

**LA AUDITORÍA FINANCIERA COMO ESTRATEGIA DE GESTIÓN CONTABLE
Y ADMINISTRATIVA, EN LA FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ DE LA CIUDAD
DE PEREIRA, PERIODO 2014 “PRÁCTICA EMPRESARIAL”**

GEOVANNY DE JESÚS ESTRADA SALGADO

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO CONTADURÍA PÚBLICA
CARTAGO VALLE
2015**

**LA AUDITORÍA FINANCIERA COMO ESTRATEGIA DE GESTIÓN CONTABLE
Y ADMINISTRATIVA, EN LA FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ DE LA CIUDAD
DE PEREIRA, PERIODO 2014**

GEOVANNY DE JESÚS ESTRADA SALGADO

**TRABAJO DE GRADO PARA OPTAR POR EL TÍTULO DE CONTADOR
PÚBLICO**

MODALIDAD DE PRÁCTICA EMPRESARIAL

**ORLANDO ORREGO POSADA
MAGISTER EN POLÍTICAS PÚBLICAS Y GESTIÓN
DIRECTOR**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO CONTADURÍA PÚBLICA
CARTAGO VALLE
2015**

Nota de aceptación:

Firma del presidente del jurado

Firma del jurado

Firma del jurado

Cartago, 20 de Octubre de 2015

DEDICATORIA

El presente trabajo de grado es una gran satisfacción para mí, mi madre y mis hermanas; este es un logro compartido, que representa el cierre de una etapa en mi vida profesional, una etapa llena de objetivos, logros y metas alcanzadas, grandes historias y sobretodo grandes esfuerzos; una fase en mi vida que me llevó a conocer a grandes personas que me permitieron llegar a este punto.

A mi Madre y mis hermanas dedico este logro, ya que han sido mi motivación constante para alcanzar este objetivo tanpreciado, ellas fueron las personas que han trabajado de la mano conmigo para verme convertido en un profesional.

Geovanny Estrada

AGRADECIMIENTOS

Durante el desarrollo del presente trabajo de grado y sobre todo durante mi proceso de formación profesional, muchas personas han sido los pilares que me han ayudado a alcanzar este logro y a quienes quiero expresarles mi gratitud por el apoyo, fe, confianza, respaldo y las experiencias de vida que me brindaron.

En primer lugar agradezco a Dios por haberme guiado hasta este punto, dándome la sabiduría, conocimientos, alegrías y tristezas para alcanzar mis objetivos.

Agradezco especialmente a mi madre Rubby Amparo Salgado por haberme brindado su apoyo incondicional en cada momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante, pero más que nada, por su amor; A mi hermanas Lizeth Natalia Estrada y Geovanna Estrada por sus ejemplos de bondad, perseverancia y constancia que las caracterizan y que me ha influenciado a ser una persona de bien.

A mis maestros; Gracias por su tiempo, por su apoyo así como por la sabiduría que me transmitieron en el desarrollo de mi formación profesional, en especial: al profesor Orlando Orrego Posada por su gran apoyo y motivación para la culminación de mis estudios profesionales y para la elaboración de esta tesis.

A Fernando Antonio Rodríguez por haberme abierto las puertas de su empresa la cual indudablemente me permitieron alcanzar este logro en mi vida profesional.

A la empresa Contadores Integrales, por haber permitido ejecutar este trabajo dentro de su organización, por el apoyo y el tiempo dedicado, mil y mil gracias.

A la Universidad del Valle y en especial a la Facultad de Contaduría Pública por permitirme ser parte de esta nueva generación de contadores que brindará orgullo al país.

Geovanny Estrada

CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCIÓN.	16
1. CAPÍTULO 1 EL PROBLEMAS Y SUS GENERALIDADES.	19
1.1 APROXIMACIÓN AL PROBLEMA.	20
1.1.1 Formulación de la pregunta problema.	22
1.2 OBJETIVOS.	23
1.2.1 Objetivo general.	23
1.2.2 Objetivos específicos.	23
1.3 JUSTIFICACIÓN.	24
1.4 ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN.	26
2. CAPÍTULO 2 MARCO TEÓRICO Y REFERENCIAL	27
2.1 ANTECEDENTES.	28
2.2 IDENTIFICACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN.	30
2.2.1 Reseña histórica de la organización.	30
2.2.2 Marco geográfico.	31
2.2.3 Ubicación espacial.	31
2.3 BASES TEÓRICAS.	34
2.3.1 La auditoría y sus generalidades.	36
2.3.1.1 La auditoría.	36
2.3.1.2 Tipos de auditorías.	37
2.3.1.3 Fases de la auditoría.	38
2.3.1.4 Aseveraciones sobre los estados financieros.	41
2.3.1.5 Categorías de las aseveraciones.	41
2.3.1.6 Control interno.	41
2.4 MARCO CONCEPTUAL.	44
2.4.1 Auditoría.	44
2.4.2 Auditoría financiera.	44
2.4.3 Planeación de la auditoría.	44
2.4.4 Papeles de trabajo.	45
2.4.5 Informe de auditoría.	45
2.4.6 Control interno.	45

2.4.7	Principios de contabilidad generalmente aceptados.	45
2.4.8	Sistema de información contable.	45
2.4.9	Estados financieros.	46
2.4.10	Declaración tributaria.	46
2.5	MARCO CONTEXTUAL	47
2.6	MARCO LEGAL.	49
3.	CAPÍTULO 3 EL DISEÑO METODOLÓGICO.	54
3.1	METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN.	55
3.2	POBLACIÓN.	55
3.3	METODOLOGÍA ESTADÍSTICA.	56
3.4	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.	56
3.4.1	Método deductivo.	56
3.4.2	Método inductivo.	56
3.5	INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN.	56
3.5.1	Técnicas de relevamiento.	56
3.5.2	Técnicas de relevamiento de relación directa.	56
3.5.3	Técnicas de relevamiento no directa.	57
3.5.4	Teoría relevamiento de simplificación del trabajo.	57
3.6	TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN.	58
4.	CAPÍTULO 4 TRABAJO DE CAMPO.	59
4.1	AUDITORÍA FINANCIERA EN LA FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ.	60
4.1.1	Presentación de la propuesta de auditoría a la gerencia.	60
4.1.2	Recopilación de información preliminar.	65
4.1.3	Programa de auditoría.	66
4.1.4	Conocimiento del cliente.	70
4.1.4.1	Descripción de la empresa.	70
4.1.4.2	Valores.	71
4.1.4.3	Política de calidad.	71
4.1.4.4	Tipos de clientes.	72
4.1.4.5	Descripción del sector.	72
4.1.4.6	Análisis Económico.	73
4.1.4.7	Cultural – Demográfico.	74
4.1.5	Cuestionario evaluación del sistema de control	76

	interno.	
4.1.5.1	Cuestionario de revisión y evaluación del sistema de control interno general de la empresa.	76
4.1.5.1.1	Análisis Interno.	77
4.1.5.2	Cuestionario de revisión y evaluación del sistema de control interno del disponible (caja y bancos) de la empresa.	81
4.1.5.2.1	Análisis interno caja y bancos.	83
4.1.5.3	Cuestionario de revisión y evaluación del sistema de control interno de la cuentas por cobrar, ventas y cobranzas de la organización.	84
4.1.5.3.1	Análisis interno de las cuentas por cobrar, ventas y cobranzas.	88
4.1.5.4	Cuestionario de revisión y evaluación del sistema de control interno propiedad planta y equipo de la empresa.	89
4.1.5.4.1	Análisis interno de propiedad planta y equipo.	90
4.1.5.5	Cuestionario de revisión y evaluación del sistema de control interno de cuentas por pagar, compras y gastos.	91
4.1.5.5.1	Análisis interno de las cuentas por pagar, compras y gastos.	93
4.1.5.6	Cuestionario de revisión y evaluación del sistema de control interno de la nómina de salarios, liquidación y pagó de prestaciones sociales.	94
4.1.5.6.1	Análisis interno de las nóminas de salarios, liquidación y pagó de prestaciones sociales.	96
4.1.5.7	Cuestionario de revisión y evaluación del sistema de control interno del patrimonio.	97
4.1.5.7.1	Análisis interno del patrimonio.	97
4.1.6	Papeles trabajos realizados.	98
4.1.7	Informe de auditoría integral.	115
4.1.7.1	Objetivos de la auditoría.	115
4.1.7.2	Alcance de la auditoría.	115
4.1.7.3	Pruebas sustantivas realizadas.	116
4.1.7.4	Principales hallazgos de importancia relativa y recomendaciones.	120

4.1.7.5	Informe de auditoría.	137
4.1.7.6	Dictamen del revisor fiscal	142
4.1.8	Valor agregado manual de control cuentas contables desde la perspectiva de la auditoría financiera.	144
5.	CAPÍTULO 5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.	154
5.1	CONCLUSIONES.	155
5.2	RECOMENDACIONES.	156
6.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	157
6.1	BIBLIOGRAFÍA	157
6.2	CIBERGRAFÍA	159
	ANEXOS	161

LISTA DE GRÁFICOS

	Pág.
Gráfico 1. Mapa Pereira.	31
Gráfico 2. Sede Administrativa, sala de velación y cremación.	32
Gráfico 3. Síntesis proceso de auditoría.	36
Gráfico 4. Desarrollo del proceso de auditoría.	40
Gráfico 5. Objetivos del control interno.	42
Gráfico 6. Encabezado propuesta de auditoría.	61
Gráfico 7. Instalaciones fundación Prados de Paz.	70
Gráfico 8. Empresas reportadas por la superintendencia.	73
Gráfico 9. Pirámide poblacional.	75
Gráfico 10. Sobrecosto pagado por liquidación seguridad social de manera inadecuada.	129

LISTA DE FORMATOS

	Pág.
Formato 1. Arqueo de caja.	145
Formato 2. Conciliación bancaria.	146
Formato 3. Análisis de cartera.	148
Formato 4. Análisis cuentas por pagar.	150
Formato 5. Cálculo de recargos y horas extras.	151
Formato 6. Documento equivalente.	152
Formato 7. Cálculo y pagó de comisiones.	153

LISTA DE TABLAS

		Pág.
Tabla 1.	Aceptación propuesta de auditoría.	64
Tabla 2.	Programa de auditoría.	66
Tabla 3.	Contribución del sector funerario al PIB.	72
Tabla 4.	Evaluación factor económico.	74
Tabla 5.	Evaluación factor cultural y demográfico.	75
Tabla 6.	Cuestionario control interno.	76
Tabla 7.	Diagnóstico Gerencia.	78
Tabla 8.	Diagnóstico Área Financiera.	79
Tabla 9.	Diagnóstico Área De Ventas.	79
Tabla 10.	Diagnóstico Área Talento Humano.	80
Tabla 11.	Diagnóstico Área De Calidad.	80
Tabla 12.	Cuestionario control interno disponible.	81
Tabla 13.	Cuestionario control interno cuentas por cobrar, ventas y cobranzas.	84
Tabla 14.	Cuestionario control interno propiedad planta y equipo.	89
Tabla 15.	Cuestionario control interno cuentas por pagar, compras y gastos.	91
Tabla 16.	Cuestionario control interno nómina.	94
Tabla 17.	Cuestionario control interno patrimonio.	97
Tabla 18.	Papeles de trabajo disponible.	98
Tabla 19.	Papeles de trabajo arqueo de caja general.	99
Tabla 20.	Papeles de trabajo arqueo de caja menor.	100
Tabla 21.	Papeles de trabajo conciliación bancaria Bancolombia	101
Tabla 22.	Papeles de trabajo conciliación bancaria Caja Social.	102
Tabla 23.	Papeles de trabajo deudores.	103
Tabla 24.	Papeles de trabajo análisis de cartera por edades.	104
Tabla 25.	Papeles de trabajo confirmación cuentas por cobrar Sacrosanto LTDA.	105

Tabla 26.	Papeles de trabajo confirmación cuentas por cobrar Bavaria.	106
Tabla 27.	Papeles de trabajo propiedad planta y equipo.	107
Tabla 28.	Papeles de trabajo calculo global depreciación acumulada.	108
Tabla 29.	Papeles de trabajo cuentas por pagar.	109
Tabla 30.	Papeles de trabajo confirmación cuentas por pagar Diócesis de Pereira.	110
Tabla 31.	Papeles de trabajo confirmación cuentas por pagar caja de auxilios para el Clero.	111
Tabla 32.	Papeles de trabajo confirmación de cuentas por pagar Lady Quintero.	112
Tabla 33.	Papeles de trabajo confirmación de cuentas por pagar Marco Cardona.	113
Tabla 34.	Papeles de trabajo obligaciones laborales.	114
Tabla 35.	Análisis seguridad social.	120
Tabla 36.	Análisis bases de liquidación seguridad social mes de enero.	126
Tabla 37.	Análisis bases de liquidación seguridad social mes de febrero.	126
Tabla 38.	Análisis bases de liquidación seguridad social mes de marzo.	127
Tabla 39.	Análisis bases de liquidación seguridad social mes de abril.	128
Tabla 40.	Análisis bases de liquidación seguridad social mes de mayo.	128
Tabla 41.	Errores cálculos horas extras.	131
Tabla 42.	Análisis Cartera por edades.	134

LISTA DE ANEXOS

	Pág.
Anexo A. Balance general a 31 de diciembre 2014.	162
Anexo B. Estados de resultados del 1 de enero a 31 de diciembre 2014.	163
Anexo C. Indicadores financieros a 31 de diciembre 2014.	164
Anexo D. Balance general comparativo a 31 de diciembre de 2014 y 2013.	165
Anexo E. Estado de resultados comparativo a 31 de diciembre de 2014 y 2013.	166
Anexo F. Estado de flujo de efectivo a 31 de diciembre de 2014.	167
Anexo G. Estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2014.	168
Anexo H. Formulario 350 retención en la fuente de diciembre 2014.	169
Anexo I. Planilla 3208211930 seguridad social diciembre 2014.	170

RESUMEN - ABSTRAC

La Auditoría Financiera a la Fundación Prados de Paz de la ciudad de Pereira, del periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de diciembre de 2014, conllevó al estudio y análisis de los antecedentes de la auditoría como de la empresa objeto de estudio, además se comprenden aspectos teóricos fundamentales acerca de la Auditoría Financiera y todos los elementos necesarios para respaldar el trabajo. Posteriormente, se desarrolló el proceso de Auditoría Financiera en la Fundación Prados de Paz, el cual comprendió las siguientes etapas: la planificación de la auditoría, donde se estudian las principales actividades que desarrolla la empresa y se realiza la evaluación del control interno elaborando los programas de auditoría, siguiendo con la aplicación de los mismos en la etapa de ejecución para la obtención de evidencia y la determinación de los hallazgos, así mismo se incluye la etapa de comunicación de resultados que incluye el informe de auditoría, el dictamen sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y todos los documentos que respaldan dicho informe. Finalmente, se hacen las conclusiones y recomendaciones de la tesis, que ayudarán a la empresa en la acertada toma de decisiones.

Palabras clave: auditoría financiera, evidencia, riesgo de auditoría, control interno, pruebas de auditoría.

ABSTRAC

The financial audit to Prados of Paz Foundation of the Pereira City of 1 January to 31 December of 2014, the study and analysis of the background to the audit and the company under study, besides understand fundamental theoretical aspect about financial audit and all the necessary elements to support the work. Later, was development audit financial process in Prados of Paz Foundation, which comprised the step of: audit planning, where studied the principal activity that develop the company and is performed internal control evaluation, developing audit programs, to continue with the applications of the same in the audit execution stage to obtain evidence and determining findings, also It is included result communications stage which includes the audit report, the opinion on the fairness of the financial statements and all the documents supporting the report. Finally made the conclusions and recommendations of the thesis that will help the company for successful decision making.

Keywords: financial audit, evidence, audit risk, internal control, audit testing.

INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera en la Fundación Prados De Paz de la ciudad de Pereira, se realizó con el objetivo de analizar y examinar los estados financieros de la empresa, para expresar una opinión clara y precisa sobre la pertinencia de la información contable reflejados en estos, determinando si representan razonablemente la realidad de la situación financiera de la empresa, los resultados de las operaciones y los flujos de la entidad auditada.

La aplicación y utilización de las técnicas de auditoría le permitió a la empresa identificar si la información contable y financiera de la institución es confiable, precisa, oportuna y si cumple con todos los principios de contabilidad del país, propiciando la adecuada toma de decisiones para garantizar el adecuado flujo de la información contable, obteniendo de esta manera las base sólida para la evaluación de los resultados que presenta la empresa.

En las organizaciones es importante la obtención de buenos resultados, por lo cual se ha hecho indispensable, la propuesta de un procedimiento de auditoría financiera que le permitió a la organización identificar el origen de todas aquellas fallas que estaban ocasionando grandes pérdidas de recursos a la institución, además que le permitió a la institución tomar medidas para el mejoramiento en sus procedimientos y así garantizar la continuidad del negocio en un mercado tan competitivo como es el sector funerario.

Lo anterior se logró mediante un diagnóstico desde la auditoría financiera en la Fundación Prados de Paz para el periodo 2014, el cual mediante el informe de auditoría demostró que esta sirve como estrategia para la gestión administrativa, contable y financiera, ya que en el informe no sólo se encuentran los principales riesgos y problemas de la empresa sino que también brinda recomendaciones prácticas para solucionarlos. La ejecución de este procedimiento le permitió a la empresa ser más competitiva, ya que hoy en día las empresas sin importar cuál sea su objeto social se encuentran en busca del mejoramiento continuo, esto se debe a los altos niveles de competitividad que muestran todos los sectores económicos del país, la Fundación Prados de Paz no puedo hacer caso omiso a esta tendencia, por lo cual se vio en la obligación de buscar mecanismos que le permitieran identificar de manera clara y precisa sus principales problemas, dificultades y riesgos; Como ya sabemos y hemos mencionado la auditoría

financiera es el procedimiento por excelencia más usado para la identificación de estas fallas permitiendo mediante un análisis completo verificar el funcionamiento de cada área que influye en la información contable y financiera de la institución.

Para la ejecución de este proceso de auditoría fue necesario la elaboración de 5 capítulos en los cuales, se identificaron las principales necesidades de la empresa Fundación Prados de Paz, permitiendo establecer las disposiciones necesarias para dar respuesta a esas necesidades, A continuación se presenta la estructura de esta investigación para dar respuesta al planteamiento del problema, al cumplimiento de los objetivos y por último, lograr el mejor manejo de este trabajo de grado en la modalidad práctica empresarial aplicada a la Fundación Prados de Paz:

Capítulo 1 El problema y sus generalidades: este capítulo se enfocó en identificar de manera clara y precisa cuáles eran las necesidades que presentaba la empresa de estudio, estableciendo que poseían serias fallas en la información contable y financiera debido a la falta de control de las diferentes áreas de la institución, las cuales generaron un flujo de la información contable y financiera inadecuada, por lo anterior se buscaron herramientas para mejorar, estableciendo que la auditoría financiera es uno de los mecanismos más eficientes para identificar todas aquellas fallas y riesgos que presenta la empresa permitiendo por medio de recomendaciones y soluciones prácticas, alcanzar la excelencia en sus procesos operativos y así maximizar sus utilidades estableciéndose como objetivo demostrar la importancia de la auditoría en las empresas.

Capítulo 2 El marco teórico: en este capítulo se establecieron las principales referencias técnicas conceptuales de la auditoría, abordando desde la definición de la auditoría su evolución histórica y la importancia de esta para las empresas, realizando una breve reseña histórica de la empresa estableciendo sus políticas, misiones y visiones, se realizó una amplia revisión bibliográfica que contextualiza la auditoría financiera, haciendo énfasis en definiciones y normas jurídicas que muestran las bases sólidas para el diagnóstico de la auditoría. Se detallaron todos los aspectos relevantes acerca de su estructura. Se resaltó la importancia del proceso de auditoría a través de la selección de los papeles de trabajo como un elemento indispensable para la recolección de información necesaria para emitir una opinión clara de la empresa, referenciando diferentes autores los cuales son las bases de esta práctica empresarial, tomando como autor principal a Rodrigo Estupiñán Gaitán con su libro Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera.

Capítulo 3 Diseño Metodológico: este capítulo se centró en la formulación de la pregunta central y causal, que conjuga variables cualitativas y cuantitativas, explicativas e independientes, por lo tanto, dicha propuesta investigativa condujo a aplicar los diferentes procedimientos de auditoría y de evaluación del control interno que sirvieron de argumento y base para el respectivo informe de auditoría en la empresa objeto estudio, además, se realizaron diferentes lineamientos y procedimientos para los procesos de control de cuentas contables en un análisis documental que contribuirán a dar respuesta a la pregunta y a los objetivos planteados.

Capítulo 4 Trabajo de campo: En este capítulo se ejecutó la auditoría financiera en la fundación Prados de Paz, partiendo de la propuesta de auditoría, la ejecución del plan de auditoría, el análisis del control interno, la elaboración de los papeles de trabajo y finalizando con el informe de auditoría que permitió dar respuesta a la pregunta problema y garantizó el cumplimiento de los objetivos. Este capítulo finaliza con un manual de control de cuentas contables el cual le generó a la empresa el mejoramiento continuo de sus procedimientos desde la perspectiva de la auditoría.

Capítulo 5 Conclusiones y recomendaciones: en este último capítulo se establecen las principales conclusiones del trabajo investigativo mediante la modalidad de práctica empresarial estableciendo que la auditoría es una herramienta fundamental para el control organizacional y el mejoramiento continuo de la organizaciones, además se desprenden una serie de recomendaciones generales que le permitan a la empresa crecer internamente en sus procesos y sus procedimientos.

CAPÍTULO 1

EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES

CAPITULO 1

“EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES”

1.1 APROXIMACIÓN AL PROBLEMA

En Colombia, la información contable y financiera es una de los insumos más importantes para la toma de decisiones de las empresas, por tal motivo, se hace indispensable que la información reflejada en los estados financieros de las compañías expresen la realidad de la información contable. En la actualidad las empresas recurren frecuentemente a mecanismos de control que les permitan garantizar la fidelidad de la información contable y financiera, ahora bien la auditoría toma un protagonismo ya que es el mecanismo de control por excelencia que garantiza por medio de un estudio detallado que la información contable y financiera es coherente con la realidad del ente económico, para que cumpla con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el país y sea pertinente para la toma de decisiones de la empresa. La información financiera que se genera en la Fundación Prados de Paz, no es auditada periódicamente, por lo que la situación refleja lo siguiente:

- Falta de una auditoría a los estados financieros de la institución que permita verificar la correcta aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, la aplicación de Normas Colombianas de Contabilidad y diferentes regulaciones con respecto a la Ley Régimen Tributario Interno.
- Falta de coordinación e instrucción del personal que tiene que ver con el manejo de la información contable.

Esta problemática, tanto individual como en conjunto no permite que se logre obtener una información contable veraz que pueda ser utilizada tanto para el control interno como para la medición de resultados financieros que faciliten la toma de decisiones adecuadas para garantizar la continuidad del ente económico a través del tiempo.

En Colombia el sector funerario ha mostrado un fuerte crecimiento debido al aumento en las tasas de mortalidad de la población en general, para el año 2013 murieron alrededor de 191.880 colombianos debido a diferentes causas, propiciando un crecimiento en dicho sector con ventas anuales de 490.000 millones de pesos. El 66% de la población del país posee un seguro de exequias, razón por la cual la fundación ha presentado un crecimiento en ventas en los últimos años, Sin embargo el comportamiento de las utilidades de los periodos no han mostrado un crecimiento significativo, lo cual hace indispensable el estudio, análisis y evaluación de los diferentes procesos al interior de la empresa, que permitió identificar cuáles de estos procesos está llevando a que la institución no presente las utilidades proyectadas en sus metas al final de cada periodo. Una de las estrategias más eficientes en materia de análisis y evaluación de los procesos al interior de una organización en general es la Auditoría Financiera; la cual le brindó a la institución el conocimiento de su estado actual por medio de una evaluación completa de las políticas, controles y procedimientos que posee la entidad. Por otro lado, le permitió por medio del informe de auditoría identificar los riesgos y falencias que están atentando contra las utilidades y el crecimiento de la misma, como también brindó por medio de recomendaciones prácticas maneras de enfrentar esos riesgos y falencias para eliminarlas o disminuir el impacto que estas presentan en las utilidades de la institución.

Por otro lado, es posible identificar que la institución presenta un alto grado de incertidumbre en los diferentes procedimientos laborales, contables y tributarios a causa de fallas de control en el área de tesorería, principalmente por el desconocimiento de las diferentes normas laborales, contables y tributarias que han propiciado el aumento del gasto, conllevando a que la empresa no logre obtener las utilidades esperadas.

Para la obtención de buenos resultados se hizo indispensable la propuesta de un procedimiento de auditoría financiera que permitió a la organización identificar el origen de estas fallas que están ocasionando grandes pérdidas de recursos a la institución, además de brindar medios que conllevaron a la institución a sufragar estas falencias garantizándole el mejoramiento continuo en sus procedimientos y la continuidad del negocio en un mercado tan competitivo como es el sector funerario.

1.1.1 Formulación de la pregunta problema

Hoy todas las empresas sin importar cual sea su objeto social se encuentran en busca del mejoramiento continuo, esto se debe a los altos niveles de competitividad que muestran todos los sectores económicos del país, la Fundación Prados de Paz no puede hacer caso omiso a esta tendencia por lo cual debía buscar mecanismos que le permitieran identificar de manera clara y precisa sus principales problemas, dificultades y riesgos. La auditoría financiera es uno de los mecanismos más eficientes para identificar todas aquellas fallas y riesgos que presenta la empresa permitiendo por medio de recomendaciones y soluciones prácticas, alcanzar la excelencia en sus procesos operativos y así maximizar sus utilidades. Por lo anterior, fue necesario y pertinente el siguiente planteamiento:

¿Por qué es importante la realización de la auditoría financiera en la Fundación Prados de Paz de la ciudad de Pereira como estrategia de gestión administrativa, contable y financiera, durante el periodo 2014?

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo general

Realizar un diagnóstico desde la auditoría financiera en la Fundación Prados de Paz de la ciudad de Pereira, Risaralda durante el periodo 2014, como estrategia para la gestión administrativa, contable y financiera, con la modalidad de práctica.

1.2.2 Objetivos específicos

- Identificar el marco teórico apropiado, complementado con conceptos, definiciones y normas jurídicas que permitan definir las bases sólidas para el diagnóstico de la auditoría financiera.
- Reconocer que la información contable y financiera reflejada en los estados financieros y declaraciones tributarias han sido elaboradas de acuerdo con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en el país.
- Determinar el proceso de auditoría de acuerdo con los principios de auditoría generalmente aceptados en el país como mecanismo para el control interno de los procesos y procedimientos que influyen en el flujo de la información contable y financiera.
- Proponer el informe de auditoría identificando hallazgos y riesgos potenciales que presenta la Fundación brindando recomendaciones para la gestión administrativa, contable y financiera.
- Resaltar la importancia de la auditoría financiera como estrategia válida de control contable y financiero, necesarios para evaluar en qué estado está la empresa.

1.3 JUSTIFICACIÓN

La investigación realizada buscó, que a través de la aplicación de la teoría y los conceptos básicos de Contabilidad, como también de la Auditoría, encontrara explicaciones a los resultados contables, lo cual permitió contrastar los diferentes conceptos de Contabilidad y Auditoría en una realidad como la que se presenta en la Fundación Prados de Paz.

La aplicación y utilización de las técnicas de auditoría facilitó la realización de la auditoría a los estados financieros de la empresa, la cual permitió identificar si la información contable y financiera de la institución es confiable, precisa, oportuna y si cumplía con todos los principios de contabilidad generalmente aceptados en el país, propiciando la adecuada toma de decisiones al tener una base sólida para la evaluación de los resultados que presenta la empresa.

La ejecución de una auditoría financiera presentó un impacto positivo para la institución, ya que posibilitó no sólo el mejoramiento continuo de los procesos y procedimientos, sino que a la vez proporcionó insumos necesarios para alinear la estrategia de la empresa con el objeto social de la organización, así como garantizó un adecuado funcionamiento en todas las áreas que interactúan directamente con el flujo de la información contable y financiera. “desde una pequeña empresa comercial hasta la gran organización transnacional requieren de información contable. Esta, al definirse como un producto de un área de la empresa, debe ser de calidad, por lo cual, su producción y suministro no puede dejarse a la suerte”¹.

El resultado de la investigación se contextualizó en el informe de auditoría que permitió medir el grado de eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera y contable para así salvaguardar los activos, la fidelidad del proceso de información y registros, y el cumplimiento de las normas contables, leyes tributarias y políticas definidas.

Además, a través del resultado de la auditoría permitió encontrar soluciones concretas a problemas de control interno que presentaba esta empresa.

¹ Delgadillo Rodríguez, Diego Israel. El sistema de Información contable, fundamentos y marco de referencia para su administración. Santiago de Cali: Artes Gráficas del Valle Editores Impresores Ltda., 2001. P.57

De igual forma, la realización de una auditoría financiera conllevó a el acercamiento entre la academia y el sector empresarial al poner en práctica los conocimientos adquiridos en el proceso de formación profesional, brindando una contribución al desarrollo socioeconómico de la Fundación Prados de Paz de la ciudad de Pereira, mediante la cual la entidad pudo mejorar sus procesos y así encaminar las áreas del ente económico hacia la estrategia empresarial garantizando la continuidad de la institución y su contribución para con la sociedad.

1.4 ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN

La auditoría financiera se realizó en la Fundación Prados de Paz la cual se encuentra ubicada en Avenida 30 de agosto No. 46 -173 de la ciudad de Pereira, Risaralda, en el departamento contable financiero, las muestras objeto de análisis fueron los estados financieros con sus respectivas notas, comprobantes contables como facturas de compra, venta, comprobantes de egresos, recibos de caja, respaldos, documentos soportes, entre otros, correspondientes al periodo 2014

El caso práctico y demostrativo de Auditoría Financiera en la Fundación Prados de Paz se encuentra dirigido a identificar oportunidades de mejora en materia de mantenimiento de los registros contables, sistemas de control interno, la selección y aplicación de los principios y normas de contabilidad, la salvaguardia de los activos y la mejora del flujo de la información contable de la empresa.

Es preciso decir, que además de la auditoría a los estados financieros se ejecutó un completo trabajo de revisión y verificación de documentos contables los cuales son el insumo más importante para la toma de cualquier decisión de tipo contable y administrativa, al ser los pilares de la información contable y financiera de la empresa, con la verificación de estos se emite un informe dirigido a poner de manifiesto una opinión técnica profesional frente a la razonabilidad sobre si dichos estados o documentos contables, reflejan adecuadamente los hechos económicos de la empresa.

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO Y REFERENCIAL

CAPÍTULO 2

“MARCO TEÓRICO Y REFERENCIAL”

2.1 ANTECEDENTES

Sin ir demasiado lejos en el horizonte histórico podemos señalar que, tanto en el mundo académico como en el ejercicio estrictamente profesional, la Auditoría se originó como una necesidad social generada por el desarrollo económico, la complejidad industrial y la globalización de la economía. Es por ello que se trata de dotar de la máxima transparencia a la información financiera que suministra la empresa a todos los usuarios, tanto directos como indirectos; la nueva definición de la auditoría interna emitida por The Institute of Internal Auditors (IIA, 2011)² ha estrechado el vínculo de esta con importantes elementos de la organización.

Como señala el profesor Suárez Suárez (1991)³, “los antecedentes de la auditoría son casi tan antiguos como la propia historia de la humanidad”, ya que la profesión auditora, en cuanto actividad de control de la actividad económico-financiera, surge en el momento en que la propiedad de los recursos financieros o fuentes de financiación y la responsabilidad de la asignación de los mismos a usos productivos no se encuentran en manos de la misma persona, es decir cuando se produce un deslinde entre la propiedad y la gestión. Sin embargo la auditoría, como se conoce hoy en día, no tiene su origen hasta la revolución industrial del siglo XVIII, con la aparición de las primeras sociedades anónimas, donde los accionistas, como meros aportantes del capital, exigen una garantía de que sus fondos han sido gestionados de manera adecuada, y de que las cuentas que les presentan los administradores son ciertas y fidedignas. Posteriormente la profesión auditora ha continuado extendiéndose a otros países como Estados Unidos, que se configura como la nación más avanzada en el desarrollo de la profesión, mientras que en países como España, no ha sido oficialmente reconocida hasta la promulgación de la Ley de Auditoría del año 1988, aun cuando

²Theiia.org, disponible en http://www.theiia.org/chapters/pubdocs/123/Normas_Theiia.pdf, consultado marzo 10 de 2015

³ SUÁREZ SUÁREZ, A.S.: La Moderna Auditoría. Un análisis conceptual y metodológico, 1ªEdición, McGraw-Hill, Madrid, 1991.

ya existía la censura de cuentas que se desarrollaba desde principios del siglo XX, al crearse el “Instituto de Contadores Públicos de España” en 1912.

Una breve semblanza de la literatura nos muestra que desde hace varios años la auditoría está evolucionando, desde su tradicional función supervisora hacia nuevas formas de añadir valor agregado a la organización (Mutchler, et al., 2001)⁴.

La antigua caracterización de las funciones de auditoría no permitía percibir el amplio espectro de su alcance e influencia en la organización (Chapman y Anderson, 2002; Cashell y Aldhizer, 2002)⁵, cuestiones estas que afortunadamente ya se encuentran en el buen camino para su superación.

El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), en la introducción a las normas de auditoría, se pronuncia en los siguientes términos: “El objetivo de la auditoría de cuentas anuales de una entidad, considerada en su conjunto, es la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto una opinión técnica sobre si dichas cuentas anuales expresan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de dicha entidad así como el resultado de sus operaciones en el periodo examinado, de conformidad con principios y normas de contabilidad generalmente aceptados. Los procedimientos de auditoría se diseñan para que el auditor de cuentas pueda alcanzar el objetivo expuesto anteriormente y no necesariamente para detectar errores o irregularidades de todo tipo e importe que hayan podido cometerse.”⁶

En los primeros años de la pasada década se vislumbraba el contexto cambiante de reforzamiento de la ética empresarial y el gobierno corporativo en el que la concepción de la auditoría interna había cambiado su alcance y objetivo, pasando de ser un órgano de control a un órgano consultor o staff de la dirección.

Lo anterior, fue propiciando mayores recursos para apoyar las decisiones empresariales y afianzando la fiabilidad de la información financiera que se le proporciona a los stakeholders o involucrados en cualquier actividad empresarial; Esto a su vez generó mayor aceptación de las prácticas de auditoría al interior de

⁴ MUTCHLER, J.; CHANG, S y PRAWITT, D. (2001): Independence and Objectivity: A Framework for Research Opportunities in Internal Auditing. Altamonte Springs, FL: The Institute of Internal Auditors (IIA).

⁵ CHAPMAN, C. (2002): Bringing ERM into Focus. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO. Resources and Articles.

⁶ BOICAC (Boletín oficial del Instituto de Contabilidad y Auditoría y Cuentas), n.º 4, consultado el 14 de marzo de 2015

cualquier organización como un mecanismo de control interno.

Con mucha anticipación Anderson et al. (1993)⁷ argumentaba que “la auditoría era un mecanismo sustituto para la supervisión de la gestión”; sin embargo, después de los cambios en la visión de la auditoría interna, Goodwin-Stewart (2004)⁸ opina que “los problemas de asimetría en la información sugieren que su papel debe ser más bien complementario”. Desde este punto de vista se ve a la auditoría financiera como una estrategia para el mejoramiento continuo y toma de decisiones de la gerencia, ya que garantiza la fidelidad de la información contable y financiera del ente económico.

Finalmente, la historia está enmarcada de amplios antecedentes en torno a la auditoría financiera en donde juega un papel determinante en el reforzamiento de la "transparencia empresarial" incrementando su nivel de participación e implicación en la entidad, especialmente colaborando con el comité de auditoría en el desarrollo de sus funciones (Iturriaga y Borrajo, 2003)⁹.

2.2 IDENTIFICACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN.

2.2.1 Reseña histórica de la organización.

La Fundación Prados de Paz fue Constituida como entidad de derecho eclesiástico con personería jurídica de la Diócesis de Pereira por Decreto No. 1709 de diciembre 12 de 2007. Se encuentra ubicada en la Calle 20 No. 4 - 57 Edificio Los Frailes en la ciudad de Pereira.

Por disposición de Monseñor Rigoberto Corredor Bermúdez, Obispo de Pereira, su director es el Pbro. Jhon Fredy Franco Delgado, quien actúa como representante legal.

En el año 2009, la Fundación se convierte en pionera al inaugurar las primeras salas de velación. Hacia el 2010, la Funeraria inaugura remodelaciones al parque

⁷ ANDERSON, D.; FRANCIS, J. R y STOKES, D. J. (1993): Auditing, directorships and the demand for monitoring. *Journal of Accounting and Public Policy*, Vol. 12. 35-75 p.

⁸ GOODWIN y STEWART, J. (2004): A comparison of internal audit in the private and public sectors. *Managerial Auditing Journal*. Vol. 19. No. 5. 640-650 p.

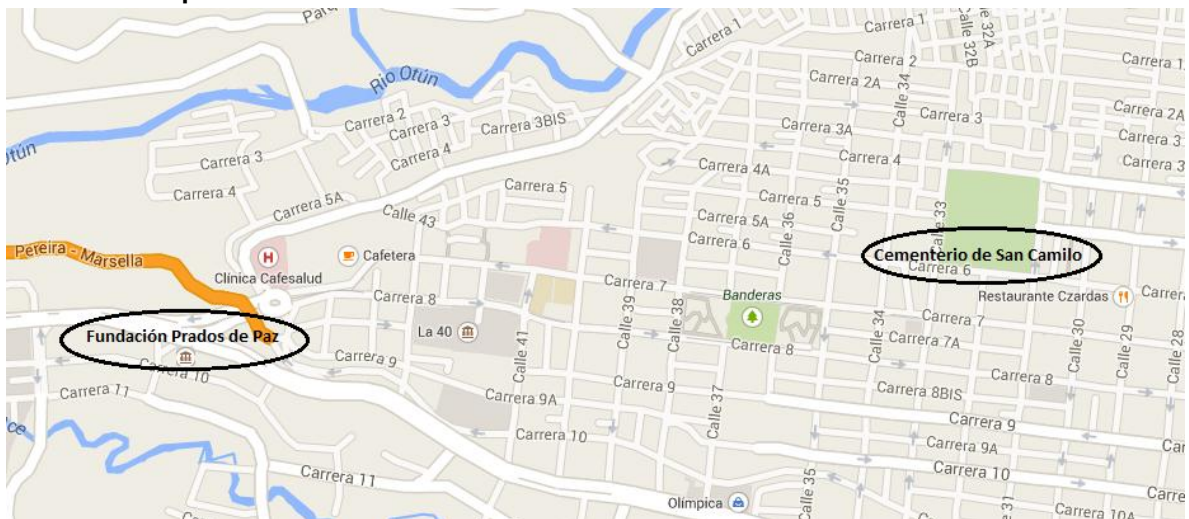
⁹ ITURRIAGA MIÑÓN, J. A. y BORRAJO DOMÍNGUEZ, M. (2003): Auditoría interna: Situación actual y perspectivas de futuro. *Partida Doble*, No. 146. 66-75 p.

cementerio y crea un nuevo estándar para la prestación de servicios funerarios por la sobriedad y calidad de sus instalaciones.

Actualmente cuenta con 3 salas de velación, que permiten atender igual número de servicios simultáneamente, 2 hornos de última tecnología que prestan el servicio de cremación de cuerpos y restos las 24 horas del día, 27.000 lotes distribuidos en 15 hectáreas, que conforman un hermoso parque rodeado de naturaleza, prestan también servicios de inhumación y exhumación. El cementerio tiene capacidad para 21.250 cenízaros y 1.350 osarios.

2.2.2 Marco geográfico.

Gráfico 1. Mapa Pereira.



Fuente: Google maps, disponible en https://www.google.com.co/maps/@4.8155751,-75.7185657,3a,75y,151.48h,92.54t/data=!3m6!1e1!3m4!1sKr_uDoiFbQ9NHOfDOMaUEg!2e0!7i13312!8i6656!6m1!1e1, consultado agosto 28 de 2015

La Fundación Prados de Paz está ubicada en la Avenida 30 de agosto No. 46 -173 de la ciudad de Pereira Risaralda en la cual queda su sede administrativa y sala de cremación, velación.

2.2.3 Ubicación espacial. Está localizada en una zona geográfica de fácil acceso con carreteras en buen estado puede llegarse por transporte particular, transporte público, lo que hace que se encuentre en una zona de fácil acceso.

Pereira es una de las ciudades más pobladas de Colombia, cuenta con aproximadamente 486.000 habitantes, es un eje comercial que tiene el Aeropuerto Internacional Matecaña, así como una red de infraestructura vial que le permiten el fácil acceso a otros departamentos como Caldas, Quindío y el Valle del Cauca, lo mismo que carreteras interdepartamentales como es la autopista del café que es una de las más concurridas, además de contar con importantes vías internas como es el caso de la Avenida 30 de Agosto, Avenida Circunvalar, Avenida Balcázar, Avenida de las Américas entre otras.

Gráfico 2. Sede Administrativa, sala de velación y cremación.



Fuente: Autor, foto tomada agosto 28 de 2015.

Misión. Somos una fundación de la Arquidiócesis de Pereira que ofrece soluciones y acompañamiento en la prestación de servicios funerarios, dando respuesta integral con sentido humano cristiano a nuestros usuarios.

Visión. Ser reconocidos como la mejor empresa en la prestación de servicios funerarios, enfocados en la excelencia, la integralidad y el sentido humano.

La Fundación Prados de Paz tiene a su favor factores muy decisivos con los que puede brindar toda la atención que un cliente necesita, tales como:

- Ofrece un variado portafolio de servicios con los que brinda cubrimiento total de necesidades a usuarios
- Posicionamiento mediante su razón social y trayectoria, ofrece seguridad y confianza
- Posición geográfica estratégica, que facilita el acceso de los visitantes por cualquier ruta de acceso
- Personal disponible y capacitado para la atención 24 horas

Valores.

- Liderazgo teniendo como base el reconocimiento del sector y la sociedad hacia la empresa
- Respeto por las personas y su dignidad en todo momento y ocasión.
- Transparencia absoluta en todas las actuaciones.
- Responsabilidad social que sea coherente y enfocada hacia el cumplimiento de un compromiso organizacional frente a la sociedad
- Tolerancia, comprensión, compromiso como dinamizadores del clima organizacional.
- Solidaridad, apoyo mutuo, acompañamiento y complementariedad en pro de los beneficios a favor de la comunidad
- Calidad y excelencia en la prestación del servicio.
- Sentido de pertenencia a la fundación.

Política de calidad. Es una empresa dedicada a la prestación de servicios funerarios, busca el aseguramiento al ofrecer la máxima calidad en los procesos, teniendo como objetivo que los clientes puedan sobrellevar la pérdida de un ser querido y obtengan el valor agregado que se merecen bajo criterios de calidad encaminados al mejoramiento continuo.

Tipos de cliente. La fundación maneja 2 tipos de cliente que son:

1* Cliente Interno. Que son todos los empleados de la empresa que aparecen en nómina.

2* Cliente Externo. Como su nombre lo indica son todas aquellas personas que no están en nómina pero que usan los servicios ofrecidos de la Fundación.

2.3 BASES TEÓRICAS

Las empresas sin importar cuál sea su objeto social se encuentran en el camino de la mejora continua ya que se busca mantenerse en un mercado cada vez más competitivo y donde la información es un medio necesario para la toma de decisiones empresariales, por consiguiente un aspecto importante de control dentro de cualquier organización es por medio de la auditoría, la cual permite hacer un diagnóstico basado en hechos reales aunque en los primeros años del siglo XX era un concepto desconocido y poco aplicado, hoy en día es uno de los métodos más eficientes de control contable y financiera dentro de cualquier ente, de hecho se han realizado auditorías de diferentes tipos a través de la historia.

La palabra auditoría tiene sus raíces en el latín “audire” que significa escuchar, oír es por ello que en la antigüedad se le asociaba con alguien que escucha, en la época de antaño el trabajo del auditor no consistía en la revisión de libros y registros físicos sino que este realizaba su trabajo basándose en sus juicios de verdades o falsedades según lo que escuchaban del encargado, a la vez que los registros de la contabilidad estatal eran aprobados por medio de la lectura en voz alta, lo cual permitía que el proceso no fuera del todo fidedigno lo que conllevó a la evolución del término del auditor.

“Desde tiempos medievales, y durante la Revolución Industrial, se realizaban auditorías para determinar si las personas en posiciones de responsabilidad oficial en el gobierno y en el comercio estaban actuando y presentando informes en forma honesta.”¹⁰

Con los años las entidades corporativas en gran escala se desarrollaban rápidamente en Gran Bretaña y Estados Unidos, los auditores empezaron a obtener muestras de transacciones seleccionadas, en lugar de estudiar todas las transacciones. Gradualmente, los auditores y los gerentes de negocios llegaron a aceptar la proposición de que el examen cuidadoso de relativamente pocas transacciones seleccionadas daría un nivel confiable, efectivo en términos de costos, de la precisión de otras transacciones similares. Adicionalmente al muestreo, los auditores tomaron conciencia de la importancia de un control interno

¹⁰ WHITTINGTON O. RAY, Auditoría un enfoque Integral. Editorial Mc Graw Hill. Colombia 2001

efectivo, los auditores encontraron que al estudiar el control interno del cliente, podían identificar las áreas de fortaleza, lo mismo que las áreas de debilidad.

Por otra parte, en la década de los años 70 Estados Unidos se valió de la auditoría como un medio para la detección de fraudes a gran escala llevándola a mayores responsabilidades ocasionadas por las circunstancias propias de la época como fue el aumento de la presión del congreso para asumir mayor responsabilidad por los fraudes, así como un gran número de querellas debido a estados financieros fraudulentos, además de que creció la convicción de los contadores públicos que estos profesionales a través de su conocimiento y la realización de auditorías podrían detectar dichos fraudes.

En el año de 1996, en respuesta a una brecha de expectativas continuas entre las exigencias de los usuarios y el desempeño de los auditores, se reunió la Junta de Normas de Auditoría (Auditing Standard Board, ASB), emitió una guía para los auditores, requiriendo una evaluación explícita del riesgo de error en los estados financieros en todas las auditorías, debido al fraude. A los auditores se les exigió la modificación de sus procedimientos de auditoría, cuando fuera necesario, para reflejar los resultados de esa evaluación.

El uso creciente de sistemas sofisticados de computación no ha alterado la responsabilidad del auditor en la detección de errores y fraude. La naturaleza de los procedimientos de auditoría no se ha visto afectada, sin embargo, se ha exigido a los auditores desarrollar nuevos enfoques para evaluar el control interno y los saldos de los estados financieros al existir nuevas modalidades de fraude.

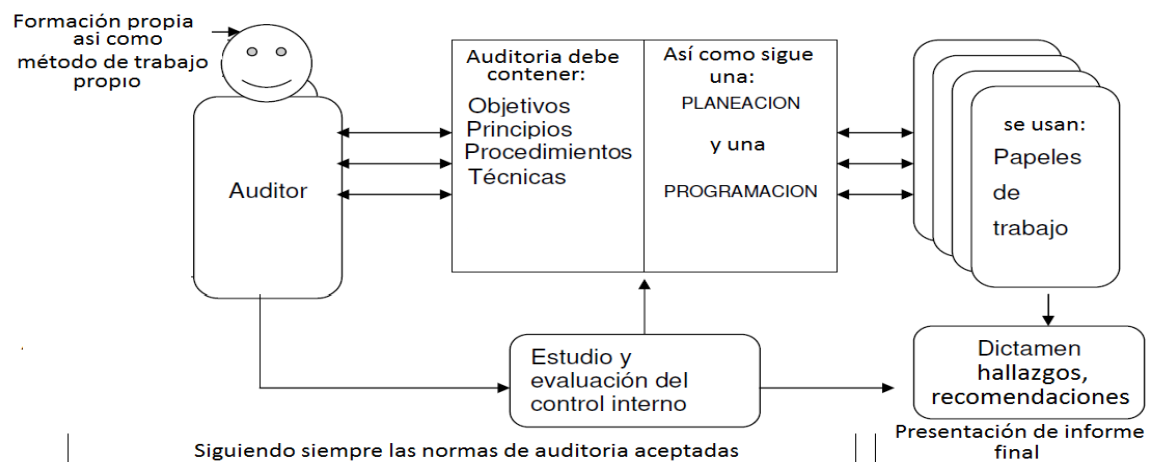
Finalmente, dentro del contexto histórico se puede observar como durante el siglo XX se da un énfasis hacia la razonabilidad de los estados financieros para poder hacerlos veraces ante cualquier figura de autoridad, así como se resolvió que era imperativo una mayor responsabilidad del auditor frente a terceros, el cual debía empezar por un cambio en el método de auditoría que se aplicaba hasta esta época, el cual incluía la transformación del proceso hacia un examen detallado de las transacciones como la utilización de diversas técnicas de muestreo que redujeran los errores en el proceso.

2.3.1 La auditoría y sus generalidades.

2.3.1.1 La auditoría. “es el examen sistemático y profesional efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la gestión operativa y sus resultados, así como, la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación con sus objetivos y metas: de determinar el grado de economía, efectividad y eficiencia en el uso de los recursos disponibles, establecer los valores éticos de la organización, el control y prevención de la afectación ecológica, medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos y el impacto socio-económico derivado de sus actividades.” ¹¹

Las auditorías al ser procesos de seguimiento y control deben contener en su esencia mecanismos que permitan medir el adecuado desempeño de un área y es allí donde los indicadores se convierten en un medio por excelencia para diagnosticar como se están dando los procesos al interior de la organización. Las auditorías parten de la formación propia y los métodos de trabajo del auditor así como se hace necesario que estas contengan objetivos, principios, procedimientos y técnicas que permiten un adecuado proceso de planificación apoyándose en los papeles de trabajo como un medio de ejecución y de recolección de información. (Ver gráfico 3).

Gráfico 3. Síntesis proceso de auditoría



Fuente: Elaboración propia a partir de Manual de Auditoría de Gestión, Contraloría General, Tercera edición.

¹¹ CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoría de Gestión, Septiembre 2007, Tercera Edición, pág. 36

Es por ello que la auditoría financiera puede verse como un proceso sistémico que busca la correspondencia del contenido informativo con las evidencias y registros que posee un ente económico, así como establecer si dichos soportes han sido elaborados según la normatividad legal Colombiana.

Asimismo la auditoría se vuelve de relativa importancia en la medida que le permita a una organización no sólo identificar los riesgos sino que a la vez detecta las vulnerabilidades en los procesos y da confianza a la dirección para la toma de decisiones, así como para los stakeholder o los involucrados es una estrategia que genera confianza y credibilidad sobre la información financiera de un ente.

Por todo lo anterior, se puede contextualizar que la auditoría financiera es como un proceso que tiene como objetivo la emisión de un informe, en el que se da a conocer su opinión sobre si las cifras expresadas en los estados financieros de la empresa son coherentes con la realidad de la misma, este proceso sólo es posible llevarlo a cabo a mediante las evidencia de auditoría, ya que el auditor depende de la confianza de estas para eliminar el riesgo inherente de emitir una conclusión errónea de las mismas.

2.3.1.2 Tipos de auditorías. Existen distintos tipos de auditoría, las cuales se aplican de acuerdo con determinadas circunstancias. Los tipos de auditorías son los siguientes:

- **Auditoría financiera.** “es aquella que emite un dictamen profesional en relación con los estados financieros de un ente consiste en verificar los apuntes y controlar que se hayan empleado correctamente las normas y principios contables, de forma que la información recogida en los estados financieros muestre la imagen apegado a la situación económica-financiera del ente”¹².
- **Auditoría operativa.** “es la revisión y evaluación parcial o total de las operaciones y procedimientos adoptados en una empresa, con la finalidad principal de auxiliar a la dirección a eliminar las deficiencias por medio de la recomendación de medidas correctivas.”¹³
- **Auditoría de cumplimiento.** “es la indagación de operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de un ente para establecer

¹² Anderser Arthur. Diccionario Espasa Economía y Negocios. Editorial: Espasa; Madrid, España. Publicado: 1997. Páginas: 45-96

¹³ Definición. Org, disponible en <http://www.definicion.org/auditoria-operacional>, consultado febrero 18 de 2015

que se han ejecutado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables”¹⁴

- **Auditoría forense.** “es el proceso de compilar, evaluar y acumular evidencia con la aplicación de normas, procedimientos y técnicas de auditoría, finanzas y contabilidad, para el examen de ciertos delitos, a los que se ha dado de llamar “financieros” o “de cuello blanco”¹⁵

2.3.1.3 Fases de la auditoría.

- 1. Planeación.** En esta se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, para determinar alcance y objetivos. En esta fase se debe hacer un bosquejo de la situación de la empresa, conocer el sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoría que se llevará a efecto.

Los elementos principales de esta fase son:

- Conocimiento y comprensión de la entidad
- Objetivos y alcance de la auditoría
- Análisis preliminar del control interno
- Análisis de los riesgos y materialidad
- Elaboración de programas de auditoría.

- 2. Ejecución.** En esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros con el fin de determinar su razonabilidad. Cuando se detectan los errores, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican hallazgos. Se procede a elaborar conclusiones y recomendaciones y se las comunica a las autoridades respectivas.

Los elementos de la fase de ejecución son:

- Las pruebas de auditoría
- Técnicas de muestreo
- Evidencias de auditoría
- Papeles de trabajo

¹⁴ Contraloría General, disponible en <http://www.ica.gov.co/getattachment/7143501c-edbe-4699-a94f-17ca3e30e1d3/GUIA-DE-AUDITORIA-CGR.aspx>, consultado febrero 18 de 2015

¹⁵ Chavarría, & Roldán. Auditoría Forense. Editorial: Guatemala; Publicado 1997

- Hallazgos de auditoría

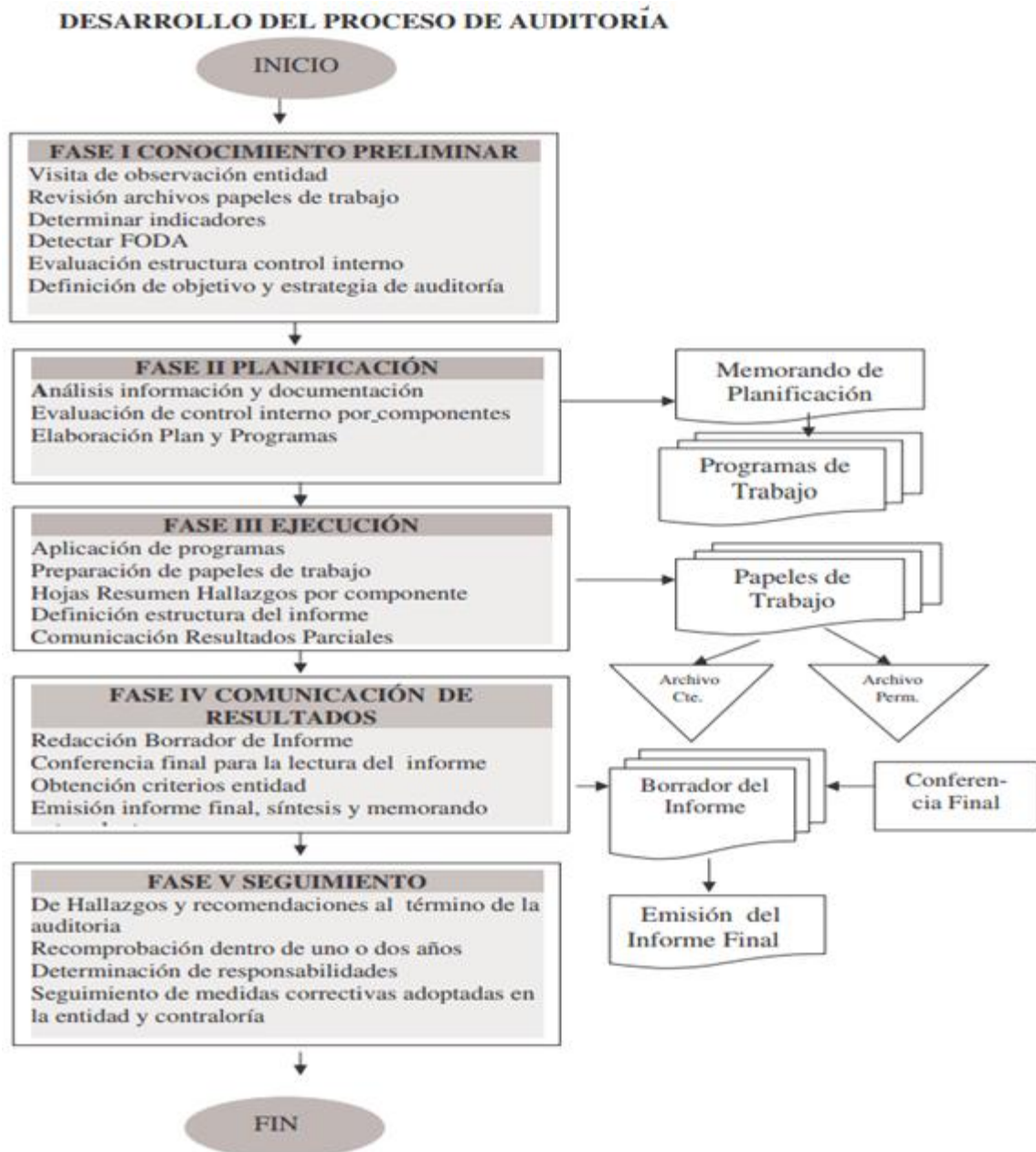
3. Informe. El informe de auditoría debe contener lo siguiente:

- Dictamen sobre estados financieros o del área administrativa auditada
- Informe sobre la estructura del control interno de la entidad
- Conclusiones y recomendaciones resultantes de la auditoría
- Deben detallarse en forma clara y sencilla, los hallazgos encontrados.

El informe final del auditor, debe estar elaborado de forma sencilla y clara, ser constructivo y oportuno.

El proceso de auditoría requiere la óptima coordinación entre cada una de las fases que lo componen puesto que cada fase proporciona los insumos necesarios que permiten elaborar la fase siguiente; para el adecuado desarrollo de proceso de auditoría se debe tener en cuenta la siguiente información: (Ver gráfico 4).

Gráfico 4. Desarrollo del proceso de auditoría



Fuente: Manual de Auditoría de Gestión Contraloría General del Estado p. 120

2.3.1.4 Aseveraciones sobre los estados financieros. “La NIA 315 define a las aseveraciones como: representación o declaración de la administración de una entidad, explícita o de otra índole, incorporada en los estados financieros, tal como la entiende o utiliza el auditor para considerar los distintos tipos de posibles errores que puedan ocurrir.”¹⁶

2.3.1.5 Categorías de las aseveraciones.

- Aseveraciones sobre las clases de transacciones y eventos correspondientes al periodo sujeto a auditoría: ocurrencia, integridad, exactitud, corte, Clasificación.
- Aseveraciones relativas a las cuentas de balance al final del ejercicio: Existencia, Derechos y obligaciones. Integridad, Valuación.
- Aseveraciones sobre presentación y revelación: Ocurrencia y derechos y obligaciones.

La revelación de eventos, transacciones y otros asuntos, han ocurrido y conciernen a la entidad.

- Integridad
- Clasificación y comprensibilidad
- Exactitud y valuación.

2.3.1.6 Control interno. “El control interno es un proceso, efectuado por el directorio de una compañía, la administración y todo el personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto a la consecución de los objetivos”¹⁷

- **Los objetivos del Control Interno son.** la eficiencia y eficacia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables, lo cual le genera a un ente económico un grado de seguridad en sus procesos (ver gráfico 5).

¹⁶ Auditool. org, disponible en <http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/328-estados-financieros-sus-aseveraciones-y-relacion-con-los-errores-materiales>, consultado marzo 10 de 2015

¹⁷ Whittington, R., & Pany, K. Principios de Auditoría. Editorial: México D.F.: Mc. Graw Hill. Publicado 2004. Págs 213-252

Gráfico 5. Objetivos del control interno



Fuente: elaboración propia.

- **Componentes del control interno.** El control interno varía en las empresas, ya que las organizaciones no son homogéneas y existen factores como el tamaño, la naturaleza de las operaciones y los objetivos que difieren de una a otra, no obstante, hay ciertas características que son esenciales para un buen control interno en las grandes empresas. Incluye cinco componentes:

1. **Ambiente de control.** “el centro de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en el que trabaja. Los empleados son el motor que inspira la entidad y los principios sobre los que descansa todo”¹⁸
2. **Proceso de evaluación del riesgo.** En toda organización la incertidumbre es una constante y por ende debe ser una variable a considerar dentro de cualquier proceso de auditoría, por ello las organizaciones fijan metas y objetivos para cada área lo cual le permite que toda la empresa esté trabajando hacia el mismo camino, de igual forma también se deben establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos que se puedan presentar.

¹⁸ Coopers, & Lybrand. Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe COSO). Editorial: Madrid, Madrid; Publicado: 1997. Págs. 15-93.

3. **Sistema de información contable.** se precisa información en todos los niveles para ayudar a los ejecutivos a alcanzar los objetivos de la organización. A los auditores les interesa principalmente el sistema de información contable y la manera en que las responsabilidades del control interno sobre los informes financieros se comunican en ella. El sistema de información contable se compone de los métodos y de los registros establecidos para incluir, procesar, resumir y presentar las transacciones y mantener la responsabilidad del activo, del pasivo y del patrimonio.
4. **Actividades de control.** se debe establecer y ejecutarse, políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la entidad.
5. **Monitoreo de los controles.** “en un proceso consistente en evaluar en calidad con el tiempo. Hay que darle seguimiento y evaluarlo para determinar si funciona como se pronosticaba o si se requieren modificaciones. Para monitorear se pueden desarrollar actividades permanentes o evaluaciones individuales. Entre las actividades permanentes de monitoreo se encuentran las de supervisión y administración como la vigilancia continua de las quejas de los clientes o revisar la verosimilitud de los informes de los ejecutivos. Las evaluaciones individuales se efectúan en forma no sistemática”¹⁹.

19 *Ibíd.*, p. 22.

2.4 MARCO CONCEPTUAL

Para la presente investigación se hace necesario y pertinente considerar las siguientes definiciones de las variables contempladas en el problema y en los objetivos de investigación:

2.4.1 Auditoría. "proceso sistemático para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva respecto de las afirmaciones concernientes a actos económicos y eventos para determinar el grado de correspondencia entre estas afirmaciones y criterios establecidos y comunicar los resultados a los usuarios interesados" ²⁰

2.4.2 Auditoría financiera. "Es el examen crítico que realiza un Licenciado en Contaduría o Contador Público independiente, de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una entidad, basado en normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera"²¹ ,Es por tal motivo, que la auditoría financiera se convierte en un insumo para la toma de decisiones aplicable a cualquier establecimiento sin importar su objeto social, donde la fiabilidad de los estados financieros y la adopción de principios contables se vuelven un medio necesario para evitar sanciones así como para garantizar la permanencia en un entorno tan competitivo.

2.4.3 Planeación de la auditoría. Es la etapa inicial del proceso y se vuelve de vital importancia para toda la realización de la auditoría, recoge unas series de pasos que incluyen el programa de auditoría en el cual se establece el plan de trabajo.

El concepto de planeación incluye investigar al cliente antes de decidir si se acepta o no la auditoría; conocer sus operaciones y su ambiente; evaluar el riesgo y la materialidad de la auditoría; diseñar una estrategia, táctica global para organizar y programar las actividades de auditoría; así como asociar los riesgos a los procesos de auditoría que se puedan presentar en la empresa objeto de estudio.

²⁰ Kell Zeigler, Walter, AUDITORÍA MODERNA, 1998, p. 22

²¹ C.P. Israel Osorio Sanchez . FUNDAMENTOS DE AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS, 2000, Pág. 19.

2.4.4 Papeles de trabajo. “Son el conjunto de documentos, planillas o cédulas, en las cuales el auditor registra los datos y la información obtenida durante el proceso de auditoría, los resultados y las pruebas realizadas.”²²

2.4.5 Informe de auditoría. “es una opinión formal, o renuncia de los mismos, expedido por un auditor interno o por un auditor externo independiente como resultado de una auditoría interna o externa o evaluación realizada sobre una entidad jurídica o sus subdivisiones”²³

2.4.6 Control interno. “Es el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

El ejercicio de control interno debe consultar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales.”²⁴

2.4.7 Principios de contabilidad generalmente aceptados. “conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas.”²⁵

2.4.8 Sistema de información contable. Recolección sistemática de datos, obtenidos en las fuentes primarias y procesados de acuerdo con técnicas contables y estadísticas, para alimentar los sistemas de dirección y de desarrollo, estos deben estar codificados e informatizados; agrupa personas, recursos y conocimientos con la función de manejar la información que generan sus transacciones, actividades y hechos económicos, con el fin de producir y revelar información confiable y útil para la toma de decisiones

²² Auditool.org, disponible en <http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/306-papeles-de-trabajo-en-auditoria>, consultado marzo 12 de 2015

²³ Informe de auditoría, disponible en <http://www.informeauditoria.com/>, consultado marzo 12 de 2015

²⁴ Ministerio del Interior, disponible en <http://www.mininterior.gov.co/la-institucion/normatividad/ley-87-de-1993>, consultado marzo 10 de 2015

²⁵ Plan Único de Cuentas, disponible en <http://puc.com.co/normatividad/decreto-2649-1993/marco-conceptual-de-la-contabilidad>, consultado marzo 12 de 2015

2.4.9 Estados financieros. “Son una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad.” ²⁶

2.4.10 Declaración tributaria. “es un documento diseñado por la DIAN, donde el declarante del impuesto (renta y complementarios, ingresos y patrimonio, patrimonio, ventas, retención en la fuente, gravamen a las transacciones financieras, según el caso) debe plasmar la información necesaria para poner en conocimiento de la entidad, la ocurrencia de hechos que generan el tributo, cuantía y demás circunstancias imprescindibles para su correcta determinación y control.”²⁷

²⁶ <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/>, consultado marzo 12 de 2015

²⁷ <http://www.dian.gov.co/DIAN/12SobreD.nsf/pages/Impuestosinternos?OpenDocument#A17>, consultado marzo 12 de 2015

2.5 MARCO CONTEXTUAL

El presente estudio se desarrolló en la ciudad de Pereira. Se tomó para la recolección de la información, la Fundación Prados de Paz a la cual se le realizó un diagnóstico desde la auditoría financiera al periodo 2014. Fue relevante el desarrollo de este estudio para la empresa, porque analizó la situación de la empresa, del sector frente a la veracidad de la información contable.

En Pereira el sector funerario siempre ha sido muy amplio ya que la cultura de prever la muerte siempre se ha tenido, los servicios funerarios, que inicialmente surgieron como empresas netamente familiares y organizaciones que se encargaban meramente de vender el cofre, ofrecer un lote de terreno o una bóveda en un cementerio para el destino final del fallecido, hoy revelan un sector dinámico y de gran crecimiento, desde los años 50 en el país existían contratos de prestación de servicios funerarios donde se cancelaba el evento con antelación, a partir de los años 80 se empieza a vender la idea de previsión donde se pagan cuotas mensuales muy bajas pero con dicho aporte se protege al núcleo familiar estructura que ha permanecido hasta nuestros días.

El servicio de funerarias con el aumento de tasas de mortalidad que trajo consigo todo el proceso de expansión y urbanización de las ciudades, propició la necesidad de la creación de un lugar para el reposo de los seres queridos dando parte a la creación de cementerios, y se fue desligando estos servicios de rituales para convertirse en una actividad mercantil aceptada y que brinda seguridad a las familias.

La Fundación Prados de Paz es una de las primeras funerarias que se crearon en la ciudad, donde la adquisición para prever los servicios exequiales se ha vuelto una necesidad entre los habitantes de la ciudad de Pereira para dejar asegurados a sus familiares en caso de muerte. Hoy en día cuenta con más de 2000 afiliados, unos con más antigüedad que otros; los principales competidores son Los Olivos y la Ofrenda puesto que ofrecen servicios muy similares y son marcas con una gran trayectoria a nivel local y nacional.

Con el apogeo del sector funerario surge la Fundación Prados de Paz constituida por la diócesis de la ciudad de Pereira como un mecanismo para apoyar a sus

feligreses y permitir la posibilidad de prever la muerte de un ser querido lo cual llevó a que en sus inicios funcionara en las propias instalaciones de la diócesis, donde posteriormente debido a temas de costos se trasladó a la Avenida 30 de Agosto donde funciona en la actualidad.

El sector funerario en la ciudad de Pereira es muy competitivo puesto que la mayoría de funerarias no sólo cuentan con sus propias salas de velación sino que pueden ofrecer los servicios de sus parques cementerios.

En Colombia el sector funerario ha mostrado un fuerte crecimiento debido al aumento en las tasas de mortalidad de la población en general, para el año 2013 murieron alrededor de 191.880 colombianos debido a diferentes causas, propiciando un crecimiento en dicho sector con ventas anuales de 490.000 millones de pesos. Asimismo es cada vez más común encontrar gran número de personas preocupadas por dejar pagó su funeral, es por ello que el 66% de la población del país posee un seguro de exequias y según proyecciones para este sector la cifra aumentaría para el 2015, el negocio del sector funerario radica es en el número de años que las personas pagan por sus servicios funerarios antes de que puedan hacer efectivo el servicio.

2.6 MARCO LEGAL

Para la presente investigación es necesario identificar la normatividad jurídica pertinente que dan respuesta al planteamiento y objetivos de dicho proyecto:

Artículo 274 Constitución Política. “La vigilancia de la gestión fiscal de la Contraloría General de la República se ejercerá por un auditor elegido para períodos de dos años por el Consejo de Estado, de terna enviada por la Corte Suprema de Justicia. La ley determinará la manera de ejercer dicha vigilancia a nivel departamental, distrital y municipal”²⁸

Ley 145 de 1960. “Por la cual se reglamenta el ejercicio de la profesión de contador público

Se precisa dentro de esta ley como aporte a esta investigación que el dictamen de un contador público sobre un balance general, como revisor fiscal, auditor o interventor de cuentas, irá acompañado de un informe sucinto que deberá expresar por lo menos:

- Si ha obtenido las informaciones necesarias para cumplir sus funciones;
- Si en el curso de revisión siguieron los procedimientos aconsejados por la técnica de la interventoría de cuentas;
- Si en su concepto la contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable y si las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y decisiones de las asambleas generales o juntas directivas, en su caso;
- Las reservas o salvedades a que estuviera sujeta su opinión sobre la fidelidad de los estados financieros, si la tuviere.”²⁹
- Entre otros

²⁸ Constitución política de Colombia artículo 274

²⁹ Ministerio de Educación, disponible en http://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-103818_archivo_pdf.pdf, consultado marzo 10 de 2015

Ley 43 de diciembre 13 de 1990.

“Artículo 7o. De las normas de auditoría generalmente aceptadas. Las normas de auditoría generalmente aceptadas, se relacionan con las cualidades profesionales del Contador Público, con el empleo de su buen juicio en la ejecución de su examen y en su informe referente al mismo. Las normas de auditoría son las siguientes:

- Normas Personales.
- Normas relativas a la ejecución del trabajo.
- Normas relativas a la rendición de informes.”³⁰

Ley 87 de 1993. “por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones.”³¹

Ley 222 de 1995. “Artículo 35. Estados financieros consolidados. La matriz controlante, además de preparar y presentar estados financieros de propósito general individuales, deben preparar y difundir estados financieros de propósito general consolidados, que presenten la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio, así como los flujos de efectivo de la matriz o controlante y sus subordinados o dominados, como si fuesen los de un solo ente. Ahora bien, los estados financieros de propósito general consolidados deben ser sometidos a consideración de quien sea competente, para su aprobación o improbación.”³²

La presente ley sobre los estados financieros es importante porque en ella se consideran:

- Notas a los estados financieros y normas de preparación.
- Estados financieros certificados
- Estados financieros dictaminados

³⁰ Ministerio de Educación, disponible en http://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf, consultado marzo 10 de 2015

³¹ Ministerio de Educación, disponible en <http://www.mininterior.gov.co/la-institucion/normatividad/ley-87-de-1993>, consultado marzo 10 de 2015

³² Senado de la República, disponible en http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0222_1995.html, consultado marzo 10 de 2015, consultado marzo 10 de 2015

Ley 1314 de 2009. la importancia de esta ley para efectos de la investigación está en que “los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas por parte del estado. Los propietarios, funcionarios y empleados de las empresas, los inversionistas actuales o potenciales y otras partes interesadas. Para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras. Con tal finalidad, en atención al interés público, expedirá normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información, en los términos establecidos en la presente Ley.”³³

Ley 1328 de 2009. “Auditorías. Reglamentado por el Decreto Nacional 3593 de 2010. La Superintendencia Financiera de Colombia podrá ordenar a las entidades vigiladas la contratación de auditorías externas. El Gobierno Nacional deberá, mediante normas de carácter general, establecer los objetivos y eventos de las mencionadas auditorías, así como la forma en que las mismas deberán llevarse a cabo, el contenido de los informes y los demás aspectos relacionados con la manera como se realizarán.”³⁴

Decreto 410 de 1971. Esboza las funciones del revisor fiscal dentro de sus actividades competentes para obtener los mejores resultados dentro de los cuales se destacan:

- 1) “Dar oportuna cuenta, por escrito, a la asamblea o junta de socios, a la junta directiva o al gerente, según los casos, de las irregularidades que ocurran en el funcionamiento de la sociedad y en el desarrollo de sus negocios;
- 2) Velar porque se lleve regularmente la contabilidad de la sociedad y las actas de las reuniones de la asamblea, de la junta de socios y de la junta directiva, y porque se conserve debidamente la correspondencia de la sociedad.
- 3) Inspeccionar asiduamente los bienes de la sociedad y procurar que se tomen oportunamente las medidas de conservación o seguridad de los mismos y de los que ella tenga en custodia a cualquier otro título;

³³ Superintendencia Financiera, disponible en https://www.superfinanciera.gov.co/SFCant/NormativaFinanciera/ley1314_09.pdf, consultado marzo 10 de 2015

³⁴ Alcaldía de Bogotá, disponible en <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=36841#84>, consultado marzo 10 de 2015

4) Impartir las instrucciones, practicar las inspecciones y solicitar los informes que sean necesarios para establecer un control permanente sobre los valores sociales, entre otros.”³⁵

Decreto 3593 de 2010. “Artículo 11.2.6.1.1. *Objetivo de las Auditorías Externas.* Las auditorías externas que se adelanten en desarrollo de la facultad prevista en el artículo 84 de la Ley 1328 de 2009 tendrán como objetivo la consecución de un concepto técnico y especializado sobre los hechos o circunstancias específicas que se definan en el acto administrativo que las ordena.

Artículo 11.2.6.1.2. *Principios.* Las auditorías externas previstas en el artículo 84 de la Ley 1328 de 2009 se regirán por los siguientes principios:

- Excepcionalidad
- Especificidad
- Independencia
- Eficacia
- Confidencialidad

Artículo 11.2.6.1.3. *Eventos de Auditoría Externa.* La Superintendencia Financiera de Colombia podrá ordenar, con cargo a la respectiva entidad auditada y mediante acto administrativo debidamente motivado, la contratación de auditorías externas en cualquiera de los siguientes eventos:

- a) Cuando por razones técnicas de la operación de la entidad se haga necesario un análisis especializado sobre un asunto particular.
- b) Cuando se presenten situaciones que permitan inferir riesgos o circunstancias que puedan afectar el interés público, atentar contra la estabilidad, seguridad y confianza en el sistema financiero, asegurador y bursátil, y/o los intereses de los consumidores financieros, que merezcan un estudio especializado.
- c) Cuando se presenten situaciones que permitan inferir riesgos o circunstancias que puedan atentar contra la estabilidad, seguridad y

³⁵ Cámara de Representantes, disponible en <http://www.camaradorada.org.co/documentos/Codigo%20Comercio.pdf>, consultado marzo 10 de 2015

confianza del público respecto de una entidad en particular, que merezcan un estudio especializado.

Artículo 11.2.6.1.4. *Contenido del informe de auditoría.* El informe de auditoría deberá cumplir todos y cada uno de los objetivos establecidos en el acto administrativo que ordene la contratación de la auditoría externa. En todo caso, el Informe deberá señalar si se ha obtenido la información necesaria para el desarrollo de la auditoría externa.”³⁶

³⁶ Alcaldía de Bogotá, disponible en <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=40469>, consultado marzo 10 de 2015

CAPÍTULO 3

EL DISEÑO METODOLÓGICO

CAPÍTULO 3

“EL DISEÑO METODOLÓGICO”

La investigación a realizar bajo la modalidad de práctica empresarial, fue fundamentada en la formulación de una pregunta central y causal, que conjuga variables cualitativas y cuantitativas, explicativas e independientes, por lo tanto, dicha propuesta investigativa condujo a aplicar los diferentes procedimientos de auditoría y de evaluación del control interno que sirvieron de argumento y base para el respectivo informe de auditoría en la empresa objeto estudio, además, se realizaron diferentes lineamientos y procedimientos para los procesos de control de cuentas contables en un análisis documental que contribuirán a dar respuesta a la pregunta y a los objetivos planteados.

En este sentido, se hace necesario contextualizar los siguientes aspectos que representan un valor agregado y complementario para el desarrollo de esta investigación:

3.1 METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN.

Para realizar el presente estudio se utilizó una investigación no experimental de carácter descriptivo y analítico, según Achaerandio, L. (2003)³⁷ indica que es aquella que estudia, interpreta y se refiere a lo que aparece. Asimismo este permite analizar cómo es y cómo se manifiesta un fenómeno y sus componentes, detalla el fenómeno estudiado básicamente a través de la medición de uno o más de sus atributos específicos.

3.2 POBLACIÓN.

La población objeto de estudio fue conformada por los trabajadores de la compañía, la cual cuenta con un capital humano de 29 personas en diferentes áreas como, gerencia, cargos medios y operativos, donde se verificó el funcionamiento de cada uno de estos sectores por medio de la encuesta y el

³⁷Achaerandio, L. (2003). Iniciación a la práctica de Investigación. Guatemala

cuestionario, asimismo la población en la ejecución de la auditoría fue conformada por la totalidad de documentos soportes necesarios para la evaluación de los saldos reflejados en los estados financieros.

3.3 METODOLOGÍA ESTADÍSTICA.

En el presente trabajo de investigación se utilizó muestreo aleatorio sistemático, puesto que aunque no se posee un listado completo de cada uno de los miembros de la población, la muestra se conformó por la selección de documentos al azar de 5 en 5, de esta manera se aseguró a cada miembro de la población, una probabilidad igual e independiente de ser seleccionado como parte de la muestra.

3.4 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.4.1 Método deductivo. Consiste en derivar aspectos particulares de lo general, en otras palabras es ir de lo universal a lo específico o particular.

3.4.2 Método inductivo. Parte de los fenómenos particulares, en auditoría se descompone el sistema a estudiar en las mínimas unidades.

3.5 INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN.

Para obtener los datos necesarios en relación con la importancia de una auditoría financiera se utilizaron técnicas de auditoría tales como:

3.5.1 Técnicas de relevamiento. Son aquellas herramientas que nos permiten obtener información y sacar lo más importante, traducirlas en evidencia los mismos que se plasman en los papeles de trabajo. En las técnicas de relevamiento se encuentran:

3.5.2 Técnicas de relevamiento de relación directa. Es la técnica que se aplica para obtener información y para ello se relaciona directamente o tiene contacto directo con el que proporciona la información que se traducirá en evidencia, se tienen las siguientes:

- Entrevista: Esto se realizó a los Directivos de la empresa y los jefes de cada departamento. La metodología que se utilizará para esta es con preguntas estructuradas, abiertas y cerradas.
- Observación: Esta técnica tiene que ir de la mano de la entrevista, pues se pudo constatar como desarrollan las actividades todo el personal de la institución y como es el funcionamiento de la misma. Consiste en apreciar la manera en que los empleados de la compañía llevan a cabo los procedimientos establecidos.

3.5.3 Técnicas de relevamiento no directa. Son aquellas herramientas para obtener información y para ello no se tiene contacto directo con el que proporciona la información, aquí se tienen las siguientes:

- Observación Experimental: Es provocar una situación en particular para ver que reacción o efecto provoca este hecho.
- Estudio Documental: se pedirán documentos como: Actas de Constitución de la Empresa, Declaraciones de Impuestos, Reglamentos, etc.; toda la documentación que se pida tiene que ver con el proceso de la auditoría que esté llevando a cabo.
- Encuesta: Es un estudio observacional en el cual no se modifica el entorno ni controla el proceso que está en observación, los datos se obtienen a partir de realizar un conjunto de preguntas que conforman la empresa. Cada uno de los cuestionarios será con preguntas estructuradas y cerradas relacionadas con los componentes del Control Interno.

3.5.4 Teoría relevamiento de simplificación del trabajo. Son aquellas herramientas que ayudan a que el trabajo de recolección de información se realice de una manera más sencilla y concreta de un determinado aspecto. Se tienen las siguientes herramientas:

- Diagramas de Flujo: Es una representación gráfica que sirve para explicar un proceso, estos diagramas utilizan símbolos con significados bien definidos que representan los pasos del proceso y representan el

flujo de ejecución mediante flechas que conectan los puntos de inicio y de término.

- Diagrama de Proceso: Es una representación gráfica de los pasos que se siguen en toda una secuencia de actividades, dentro de un proceso o un procedimiento, identificándolos mediante símbolos de acuerdo con su naturaleza; incluye, además, toda la información que se considera necesaria para el análisis.

3.6 TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN.

Son los distintos procedimientos utilizados por el auditor para obtener evidencia y así sustentar los hallazgos, estas técnicas de auditoría pueden clasificarse en 5 grupos:

- Técnicas de Verificación Ocular
- Técnicas de Verificación Verbal
- Técnicas de Verificación Escrita
- Técnicas de Verificación Documental
- Técnicas de Verificación Física

Se utilizaron fuentes primarias y secundarias como mecanismos de recolección de información, las fuentes primarias se obtuvieron por medio de directivos, trabajadores, clientes, proveedores y secundarias como textos y documentos internos de la empresa. Con la información recolectada se procedió a ejecutar la auditoría financiera.

CAPÍTULO 4

TRABAJO DE CAMPO

CAPÍTULO 4

“TRABAJO DE CAMPO”

4.1 AUDITORÍA FINANCIERA EN LA FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ

4.1.1 Presentación de la propuesta de auditoría a la gerencia.

Se presentó la propuesta verbal de realizar una auditoría financiera en la Fundación Prados de Paz de la ciudad de Pereira, la cual fue aceptada por el gerente de la empresa el Pbro. Jhon fredy Franco Delgado, estableciendo como condición que la firma Contadores Integrales Ltda. se encargaría del proceso de supervisión de este trabajo, al ser los asesores contables de la institución. Para la formalización de esta propuesta se presentó de manera escrita la propuesta de auditoría aceptada por el gerente de la firma Contadores Integrales Ltda Fernando Antonio Rodríguez. A continuación se adjunta propuesta de auditoría aceptada:

Gráfico 6. Encabezado propuesta de auditoría

	Código: FO-GA-04	Fecha: 1-02-13
	Revisión: 0	Página: 61 de 170
	Propuesta de Intervención 0001	

Fuente: Elaboración propia.

FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ

AVENIDA 30 DE AGOSTO NO. 46 -173

Ref: PROPUESTA DE AUDITORÍA

1. Objetivos.

El objetivo principal del trabajo a desarrollar es el de efectuar una revisión detallada a los estados financieros de la institución Fundación Prados De Paz de la ciudad de Pereira identificando las principales fluctuaciones que se presentan en estos estados y así identificar los posibles riesgos internos y externos de la Fundación Prados De Paz con el medio que lo rodea, a fin de poder emitir una opinión respecto a los mismos, para fines financieros, de control, calidad y fiscales.

2. Alcance de la revisión.

El examen se efectuará de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas con base en los pronunciamientos del Consejo Técnico de Contaduría Pública. Asimismo, incluirá todas las pruebas sustantivas para la evaluación de la información y procesos contables de la Fundación. Dichas pruebas serán de carácter selectivo y de completo conocimiento de las directivas de la empresa. La opinión respecto a la veracidad de la información contable y financiera reflejada en los estados

financieros se emitirá con plena independencia y será el resultado de la aplicación de las normas de auditoría antes mencionadas.

3. Metodología Del Trabajo.

El trabajo se llevaría a cabo de acuerdo con el siguiente programa:

a) Planeación.

Las actividades de planeación consisten entre otras en la comprensión del negocio del ente económico, su proceso contable y la realización de procedimientos analíticos, la mayoría de estas actividades implican reunir información que permita evaluar el riesgo a nivel de cuenta, transacciones y riesgos específicos identificados o no identificados y desarrollar un plan de auditoría adecuado.

El trabajo que se va a desarrollar y el tiempo que se va a emplear, dependerá en forma primordial y definitiva de la cooperación que se tenga por parte del personal encargado de la contabilidad de la Compañía y de su dirección, incluyendo la localización de comprobantes y la preparación de algunos análisis y cédulas analíticas.

b) Auditoría de Cumplimiento.

Para asegurar el fiel cumplimiento a las disposiciones legales tributarias, comerciales, laborales, civiles u otras de parte de la Fundación Prados de Paz.

c) Auditoría de Control Interno.

Se evaluará periódicamente el control interno del Fondo de Ahorros en cuanto a la salvaguarda de los ACTIVOS en general propios y de terceros en su poder y los asuntos informáticos, evaluando sus sistemas operacionales, su procesamiento y la presentación de informes resaltando la evaluación de riesgos para emitir memorandos inmediatos de asesoría en Control Interno.

d) Auditoría Financiera.

Se revisarán las operaciones con base en la denominada AUDITORÍA TRANSACCIONAL para asegurar el cumplimiento de Principios Fundamentales de Control Interno en cuanto a niveles de autorización,

soportes adecuados, descuentos e impuestos imputables, así como del adecuado registro, procesamiento, informes de apoyo administrativo y contable.

Se hará revisión especial a los saldos de las cuentas que hacen parte de los Estados Financieros y sus procedimientos específicos como los anexos explicativos de dichos estados, identificando el cumplimiento de las normas contables generalmente aceptadas en el país.

4. Informes.

1. Para los Organismos de Dirección y Administración.

Periódicamente y en su debida oportunidad se presentará a los órganos de administración y vigilancia de la organización, información sobre la contabilidad, los actos de los Administradores, la gestión y el control internos, los bienes y valores sociales, la documentación legal y estatutaria y, los demás aspectos que se considere necesario resaltar.

Se presentará el informe sobre la razonabilidad de los riesgos detectados en la Fundación y que no son de conocimiento de la empresa.

Además una carta de observaciones y sugerencias para el mejoramiento de los procedimientos, políticas, y controles internos establecidos.

5. Valor agregado.

Periódicamente se emitirán circulares informativas con el propósito de mantener actualizados a las directivas de la empresa sobre los cambios que se susciten en los temas fiscales, legales, comerciales, etc. o nuevas técnicas en asuntos financieros, administrativos, organizacionales de sistemas entre otros, además se analiza el impacto de los cambios en las disposiciones que correspondan y algunos consejos para mejorar la parte operativa y administrativa del ente económico asesorado.

6. Obligaciones del contratante.

La entidad se comprometerá con el estudiante Geovanny De Jesús Estrada, con el fin de facilitar la correcta ejecución del trabajo:

- a)** A suministrar oportunamente, en cualquier época de vigencia del contrato los documentos necesarios requeridos para realizar esta labor.
- b)** A suministrar oportunamente todos los informes y documentos requeridos para la ejecución de la auditoría.
- c)** A que los empleados de manejo atiendan personalmente las disposiciones que contraigan sus respectivos cargos y que sean necesarios para adelantar el trabajo de auditoría.
- d)** Facilitar los elementos y sitio adecuado de trabajo para el desempeño de la labor

Agradeciendo su atención y confianza quedamos de
Ustedes para cualquier aclaración referente a la presente,

A T E N T A M E N T E

GEOVANNY DE JESUS ESTRADA SALGADO

Tabla 1. Aceptación propuesta de auditoría.

ACEPTACIÓN	
NOMBRE:	Fernando Antonio Rodríguez Gordillo
FIRMA:	 FERNANDO A. RODRIGUEZ GORDILLO Gerente CONTADORES INTEGRALES LIMITADA
FECHA:	30/6/2015

4.1.2 Recopilación de información preliminar. La información objeto de estudio provino del personal de la institución, manuales de funciones, los estados financieros, los manuales de políticas institucionales, políticas contables y plan de cuentas utilizado para el registro.

También fueron consideradas las actas de reuniones, los cuerpos legales que afecten a la empresa, los informes internos de administración financiera el archivo general.

Toda la información antes mencionada posibilitó la realización de esta investigación de manera adecuada cumpliendo con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en el país.

4.1.3 Programa de auditoría

Tabla 2. Programa de auditoría.



FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ

NIT. 900.190.901-1

Programa de AUDITORÍA Control de actividades Practica empresarial

REF:

P/A

Fecha Cierre
31/12/2014

No.	Actividad	Detalle	Ejecutado		Referencia	fecha de realización	Ejecutado por	observaciones
			si	no				
1	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	Reconocer que la información contable y financiera reflejada en los estados financieros y declaraciones tributarias han sido elaboradas de acuerdo con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en el país. Determinar el proceso de auditoría de acuerdo con los principios de AUDITORÍA generalmente aceptados en el país como mecanismo para el control interno de los procesos y procedimientos que influyen en el flujo de la información contable y financiera. Proponer el informe de auditoría identificando hallazgos y riesgos potenciales que presenta la Fundación brindando recomendaciones para la gestión administrativa, contable y financiera.						
2	CONOCIMIENTO DEL CLIENTE	Se obtuvieron los documentos con la información clara y relevante de la empresa	✓			18/08/2015	G.J.E.S	
3	COMPRESIÓN DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y DE CONTROL INTERNO	Se analizó e identifico el Proceso contable y control interno de la Fundación Prados de Paz y el ambiente de control interno	✓		C/I	19/08/2015	G.J.E.S	No existe un manual de funciones ni responsabilidad de los empleados, la estructura se adecua al tamaño y las necesidades, se cuenta con todos los recursos necesarios, hay baja rotación el ausentismo en los empleados, se tiene claro que existe un buen clima laboral, se sabe que la gente cumple los horarios pero
		Prepare el cuestionario de Control Interno.	✓		C/I	19/08/2015	G.J.E.S	hay bajo cumplimiento de sus funciones, algunos empleados necesitan supervisión constante, hay problemas de comunicación entre áreas ya que cada uno se limita a sus funciones, los empleados no expresan su inconformidad a la gerente si no que lo hacen a sus espaldas.
		Aplique el cuestionario de control interno.	✓		C/I	19/08/2015	G.J.E.S	Existen sistemas de control pero con poco seguimiento, se limita a cumplir un requerimiento pero no se usa para mejorar, hay indicadores pero solo se quedan en el papel, hacen un buen seguimiento y control a los recursos.
		Evalúe el cuestionario de control interno.	✓		C/I	19/08/2015	G.J.E.S	

Continuación Tabla 2. Programa de auditoría.

No.	Actividad	Detalle	Ejecutado		Referencia	fecha de realización	Ejecutado por	observaciones
			si	no				
4	EVALUACIÓN DEL DISPONIBLE Objetivo: obtener una seguridad razonable de que el efectivo registrado como disponible en caja y en bancos existe en la entidad sin restricción alguna.	Se obtuvo el balance al corte del 31 de diciembre de 2014 para hallar cada uno de los saldos del disponible, verificando que los saldos de caja y bancos a esta fecha de corte existiesen.	✓		A	18/08/2015	G.J.E.S	La empresa mostró plena voluntad para brindar la información necesaria para el análisis de la auditoría
		Se elaboró arqueos de caja realizado al corte. Total por planilla y cruzar el total con el saldo registrado en el balance en la cuenta 1105.	✓		A	20/08/2015	G.J.E.S	Los encargados del manejo de la caja menor son independientes del cajero general u otro empleado que maneje remesas u otra clase de dinero
		Examine los comprobantes de egresos y verifique su autorización y su razonabilidad.	✓		A	20/08/2015	G.J.E.S	Los comprobantes de caja menor son realizados de manera manual y en su gran mayoría no poseen facturas que soporten el pago, como los casos de papelería, viáticos, fotocopias, etc.
		Se realizaron todas las conciliaciones y extractos al corte del periodo en revisión y se elabora la planilla resumen.	✓		A	21/08/2015	G.J.E.S	La Fundación Prados de Paz no maneja un formato de conciliación sistematizado, ya que según el trabajo realizado se logra identificar que concilian manualmente rayando o un hoja o el mismo extracto, esta forma de conciliación representa un riesgo de importancia ya que al perderse estas hojas se podría dejar de reconocer partidas conciliadas, lo cual ocasionaría que al mes siguiente los saldos de bancos no concordasen con la contabilidad.
		Solicite la confirmación del saldo de la cuenta corriente que mantiene la empresa en la entidad bancaria.	✓		A	22/08/2015	G.J.E.S	
		Se verificó que no existieran cheques devueltos registrados en la cuenta "otras cuentas por cobrar" en cuyo caso se deben registrar o reclasificar como un abono a las cuentas que inicialmente originaron el giro.	✓		A	22/08/2015	G.J.E.S	
		Se solicitó un detalle definitivo donde se lleva el control de cheques devueltos al corte del periodo que incluye fecha de giro, girador, fecha de consignación, recibo de caja, fecha de devolución, causal, valor y gestión realizada.	✓		A	22/08/2015	G.J.E.S	
		Se Comprobó contra extracto posterior, el cobro oportuno de los cheques pendientes. (más significativos).	✓		A	24/08/2015	G.J.E.S	
5	CUENTAS POR COBRAR DEUDORES Objetivo: verificar la razonabilidad de los saldos de la cuenta deudores involucrados en los Estados Financieros, identificando el adecuado registro de las transacciones de acuerdo a los procedimientos establecidos y las disposiciones y normas contables vigentes.	Se revisó el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos para el manejo de las cuentas por cobrar por parte de los encargados de tesorería, recaudo de cartera y vendedores.	✓		B	24/08/2015	G.J.E.S	No poseen manuales de procedimientos escritos para el manejo de la cartera, sin embargo la empresa realiza un procedimiento empírico el cual ha venido manejado durante muchos años.
		Se verificó el listado de cartera a la fecha del examen.	✓		B	25/08/2015	G.J.E.S	La facturas están siendo realizadas de manera adecuada. Respecto al cobro de cartera, se esta realizando por vía telefónica sin verificar saldo del sistema lo cual ocasiona inconformismo de los clientes que pagaron por vía electrónica (transferencia bancaria) a cobrarles facturas ya pagas.
		Se verificó el correcto diligenciamiento de los comprobantes o facturas, de acuerdo con toda la documentación soporte, se comprueba su correcta inclusión en los registros de cartera.	✓		B	25/08/2015	G.J.E.S	
		Se verificó la correcta determinación de la cuota de provisión.	✓		B	25/08/2015	G.J.E.S	
		Se verificó el correcto cobro de la cartera de acuerdo con el plan de pago establecido y la fecha de recaudo.	✓		B	26/08/2015	G.J.E.S	
		En caso de pagos anticipados o abonos extraordinarios se evalúe el correcto registro.	✓		B	26/08/2015	G.J.E.S	
		Se identificaron los casos críticos de mora en la cartera.	✓		B	27/08/2015	G.J.E.S	La institución no realiza análisis de cartera periódico lo cual impide tener certeza de la rotación de la cartera, por otro lado, se identificó cartera muy vencida la cual no era del conocimiento de la institución por falta del análisis periódico de esta cartera.
		Se verificó el control para el cumplimiento de los procedimientos, en cuanto a recordatorios o iniciación del proceso de cobro jurídico según corresponda.	✓		B	27/08/2015	G.J.E.S	
		Se efectuó un análisis de la evolución de la morosidad de la cartera de la Fundación Prados de Paz.	✓		B	27/08/2015	G.J.E.S	
		Se evaluó la razonabilidad de la provisión de la cartera registrada.	✓		B	27/08/2015	G.J.E.S	

Continuación Tabla 2. Programa de auditoría.

No.	Actividad	Detalle	Ejecutado		Referencia	fecha de realización	Ejecutado por	observaciones
			si	no				
6	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO Objetivo: Obtener evidencia competente y suficiente para determinar que las propiedades planta y equipo existen y son propiedad de la entidad. Determinar el adecuado registro de compras, ventas de activos fijos, como también el adecuado calculo de la depreciación	Ejecute una verificación de los activos fijos.	✓		C	29/08/2015	G.J.E.S	Habiéndose aplicado las pruebas de cumplimiento y las pruebas sustantivas de las cuales no se encontró deficiencias significativas se concluyó: 1. La base de valuación de propiedad planta y equipo esta de acuerdo con la PCGA 2. No hay adiciones en el año gravable a la fecha de hoy 3. No existen bajas de importancia 4. La provisión de depreciación y amortización son adecuadas y fueron calculadas sobre base aceptables de acuerdo con los estándares de contabilidad generalmente aceptados.
		Establecer si los activos fijos están realmente valorados y registrados.	✓		C	29/08/2015	G.J.E.S	
		Examine si los activos fijos han sido depreciados, amortizados y agotados.	✓		C	29/08/2015	G.J.E.S	
		Estipule si los activos fijos están a nombre de la empresa.	✓		C	01/09/2015	G.J.E.S	
		Compruebe si los activos fijos obsoletos son dados de baja conforme a las situaciones existente y si luego de estas bajas se preparan las actas correspondientes.	✓		C	02/09/2015	G.J.E.S	
		Verifique si las pérdidas de los activos fijos son denunciadas las autoridades o forma oportuna	✓		C	03/09/2015	G.J.E.S	
		Determine si los activos fijos se encuentran asegurados en condiciones razonables para la empresa.	✓		C	04/09/2015	G.J.E.S	
		Verifique si existen activos fijos hipotecados o prendados.	✓		C	04/09/2015	G.J.E.S	
		Verifique si los vehículos se encuentran matriculados, si llevan logotipos de la empresa y si son manejados por choferes profesionales de la empresa	✓		C	05/09/2015	G.J.E.S	
		Verifique si los libros auxiliares de los activos fijos contiene información relativa a la fecha de la compra, el nombre de la casa vendedora, del costo histórico, el método de depreciación a utilizarse si se han realizado reparaciones extraordinarias, etc.	✓		C	07/09/2015	G.J.E.S	
7	CUENTAS POR PAGAR Objetivo: Verificar la existencia de las obligaciones a cargo de la Fundación Prados de Paz consignadas en los soportes contables, Identificar el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes respecto a pago de obligaciones con terceros y verificar el adecuado registros de estas obligaciones.	Investigue si los activos fijos son objetos de mantenimiento preventivo y correctivo previamente.	✓		C	07/09/2015	G.J.E.S	
		Verifique si todas las transacciones realizadas con la compra, venta son registradas por el contador.	✓		C	07/09/2015	G.J.E.S	
		Se revisó las circulares reglamentarias, el reglamento de préstamos y demás comunicaciones relativas, actualizando los requerimientos correspondientes para ser tenidos en cuenta en las pruebas a realizar.	✓		AA	08/09/2015	G.J.E.S	
		Se llevó a cabo una revisión analítica de los saldos de las cuentas por pagar al corte 2014	✓		AA	09/09/2015	G.J.E.S	
		Se verificó el listado de cuentas por pagar a la fecha del examen.	✓		AA	10/09/2015	G.J.E.S	
		Se verificó el correcto diligenciamiento de los comprobantes o promesas de pago, de acuerdo con toda la documentación soporte, se comprueba su correcta inclusión en los registros de proveedores.	✓		AA	11/09/2015	G.J.E.S	
		Se verificó el correcto pago a proveedores de acuerdo con el plan de pago establecido y la fecha de desembolso.	✓		AA	12/09/2015	G.J.E.S	
		Se identifican los casos críticos de mora en el pago a proveedores.	✓		AA	13/09/2015	G.J.E.S	
		Se indagó si se reciben informes de los abogados periódicamente y si existe un control adecuado para los mismos. Así mismo se establece si dichos informes presentan información suficiente para evaluar por parte de administración.	✓		AA	14/09/2015	G.J.E.S	
		Se efectuó un análisis de la evolución de cobros coactivos a cargo de la Fundación Prados de Paz.	✓		AA	15/09/2015	G.J.E.S	Se verificó la existencia de los saldos a cargo de la fundación Prados de Paz, por medio de cartas y confirmaciones telefónicas con los terceros beneficiarios de estos cargos, la fundación cumple con todos los acuerdos de pago en las fechas establecidas, sin embargo se logra identificar que paga la seguridad social con mora lo cual es muy grave debido a que por esos días de mora la empresa tendrá que reconocer todas las incapacidades de los trabajadores de la institución.
		Se pidió un completo detalle del concepto de costos y gastos por pagar y su apropiado diligenciamiento.	✓		BB	16/09/2015	G.J.E.S	

Continuación Tabla 2. Programa de auditoría.

No.	Actividad	Detalle	Ejecutado		Referencia	fecha de realización	Ejecutado por	observaciones
			si	no				
8	OBLIGACIONES LABORALES Objetivo: determinar si todas las obligaciones laborales importantes existentes a la fecha del período han sido registradas.	Se solicitó al departamento de tesorería el cálculo de las obligaciones laborales.	✓		BB	17/09/2015	G.J.E.S	La fundación Prados de Paz no esta realizan de manera adecuada el cálculo de las horas extras de los trabajadores, lo cual afecta directamente el cálculo de todas la prestaciones sociales y por ende afecta la seguridad social misma, dejando completamente desprotegida a la institución en caso de una demanda laboral por parte de los trabajadores, además los archivos laborales se encuentran de manera inadecuada ya que existen trabajadores sin soporte de afiliaciones, sin contratos y sin colillas de pagos etc.
		Se determinó la razonabilidad de las bases utilizadas para el cálculo.	✓		BB	17/09/2015	G.J.E.S	
		Se solicitaron las nóminas, los listados de pago mensual de nómina con los respectivos soportes de pagos.	✓		BB	17/09/2015	G.J.E.S	
		Se realizó un cálculo global de sueldos, horas extras, auxilios de transporte aportes a seguridad social teniendo en cuenta las nóminas pagadas por todo el año 2014	✓		BB	18/08/2015	G.J.E.S	
		Para los empleados seleccionados mediante muestra aleatoria, se solicitó la respectiva carpeta y en una planilla de trabajo para cada uno, verificando: • Fecha de ingreso • Ultimo salario básico y/o salario promedio • Ultimo pago parcial de cesantías • Ultimo pago de vacaciones.	✓		BB	19/08/2015	G.J.E.S	
		Se verificó de una muestra aleatoria de trabajadores que el archivo de laboral contenga: • Contrato de trabajo debidamente firmado • Hoja de vida • Exámenes médicos de ingreso • Copia de los títulos obtenidos • Copia de las resoluciones del Ministerio de trabajo, liquidaciones y comprobantes de pago de cesantías parciales. • Copia de liquidación de vacaciones. • Cartas de aumento de sueldo • Inscripción a fondo de pensiones • Inscripción a fondo de cesantías • Inscripción al (SS o EPS) • Autorizaciones de descuento	✓		BB	21/08/2015	G.J.E.S	
9	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES Objetivo: determinar si la provisiones laborales estimadas al 31 de diciembre 2014 corresponde a la realidad y están adecuadamente calculadas	Se realizó la debida estimación de los saldos de las provisiones laborales a 31 de diciembre 2014, Estableciendo si el valor provisionado en la provisión de vacaciones corresponde a la realidad de la institución al corte del 31 de diciembre de 2014.	✓		CC	22/08/2015	G.J.E.S	La provisiones laborales reflejan la realidad de la empresa a 31 de diciembre de 2014.
10	PATRIMONIO Objetivo: determinar la realidad de los saldo reportados en esta cuenta.	Se verificaron las actas de constitución de la empresa contra el fondo social	✓		DD	23/08/2015	G.J.E.S	La partidas fueron verificadas sin encontrar anomalías en estas cuentas patrimoniales
		Se comprobó con el estado de resultados el saldo de utilidades del periodo	✓		DD	23/08/2015	G.J.E.S	
		Se comprobó con los estados de resultados de periodos pasados las utilidades acumuladas	✓		DD	23/08/2015	G.J.E.S	

Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papeles de Trabajo, Rodrigo Estupiñan, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.

4.1.4 Conocimiento del cliente.

Gráfico 7. Instalaciones fundación Prados de Paz.



Fuente: Autor, foto tomada mayo 5 de 2015.

En la actualidad la información contable y financiera es el insumo más importante para la toma de decisiones al interior de cualquier organización en la medida que esta refleja la realidad del ente económico, asimismo esta debe cumplir con los principios de contabilidad generalmente aceptados permitiendo que la información contable sea clara, completa, oportuna y fidedigna.

Para lograr reconocer que la información contable financiera reflejada en los estados financieros de la Fundación Prados de Paz cumple con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en el país como también refleja la realidad del ente económico respecto al sector se hizo necesario el conocimiento del cliente, la realización de un diagnóstico de la empresa y del sector económico identificando así la veracidad de la misma.

4.1.4.1 Descripción de la empresa. La Fundación Prados de Paz fue constituida como entidad de derecho eclesiástico con personería jurídica de la Diócesis de Pereira por Decreto No. 1709 de diciembre 12 de 2007, es una funeraria que se dedica a la prestación de servicios exequiales tales como velación, inhumación, cremación, exhumación, entre otros, actualmente ofrece gran variedad de servicios a sus usuarios con excelente calidad y calidez en los momentos más difíciles de las personas como es la muerte de un ser querido.

Hoy en día la Fundación Prados de Paz cuenta con unas excelentes instalaciones ubicada en la Av. 30 de agosto No 46 – 173 de la ciudad de Pereira y se encuentra posicionada como una de las mejores funerarias de la ciudad, actualmente cuenta con más de 29 trabajadores capacitados en los diferentes servicios funerarios que presta en la ciudad y pueblos aledaños.

La actividad económica principal denominada con el código 9499 es actividades de otras asociaciones n.c.p.

En materia tributaria, es agente de retención a título de renta, declarante de impuesto de renta como régimen especial e informante de exógena.

La fundación Prados de Paz tiene a su favor factores muy decisivos con los que puede brindar toda la atención que un cliente necesita, tales como:

- Ofrece un variado portafolio de servicios con los que brinda cubrimiento total de necesidades a usuarios
- Posicionamiento mediante su razón social y trayectoria, ofrece seguridad y confianza
- Posición geográfica estratégica, que facilita el acceso de los visitantes por cualquier ruta de acceso
- Personal disponible y capacitado para la atención 24 horas

4.1.4.2 Valores.

- Liderazgo teniendo como base el reconocimiento del sector y la sociedad hacia la empresa
- Respeto por las personas y su dignidad en todo momento y ocasión.
- Transparencia absoluta en todas las actuaciones.
- Responsabilidad social que sea coherente y enfocada hacia el cumplimiento de un compromiso organizacional frente a la sociedad
- Tolerancia, comprensión, compromiso como dinamizadores del clima organizacional.
- Solidaridad, Apoyo mutuo, acompañamiento y complementariedad en pro de los beneficios a favor de la comunidad
- Calidad y excelencia en la prestación del servicio.
- Sentido de pertenencia a la fundación.

4.1.4.3 Política de calidad. Es una empresa dedicada a la prestación de servicios funerarios donde se busca el aseguramiento al ofrecer la máxima calidad en los procesos, teniendo como objetivo que los clientes puedan sobrellevar la pérdida

de un ser querido y obtengan el valor agregado que se merecen bajo criterios de calidad encaminados al mejoramiento continuo.

4.1.4.4 Tipos de cliente. La fundación maneja 2 tipos de cliente que son:

1* Cliente Interno. Que son todos los empleados de la empresa que aparecen en nómina.

2* Cliente Externo. Como su nombre lo indica son todas aquellas personas que no están en nómina pero que usan los servicios ofrecidos por la Fundación.

4.1.4.5 Descripción del sector. Se encuentra en el sector terciario de la economía y cumple con toda la normativa legal para el ejercicio de su actividad mercantil.

Tabla 3. Contribución del sector funerario al PIB.

Contribución del Sector Funerario al Producto Interno Bruto (2009)	
Elemento	Valor
Defunciones (2010)	181.115 personas
Ingresos del Sector Funerario (2009) FENALCO	\$ 600.000.000 ⁶
Producto Interno Bruto PIB (2009p)	\$ 504.668.000.000 ⁷
Porcentaje de aporte del Sector Funerario al PIB	0,12%

Contribución del Sector Funerario al Producto Interno Bruto (2009)

Fuente: FENALCO y DANE

Adicionalmente, “el desarrollo de sus actividades genera en Colombia 9.477 empleos directos, es decir el 0.79% del empleo en el país. Así, por ejemplo, Antioquia cuenta con 351 establecimientos que generan 1.541 empleos”³⁸

En la actualidad los polos de desarrollo para este sector se encuentran en las ciudades con mayor índice de mortalidad entre las principales están Bogotá, Antioquia, Valle del Cauca, Atlántico, Risaralda, Santander, estas ciudades tienen en promedio el 36.7% de los muertos en Colombia y concentran cerca del 80% de la industria, de hecho no existen barreras de entrada a lo cual se observa que en los últimos 5 años se ha presentado una fuerte incursión en el negocio de la previsión exequial. Lo anterior se debe a que no hay requisitos de infraestructura sino de cumplimiento es decir tan sólo requiere acuerdos con redes funerarias y cementerios para ofrecer el servicio.

En el país todos los municipios y alrededor de 190 veredas cuentan con sistemas funerarios.

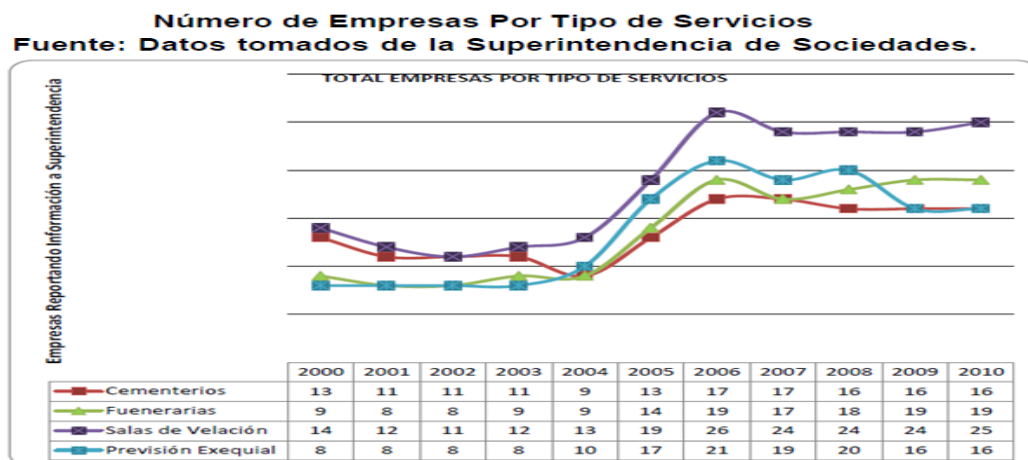
³⁸ FEDERACIÓN NACIONAL DE COMERCIANTES. FENALCO ANTIOQUIA. Boletín Sectorial: Funerarias y Servicios Exequiales. [en línea]. Medellín.

4.1.4.6 Análisis económico. El sector funerario en Colombia no sólo ha ido en crecimiento sino que está a la vanguardia a nivel latinoamericano tanto en la prestación de servicios exequiales, acompañamiento, de hecho hoy las funerarias poseen ingresos constantes, ya que tienen un número determinado de afiliados en previsión que cancelan oportunamente cuotas mensuales. Esto permite desarrollar presupuestos estables y análisis de crecimiento confiables. Es importante debido a que los ingresos constantes han hecho que las empresas crezcan y se proyecten mejor.

“En nuestro país existen alrededor de 1.031 empresas funerarias, según directorio o guía del sector funerario”³⁹, las cuales varían de acuerdo con su tamaño y cubrimiento del sector clasificándose en grandes, medianas y pequeñas, según la capacidad de atención de servicios, infraestructura y clientes afiliados.

Existen organizaciones que poseen en el interior de su estructura, todos los servicios que se necesitan para la atención de un sepelio, como instalaciones administrativas, salas de velación, cementerio y hornos crematorios, los cuales conforman los servicios básicos ofrecidos por cualquier funeraria del país.

Gráfico 8. Empresas reportadas por la superintendencia



Fuente: Súper Intendencia De Sociedades.

Como se puede observar la línea de negocio que se destaca en el sector es la previsión exequial, ya que ha hecho posible ampliar el nicho de ventas a los vivos.

Asimismo hay que resaltar El PIB es un indicador que mide el crecimiento económico del país el de Colombia en los últimos años a pesar de las situaciones en otros países se ha mantenido. “hace 145 años se creó la primera funeraria en Colombia y con ella se marcó el surgimiento de un gran sector empresarial en el

³⁹ GUÍA DEL SECTOR FUNERARIO. Co-Remanso S.A. 2006

país y una transformación permanente en los rituales funerarios. Actualmente tienen una participación en el PIB nacional mayor al 0,12%, lo que corresponde a un Producto Nominal de 860 mil millones de pesos y las 48 empresas que reportan a Supersociedades generan ingresos operacionales por 472 mil millones”⁴⁰.

A nivel global el sector económico tiene una buena incidencia sobre el comportamiento económico del país, y brinda alrededor de 18.000 empleos directos.

Tabla 4. Evaluación factor económico.

FACTOR: ECONOMICO	REPRESENTA		IMPACTO		
	OPORTUNIDAD	AMENAZA	ALTO	MEDIO	BAJO
Evolución de la economía (pib)	x		x		
Sistema fuerte interconectado		x		x	
Convenios	x		x		
Ventajas comparativas	x		x		
La devaluación de la moneda		x	x		
Crecimiento del sector	x		x		
Política fiscal	x	x	x		
Desempleo		x		x	
Incremento de la inflación (ipc)		x		x	
Mercados	x		x		
Competidores		x	x		
Oferta	x		x		
Demanda	x		x		
Distribución entre población rural urbana	x		x		
Nivel de ingreso percapita	x	x	x		

Fuente: Elaboración propia a partir de análisis económico.

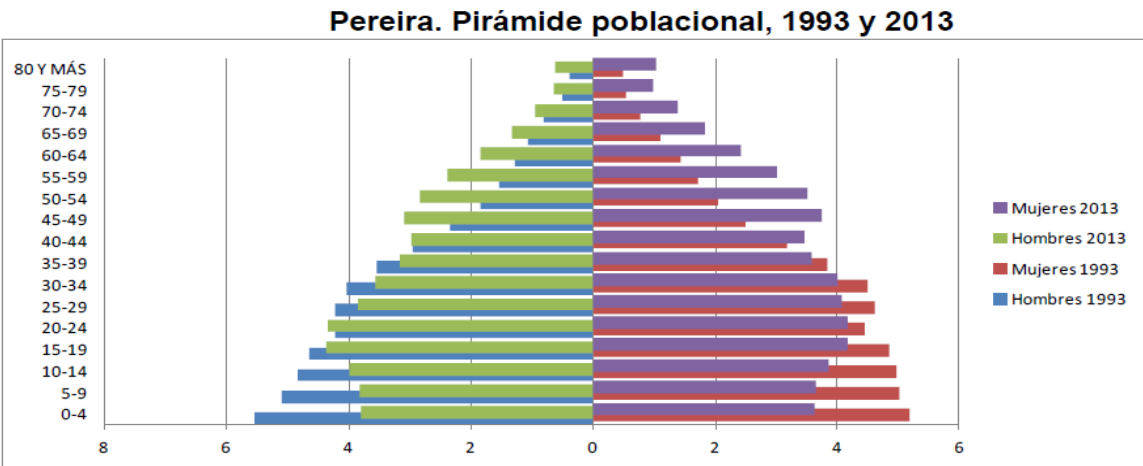
4.1.4.7 Cultural – Demográfico. Las características de la población es muy importante para los intereses de la fundación, ya que se encuentra en una ciudad que tiene una cultura específica, enmarcada en bases religiosas que determina en cierto modo sus gustos y preferencias, así como su nivel de calidad de vida, lo cual puede incidir en forma positiva o negativa con la actividad principal de la entidad, las diferencias sexuales, la religión, la esperanza de vida al nacer son factores que influyen en la decisión de empezar a prever servicios funerarios.

Según las proyecciones de población del Dane colocan al municipio de Pereira con el 49.4% de la población del departamento de Risaralda y el 0.99 por ciento

⁴⁰ Minuto 30.com , disponible en <http://www.minuto30.com/el-sector-funerario-y-de-servicios-exequiales-aporta-al-pib-860-mil-millones-de-pesos-en-el-pais/280663/>, consultado febrero 19 de 2015

de la Nación. Este es el segundo municipio en el país con la mayor extensión rural en proporción a su territorio.

Gráfico 9. Pirámide poblacional.



Fuente: Dane, información censal y proyecciones de población.

Es necesario aclarar que Pereira es el segundo municipio de Colombia con mayor intensidad migratoria, según proyecciones del DANE debido a factores de políticas de prevención y promoción se estima que las tasas de mortalidad del país para el 2020 tienden a disminuir.

Tabla 5. Evaluación factor cultural y demográfico.

FACTOR: CULTURAL-DEMOGRAFICO	REPRESENTA		IMPACTO		
	OPORTUNIDAD	AMENAZA	ALTO	MEDIO	BAJO
Participación ciudadana	X			X	
Valores religiosos		X	X		
Patrones culturales	X			X	
Tradición	X		X		
Moda		X		X	
Sentimientos autorrealización igualdad	X		X		
Natalidad	X		X		
Mortalidad		X	X		
Tasa de crecimiento	X		X		
Población económicamente activa	X		X		
Desplazamiento		X	X		
Nivel educativo	X		X		
Ubicación urbana	X			X	
Migración	X		X		

Fuente: Elaboración propia a partir análisis cultural y demográfico.

4.1.5 Cuestionario evaluación del sistema de control interno:

4.1.5.1 Cuestionario de revisión y evaluación del sistema de control interno general de la empresa.

Tabla 6. Cuestionario control interno.



FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ REF:

NIT. 900.190.901-1

C/I

Cuestionario de revisión y evaluación del sistema de control interno

Fecha Cierre
31/12/2014

Aspectos generales a evaluar de la empresa	La empresa emplea el procedimiento		
	No Aplica	Si	No
01. ¿Tiene la empresa un organigrama o esquema de organización?			X
02. ¿Las funciones del personal directivo y funcionarios principales de administración están delimitadas por los estatutos?.			X
03. ¿Los deberes del contador general están separados de los de las personas encargadas del manejo de fondos, inversiones, etc.?.			X
04. están bajo la vigilancia y supervisión de los jefes de contabilidad los empleados de este departamento y los libros y registros contables en toda oficina o dependencia de la empresa?.		X	
05. ¿Tiene la empresa un manual de procedimientos contables?.			X
06. Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por departamentos e individuos distintos de aquellos que han intervenido en su preparación?.		X	
07. ¿Están debidamente aprobados los asientos de diario por un funcionario o empleado responsable?.			X
08. ¿Tiene la empresa un departamento de auditoría interna que opere en forma autónoma?.			X
09. ¿Si lo tiene a quien rinde los informes?.	X		
10. ¿Hemos revisado los programas de auditoría interna para determinar si son aprobados para llenar su cometido?.	X		
11. ¿contiene el informe de auditoría interna:			
¿Conclusiones sobre la revisión?.	X		
¿Salvedades a las cuentas, cuando sean necesarias?.	X		
¿Sugerencias sobre las mejoras en los métodos de control interno?.	X		

Continuación tabla 6. Cuestionario control interno.

Aspectos generales a evaluar de la empresa	La empresa emplea el procedimiento		
	No Aplica	Si	No
12. Con respecto a los informes de auditoría interna:			
¿Son revisados por funcionarios superiores?.	X		
¿Se toman las medidas necesarias para corregir las diferencias?.	X		
13. ¿Toman como regularidad sus vacaciones los empleados y sus deberes son asumidos por otros empleados?		X	
14. ¿Los funcionarios que manejen fondo o valores están respaldados con pólizas de seguros de manejo y cumplimiento u otra clase de garantía?.			X
15. ¿Parece adecuado el monto de tales seguros o garantías?.			X
16. ¿Existe un empleado competente encargado de todo lo relacionado con seguros?.			X

Sección discutida con (nombre y puesto): **Fernando Antonio Rogriguez Gordillo (Contador)**

Sección preparada por: **Geovanny de Jesus Estrada Salgado**

Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papales de Trabajo de Rodrigo Estupiñan, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.

4.1.5.1.1 Análisis Interno. El Diagnóstico interno fue elaborado a partir de un cuestionario aplicado a los funcionarios de la Fundación Prados de Paz, se realizaron diferentes preguntas que permitieron identificar aspectos claves de la empresa en cuanto a su funcionamiento, comunicación, clima organizacional, autoridad, el cuestionario fue aplicado y diligenciado por el auditor de manera adecuada y oportuna, de igual forma se recolectó información a través de documentos e informes proporcionados por la empresa, de igual modo hay información que fue deducida por la observación directa la cual fue luego confrontada con los resultados obtenido para hacer el Diagnóstico lo más cercano a la realidad de la empresa. A continuación se anexa una tabla de resumen con los principales hallazgos:

Tabla 7. Diagnóstico Gerencia.

No.	ÁREAS OBJETO DE DIAGNÓSTICO	PROBLEMAS A IDENTIFICAR
1	DIAGNÓSTICO GERENCIA	
1.1	DIRECCIONAMIENTO	La Fundación no cuenta con una planeación estratégica, No tiene definidas La Misión, La Visión, y Los Objetivos. No tiene mapa estratégico de procesos.
	Visión y Misión, Principios	
	Estrategia Organizacional	
	Mapa Estratégico	
1.2	PLANEACIÓN	Se cuenta con una metodología de planeación empírica, se hace necesario crear una cultura de planeación en las diferentes áreas, no se realizan planes de trabajo, no hay un seguimiento a puestos y funciones, no hay iniciativa por parte de empleados, las personas no se apropian de sus funciones, no se hace estudio a la competencia.
1.3	DIRECCIÓN.	Hay poco espacio de participación para los empleados, No hay directrices, hay delegación de tareas, No hay un sistema de comunicación establecido.
1.4	ORGANIZACIÓN	No existe un manual de funciones ni responsabilidad de los empleados, la estructura se adecua al tamaño y las necesidades, se cuenta con todos los recursos necesarios, hay baja rotación en el ausentismo en los empleados, se tiene claro que existe un buen clima laboral, se sabe que la gente cumple los horarios pero hay bajo cumplimiento de sus funciones, algunos empleados necesitan supervisión constante, hay problemas de comunicación entre áreas ya que cada uno se limita a sus funciones, los empleados no expresan su inconformidad a la gerente si no que lo hacen a sus espaldas.
1.5	CONTROL	Existen sistemas de control pero con poco seguimiento, se limita a cumplir un requerimiento pero no se usa para mejorar, hay indicadores pero sólo se quedan en el papel, hacen un buen seguimiento y control a los recursos.

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 8. Diagnóstico Área Financiera

2	DIAGNÓSTICO AREAS FINANCIERA	
2.1	CONTABILIDAD Y FINANZAS	Cuenta con una información más o menos detallada de sus estados financieros, la información se maneja como una zona aislada por el área, las otras no saben nada del manejo de recursos, no existe una metodología para la evaluación de proyectos, se hacen indicadores, hay notas a los estados financieros, No se hace un presupuesto, no tiene un sistema de control de inventarios, ni un sistema de control a los activos fijos.
	Estados Financieros	
	Indicadores	
	Presupuestos	
	Proyectos	
2.2	COSTOS	Se conocen los costos y los gastos, se tiene créditos con proveedores con un plazo máximo a 90 días
	Sistema de Costeo	
	Punto de Equilibrio	
2.3	TESORERIA	Hay buen manejo de los recursos, se manejan recursos y se hace control a estos, de cualquier dinero entregado se tienen formatos y se exigen colillas donde se especifique el gasto, el sistema de pago es rápido, se sacan créditos con entidades financieras. Sin embargo no hay seguros en caso de hurto.
	Sistema de Facturación	
	Flujo de Caja	
	Manejo Excedentes Tesorería	

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 9. Diagnóstico Área De Ventas.

No.	ÁREAS OBJETO DE DIAGNÓSTICO	PROBLEMAS A IDENTIFICAR
3.	DIAGNÓSTICO	No se hace promoción, se cuenta con vendedores, poca capacitación y preparación a vendedores.
3.1	EI MERCADO	No se monitorea permanentemente el mercado
3.2	LOS CLIENTES	Se tienen identificados sus clientes pero no le preocupa su segmentación, La atención al cliente no es una prioridad, no hay mucho control vendedores
3.3	MARKETING MIX	
	SERVICIO	Tiene características que la diferencian de la competencia.
	PRECIO	El precio es económico y asequible a cualquier estrato social

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 10. Diagnóstico Área Talento Humano

No.	ÁREAS OBJETO DE DIAGNÓSTICO	PROBLEMAS A IDENTIFICAR
4.	DIAGNÓSTICO ÁREA TALENTO HUMANO	Los perfiles, competencias, funciones, responsabilidades no están claramente definidos, la gente sabe sus funciones por lo que dice en el contrato, el ambiente de trabajo es bueno.
4.1	Estructura Organizacional	No hay organigrama, los perfiles, responsabilidades y funciones del personal no están definidos, los contratos son a término fijo e indefinido, si hay sistemas de promoción o bonificación al personal por buen desempeño, No hay comité de salud ocupacional, No se hace evaluación de clima organizacional, no existe una política de ascensos.
4.2	Vinculación de Personal	
4.3	Proceso de Inclusión	
4.4	Liquidación Nómina	
4.5	Salud Ocupacional	
4.6	Bienestar Social	
4.7	Promoción del Personal	

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 11. Diagnóstico Área De Calidad

No.	ÁREAS OBJETO DE DIAGNÓSTICO	
5.	ÁREA DE CALIDAD	
5.1	Sistema de Gestión de Calidad	No se cuenta con un sistema de gestión de calidad certificado, No hay buzón de sugerencias, hay políticas de calidad, se hacen auditorías periódicas. No hay programas de capacitación.
5.2	Estandarización de Procesos	
5.3	Normas Técnicas	
5.4	Programa de Capacitación	

Fuente: Elaboración Propia.

4.1.5.2 Cuestionario de revisión y evaluación del sistema de control interno del disponible (caja y bancos) de la empresa.

Tabla 12. Cuestionario control interno disponible.



FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ REF:

NIT. 900.190.901-1

C/I

**Cuestionario de revisión y evaluación
del sistema de control interno disponible
caja y bancos**

**Fecha Cierre
31/12/2014**

Caja y bancos	La empresa emplea el procedimiento		
	No Aplica	Si	No
1. Aspectos generales			
01. ¿Las funciones de los encargados de valores y fondos son tales que no manejan registros ni preparan asientos para los libros generales de contabilidad, cuentas por cobrar, etc. distintos de los libros de caja?.			X
02. ¿La apertura de las cuentas bancarias y las firmas de las personas que giran sobre ellas son debidamente autorizadas?.		X	
03. ¿Existen instrucciones a los bancos indicando que las personas autorizadas para firmar cheques no pueden delegar tal autorización en otros funcionarios?.		X	
04. ¿Se avisa inmediatamente a los bancos cuando una persona autorizada para firmar cheques deja el empleo de la empresa?.	X		
05. Si esta situación no se ha presentado, ha previsto la empresa algún procedimiento para notificar a los bancos cuando sea necesario?.	X		
06. ¿Todas las cuentas bancarias a nombre de la empresa, están registradas en cuenta de control en el mayor general o auxiliar?.		X	
07. Los traspasos de una cuenta bancaria a otra están bajo control contable en forma tal que, tanto cargos como abonos queden registrados en una cuenta de control?.		X	

Continuación tabla 12. Cuestionario control interno.

Caja y bancos	La empresa emplea el procedimiento		
	No Aplica	Si	No
2. Conciliación bancaria			
01. ¿Las cuentas bancarias son conciliadas regularmente por la empresa?.		X	
02. ¿Las reconciliaciones bancarias son preparadas y revisadas por empleados que no preparen, firmen cheques o manejen dineros de la empresa?.			X
03. ¿Los extractos bancarios y los volantes de cheques pagados, se entregan directamente en sobre cerrado al empleado que prepara las reconciliaciones?.			X
04. Los procedimientos para efectuar las conciliaciones contemplan todos los pasos esenciales que aseguren una efectiva conciliación, particularmente en cuanto a:			
¿Comparación del número y valor de los cheques contra el libro de salidas de caja?.			X
Revisión de endosos en los bancos o de los volantes de los cheques?.			X
¿Comparación con los saldos del mayor general?.			X
05. Un empleo sin influencia en los ingresos o egresos de caja revisa todas las conciliaciones y hace averiguaciones sobre las partidas poco usuales.			X
5. Consignaciones bancarias			
01. ¿Se preparan duplicados de las consignaciones y estos son sellados por el banco y archivados cronológicamente?.		X	
02. ¿En caso afirmativo, se comparan tales duplicados con el libro de entradas de caja, al menos en forma selectiva, por alguien diferente del cajero?.		X	
03. ¿se comparan tales duplicados contra los recibos de caja para asegurarse de que los ingresos son depositados en las mismas especies en que fueron recibidos?.		X	
6. Efectivo en caja			
01. ¿Los fondos de caja menor se mantienen bajo una base de fondo fijo?.		X	
02. Los encargados del manejo de la caja menor son independientes del cajero general u otro empleado que maneja remesas de clientes u otra clase de dineros?.			X
03. ¿La responsabilidad principal de cada fondo está limitada a una sola persona?.		X	
04. ¿Los fondos de caja menor se limitan a sumas razonables según las necesidades del negocio?.		X	
05. ¿Los pagos de caja menor no tienen un límite máximo?		X	
06. ¿Si ello es así, cuál es el límite?	El limite son la suma de 50,000, por caja menor no se puede hacer pagos superiores a esa cuantía.		

Continuación tabla 12. Cuestionario control interno.



FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ REF:

NIT. 900.190.901-1

C/I

Cuestionario de revisión y evaluación del sistema de control interno disponible caja y bancos

Fecha Cierre
31/12/2014

Caja y bancos	La empresa emplea el procedimiento		
	No Aplica	Si	No
07. ¿Los comprobantes de caja menor son preparados en forma tal que no permitan alteraciones, por ejemplo:		X	
¿La cantidad se escribe en letras y números?.		X	
¿Son preparados con tinta?.			X
08. Los comprobantes de caja menor tienen la firma del beneficiario?.			
09. Los cheques de reembolsos de caja menor se giran a favor del encargado del fondo?.	X		
10. Los anticipos a empleados, que se hacen del fondo de caja menor, son autorizados por un empleado responsable que no tenga a su cargo funciones de caja?.			X
11. ¿Estos anticipos se hacen únicamente con el propósito de atender negocios normales de la empresa?.			X
12. ¿Al solicitar el reembolso de fondos para caja menor, se presentan los comprobantes de los gastos a fin de que sean inspeccionados por quien firma el cheque?.		X	
13. ¿Los comprobantes que justifican los desembolsos son perforados o anulados con la leyenda "PAGADO" bajo la supervisión directa de quien firma el cheque, a fin de prevenir que tales comprobantes sean utilizados de nuevo para solicitar un pago ficticio?.			X
14. Se llevan a cabo arqueos periódicos del fondo de caja menor, bien sea por el departamento de auditoría interna o por otras persona independiente de las labores de caja?.			X

Sección discutida con (nombre y puesto): **María Rosario Valencia Montoya (Tesorera)**

Sección preparada por: **Geovanny de Jesus Estrada Salgado**

Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papeles de Trabajo de Rodrigo Estupiñán, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.

4.1.5.2.1 Análisis interno caja y bancos. El estudio del control interno de caja y bancos fue desarrollado mediante la realización del cuestionario (Ver Tabla 12), entrevistas con los encargados de caja general, caja menor y bancos y la observación directa de estos procedimientos, gracias a lo anterior fue posible identificar que la empresa maneja un sistema de control interno adecuado y que los funcionarios de estas áreas cumplen con los procedimientos establecidos por la empresa. Sin embargo existen ciertas fallas que para efectos del mejoramiento continuo la empresa debe tener en cuenta. A continuación de identifican dichas fallas:

- La responsabilidad del fondo fijo de caja general, no está separada de las funciones registro de ingreso, egresos y de las cuentas por cobrar, lo cual

puede llegar a ser un gran riesgo para la empresa, ya que existe la posibilidad de alterar los registros de alguno de estos documentos si la persona encargada de este fondo se descuadrarse.

- Los desembolsos de caja general y caja menor están amparados por comprobantes de egresos numerados, los cuales contienen la identificación fiscal del beneficiario, sin embargo fue posible evidenciar que no todos estos documento presentan la firma de aprobación de la persona encargada lo cual es una falla a los procedimientos de control interno de la institución.
- No se practican frecuentemente arqueos sorpresivos a los fondos de caja general y caja menor, lo cual es un gran riesgo para la institución ya que permite a los encargados de estos fondos maniobrar en caso de estar descuadrados.

4.1.5.3 Cuestionario de revisión y evaluación del sistema de control interno de la cuentas por cobrar, ventas y cobranzas de la organización.

Tabla 13. Cuestionario control interno cuentas por cobrar, ventas y cobranzas.



FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ

NIT. 900.190.901-1

**Cuestionario de revisión y evaluación del
sistema de control interno cuentas por
cobrar, ventas y cobranzas**

REF:

C/I

**Fecha Cierre
31/12/2014**

Cuentas por cobrar	La empresa emplea el procedimiento		
	No Aplica	Si	No
1. Facturación			
01. Las funciones de facturación son independientes de:			
a. ¿Tesorería?			X
b. ¿Contabilidad?			X
c. ¿Cobranzas?			X
02. ¿Se hacen resúmenes de las facturas y los totales se pasan al departamento de contabilidad, independientemente de los departamentos de cuentas por cobrar y caja?.		X	
03. ¿Las facturas de venta son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?.		X	
04. Se revisan las facturas en cuanto a su exactitud en:			
a. ¿Cantidades?		X	
b. ¿Precios?		X	
c. ¿Cálculos?		X	

Continuación tabla 13. Cuestionario control interno.

Cuentas por cobrar	La empresa emplea el procedimiento		
	No Aplica	Si	No
2. Creditos			
01. Las personas autorizadas para aprobar notas de crédito son independientes del:			
a. ¿Departamento de ventas?			X
b. ¿Departamento de cuentas por cobrar?			X
c. ¿Cajero?			X
02. ¿Las notas de crédito por devoluciones y rebajas son aprobadas por un empleado que no tenga influencia en el recibo y contabilización de pagos de clientes, o de cualquier otro ingreso de la compañía?. Si tiene otras funciones, explíquelas.			X
03. ¿Las devoluciones en venta son registradas en notas crédito de devoluciones?.		X	
04. ¿El departamento de contabilidad controla numéricamente o en otra forma todas las notas de crédito y se cerciora que estén debidamente respaldadas?.		X	
05. ¿El departamento de crédito, o un empleado responsable que no maneja ninguna clase de fondos de la compañía, aprueba los descuentos tomados por clientes, que no hayan sido previamente autorizados?.			X
06. ¿La cancelación de deudas malas es revisada y aprobada por un funcionario responsable?.		X	
07. ¿Se continúan las gestiones de cobro de tales deudas no obstante haber sido canceladas?.		X	
3. Otras cuentas por cobrar			
01. ¿El departamento de contabilidad controla que los anticipos y avances entregados a proveedores, sean debidamente registradas?.		X	
02. ¿los anticipos y préstamos a empleados son autorizados por un funcionario responsable?.			X
03. ¿Los saldos a cargo de empleados son revisados periódicamente?		X	
04. ¿Los ajustes o cancelaciones de otras cuentas por cobrar son aprobadas por un empleado diferente del que efectúa la:			
a. ¿Autorización?			X
b. ¿Negociación?			X
c. ¿Cobranzas?			X
4. Registro			
01. El encargado de las cuentas por cobrar funciona independientemente de :			
a. ¿Tesorería?			X
b. ¿Facturación?			X
c. ¿Cobranzas?			X
02. Las cantidades que se registren en la cuenta de control, son suministradas por alguien diferente de quien maneja las cuentas por cobrar?.			X

Continuación tabla 13. Cuestionario control interno.

Cuentas por cobrar	La empresa emplea el procedimiento		
	No Aplica	Si	No
03. ¿Todos los asientos en las cuentas individuales del cliente son registrados únicamente con base en copias de las facturas de ventas, recibos de caja y otros documentos debidamente autorizados?.		X	
04. ¿Se preparan regularmente balances de prueba de las cuentas por cobrar y el encargado conserva los papeles de trabajo?.		X	
05. ¿Dichos balances son conciliados con la cuenta de control en el mayor general, por un empleado distinto de encargado de las cuentas por cobrar?.		X	
06. ¿Un empleado distinto del encargado del registro de las cuentas por cobrar revisa las sumas y compara el balance de prueba de clientes contra las cuentas individuales para determinar que las partidas relacionadas están respaldadas por cuentas en el registro auxiliar?.			X
07. Se prepara periódicamente un análisis por edades de las cuentas por cobrar y este análisis es revisado por un empleado que:			
a. ¿No toma parte en el recibo de fondos de la compañía?.			X
b. ¿No participa en la aprobación o concesión de créditos?.			X
08. ¿Se envía periódicamente extractos de cuenta a los clientes?.		X	
09. ¿En caso afirmativo, existen procedimientos para prevenir que antes de su introducción en el correo se produzcan alteraciones o interceptación por parte de personas que tengan acceso a las remesas o pagos de clientes?.			X
10. Las respuestas de los clientes referentes a diferencias de cualquier orden, son recibidas directamente o investigadas por alguien distinto de:			
a. El encargado de cuentas por cobrar?			X
b. ¿El cajero?			X
11. Se confirman periódicamente los saldos de clientes por parte de:			
a. ¿El departamento de auditoría interno de la compañía?	X		
b. ¿Alguien independiente del encargado de cuentas por cobrar y del cajero?			X
5. Cobranza			
1. Las funciones del cajero son independientes de las funciones de:			
a. ¿Facturación?			X
b. ¿Registro de los auxiliares de cuentas por cobrar?			X

Continuación tabla 13. Cuestionario control interno.

Cuentas por cobrar	La empresa emplea el procedimiento		
	No Aplica	Si	No
2. Los registros de caja son recibidos directamente por el cajero antes de que pasen por:			
a. ¿El encargado de cuentas por cobrar?			X
b. ¿Alguien responsable, por las funciones de teneduría de libros de facturación?			X
3. ¿El cajero tiene a su cargo la custodia de los ingresos desde que se reciben en su departamento, hasta su depósito en el banco?		X	
4. ¿En caso de que entregue los cheques al encargado de cuentas por cobrar, el cajero prepara una lista?			X
5. ¿Se coloca en los cheques provenientes de remesas o pagos, un endoso restrictivo tan pronto como son recibidos?			X
6. Consignación en cuentas bancarias			
1. ¿Los cheques y el efectivo recibidos se depositan intactos y el mismo día o el siguiente día hábil?			X
2. En caso de ventas al contado o pago de documentos que deben ser devueltos al cliente, ¿la cinta de la registradora, las boletas de ventas, recibos de mostrador y cualesquiera otras informaciones similares, son preparadas y revisadas por un empleado independiente de quien recibe el efectivo?			X
3. ¿Si las cobranzas son hechas en una agencia o sucursal, se depositan los ingresos en una cuenta bancaria sujeta a retiros únicamente por la oficina principal?	X		
7. Documentos por cobrar			
01. La aceptación y prórroga de letras, pagares y cheques post-fechaados a favor de la compañía son aprobados por el jefe o gerente de crédito u otro funcionario autorizado?		X	
02. ¿Se lleva un registro de documentos por cobrar?		X	
03. Los saldos pendientes en el registro de documentos por cobrar son comprobados periódicamente por medio de un examen independiente de los pagarés, letras y cheques respectivos.		X	
04. El total de los saldos pendientes en el registro, se compra contra la respectiva cuenta de control por alguien distinto de la persona que custodia los documentos?			X
05. Los pagarés o letras descontadas son registrados en el mayor por medio de una cuenta especial que permita ejercer control contable sobre ellos?		X	

Sección discutida con (nombre y puesto): **María Rosario Valencia Montoya (Tesorera)**

Blanca Lucy Valencia Montoya (Cartera y ventas)

Sección preparada por: **Geovanny de Jesus Estrada Salgado**

Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papeles de Trabajo de Rodrigo Estupiñan, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.

4.1.5.3.1 Análisis interno de las cuentas por cobrar, ventas y cobranzas. El estudio del control interno de las cuentas por cobrar, ventas y cobranzas fue desarrollado mediante la realización del cuestionario (Ver tabla 13), entrevistas con los encargados de caja general, caja menor, facturación y cartera, la observación directa de estos procedimientos de facturación, cobro y registro. La empresa maneja un sistema de control interno adecuado, los funcionarios de esta área ejecutan sus labores de la mejor forma posible garantizando el flujo de la información contable. Aunque la empresa no posea manuales de procedimientos escritos, el trabajo realizado por este personal es adecuado para el flujo de la información. Sin embargo existen ciertas fallas en estos procedimientos empíricos de cuentas por cobrar que se deben tener en cuenta para el mejoramiento continuo de estos procesos. A continuación se identifican dichas fallas:

- El encargado de caja general, facturación y recaudo de cartera son la misma persona. Esto representa un grave riesgo para la empresa en caso de que esta persona realice algún acto fraudulento, ya que posee la facultad de distorsionar la información de los clientes, expropiar a la empresa de los recaudos de cartera, cambiar los valores de ingreso anulando factura etc.
- No se realiza seguimiento de las cuentas por cobrar a trabajadores lo cual ha generado que la empresa a la fecha posea cuentas por cobrar a trabajadores que ya salieron de la organización y que no se le descontaron en la liquidación.
- Las devoluciones en ventas no son aprobadas por un funcionario diferente al encargado de cartera, esto es un gran riesgo para la empresa ya que se pueden registrar devoluciones inexistentes.
- No se realizan análisis de cartera por edades, lo cual ha llevado a que la empresa posea cartera muy vencida corriendo con el riesgo de ser incobrable.
- Se deben establecer manuales de procedimientos escritos para el manejo de estas cuentas por cobrar, permitiendo a los encargados poseer objetivos claros de sus funciones, como también limitar la posibilidad de distorsión del procedimiento de las cuentas por cobrar.

4.1.5.4 Cuestionario de revisión y evaluación del sistema de control interno propiedad planta y equipo de la empresa.

Tabla 14. Cuestionario control interno propiedad planta y equipo.



FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ

NIT. 900.190.901-1

**Cuestionario de revisión y evaluación del
sistema de control interno propiedad
planta y equipo**

REF:

C/I

**Fecha Cierre
31/12/2014**

Propiedad planta y equipo	La empresa emplea el procedimiento		
	No Aplica	Si	No
1. Adiciones:			
0.1. Los procedimientos de la empresa requieren que un funcionario o un comité de compras autorice previamente los desembolsos por concepto de:			
1. ¿Adiciones de activos fijos?		X	
2. ¿Reparaciones y mantenimiento?		X	
0.2. Se comparan los gastos reales con los autorizados y, en caso de que aquellos se hayan excedido, se obtienen autorizaciones adicionales?		X	
0.3. ¿Los procedimientos de la empresa permiten establecer si los artículos han sido recibidos y los servicios prestados?		X	
0.4. ¿Si los trabajos de construcción son efectuados por contratistas o sub-contratistas el personal de la empresa tiene autorizados para revisar sus registros de costos y comprobantes de respaldo?		X	
0.5. Tiene la empresa normas adecuadas para diferenciar las adiciones de activos fijos de los gastos?			X
0.6. ¿Revisa la compañía periódicamente la cuenta de construcciones en proceso, para evitar que a esta cuenta se lleven cargos por concepto de reparaciones y mantenimiento?			X
2. Retiros de activos fijos			
0.1. ¿Los procedimientos de la empresa requieren que se produzca a una autorización escrita para la venta, retiro y desmantelamiento de activos fijos?			X
0.2. ¿Se envía una copia de tal autorización directamente al departamento de contabilidad por la persona que la aprueba?			X
0.3. ¿Las autorizaciones para adquisición de elementos nuevos indican las unidades que van a ser reemplazadas?			X
0.4. ¿Los créditos a las cuentas del activo fijo se basan en la información contenida en tales autorizaciones?			X
0.5. En cuanto a la venta de elementos retirados ¿se ofrecen estos al público por medio de avisos en los periódicos?			X

Continuación tabla 14. Cuestionario control interno.

Propiedad planta y equipo	La empresa emplea el procedimiento		
	No Aplica	Si	No
0.6 ¿Recibe la empresa varias ofertas por escrito para aquellos elementos que ofrece en venta?			X
0.7 Existen procedimientos que garanticen la oportuna información y el registro apropiado a la venta o disposición de artículos retirados o desmantelados, como por ejemplo:			X
1. ¿Órdenes de despacho?	X		
2. ¿Facturación basada en órdenes de despacho?	X		
3. ¿Otros?	X		
3. Registros de activos fijos			
0.1 ¿Las cuentas de activos fijos están respaldadas por registros auxiliares adecuados?		X	
0.2 Tales registros son manejados por personas distintas de aquellas responsables por las propiedades?		X	
0.3 ¿Se cuadran con las cuentas de control en el mayor general, por los menos una vez al año?		X	
0.4 ¿Periódicamente se toman inventarios físicos de los activos fijos bajo la supervisión de empleados no responsables por su custodia ni por su registro contable?			X
0.5 ¿Se informa al gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico, y los registros auxiliares?			X
0.6 Respecto a herramientas pequeñas:			
1. ¿Se hallan bien guardadas y bajo la custodia de unas personas responsables?		X	
2. ¿Se entregan únicamente mediante órdenes de entrega debidamente aprobadas?		X	

Sección discutida con (nombre y puesto): **María Rosario Valencia Montoya (Tesorera)**

Blanca Lucy Valencia Montoya (Cartera y ventas)

Diego German Garcia Buitrago (Servicios Generales)

Sección preparada por: **Geovanny de Jesus Estrada Salgado**

Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papeles de Trabajo de Rodrigo Estupiñán, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.

4.1.5.4.1 Análisis interno de propiedad planta y equipo. El estudio del control interno de activos fijos fue desarrollado a través del cuestionario evaluación de control interno, entrevistas con los encargados de caja general, caja menor, facturación, cartera y servicios generales, la observación directa del manejo de estos activos fijos con respecto a retiros, adiciones y sus respectivos registros. Se presenta un sistema de control interno adecuado para el manejo de la propiedad planta y equipo. Es preciso decir que la empresa no posee manuales de procedimientos escritos para el manejo de los activos fijos y no realiza periódicamente conteos físicos de estos, lo cual podría llegar a distorsionar los saldos en contabilidad, sin embargo es prudente decir que la falta de estos

manuales no le ha impedido a la empresa realizar de manera adecuada las adiciones y retiros de activos fijos y como manejan una apolítica de retiro a fin de año se pudo constatar que la cifra expresadas en contabilidad refleja la realidad del ente económico.

4.1.5.5 Cuestionario de revisión y evaluación del sistema de control interno de cuentas por pagar, compras y gastos.

Tabla 15. Cuestionario control interno cuentas por pagar, compras y gastos.



FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ
NIT. 900.190.901-1

Cuestionario de revisión y evaluación del sistema de control interno cuentas por pagar, compras y gastos

REF:
C/I

Fecha Cierre
31/12/2014

Cuentas por pagar, compras y gastos	La empresa emplea el procedimiento		
	No Aplica	Si	No
1. Compras			
0.1 Las funciones del encargado de compras se encuentran separadas de los departamentos de:			
1. ¿Contabilidad?			X
2. ¿Recibo?			X
3. ¿Despacho?			X
0.2 Las adquisiciones deben hacerse siempre mediante órdenes de compra y con base en cotizaciones?			X
En caso afirmativo, cuántas cotizaciones se requieren?	X		
0.3 ¿Quiénes autorizan las compras?	Nombre: <u>Pbro. Jhon Fredi Franco Delgado.</u> Cargo: <u>Gerente.</u>		
0.4 Compara el departamento de contabilidad:			
1. Los precios y condiciones de la factura contra las órdenes de compras?		X	
2. Las cantidades facturadas contra las órdenes de compra?		X	
3. Se revisan los cálculos en las facturas?		X	
0.5 El departamento de contabilidad registra y controla las entregas parciales?			X
0.6 Se revisan periódicamente los precios de compra por un empleado que no tenga conexión alguna con compras, para cerciorarse de que tales precios son los más convenientes para la empresa?			X
2. Distribución y registro de cargos			
0.1 La distribución de cargos es revisada por una persona responsable distinta de quien la hizo?			X
0.2 Se preparan regularmente balances de prueba de registro de comprobantes o auxiliar de cuentas por pagar?		X	
0.3 ¿Se concilian los balances de prueba contra la cuenta de control en el mayor general, por un empleado distinto del encargado de manejar las cuentas por pagar?			X
0.4 Un empleado distinto del que lleva las cuentas por pagar comprueba los totales de la relación y compara las partidas individuales contra los registros respectivos?			X

Continuación tabla 15. Cuestionario control interno.

Cuentas por pagar, compras y gastos	La empresa emplea el procedimiento		
	No Aplica	Si	No
3. Otros gastos			
0.1 Las facturas que no sean por materiales o mercancías, por ejemplo: propaganda, honorarios, arrendamientos, gastos de viaje, etc., son aprobados antes de su pago por los respectivos jefes de departamento?			X
0.2 Se revisan tales facturas en cuanto a su necesidad y corrección y son aprobadas por un empleado o departamento distinto de aquel en que se haya originado?		X	
0.3 Las cuentas por propaganda se comprueban periódicamente contra los avisos y/o propagandas y las tarifas se comparan contra cotizaciones, etc.?		X	
0.4 Se comparan los cargos por concepto de propaganda contra los presupuestos y se obtienen explicaciones satisfactorias cuando se observan diferencias apreciables?			X
0.5 Tiene la empresa procedimientos satisfactorios para la aprobación de reembolsos por concepto de gastos de viaje y otros similares?		X	
0.6 Se ha designado a un empleado para llevar un registro de pagos periódicos, tales como arrendamiento, servicios, honorarios, etc. y él mismo los aprueba para prevenir que se omita su pago o que se paguen dos veces?		X	
0.7 Tal empleado tiene la información necesaria para la aprobación de dichos pagos?		X	
0.8 Existe una máquina porteadora de correo?			X
0.9 Si no existe, se controlan los portes adecuadamente?		X	
4. Aprobación y pago			
0.1 Un empleado que no intervenga en su preparación o aprobación, revisa las facturas o comprobantes teniendo en cuenta que los documentos que las respaldan estén completos?			X
0.2 Las facturas o documentos de soportes se suministran completos al encargado de firmar cheques y este los revisa antes de firmar?		X	
0.3 Si se recibe una factura de un proveedor con quien no se haya negociado anteriormente, se toman las medidas para asegurarse que tal proveedor no es ficticio?		X	
0.4 Se cancelan satisfactoriamente las facturas y demás documentos de soporte al tiempo de efectuar el pago, por o en presencia de quien firma el cheque?		X	
0.5 Se entregan los cheque firmados directamente a una persona distinta de quien los haya solicitado, preparado o registrado?			X

Sección discutida con (nombre y puesto): **María Rosario Valencia Montoya (Tesorera)**
Blanca Lucy Valencia Montoya (Cartera y ventas)
Sección preparada por: **Geovanny de Jesus Estrada Salgado**

Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papeles de Trabajo de Rodrigo Estupiñán, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.

4.1.5.5.1 Análisis interno de las cuentas por pagar, compras y gastos. El estudio del control interno de las cuentas por pagar, compras y gastos fue desarrollado mediante la realización del cuestionario (Ver tabla 15), entrevistas con los encargados de caja general, caja menor y compras, la observación directa de estos procedimientos de compras, pagos y registro. La empresa maneja un sistema de control interno adecuado, los funcionarios de esta área ejecutan sus labores de la mejor forma posible garantizando el flujo de la información contable. Aunque la empresa no posea manuales de procedimientos escritos, el trabajo realizado por este personal es apropiado. Sin embargo existen ciertas fallas en estos procedimientos empíricos de cuentas por pagar, compras y gastos que se deben tener en cuenta para el mejoramiento continuo de estos procesos. A continuación se identifican dichas fallas:

- Las funciones de compras de mercancía y pagos de gastos son realizadas por la encargada de facturación, tesorería y cartera, lo cual es un grave riesgo ya que la posibilidad de error humano es alta al tener tantas funciones, por otro lado al no segregar todas estas funciones a la de registro se le da la posibilidad a la encargada de alterarlos y así realizar acciones conducentes a fraude o daños contables que alteren las declaraciones tributarias.
- Se pueden adquirir mercancías y servicios sin las debidas autorizaciones del encargado, esto fue posible evidenciarlo al realizar el análisis de los recibos egresos los cuales en su mayoría no tenían la firma de aprobación del encargo.
- Se realizan pagos sin estar debidamente soportados con la facturas se logró identificar que la empresa en algunos casos no posee facturas sino recibos de cajas emitidos por el beneficiario del pago.

4.1.5.6 Cuestionario de revisión y evaluación del sistema de control interno de la nómina de salarios, liquidación y pago de prestaciones sociales

Tabla 16. Cuestionario control interno nómina.



FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ

NIT. 900.190.901-1

REF:

C/I

Cuestionario de revisión y evaluación del sistema de control interno de nómina de salarios, liquidación y pago de prestaciones sociales

**Fecha Cierre
31/12/2014**

Nómina de salarios, liquidación y pago de prestaciones sociales	La empresa emplea el procedimiento		
	No Aplica	Si	No
1. Registro de personal:			
1. El archivo individual de cada trabajador contiene:			
0.1) ¿Fecha de entrada?		X	
0.2) ¿Cambios, aumentos, etc.. Debidamente aprobados?			X
0.3) ¿Bases del sueldo o jornal?		X	
0.4) ¿Pagos parciales de cesantías y autorizaciones de la oficina de trabajo?		X	
0.5) ¿Autorizaciones para el descuento del salario?		X	
0.6) ¿Acumulación de pagos de salarios y prestaciones de cada trabajador?			X
0.7) ¿Contrato de trabajo?		X	
0.8) ¿Examen medico de ingreso y evidencia de la renuncia a que hubiere lugar?		X	
0.9) ¿Aviso al I.S.S. para efectos de la inscripción del trabajador?		X	
10.) Investigaciones efectuadas para la contratación del trabajador?			X
11.) ¿Informaciones necesarias para dar cumplimiento a las disposiciones relativas a la retención de impuestos sobre salarios pagados?			X
12.) ¿Otras informaciones para cumplir disposiciones legales?			X
2. En caso afirmativo, se guardan estos archivos en forma tal que no tengan acceso a ellos personas que:			
0.1) ¿Preparen la nómina?			X
0.2) ¿Las aprueben?			X
0.3) ¿O hagan su pago?			X
3. Se ha establecido que todas las autorizaciones, especialmente avisos de despido o retiro de empleados sean notificados prontamente al departamento de liquidación de nómina?		X	
2. Registros de tiempos			
1. Los registros de tiempo u otras informaciones que sirvan de base para la preparación de las nóminas, son preparadas y llevadas independientemente de quienes intervienen en la elaboración de las mismas?			X
2. Los tickets por trabajo o destajo, tarjetas de tiempo, informes de producción, etc., sobre las cuales se basa el pago, son aprobados por un capataz o jefe de departamento que intervenga en:	X		
0.1) ¿Preparación de las nóminas?	X		
0.2) ¿El pago?	X		

Continuación tabla 16. Cuestionario control interno.

Nómina de salarios, liquidación y pago de prestaciones sociales	La empresa emplea el procedimiento		
	No Aplica	Si	No
3. Las horas extras y otras bonificaciones especiales son aprobadas por empleados que supervisan las actividades pero que no:			
1.1) ¿Prepare las nóminas?			X
1.2) ¿Ni hacen el pago?			X
3. Preparación y comprobación de las nominas			
1. Las personas que preparen la nómina y liquidan las prestaciones sociales, tienen funciones independientes de la contratación o despido del personal?			X
2. Dichas personas son independientes de las que efectúan la distribución contable de la nómina y las liquidaciones de prestaciones sociales?			X
3. Se revisa la nómina y la liquidación de prestaciones sociales por empleados que no intervienen en su:			
1.1) ¿Preparación?			X
1.2) ¿Autorización?			X
1.3) ¿Pagos?			X
4. La nómina y las liquidaciones de prestaciones sociales son aprobadas por un empleado responsable?		X	
5. Cuando sea práctico, como en el caso de empleados fijos, los totales de la nómina corriente se concilian con la nóminas anteriores indicando los cambios?			X
6. La distribución contable de la nómina y la liquidaciones de prestaciones sociales son revisadas por alguien distinto del departamento de liquidación de nómina?		X	
4. Pagos de nomina y prestaciones sociales			
1. El pago, bien en cheque o en efectivo, es hecho por empleados que:			
0.1) ¿No intervienen y no controlan la preparación de las nóminas?			X
0.2) ¿No son responsables por la contratación o despido del personal?			X
0.3) ¿No intervienen y no controlan las liquidaciones de prestaciones sociales?			X
0.4) ¿No aprueban los informes de tiempo?		X	
2. La cuenta bancaria de sueldos y liquidación de prestaciones sociales es reconciliada regularmente por un empleado que no tenga conexión alguna con la:			
0.1. ¿Preparación de la nómina?			X
0.2. ¿Entrega de cheque?			X
3. Se comparan los endosos, al menos selectivamente, con las firmas de los empleados en el archivo?	X		
4. Cuando el pago se hace en efectivo, se obtienen recibos?		X	
5. Si es así, se comparan tales recibos con las firmas que aparecen en el archivo, por alguien independiente del departamento de liquidación de nóminas?		X	
6. Se devuelven al cajero o a un departamento distinto del departamento de nóminas, los salarios o jornales y liquidaciones de prestaciones sociales no reclamados?	X		
7. El empleado que efectúa el pago informa directamente a la contabilidad aquellos sueldos o jornales y prestaciones sociales no reclamados?	X		

Continuación tabla 16. Cuestionario control interno.

Nómina de salarios, liquidación y pago de prestaciones sociales	La empresa emplea el procedimiento		
	No Aplica	Si	No
8. Se pagan tales salarios y prestaciones sociales no reclamados en una fecha posterior con base en:			
0.1) ¿La presentación de evidencia apropiada sobre el empleo?	X		
0.2) ¿Aprobación por un empleado que no sea responsable de la preparación de la nómina o del informe de tiempo?	X		

Sección discutida con (nombre y puesto): **María Rosario Valencia Montoya (Tesorera)**

Sección preparada por: **Geovanny de Jesus Estrada Salgado**

Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papeles de Trabajo de Rodrigo Estupiñán, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.

4.1.5.6.1 Análisis interno de las nóminas de salarios, liquidación y pagó de prestaciones sociales. El estudio del control interno se desarrolló mediante la realización del cuestionario (Ver tabla 16), entrevistas con los encargados de caja general, caja menor, nómina y los empleados de la empresa, como también la observación y estudio de las carpetas laborales. La empresa maneja un sistema de control interno inadecuado en términos laborales, los funciones de nómina no están siendo bien desarrolladas debido a la falta de manuales de procedimientos escritos que permita al encargado realizar sus labores de la mejor forma posible, A continuación se identifican las fallas más significativas del análisis del control interno de la funciones de nómina de la organización:

- Las funciones de preparación de nómina, pagó, contrato y despido no están segregadas a diferente trabajadores, sólo hay una persona encargada de estas funciones y no hay personal que se encargue de evaluar el desempeño de éste.
- Los archivos laborales de los trabajadores se encuentran deteriorados, ya que hay trabajadores desde 1981 a los cuales nunca se les ha renovado el contrato para efectos de renovación de los mismos.
- Los contratos laborales no discriminan funciones ni cargos la mayoría de los empleados son contratados con el cargo de servicios varios.
- Si se efectúan todos los descuentos y se hacen todas las retenciones sobre los sueldos y salarios conforme a lo establecido y prescrito por las normas

legales, sin embargo las bases para estos descuentos no son razonables debido al cálculo erróneo de los recargos y horas extras.

- Se pueden inflar el saldo a pagar de nómina de sueldo y salario por medio de comisiones, recargos y horas extras ya que nos son controladas por personal aparte de los que preparan la nómina.

4.1.5.7 Cuestionario de revisión y evaluación del sistema de control interno del patrimonio

Tabla 17. Cuestionario control interno patrimonio.

		FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ NIT. 900.190.901-1 Cuestionario de revisión y evaluación del sistema de control interno del Patrimonio		REF: C/I Fecha Cierre 31/12/2014
Patrimonio		La empresa emplea el procedimiento		
		No Aplica	Si	No
1.	Se poseen actas de constitución de la empresa?		X	
2.	Se realizan estados de resultados periódicos?		X	
3.	Se evalúan por personal aparte de los que elaboran estos estados la concordancia de las cifras ahí ilustradas?		X	
4.	Se reinvierte en la empresa la utilidades del periodo?		X	
5.	Existe personal encargado de inspeccionar la reinversión de las utilidades del periodo?		X	
6.	Se ha establecido personal encargado de los proyectos de reinversión de las utilidades		X	

Sección discutida con (nombre y puesto): Jhon Fredy Franco Delgado (Gerente)

Sección preparada por: Geovanny de Jesus Estrada Salgado

Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papeles de Trabajo de Rodrigo Estupiñán, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.

4.1.5.7.1 Análisis interno del patrimonio. La empresa no posee dificultades en el control interno del patrimonio; las utilidades del periodo son reinvertidas en la misma empresa para procesos de evangelización y acrecentamiento espiritual, ya que es un entidad Diocesana.

4.1.6 Papeles trabajos realizados

Tabla 18. Papeles de trabajo disponible.

Nombres de la compañía auditada	FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ	REF:
Nombre del auditor:	DISPONIBLE	A
<u>Geovanny Estrada Salgado</u>		Fecha Cierre 31/12/2014

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	REF.	PRESENTE EJERCICIO	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
				DB.	CR.	DB.	CR.	

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA
CUESTIONARIO PARA LA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1105	CAJA		10.309.763	0	0	0	0	10.309.763
110505	CAJA GENERAL	A1	10.309.763	0	0	0	0	10.309.763
110506	CAJA MENOR	A2	0	0	0	0	0	0

1110	BANCOS		104.659.044	0	0	0	0	104.659.044
111005	MONEDA NACIONAL		104.659.044	0	0	0	0	104.659.044
11100501	BANCOLOMBIA	A3	80.130.520	0	0	0	0	80.130.520
11100502	BANCO CAJA SOCIAL	A4	24.528.524	0	0	0	0	24.528.524

TOTAL DISPONIBLE			114.968.807	0	0	0	0	114.968.807
-------------------------	--	--	--------------------	----------	----------	----------	----------	--------------------

CONCLUSIÓN

De acuerdo con el resultado de las pruebas de auditoría realizadas, consideramos que las cifras del efectivo en caja y bancos han sido razonablemente determinadas en la fecha de corte del 31 de diciembre de 2014, estos fondos son propiedad de la Fundación Prados De Paz; además están disponibles y carecen de pignoración alguna.

Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papeles de Trabajo de Rodrigo Estupiñán, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.

Tabla 19. Papeles de trabajo arqueos de caja general.

Nombres de la compañía auditada		FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ		REF: A1
Nombres de los auditores		CORTE DE CAJA Y SUMARIA DE ARQUEOS		Fecha Cierre 20/08/2015
<u>Geovanny Estrada Salgado</u>				

Relacionar las consignaciones de cobro de los cinco (5) últimos días a la fecha de cierre de la auditoría

COBRADO			CONSIGNADO		
FUENTE	FECHA	VALOR	VALOR	FECHA	FUENTE
Planilla de caja	26/12/2014	9.000.000	9.000.000	26/12/2014	Bancolombia
Planilla de caja	27/12/2014	7.950.000		27/12/2014	Bancolombia
Planilla de caja	28/12/2014	12.650.000	12.650.000	28/12/2014	Bancolombia
Planilla de caja	29/12/2014	1.500.000	1.500.000	29/12/2014	Bancolombia
Planilla de caja	30/12/2014	10.500.000	10.500.000	30/12/2014	Bancolombia

Relacionar el último recibo de caja elaborado a la fecha de auditoría y el primer recibo de caja después de la fecha de cierre de la auditoría.

NUMERO	FECHA	VALOR	RECIBIDO DE
Ultimo Recibo de Caja No. 735880	01/12/2014	360.000	Juan Pablo Serna Agudelo
Primer Recibo de Caja No. 003265	31/12/2014	1.600.000	Jardines Renacer S.A.S

FONDOS PARA SER ARQUEADOS Y RECONCILIADOS

<u>Cobros por consignar</u>	<u>VALOR</u>
Recibos o reportes de cobro: Del No 735875 de 27/12/2014 al No 735875 de 12/31/2013	7.950.763
Ventas al contado: Del No 003254 de 12/31/2013 al No 003265 de 12/31/2013	2.359.000
	<u>A</u>
T O T A L E S	10.309.763
	<u>A</u>
Saldo de Caja general	10.309.763
	<u>A</u>

COMENTARIOS

Se comparó los libros de caja contra el extracto bancario y se observó si los depositos son hechos oportunamente.

Se comparó las consignaciones en tránsito contra el extracto bancario del mes siguiente e investigue su composicion y consignacion oportuna

Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papeles de Trabajo de Rodrigo Estupiñán, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.

Tabla 20. Papeles de trabajo arqueo de caja menor.

Nombres de la compañía auditada		FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ		REF: A2
Nombres de los auditores		ARQUEO DE CAJA MENOR		Fecha Cierre 31/12/2014
<u>Geovanny Estrada Salgado</u>				

A las 9:10 a.m. de 29/04/2015 en presencia de **Luci Valencia Montoya** se efectuó el siguiente arqueo de caja menor

MONEDAS			BILLETES		
DENOMINACION	CANTIDAD	VALOR	DENOMINACION	CANTIDAD	VALOR
50.000	0	0	1.000	0	0
20.000	0	0	500	0	0
10.000	0	0	200	0	0
5.000	0	0	100	0	0
2.000	0	0	50	0	0
1.000	0	0			
TOTAL	0	0	TOTAL	0	0

VALES PROVISIONALES Y CHEQUES				
FECHA	NOMBRE	CONCEPTO	APROBADO	
06/12/2014	Rosa Valencia Montoya	Transporte	si	5.000
11/12/2014	Rosa Valencia Montoya	Transporte	si	35.000
08/12/2014	Andres Gomez Osorio	Transporte	si	15.000
09/12/2014	Rosa Valencia Montoya	Transporte	si	28.000
10/12/2014	Andres Gomez Osorio	Transporte	si	18.000
10/12/2014	Andres Gomez Osorio	Transporte	si	23.000
11/12/2014	Rosa Valencia Montoya	Transporte	si	35.000
TOTAL				159.000

VALES DE GASTOS DEFINITIVOS		
FC 2458 pago factura a Torres Pinto Luis Felipe	205.200,00	
FC 1254899 pago compra de café a la Torre de Café Aguila Roja Y Cia Sa	145.150,00	
FC 1256789 Pago servicio de aseo a Servicio Integral De Aseo Especial Rh	15.650,00	
Consignacion caja menor Bancolombia	140.000,00	
	506.000	506.000

Según conteo:	A 1,11	665.000
Diferencia		(35.000)
Según libros		700.000

A

El fondo anterior fue contado ante mi presencia y se me devolvió a entera satisfacción a las 9:22 a.m. de 12/31/2012. No existen otros fondos en mi poder

Luci Valencia Montoya

Firma del responsable

c.c. 36,508,789

COMENTARIOS
1
La diferencia del arqueo de caja se debe a un sobrante a causa de un comprobante de viáticos realizado doble, este hallazgo fue posible identificarlo debido a que según política de la empresa a 31 de diciembre se deja la caja menor en 0 consignado todo a sus bancos a razón de estos el valor reportado en caja menor será equivalente a los soportes del reembolso mas la consignación efectuada, se logró identificar que existen dos viáticos en la misma fecha a la señora Rosario Valencia Montoya con fecha del 11 de diciembre de 2015, esta falla como tal es un gran riesgo para las institución ya que podría significar que por medio de viáticos se puede estar ajustando los valores de caja menor
Los encargados del manejo de la caja menor son independientes del cajero general u otro empleado que maneje remesas u otra clase de dinero
Los comprobantes de caja menor son realizados de manera manual y en su gran mayoría no poseen facturas que soporten el pago, como son los casos de papelería, viáticos, fotocopias, etc., esto constituye un riesgo muy alto para la institución ya que al no poseer un mecanismo que le permita controlar estos pagos se presta para la posibilidad de fraude ingresando recibos de cajas inexistentes por el encargado del área.

Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papeles de Trabajo de Rodrigo Estupiñán, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.

Tabla 21. Papeles de trabajo conciliación bancaria Bancolombia.

Nombres de la compañía auditada		REF:	
Nombres de los auditores		FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ A3	
<u>Geovanny Estrada Salgado</u>		CONCILIACIÓN BANCARIA	
		Fecha Cierre 31/12/2014	

Cuenta Corriente Bancolombia No 11565088806

Saldo según Libros de contabilidad \$ 80.130.520

Menos: Cheques girados y entregados pero pendientes de cobro ante la entidad bancaria

Beneficiario	No. Cheque	Fecha en que se giró (según contabilidad)	Valor

\$ -

Mas: Notas crédito bancarias que figuran en los extractos aumentando el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad

Concepto	Fecha en que apareció en el extracto	Valor

\$ -

Menos: Notas débito bancarias que figuran en los extractos disminuyendo el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad

Concepto	Fecha en que apareció en el extracto	Valor

\$ -

Saldo Según extractos Bancarios a 31 de diciembre de 2014 80.130.520

COMENTARIOS

La Fundación Prados de Paz no maneja un formato de conciliación sistematizado, ya que según el trabajo realizado se logra identificar que concilian manualmente rayando o un hoja o el mismo extracto, esta forma de conciliación representa un riesgo de importancia ya que al perderse estas hojas se podría dejar de reconocer partidas conciliadas, lo cual ocasionaría que al mes siguiente los saldos de bancos no concordasen con la contabilidad.

Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papeles de Trabajo de Rodrigo Estupiñán, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.

Tabla 22. Papeles de trabajo conciliación bancaria Caja Social.

Nombres de la compañía auditada		REF:	
Nombres de los auditores		A4	
<u>Geovanny Estrada Salgado</u>		CONCILIACIÓN BANCARIA	
		Fecha Cierre 31/12/2014	

Cuenta Corriente Banco Caja Social No 12365447726

Saldo según Libros de contabilidad \$ 24.528.524

Menos: Cheques girados y entregados pero pendientes de cobro ante la entidad bancaria

Beneficiario	No. Cheque	Fecha en que se giró (según contabilidad)	Valor

\$ -

Mas: Notas crédito bancarias que figuran en los extractos aumentando el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad

Concepto	Fecha en que apareció en el extracto	Valor

\$ -

Menos: Notas débito bancarias que figuran en los extractos disminuyendo el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad

Concepto	Fecha en que apareció en el extracto	Valor

\$ -

Saldo según extractos Bancarios a 31 de diciembre de 2014 24.528.524

COMENTARIOS

La Fundación Prados de Paz no maneja un formato de conciliación sistematizado, ya que según el trabajo realizado se logra identificar que concilian manualmente rayando o un hoja o el mismo extracto, esta forma de conciliación representa un riesgo de importancia ya que al perderse estas hojas se podría dejar de reconocer partidas conciliadas, lo cual ocasionaría que al mes siguiente los saldos de bancos no concordasen con la contabilidad.

Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papeles de Trabajo de Rodrigo Estupiñan, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.

Tabla 23. Papeles de trabajo deudores.

Nombres de la compañía auditada Nombre del auditor: <u>Geovanny Estrada Salgado</u>	FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ DEUDORES	REF: B Fecha Cierre 31/12/2014
--	---	--

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	REF.	PRESENTE EJERCICIO	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
				DB.	CR.	DB.	CR.	

[PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA](#)
[CUESTIONARIO PARA LA REVISION Y EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO](#)

1305	CLIENTES		68.265.000	0	0	0	0	68.265.000
130505	CLIENTES NACIONALES	B1	68.265.000	0	0	0	0	68.265.000

1330	ANTICIPOS Y AVANCES		9.000.000	0	0	0	0	9.000.000
133010	ANTICIPO A CONTRATISTA		9.000.000	0	0	0	0	9.000.000

1365	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		44.352	0	0	0	0	44.352
136595	OTROS		44.352	0	0	0	0	44.352

TOTAL DEUDORES		77.309.352	0	0	0	0	77.309.352
-----------------------	--	-------------------	----------	----------	----------	----------	-------------------

CONCLUSIÓN

Se evaluó el control interno con base en la prueba de ingresos y de facturación y revisando así mismo las cifras por medio de pruebas sustantivas, determinando que la institución no realiza provisión de cartera, sin embargo se concluye que las cifras reflejadas en las cuentas por cobrar expresan la realidad del ente económico ya que están compuestas de todas aquellas partidas adeudadas a favor de la empresa Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papeles de Trabajo de Rodrigo Estupiñán, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.
--

Tabla 24. Papeles de trabajo análisis de cartera por edades.

Nombres de la compañía auditada	FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ	REF:
Nombres de los auditores	ANALISIS DE LA CARTERA POR EDADES	B1
<u>Geovanny Estrada Salgado</u>		Fecha Cierre 31/12/2014

Análisis de caretera por edades						31-Dic-14	Valor	Dias	----- Periodos -----								
No	Nombre	Nit	Numero de	Fecha Factura		Ref.	de	de	de 0	de 31	de 61	de 91	de 121	de 181			
			# factura	Emision	Vencimier		Vr factura	vencido	a 30	a 60	a 90	a 120	a 180	a 360	a 361	Vr total	
1	Exequiales jardines sacrosanto ltda	816005444-1	FV F- 227	28-Nov-13	28-Dic-13	B1.1	5.080.000	368 días	-	-	-	-	-	-	5.080.000	5.080.000	
2	Bavaria s.a	860005224-6	FV F- 347	26-Feb-14	28-Mar-14	B1.2	1.820.000	278 días	-	-	-	-	-	1.820.000	-	1.820.000	
3	Jardines de la esperanza s.a	890803003-8	FV F- 689	05-Oct-14	04-Nov-14	Se confirmo con consignaciones, extractos e informe de los clientes que esta facturas ya fueron pagadas en el 2015.	3.325.000	57 días	-	3.325.000	-	-	-	-	-	3.325.000	
4	Jardines de la esperanza s.a	890803003-9	FV F- 738	01-Nov-14	01-Dic-14		2.360.000	30 días	2.360.000	-	-	-	-	-	-	-	2.360.000
5	Jardines de la esperanza s.a	890803003-10	FV F- 762	30-Dic-14	29-Ene-15		2.170.000	0 días	2.170.000	-	-	-	-	-	-	-	2.170.000
6	Jardines de la esperanza s.a	890803003-11	FV F- 763	30-Dic-14	29-Ene-15		4.050.000	0 días	4.050.000	-	-	-	-	-	-	-	4.050.000
7	Jardines de la esperanza s.a	890803003-12	FV F- 764	31-Dic-14	30-Ene-15		1.150.000	0 días	1.150.000	-	-	-	-	-	-	-	1.150.000
8	Funerarios los olivos pereira ltda	891410077-9	FV F- 299	31-May-14	30-Jun-14		200.000	184 días	-	-	-	-	-	-	200.000	-	200.000
9	Funerarios los olivos pereira ltda	891410077-10	FV F- 725	16-Nov-14	16-Dic-14		6.840.000	15 días	6.840.000	-	-	-	-	-	-	-	6.840.000
10	Funerarios los olivos pereira ltda	891410077-11	FV F- 756	30-Nov-14	30-Dic-14		5.990.000	1 días	5.990.000	-	-	-	-	-	-	-	5.990.000
11	Funerarios los olivos pereira ltda	891410077-12	FV F- 757	15-Dic-14	14-Ene-15		11.280.000	0 días	11.280.000	-	-	-	-	-	-	-	11.280.000
12	Funerarios los olivos pereira ltda	891410077-13	FV F- 758	16-Dic-14	15-Ene-15		13.570.000	0 días	13.570.000	-	-	-	-	-	-	-	13.570.000
13	jardines del renacer sas	900340724-7	FV F- 415	30-Jun-14	30-Jul-14		2.340.000	154 días	-	-	-	-	-	2.340.000	-	-	2.340.000
14	jardines del renacer sas	900340724-7	FV F- 520	29-Ago-14	28-Sep-14		3.690.000	94 días	-	-	-	-	3.690.000	-	-	-	3.690.000
15	jardines del renacer sas	900340724-7	FV F- 680	30-Oct-14	29-Nov-14		4.400.000	32 días	-	4.400.000	-	-	-	-	-	-	4.400.000
			Totales de participación en pesos:					68.265.000		47.410.000	7.725.000	-	3.690.000	2.340.000	2.020.000	5.080.000	68.265.000
			Totales de participación porcentual:					100,00%		69,45%	11,32%		5,41%	3,43%	2,96%	7,44%	100,00%

La entidad no maneja un sistema que les permita el analisis de cartera por edades, hoy en dia el cobro de esta se realiza de manera manual al igual que su respectivo analisis los cuales a causado que haya cartera muy vencida y que la entidad no haya realizado seguimiento a las facturas vencidas por más de 90 días, es importante tener en cuenta que la empresa tiene una politica de dar 30 días para el pago de sus servicios, pese a esto es visible identificar que se esta incumpliendo esta política.

Se verificó que todos los asientos en las cuentas individuales del cliente fueron registrados únicamente con base en las copias de las facturas de ventas, recibos de caja y otros documentos debidamente autorizados.

El 19,23% de la cartera de la institución a 31 de diciembre de 2014 estaba vencida en mas de 91 días, a la fecha de hoy se logra identificar que las facturas de 227 y 347 aun no se han podido recuperar principalmente porque no se ha realizado gestión de cobro de estas facturas. Las demás facturas a la fechas de la auditoria ya fueron canceladas y esto se logra verificar versus los soporte de consignación de estos dineros.

Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papeles de Trabajo de Rodrigo Estupiñan, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.

Tabla 25. Papeles de trabajo confirmación cuentas por cobrar Sacrosanto LTDA.

Nombres de la compañía auditada		FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ	REF:
Nombres de los auditores		CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	B1,1
<u>Geovanny Estrada Salgado</u>			Fecha Cierre 31/12/2014

Señores
 Exequiales jardines sacrosanto Ltda
 Av 30 de Agosto 49 24
 Pereira Risaralda

Apreciados señores:

En el proceso de evaluación de nuestros saldos de cartera ha sido posible identificar un saldo a cargo por valor de \$ 5,080,000, dicho saldo corresponde a la factura 227 del 28 de noviembre de 2013, en virtud de lo anterior amablemente solicitamos la confirmación de este saldo que a la fecha no se ha cancelado, en caso de existir inconformidad con el saldo informarlo inmediatamente, y en caso de haberlo cancelado enviar al correo copia de la consignación.

Para conformidad de la respuesta, le estamos enviando un sobre debidamente porteadado, agradeciéndole de antemano su atención a la presente.

Jhon Fredy Franco Delgado
 REPRESENTANTE LEGAL
 FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ

COMENTARIOS
Se solicitó confirmación de las cuentas seleccionadas y obtuvo duplicados y copias simples de las solicitudes de confirmación para usarlas como segundas confirmaciones y copias de control, respectivamente.
Se cotejó la solicitud de confirmación con nuestra relación de cuentas por cobrar.

Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papeles de Trabajo de Rodrigo Estupiñán, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.

Tabla 26. Papeles de trabajo confirmación cuentas por cobrar Bavaria.

Nombres de la compañía auditada FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ Nombres de los auditores CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR <u>Geovanny Estrada Salgado</u>	REF: B1,2 Fecha Cierre 31/12/2014
--	--

Señores
Bavaria s.a
Cr 06 09 54
Pereira Risaralda

Apreciados señores:

En el proceso de evaluación de nuestros saldos de cartera ha sido posible identificar un saldo a cargo por valor de \$ 1,820,000, dicho saldo corresponde a la factura 347 del 26 de febrero de 2014, en virtud de lo anterior amablemente solicitamos la confirmación de este saldo que a la fecha no se ha cancelado, en caso de existir inconformidad con el saldo informarlo inmediatamente, y en caso de haberlo cancelado enviar al correo copia de la consignación.

Para conformidad de la respuesta, le estamos enviando un sobre debidamente portado, agradeciéndole de antemano su atención a la presente.

Jhon Fredy Franco Delgado
REPRESENTANTE LEGAL
FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ

COMENTARIOS

Se solicitó confirmación de las cuentas seleccionadas y obtuvo duplicados y copias simples de las solicitudes de confirmación para usarlas como segundas confirmaciones y copias de control, respectivamente.

Se cotejó la solicitud de confirmación con nuestra relación de cuentas por cobrar.

Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papeles de Trabajo de Rodrigo Estupiñán, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.

Tabla 27. Papeles de trabajo propiedad planta y equipo.

Nombres de la compañía auditada		FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ				REF:	
Nombres de los auditores		PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				C	
Geovanny Estrada Salgado						Fecha Cierre 31/12/2014	

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	REF.	PRESENTE EJERCICIO	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
				DB.	CR.	DB.	CR.	
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA								
QUESTIONARIO PARA LA REVISION Y EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO								
1618	SALAS DE EXHIBICION Y VENTAS		96.000.000	0	0	0	0	96.000.000
151625	SALAS DE EXHIBICION Y VENTAS		96.000.000	0	0	0	0	96.000.000
161886	OTROS - DOTACIONES		313.300.826	0	0	0	0	313.300.826
15169501	CEMENTERIO		210.512.625	0	0	0	0	210.512.625
15169502	ADICIONES Y MEJORAS HORNO		102.768.000	0	0	0	0	102.768.000
1620	MAQUINARIA Y EQUIPO		4.224.800	0	0	0	0	4.224.800
152005	MAQUINARIA Y EQUIPOS		4.202.755	0	0	0	0	4.202.755
152050	IVA MAYOR VALOR DEL BIEN		22.041	0	0	0	0	22.041
1624	EQUIPO DE OFICINA		5.881.800	0	0	0	0	5.881.800
152405	MUEBLES Y ENSERES		5.750.448	0	0	0	0	5.750.448
152450	IVA MAYOR VALOR DEL BIEN		51.352	0	0	0	0	51.352
1628	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		3.381.760	0	0	0	0	3.381.760
152305	EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS		3.305.338	0	0	0	0	3.305.338
152350	IVA MAYOR VALOR DEL BIEN		52.414	0	0	0	0	52.414
1640	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		83.768.000	0	0	0	0	83.768.000
154005	AUTOS CAMIONETAS Y CAMPEROS		83.768.000	0	0	0	0	83.768.000
1668	ACUEDUCTOS- PLANTAS Y REDES		26.191.187	0	0	0	0	26.191.187
156680	REDES ALIMENTACION DE GAS		26.191.187	0	0	0	0	26.191.187
1692	DEPRECIACION ACUMULADA	C1	(118.403.684)	0	0	0	0	(118.403.684)
159210	MAQUINARIA Y EQUIPO		(73.183.698)	0	0	0	0	(73.183.698)
159215	EQUIPO DE OFICINA		(3.273.200)	0	0	0	0	(3.273.200)
159220	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		(1.093.308)	0	0	0	0	(1.093.308)
159235	EQUIPO DE TRANSPORTE		(36.596.271)	0	0	0	0	(36.596.271)
159255	ACUEDUCTOS, PLANTAS Y REDES		(4.267.206)	0	0	0	0	(4.267.206)
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			412.284.478	0	0	0	0	412.284.478

CONCLUSIÓN

Habiéndose aplicado las pruebas de cumplimiento y las pruebas sustantivas de las cuales no se encontró deficiencias significativas se concluyo:

1. La base de valuación de propiedad planta y equipo esta de acuerdo con la PCGA
2. No hay adiciones en el año gravable a la fecha de hoy
3. No existen bajas de importancia
4. La provisión de depreciación y amortización son adecuadas y fueron calculadas sobre base aceptables de acuerdo con los estándares de contabilidad generalmente aceptados

Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papeles de Trabajo de Rodrigo Estupiñan, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.

Tabla 28. Papeles de trabajo calculo global depreciación acumulada.

Nombres de la compañía auditada Nombres de los auditores <u>Geovanny Estrada Salgado</u>	FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ CALCULO GLOBAL DEPRECIACION ACUMULADA	REF: C1 Fecha Cierre 31/12/2014
--	--	---

ACTIVO	COSTO DE ADQUISICION	VIDA UTIL	TASA	Depreciación Gasto Anual	Depreciación Gasto Mensual	Tiempo en Uso en meses Al 17/08/2012	Depreciación Acumulada al 17/04/2013	Depreciación Acumulada al 31/12/2014	Valor en Libros al 31/12/2014
EDIFICACIONES SEDES	408.300.625	20	5%	20.415.031	1.701.253	43	73.183.698	73.183.698	335.116.927
MAQUINARIA Y EQUIPO	10.086.600	10	10%	1.008.660	84.055	39	3.273.200	3.273.200	6.813.400
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTA	3.361.750	5	20%	672.350	56.029	20	1.093.308	1.093.308	2.268.442
EQUIPO DE TRANSPORTE	83.758.000	5	20%	16.751.600	1.395.967	26	36.586.271	36.586.271	47.171.729
ACUEDUCTOS- PLANTAS Y REDES	25.191.187	5	20%	5.038.237	419.853	10	4.267.206	4.267.206	20.923.981
TOTALES	530.698.162	45		43.885.879	3.657.157	138	118.403.684	118.403.684	412.294.478

COMENTARIOS

la depreciación de la propiedad planta y equipo corresponde efectivamente a la propiedad planta y equipo de la empresa.
Las provisiones de depreciación y amortización son adecuadas, pero no excesivas, y se han calculado sobre bases aceptables uniformes con las utilizadas en años anteriores.
Los saldos de las depreciaciones y amortizaciones acumuladas son razonables, considerando la vida probable de los activos fijos y los posibles valores de deshecho.

Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papeles de Trabajo de Rodrigo Estupiñán, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.

Tabla 29. Papeles de trabajo cuentas por pagar.

Nombres de la compañía auditada	FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ	REF: AA
Nombres de los auditores	CUENTAS POR PAGAR	Fecha Cierre 31/12/2014
<u>Geovanny Estrada Salgado</u>		

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	REF.	PRESENTE EJERCICIO	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
				DB.	CR.	DB.	CR.	

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA
CUESTIONARIO PARA LA REVISION Y EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		0	0	0	0	0	0
233525	HONORARIOS		0	0	0	0	0	0
233530	SERVICIOS TECNICOS		0	0	0	0	0	0
233550	SERVICIOS PUBLICOS		0	0	0	0	0	0
2355	DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS	CC1	(85.627.500)	0	0	0	0	(85.627.500)
235505	ACCIONISTAS		(85.627.500)	0	0	0	0	(85.627.500)
23550501	DIÓCESIS DE PEREIRA		(85.627.500)	0	0	0	0	(85.627.500)
2365	RETENCION EN LA FUENTE	CC2	(293.892)	0	0	0	0	(293.892)
236515	RETENCION EN LA FUENTE HONORARIOS		(60.000)	0	0	0	0	(60.000)
236525	RETENCION EN LA FUENTE SERVICIOS		(46.800)	0	0	0	0	(46.800)
236530	RETENCION EN LA FUENTE ARRENDAMIENTO		(138.654)	0	0	0	0	(138.654)
236540	RETENCION POR COMPRAS		(48.438)	0	0	0	0	(48.438)
236570	OTRAS RETENCIONES Y PATRIMONIO		0	0	0	0	0	0
2368	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO		0	0	0	0	0	0
236805	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO		0	0	0	0	0	0
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	CC3	(9.188.876)	0	0	0	0	(9.188.876)
237005	APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD		(2.929.900)	0	0	0	0	(2.929.900)
237006	APORTES ARL		(401.896)	0	0	0	0	(401.896)
237010	APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION		(2.106.680)	0	0	0	0	(2.106.680)
237045	FONDOS		(3.750.400)	0	0	0	0	(3.750.400)
2380	ACREEDORES VARIOS		(30.687.615)	0	0	0	0	(30.687.615)
238095	OTROS		(30.687.615)	0	0	0	0	(30.687.615)
238095	ASOCIACION CAJA DE AUXILIOS PARA EL RETIRO	CC4	(19.015.615)	0	0	0	0	(19.015.615)
238095	QUINTERO VALENCIA LADY ALEJANDRA	CC5	(11.392.000)	0	0	0	0	(11.392.000)
238095	CARDONA BEDOYA MARCO TULIO	CC6	(280.000)	0	0	0	0	(280.000)
TOTAL CUENTAS POR PAGAR			(125.797.883)	0	0	0	0	(125.797.883)

CONCLUSIÓN

Se evaluó el control interno con base en la prueba de gastos y compras, revisando así mismo las cifras por medio de pruebas sustantivas, se concluye que las cifras reflejadas en las cuentas por pagar expresan la realidad del ente económico ya que están compuestas de todas aquellas partidas adeudadas por la empresa

Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papeles de Trabajo de Rodrigo Estupiñán, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.

Tabla 30. Papeles de trabajo confirmación cuentas por pagar Diócesis de Pereira.

Nombres de la compañía auditada Nombres de los auditores <u>Geovanny Estrada Salgado</u>	FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	REF: CC1 Fecha Cierre 31/12/2014
Señores Diócesis de Pereira CL 20 07 40 Pereira Risaralda Apreciados señores: En el proceso de evaluación de nuestros saldos por pagar a socios y accionistas a 31 de diciembre de 2014, ha sido posible identificar un saldo a favor de la Diósis de Pereira por valor de \$ 85,627,500, en virtud de lo anterior amablemente solicitamos la confirmación de este saldo que a la fecha la fundación no ha realizado ningun abono, en caso de existir inconformidad con el saldo informarlo inmediatamente. Para conformidad de la respuesta, le estamos enviando un sobre debidamente portado, agradeciéndole de antemano su atención a la presente. Jhon Fredy Franco Delgado REPRESENTANTE LEGAL FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ		
COMENTARIOS		
Se solicitó confirmación de las cuentas seleccionadas y obtuvo duplicados y copias simples de las solicitudes de confirmación para usarlas como segundas confirmaciones y copias de control, respectivamente.		
Se cotejó la solicitud de confirmación con nuestra relación de cuentas por pagar.		

Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papeles de Trabajo de Rodrigo Estupiñan, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.

Tabla 31. Papeles de trabajo confirmación cuentas por pagar caja de auxilios para el Clero.

Nombres de la compañía auditada		FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ		REF:
Nombres de los auditores		CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR		CC4
<u>Geovanny Estrada Salgado</u>				Fecha Cierre 31/12/2014

Señores
Asociación Caja de Auxilios para el Clero
CL 20 07 40 Oficina 10
Pereira Risaralda

Apreciados señores:

En el proceso de evaluación de nuestros saldos por pagar a 31 de diciembre de 2014, ha sido posible identificar un saldo a favor de la Asociación Caja De Auxilios para el Clero por valor de \$ 19,015,615 por concepto de un préstamo solicitado, en virtud de lo anterior amablemente solicitamos la confirmación de este saldo a 31 de diciembre de 2014 para efectos de verificación de saldos reportados en información exógena de 2014, en caso de existir inconformidad con el saldo informarlo inmediatamente.

Para conformidad de la respuesta, le estamos enviando un sobre debidamente porteadado, agradeciéndole de antemano su atención a la presente.

Jhon Fredy Franco Delgado
REPRESENTANTE LEGAL
FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ

COMENTARIOS
Se solicitó confirmación de las cuentas seleccionadas y obtuvo duplicados y copias simples de las solicitudes de confirmación para usarlas como segundas confirmaciones y copias de control, respectivamente.
Se logró verificar saldo a 31 de diciembre correspondió a la realidad reportado por la entidad con el saldo a favor, Esta verificación fue posible gracias a que la institución dio repuesta por medio de una carta escrita verificado la veracidad del saldo enviado por la institución.

Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papeles de Trabajo de Rodrigo Estupiñan, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.

Tabla 32. Papeles de trabajo confirmación de cuentas por pagar Lady Quintero.

Nombres de la compañía auditada		FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ	REF:
Nombres de los auditores		CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	CC5
<u>Geovanny Estrada Salgado</u>			Fecha Cierre 31/12/2014

Señora
Quintero Valencia Lady Alejandra
CR 6 6 36
Pereira Risaralda

Apreciados señores:

En el proceso de evaluación de nuestros saldos por pagar a 31 de diciembre de 2014, ha sido posible identificar un saldo a favor suyo por valor de \$ 11,392,000 por concepto de compra de lápidas, en virtud de lo anterior amablemente solicitamos la confirmación de este saldo a 31 de diciembre de 2014 para efectos de verificación de saldos reportados en información exógena de 2014, en caso de existir inconformidad con el saldo informarlo inmediatamente.

Para conformidad de la respuesta, le estamos enviando un sobre debidamente porteadado, agradeciéndole de antemano su atención a la presente.

Jhon Fredy Franco Delgado
REPRESÉNTATE LEGAL
FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ

COMENTARIOS

Se solicitó confirmación de las cuentas seleccionadas y obtuvo duplicados y copias simples de las solicitudes de confirmación para usarlas como segundas confirmaciones y copias de control, respectivamente.

La señora Lady Alejandra Quintero dio respuesta el 03 de junio de 2015 por vía telefónica, lográndose verificar que al 31 de diciembre si se le adeudaba la suma reportada en la carta.

Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papeles de Trabajo de Rodrigo Estupiñán, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.

Tabla 33. Papeles de trabajo confirmación de cuentas por pagar Marco Cardona.

Nombres de la compañía auditada		FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	REF: CC6
Nombres de los auditor <u>Geovanny Estrada Salgado</u>			Fecha Cierre 31/12/2014
Señores Cardona Bedoya Marco Tulio CR 27 6 36 Pereira Risaralda Apreciados señores: En el proceso de evaluación de nuestros saldos por pagar a 31 de diciembre de 2014, ha sido posible identificar un saldo a favor suyo por valor de \$ 280,000 por concepto de Emolumentos Eclesiásticos, en virtud de lo anterior amablemente solicitamos la confirmación de este saldo a 31 de diciembre de 2014 para efectos de verificación de saldos reportados en información exógena de 2014, en caso de existir inconformidad con el saldo informarlo inmediatamente. Para conformidad de la respuesta, le estamos enviando un sobre debidamente porteadado, agradeciéndole de antemano su atención a la presente. Jhon Fredy Franco Delgado REPRESENTANTE LEGAL FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ			
COMENTARIOS Se solicitó confirmación de las cuentas seleccionadas y obtuvo duplicados y copias simples de las solicitudes de confirmación para usarlas como segundas confirmaciones y copias de control, respectivamente. El señor Marco Tulio Cardona dio respuesta a la carta por vía telefónica, lográndose verificar la veracidad del saldo a cargo de la Fundación Prados de Paz, esta respuesta se dio el 24 de mayo de 2015.			

Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papeles de Trabajo de Rodrigo Estupiñán, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.

Tabla 34. Papeles de trabajo obligaciones laborales.

Nombres de la compañía auditada Nombres de los auditores <u>Geovanny Estrada Salgado</u>	FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ OBLIGACIONES LABORALES	REF: BB Fecha Cierre 31/12/2014
--	---	---

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	REF.	PRESENTE EJERCICIO	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
				DB.	CR.	DB.	CR.	

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA
CUESTIONARIO PARA LA REVISION Y EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

2505	SALARIOS POR PAGAR		(554.400)	0	0	0	0	(554.400)
250505	SALARIOS POR PAGAR		(554.400)	0	0	0	0	(554.400)
2510	CESANTIAS CON SOLIDADAS		(21.014.379)	0	0	0	0	(21.014.379)
251010	LEY 50 DE 1990 Y NORMAS POSTERIORES		(21.014.379)	0	0	0	0	(21.014.379)
2515	INTERESES SOBRE CESANTIAS		(2.522.635)	0	0	0	0	(2.522.635)
25150501	INTERESES SOBRE CESANTIAS		(2.522.635)	0	0	0	0	(2.522.635)
2520	PRIMA		(8.641.809)	0	0	0	0	(8.641.809)
25200501	PRIMA		(8.641.809)	0	0	0	0	(8.641.809)
2525	VACACIONES		(999.730)	0	0	0	0	(999.730)
25250501	VACACIONES		(999.730)	0	0	0	0	(999.730)
TOTAL CUENTAS POR PAGAR			(33.732.953)	0	0	0	0	(33.732.953)

CONCLUSIÓN

Se evaluó las cifras correspondiente de obligaciones laborales fue identificando que no se pago la prima del 2 semestre del año 2014 en los tiempos estipulados por la ley. Además no puede existir un pasivo de vacaciones al fin de año sin pagar ya que si pasa de un año a otros este deberá ser recalculado debido al cambio de las bases salariales, además ningún empleado puede salir a vacaciones sin el pago de esta obligación inmediatamente. Pese a estos hallazgos las cifras expresadas en los estados financieros son reales y realizables.

Fuente: Elaboración propia a partir del libro Papeles de Trabajo de Rodrigo Estupiñán, segunda edición, Bogotá, Ecoediciones.

4.1.7 Informe de auditoría integral

De acuerdo con los principios de auditoría generalmente aceptadas en el país y de conformidad con el artículo 207 del Código de Comercio, se hace necesario la presentación del siguiente informe de auditoría con los principales hallazgos encontrados durante el proceso de evaluación de los controles internos de caja, bancos, cuentas por cobrar, activos fijos, cuentas por pagar, obligaciones laborales, ingresos, costos y gastos de la organización como también la revisión de las cifras expresadas en los estados financieros de la Fundación Prados De Paz a 31 de diciembre de 2014. Es preciso decir que la evaluación de los controles internos y de saldos a 31 de diciembre de 2014 se realizó de conformidad con el plan de auditoría detallado en el numeral 4.1.3 de presente trabajo donde se establece el trabajo realizado para la identificación de los principales hallazgos de la auditoría.

4.1.7.1 Objetivos de la auditoría

- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros presentados por la Fundación Prados de Paz y expresar una opinión clara y precisa al respecto.
- Establecer el grado de seguridad del sistema de control interno de la organización.
- Comprobar de manera selectiva la legalidad y veracidad de los ingresos, costos y gastos de los recursos materiales y financieros.
- Verificar el cumplimiento de las obligaciones legales y reglamentarias que regulan a la empresa.
- Emitir recomendaciones para mejora continuo de los procedimientos administrativos y financieros que presenten desviaciones.

4.1.7.2 Alcance de la auditoría.

La presente auditoría abarca el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de Diciembre de 2014, las cuentas objeto del examen han sido las siguientes:

- Caja y bancos

- Cuentas por cobrar
- Propiedad planta y equipo
- Cuentas por pagar
- Obligaciones laborales
- Provisiones y contingencias
- Ingresos
- Costos
- Gastos

4.1.7.3 Pruebas sustantivas realizadas.

1. Se analizó e identificó los Procesos contables y control interno de la Fundación Prados de Paz y el ambiente de control interno
2. Se preparó el cuestionario de control Interno.
3. Se aplicó el cuestionario de control interno.
4. Se evaluó el cuestionario de control interno.
5. Se obtuvo el balance al corte del 31 de diciembre de 2014 con el cual se halló cada uno de los saldos del disponible, verificando los saldos de caja y bancos a la fecha de corte.
6. Se elaboró los arqueos de caja realizados al corte total por planilla y cruzar el total con el saldo registrado en el balance en la cuenta 1105.
7. Se examinó los comprobantes de egresos y se verificó su autorización y su razonabilidad.
8. Se realizó todas las conciliaciones y extractos al corte del periodo en revisión y se elaboró la planilla resumen.
9. Se solicitó la confirmación del saldo de la cuenta corriente que mantiene la empresa a la entidad bancaria.
10. Se verificó que no existieran cheques devueltos registrados en la cuenta otras cuentas por cobrar' en cuyo caso se deben registrar o reclasificar como un abono a las cuentas que inicialmente originaron el giro.
11. Se solicitó un detalle definitivo donde se lleva el control de cheques devueltos al corte del periodo que incluye fecha de giro, girador, fecha de consignación, recibo de caja, fecha de devolución, causal, valor y gestión realizada.
12. Se comprobó contra extracto posterior, el cobro oportuno de los cheques pendientes. (más significativos).

13. Se revisó el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos para el manejo de las cuentas por cobrar por parte de los encargados de tesorería, recaudo de cartera y vendedores.
14. Se verificó el listado de cartera a la fecha del examen.
15. Se verificó el correcto diligenciamiento de los comprobantes o facturas, de acuerdo con toda la documentación soporte, se comprueba su correcta inclusión en los registros de cartera.
16. Se verificó la correcta determinación de la cuota de provisión.
17. Se verificó el correcto cobro de la cartera de acuerdo con el plan de pago establecido y la fecha de recaudo.
18. En caso de pagos anticipados o abonos extraordinarios se evaluó el correcto registro.
19. Se identificaron los casos críticos de mora en la cartera.
20. Se verificó el control para el cumplimiento de los procedimientos, en cuanto a recordatorios o iniciación del proceso de cobro jurídico según corresponda.
21. Se efectuó un análisis de la evolución de la morosidad de la cartera de la Fundación Prados de Paz.
22. Se evaluó la razonabilidad de la provisión de la cartera registrada.
23. Se ejecutó una verificación de los activos fijos.
24. Se estableció si los activos fijos están realmente valorados y registrados.
25. Se examinó si los activos fijos han sido depreciados, amortizados y agotados.
26. Se estipuló si los activos fijos están a nombre de la empresa.
27. Se comprobó si los activos fijos obsoletos son dados de baja conforme a las situaciones existentes y si luego de estas bajas se preparan las actas correspondientes.
28. Se verificó si las pérdidas de los activos fijos son denunciadas a las autoridades en forma oportuna
29. Se determinó si los activos fijos se encuentran asegurados en condiciones razonables para la empresa.
30. Se verificó si existen activos fijos hipotecados o prendados.
31. Se verificó si los vehículos se encuentran matriculados, si llevan logotipos de la empresa y si son manejados por choferes profesionales.
32. Se verificó si los libros auxiliares de los activos fijos contiene información relativa a la fecha de la compra, el nombre de la casa vendedora, del costo

histórico, el método de depreciación a utilizarse si se han realizado reparaciones extraordinarias, etc.

33. Se investigó si los activos fijos son objeto de mantenimiento preventivo y correctivo previamente.
34. Se verificó si todas las transacciones realizadas con la compra, venta son registradas por el contador.
35. Se revisaron las circulares reglamentarias, el reglamento de préstamos y demás comunicaciones relativas, actualizando los requerimientos correspondientes para ser tenidos en cuenta en las pruebas a realizar.
36. Se llevó a cabo una revisión analítica de los saldos de las cuentas por pagar al corte 2014
37. Se verificó el listado de cuentas por pagar a la fecha del examen.
38. Se verificó el correcto diligenciamiento de los comprobantes o promesas de pago, de acuerdo con toda la documentación soporte, se comprueba su correcta inclusión en los registros de proveedores.
39. Se verificó el correcto pago a proveedores de acuerdo con el plan de pago establecido y la fecha de desembolso.
40. Se identifican los casos críticos de mora en el pago a proveedores.
41. Se indago si se reciben informes de los abogados periódicamente y si existe un control adecuado para los mismos. Así mismo se establece si dichos informes presentan información suficiente para evaluar por parte de administración.
42. Se efectuó un análisis de la evolución de cobros coactivos a cargo de la Fundación Prados de Paz.
43. Se pidió un completo detalle del concepto de costos y gastos por pagar y su apropiado diligenciamiento.
44. Se solicitó al departamento de tesorería el cálculo de las obligaciones laborales.
45. Se determinó la razonabilidad de las bases utilizadas para el cálculo.
46. Se solicitó las nóminas, los listados de pago mensual de nómina con los respectivos soportes de pagos.
47. Se realizó un cálculo global de sueldos, horas extras, auxilios de transporte aportes a seguridad social teniendo en cuenta las nóminas pagadas por todo el año 2014
48. Para los empleados seleccionados mediante muestra aleatoria, se solicitó la respectiva carpeta y en una planilla de trabajo para cada uno, verificando:
 - Fecha de ingreso

- Ultimo salario básico y/o salario promedio
- Ultimo pagó parcial de cesantías
- Ultimo pagó de vacaciones.

49. Se verificó de una muestra aleatoria de trabajadores que el archivo de laboral contenga:

- Contrato de trabajo debidamente firmado
- Hoja de vida
- Exámenes médico de ingreso
- Copia de los títulos obtenidos
- Copia de las resoluciones del Ministerio de trabajo, liquidaciones y comprobantes de pagó de cesantías parciales.
- Copia de liquidación de vacaciones.
- Cartas de aumento de sueldo
- Inscripción a fondo de pensiones
- Inscripción a fondo de cesantías
- Inscripción al (SS o EPS)
- Autorizaciones de descuento

50. Se realizó la debida estimación de los saldos de las provisiones laborales a 31 de diciembre 2014, Estableciendo si el valor provisionado en la provisión de vacaciones corresponde a la realidad de la institución al corte del 31 de diciembre de 2014.

51. Se verificaron las actas de constitución de la empresa contra el fondo social

52. Se comprobó con el estado de resultados el saldo de utilidades del periodo

53. Se comprobó con los estados de resultados de periodos pasados las utilidades acumuladas

4.1.7.4 Principales hallazgos de importancia relativa y recomendaciones

1. La fundación Prados de Paz no está liquidando la seguridad social de sus trabajadores en los plazos de pago que el gobierno le ha estipulado, esta falla es un riesgo muy grave para la institución, ya que por esos días que no se le paga la seguridad social, en caso de incapacidad, enfermedad o accidente la Fundación tendrá que cubrir con recursos

El Gobierno Nacional anunció el 21 de febrero de 2014, sanciones y multas hasta de más de 300 millones de pesos, a los empleadores que evaden, eluden y presentan morosidad en el pago de las cotizaciones a Seguridad Social de sus trabajadores.

propios todos estos pagos por no haber pagado a tiempo. Además que el pago extemporáneo de la seguridad social le genera un sobrecosto en cada planilla. A continuación se presenta una tabla resumen integrando los días de mora en el pago de la seguridad social con su respectivo costo de intereses moratorios la muestra de auditoría correspondió a las 12 planillas de seguridad social del año 2014:

Tabla 35. Análisis seguridad social

Mes	Días de mora	Valor Interes de mora
Enero	7 días	48.400
Febrero	7 días	54.800
Marzo	9 días	110.200
Abril	15 días	78.500
Mayo	7 días	60.200
Junio	8 días	75.900
Julio	13 días	92.900
Agosto	2 días	13.800
Septiembre	7 días	52.300
Octubre	2 días	14.300
Noviembre	1 días	7.300
Diciembre	4 días	29.200
Total		637.800

Como podemos observar la Fundación no pagó ni un solo mes a tiempo de seguridad social lo cual ha causado el pago de un sobrecosto en todas las planillas de seguridad social por valor de \$ 637.800, la cual representa un pérdida de la capacidad de inversión de la Fundación en nuevos proyectos para el mejoramiento continuo de los servicios. El

Decreto 1670 de 2007 establece las fechas máximas de pago de los aportes al sistema de seguridad social. En caso de mora se incurrirá en el riesgo de que sean desconocidas las incapacidades que sufra el trabajador.

Recomendación:

Presentar oportunamente la seguridad social de la Fundación, realizando previamente un estimativo del valor a pagar para que la gerencia pueda tener en cuenta esta erogación en el presupuesto de pagos de efectivo.

2. La Fundación Prados de Paz no maneja documento equivalente para las transacciones con personas naturales del régimen simplificado las cuales no están obligadas a facturar. De acuerdo al Decreto 522 de 2003. Artículo 3° es un error grave debido a que el documento equivalente a factura, es aquel documento soporte que reemplaza a la factura, en las operaciones económicas realizadas con no obligados a facturar, en una muestra del 1 de agosto al 11 de septiembre del 2014 se logró identificar más de 120 egresos expedidos por la institución que corresponden a transacciones con responsables del régimen simplificado. La norma dicta que quien adquiera bienes o servicios de personas naturales no comerciantes o inscritas en el régimen simplificado, expedirá a su proveedor un documento equivalente a la factura con el lleno de los siguientes requisitos:

Estatuto tributario, Art. 771-2. "Procedencia de costos, deducciones e impuestos descontables. Para la procedencia de costos y deducciones en el impuesto sobre la renta, así como de los impuestos descontables en el impuesto sobre las ventas, se requerirá de facturas con el cumplimiento de los requisitos establecidos en los literales b), c), d), e), f) y g) de los artículos 617 y 618 del Estatuto Tributario.

Tratándose de documentos equivalentes se deberán cumplir los requisitos contenidos en los literales b), d), e) y g) del artículo 617 del Estatuto Tributario.

Cuando no exista la obligación de expedir factura o documento equivalente, el documento que pruebe la respectiva transacción que da lugar a costos, deducciones o impuestos descontables, deberá cumplir los requisitos mínimos que el Gobierno Nacional establezca.

- a) Apellidos, nombre o razón social y NIT del adquirente de los bienes o servicios;
- b) Apellidos, nombre y NIT de la persona natural beneficiaria del pago o abono;
- c) Número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva;
- d) Fecha de la operación;
- e) Concepto;

- f) Valor de la operación;
- g) Discriminación del impuesto asumido por el adquirente en la operación.

Siempre que el documento equivalente cumpla con los requisitos mínimos para su validez, y sea expedido para una persona que no esté obligada a facturar, el documento equivalente constituye prueba suficiente para soportar los correspondientes costos y deducciones. En caso de no haber documento equivalente o estar mal diligenciado esos costos y gastos no serán reconocidos ante la administración tributaria como deducibles. Para el caso de la Fundación Prados de Paz estos pagos no deducibles conformarían la renta líquida gravable sobre la cual se tendría que tributar a la tarifa especial del 20%.

Recomendación:

Se debe comenzar a realizar los documentos equivalentes para aquellas personas naturales que no están obligadas a factura, para efecto de mejoramiento continuo se desarrolló un formato único de documento equivalente como propuesta a la empresa.

3. La fundación no está haciendo firmar los comprobantes de egresos de la institución por los beneficiarios del pagó, los responsables del pagó y quien aprueba el pagó, lo cual muestra una falta de control interno. Los comprobantes de egreso son los documentos encargados de mantener el registro de todas las salidas de efectivo, al no estar firmados estos documentos soporte por el beneficiario, se puede prestar para que el departamento de tesorería realice actividades conducentes a fraude. Además, esto puede llevar a que la institución se vea vinculada a investigaciones tributarias por concepto de fraude por la deducción de gastos inexistentes en las declaraciones tributarias.

Como se ve, es necesario que en los comprobantes de egreso, recibos de caja, notas de contabilidad y demás soportes que se emplean en la contabilidad existan entonces los espacios donde se puedan colocar los nombres y firmas de quienes los hayan elaborado, aprobado, autorizado y el beneficiario; Si no se hacen firmar estos comprobantes no se podrán tener identificado al responsable directo de las operaciones, lo cual es algo delicado en caso de encontrar una inconsistencia en los desembolsos realizados debido al desconocimiento de los responsables.

EL artículo 123 del Decreto 2649 de 1993 se establece:

“Soportes. Teniendo en cuenta los requisitos legales que sean aplicables según el tipo de acto de que se trate, los hechos económicos deben documentarse mediante soportes, de origen interno o externo, debidamente fechado y autorizado por quienes intervengan en ellos o los elaboren.

Los soportes deben adherirse a los comprobantes de contabilidad respectivos o, dejando constancia en estos de tal circunstancia, conservarse archivados en orden cronológico y de tal manera que sea posible su verificación.

Los soportes pueden conservarse en el idioma en el cual se hayan otorgado, así como ser utilizados para registrar las operaciones en los libros auxiliares o de detalle.”

Recomendación:

Se debe comenzar a hacer firmar todos los comprobantes y documentos soportes de la fundación, ya que estas firmas garantizarán un completo control interno de las transacciones de la institución y además al hacer firmar al beneficiario se está garantizando que los dineros han sido entregados conforme lo expresa la ley.

4. La institución está realizando omisión de ingresos y gastos debido a que no están registrando como ingresos la afiliación de una persona al servicio funerario cuando paga la primera cuota. Lo anterior debido a políticas administrativas adoptadas por la empresa, la primera cuota de afiliación se le da como comisión o incentivo al vendedor que afilia al cliente, sin embargo esta afiliación no está

siendo registrada contablemente disminuyendo los gastos por comisión e ingresos por venta. Para efectos fiscales se incurre en una sanción en investigación de inexactitud según el artículo 647 del estatuto tributario que “Constituye inexactitud sancionable en las declaraciones tributarias, la omisión de ingresos...”, la sanción por inexactitud será equivalente al ciento sesenta por ciento (160%) de la diferencia entre el saldo a pagar o saldo a favor, según el caso, determinado en la liquidación oficial, y el declarado por el contribuyente o responsable, como también esta sanción e investigación se puede prestar para manchar el buen nombres de la Institución.

Recomendación:

Se deben comenzar a discriminar estos ingresos y gastos en la contabilidad por concepto de comisiones desde el momento de afiliación del cliente, para así eliminar cualquier posibilidad de sanciones por inexactitud y evitar cualquier posible investigación tributaria.

5. La Fundación maneja un software de cartera llamado Visual Fox Pro el cual fue adquirido desde el inicio de la fundación y no posee ningún tipo de soporte. Manejar este software de cartera se considera un grave riesgo para la empresa, ya que no se cuenta con ningún tipo de soporte y este podría dañarse. En caso de daño del software, hurto del computador o daño del mismo, no habría forma de recuperar toda la información de la cartera de la entidad ocasionando que no se pudiera efectuar el cobro de la cartera de manera confiable y precisa.

Recomendación:

Se recomienda la inversión de un nuevo software de cartera que permita un interface integrada con el software contable del departamento contable y la tesorería permitiendo un control absoluto de la cartera por parte del área contable como también la verificación exacta de los recaudos con la entrada de efectivo a tesorería por este concepto. Esta inversión permitirá a la institución mejorar su servicio y su control en todas las áreas de la misma.

6. La fundación Prados de Paz no discrimina en su contrato laboral los cargos y las funciones de los diferentes empleados, lo cual se puede prestar para el incumplimiento de las funciones, puesto que no se tiene un documento físico que aclare las funciones a desempeñar. Lo anterior, puede llevar a que cada persona desarrolle sus labores diarias con la mejor voluntad de contribuir a la entidad pero sin saber realmente su rol dentro de la organización. Además este contrato en el caso de despido laboral no servirá como medio probatorio del incumplimiento de funciones ya que estos no discriminan las funciones de acuerdo con los cargos. Por otro lado es importante actualizar el valor de los contratos laborales del personal administrativo y directivo que no se gana el mínimo debido a que al ser estos contratos tan viejos la base salarial a variado mucho en el tiempo y por lo cual está mostrando gran diferencia a lo que se gana hoy en día.

Recomendación:

Se deben comenzar a discriminar las funciones y los cargos en los contratos laborales del personal, además se deben actualizar estos contratos, ya que existen contratos laborales con mucha antigüedad.

7. La Fundación no está pagando la seguridad social de la manera adecuada presentado variaciones a favor y en contra de los empleados. En una muestra de auditoría de los 5 primeros meses del año 2014 todos los meses auditados se presentan inconsistencias significativas, lo cual es una falla grave, ya que implica que la entidad está perdiendo dinero por la falta de control en este pagó.

A continuación se adjuntan los hallazgos más significativos en el pagó de la seguridad social:

- a. En el mes de enero de 2014 se le pagó la seguridad social con base de cotización no correspondiente a las devengadas a las siguientes personas:

Tabla 36. Análisis bases de liquidación seguridad social mes de enero.

Nombre	Salario devengado	Salario base de cotización	Valor a cotizar	Valor cotizado	Diferencia
Gonzalez Giraldo Wilian	616,000	658,000	257,796	275,300	17,504
Soto Aricapa Duberney	786,683	658,000	303,219	253,600	(49,619)
Gutierrez Muñoz Luis	822,617	796,000	317,069	306,800	(10,269)
Velez Zamora Julian Andres	831,600	693,000	348,025	308,100	(39,925)
Soto Maya Gabriel Angel	894,483	930,000	344,770	358,400	13,630
Gutierrez Muñoz Carlos	822,325	658,000	316,957	253,600	(63,357)
Castaño Toro Jhon Fredy	894,483	727,000	344,770	280,200	(64,570)
Total pagado de menos por la empresa					(196,606)

Fuente: Elaboración propia.

Con lo anterior se puede observar que se ha dejado de pagar por concepto de seguridad social de los trabajadores la cuantía de \$196.606, lo cual representa un error de considerable importancia en materia laboral, ya que esta falla puede ser motivo de posibles demandas laborales por parte de los trabajadores afectados al finalizar su contrato laboral lo cual significaría el pago de sobre costos por motivo de indemnizaciones y posibles sanciones por el pago equívoco de la seguridad social.

- b. En el mes de febrero de 2014 se le pagó la seguridad social con base de cotización no correspondientes a las devengadas a las siguientes personas:

Tabla 37. Análisis bases de liquidación seguridad social mes de febrero.

Nombre	Salario devengado	Salario base de cotización	Valor a cotizar	Valor cotizado	Diferencia
Largo Blandon José Adrián	759,733	724,000	292,831	279,100	(13,731)
Agudelo López Leonel	651,933	658,000	272,834	275,300	2,466
García Buitrago Diego German	1,150,000	1,100,000	443,256	424,000	(19,256)
Hernández Henao Ednuar Julián	687,867	1,448,000	265,131	558,100	292,969
González Giraldo Willian	616,000	1,317,000	257,796	551,100	293,304
Arias Mejia Luis Herly	822,617	724,000	317,069	279,100	(37,969)
Valencia Montoya Blanca Lucy	1,034,800	3,070,000	398,853	787,000	388,147
Castaño Toro Jhon Fredy	822,617	727,050	317,069	280,200	(36,869)
Total pagado de mas por la empresa					869,059

Fuente: Elaboración propia.

Como se puede observar en el mes de febrero la fundación asumió la suma de \$ 869.059, la cual se pagó de más en la seguridad social de algunos empleados de la fundación. Este pago representa una pérdida significativa de recursos para la entidad, ya que se dejó de recibir recursos por el pago de gastos innecesarios por parte de la institución

- c. En el mes de marzo de 2014 se le pagó la seguridad social con base de cotización no correspondientes a las devengadas a las siguientes personas:

Tabla 38. Análisis bases de liquidación seguridad social mes de marzo.

Nombre	Salario devengado	Salario base de cotización	Valor a cotizar	Valor cotizado	Diferencia
Largo Blando Jose Adrian	894,483	966,000	344,770	372,300	27,530
Agudelo Lopez Leonel	687,867	760,000	287,872	318,100	30,228
Garcia Buitrago Diego German	1,150,000	1,220,000	443,256	470,200	26,944
Hernandez Henao Ednur Julian	759,733	832,000	292,831	320,700	27,869
Castaño Muñoz Jesus Daniel	616,000	688,000	237,431	265,200	27,769
Martinez Garcia Gerardo Augusto	759,733	832,000	292,831	320,700	27,869
Gonzales Giraldo Willian	616,000	688,000	257,796	287,900	30,104
Mapura Leiva Gustavo Adolfo	651,933	724,000	272,834	303,000	30,166
Arias Mejia Luis Herly	858,550	931,000	330,920	358,800	27,880
Velez Zamora Yonatan Duvalier	858,550	930,000	330,920	358,400	27,480
Soto Aricapia Duberney	759,733	832,000	292,831	320,700	27,869
Bueno Gañan Jose Anselmo	616,000	688,000	237,431	265,200	27,769
Rodriguez Castillo Wilson Jesus	616,000	688,000	237,431	265,200	27,769
Gutierrez Muñoz Luis Alberto	858,550	931,000	330,920	358,800	27,880
Velez Zamora Julian Andres	831,600	906,000	369,729	402,800	33,071
Valencia Montoya Blanca Lucy	1,034,800	1,107,000	393,452	420,900	27,448
Lopez Quintero Maria Lorena	687,867	760,000	265,131	292,900	27,769
Soto Maya Gabriel Angel	759,733	832,000	292,831	320,700	27,869
Castaño Lopez Robinson	831,600	906,000	320,532	349,200	28,668
Corrales Garcer Juquin Emilio	831,600	904,000	320,532	348,400	27,868
Gutierrez Muñoz Carlos Enrique	831,600	906,000	320,532	349,200	28,668
Arroyave Aguirre Jhon James	795,667	868,000	353,754	385,900	32,146
Castaño Toro Jhon Fredy	723,800	796,000	278,981	306,800	27,819
Montoya Patino Hoover de Jesús	894,483	966,000	344,770	372,300	27,530
Total pagado de mas por la empresa					683,982

Fuente: Elaboración propia.

La tabla nos muestra que en el mes de marzo la institución asumió la suma de \$ 683.982, esto se debe a que en el pago de seguridad social se tomó el auxilio de transporte como parte de la base de cotización de todos los trabajadores. Este error de liquidación de seguridad social representa una pérdida significativa de recursos para la entidad, ya que estos gastos no poseen ningún costo de oportunidad para la fundación ya que esta salida de efectivo no se debió a una inversión.

- d. En el mes de Abril de 2014 se le pagó la seguridad social con base de cotización no correspondientes a las devengadas a las siguientes personas:

Tabla 39. Análisis bases de liquidación seguridad social mes de abril.

Nombre	Salario devengado	Salario base de cotización	Valor a cotizar	Valor cotizado	Diferencia
Largo Blando Jose Adrian	831,600	796,000	320,532	306,800	(13,732)
Garcia Buitrago Diego German	1,150,000	1,220,000	443,256	470,200	26,944
Castaño Muñoz Jesus Daniel	616,000	859,000	237,431	331,200	93,769
Gonzales Giraldo Willian	616,000	688,000	257,796	287,900	30,104
Arias Mejia Luis Herly	894,483	832,000	344,770	320,700	(24,070)
Velez Zamora Yonatan Duvalier	616,000	859,000	237,431	331,200	93,769
Rodriguez Castillo Wilson Jesus	616,000	688,000	237,431	265,200	27,769
Gutierrez Muñoz Luis Alberto	894,483	886,000	344,770	341,400	(3,370)
Valencia Montoya Blanca Lucy	1,034,800	1,107,000	393,452	420,900	27,448
Total pagado de mas por la empresa					258,632

Fuente: Elaboración propia.

Como se puede observar la entidad en el mes de abril asumió la suma de \$258.632, esto se debe a que se pagó a los trabajadores la seguridad social con una base de cotización más elevada de la que el devengó legalmente en el mes. Este pago de más en la seguridad social de los trabajadores representa un costo innecesario para la fundación la cual es una falla muy grave ya que está asumiendo gastos de más que no le corresponden por un mal procedimiento en la liquidación de esta seguridad social.

- e. En el mes de Mayo de 2014 se le pagó la seguridad social con base de cotización no correspondientes a las devengadas a las siguientes personas:

Tabla 40. Análisis bases de liquidación seguridad social mes de mayo.

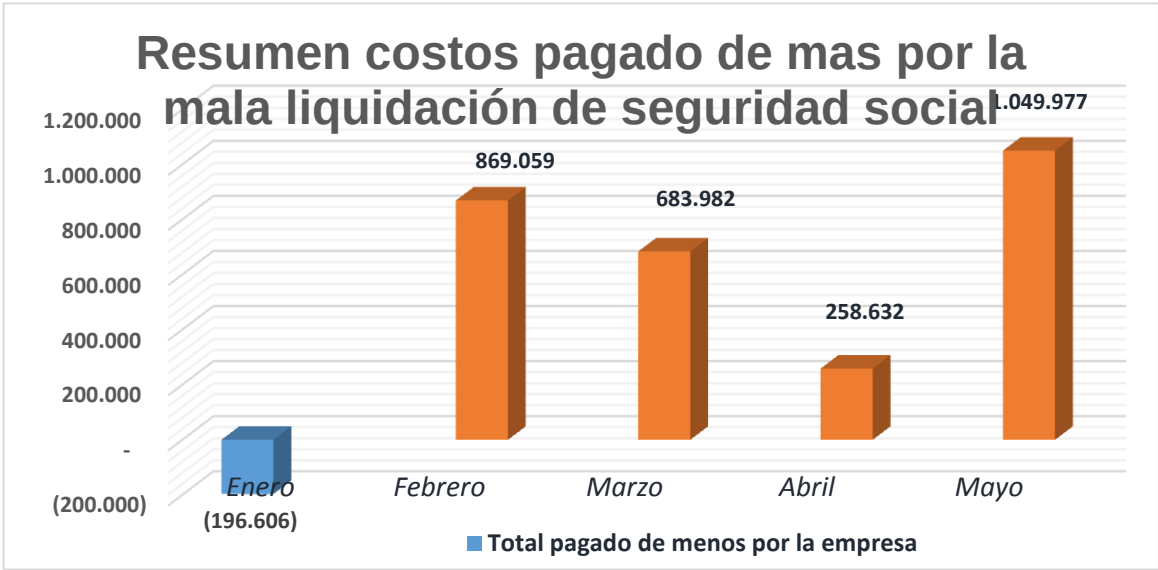
Nombre	Salario devengado	Salario base de cotización	Valor a cotizar	Valor cotizado	Diferencia
Garcia Buitrago Diego German	1,150,000	1,220,000	443,256	470,200	26,944
Gonzales Giraldo Willian	616,000	688,000	257,796	287,900	30,104
Mapura Leiva Gustavo Adolfo	687,867	796,000	287,872	333,100	45,228
Velez Zamora Yonatan Duvalier	786,683	616,000	303,219	237,492	(65,727)
Soto Aricapia Duberney	858,550	787,000	330,920	303,300	(27,620)
Franco Delgado Jhon Fredy	2,500,000	5,000,000	963,600	1,977,200	1,013,600
Valencia Montoya Blanca Lucy	1,034,800	1,107,000	393,452	420,900	27,448
Total pagado de mas por la empresa					1,049,977

Fuente: Elaboración propia.

La fundación en el mes de mayo asumió la suma de \$ 1.049.977, esto se debe a las causas antes nombradas en los periodos anteriores lo cual significa una pérdida de valor considerable para la institución a causa del pagó de costos ociosos como son estos pagós, ya que no le genera ningún costo beneficio a la institución.

A continuación se adjunta una gráfica resumen de los costos asumidos por la mala liquidación de la seguridad social de enero a mayo de 2014:

Gráfico 10. Sobrecosto pagado por liquidación seguridad social de manera inadecuada.



Fuente: Elaboración propia.

Como se puede observar en la gráfica anterior en los últimos 4 meses de la muestra de auditoría la empresa ha sumido un costo innecesario por el pagó de más de seguridad social por valor de \$ 2,861,650, lo cual es una cifra muy significativa para tan sólo 5 meses del año y que representa claramente un error en la liquidación de seguridad social de los trabajadores. Es importante aclarar que en enero no se pagó de más en la seguridad social de los trabajadores sino que por el contrario se les cotizó \$196,606 menos de lo que legalmente se le debió cotizar, lo cual es un error igualmente grave hablando en materia de derecho laboral, ya que estos no podrá repercutir en indemnizaciones con los trabajadores en caso de presentarse algún problema con ellos.

Recomendación:

Se debe comenzar a verificar las base de liquidación de la seguridad social de todos los trabajadores de la empresa, ya que no se están tomando como base de liquidación lo pagos efectivamente realizados en la nómina, a causa del desconocimiento del manejo de la plataforma de pago de la seguridad social.

8. La Fundación no está pagando adecuadamente los riesgos profesionales de sus trabajadores, ya que están manejando tarifas de cotización inadecuada para aquellos trabajadores que tienen un mayor riesgos de sufrir algún accidente y o enfermedad laboral. Este es un error muy grave ya que si a un trabajador no se le cotiza a riesgos profesionales con la tarifa que dicta la ley, al sufrir un accidente laboral la entidad de salud estará en su derecho de no cubrir la incapacidades parciales o permanentes que sufran los trabajadores de la empresa. Además de que esto podría ser el causante de múltiples demandas laborales por parte de los trabajadores que se puedan ver afectados a causa de un accidente laboral y no haber tenido el tratamiento adecuado por la no cotización adecuada de los riesgos profesionales .

Recomendación:

Se debe solicitar a la administradora de riesgos profesionales Colmena, realizar una visita a la fundación y que realice un asesoramiento sobre las tarifas sobre las cuales se debe cotizar para tener plena cobertura de los riesgos laborales de los trabajadores de acuerdo con las actividades desarrolladas. Las tarifas existentes de acuerdo con la norma laboral son las siguientes:

CLASE DE RIESGO	TARIFA	ACTIVIDADES
I	0.522%	Financieras, trabajos de oficina, administrativos, centros educativos, restaurantes.
II	1.044%	Algunos procesos manufactureros como fabricación de tapetes, tejidos, confecciones y flores artificiales, almacen por departamentos, algunas labores agricolas.
III	2.436%	Algunos procesos manufactureros como la fabricación de agujas, alcoholes y articulos de cuero
IV	4.350%	Procesos manufactureros como fabricación de aceites, cervezas, vidrios, procesos de galvanización, transportes y servicios de vigilancia privada.
V	6.960%	Areneras, manejo de asbesto, bomberos, manejo de explosivos, construcción y explotación petrolera.

9. La Fundación Prados de Paz no está realizando el adecuado cálculo de los recargos nocturnos de los trabajadores, ya que se pudo evidenciar en una muestra de los primeros 7 meses de año 2014 que se ha sobreestimado el pago de estos recargos de los trabajadores. Es importante tener en cuenta que al calcular mal el valor de las horas de recargo, la seguridad social de los trabajadores de la Fundación se encontraría también mal pagada (se pagó de más) debido a que la base de cotización de los trabajadores que se les pagan dichos recargos estaría sobreestimada. Este error es grave debido a que la empresa está sacrificando grandes cantidades de dinero por el mal pago de recargos nocturnos.

A continuación se adjunta una tabla resumen con el mayor valor pagado en los meses tomados como muestra de auditoría del 2014 por el mal cálculo de las horas extras:

Tabla 41. Errores cálculos horas extras.

Mes	Recargo nocturno mal calculado	Recargo nocturno que debería ser	Diferencia
enero 2014	943.250	754.600	188.650
febrero 2014	808.500	646.800	161.700
marzo 2014	673.500	539.000	134.500
abril 2014	808.500	646.800	161.700
mayo 2014	943.250	754.600	188.650
junio 2014	808.500	646.800	161.700
julio 2014	943.250	754.600	188.650
Totales	5.928.750	4.743.200	1.185.550

Como podemos observar en la Fundación Prados de Paz ha sacrificado por concepto de recargos nocturnos la suma de \$ 1.185.550, los cuales fueron pagados de más a los trabajadores de la institución por el mal cálculo de los recargos nocturnos.

Fuente: Elaboración propia.

Recomendación:

Se deben realizar los cálculos para el pago de recargos nocturnos de manera adecuada, para este efecto se desarrolló un formato que les permitirá:

- Conocer el valor a pagar de la horas extras sin margen de error
- Guardar un archivo sistematizado de la horas extras pagadas
- El formato permitiría la incorporación de datos básicos como cédula, nombre, base salarial y horas trabajadas. Sin embargo, el cálculo de las horas extras son totalmente automáticos.

10. La Fundación Prados de Paz presenta un alto riesgo de fraude en el sector de tesorería a causa de la falta de control en los procesos de cuadre de caja de la institución; esto fue posible evidenciarlo mediante el procedimiento de auditoría de la fundación donde se encontró que la factura de venta 392 del 7 de noviembre estaba mal registrada afectando directamente la caja de la institución, como se encuentra a continuación con el siguiente soporte:

FUNDACION PRADOZ DE PAZ
Nit : 900190901-1
Movimiento por Documento

Pagina : 1
Apolo Ingenieria - Casa de Software

Nombre / Detalle	Debitos	Creditos	Base Gravable
Tipo: FV F 392 Fecha: 07/11/2014			
Cuenta : 110505 Caja general	4.100.000	0	
Servicios prestados			
Cuenta : 41706015 Exequias	0	80.000	
Exequias			
Cuenta : 41706014 Cremaciones	0	2.800.000	
Cremaciones			
Cuenta : 41706001 Inhumaciones	0	370.000	
Inhumaciones			
Cuenta : 41706004 Alquiler lote	0	850.000	
Alquiler lote			
TOTAL:	4.100.000	4.100.000	

INGRESOS

Como se puede observar en el reporte se evidencia claramente el registro de los ingresos cruzan directamente con la caja de la institución. Por otro lado, el día 19 de diciembre de 2014 la institución registró el RC _ - 56897 que correspondía al pago de la factura de venta 392 del 7 de noviembre por valor de \$4.100.000 como se puede observar a continuación:

Tipo	Prefijo	Número	Fecha	Escenario	Periodo	Mes	Nombre
RC	_	56897	19/12/2014	NA	84	Apertura	RECIBO DE CAJA

Cuenta	Fuente	CC	Tercero	Detalle	Base	Debito	Credito
110505			900190901-1	PAGO FR 392	\$0,00	\$4.100.000,00	\$0,00
130505			891410077-9	PAGO FR 392	\$0,00	\$0,00	\$4.100.000,00

Es visible el error de registro cometido por la tesorera de la fundación que registró doble el pago de la factura 392 afectando directamente a la caja 2 veces. Sin embargo, el problema que conllevó a ese error no se identificaría antes, es simplemente que la tesorera de la institución no realiza cuadre de caja diario confrontado con los reportes gastos y ventas.

Por otro lado, en la auditoría realizada se preguntó a la encargada de la caja, que si los saldos de caja estaban cuadrados, es decir el valor en dinero corresponde al valor en libros contables y documentos soportes. Frente a esta pregunta la encarga aseguró que estaba cuadrada y que hace poco la contadora de la institución le había realizado un arqueo de caja cuadrando a la perfección.

Basados en la auditoría realizada se logró identificar que en realidad la caja estaba descuadrada desde el 7 de noviembre y a pesar de que se corrigió los registros antes nombrados presenta un alto grado de riesgo de seguir presentando diferencia entre lo que la institución posee en efectivo y lo que está registrado en libros contables.

Recomendación:

La tesorera de la institución debe comenzar a realizar cuadre diario de caja el cual garantice que los saldos en efectivo corresponde con los saldos del sistema. Para lo anterior se debe imprimir el movimiento de caja del día y confrontar los saldos con el valor en efectivo que se posea, si el saldo concuerda la encargada debe proceder a firmar el movimiento y guardar como soporte.

11. La institución no confronta los saldos de cartera contra auxiliares, ni efectúa periódicamente análisis de carteras por edades, esto ha conllevado a que la cartera vencida en más de 90 días en adelante a 31 de diciembre de 2014 sume \$13.130.000 lo cual es una cifra muy significativa para la institución. Por otro lado se logró identificar que la institución posee partidas que a la fecha no ha recuperado como son FV F 227 y la FV F 347 del 28 de noviembre de 2013 y el 26 de febrero de 2014 respectivamente, para estos dos casos en particular se tomó como medida realizar cartas escritas de verificación de saldo encontrando como resultado, que a la fecha si se adjuntan dichas facturas por parte de la empresas deudoras. A continuación se presenta un análisis de cartera de la institución:

Tabla 42. Análisis Cartera por edades.

Nombres de la compañía auditada				FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ				REF:			
Nombres de los auditores				ANALISIS DE LA CARTERA POR EDADES				B1			
<u>Geovanny Estrada Salgado</u>								Fecha Cierre 31/12/2014			

Análisis de cartera por edades					31-Dic-14	Valor de	Días de	----- Periodos -----							
No	Nombre	Nit	Numero de	Fecha Factura	Ref.	Vr factura	vencido	de 0 a 30	de 31 a 60	de 61 a 90	de 91 a 120	de 121 a 180	de 181 a 360	a 361	Vr total
1	Exequiales jardines sacrosanto Ltda	816005444-1	FV F - 227	28-Nov-13	28-Dic-13	5.080.000	368 días	-	-	-	-	-	-	5.080.000	5.080.000
2	Bavaria s.a	860005224-6	FV F - 347	26-Feb-14	28-Mar-14	1.820.000	278 días	-	-	-	-	-	1.820.000	-	1.820.000
3	Jardines de la esperanza s.a	890803003-8	FV F - 689	05-Oct-14	04-Nov-14	3.325.000	57 días	-	3.325.000	-	-	-	-	-	3.325.000
4	Jardines de la esperanza s.a	890803003-9	FV F - 738	01-Nov-14	01-Dic-14	2.360.000	30 días	2.360.000	-	-	-	-	-	-	2.360.000
5	Jardines de la esperanza s.a	890803003-1	FV F - 762	30-Dic-14	29-Ene-15	2.170.000	0 días	2.170.000	-	-	-	-	-	-	2.170.000
6	Jardines de la esperanza s.a	890803003-1	FV F - 763	30-Dic-14	29-Ene-15	4.050.000	0 días	4.050.000	-	-	-	-	-	-	4.050.000
7	Jardines de la esperanza s.a	890803003-1	FV F - 764	31-Dic-14	30-Ene-15	1.150.000	0 días	1.150.000	-	-	-	-	-	-	1.150.000
8	Funerarios los olivos pereira Ltda	891410077-9	FV F - 299	31-May-14	30-Jun-14	200.000	184 días	-	-	-	-	-	200.000	-	200.000
9	Funerarios los olivos pereira Ltda	891410077-1	FV F - 725	16-Nov-14	16-Dic-14	6.840.000	15 días	6.840.000	-	-	-	-	-	-	6.840.000
10	Funerarios los olivos pereira Ltda	891410077-1	FV F - 756	30-Nov-14	30-Dic-14	5.990.000	1 días	5.990.000	-	-	-	-	-	-	5.990.000
11	Funerarios los olivos pereira Ltda	891410077-1	FV F - 757	15-Dic-14	14-Ene-15	11.280.000	0 días	11.280.000	-	-	-	-	-	-	11.280.000
12	Funerarios los olivos pereira Ltda	891410077-1	FV F - 758	16-Dic-14	15-Ene-15	13.570.000	0 días	13.570.000	-	-	-	-	-	-	13.570.000
13	jardines del renacer sas	900340724-7	FV F - 415	30-Jun-14	30-Jul-14	2.340.000	154 días	-	-	-	-	2.340.000	-	-	2.340.000
14	jardines del renacer sas	900340724-7	FV F - 520	29-Ago-14	28-Sep-14	3.690.000	94 días	-	-	-	3.690.000	-	-	-	3.690.000
15	jardines del renacer sas	900340724-7	FV F - 680	30-Oct-14	29-Nov-14	4.400.000	32 días	-	4.400.000	-	-	-	-	-	4.400.000
Totales de participación en pesos:						68.265.000		47.410.000	7.725.000	-	3.690.000	2.340.000	2.020.000	5.080.000	68.265.000
Totales de participación porcentual:						100,00%		69,45%	11,32%		5,41%	3,43%	2,96%	7,44%	100,00%

La entidad no maneja un sistema que les permita el analisis de cartera por edades, hoy en dia el cobro de esta se realiza de manera manual al igual de su respectivo analisis lo cual a causado que halla cartera muy vencida y que la entidad no halla realizado seguimiento a las facturas vencidas por mas de 90 días, es importante tener en cuenta que la empresa tiene una política de dar 30 días para el pago de sus servicios, pese a esto es viable identificar que se esta incumpliendo esta política.

Se verifico que todos los asientos en las cuentas individuales del cliente fueron registrados únicamente con base en las copias de las facturas de ventas, recibos de caja y otros documentos debidamente autorizados.

El 19,23% de la cartera de la institución a 31 de diciembre de 2014 estaba vencida en mas de 91 días, a la fecha de hoy se logra identificar que las facturas de 227 y 347 aun no se han podido recuperar principalmente porque no se ha realizado gestión de cobro de estas facturas. Las demás facturas a la fechas de la auditoria ya fueron canceladas y esto se logro verificar versus los soporte de consignación de estos dineros.

Fuente: Elaboración propia.

Recomendación:

La institución debe comenzar a confrontar los saldos de cartera contra auxiliares y realizar periódicamente análisis de cartera por edades, permitiendo a la institución implementar políticas de cobro que permita recuperar la cartera más vencida de la fundación.

12. La institución no mantiene registro de inventarios de féretros, tanto en cantidades como en valores, tampoco posee una persona encargada en el cuidado y manejo de este inventario, lo cual se constituye en un grave riesgo para la fundación, ya que al no haber ningún tipo de control de este inventario se presta para realizar fraude a través de los féretros. Es importante tener en cuenta que al no tener soporte de estos inventarios no habrá forma de confrontar si los inventarios actuales son efectivamente inventarios que deberíamos tener.

El no poseer control de los inventarios de insumos necesarios para la prestación de los servicios funerarios impide claramente la realización y la valoración de los mismos, ya que estos presentan fácil deterioro y mantenimiento que se constituye como un gasto para la institución.

Recomendación:

La institución debe comenzar a manejar inventario de los féretros de la institución y encargar a una persona para el seguimiento de estos inventarios y así garantizar que el inventario en libros es el que en realidad posee la institución.

13. En la Fundación Prados de Paz no efectúan periódicamente los inventarios físicos de la propiedad, planta y equipo comparándola con el Kárdex, lo cual ha llevado a que la contadora de la institución no haya dado de baja aquellos activos fijos deteriorados y que no son de uso de la institución.

Por otro lado, se logró identificar que existen activos fijos no registrados en los libros contables y que son de un valor significativo para la institución como es el caso de las carrozas fúnebres, las cuales no se encuentran registradas en libros, lo que ocasiona que las declaraciones de renta de años anteriores se encuentren mal realizadas por omisión de activos, lo cual podría ocasionar la pérdida de recursos significativos por concepto de pago de sanciones.

La no actualización periódica del Kárdex de la propiedad, planta y equipo impide claramente la valoración adecuada de los activos fijos de la institución ocasionando que la información contable y financiera de la Fundación, no esté de acuerdo con la realidad de la institución.

Recomendación:

Se deben establecer políticas para la ejecución periódica de conteo de inventarios físicos de la propiedad planta y equipo permitiendo identificar y registrar las pérdidas de aquellos activos fijos deteriorados o dados de baja.

El área contable debe estar más pendiente del control de los activos fijos ya que se evidencia claramente que mucho de estos se han dado de baja sin registro alguno sobrestimando el valor de los activos fijos en la contabilidad.

Se debe realizar el registro de las carrozas y el de los nuevos activos fijos adquiridos sin registro, como también se debe dar de baja los activos fijos deteriorados de la institución.

4.1.7.5 Informe de auditoría

Pereira (Risaralda), 07 de Octubre de 2015

Señores:

JUNTA DIRECTIVA

FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ

Pereira

ASUNTO: *Informe de auditoría sobre la evaluación de los estados financieros y las operaciones de enero a diciembre de 2014*

He auditado el balance general de la FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ al 31 de diciembre de 2013 y 2014 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los socios, de cambios en la situación financiera, y de flujos de efectivo de los años terminados en esas fechas. La presentación de dichos estados financieros y sus correspondientes notas, es responsabilidad de la administración de la FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ. Como parte de mis funciones está la de auditarlos y expresar una opinión sobre ellos.

Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de auditor y llevé a cabo mi trabajo, de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia; estas últimas requieren que la auditoría sea planeada y efectuada para cerciorarse de que los estados financieros reflejen razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones del ejercicio. Una auditoría de estados financieros implica, entre otras cosas, hacer un examen con base en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros, además, evaluar los principios de Contabilidad utilizados, las estimaciones contables hechas por la administración, y la presentación de los estados financieros en conjunto.

El presente informe sobre las operaciones de la organización realizadas durante el periodo de enero a diciembre de 2014, se emite en cumplimiento de lo ordenado por el Artículo 209 del Código de Comercio, y normas legales complementarias, en el cual se incluyen los pronunciamientos sobre los aspectos allí indicados, e igualmente otros asuntos de importancia relativa.

Considero que mis auditorías proveen una base razonable para la opinión sobre los estados financieros, actos administrativos, correspondencia de libros, control

interno y demás disposiciones relevaste para la institución, de acuerdo con lo anterior expreso lo siguiente:

1. RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

En mi opinión los estados financieros antes mencionados, que fueron tomados fielmente de los libros, presentan razonablemente la situación financiera de la FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ al 31 de diciembre de 2014 y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de los socios y en su situación financiera, los flujos de efectivo del año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, uniformemente aplicados.

La contabilidad de Fundación se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la junta de Socios y la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevaron y conservaron debidamente; y se observaron medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de los bienes de la compañía y de terceros en su poder.

2. ACTOS DE LOS ADMINISTRADORES.

En mi opinión de auditor, los distintos órganos responsables del direccionamiento institucional, desde la Junta Directiva, la Gerencia, y su equipo de dirección y administración; toman y ejecutan sus decisiones, en términos generales; partiendo del origen legal y estatutario, respetan las directrices organizacionales y se protegen los cumplimientos de carácter legal, los procedimientos regulares y normas para las actuaciones contables, fiscales, laborales y civiles, así como los demás entes de inspección, vigilancia y control que en forma accesorio inciden en las actividades que desarrolla la Fundación Prados de Paz.

En materia tributaria, la Fundación Prados de Paz, está cumpliendo con sus obligaciones oportunamente, de allí que el día 11 de enero de 2015 presentó la Retención en la Fuente del mes de diciembre de 2014 y a la fecha no ha pagado con mora este concepto.

El ejercicio de auditor, comenzó a partir del mes de agosto de 2015, momento a partir del cual se ha recibido total colaboración por parte de la administración en la evaluación de la información contable y tributaria; procedimientos administrativos; sistema de control interno y acceso al archivo de la organización para la evolución

de los estados financieros de 2014. De igual manera, han acatado en su gran mayoría las correcciones propuestas de los hallazgos detectados hasta la fecha.

3. CORRESPONDENCIA Y LIBROS.

Las afirmaciones y aseveraciones realizadas por las operaciones de registro contable, están debidamente procesadas y se conservan en medios físicos y en medios magnéticos mediante copias de seguridad. Así mismo, se evidencia la conservación de sus soportes documentarios; la actualidad de los libros de contabilidad, de actas de la Junta Directiva, y el adecuado control, mantenimiento y protección de estos archivos, para lo cual debemos expresar que existen y son acordes, las medidas adoptadas para su conservación y actualización.

4. CONTROL INTERNO.

Existen medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la organización; sin embargo, es pertinente aclarar que en el desarrollo de la auditoría interna fue posible determinar que no se tenía certeza sobre la identificación de los activos fijos vs la contabilidad de la fundación. Ante esta situación se sugiere la revisión de la propiedad planta y equipo de la fundación.

Se constató que los saldos significativos de cuentas por cobrar fueran los acordes con las funerarias a las que se les han prestado los servicios, y se revisó la veracidad del pasivo y la concordancia con los acreedores.

En el proceso de auditoría realizado a lo largo del año 2015 ha sido posible identificar gran cantidad de hallazgos, que tienen que ver principalmente con errores u omisiones de procedimientos. Aunque no obedezcan a situaciones de mala fe de los trabajadores, se hizo necesario informar a la gerencia para que realizaran las correcciones pertinentes y capacitasen al personal en la ejecución de los nuevos procedimientos diseñados.

5. CONCORDANCIA DE ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE GESTION.

Existe concordancia entre las cifras contenidas en los estados financieros de 2014 que se acompañan con sus respectivas notas aclaratorias y las que se incluyen en el informe de gestión preparado por los administradores.

El informe de gestión corresponde al periodo de enero a diciembre de 2014, ha sido preparado para dar cumplimiento a disposiciones legales y no forma parte

integrante de los estados financieros que he examinado. De conformidad con lo dispuesto en el Artículo 38 de la ley 222 de 1995, mi trabajo como auditor se limitó a constatar que la información financiera que contiene el citado informe, concuerda con la de los estados financieros correspondientes al periodo terminado a 31 de diciembre de 2014, y no incluyó la revisión de información distinta a la contenida en los registros contables de la fundación.

6. APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL.

En cumplimiento de normas de carácter especial, debe referirse igualmente una expresión sobre el pago de los aportes a la seguridad social, sobre lo que vale mencionar que la Fundación Prados de Paz, de manera responsable, atiende con el pago periódico de los aportes al sistema general de seguridad social, por los empleados que permanecen en su nómina, sin embargo en todos los meses del año 2014 pagó con mora por concepto de aportes al sistema de Seguridad Social, sacrificando grandes cantidades de recursos por el pago de intereses moratorios y por el no reconocimiento de la incapacidades de los trabajadores por parte de la EPS.

7. COMPONENTE LEGAL Y MEDIO AMBIENTAL.

En el tema de ordenamiento territorial, el Camposanto Prados de Paz se encuentra en suelo de la jurisdicción de Pereira, a un costado del Aeropuerto Internacional Matecaña. A la fecha el municipio de Pereira no ha hecho entrega del permiso del uso del suelo por un periodo considerable y entidades como la CARDER se encuentran solicitando dicha documentación. Ante este panorama las directivas de la Fundación en cabeza del Señor Obispo y el Director han establecido diálogos con el señor Alcalde y el Director de la CARDER con el fin de mitigar esta situación. Por su connotación jurídica, se le ha confiado el caso al Dr. Nelson Uribe Ramírez quien se encuentra adelantando las gestiones del caso. Actualmente la fundación se encuentra en un estado de permanencia frente a la utilización de este suelo. De todas maneras, esta situación puede poner en riesgo las operaciones normales de la organización.

8. LEGALIDAD DEL SOFTWARE.

En cumplimiento de normas sobre la propiedad intelectual y de los derechos de autor, la Fundación Prados de Paz, utiliza software contable previamente licenciado para el desarrollo, procesamiento y almacenamiento de la información administrativa, contable y financiera.

Sin embargo, en lo referente al software utilizado para el control de la cartera denominado “Visual Fox Pro” no se cuenta con licencia de funcionamiento, toda vez que se posee desde que la Diócesis adquirió la Funeraria. Es un Software muy antiguo y obsoleto, el cual no satisface las necesidades de control de cartera. Adicionalmente, no se cuenta con soporte técnico alguno debido a que el desarrollador del software no es conocido por el personal. Finalmente, no se cuenta con copias de seguridad que permitan responder ante una eventual pérdida de la información.

Agradezco sinceramente la colaboración y apoyo de la Junta Directiva, La Gerencia y personal administrativo, para el desempeño de mis funciones.

Atentamente,

Geovanny de Jesús Estrada Salgado

4.1.7.6

Propuesta de Dictamen Del Revisor Fiscal Sobre los estados financieros de la fundación Prados De Paz al 31 de diciembre de 2014 y 2013

He examinado el balance general de la fundación Prados De Paz, cortados al 31 de diciembre de 2014 y 2013 ,su correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio, cambios en la situación financiera y flujos de efectivo, por los años que terminaron en esas fechas. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la sociedad. Una de mis funciones consiste en examinarlos y expresar una opinión sobre ellos.

Obtuve las informaciones necesarias para cumplir con mis funciones y efectué los exámenes de acuerdo con procedimientos aconsejados por la técnica de auditoría de cuentas y las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que planifique y ejecute una adecuada revisión para verificar satisfactoriamente la razonabilidad de los estados financieros.

Mi labor comprende, entre otras cosas, el examen con base en pruebas selectivas de las evidencias que soportan la veracidad, los montos y las correspondientes revelaciones en los estados financieros; además, incluye el análisis de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la administración de la empresa, así como la evaluación de los estados financieros en conjunto. Considero que las conclusiones de las pruebas que realicé proporcionan una base confiable para fundamentar el dictamen que expreso más adelante.

En mi concepto, la contabilidad se lleva de acuerdo con las normas legales y la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de accionistas y de la junta directiva.

En mi opinión, los estados financieros mencionados, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este dictamen presentan fidedignamente la situación financiera de fundación Prados De Paz al 31 de diciembre de 2014 y 2013, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los cambios en la situación financiera y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas para Colombia, establecidas en el decreto 2649 de 1993 y normas complementarias.

En cumplimiento de lo exigido por el artículo 11 del decreto reglamentario 1406 de 1999, hago constar que esta sociedad efectuó el pago de sus aportes al sistema de seguridad social, durante los años 2014 y 2013. Sin embargo es preciso decir que la entidad realizó la mayoría de estos pagos de manera extemporánea.

Dictamen suscrito el 7 de octubre de 2015

4.1.8 Valor agregado manual de control cuentas contables desde la perspectiva de la auditoría financiera.

De acuerdo con los hallazgos de auditoría encontrados en los manuales de control interno y en la ejecución de diferentes procesos y procedimientos se propone el siguiente manual de control de cuentas basado en los procedimientos de auditoría aplicados a la empresa, el cual les permitirá de una manera fácil y sencilla poseer control de las cuentas contables y garantizar la razonabilidad de las cuentas contable.

Para alcanzar la excelencia en los procedimientos aplicados por la empresa, es necesaria la ejecución de evaluaciones periódicas, la cual le garantizará a la empresa que sus trabajadores están ejecutando sus labores de acuerdo con las políticas establecidas por la misma.

De acuerdo con lo anterior, se propone el siguiente manual como valor agregado a la auditoría financiera de la Fundación Prados de Paz de la ciudad de Pereira, el cual le permitirá a la empresa elaborar las evaluaciones de sus controles y procedimientos garantizando la razonabilidad de sus cuentas contables.

- o Se debe evaluar de manera mensual la razonabilidad de las cifras del disponible y sus procedimientos, para esto se deberá realizar:
 - a) Para cada mes se debe revisar la secuencia numérica y cronológica de los recibos de caja, egresos y facturas comprobando que este completa, sin enmendaduras y con sus respectivas firmas de aprobación.
 - b) Comprobar las operaciones que dan origen a los ingresos y egresos, estableciendo el registro en el auxiliar; que se anexen los documentos soportes.
 - c) Sumar los recibos de caja y cruzarlos contra comprobantes de consignación y auxiliares.
 - d) Realizar arqueo de caja verificando cifras del sistema con los billetes y monedas que se poseen en la realidad.
 - e) Realizar la conciliación bancaria del mes verificando correlación de los saldos del extracto versus saldo del sistema, e identificando partidas conciliatorias si la hubiese.

Es preciso documentar cualquier inconsistencia encontrada y comunicarla inmediatamente a la persona encargada con el fin de subsanar estas diferencias lo antes posible.

Para garantizar la correcta evaluación de las partidas del disponible se procede a proponer el uso de 2 formatos que le permitirá mayor control de estas cuentas del efectivo:

1. **Formato de arqueo de caja:** El cual consiste en el análisis de las transacciones del efectivo, durante un lapso determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y por tanto el saldo que arroja esta cuenta, corresponde con lo que se encuentra físicamente en caja en dinero efectivo, cheques o comprobante. A continuación se presenta formado diseñado y entregado a la empresa para la realización de arqueos de caja:

Formato 1. Arqueo de caja.

Nombres de la compañía auditada		FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ		REF:
Nombres de los auditores		ARQUEO DE CAJA		A1
				Fecha Aqueo XX/XX/XXXX
A las X:XX a.m. del XX/XX/XXXX en presencia de XXXX XXXX XXXXXX XXXXX se efectuó el siguiente arqueo de caja:				
Saldo de caja a la hora de realización del arqueo según registros contable				0
Ultimo recibo de caja realizado en el día				0
Ultimo comprobante de egreso realizado en el día				0
MONEDAS				
DENOMINACION	CANTIDAD	VALOR		
50.000	0	0		
20.000	0	0		
10.000	0	0		
5.000	0	0		
2.000	0	0		
1.000	0	0		
TOTAL		0		
BILLETES				
DENOMINACION	CANTIDAD	VALOR		
1.000	0	0		
500	0	0		
200	0	0		
100	0	0		
50	0	0		
TOTAL		0		
				Según conteo: 0
				Diferencia 0
				Diferencia Justificada 0
OBSERVACIONES				
Firma del responsable c.c. XXXXXX				

Fuente: Elaboración propia.

2. **Formato de conciliación bancaria:** El cual permite un proceso de verificación y confrontación, este proceso consiste en revisar y confrontar cada uno de los movimientos registrados en los auxiliares de contabilidad, con los valores contenidos en el extracto bancario para determinar cuál es la causa de la diferencia. A continuación se presenta formato diseñado y entregado a la empresa para la realización de conciliaciones bancarias sistematizados ya que actualmente confronta de forma manual:

Formato 2. Conciliación bancaria.

Nombres de la compañía auditada		REF:
Nombres de los auditores		A3
FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ		Fecha Conciliación
CONCILIACIÓN BANCARIA		XX/XX/XXXX
Cuenta Corriente Bancolombia No 11565088806		
Saldo Según extractos Bancarios		\$ 80.130.520
Menos: Cheques girados y entregados pero pendientes de cobro ante la entidad bancaria		
Beneficiario	No. Cheque	Fecha en que se giró (según contabilidad)
		\$ -
Mas: Notas crédito bancarias que figuran en los extractos aumentando el saldo en extracto pero que todavía sehallan pendientes de registrar en la contabilidad		
Concepto	Fecha en que apareció en el extracto	Valor
		\$ -
Menos: Notas débito bancarias que figuran en los extractos disminuyendo el saldo en extracto pero que todavía sehallan pendientes de registrar en la contabilidad		
Concepto	Fecha en que apareció en el extracto	Valor
		\$ -
Subtotal		80.130.520
Saldo según Libros de contabilidad		
Diferencia		

Fuente: Elaboración propia.

- o Se debe evaluar de manera mensual la razonabilidad de las cuentas por cobrar, ventas y cobranzas. Para ello se debe realizar:
 - a) Se debe revisar la secuencia numérica y cronológica de facturas de ventas comprobando que este completa y sin enmendaduras.
 - b) Se debe confrontar estas facturas contra las 1305 de cuentas por cobrar a clientes.
 - c) Se debe realizar de manera mensual un análisis de cartera por edades, el cual permitirá a la empresa verificar los saldos de cartera con mayor vencimiento y así tomar decisiones apropiadas.
 - d) Se debe verificar que no existan terceros volteados en el sistema por concepto de cuentas por cobrar y que no se registre directamente los ingresos por los recibos de caja.
 - e) Se debe verificar saldos de cartera con los clientes por medio de llamadas telefónicas, correos electrónicos y/o cartas. Esta verificación servirá también como un medio de cobro de la cartera.
 - f) Se deben confrontar saldos de bancos contra facturas de ventas en los caso de los clientes que pagan por vía bancaria.

Es preciso documentar cualquier inconsistencia encontrada y comunicarla inmediatamente a la persona encargada con el fin de subsanar estas diferencias lo antes posible.

Para garantizar la correcta evaluación de las partidas de las cuentas por cobrar, ventas y cobranzas se procede a proponer el uso del siguiente formato que le permitirá mayor control de estas cuentas:

1. **Formato de análisis de cartera:** El cual consiste en la confrontación de las cuentas por cobrar a clientes versus facturas físicas, durante un lapso determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todas las facturas y si se ha realizado la respectiva gestión de cobro de esta cartera,. A continuación se presenta formado diseñado y entregado a la empresa para la realización de este análisis:

Formato 3. Análisis de cartera.

Nombres de la compañía auditada

Nombres de los auditores

REF:

B1

Fecha Corte

FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ

ANALISIS DE LA CARTERA POR EDADES

Análisis de cartera por edades						Valor de Vr factura	Días de vencido	----- Periodos -----							Vr total
No	Nombre	Nit	Numero de # factura	Fecha Factura Emision Vencimiento				de 0 a 30	de 31 a 60	de 61 a 90	de 91 a 120	de 121 a 180	de 181 a 360	a 361	
1	Exequiales jardines sacrosanto ltda	816005444-1	FVF - 227	28-Nov-13	28-Dic-13	5.080.000	368 días	-	-	-	-	-	-	5.080.000	5.080.000
2	Bavaria s.a	860005224-6	FVF - 347	26-Feb-14	28-Mar-14	1.820.000	278 días	-	-	-	-	-	1.820.000	-	1.820.000
3	Jardines de la esperanza s.a	890803003-8	FVF - 689	05-Oct-14	04-Nov-14	3.325.000	57 días	-	3.325.000	-	-	-	-	-	3.325.000
4	Jardines de la esperanza s.a	890803003-9	FVF - 738	01-Nov-14	01-Dic-14	2.360.000	30 días	2.360.000	-	-	-	-	-	-	2.360.000
5	Jardines de la esperanza s.a	890803003-1	FVF - 762	30-Dic-14	29-Ene-15	2.170.000	0 días	2.170.000	-	-			-	-	2.170.000
6	Jardines de la esperanza s.a	890803003-1	FVF - 763	30-Dic-14	29-Ene-15	4.050.000	0 días	4.050.000	-	-	-	-	-	-	4.050.000
7	Jardines de la esperanza s.a	890803003-1	FVF - 764	31-Dic-14	30-Ene-15	1.150.000	0 días	1.150.000	-	-	-	-	-	-	1.150.000
8	Funerarios los olivos pereira ltda	891410077-9	FVF - 299	31-May-14	30-Jun-14	200.000	184 días	-	-	-	-	-	200.000	-	200.000
9	Funerarios los olivos pereira ltda	891410077-1	FVF - 725	16-Nov-14	16-Dic-14	6.840.000	15 días	6.840.000	-	-	-	-	-	-	6.840.000
10	Funerarios los olivos pereira ltda	891410077-1	FVF - 756	30-Nov-14	30-Dic-14	5.990.000	1 días	5.990.000	-	-	-	-	-	-	5.990.000
11	Funerarios los olivos pereira ltda	891410077-1	FVF - 757	15-Dic-14	14-Ene-15	11.280.000	0 días	11.280.000	-	-	-	-	-	-	11.280.000
12	Funerarios los olivos pereira ltda	891410077-1	FVF - 758	16-Dic-14	15-Ene-15	13.570.000	0 días	13.570.000	-	-	-	-	-	-	13.570.000
13	jardines del renacer sas	900340724-7	FVF - 415	30-Jun-14	30-Jul-14	2.340.000	154 días	-	-	-	-	2.340.000	-	-	2.340.000
14	jardines del renacer sas	900340724-7	FVF - 520	29-Ago-14	28-Sep-14	3.690.000	94 días	-	-	-	3.690.000	-	-	-	3.690.000
15	jardines del renacer sas	900340724-7	FVF - 680	30-Oct-14	29-Nov-14	4.400.000	32 días	-	4.400.000	-	-	-	-	-	4.400.000
			Totales de participación en pesos:			68.265.000		47.410.000	7.725.000	-	3.690.000	2.340.000	2.020.000	5.080.000	68.265.000
			Totales de participación porcentual:			100,00%		69,45%	11,32%		5,41%	3,43%	2,96%	7,44%	100,00%

Fuente: Elaboración propia.

Como se puede observar el formato está integrado por las facturas de venta adeudas sin cancelar por los clientes; estas facturas son verificados por contabilidad y las facturas físicas versus recibos de caja correspondiente a los pagos de clientes. El formato subdivide las facturas por periodicidades de 0 a 30, de 31 a 60 y así sucesivamente permitiéndole a la empresa mantener un control de la cartera, es preciso actualizar el formato cada mes retirando las facturas pagadas y se ingresen las facturas que quedaron por cobrar al corte.

- o Se debe evaluar periódicamente la razonabilidad de cifras expresadas en propiedad planta y equipo. Para ello se debe realizar:
 - a) Se deben verificar las adiciones de activos fijo registradas en contabilidad contras la facturas de compras
 - b) Se deben verificar las facturas de venta de activos fijo en caso de venta y o donación.
 - c) Se deben verificar las autorizaciones de ventas, retiros y adiciones de activos fijos, ya que si estas autorizaciones ninguna se puede ejecutar de acuerdo a políticas institucionales de la empresa.
 - d) Se deben hacer inventario de activos fisicos periódicos contrastando con los libros de contabilidad
- o Se debe evaluar periódicamente la razonabilidad cifras expresadas en cuentas por pagar, compras y gastos. Para ello se debe realizar:
 - a) Se debe revisar la secuencia numérica y cronológica de los comprobantes de egresos y documentos equivalentes, no debe existir faltantes ni enmendaduras.
 - b) Se deben confrontar las facturas de compras contra las cuentas por pagar, ya que se maneja una política de causación de costos y gastos.
 - c) Se debe verificar que no existan terceros volteados en el sistema por concepto de cuentas por pagar y que no se registre directamente los gastos por los comprobantes de egresos.
 - d) se debe verificar el listado de cuentas por pagar a la fecha con los proveedores por medio de vía telefónica, correo electrónico o carta escrita.
 - e) Se debe realizar un análisis de facturas por pagar, para así programar los pagos de estas y no incurrir en mora y/o cobros coactivos.

- f) Se debe confrontar saldos de bancos contra los comprobantes de egresos en los casos de pago por vía bancaria.

Se debe documentar cualquier inconsistencia encontrada y comunicarla inmediatamente a la persona encargada con el fin de subsanar estas diferencias lo antes posible.

Para garantizar la correcta evaluación de las partidas de las cuentas por pagar, compras y gastos se procede a proponer el uso del siguiente formato que le permitirá mayor control de estas cuentas a la empresa y así poseer un mayor seguimiento de las facturas que aún están adeudando y que no han programado para pago:

Formato 4. Análisis cuentas por pagar.

Nombres de la compañía auditada						REF:				
Nombres de los auditores						AA1				
FUNDACIÓN PRADOS DE PAZ						Fecha Corte				
ANALISIS DE CUENTAS POR PAGAR										
Análisis de cartera por pagar						Valor de Vr factura	Se vence dentro de	Días de vencido	Programada para pago	Vr total
No	Nombre	Nit	Numero de # factura	Fecha Factura Emision Vencimiento						
1	Juan Manuel Farco	16804398-2	FC 1122	16-Jul-15	15-Ago-15	3.080.000	0 días	60 días	Programado	3.080.000
2	Juan Manuel Farco	16804398-2	FC 1526	13-Oct-15	12-Nov-15	2.865.000	29 días	0 días		2.865.000
3	David Felipe Roja Arcila	1115420067-	FC 123658	13-Oct-15	12-Nov-15	2.450.000	29 días	0 días		2.450.000
4	Ferretería Tama S.A	890803123-8	FC 85479	13-Oct-15	12-Nov-15	4.582.000	29 días	0 días		4.582.000
5							0 días	0 días		-
6							0 días	0 días		-
7							0 días	0 días		-
8							0 días	0 días		-
9							0 días	0 días		-
10							0 días	0 días		-
11							0 días	0 días		-
12							0 días	0 días		-
13							0 días	0 días		-
14							0 días	0 días		-
15							0 días	0 días		-
Totales de participación en pesos:						12.977.000				12.977.000
Totales de participación porcentual:						100,00%				100,00%

Fuente: Elaboración propia.

- o Se debe evaluar periódicamente la razonabilidad cifras expresadas en las obligaciones laborales, costos y gastos de personal. Para ello se debe realizar:
 - a) Se deben revisar las nóminas de pagó laborales que las cifras consignadas concuerde con el valor de la nómina de cada trabajador.
 - b) Se deben verificar los cálculos de recargos y horas extras.
 - c) Se debe verificar los descuentos de nómina y sus respectivas bases y registros.
 - d) Se deben verificar los pagós de seguridad social de manera mensual y que no se estén pagando con mora.
 - e) Se deben verificar los cálculos de prestaciones sociales y bonificaciones de acuerdo con las políticas de la empresa.

Se debe documentar cualquier inconsistencia encontrada y comunicarla inmediatamente a la persona encargada con el fin de subsanar estas diferencias lo antes posibles.

Para garantizar la correcta evaluación de las partidas de las obligaciones laborales, costos y gastos de personal se procede a proponer el uso del siguiente formato de cálculo de recargos y horas extras:

Formato 5. Cálculo de recargos y horas extras.



Fundación Prados de Paz

Mt. 900.190.901-1

Una maravillosa imagen para el recuerdo de nuestros seres queridos

Formato de cálculo horas extras por el mes XXXXXXXX 2014

Pereira - Pácora

Mes:

NOMBRE TRABAJADOR	BASICO MENSUAL	NUMERO DE HORAS						Total I	35%	210%	175%	125%	175%	200%	250%	TOTAL A PAGAR	
		RN	RND	HEN	HED	HD	HEDD		HON	RN	RND	HEN	HED	HD	HEDD		HON
									*	*	*	*	*	*	*	*	*
									*	*	*	*	*	*	*	*	*
									*	*	*	*	*	*	*	*	*
									*	*	*	*	*	*	*	*	*
									*	*	*	*	*	*	*	*	*
									*	*	*	*	*	*	*	*	*
									*	*	*	*	*	*	*	*	*
									*	*	*	*	*	*	*	*	*
									*	*	*	*	*	*	*	*	*
									*	*	*	*	*	*	*	*	*
									*	*	*	*	*	*	*	*	*
									*	*	*	*	*	*	*	*	*
									*	*	*	*	*	*	*	*	*
									*	*	*	*	*	*	*	*	*
									*	*	*	*	*	*	*	*	*
									*	*	*	*	*	*	*	*	*
									*	*	*	*	*	*	*	*	*

Fuente: Elaboración propia.

2. Formato único de cálculo y pagó de comisiones

Este formato fue elaborado con el fin de eliminar el margen de riesgo que presenta la institución al momento de liquidar las comisiones de los empleados de manera inadecuada como se logró evidenciar en la auditoría, Este formato está integrado de manera que el cálculo de las comisiones es automático:

Formato 7. Cálculo y pagó de comisiones.



Pereira - Risaralda
Fundación Prados de Paz
 Nit. 900.190.901-1
 Una maravillosa imagen para el recuerdo de nuestros seres queridos
 Formato de cálculo comisiones recaudo de cartera XXXXXX 2014

Marcar si el día es	Día	Facturas recaudadas	Valor recaudado	Comisión	Facturas recaudadas	Valor recaudado	Comisión	Facturas recaudadas	Valor recaudado	Comisión
	1 Lunes			-			-			-
	2 Martes			-			-			-
	3 Miércoles			-			-			-
	4 Jueves			-			-			-
	5 Viernes			-			-			-
	6 Sábado			-			-			-
	7 Domingo			-			-			-
	8 Lunes			-			-			-
	9 Martes			-			-			-
	10 Miércoles			-			-			-
	11 Jueves			-			-			-
	12 Viernes			-			-			-
	13 Sábado			-			-			-
	14 Domingo			-			-			-
	15 Lunes			-			-			-
	16 Martes			-			-			-
	17 Miércoles			-			-			-
	18 Jueves			-			-			-
	19 Viernes			-			-			-
	20 Sábado			-			-			-
	21 Domingo			-			-			-
	22 Lunes			-			-			-
	23 Martes			-			-			-
	24 Miércoles			-			-			-
	25 Jueves			-			-			-
	26 Viernes			-			-			-
	27 Sábado			-			-			-
	28 Domingo			-			-			-
	29 Lunes			-			-			-
	30 Martes			-			-			-
				-			-			-
	Total		-	-	Total	-	-	Total	-	-
		auxilio movilización	110.000,00			auxilio movilización	110.000,00		auxilio movilización	110.000,00
		Total a pagar	110.000,0			Total a pagar	110.000,0		Total a pagar	110.000,0
		Total a pagar	110.000,0			Total a pagar	110.000,0		Total a pagar	110.000,0

Fuente: Elaboración propia.

CAPÍTULO 5

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

CAPÍTULO 5

“CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES”

5.1 CONCLUSIONES.

Con la culminación del trabajo investigativo, se puede establecer en forma precisa y puntual algunos aspectos de mayor relevancia:

- La aplicación de auditoría financiera en las organizaciones, es un instrumento válido, para garantizar el control contable y financiero en la empresa, como también es necesario para evaluar en qué estado está la empresa. La auditoría financiera contribuyó en la optimización de la gestión de la empresa objeto de estudio; mediante la entrega del Informe de auditoría que contiene las recomendaciones para mejorar la gestión; la auditoría es una herramienta fundamental para dar confianza a los trabajadores, accionistas, clientes, proveedores, acreedores y otros entes, ya que con esta se logró garantizar el cumplimiento de las normas legales vigentes en el país dentro de la Fundación Prados de Paz.
- La auditoría financiera practicada en la Fundación Prados De Paz, se diseña para proporcionar una opinión razonable de que los estados financieros objeto de estudio están libres de distorsiones materiales. Esto se logró a través de la acumulación de evidencias de auditoría, llegando a la conclusión de que no existen distorsiones materiales en los estados financieros evaluados y realizar las recomendaciones para facilitar la mejora de la gestión empresarial.
- Las recomendaciones de la auditoría financiera facilitan la mejora de la gestión empresarial; mediante la facilitación de una serie de pautas sobre planeación, organización, dirección, coordinación y control de las actividades y recursos de la fundación Prados de Paz. Esta serie de pautas que garantizan el mejoramiento continuo de la organización se logra evidenciar en el manual de cuentas contables que fue entregado a la organización con su respectiva socialización.
- La auditoría financiera es una herramienta preventiva de los efectos negativos que ocasionan las fallas en procedimientos y controles del interior de la organizaciones, como se pudo observar en el desarrollo de esta investigación su contribución es una forma de antivirus administrativo que permite anticiparse ante las amenazas que se presentan dentro de la

organización a causa de las debilidades de los controles de la empresa evidenciada en los papeles de trabajo de la presente investigación.

- La falta de manuales de funciones de los trabajadores, ocasiona incertidumbre de las funciones de los empleados, ya que al no poseer sus funciones bien definidas impide el mejoramiento continuo de la organización y la especialización de los trabajadores en sus áreas laborales, lo cual está ocasionando que por el desconocimiento de sus responsabilidades los trabajadores estén descuidando sus labores.

5.2 RECOMENDACIONES.

Se recomienda que aun cuando la empresa no esté obligada a realizar auditoría financiera, lleven a cabo la misma para tener seguridad de la información financiera y económica, y así garantizar la adecuada toma de decisiones y con ello optimizar la gestión contribuyendo a alcanzar la efectividad en la gestión empresarial.

Se recomienda que implementen las recomendaciones sugeridas en el informe de auditoría y que se tome en cuenta la posibilidad de aplicar el manual de control de cuenta contable entregado como valor agregado en el informe de auditoría, el cual les permitirá garantizar la razonabilidad de las cifras expresadas en los estados financieros además de mejorar en el control interno de la organización y los diferentes procedimientos que permitirán la adecuada toma de decisiones logrando así mejorar la gestión de la empresa.

Se sugiere la elaboración de manuales de procedimientos de manera escrita, que le garantice a la empresa que sus empleados este realizado las funciones y responsabilidades que les corresponde, eliminando la posibilidad de error humano a causa de desconocimiento de sus funciones y garantizando la eficiencia de los trabajadores de cada área.

6 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

6.1 BIBLIOGRAFÍA

ANDERSER ARTHUR. Diccionario Espasa Economía y Negocios. Editorial: Espasa; Madrid, España. Publicado: 1997. Páginas: 45-96

ANDERSON, D.; FRANCIS, J. R.; STOKES, D. J. (1993): Auditing, directorships and the demand for monitoring. Journal of Accounting and Public Policy, Vol. 12, pp. 35-75

ARISTIZÁBAL, Estados Financieros. Bogotá: Ecoe ediciones 2002, p.48

BOICAC (Boletín oficial del Instituto de Contabilidad y Auditoría y Cuentas), n.º 4,

CALDERÓN, 2008, Cinco Estados Financieros. Armenia: Gráfica Buda LTDA., p.1

CARCELLO, J. V; NEAL, T. L. (2002): Disclosures in audit committee charters and reports. Accounting Horizons, Vol. 16 No. 4, pp. 291-304.

CEPEDA, Gustavo Alonso. Auditoría y Control Interno. Editorial McGraw-Hill. 1997, Colombia

CHAPMAN, C. (2003): Bringing ERM into Focus. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO. Resources and Articles. Disponible en www.coso.org/resources.htm

CHAVARRÍA, & ROLDÁN. Auditoría Forense. Editorial: Guatemala; Publicado 1997

CISNEROS, Gustavo, Universidad Técnica Particular de Loja, Guía Didáctica-Auditoría I, 2002. 12p

COHEN, J.; KRISHNAMOORTHY, G.; WRIGHT, A. M. (2002): Corporate governance and the audit process. Contemporary Accounting Research (Spring), pp. 111-134.

CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoría de Gestión, Septiembre 2007, Tercera Edición, pág. 36

CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA artículo 274

COOPERS, & LYBRAND. Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe COSO). Editorial: Madrid, Madrid; Publicado: 1997. Págs. 15-93

C.P. ISRAEL OSORIO SANCHEZ . FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS, 2000, Pág. 19.

DELGADILLO RODRÍGUEZ, DIEGO ISRAEL. El sistema de Información contable, fundamentos y marco de referencia para su administración. Santiago de Cali: Artes Gráficas del Valle Editores Impresores Ltda., 2001. P.57

EDIGABER.ZEBALLOS, E, Plan Contable General Empresarial. Lima. (2007). p.255

FEDERACIÓN NACIONAL DE COMERCIANTES. FENALCO ANTIOQUIA. Boletín Sectorial: Funerarias y Servicios Exequiales. [en línea]. Medellín.

GOODWIN-STEWART, J. (2004): A comparison of internal audit in the private and public sectors. Managerial Auditing Journal. Vol. 19. No. 5, pp. 640-650

ITURRIAGA MIÑÓN, J. A. BORRAJO DOMÍNGUEZ, M. (2003): Auditoría interna: Situación actual y perspectivas de futuro. Partida Doble, No. 146, pp. 66-75.

KELL ZEIGLER, WALTER, Auditoría Moderna, 1998, p. 22

MANUAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO p. 120

MUTCHLER, J.; CHANG, S.; PRAWITT, D. (2001): Independence and Objectivity: A Framework for Research Opportunities in Internal Auditing. Altamonte Springs, FL: The Institute of Internal Auditors (IIA).

NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA nia 530

RAGHUNANDAN, K.; RAMA,D. V. (2006): SOX Section 404 Material Weakness Disclosures and Audit Fees. Auditing, Vol. 25, No.1, pp. 99-114.

WHITTINGTON O. RAY, Auditoría un enfoque Integral. Editorial Mc Graw Hill. Colombia 2001

WHITTINGTON, R., & PANY, K. Principios de Auditoría. Editorial: México D.F.: Mc. Graw Hill. Publicado 2004. Págs. 119-120, 179, 213-252, 315

6.2 CIBERGRAFIA

Alcaldía de Bogotá, disponible en <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=36841#84>, consultado en septiembre 2 de 2015

Alcaldía de Bogotá, disponible en <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=40469>, consultado en septiembre 2 de 2015

Auditorsensors, disponible en http://www.auditorsensors.com/pfw_files/cma/doc/eventos/2010DA/jornada/doc/angulo.pdf, consultado en septiembre 8 de 2015

Auditool, disponible en <http://www.auditool.org/blog/auditoría-externa/328-estados-financieros-sus-aseveraciones-y-relacion-con-los-errores-materiales>, consultado en septiembre 9 de 2015

Cámara de representantes, disponible en <http://www.camaradorada.org.co/documentos/Codigo%20Comercio.pdf>, consultado en septiembre 10 de 2015

definicion.org, disponible en <http://www.definicion.org/auditoría-operacional>, consultado en septiembre 10 de 2015

Ebscohost publishing disponible en <http://eds.a.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=12&sid=7eec7f05-07a9-4820-b691-5443102287c1%40sessionmgr4001&hid=4208>, consultado en septiembre 10 de 2015

Contraloría General de la Nación, disponible en <http://www.ica.gov.co/getattachment/7143501c-edbe-4699-a94f-17ca3e30e1d3/GUIA-DE-AUDITORÍA-CGR.aspx>, consultado en septiembre 15 de 2015

Leyes.com, disponible en http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-200.pdf, consultado en septiembre 20 de 2015

Ministerio de educación, disponible en http://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-103818_archivo_pdf.pdf, consultado en septiembre 26 de 2015

Ministerio de educación, disponible en http://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf, consultado en septiembre 30 de 2015

Ministerio de la republica, disponible en <http://www.mininterior.gov.co/la-institucion/normatividad/ley-87-de-1993>, consultado en agosto 5 de 2015

Ncs software, disponible en <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/>, consultado en agosto 9 de 2015

Secretaria del Senado, disponible en http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0222_1995.html, consultado en agosto 9 de 2015

Super Financiera de Sociedades, disponible en https://www.superfinanciera.gov.co/SFCant/NormativaFinanciera/ley1314_09.pdf, consultado en agosto 10 de 2015

ANEXOS

Anexo A. Balance general a 31 de diciembre 2014.

FUNDACION PRADOS DE PAZ													
NIT. 900.190.901-1													
BALANCE GENERAL													
A Diciembre 31 de 2014													
(Valores expresados en pesos colombianos)													
ACTIVOS				Nota	Part. %	PASIVOS				Nota	Part. %		
ACTIVOS CORRIENTES					\$ 192.278.159	31,80%	PASIVOS CORRIENTES					\$ 149.869.953	24,79%
Caja	3	\$	10.309.763			1,71%	Retención en la Fuente	6	\$	293.892		7,49%	
Bancos	3		104.659.044			17,31%	Retenciones y aporte de nomina			9.188.876		0,18%	
Deudores	4		68.265.000			11,29%	Obligaciones laborales consolidadas			1.554.130		1,93%	
Anticipos y avances			9.000.000			1,49%	Acreedores Varios	7		12.367.000		51,89%	
Cuentas por cobrar a trabajadores			44.352				Obligaciones Financieras	8		3.184.250		5,57%	
							Pasivos estimados y provisiones laborales			37.654.305		0,94%	
							Otros Acreedores	9		85.627.500		22,82%	

Anexo B. Estados de resultados del 1 de enero a 31 de diciembre 2014.

FUNDACION PRADOS DE PAZ NIT. 900.190.901-1 ESTADO DE RESULTADOS Periodo comprendido: 1 de Enero a 31 de Diciembre de 2014 (Valores expresados en pesos colombianos)					
	NOTA			% de Ingresos Operacionales	
Ingresos Operacionales	10		\$	1.028.856.029	100%
Cremaciones		\$	362.590.250		
Recaudo cartera			241.576.029		
Inhumaciones			135.180.090		
Alquiler lote			109.138.850		
Contribución lote			54.021.000		
Servicios funerarios			28.890.010		
Exhumaciones			20.220.000		
Venta osarios			16.545.000		
Venta cofres, lápidas, bolsas			15.095.000		
Exequias			11.710.000		
Contribución mausoleo			9.010.000		
Apertura osario			7.852.800		
Permiso traslado de restos			6.390.000		
Derechos de inhumación			4.384.000		
Alquiler sala de velación			3.175.000		
Títulos de propiedad			1.910.000		
Ofrenda dominical			475.000		
Traslado de cuerpos			380.000		
Traspasos			270.000		
Preservación de cuerpos			60.000		
Total ventas brutas			1.028.873.029		
Total devoluciones en ventas			17.000		
Utilidad Bruta en ventas del servicio funerario				\$ 1.028.856.029	
Gastos Asociados a los Servicios de la Fundación					
De personal		\$	405.191.548		39,38%
Servicios	11		107.858.924		10,48%
Mantenimiento y reparaciones	12		106.247.380		10,33%
Contribuciones y afiliaciones			60.700.000		5,90%
Depreciaciones			52.324.404		5,09%
Arrendamientos	14		40.894.201		3,97%
Compra de cofres, lapidas, bolsas y arreglos florales			38.528.083		3,74%
Honorarios			33.544.000		3,26%
Diversos	13		20.933.950		2,03%
Impuestos			18.713.903		1,82%
Donación inhumaciones-cremaciones			16.753.000		1,63%
Servicio funerario en otras entidades			6.960.000		0,68%
Emolumentos			5.330.000		0,52%
Seguros			4.287.851		0,42%
Servicio transporte paquete funerario			3.280.000		0,32%
Donación exequias			3.252.000		0,32%
Gastos Legales			1.629.667		0,16%
Adecuaciones e instalaciones			1.262.072		0,12%
Preservación de cuerpos			120.000		0,01%
Donación exhumaciones			90.000		0,01%
Total Gastos Asociados a los Servicios				\$ 927.900.982	90,19%
Utilidad Bruta				\$ 100.955.047	9,81%
Ingresos no operacionales					
Ajuste al peso		\$	131		
Total ingresos no operacionales				131	0,00%
Gastos No Operacionales					
Financieros		\$	18.580.841		1,81%
Perdida en venta y retiro de bienes			9.500.000		0,92%
Otros servicios			4.650.000		0,45%
Gastos diversos			3.993.471		0,39%
Total Gastos No Operacionales				36.724.312	3,57%
Resultados del Ejercicio	15			\$ 64.230.866	6,24%

Anexo C. Indicadores financieros a 31 de diciembre 2014.

FUNDACION PRADOS DE PAZ Indicadores Financieros a 31 de Diciembre de 2014

INDICADOR	Año 2014
INDICADORES DE LIQUIDEZ	
RAZÓN CORRIENTE <i>Activo corriente/Pasivo corriente</i>	1,28 <i>Por cada peso de pasivo corriente se dispone de 1,28 pesos de activos corrientes.</i>
INDICADORES DE APALANCAMIENTO	
ENDEUDAMIENTO <i>Total pasivo/Total activo</i>	0,27 27% <i>Por cada peso de activo se tienen pasivos por 0,27 pesos.</i>
INDEPENDENCIA <i>Total patrimonio/Total activo</i>	0,73 73% <i>Por cada peso que se tienen de activos el patrimonio aportó 0,73 pesos.</i>
CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO <i>Total activo fijo/Total pasivos no corriente</i>	27,24 <i>Por cada peso que se debe en el largo plazo la empresa tiene 27.24pesos de activos fijos para respaldar la deuda.</i>
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO DE CORTO PLAZO <i>Total pasivo corriente/Total pasivo</i>	0,91 <i>Por cada peso de financiación externa la empresa debe en el corto plazo 0,91pesos.</i>
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO DE LARGO PLAZO <i>Total pasivo no corriente/Total pasivo</i>	0,09 <i>Por cada peso de financiación externa la empresa debe en el largo plazo 0,09 pesos.</i>
INDICADORES DE RENTABILIDAD	
RENTABILIDAD OPERACIONAL <i>Utilidad operacional/ ventas netas</i>	0,10 10% <i>Por cada peso de ventas netas se genera una utilidad operacional de 0,10 pesos, es decir, la rentabilidad operacional de las ventas es del 10%</i>
RENTABILIDAD NETA <i>Utilidad neta/ventas netas</i>	0,06 6% <i>Por cada peso de ventas netas se tiene una utilidad netas de 0,06 pesos, es decir, la rentabilidad neta de las ventas netas es del</i>
RENTABILIDAD DEL ACTIVO TOTAL <i>Utilidad neta / Total activo</i>	0,11 11% <i>Por cada peso de activo total se obtiene una utilidad neta de 0,11 pesos, es decir, la rentabilidad del activo total es del 11%</i>
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO <i>Utilidad neta / Total patrimonio</i>	0,15 15% <i>Por cada peso de patrimonio se obtiene una utilidad neta de 0,15 pesos, es decir, la rentabilidad del patrimonio es del 15%</i>

Anexo D. Balance general comparativo a 31 de diciembre de 2014 y 2013.

FUNDACION PRADOS DE PAZ					
NIT. 891.480.049-1					
BALANCE GENERAL COMPARATIVO					
A Diciembre 31 de 2014 y 2013					
(Valores expresados en pesos colombianos)					
	NOTA	A 31 de diciembre de 2014		A 31 de diciembre de 2013	
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE			192.278.159		32.398.833
Caja	3	\$	10.309.763	\$	1.930.228
Bancos	3		104.659.044		1.878.605
Deudores	4		68.265.000		28.590.000
Anticipos y avances			9.000.000		-
Cuentas por cobrar a trabajadores			44.352		-
ACTIVOS FIJOS		5	412.294.478		484.473.759
Sala de velación		\$	25.000.000	\$	25.000.000
Funeraria			70.000.000		70.000.000
Horno crematorio			313.300.625		313.300.625
Maquinaria y equipo			4.224.800		4.065.000
Equipo de oficina			5.861.800		4.672.000
Equipo de Computación y Comunicación			3.361.750		2.981.750
Flota y Equipo de Transporte			83.758.000		107.258.000
Acueductos- Plantas y Redes			25.191.187		23.275.664
Depreciación Acumulada			(118.403.684)		(66.079.280)
TOTAL ACTIVOS			604.572.637		516.872.592
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE			149.869.953		141.537.139
Retención en la Fuente	6	\$	293.892	\$	172.700
Retenciones y aporte de nomina			9.188.876		1.425.000
Obligaciones laborales consolidadas			1.554.130		
Acreedores Varios	7		12.367.000		
Obligaciones Financieras	8		3.184.250		8.208.796
Pasivos estimados y provisiones laborales			37.654.305		32.103.143
Otros Acreedores	9		85.627.500		99.627.500
PASIVO NO CORRIENTE			15.136.365		-
Obligaciones Financieras LP	8	\$	15.136.365	\$	-
TOTAL PASIVO			165.006.318		141.537.139
PATRIMONIO					
CAPITAL SOCIAL			88.695.390		88.695.390
Fondo Social Fundación Prados de Paz		\$	88.695.390	\$	88.695.390
SUPERÁVIT GANADO			350.870.929		286.640.063
Resultados de Ejercicios Anteriores			286.640.063		275.177.023
Resultado del Ejercicio			64.230.866		11.463.040
TOTAL PATRIMONIO			439.566.319		375.335.453
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO			604.572.637		516.872.592

Anexo E. Estado de resultados comparativo a 31 de diciembre de 2014 y 2013.

FUNDACION PRADOS DE PAZ NIT. 900.190.901-1 ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO (Valores expresados en pesos colombianos) 				
	A 31 de diciembre de 2014	A 31 de diciembre de 2013	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Operacionales	\$ 1.028.856.029	\$ 1.010.387.878	\$ 18.468.151	1,83%
Gastos Asociados a los Servicios de la Fundación	927.900.982	990.895.733	-62.994.751	-6,36%
Utilidad Buta	\$ 100.955.047	\$ 19.492.145	\$ 81.462.902	417,93%
Ingresos no operacionales	131		131	
Gastos no operacionales	36.724.312	8.029.105	28.695.207	357,39%
Resultado del ejercicio	<u>\$ 64.230.866</u>	<u>\$ 11.463.040</u>	<u>\$ 52.767.826</u>	<u>460,33%</u>

Anexo F. Estado de flujo de efectivo a 31 de diciembre de 2014

FUNDACION PRADOS DE PAZ NIT. 900.190.901-1 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO A 31 de Diciembre de 2014 (Valores expresados en pesos colombianos)					
Orígenes		Aplicaciones		Neto	
Actividades de operación	\$ 95.237.629	Actividades de operación	\$ 44.352	\$ 95.193.277	0
Generación interna de fondos \$ 95.116.437		Cuentas por cobrar a trabajadores 44.352			
Retención en la Fuente 121.192					
Actividades de inversión	23.500.000	Actividades de inversión	\$ 3.645.123	19.854.877	0
Flota y Equipo de Transporte \$ 23.500.000		Maquinaria y equipo 159.800			
		Equipo de oficina 1.189.800			
		Equipo de Computación y Comunica 380.000			
		Acueductos- Plantas y Redes 1.915.523			
Actividades de financiación	\$ 10.111.819	Actividades de financiación	\$ 14.000.000	(3.888.181)	A
Obligaciones Financieras LP \$ 10.111.819		Deuda Diócesis de Pereira \$ 14.000.000			
Total orígenes	\$ 128.849.448	Total aplicaciones	\$ 17.689.475	\$ 111.159.973	0

Anexo G. Estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2014

FUNDACION PRADOS DE PAZ NIT. 900.190.901-1 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 de Diciembre de 2014 (Valores expresados en pesos colombianos)				
PATRIMONIO	31 Diciembre de 2013	VARIACIONES		31 Diciembre de 2014
		AUMENTOS	DISMINUCIONES	
Capital social				
Fondo Social Fundación Prados de Paz	\$ 88.695.390			\$ 88.695.390
Superavit ganado				
Resultados de Ejercicios Anteriores	275.177.023	\$ 11.463.040		286.640.063
Resultados del ejercicio	11.463.040	\$ 64.230.866	11.463.040	64.230.866
<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	\$ 375.335.453			\$ 439.566.319
<u>TOTAL</u>		\$ 75.693.906	\$ 11.463.040	



Anexo H. Formulario 350 retención en la fuente de diciembre 2014

DIAN Departamento de Impuestos y Aduanas Nacionales		Declaración Retenciones en la Fuente		PRIVADA	350		
1. Año 2014		3. Período 12		4. Número de formulario 3508620093194			
Espacio reservado para la DIAN							
5. Número de Identificación Tributaria (NIT)		6. DV	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre		
9 0 0 1 9 0 9 0 1 1							
11. Razón social FUNDACION PRADOS DE PAZ		12. Cód. Dirección seccional 1 6					
Si es una corrección indique: 25. Cód. 26. No Formulario anterior							
A título de impuesto sobre la renta y complementario							
Base sujeta a retención para pagos o abonos en cuenta	Pagos o abonos en cuenta a empleados sujetos a retención (Art. 383 ET)	27	0	Retenciones a título de renta practicadas por pagos o abonos en cuenta al exterior	Enajenación de activos fijos y otros retenciones	57	0
	Pagos o abonos en cuenta a empleados sujetos a retención (Art. 384 ET)	28	0		Dividendos y participaciones	58	0
	Pagos o abonos en cuenta a trabajadores por cuenta propia	29	0		Rendimientos financieros	59	0
	Pagos por concepto de salarios a contribuyentes que no pertenecen a la categoría de empleados	30	0		Pagos por explotación de intangibles	60	0
	Honorarios y comisiones	31	600,000		Servicios	61	0
	Servicios	32	780,000		Servicios técnicos, asistencia técnica, consultoría	62	0
	Arrendamientos (Muebles e inmuebles)	33	3,962,000		Enajenación de activos fijos y otras retenciones	63	0
	Compras	34	1,614,000		Dividendos y participaciones	64	0
	Dividendos y participaciones	35	0		Rendimientos financieros	65	0
	Rendimientos financieros	36	0		Pagos por explotación de intangibles	66	0
Transacciones con tarjetas débito y crédito	37	0	Servicios	67	0		
Contratos de construcción	38	0	Servicios técnicos, asistencia técnica, consultoría	68	0		
Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito	39	0	Ventas	69	0		
Loterías, rifas, apuestas y similares	40	0	Honorarios	70	0		
Otros pagos sujetos a retención	41	0	Comisiones	71	0		
Pagos a empleados sujetos a retención (Art. 383 ET)	42	0	Servicios	72	0		
Pagos a empleados sujetos a retención (Art. 384 ET)	43	0	Rendimientos financieros	73	0		
Pagos a trabajadores por cuenta propia	44	0	Otros conceptos	74	0		
Pagos por concepto de salarios a contribuyentes que no pertenecen a la categoría de empleados	45	0	Menos Retenciones de períodos anteriores en exceso o indebidamente anuladas, rescindidas o resueltas	75	0		
Honorarios y comisiones	46	60,000	Total retenciones renta y complementarios	76	294,000		
Servicios	47	47,000	Retenciones practicadas a título de ventas - I. V. A.				
Arrendamientos (Muebles e inmuebles)	48	139,000	A responsables del régimen común	77	0		
Compras	49	48,000	Por compras y/o servicios a responsables del régimen simplificado	78	0		
Dividendos y participaciones	50	0	Practicadas por servicios a no residentes o no domiciliados	79	0		
Rendimientos financieros	51	0	Menos Retenciones de períodos anteriores en exceso o indebidamente anuladas, rescindidas o resueltas	80	0		
Transacciones con tarjetas débito y crédito	52	0	Total retenciones I. V. A.	81	0		
Contratos de construcción	53	0	Retenciones impuesto timbre nacional	82	0		
Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito	54	0	Total retenciones	83	294,000		
Loterías, rifas, apuestas y similares	55	0	Más: Sanciones	84	0		
Otros pagos sujetos a retención	56	0	Total retenciones más sanciones	85	294,000		
Colombia, un compromiso que no podemos evadir							
98. No. Identificación signatario		87. DV		980. Pago total \$ 0			
981. Cód. Representación		997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora		996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)			
Firma del declarante o de quien lo representa		(Fe)		91000266838783			
982. Código Contador o Revisor Fiscal		2015-01-11 / 11:19:16 AM					
Firma Contador o Revisor Fiscal		Fecha Acuse de Recibo					
983. No. Tarjeta profesional		20154285046154					

Anexo I. Planilla 3208211930 seguridad social diciembre 2014



PLANILLA INTEGRADA AUTOLIQUIDACIÓN APORTES COMPROBANTE DE PAGO



DATOS GENERALES DEL APORTANTE		
TIPO IDENTIFICACIÓN:	NIT NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN:	900190901
NOMBRE Ó RAZÓN SOCIAL:	FUNDACION PRADOS DE PAZ	
CIUDAD/MUNICIPIO:	PEREIRA DEPARTAMENTO:	RISARALDA
DIRECCIÓN:	CALLE 20 NO. 4-57 TELÉFONO:	3343072
TIPO APORTANTE:	1-EMPLEADOR CLASE APORTANTE:	B-MENOS DE 200 COTIZANTES
TIPO EMPRESA:	PRIVADA ACTIVIDAD ECONOMICA:	OTRAS ACTIVIDADES DE
FORMA DE PRESENTACIÓN:	ÚNICO	
APORTANTE EXONERADO PAGO APORTES SALUD, SENA E ICBF (REFORMA TRIBUTARIA):		NO

DATOS GENERALES DE LA PLANILLA		
NÚMERO PLANILLA:	3208211930	TIPO DE PLANILLA: E-EMPLEADOS
PERIODO COTIZACIÓN:	MES: diciembre	PERIODO COTIZACIÓN MES: enero
OTROS SUBSISTEMAS:	AÑO: 2014	SALUD: AÑO: 2015
DÍAS DE MORA:	4	
FECHA PAGO (aaaa/mm/dd):	2015/01/06	NÚMERO AUTORIZACIÓN: 7966381229

LIQUIDACIÓN GENERAL				
			TOTALES	
			COTIZANTES	TOTAL PAGADO
PENSIÓN				
ADMINISTRADORA				
NIT	CÓDIGO	NOMBRE		
800229739	230201	230201- PROTECCION (ING+PROTEC.)	5	\$ 693.800
900336004	25-14	25-14 COLPENSIONES	11	\$ 1.673.300
800227940	231001	231001-COLFONDOS	2	\$ 232.400
800224808	230301	230301-PORVENIR	9	\$ 1.150.900
SUBTOTAL:			27	\$ 3.750.400
SALUD				
ADMINISTRADORA				
NIT	CÓDIGO	NOMBRE		
805001157	EPS018	EPS018-S.O.S.	8	\$ 1.078.400
805000427	EPS016	EPS016-COOMEVA S.A.	1	\$ 152.700
800140949	EPS003	EPS003-CAFESALUD	1	\$ 77.100
800130907	EPS002	EPS002-SALUD TOTAL	5	\$ 497.500
900156264	EPS037	EPS037-NUEVA EPS	1	\$ 95.100
800250119	EPS013	EPS013-SALUDCOOP	11	\$ 1.029.100
SUBTOTAL:			27	\$ 2.929.900
CAJA DE COMPENSACIÓN				
ADMINISTRADORA				
NIT	CÓDIGO	NOMBRE		
891480000	CCF44	CCF44-COMFAMILIAR RISARALDA	27	\$ 936.320
SUBTOTAL:			27	\$ 936.320
RIESGOS PROFESIONALES				
ADMINISTRADORA				
NIT	CÓDIGO	NOMBRE		
800226175	14-25	14-25-COLMENA	27	\$ 401.896
SUBTOTAL:			27	\$ 401.896
OTROS PARAFISCALES				
ADMINISTRADORA				
NIT	CÓDIGO	NOMBRE		
899999034	PASENA	PASENA-SENA	27	\$ 468.060
899999239	PAICBF	PAICBF-ICBF	27	\$ 702.300
SUBTOTAL:				\$ 1.170.360

TOTAL PAGADO:	\$ 9.188.876
----------------------	---------------------