



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS



RESUMEN TESIS DE GRADO

AUTOR (ES):

NOMBRE (S): MARTHA LILIANA **APELLIDOS:** PEÑARANDA SANTIAGO

NOMBRE (S): JENNY CAROLINA **APELLIDOS:** MENDEZ RODRIGUEZ

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURÍA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE (S): CECILIA **APELLIDOS:** REYES UMBARILA

TITULO DE LA TESIS: AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA PROCO
PROMOTORA Y CONSTRUCCION SAS CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA
FISCAL 2012

RESUMEN:

Se examinó el manejo de los recursos financieros de la empresa para establecer la forma de administración y utilización de dichos recursos, constatando si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable. Igualmente, se verificó si la empresa ejerció eficientes controles sobre los ingresos y egresos. Por ultimo, se realizó un dictamen que expresó una opinión sobre si los estados financieros, emitidos por la empresa proco promotora y construcción S.A.S., presento razonablemente, entonos los aspectos materiales, los derechos obligaciones, los ingresos recibidos y los gastos incurridos, durante el periodo auditado, de conformidad a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

Palabras clave: auditoria, financiera, empresa, promotora, y construcción.

CARACTERÍSTICAS:

PAGINAS: 142

PLANOS:

ILUSTRACIONES:

CD-ROM: 1

AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA PROCO PROMOTORA Y
CONSTRUCCION SAS CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA FISCAL 2012

MARTHA LILIANA PEÑARANDA SANTIAGO
JENNY CAROLINA MENDEZ RODRIGUEZ

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTADER
FACULTAD CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JOSE DE CUCUTA
2013

AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA PROCO PROMOTORA Y
CONSTRUCCION SAS CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA FISCAL 2012

MARTHA LILIANA PEÑARANDA SANTIAGO
JENNY CAROLINA MENDEZ RODRIGUEZ

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

Director
CECILIA REYES UMBARILA
Contador Público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTADER
FACULTAD CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JOSE DE CUCUTA
2013



FECHA: CUCUTA, octubre 29 de 2013

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPREA PROCO PROMOTORA & CONSTRUCCION S.A.S CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA FISCAL 2012"

JURADOS:	ENTIDAD
GERMAN OSPINA HERNANDEZ	U.F.P.S
FERNANDO GONZALEZ GALLARDO	U.F.P.S
CECILIA REYES UMBARILA	U.F.P.S


DIRECTOR (A): CECILIA REYES UMBARILA

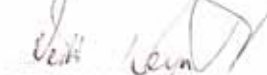
NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
MARTHA LILIANA PEÑARANDA SANTIAGO	1220640	4.4	Cuatro cuatro	X		
JENNY CAROLINA MENDEZ RODRIGUEZ	1220633	4.4	Cuatro cuatro	X		

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:


GERMAN OSPINA HERNANDEZ
Jurado


FERNANDO GONZALEZ GALLARDO
Jurado


CECILIA REYES UMBARILA
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O



A mi madre Nelly Santiago, que es el ser más maravilloso de todo el mundo y por ser la mejor mamá que cualquiera pudiera siquiera imaginar, a mi padre Juan Peñaranda, porque desde pequeña ha inculcado en mí, grandes valores y la pasión por la educación. Porque gracias a su amor, cariño, apoyo y confianza he llegado a realizar dos de mis más grandes metas en la vida. La culminación de mi carrera profesional, que es sin duda la mejor de las herencias y el hacerlos sentirse orgullosos de esta persona que tanto los ama.

A mis hermanos Luz Peñaranda, Francisco Peñaranda, Genny Peñaranda y Rubén Camargo, por ser parte importante de mi vida en especial a mi hermano Fran y siempre bien mencionado colega, que es mi ejemplo a seguir a quien jamás encontraré la forma de agradecer su amor y apoyo brindado, hago este triunfo compartido, pues mis ideales y esfuerzos son inspirados en cada uno de ellos.

A mi grupo de amigos en la universidad por llenar mi vida de alegría y de maravillosas experiencias, Alix Vaca por ser tan incondicional, a Gloria Gualdron, Dayana Poveda, Yeimy Jaimes y a Gabriel Leal, quien se encargó de alegrar cada clase.

A Jenny Méndez, no solo por ser una excelente compañera en este trabajo de grado, sino por todo lo recibido desde el día que la conocí por ser más que una amiga, ser como una hermana, a quien quiero expresarle un profundo agradecimiento por su confianza, tiempo, y los mejores momentos que viví durante esta etapa.

Liliana

A mi madre Rita Elisa Rodriguez Ramirez, por siempre estar allí apoyándome y brindándome la confianza para seguir adelante con amor, paciencia y perseverancia, a mi padre Luis Maria Mendez Ayala, por el acompañamiento y el esfuerzo realizado para sacar adelante junto a mi esta ilusión de ser profesional, por siempre sentirse orgulloso de mi y tenerme como ejemplo, gracias por creer en este sueño que hoy se nos hace realidad, a mi hermano Carlos Eduardo Mendez Rodriguez y Mi Sobrino Brayhan Alexander Mendez por su positivismo y apoyo, a mis hermosos felinos y caninos quienes me brindaron ternura y tranquilidad en esos momentos de desasosiego y estrés.

A la señorita Martha Liliana Peñaranda Santiago, por avanzar junto a mí por el camino del éxito, el cual culminamos con paso firme y con la expectativa de seguir triunfando para deleitar a nuestras familias de orgullo, por ser ese apoyo incondicional en todas las etapas que se nos presentaron.

A la constructora Proco Promotra y Construcción Sas, por permitirnos aplicar los conocimientos adquiridos durante nuestra carrera y así dar a conocer nuestro profesionalismo, dejando en alto el nombre de la UFPS.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que me encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

Jenny

CONTENIDO

	pág.
INTRODUCCION	14
1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA	16
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	16
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	17
1.3 JUSTIFICACIÓN	17
1.4 OBJETIVOS	18
2. REFERENTES TEORICOS	20
2.1 ANTECEDENTES	20
2.2 MARCO TEORICO	20
2.3 MARCO LEGAL	23
3. METODOLOGIA	26
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	26
3.2 DISEÑO INVESTIGATIVO	26
3.3 POBLACIÓN	26
3.4 MUESTRA	26
3.5 INSTRUMENTOS	27
3.6 TÉCNICAS DE RECOLECCION DE DATOS	27
3.7 TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	28

4. GENERALIDADES	29
4.1 PROCESO DE LA AUDITORIA FINANCIERA	29
4.2 ASPECTOS GENERALES Y ESPECÍFICOS	32
4.3 AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PROCO PROMOTORA Y CONSTRUCCIÓN	47
4.4 EL PROCESO DE LA AUDITORIA FINANCIERA	48
4.5 EL PROGRAMA DE TRABAJO	51
4.6 EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA	52
4.7 PROGRAMA DE AUDITORIA PARA PAPELES DE TRABAJO	59
4.8 ANÁLISIS DE LOS RIESGOS Y LA MATERIALIDAD	60
5. CONTROL INTERNO	63
5.1 ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	63
5.2 ANALISIS DEL CONTROL INTERNO	73
6. DESARROLLO DE LA AUDITORIA	78
6.1 EJECUCIÓN DEL TRABAJO	78
6.2 CUALIDADES DE LA INFORMACION FINANCIERA DE LA EMPRESA	87
7. INFORME FINAL	89
7.1 LA PLANEACIÓN DEL INFORME	89
7.2 INFORME DE AUDITORIA	92
8. CONCLUSIONES	121
9. RECOMENDACIONES	123

BIBLIOGRAFÍA	125
ANEXOS	126