



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS



RESUMEN TESIS DE GRADO

AUTOR (ES):

NOMBRE (S): LEIDY YULIANA **APELLIDOS:** QUINTERO GÓMEZ

NOMBRE (S): _____ **APELLIDOS:** _____

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURIA PÚBLICA DIURNA

DIRECTOR:

NOMBRE (S): JORGE ENRIQUE **APELLIDOS:** CONTRERAS GELVEZ

TITULO DE LA TESIS: AUDITORÍA INTERNA EN EL ÁREA DE CONCILIACIONES
BANCARIAS DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DEPARTAMENTAL.

RESUMEN:

Se realizó una investigación para conocer y aplicar conceptos básicos de la auditoría en general, haciendo un énfasis en la auditoría interna, evaluando el correcto cumplimiento del manual de funciones y procedimientos aplicando las normas y procedimientos de auditoría interna. Igualmente, se dio a conocer las deficiencias encontradas en cuanto a procesos administrativos, contables y de control interno. Por último, se planteó las recomendaciones y sugerencias necesarias con base en los resultados obtenidos de la auditoría que permitió lograr la optimización del área de conciliaciones.

Palabras clave: auditoría, interna, área, conciliaciones, bancarias.

CARACTERÍSTICAS:

PAGINAS: 63

PLANOS:

ILUSTRACIONES:

CD-ROM: 1

AUDITORÍA INTERNA EN EL ÁREA DE CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA
SECRETARÍA DE HACIENDA DEPARTAMENTAL.

LEIDY YULIANA QUINTERO GÓMEZ

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURIA PÚBLICA DIURNA
SAN JOSÉ DE CÚCUTA
2013

AUDITORÍA INTERNA EN EL ÁREA DE CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA
SECRETARÍA DE HACIENDA DEPARTAMENTAL.

LEIDY YULIANA QUINTERO GÓMEZ

Trabajo de Grado presentado como requisito para optar al título de
Contador Público

Director:
JORGE ENRIQUE CONTRERAS GELVEZ
Contador Público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURIA PÚBLICA DIURNA
SAN JOSÉ DE CÚCUTA
2013



FECHA: CUCUTA, Marzo 7 de 2013

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "AUDITORIA INTERNA EN EL AREA DE CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA SECRETARIA DE HACIENDA."

| | |
|-----------------------------|---------|
| JURADOS: | ENTIDAD |
| JORGE ENRIQUE CONTRERAS | U.F.P.S |
| CARLOS PRATO GOMEZ | U.F.P.S |
| ESMERALDA CONTRERAS CACERES | U.F.P.S |

DIRECTOR (A): JORGE ENRIQUE CONTRERAS


| NOMBRE DEL ESTUDIANTE | CODIGO | CALIFICACION | LETRAS | A | M | L |
|------------------------------|---------|--------------|-------------|---|---|---|
| LEIDY YULIANA QUINTERO GOMEZ | 1220273 | 4.0 | CUATRO CERO | X | | |

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:


 JORGE ENRIQUE CONTRERAS
 Jurado


 CARLOS PRATO GOMEZ
 Jurado


 ESMERALDA CONTRERAS CACERES
 Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O





CONTENIDO

| | pág. |
|---|-------------|
| INTRODUCCIÓN | 12 |
| 1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA | 13 |
| 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 13 |
| 1.2 JUSTIFICACIÓN | 13 |
| 1.3 OBJETIVOS | 14 |
| 2. REFERENTES TEORICOS | 15 |
| 2.1 ANTECEDENTES | 15 |
| 2.2 MARCO TEORICO | 16 |
| 2.3 MARCO LEGAL | 30 |
| 3. METODOLOGÍA | 34 |
| 3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN | 34 |
| 3.2 POBLACIÓN | 34 |
| 3.3 MUESTRA | 34 |
| 3.4 INSTRUMENTOS | 35 |
| 3.5 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS | 35 |
| 4. AUDITORÍA INTERNA EN EL ÁREA DE CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DEPARTAMENTAL. | 37 |
| 4.1 AUDITORÍA INTERNA | 37 |

| | |
|--|----|
| 4.2 EVALUACIÓN DEL MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES | 39 |
| 4.3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 53 |
| 5. CONCLUSIONES | 55 |
| 6. RECOMENDACIONES | 57 |
| BIBLIOGRAFIA | 58 |
| ANEXOS | 59 |