los clientes para con la Empresa.

De igual forma otra de las posibles alternativas de solución sería la implementación de una tasa determinada de interés, que se le cobrara a aquel cliente que no haga el pago respectivo el día exacto de su obligación para con la empresa.

4.2.11 Riesgos de auditoria.

A continuación se mencionan los riesgos de auditoria aplicados en la empresa Distribuciones KANY S.A.S.

Riesgo inherente: En el análisis de los estados financieros de la empresa Distribuciones KANY S.A.S, no se pudieron detectar existencia de errores o irregularidades significativos.

Este riesgo inherente está totalmente fuera de control por parte del auditor Leonardo Jaime Pineda. Si este existiese difícilmente se puedan tomar acciones que tiendan a eliminarlo, porque es propia de la operatoria del ente.

Riesgo de control: La empresa Distribuciones KANY S.A.S, no cuenta con un adecuado control en lo respectivo a las cuentas por cobrar y quizás en este sector se está incurriendo en un riesgo de control en un nivel medio.

Este tipo de riesgo también está fuera del control del auditor Leonardo Jaime Pineda.

Riesgo de detección: en la presenta auditoria interna realizada a la parte administrativa y contable de la empresa Distribuciones KANY S.A.S, es muy bajo el nivel de probabilidad de posibles errores en el procedimiento de esta.

4.2.12 Aplicación de los riesgos de auditoría.

Determinación del riesgo	Tipo de Riesgo	Nivel de probabilidad			
		Mínimo	Bajo	Medio	Alto
Recibió el empleado algún tipo de capacitación al ingresar a la empresa	Riesgo de detección		X		
Son suficientes los controles que se aplican en la empresa	Riesgo de detección	X			
Se lleva de manera eficiente el control de entrega de pedidos	Riesgo de control	X			
Se consideran satisfactorias las instalaciones de la empresa para laborar	Riesgo de control			X	
Las cuentas de pérdidas y ganancias, reflejan fielmente el resultado del ejercicio	Riesgo inherente	X			
Maneja actualmente la empresa algún tipo de Software contable	Riesgo inherente	X			
Se cumple el tiempo estipulado por cartera de la Empresa, para la cuentas por cobrar	Riesgo de control			X	
Se encuentra vinculada la contabilidad de la empresa de acuerdo a las NIIF	Riesgo de control	X			

Recomendaciones
Se recomienda a la empresa brindar una capacitación a sus empleados como mínimo 2 veces al año.
Se debería asignar un cliente para cada trabajador y así llevar un mayor control de esta entrega de pedidos.
Distribuciones KANY S.A.S, debería contar con un lugar mucho más amplio para que sus trabajadores sientan comodidad para laborar.
La empresa debe generar motivación en sus clientes con descuentos por pronto pago, para tener un mayor recaudo de cuentas por cobrar.
Se comenzaran a aplicar a partir de enero del año 2015.

Fuente: <http://www.dafp.gov.co>

4.3 ETAPA DE INFORME.

Para facilitar la exposición de las conclusiones y recomendaciones a las que se ha llegado con el presente trabajo, se ha dividido la presentación del informe en los elementos que fueron objeto de estudio. Así mismo, se presentan las conclusiones y recomendaciones de los detalles de investigación específicos, que atienden a necesidades de la empresa.

4.3.1 Visión y Misión

Conclusiones. La empresa no cuenta con una misión y una visión estipulada, perjudicando así a sus empleados y así misma, pues no se sabe el rumbo que llevara la empresa durante un tiempo aproximado de unos 6 años en forma futura.

Recomendaciones. Realizar detalladamente una misión y una visión que muestren el objetivo principal de la empresa e igualmente el rumbo que estará tomando la empresa durante un tiempo determinado, igualmente hacerla conocer a todos y cada uno de sus empleados.

Darse a la tarea de difundir la misión y asegurarse que se asimilada por todos los trabajadores.

Poner en un lugar visible para todo el personal de la empresa la misión y visión de la misma.

4.3.2 Riesgos profesionales.

Conclusiones. El 100% de los empleados de la empresa Distribuidora KANY S.A.S, no se encuentran vinculados a una administradora de riesgos laborales (ARL).

Recomendaciones: Es deber de la empresa Distribuidora KANY S.A.S, afiliar a todos y cada uno de los empleados a una administradora de riesgos laborales (ARL), para de esta forma poder evitar posibles sanciones por parte del estado y más exactamente por parte del ministerio del trabajo en caso de alguna calamidad laboral dentro de la empresa a algún empleado de ella.

4.3.3 Procedimientos

Conclusiones. El 50 % de los encuestados conoce los procedimientos de manera completa y detallada.

Recomendaciones. Se debe elaborar un Manual General de Procedimientos para cada departamento y darlo a conocer de manera escrita a los empleados.

4.3.4 Estructura organizacional.

Conclusiones. Solo la mitad del personal está enterado de la estructura organizacional pues conocen el organigrama general.

Recomendaciones. Es de suma importancia la elaboración de un Manual General de Organización, donde además de dar a conocer la posición jerárquica del personal, también se informe la importancia de cada puesto y su relación con la empresa. Mediante la difusión de este manual se darán también a conocer las funciones de cada puesto lo que será de gran ayuda con la división del trabajo.

4.3.5 Cultura Organizacional

Conclusiones. Solo el 50% conocen los valores de la organización. Esto es de suma importancia para el buen desempeño y alcance de los objetivos.

Recomendaciones. Procurar en la medida de lo posible el acercamiento y convivencia entre los empleados. Dar a conocer entre todos los trabajadores los valores organizacionales y hacer conciencia del porqué de cada uno de ellos, así como cuál es la importancia de estos para con la organización.

4.3.6 Capacitación

Conclusiones. El 62.5% de los trabajadores aseguran no haber recibido capacitación. El otro 37.5% argumentan que esta fue incompleta para el desarrollo óptimo de su trabajo.

Recomendaciones. Implementar cursos de inducción y de capacitación, así como elaborar programas de reclutamiento y selección de recursos humanos.

4.3.7 Capacitación y selección del personal.

Conclusiones. No existe una capacitación adecuada y completa al ingresar a la empresa, lo que en algunas ocasiones provoca bajo rendimiento o deserción.

No hay un curso de inducción bien elaborado.

En el área de producción el aprendizaje se adquiere con el trabajo repetitivo.

Recomendaciones. Planificar, desde la gerencia, un curso de inducción para el personal de nuevo ingreso en el que se les enseñe sobre el funcionamiento de las maquinas, uso de insumos y formatos, así como de la forma en cómo se realizan las ventas.

Brindar a los empleados capacitación práctica y teórica sobre la forma en cómo realizar su trabajo.

Establecer periodos de revisión de la eficiencia en el trabajo del personal, así como periodos de capacitación.

Dar cursos de motivación en los que se promueva la comunicación y el trabajo en equipo entre los empleados.

4.3.8 Condiciones y equipo de trabajo.

Conclusiones. No se ha tomado en cuenta, por parte de la gerencia, la falta de iluminación y ventilación adecuada en el área de almacenamiento.

Los motores del equipo no están bien aislados y se encuentran muy cerca del área de almacenamiento.

Recomendaciones. Realizar un estudio de las mejoras que se deben realizar a las instalaciones, considerando sobre todo:

La implementación de mejores sistemas de ventilación.

Implementación de luz blanca en toda el área de almacenamiento.

4.3.9 Conclusiones generales. El desempeño de la empresa es adecuado en términos generales, mas no se está aprovechando al máximo en gran parte por la falta de un proceso administrativo más formal y consistente.

A continuación se menciona un pequeña conclusión que se obtuvo en cada una de las área que fueron objeto de estudio.

Área contable. En lo que concierna a la parte contable, se puede decir que la empresa está llevando un adecuado y correcto manejo de todas estas operaciones contables, igualmente todos aquellos aspectos no tan relevantes pero de gran importancia dentro de la contabilidad como lo son simplemente los libros auxiliares se llevan de una manera adecuada.

Igualmente fueron examinados y verificados los estados financieros de la empresa con el objeto de emitir una opinión sobre la fiabilidad de los mismos. Se verificaron las cuentas anuales (documentos contables).

Se verifico si, razonablemente, los estados contables se habían realizado más o menos bien.

Igualmente se debe tener en cuenta que a partir de Enero del año 2015 se debe comenzar con la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Área administrativa. En el área administrativa se pudo verificar que los empleados de la empresa Distribuciones KANY S.A.S, se encuentran afiliados a un fondo de pensión, de la misma forma estos se encuentran afiliados a su salud.

La toma de decisiones es altamente centralizada, por lo que existe gran deficiencia en el momento de realizar actividades.

Los mecanismos de control no se han aplicado de manera correcta, es necesaria su implementación y seguimiento.

Es importante también la elaboración de manuales de procedimientos y políticas; así como de un manual general de organización que facilite y oriente las actividades.

Elaborar y dar a conocer la misión, visión, valores y objetivos de la empresa y centrar las actividades en una filosofía que tenga como objetivo la mejora continua.

Los factores que han resultado por calificaciones más deficientes son:

En la planeación: El conocimiento de la misión y visión, políticas, objetivos y procedimientos.

En la organización: Estructura organizacional, cultura organizacional y capacitación.

En la dirección: Liderazgo centralizado, comunicación, motivación y grupos de trabajo.

Control: Seguimiento y aplicación correcta de los controles.

4.4 ETAPA DE SEGUIMIENTO.

En el presente trabajo de auditoría interna no es tan representativa la etapa de seguimiento, pues no hay personal clave que dependa del titular encargado de realizar esta auditoría a la empresa Distribuciones KANY S.A.S.

5. CONCLUSIONES

En conclusión puedo decir que la empresa Distribuciones KANY S.A.S, lleva cerca de 15 años funcionando en la ciudad y tan solo 1 año de haberse constituido legalmente, es responsable en tiempo y hora para con sus obligaciones fiscales, no cuenta con una infraestructura adecuada para su funcionamiento.

Igualmente esta distribuidora cuenta con un manual de funciones, el cual es el adecuado para la realización y cumplimiento de las responsabilidades que tienen cada uno de los integrantes de esta empresa, la nómina es cancelada quincenalmente a sus empleados cumpliendo con todos las responsabilidades para con cada uno de estos, cuenta con programa llamado MANAGER el cual maneja todas y cada una de las partes de la contabilidad de la empresa, el personal que integra la empresa no es capacitado de la mejor forma posible, el control de entrega de pedidos es el adecuado, por ultimo esta Distribuidora no lleva un adecuado manejo de cartera para con sus clientes.

Concluir que la empresa Distribuciones KANY S.A.S, no cuenta con una misión y una visión estipulada perdiendo así un control hacia un futuro y hacia unas metas a cumplir, por último la estructura organizacional de la empresa no es conocida por los empleados de esta.

6. RECOMENDACIONES

Dentro de un proyecto tan ambicioso como lo fue éste, siempre se desea que haya una mejora continua para con la empresa que fue objeto de estudio (Distribuciones KANY S.A.S); por lo tanto se recomienda a esta empresa la adquisición de un lugar más amplio y cómodo para la labor de todos y cada uno de sus empleados el cual cuente con una excelente iluminación y ventilación, igualmente puedo recomendar que se brinde una buena y excelente capacitación al personal de la empresa como mínimo 2 veces por año para de esta manera contar con el personal altamente calificado y que este sea el adecuado para el funcionamiento de la distribuidora.

Otra recomendación sería que esta empresa se encuentre afiliada con sus empleados a una administradora de riesgos laborales (ARL), para de esta forma tener una protección total a todos y cada uno de sus empleados, se recomienda a esta empresa diseñar un plan de cobro a sus clientes y en este estipular un tiempo máximo de 30 días hábiles después de la entrega del pedido para que este cliente cubra su deuda o promulgar que aquel cliente que cubra su deuda en menos de 8 días se la realizara un descuento por pronto pago.

Finalmente recomendar a futuros estudiantes que aspiren realizar un proyecto con similitud a este que el número mínimo de integrantes del grupo sea de 2 personas, pues por medio de esto se podría llevar a cabo la fase final de la auditoría la cual consiste en el seguimiento, el cual es realizado por el jefe máximo de la auditoria a sus colaboradores en el debido proceso.

BIBLIOGRAFÍA

- BLANCO LUNA Yanel. Manual de auditoría y revisoría fiscal. Edición Edmezz. Bogotá.p.766
- CEPEDA Gustavo A. Auditoría y Control interno. Editorial McGraw-Hill. México. p.234
- Committe of sponsoring organizations of the threadway commission. Control interno: informe coso. Editorial Ecoe ediciones. México. p.354
- CORAL DELGADO Lucy. Contabilidad 2000 plus. Editorial McGraw-Hill. Bogotá. p.311
- GUAJARDO CANTU Gerardo. Contabilidad financiera. Editorial McGraw-Hill. México. p.542
- HOLMER Arthur. Principios de contabilidad. Editorial Continental S.A. México. p. 717
- LAZCANO SERES Juan Manuel. El manejo de las organizaciones y su auditoria interna. Editorial McGraw-Hill. México. p.201
- MANTILLA BLANCO Samuel A. Auditoria del control interno. Editorial Eco ediciones. Bogotá. p. 451
- MONTE CECEÑA Elías G. Normas internacionales de auditoría y control de calidad. Edición Interantional Federation of accountants. México. p.975
- OCEANO. Enciclopedia de la auditoria. Editorial Oceano. Barcelona. p.1315
- OROZCO Laura O. Guía de auditoría. Editorial McGraw-Hill. México. p. 595
- RAMIREZ PADILLA David N. Contabilidad básica. Editorial McGraw-Hill. México. p. 597
- REYES PONCE Agustín. Administración de personal. Editorial Limusa. México. p. 220
- RODRÍGUEZ VALENCIA Joaquín. Control interno: un efectivo control para la empresa. Editorial Trillas. México. p.202
- TORRES VARGAS Gabriel. Administración. Editorial Ecopetrol. Bucaramanga. p. 151
- ZORRILA ARENA Santiago. Metodología de la investigación. Editorial McGraw-Hill. México. p. 164

REFERENCIAS DOCUMENTALES ELECTRÓNICAS

<http://www.comunidadcontable.com>

<http://www.actualicese.com>

<http://www.gerencie.com>

<http://www.dafp.gov.co>

ANEXOS

Anexo A. Manual de funciones Distribuciones KANNY S.A.S



MANUAL DE FUNCIONES DISTRIBUCIONES KANNY S.A.S

1. GERENTE GENERAL

Funciones y Autoridad

El Gerente General de Distribuciones KANNY S.A.S actúa como representante legal de la empresa, fija las políticas operativas, administrativas y de calidad.

Es responsable ante los accionistas, por los resultados de las operaciones y el desempeño organizacional, es quien planea, dirige y controla las actividades de la empresa. Ejerce autoridad funcional sobre el resto de cargos ejecutivos, administrativos y operacionales de la Distribuidora.

Actúa como soporte de la organización a nivel general, es decir a nivel conceptual y de manejo de cada área funcional, así como con conocimientos del área técnica y de aplicación de nuestros productos y servicios.

Es la imagen de la empresa en el ámbito externo, provee de contactos y relaciones empresariales a la organización con el objetivo de establecer negocios a largo plazo, tanto de forma local como a nivel internacional.

Su objetivo principal es el de crear un valor agregado en base a los productos y servicios que ofrecemos, maximizando el valor de la empresa para los accionistas.

Sus principales funciones:

- Liderar el proceso de planeación estratégica de la organización, determinando los factores críticos de éxito, estableciendo los objetivos y metas específicas de la empresa.
- Desarrollar estrategias generales para alcanzar los objetivos y metas propuestas.
- A través de sus subordinados vuelve operativos a los objetivos, metas y estrategias desarrollando planes de acción a corto, mediano y largo plazo.
- Crear un ambiente en el que las personas puedan lograr las metas de grupo con la menor cantidad de tiempo, dinero, materiales, es decir optimizando los recursos disponibles.
- Implementar una estructura administrativa que contenga los elementos necesarios para el desarrollo de los planes de acción.

Otras actividades

- Supervisa constantemente los principales indicadores de la actividad de la empresa con el fin de tomar decisiones adecuadas, encaminadas a lograr un mejor desempeño de la empresa.
- Mantiene contacto continuo con proveedores, en busca de nuevas tecnologías o materias primas, insumos y productos más adecuados.
- Decide cuando un nuevo producto ha de ingresar al mercado.



MANUAL DE FUNCIONES DISTRIBUCIONES KANY S.A.S

-Se encarga de la contratación y despido de personal.

-Está autorizado a firmar los cheques de la compañía, sin límite de monto.

-Cualquier transacción financiera mayor como obtención de préstamos, cartas de crédito, asignación de créditos a clientes, etc. deben contar con su aprobación.

2. ASISTENTE CONTABLE

Funciones y Autoridad

Las responsabilidades principales son las siguientes:

-Manejo de clientes, nómina, bancos y viáticos.

-Coordinación de la entrega de información a la empresa que realiza la contabilidad.

-Manejo de cuentas personales de la Gerencia General.

Actividades principales

Actividades proveedores

-Recepción de facturas y comprobantes de retención.

-Mantener el archivo de proveedores.

-Coordinar el pago a proveedores, fechas de vencimiento y valores de pago.

Actividades bancos

-Custodia y emisión de cheque en coordinación con la Gerencia.

-Conciliaciones bancarias.

-Manejo del libro de bancos.

-Manejo de papeletas de depósito y coordinación del depósito.

Actividades clientes

-Recepción diaria de cobranza causada por ventas de contado.

-Archivo de facturas secuenciales del cliente.

-Manejo de facturas y comprobantes de retención.

Actividades nómina

-Encargado del proceso de nómina que tiene que ver con el manejo de los ingresos, descuentos, bonos de alimentación, seguros de asistencia médica, y retenciones de impuestos de los empleados.



MANUAL DE FUNCIONES DISTRIBUCIONES KANY S.A.S

-Creación de carpetas de empleados para registro de cédulas, contratos de trabajo, avisos de entrada, y cualquier otro documento relacionado con el empleado.

-Elaboración de memos de permisos.

-Lleva el control de vacaciones y permisos, así como de días adicionales de trabajo.

3. ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Funciones y Autoridades

Este cargo implica las siguientes responsabilidades:

-Atención a clientes.

-Realizar los cobros de las ventas de contado.

-Manejo de caja menor.

-Manejo de suministros de oficina.

-Coordinación de los viajes de las diferentes personas.

-Elaboración de memos y cartas

-Asistencia directa de Gerencias.

-Archivar consumo de gasolina que le pasa contabilidad.

-Coordinación de las compras que solicita Gerencia.

-Control del fax y correspondencia.

-Cobros a clientes todos los viernes de acuerdo al listado entregado por el Gerente.

-Ingreso de datos al sistema.

-Mantener un control de los servicios básicos que hay que pagar. (Se pasa un reporte mensual de los que hay que pagar)

Actividades principales

Actividades manejo de caja menor.

-Entrega de fondos a las personas autorizadas que los requieren.

-Archivo de las facturas de respaldo para la reposición de la caja menor.

Actividades ventas

-Recepción del cobro de las ventas de contado.



MANUAL DE FUNCIONES DISTRIBUCIONES KANY S.A.S

-Entregar los pagos en efectivo o cheque al Gerente diariamente, junto con las facturas y retenciones.

-Elaboración de reporte diario de ventas donde se incluye la fecha, el número de factura, retención y el tipo de pago. Este reporte debe ser entregado al Gerente

Financiero.

Actividades compras

-Realizar la cotización de varios proveedores de acuerdo a la solicitud de gerencia.

-Entregar las cotizaciones al gerente que lo solicito.

Actividades cobranza

-El gerente entregará todos los viernes una lista de los clientes que hay que solicitar la cobranza.

-Comunicarse con el cliente y solicitar el cobro.

-Coordinar con la Gerencia el envío de uno de los empleados para retirar el cobro.

Actividades atención a clientes

-Brindar atención a los clientes que se comunican a la empresa, transmitiendo la llamada a la persona requerida.

-Brindar atención a los clientes que vienen a la empresa, dirigiéndoles con la persona que los va a atender.

4. EMPLEADOS GENERALES (DISTRIBUCIÓN, VENTAS Y ALMACEN)

Funciones y Autoridades

Las responsabilidades que implica su cargo son:

-Venta de productos.

-Manejo operativo de la bodega

-Custodia del inventario

Actividades principales

Actividades de ventas

-Brindar atención al cliente cuando se comunica para pedir los precios de los productos y su disponibilidad.



MANUAL DE FUNCIONES **DISTRIBUCIONES KANY S.A.S**

-Envío de cotización a los clientes que lo soliciten.

-Realizar la venta de productos a clientes que se acercan a bodega o que solicitan un pedido vía telefónica.

Actividades de bodega

-Llevar un control de los productos entregadas.

-Mantener limpia la bodega.

-Realizará cualquier otra actividad que sea solicitada por su jefe inmediato.

Anexo B. Formato de arqueo de caja

MANAGER Ver 3.1 - ESTACION: SERVIDOR

Reporte de Caja (Punto de Venta)

Caja	:	CAJA01	<input type="checkbox"/>
Usuario	:	ADMINISTRADOR	<input type="checkbox"/>
Inicio	:	28/07/2014	
Final	:	28/07/2014	

Contado	:	0.00	<input type="checkbox"/>
Devolución	:	0.00	<input type="checkbox"/>
Credito	:	0.00	<input type="checkbox"/>
Otras F. P.	:	0.00	<input type="checkbox"/>
Abonos	:	0.00	<input type="checkbox"/>
Gastos	:	0.00	<input type="checkbox"/>
Total Venta	:	0.00	
Total Efectivo	:	0.00	

Resumen Formas de Pago
 Resumen Por Grupos
 Resumen Por Lineas
 Resumen Tipos de Impto
 Registro Inicial y Final
 Abonos de Clientes
 Devoluciones de Clientes
 Facturas Anuladas
 Totales Por Articulos

Impresora Pos : Matriz de Puntos Térmica

Anexo C. Imagen de kardex Distribuciones KANY S.A.S

DISTRIBUIDORA KANY S.A.S.							
EDUARD ANTONIO SARMIENTO CARREÑO							
NIT: 900613655-1 REGIMEN COMUN							
Período: 01/05/2014 Hasta: 30/06/2014							
Artículo:	ACEITE DE OLIVA EXTRA VIRGEN			Bodega :	PRINCIPAL		
Present.:	250 ML	Código:	1077	Proveedor :	CARBOLSAS LTDA.		
Grupo :	DISTRIBUIDORA KANY S		Refer.:	Línea :	MASIVO		
Saldo :	43.00	Costo Promedio :	4.905,50	Valor Total :	196.220		
Ultima Comj	1,00	Ultima Compra \$:	4.906,00	Fecha Compra:	07/06/2014		
Fecha	Documento	Concepto	Numero	Cant.	Compra	Venta	Saldo
			Saldo Anterior:	56.00			
11/05/2014	FACTURA DE VENTAS DE CONTADO		F1-00000007	-1,000	4.905	7.000	55,000
12/05/2014	FACTURA DE VENTAS DE CONTADO		F1-00000008	-1,000	4.905	7.000	54,000
13/05/2014	FACTURA DE VENTAS DE CONTADO		F1-00000008	-1,000	4.905	7.000	53,000
20/05/2014	FACTURA DE VENTAS DE CONTADO		F1-00000008	-1,000	4.905	7.000	52,000
21/05/2014	FACTURA DE YAQUELINE CORONEL		F1-00000008	-1,000	4.905	7.000	51,000
22/05/2014	FACTURA DE YESID NAVARRO BAY		F1-00000008	-1,000	4.905	7.000	50,000
13/06/2014	FACTURA DE LIGIA ESTER SERNA		F1-00000008	-5.000	4.905	6.500	45,000

Anexo D. Evidencias fotográficas







Anexo E. Cuestionarios de control interno

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
Periodo evaluado: 1 de Junio de 2013 a 31 de Mayo de 2014 Fecha de Evaluación: 06 de Junio 2014			
CRITERIO DE EVALUACIÓN (Área administrativa)	SI	NO	N/A
Recibió algún tipo de capacitación al ingresar a la empresa.			
Si su respuesta es SI, Considera suficiente esta capacitación.			
Cree que es necesaria una capacitación 1 vez al año.			
Cree que es necesaria una capacitación 2 veces al año.			
Realizo usted una prueba o examen al ingresar a la empresa.			
Cree que son suficientes los controles que se aplican en la Empresa.			
Se lleva de manera eficiente el control de entrega de pedidos.			
Son satisfactorias las instalaciones de la empresa para laborar.			
Considera que la empresa deba tener un lugar más amplio para prestar sus servicios.			
Falta iluminación y ventilación en las instalaciones de la Distribuidora.			

Gracias por su colaboración.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
Periodo evaluado: 1 de Junio de 2013 a 31 de Mayo de 2014 Fecha de Evaluación: 06 de Junio 2014			
CRITERIO DE EVALUACIÓN (Área contable)	SI	NO	N/A
Se llevan adecuadamente los libros auxiliares de la Distribuidora.			
Las cuentas de pérdida y ganancias reflejan fielmente el resultado del ejercicio.			
Cuenta actualmente la Distribuidora con Resolución actualizada de la DIAN.			
Muestra el estado de pérdidas y ganancias detallada mente la utilidad o pérdida del ejercicio.			
Maneja actualmente la empresa algún tipo de software contable.			
Se están llevando los inventarios de una manera exacta.			
Considera el Efectivo como unos de los rubros más importantes del activo de la Distribuidora.			
Se encuentra vinculada la contabilidad de la Distribuidora de acuerdo a las NIIF.			
Se cumple el tiempo estipulado por cartera de la Distribuidora para las cuentas por cobrar.			
Son canceladas oportunamente todas las obligaciones tributarias de la Distribuidora para con la DIAN.			

Gracias por su colaboración.

Anexo F. Papeles de trabajo

Cuentas por cobrar (Clientes)
Distribuciones KANNY S.A.S

Anexo F. Papeles de trabajo

Ocaña 26 de Mayo de 2014.

Señores:
AVISANN S.A.S

Cordial Saludo

Muy respetuosamente me dirijo a ustedes con el fin de solicitarles el favor y me informen el valor total de su deuda para con la empresa Distribuciones KANNY S.A.S.

Mi nombre es Leonardo Jaime Pineda; identificado con cedula de ciudadanía No. 1.004.864.098 de Ocaña, soy estudiante de la Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña del programa de contaduría pública de 10 semestre, identificado con código institucional No. 221259.

Es de mi necesidad esta información anteriormente requerida puesto que me encuentro realizando una auditoria interna en el área administrativa y contable de Distribuciones KANNY S.A.S, como trabajo de grado.

Agradecido por su pronta respuesta y colaboración.

Leonardo Jaime Pineda
c.c: 1004864098

Cuentas por cobrar (Clientes)
Distribuciones KANNY S.A.S

Ocaña 02 de Junio de 2014

Señor:
Leonardo Jaime Pineda

Cordial Saludo

Atendiendo su petición y muy respetuosamente nos dirigimos a usted con el fin de informarle que es el valor de \$ 4.050.000, el cual representa para nosotros la mayor responsabilidad con nuestro mayor proveedor quienes son Distribuciones KANNY S.A.S.

Esta cuenta por pagar se encuentra abierta hace aproximadamente 36 días.

Cordialmente.
AVISANN S.A.S
Cra 14 No. 12-123 Mercado Público.

Cuentas por pagar (Proveedores Nacionales)
Distribuciones KANY S.A.S

Ocaña 27 de Mayo de 2014.

Señores:
INCAUCA S.A

Cordial Saludo

Muy respetuosamente me dirijo a ustedes con el fin de solicitarles el favor y me informen el valor total de la deuda que posee con ustedes la empresa Distribuciones KANY S.A.S de la ciudad de Ocaña.

Mi nombre es Leonardo Jaime Pineda; identificado con cedula de ciudadanía No. 1.004.864.098 de Ocaña, soy estudiante de la Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña del programa de contaduría pública de 10 semestre, identificado con código institucional No. 221259.

Es de mi necesidad esta información anteriormente requerida puesto que me encuentro realizando una auditoria interna en el área administrativa y contable de Distribuciones KANY S.A.S, como trabajo de grado.

Agradecido por su pronta respuesta y colaboración.

Leonardo Jaime Pineda
C.C: 1004864098

Cuentas por pagar (Proveedores Nacionales)
Distribuciones KANY S.A.S

Cali, 03 de Junio de 2014

Señor:
Leonardo Jaime Pineda

Cordial saludo

Comedidamente nos dirigimos a usted con el fin de informarle que a la presente la empresa Distribuciones KANY S.A.S, pose una deuda con nosotros por un valor de \$ 4.480.000, representado en 56 pacas de Azúcar con un valor unitario de \$ 80.000 las cuales fueron despachadas a la ciudad de Ocaña el día 08 de Mayo del presente año.

Cordialmente

INCAUCA S.A
Vía Caloto-Valle del Cauca.

Entrevista realizada al Señor Eduard Antonio Sarmiento Carreño
Gerente de Distribuciones KANY S.A.S
02/05/2014

Entrevistas previas

Entrevistador: Leonardo Jaime Pineda

Entrevistado: Eduard Antonio Sarmiento Carreño

Leonardo Jaime: Buenas tardes

Eduard Antonio Sarmiento: Buenas tardes

L.J: Me encuentro con Eduard Antonio Sarmiento Carreño quien es gerente general de la empresa Distribuciones KANY S.A.S, solo quiero hacerle unas preguntas; sería Usted tan amable de respondérmelas?

E.S: Si claro!

L.J: ¿Según usted; cuales serían las fortalezas de la empresa Distribuciones KANY S.A.S?

E.S: Bueno dentro de las principales fortalezas de la distribuidora le podría mencionar las siguientes:

-Posicionamiento entre los consumidores, a lo largo de estos 15 años que lleva la empresa en la ciudad.

-Fuerte compromiso del personal para con la empresa.

L.J: ¿Señor Eduard y dentro de las debilidades, cuales me podría mencionar usted?

E.S: La verdad son muy pocas las debilidades, de las cuales le podría mencionar las siguientes:

-Falta de coordinación, en lo que respecta a entrega de pedidos cuando hay gran carga de trabajo.

-Falta de flexibilidad a la hora de coordinarse sobre todo para la entrega de pedidos urgentes.

L.J: Bueno Señor Eduard y finalmente cuales cree usted que serían las posibles mejoras para la empresa Distribuciones KANY S.A.S?

E.S: Si claro, dentro de esas posibles mejoras yo le diría las siguientes:

-Implementar un programa de capacitación para los empleados.

-Mejorar el control diario de entregas de mercancía y ventas.

L.J: Señor Eduard finalmente solo me queda agradecerle por su atención y colaboración.
Gracias

E.S: A usted.

Anexo G. Aportes a salud y pensión a cargo del empleador (Distribuidora KANY S.A.S)

	SuAporte Liquidación Intereses de Mora		
	Fecha Creación Reporte: 2014-05-23, 11:41:16 PM	Tipo Planilla: E- PLANILLA EMPLEADOS	Número Planilla: 8956332531
	Periodo Cotización: mayo de 2014		Referencia pago(PIN): 8921238451
	Periodo Servicio: junio de 2014		
GUARDADA 23/05/2014			
I. Datos del Aportante			
Razón Social	DISTRIBUIDORA KANY SAS		
Documento	N1900613655	Dirección	CARRERA 15 N 8 - 32
Tipo de Empresa	EMPLEADOR	Teléfono	5624556
Tipo Persona	JURÍDICA	Forma Presentación	UNICO
Ciudad	OCAÑA	Departamento	NORTE DE SANTANDER
Representante Legal	SARMIENTO CARREÑO EDUARD ANTONIO	Identificación	CC5468929
II. Detalle tasa de intereses y días de mora			
Desde	Hasta	Tasa Intereses Mora I.E.A	Días Mora
26/05/2014	26/05/2014	29,45 %	0
III. Totales			
Fecha Límite de pago	11/06/2014		
Total días de mora	0		
Valor total de la planilla sin mora	\$ 2.637.192		
Total intereses causados	\$ 0		
T a pagar	\$ 2.637.192		



Página 1 de 1

ENLACE OPERATIVO, Línea Expertos en PILA: Barranquilla: 385 2444 - Bogotá: 485 4485 - Cali: 485 9444 - Medellín: 604 2727 - Otras ciudades: 018000 51 98 77. Línea Ética: 018000 517806.

Antes de imprimir, asegúrese que sea realmente necesario. Proteger el medio ambiente está en nuestras manos.



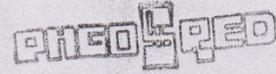


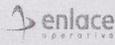
Información de la Planilla Pagada	
Nit de comercio Operador de Información	9999000891045
Razón Social del Operador de Información	Enlace Operativo
Descripción	Pago de Seguridad Social
Fecha	2014-06-04, 07:19:48 AM en horario extendido
Periodo de Cotización Otros Riesgos	mayo de 2014
Periodo de Cotización Para Salud	junio de 2014
Empresa	DISTRIBUIDORA KANY SAS
NIT	NI 800613655
Código Sucursal (Nombre)	()
Referencia de Pago/ Número Planilla	8921238451 / 8958332531
Tipo de Planilla	E
Número Transacción Bancaria/ GUS	1000000504
Banco	(1001) - BANCO DE BOGOTÁ
Valor	\$ 2.637.192
Estado de la Transacción	Aprobada
Dirección IP de Origen	186.114.9.157

Nº	Código	Administradora	Número Afiliados	Valor sin Mora	Total Intereses Mora
N800336004	25-14	COLPENSIONES	7	\$ 751.600	\$ 0
N800227948	231091	COLFONDOS	8	\$ 1.197.200	\$ 0
N800224808	230301	PORVENIR	7	\$ 608.022	\$ 0
N800236798	230201	PROTECCION FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS	1	\$ 95.600	\$ 0
N800156264	EPS037	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD NUEVA EPS S.A.	8	\$ 212.480	\$ 0
N800233340	EPS009	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A.	1	\$ 34.840	\$ 0
N800250119	EPS013	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP	4	\$ 98.550	\$ 0
N800004427	EPS016	COGNEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	4	\$ 75.086	\$ 0
N800011153	14-23	ARP - POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS	17	\$ 154.239	\$ 0
N800000676	CCF30	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO COMFAMORIENTE	17	\$ 413.793	\$ 0
SubTotales:				\$ 2.637.192	\$ 0
Total a Pagar:					\$ 2.637.192

1.655.3
512.3
1.292.5

413.3





SuAporte | AUTOLIQUIDACIONES

Fecha creación reporte: 2014-06-04 05:33:36 PM Tipo Planilla: E - PLANILLA EMPLEADOS EMPRESAS Número Planilla: 8956332531
 Período Servicio: junio de 2014 Período Cotización: mayo de 2014 Referencia pago (PIN): 8921239451

PAGADO 04/06/2014 EN HORARIO EXTENDIDO

Nit: N800229739
 Administradora: PROTECCION (ING + PROTECCION)

Protección
 Pensiones y Cesantías

I. DATOS DEL APORTANTE

Identificación Social	DISTRIBUIDORA KANY SAS	Dirección	CARRERA 15 N 8 - 32
Documento	NI900613855	Teléfono	5624556
Tipo de Empresa	EMPLEADOR	Forma Presentación	UNICO Total Afiliados: 1
Tipo Persona	JURIDICA	Departamento	NORTE DE SANTANDER
Ciudad	OCARA	Identificación	CC 5468929
Representante Legal	SARMIENTO CARREÑO EDUARD ANTONIO		

II. DETALLE DE LOS AFILIADOS

Datos del Afiliado				Novedades												Pensiones												
Identificación	Apellido y Nombre	Código Cotización	Código Empresa	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Saldo Base	Tarifa Cotización	Tarifa FSP	Saldo Base	Tarifa Cotización	Tarifa FSP	Saldo Base	Tarifa Cotización	Tarifa FSP	Saldo Base	Tarifa Cotización	Tarifa FSP	
02 07 000011	JAVIER GONZALEZ PEPEZ	01	00													\$ 616.000	0,14	0,14	\$ 86.040	0,14	0,14	\$ 114.816	0,14	0,14	\$ 160.742	0,14	0,14	\$ 213.024

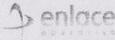
III. TOTAL AUTOLIQUIDACIÓN DE APORTES

Sumatoria IBO	Total Aportes Pensiones	Total Cotización Voluntaria (Afiliado)	Total Cotización Voluntaria (Afiliado)	Intereses Mora Cotización	Total pagado pensiones	Total Aporte FSP Solidaridad	Intereses Mora FSP Solidaridad	Total pagado FSP Solidaridad	Total Aporte FSP Subsistencia	Intereses Mora FSP Subsistencia	Total pagado FSP Subsistencia
\$ 616.000	\$ 98.600	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 98.600	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0

PROTECCIÓN

24/06/14
 73.050





SuAporte | AUTOLIQUIDACIONES

Fecha creación reporte: 2014-06-04, 05:33:58 PM Tipo Planilla: E- PLANILLA EMPLEADOS EMPRESAS Número Planilla: 865332531
Período Servicio: junio de 2014 Período Cotización: mayo de 2014 Referencia pago (PIN): 8921238451

PAGADO 04/06/2014 EN HORARIO EXTENDIDO

Nit: N800227940
Administradora: COLFONDOS

800.149.496-2



I. DATOS DEL APORTANTE

Table with 2 columns: Field (e.g., Tipo Social, Documento, Tipo de Empresa) and Value (e.g., DISTRIBUIDORA KANY SAS, N1900613655, EMPLEADOR).

II. DETALLE DE LOS AFILIADOS

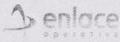
Table with columns: Datos del Afiliado, Novedades, and Pensiones. Includes rows for EDUARDO ANTONIO ENRIQUEDO and MARCELO FERNANDEZ SUAREZ.

III. TOTAL AUTOLIQUIDACIÓN DE APORTES

Summary table with columns: Sumatoria IBC, Total Aportes Pensiones, Total Cotización Voluntaria, Total Cotización Voluntaria (Afiliado), Intereses Mora Cotización, Total pagado pensiones, Total Aporte FSP Solidaridad, Intereses Mora FSP Solidaridad, Total pagado FSP Solidaridad, Total Aporte FSP Subsistencia, Intereses Mora FSP Subsistencia, Total pagado FSP Subsistencia.

Handwritten notes: 49.230 = 9%, 147.920 =





SuAporte | AUTOLIQUIDACIONES

Fecha creación reporte: 2014-06-04, 05:24:03 PM Tipo Planilla: E-PLANILLA EMPLEADOS EMPRESAS. Número Planilla: 8958332531
Período Servicio: junio de 2014 Período Cotización: mayo de 2014 Referencia pago (PIN): 8921238451

PAGADO 04/06/2014 EN HORARIO EXTENDIDO

Nit: N900336004
Administradora: COLPENSIONES

I. DATOS DEL APORTANTE

Table with 2 columns: Field (e.g., Descripción Social, Documento, Tipo de Empresa) and Value (e.g., DISTRIBUIDORA KANY SAS, N900613655, EMPLEADOR).

II. DETALLE DE LOS AFILIADOS

Table with columns: Datos del Afiliado (Identificación, Nombre, etc.), Novedades, and Pensiones (Cotización, etc.).

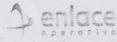
III. TOTAL AUTOLIQUIDACIÓN DE APORTES

Summary table with columns: Total Aporte Pensiones, Total Cotización, etc., showing values like \$ 4.698.000 and \$ 751.600.

Handwritten calculation: 187.820 = 1.583.260

Antes de imprimir, asegúrese que sea realmente necesario. Proteger el medio ambiente está en nuestras manos.



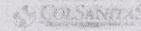


SuAporte | AUTOLIQUIDACIONES

Fecha creación reporte: 2014-06-04, 05:34:51 PM Tipo Planilla: E PLANILLA EMPLEADOS EMPRESAS. Número Planilla: 695632531
 Período Cotización: mayo de 2014 Período Servicio: junio de 2014 Referencia pago (PIN): 9521238451

PAGADO 04/06/2014 EN HORARIO EXTENDIDO

Nit: N800251440
 Administradora: EPS SANITAS



I. DATOS DEL APORTANTE

Identificación Social	DISTRIBUIDORA KANY SAS		Dirección	CARRERA 15 N 8 - 32	
Documento	NIG00513655		Teléfono	5624556	
Tipo de Empresa	EMPLEADOR		Forma Presentación	UNICO	
Tipo Persona	JURIDICA		Departamento	NORTE DE SANTANDER	
Ciudad	OCAÑA		Identificación	CC 5468929	
Representante Legal	SARMENTO CARREÑO EDUARD ANTONIO		Total Afiliados	1	

II. DETALLE DE LOS AFILIADOS

Datos del Afiliado			Novedades												Salud									
Identificación	Afiliado y Empresa	Tipo de Empresa	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada		
25042338	FERRAZ BARRON VELAZQUEZ	OT	00	00																				

III. TOTAL AUTOLIQUIDACIÓN DE APORTES

Sumatoria IBC	Sumatoria UPC Adicional	Total Aporte	Incapacidades Pagadas	Licencias de Maternidad Pagadas	Valor Aportes Netos	Intereses Mora Salud	Saldo a favor periodo anterior	Total Pagado
\$ 616.000	\$ 0	\$ 24.640	\$ 0	\$ 0	\$ 24.640	\$ 0	\$ 0	\$ 24.640



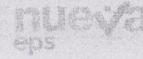


SuAporte | AUTOLIQUIDACIONES

Fecha creación reporte: 2014-05-04, 05:36:21 PM Tipo Planilla: E. PLANILLA EMPLEADOS EMPRESAS. Número Planilla: 8956332531
 Período Cotización: mayo de 2014 Período Servicio: junio de 2014 Referencia pago (PIN): 8921230451

PAGADO 04/06/2014 EN HORARIO EXTENDIDO

Nit: N900156284
 Administradora: NUEVA EPS



I. DATOS DEL APORTANTE

Con Social	DISTRIBUIDORA KANY SAS		
Documento	N900613655	Dirección	CARRERA 15 N 8 - 32
Tipo de Empresa	EMPLEADOR	Teléfono	5624558
Tipo Persona	JURIDICA *	Forma Presentación	UNICO Total Afiliados: 8
Ciudad	OCAÑA	Departamento	NORTE DE SANTANDER
Representante Legal	SARMIENTO CARREÑO EDUARD ANTONIO		
		Identificación	CC 5468929

II. DETALLE DE LOS AFILIADOS

Identificación	Datos del Afiliado		Novedades												Salud									
	Apellido y Nombre	Tipo de Afiliado	Subsidiario	Salario																				
00000000	JOSE GONZALEZ JIMENEZ	01	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	
00000000	JOSE ADOLFO BARRAQUILLA	01	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	
00000000	JOSE ANTONIO GONZALEZ	01	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	
00000000	VALERIA ESPINOSA CAMARGO	01	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	
00000000	JOSE ANTONIO GONZALEZ	01	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	
00000000	JOSE ANTONIO GONZALEZ	01	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	
00000000	JOSE ANTONIO GONZALEZ	01	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	

TOTAL AUTOLIQUIDACION DE APORTES								
Sumatoria IBC	Sumatoria UPC Adicional	Total Aporte	Incapacidades Pagadas	Licencias de Maternidad Pagadas	Valor Aportes Netos	Intereses Mora Salud	Saldo a favor periodo anterior	Total Pagado
\$ 5.312.600	\$ 0	\$ 212.480	\$ 0	\$ 0	\$ 212.480	\$ 0	\$ 0	\$ 212.480

