



RESUMEN – TESIS DE GRADO

**AUTORES:**

**NOMBRES:** LILIANA YANETH **APELLIDOS:** PEÑALOZA JAIMES

**NOMBRES:** MONICA **APELLIDOS:** MUÑOZ PIMIENTO

**FACULTAD:** CIENCIAS EMPRESARIALES

**PLAN DE ESTUDIOS:** DE CONTADURIA PUBLICA

**DIRECTOR:**

**NOMBRES:** ANA MERCEDES **APELLIDOS:** CONTRERAS ANGARITA

**TITULO DE LAS TESIS:** AUDITORIA DE CONTROL INTERNO DE LA  
EMPRESA CERTIRETIE LTDA

RESUMEN

Este trabajo se realizó con base en la información suministrada por la Administración de la empresa, con el objeto de presentar un informe que contenga las conclusiones y recomendaciones tendientes a solucionar las necesidades y problemas que fueron detectados.

Palabras clave: Auditoria, Control interno, Administración,

CARACTERÍSTICAS

PAGINAS: 231 PLANOS        ILUSTRACIONES        CD ROM 1

UDITORIA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CERTIRETIE LTDA.

LILIANA YANETH PEÑALOZA JAIMES  
MONICA MUÑOZ PIMIENTO

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
FACULTAD CIENCIAS EMPRESARIALES  
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURIA PÚBLICA  
SAN JOSE DE CUCUTA  
2013

AUDITORIA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CERTIRETIE LTDA.

LILIANA YANETH PEÑALOZA  
MONICA MUÑOZ PIMIENTO

Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título  
de contador público

Directora  
ANA MERCEDES CONTRERAS ANGARITA  
Contador publico

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURIA PÚBLICA  
SAN JOSE DE CUCUTA  
2013



FECHA: CUCUTA, Mayo 24 de 2013

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "AUDITORIA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CERTIRTE LTDA"

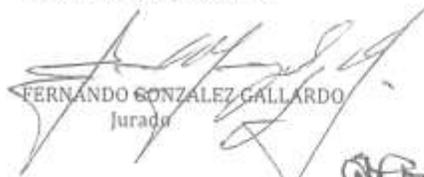
JURADOS:	ENTIDAD
FERNANDO GONZALEZ GALLARDO	U.F.P.S
ANA MERCEDES CONTRERAS	EMPRESA
YOHANN CONTRERAS	U.F.P.S

DIRECTOR (A): ANA MERCEDES CONTRERAS

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
LILIANA YANETH PEÑALOZA JAIMES	1220246	4.0	Cuatro cero	X		
MONICA MUÑOZ PIMIENTO	1220241	4.0	Cuatro cero	X		

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:

  
 FERNANDO GONZALEZ GALLARDO  
 Jurado

  
 ANA MERCEDES CONTRERAS  
 Jurado

  
 YOHANN CONTRERAS  
 Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O





## CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCION	14
1. GENERALIDADES DE LA EMPRESA	15
1.1 RESEÑA HISTÓRICA	15
1.2 MISIÓN	15
1.3 VISIÓN	15
1.4 NATURALEZA JURÍDICA	16
1.5 ACTIVIDADES REALIZADAS POR LA EMPRESA.	16
1.6 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	18
1.7 MATRIZ DOFA	19
2. PROBLEMA	20
2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	20
2.2 OBJETIVOS	20
2.2.1 Objetivo general.	20
2.2.2 Objetivos específicos.	20
2.3 JUSTIFICACIÓN	21
2.4 LIMITACIONES.	22
2.4.1 De tipo técnico.	22
2.4.2 De tipo Académico.	22
2.5 DELIMITACIONES	22
2.5.1 Delimitación Espacial.	22
2.5.2 Delimitación Temporal.	22
3. MARCO TEORICO	23
3.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION	23
3.2 BASES TEÓRICAS	26

3.2.1 Teoría del control.	26
3.2.2 Control en el proceso administrativo.	26
3.2.3 Panorámica de modelos de control.	27
3.2.4 Modelo autoevaluación de controles (AEC).	32
3.2.5 Marco integrado de control.	32
3.3 MARCO LEGAL	35
3.4 DEFINICION DE TERMINOS	52
4. DISEÑO METODOLÓGICO	56
4.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	56
4.2 POBLACIÓN	56
4.3 MUESTRA	56
4.4 INSTRUMENTOS	57
4.5 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	57
4.5.1 Fuentes primarias.	57
4.5.2 Fuentes secundarias	57
4.6 TÉCNICA DE ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	58
4.6.1 Análisis documental.	58
4.6.2 Análisis opinatico.	58
5. PLANEACION DE LA AUDITORIA A LA EMPRESA CERTIRETIE LTDA.	59
5.1 OBJETIVOS DE LA PLANEACION	59
5.2 ALCANCE	59
5.3 FASES DE LA PLANEACION:	59
5.3.2 Ambiente de control.	66
5.3.3 Evaluaciones de riesgo.	67
5.3.4 Actividades de control	67
5.3.4.1 Revisión detallada de las operaciones de la entidad.	67
5.3.5 Supervisión y seguimiento.	69
5.4 PREPARACIÓN DE LA AUDITORIA	69
5.4.1 Asignación de las tareas al equipo auditor:	69

5.4.2 Preparación de los documentos de trabajo:	69
5.5 DESARROLLO DE LA AUDITORÍA	70
6. EJECUCION DEL PROGRAMA DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	78
6.1 AMBIENTE DE CONTROL	78
6.1.1 Diagnostico de la empresa.	78
6.1.2 Análisis de la matriz DOFA	81
6.2 EVALUACION DEL RIESGO	87
6.2.1 Identificación del riesgo	88
6.2.2 Análisis del riesgo.	91
6.2.3 Valoración del riesgo.	93
6.2.4 Seguimiento y supervisión de riesgos.	97
6.3 ACTIVIDADES DE CONTROL	109
6.3.1 ACTIVIDADES DE CONTROL EJECUTADAS EN LA EMPRESA CERTIRETIE LTDA	109
6.3.2 Actividades de control ejecutadas en la auditoria de control interno en la empresa certiretie ltda.	110
6.4 INFORMACION Y COMUNICACIÓN	113
CONTENIDO	113
6.5 SUPERVISION O MONITOREO	114
7. INFORME DE AUDITORIA	116
7.1 ASUNTO	116
7.2 OBJETIVO	116
7.3 ALCANCE	116
7.4 RESTRICCIONES EN EL OBJETIVO Y ALCANCE:	116
7.5 PROCEDIMIENTOS EMPLEADOS.	117
7.6 HALLAZGOS EN LA AUDITORIA:	117
7.7 EVALUACION Y OPINION.	118
7.8 CONCLUSIONES	118
7.9 RECOMENDACIONES	119

8. CONCLUSIONES	120
BIBLIOGRAFIA	121
ANEXOS	122