



RESUMEN TESIS DE GRADO

AUTOR (ES): NOMBRES Y APELLIDOS COMPLETOS

NOMBRE (S) MANUEL ANTONIO APELLIDO (S): GUERRERO FERRER

NOMBRE (S) JHON ALEXANDER APELLIDO (S): RAMÍREZ ARAQUE

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURÍA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE (S): LUZ MARINA APELLIDO (S): BARRERA ESPINOSA

TÍTULO DE LA TESIS: ACTUALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO AUDITOR DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL EN LA FASE DE PLANEACIÓN, EJECUCIÓN, INFORME Y SEGUIMIENTO.

RESUMEN

El presente trabajo contiene la actualización de los procedimientos de auditoría en la fase de planeación, ejecución, informe y seguimiento de la Contraloría Municipal de San José de Cúcuta, el cual permite realizar de manera ordenada cada una de las funciones en dichas fases y a su vez cumplir cabalmente con cada uno de los objetivos planteados en la asignación de la auditoría.

Así mismo, se presenta el seguimiento de todo el proceso auditor durante el desarrollo de cada una de sus fases, sin necesidad de generar actividades posteriores a las establecidas al cierre de la auditoría

PALABRAS CLAVES: planeación, auditoría, Control Interno MECI.

PÁGINAS 114 PLANOS ILUSTRACIONES CD-ROM

**ACTUALIZACION DEL PROCEDIMIENTO AUDITOR DE LA CONTRALORÍA
MUNICIPAL EN LA FASE DE PLANEACIÓN, EJECUCIÓN, INFORME Y
SEGUIMIENTO**

**MANUEL ANTONIO GUERRERO FERRER
JHON ALEXANDER RAMÍREZ ARAQUE**

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JOSÉ DE CÚCUTA
2013**

**ACTUALIZACION DEL PROCEDIMIENTO AUDITOR DE LA CONTRALORÍA
MUNICIPAL EN LA FASE DE PLANEACIÓN, EJECUCIÓN, INFORME Y
SEGUIMIENTO**

**MANUEL ANTONIO GUERRERO FERRER
JHON ALEXANDER RAMÍREZ ARAQUE**

**Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de
Contador Público**

**Director
LUZ MARINA BARRERA ESPINOSA
Contador Público**

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JOSÉ DE CÚCUTA
2013**



FECHA: CUCUTA, Abril 12 de 2013

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "ACTUALIZACION DEL PROCEDIMIENTO AUDITOR DE LA CONTRALORIA MUNICIPAL EN LA FASE DE PLANEACION, EJECUCION, INFORME Y SEGUIMIENTO"

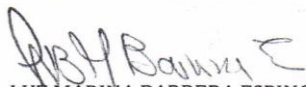
JURADOS:	ENTIDAD
LUZ MARINA BARRERA ESPINOSA	U.F.P.S
CARLOS RAMON PRATO GOMEZ	U.F.P.S
MARIA ESMERALDA CONTRERAS CACERES	U.F.P.S

DIRECTOR (A): LUZ MARINA BARRERA ESPINOSA


NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
MANUEL ANTONIO GUERRERO FERRER	0224304	4.2	CUATRO DOS	X		
JHON ALEXANDER RAMIREZ ARAQUE	0223805	4.2	CUATRO DOS	X		

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:


 LUZ MARINA BARRERA ESPINOSA
 Jurado


 CARLOS RAMON PRATO GOMEZ
 Jurado


 MARIA ESMERALDA CONTRERAS CACERES
 Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O



A Dios, por darnos un espíritu emprendedor, por hacer de nosotros mejores personas y darnos la oportunidad de alcanzar las metas propuestas para ser profesionales.

A nuestros padres, hermanos y amigos que siempre nos apoyaron, porque con sus palabras de ánimo lograron que diéramos nuestro mejor esfuerzo para salir adelante.

MANUEL ANTONIO GUERRERO FERRER
JHON ALEXANDER RAMÍREZ ARAQUE

AGRADECIMIENTOS

Al Dr. PEDRO ARTURO ACOSTA QUINTERO; Subcontralor, a la Dra. LUZ MARINA BARRERA ESPINOSA, directora de nuestro trabajo y a la Dra. MARIA FABIOLA CACERES PEÑA; jefe de la oficina de Control Fiscal; por todo el apoyo y orientación brindada durante la realización de este trabajo y por ser grandes orientadores para la consecución de este logro.

A la Universidad Francisco de Paula Santander, por permitir formarnos como profesionales, bajo principios éticos, académicos y sociales.

CONTENIDO

	pág.
INTRODUCCIÓN	14
1. EL PROBLEMA	16
1.1 TITULO	16
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	16
1.3 OBJETIVOS	16
1.3.1 Objetivo general	16
1.3.2 Objetivos específicos	16
1.4 JUSTIFICACIÓN	17
1.4.1 A nivel de la Contraloría Municipal	17
1.4.2 A nivel del estudiante	17
1.4.3 A nivel de la Carrera Contaduría Pública	17
1.5 ALCANCE	18
1.6 LIMITACIONES	18
1.6.1 De tipo técnico	18
1.6.2 De tipo humano	18
2. DATOS GENERALES DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE SAN JOSE DE CÚCUTA	19
2.1 RESEÑA HISTÓRICA	19
2.2 ESTRUCTURA ORGANICA DE LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE SAN JOSE DE CÚCUTA	19
2.3 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	20
2.3.1 Misión	20

2.3.2 Visión	20
2.3.3 Objetivos institucionales	21
2.3.4 Valores éticos	21
2.3.5 Principios éticos	22
2.4 POLÍTICA DE CALIDAD	23
3. MARCO LEGAL	24
3.1 NORMATIVIDAD	24
3.2 NOMBRAMIENTO DEL REPRESENTANTE LEGAL (CONTRALOR MUNICIPAL)	26
4. DIAGNÓSTICO ESTRATÉGICO DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA	28
5. CONCEPTUALIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA	32
5.1 EL MECI	32
5.2 CONTROL INTERNO	32
5.3 PRINCIPIOS	32
5.3.1 El autocontrol	32
5.3.2 La autorregulación	32
5.4 EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	33
5.4.1 Subsistema de control estratégico	33
5.4.1.1 Componentes	33
5.4.2 Subsistema de control de evaluación	34
5.4.2.1 Componentes	34
5.4.3 Subsistema control de la gestión	35

5.4.3.1 Componentes	35
6. ASPECTOS GENERALIDADES DEL PROYECTO	37
6.1 DEFINICIÓN DE AUDITORÍA	37
6.2 CLASIFICACION DE LA AUDITORIA DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LA CONTADURÍA PÚBLICA	37
6.2.1 Auditoría externa	37
6.2.2 Auditoría interna	37
6.2.3 Auditoria gubernamental	37
6.2.4 Auditoría financiera	37
6.2.5 Auditoria operacional	37
6.3 COMPONENTES BÁSICOS DE LA AUDITORÍA	38
6.3.1 Control financiero	38
6.3.2 Control de legalidad	38
6.3.3 Control de gestión	38
6.3.4 Control de resultados	38
6.3.5 Revisión de cuentas	38
6.3.6 Evaluación de control interno	38
6.4 ENFOQUE DE LA AUDITORÍA	39
6.5 PROPÓSITOS DE LA AUDITORÍA	39
6.5.1 Vigilancia y control oportunos y efectivos	39
6.5.2 Generación de confianza, promoción de la participación ciudadana y de la transparencia en el manejo de los recursos públicos	39
6.5.3 Fortalecimiento del apoyo técnico al Congreso de la República	39
6.6 ALCANCE DE LA AUDITORÍA	39
6.7 RESULTADOS ESPERADOS DE LA AUDITORÍA	40

6.8 MODALIDADES DE AUDITORÍA	40
6.8.1 Auditoría regular	40
6.8.2 Auditoría especial	40
6.8.3 Auditoría exprés	41
6.9 CONTROL FISCAL	41
7. PROCEDIMIENTO AUDITOR DE LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE SAN JOSE DE CUCUTA	43
8. CONCLUSIONES	44
BIBLIOGRAFIA	45
ANEXOS	46