



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
DIVISIÓN DE BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS



RESUMEN TESIS DE GRADO

AUTOR (ES): NOMBRES Y APELLIDOS COMPLETOS

NOMBRE (S) MÓNICA ANDREA APELLIDO (S): SÁNCHEZ DELGADO

NOMBRE (S) KELLY TATIANA APELLIDO (S): SANGUINO SALAZAR

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURÍA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE (S) DIBYS YAMILE APELLIDO (S) JAIMES GALVIS

TÍTULO DE LA TESIS: PASANTIA - APOYO EN LAS AUDITORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REALIZADAS POR LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA A LOS ENTES DE CONTROL FISCAL, E.I.S CUCUTA S.A. E.S.E IMSALUD, Y CENTRAL DE TRANSPORTE VIGENCIAS 2011.

RESUMEN

El presente trabajo tiene como finalidad apoyar las auditorías realizadas por la Contraloría Municipal de Cúcuta durante la vigencia 2011 a los Entes: E.I.S Cúcuta S.A E.S.P; E.S.E IMSALUD y Central de Transporte, los cuales manejan recursos públicos que son sujetos a control.

En éste se presentan los resultados de la verificación del manejo del efectivo de los Entes en mención, así como la revisión de las conciliaciones bancarias de éstos. Se examinó la elaboración del presupuesto, modificaciones, ajustes y traslados y se aplicó cuestionarios de control interno que permitió evaluar el cumplimiento del plan de mejoramiento, para subsanar las observaciones formuladas por la Contraloría Municipal.

PALABRAS CLAVES: Contraloría Municipal, auditoría, estados financieros, control fiscal.

PÁGINAS 164 PLANOS ILUSTRACIONES CD-ROM 1

**PASANTIA - APOYO EN LAS AUDITORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
REALIZADAS POR LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE SAN JOSÉ DE
CÚCUTA A LOS ENTES DE CONTROL FISCAL, E.I.S. CUCUTA S.A.
E.S.E IMSALUD Y CENTRAL DE TRANSPORTE VIGENCIAS 2011**

**MONICA ANDREA SANCHEZ DELGADO
KELLY TATIANA SANGUINO SALAZAR**

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

**PASANTIA - APOYO EN LAS AUDITORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
REALIZADAS POR LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE SAN JOSÉ DE
CÚCUTA A LOS ENTES DE CONTROL FISCAL, E.I.S CUCUTA S.A.
E.S.E IMSALUD Y CENTRAL DE TRANSPORTE VIGENCIAS 2011**

**MONICA ANDREA SANCHEZ DELGADO
KELLY TATIANA SANGUINO SALAZAR**

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

**Director
DIBYS YAMILE JAIMES GALVIS
Contador Público**

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



FECHA: CUCUTA, Febrero 8 de 2013

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "PASANTIA-APOYO EN LAS AUDITORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REALIZADAS PARA LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE SAN JOSE DE CUCUTA A LOS ENTES DE CONTROL FISCAL. E.I.S. CUCUTA S.A. E.S.E IMSALUD Y CENTRAL DE TRANSPORTE VIGENCIAS 2011."

JURADOS:	ENTIDAD
DIBYS YAMILE JAIMES GALVIS	EMPRESA
ALFREDO ROJAS PEÑUELA	U.F.P.S
GERMAN OSPINA HERNANDEZ	U.F.P.S

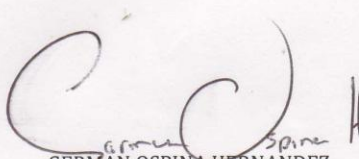
DIRECTOR (A): DIBYS YAMILE JAIMES GALVIS

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
MONICA ANDREA SANCHEZ DELGADO	1220135	4.2	CUATRO	X		
KELLY TATIANA SANGUINO SALAZAR	1220025	4.2	DOS			

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:


 ALFREDO ROJAS PEÑUELA
 Jurado


 GERMAN OSPINA HERNANDEZ
 Jurado


 DIBYS YAMILE JAIMES GALVIS
 Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O.



Este triunfo se la dedico especialmente a Dios por brindarme sabiduría, paciencia y entendimiento durante mi carrera y así poder lograr este triunfo.

A mi familia principalmente a mis padres, que gracias a su apoyo incondicional y esfuerzo permitieron lograr esta meta.

A todos mis compañeros que estuvieron conmigo en la lucha hasta lograr este maravilloso sueños de ser unas profesionales.

KELLY TATIANA SANGUINO SALAZAR

Doy gracias a Dios y a la Virgen, por permitirme culminar una de las etapas más importantes de mi vida, la de ser una profesional.

Este triunfo se lo dedico especialmente a mi madre, por darme la vida, por estar siempre conmigo, por brindarme su amor y su apoyo, por creer en mí y estar siempre conmigo.

A mis hermanas quienes con mucho esfuerzo me han apoyado el transcurso de vida, y a mi padre quien hace mucho tiempo no está conmigo pero sé que desde el cielo se encuentra muy orgulloso.

MONICA ANDREA SANCHEZ DELGADO

AGRADECIMIENTOS

Las autoras agradecen a la Directora Dibys Yamile Jaimes, por creer en nosotras, por darnos la oportunidad de realizar el trabajo grado.

A los Evaluadores: Germán Ospina y Alfredo Rojas, por regalarnos parte de su tiempo asesorando adecuada y oportunamente, nuestro trabajo de grado y permitir lograr esta meta de ser Contadores Públicos.

CONTENIDO

	pág.
INTRODUCCIÓN	18
1. EL PROBLEMA	19
1.1 TITULO	19
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	19
1.3 OBJETIVO	20
1.3.1 Objetivo general	20
1.3.2 Objetivos específicos	20
1.4 JUSTIFICACIONES	21
1.4.1 A nivel de la entidad	21
1.4.2 A nivel del estudiante	21
1.4.3 A nivel de la carrera	21
1.5 LIMITACIONES	21
1.6 ALCANCE	21
1.7 DELIMITACIONES	22
1.7.1 Delimitación espacial	22
1.7.2 Delimitación temporal	22
2. MARCO REFERENCIAL	23
2.1 ANTECEDENTES	23
2.2 MARCO TEÓRICO	25
2.2.1 El control	25
2.2.2 Control público	25

2.3 MARCO CONCEPTUAL	26
2.4 MARCO CONTEXTUAL	28
2.4.1 Presentación de las empresas sujetas a control	30
2.5 MARCO JURÍDICO	32
3. METODOLOGIA	37
3.1 NIVEL DE INVESTIGACION	37
3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN	37
3.3 POBLACION Y MUESTRA	37
3.4 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS	38
3.5 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS	38
4. FASES DE LA AUDITORIA	39
4.1 FASE DE PLANEACIÓN	40
4.1.1 Generalidades	40
4.1.2 Actividades Fase de planeación de la auditoría	40
4.1.2.1 Cronograma de actividades fase de planeación	41
4.1.2.2 Análisis en detalle del Ente o asunto a auditar	41
4.1.2.3 Evaluación del Sistema de Control Interno o Mecanismos de Control	41
4.1.2.4 Determinar criterios técnicos de evaluación	42
4.1.2.5 Determinar la muestra y estrategia de auditoría	44
4.1.2.6 Elaboración del plan de trabajo	45
4.1.2.7 Elaborar y aprobar los programas de auditoría	46
4.2 FASE DE EJECUCIÓN	47
4.2.1 Generalidades	47

4.2.2 Actividades generales	47
4.2.2.1 Ajustar Programas de auditoría	48
4.2.2.2 Aplicación de procedimientos, pruebas y obtención de evidencia	48
4.2.3 Opinión de estados financieros	49
4.2.3.1 Tipos de opiniones	49
4.2.4 Evaluación de gestión y resultados	50
4.2.5 Determinar los hallazgos	52
4.2.5.1 Concepto	52
4.2.5.2 Características y requisitos del hallazgo	52
4.2.5.3 Determinar y evaluar la condición y compararla con el criterio	53
4.2.6 Obtención de evidencia de auditoría	55
4.2.6.1 Clases de evidencia	55
4.2.6.2 Suficiencia de la Evidencia	56
4.2.6.3 Identificar líneas de autoridad y responsabilidad	56
4.2.6.4 Comunicar y trasladar al auditado las observaciones	56
4.2.7 Evaluar y validar la respuesta del auditado	57
4.2.7.1 Trasladar o hacer entrega del hallazgo al funcionario o entidad competente	58
4.2.8 Clases de responsabilidad	59
4.2.8.1 Clase de responsabilidad de la administración de la entidad	59
4.2.9 Clases de hallazgo	60
4.2.9.1 Hallazgo Administrativo	61
4.2.9.2 Hallazgo fiscal	61
4.2.9.3 Hallazgo disciplinario	62
4.2.9.4 Hallazgo penal	62

4.3 FASE DEL INFORME	63
4.3.1 Generalidades	64
4.3.2 Características y presentación del informe	65
4.3.2.1 Características del informe	65
4.3.2.2 Presentación del informe	65
4.3.3 Elaboración del borrador del informe	67
4.3.4 Elaboración de informe	68
4.3.4.1 Revisión y validación del informe	68
4.3.4.2 Aprobación del informe	69
4.3.4.3 Envío de informe de los puntos de control	69
4.3.4.4 Consolidación de informe	69
4.3.5 Aspectos a tener en cuenta antes de la entrega del informe	70
4.3.5.1 Reunión con el auditado	70
4.3.5.2 Facultad del Contralor	70
4.3.5.3 Firma, liberación y remisión del Informe	70
4.3.5.4 Publicación de resultados	70
4.3.6 Plan de mejoramiento	71
4.3.6.1 Hallazgos que motivan el Plan de Mejoramiento	71
4.3.6.2 Contenido del plan de mejoramiento	71
4.3.6.3 Firma	72
4.3.6.4 Presentación	72
4.3.6.5 Conformidad con el plan de mejoramiento	72
4.3.6.6 Corrección del plan de mejoramiento	72
4.3.6.7 Sanciones por incumplimiento	72

5. ACTIVIDADES REALIZADAS DURANTE LAS PASANTIAS	73
5.1 PROCEDIMIENTOS GENERALES	73
5.1.1 Alcance	73
5.2 DESARROLLO	73
5.2.1 Criterio de la Auditoría de Estados Contables	73
5.2.2. Programas de auditoría de Estados Contables	74
5.2.3 Programa de Auditoria	74
5.2.3.1 Grupo - efectivo	74
5.3 PROCEDIMIENTOS	75
5.4 PRESUPUESTO	77
5.4.1 Procedimientos específicos	78
5.5 INGRESOS OPERACIONALES	78
5.6 EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE	80
5.7 PLAN DE MEJORAMIENTO	80
6. HALLAZGOS DE LAS ENTIDADES SUJETAS A CONTROL	82
6.1 E.SE IMSALUD	82
6.1.1 Caja menor	82
6.1.2 Bancos	83
6.1.3 Presupuesto	84
6.1.4 Sistema de control interno contable de la ESE IMSALUD	90
6.1.5 Evaluación al plan de mejoramiento	99
6.2 EIS CÚCUTA S. A. ESP.	107
6.2.1 Caja Menor	107
6.2.2 Bancos	108

6.2.3 Presupuesto	108
6.2.4 Sistema de control interno contable de la EIS Cúcuta S.A. ESP.	109
6.2.5 Evaluación al Plan de Mejoramiento	118
6.3 CENTRAL DE TRANSPORTE	122
6.3.1 Caja menor	122
6.3.2 Bancos	122
6.3.3 Presupuesto	122
6.4.4Evaluación del sistema de control interno contable de la Central de Transporte “EC”	124
6.4.5 Evaluación al plan de mejoramiento	133
7. CONCLUSIONES	137
8. RECOMENDACIONES	138
BIBLIOGRAFIA	139
ANEXOS	140