

**PLANEACIÓN DE AUDITORIA FINANCIERA EN LA CORPORACION CENTRO  
DE ESTUDIOS REGIONALES DEL MAGDALENA MEDIO-CER.**

**DIANA CICELA ARENIZ ARENIZ  
MARTHA MILENA MADERA MONTIEL  
MARTHA ALEXANDRA RIOS QUIÑONEZ  
ERICILDA GOMEZ FONCE**

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BUCARAMANGA  
ESPECIALIZACIÓN EN REVISORÍA FISCAL Y AUDITORÍA EXTERNA  
BUCARAMANGA**

**2012**

**PLANEACIÓN DE AUDITORIA FINANCIERA EN LA CORPORACION CENTRO  
DE ESTUDIOS REGIONALES DEL MAGDALENA MEDIO-CER.**

**SEMINARIO I**

**“Planeación para la evaluación del control y del riesgo en un entorno  
empresarial”**

**DIANA CICELA ARENIZ ARENIZ  
MARTHA MILENA MADERA MONTIEL  
MARTHA ALEXANDRA RIOS QUIÑONEZ  
ERICILDA GOMEZ FONCE**

**Asesor**

**NIDIA MARCELA REYES  
PhD. Student, Contabilidad y Finanzas**

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BUCARAMANGA  
ESPECIALIZACIÓN EN REVISORÍA FISCAL Y AUDITORÍA EXTERNA  
BUCARAMANGA**

**2012**

## CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCIÓN	6
JUSTIFICACION	9
OBJETIVOS	11
OBJETIVO GENERAL	11
OBJETIVOS ESPECIFICOS	11
VIABILIDAD DE LA INVESTIGACION	12
EVALUACION DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONOCIMIENTO DEL PROBLEMA	13
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	14
MARCO TEORICO	15
CONTENIDO DE LA PLANEACIÓN	30
1. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	31
1.1 RESEÑA HISTÓRICA	34
1.2 OBJETO SOCIAL	36
1.3 PRINCIPALES CIFRAS.	38
1.4 JUNTA DIRECTIVA	43
1.5 MISIÓN, VISIÓN Y POLÍTICAS DE CALIDAD	43
1.5.1 Misión	43
1.5.2 Visión	43
1.5.3 Política de Calidad.	44
1.6 OBJETIVOS	44
1.7 ORGANIGRAMA	46
2. COMPRENSIÓN DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y DE CONTROL INTERNO	47
3. RIESGO E IMPORTANCIA RELATIVA	59

4. NATURALEZA, OPORTUNIDAD Y ALCANCE DE LOS PROCEDIMIENTOS	65
5. COORDINACIÓN, DIRECCIÓN, SUPERVISIÓN Y REVISIÓN	69
6. PROGRAMA DE AUDITORIA	71
CONCLUSIONES	80
BIBLIOGRAFIA	82

## LISTA DE CUADROS

	<b>Pág.</b>
Cuadro 1. Balance General 2010 – 2011 Corporación CER	38
Cuadro 2. Estado de resultados 2010-2011 comparativo, Corporación CER	40
Cuadro 3. Balance General 2010-2011,	41
Cuadro 4. Estado de resultados 2010-2011	41
Cuadro 5. Importancia Relativa	64

## INTRODUCCIÓN

El Auditor, tiene una alta responsabilidad al emitir su opinión sobre los estados financieros, la cual lo obliga a obtener resultados confiables y satisfactorios en su labor. Para obtener estos resultados es necesario llevar a cabo una adecuada planeación de auditoría.

La planeación de la auditoría, garantiza un mínimo de calidad en el trabajo; de igual manera le permite al auditor, conocer con anticipación la organización en lo referente a políticas generales, sistema de control interno, instalaciones, áreas, personal, procesos y procedimientos etc.

De la misma manera una correcta planeación de auditoría contribuye a la optimización de los recursos de tiempo y dinero, ya que permite abordar el trabajo directamente, al tener fijadas las metas a alcanzar en el área que se va a evaluar.

En lenguaje coloquial, podríamos afirmar que el significado de la palabra auditoria, consiste en la sencilla y llana actividad de constatar información que reposa al interior de la empresa, revisar los procesos internos, funcionamiento de circuitos y registros contables con el fin de adquirir elementos de juicio necesarios como para rendir una opinión sobre la factibilidad o viabilidad de los mismos.

Sobre este examen sistemático realizado por una o varias personas al interior de la empresa, debemos decir que constituye por sí mismo uno de los procedimientos más importantes en el enfoque de la entidad, pues depende de lo auditado, determinar si los estados financieros, los registros y demás operaciones se encuentran en regla con las normas contables legalmente establecidas y adoptadas.

Así las cosas, de un proceso de auditoría necesariamente tienen que resultar la verificación de todos los procesos y procedimientos adelantados por la entidad, sometiendo la existencia de los mismos además de minuciosos exámenes de autenticidad, a verificar si los mismos se enmarcan en niveles de eficiencia y eficacia que representen bienestar para la empresa.

Una auditoría puede hacerse sobre cualquier tipo de actividad desarrollada por la empresa, ya sea del ámbito financiero, del control interno o inclusive una auditoría contable. Y es precisamente sobre este último ámbito, desde el cual pretendemos abordar el estudio, pues se ha detectado la necesidad de la Corporación centro de estudios del Magdalena Medio, de validar su información económica, sus procesos internos, la autenticidad de sus documentos determinando si los mismos fueron preparados de acuerdo a las normas contables vigentes en el país y también evaluar las posibles falencias que se presenten al interior de la misma y que requieran ser organizadas de inmediato.

En un mundo globalizado regido en su mayoría por la dictadura de las telecomunicaciones, es de interés primordial, blindar a las empresas, en este caso a la Corporación Centro de estudios del Magdalena Medio, de todos los riesgos que se generan en una época donde la mayoría de movimientos contables y financieros se hacen a través de procesos tecnológicos. Acorde con esto, el fin de la auditoría contable en el caso bajo observancia, consistirá en verificar la actualidad de los documentos contables de una entidad, procurando que los mismos se encuentren a la orden del día, es decir que prueben todos los movimientos efectuados por la empresa, librándola de toda sospecha en la comisión de delitos.

Corresponde entonces al auditor, la difícil tarea de evaluar si la labor desarrollada por la empresa, se ha realizado en primer lugar acorde con la legalidad y en segundo término, determinar si los procesos y procedimientos por ella adelantados

se realizan con total eficiencia o si por el contrario, se requiere que la entidad adopte medidas tendientes a mejorar el desempeño administrativo contable de la misma.



## JUSTIFICACION

En busca de un mejoramiento de la calidad en las empresas donde el mercado se hace cada vez más exigente por las nuevas leyes, normas y reglamentos, se hace importante la satisfacción de las necesidades básicas del ente como tal.

La Planeación de la Auditoría tiene una gran trascendencia e importancia para el óptimo desarrollo de la Auditoría en una organización, ésta determina las causas y efectos de los riesgos a los cuales se enfrenta la organización constantemente, utilizando estrategias y herramientas, actuando con prospectiva para corregirlos.

Es debido a esto que se pretende diseñar una metodología de administración de riesgos en los procesos del área contable de la CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES DEL MAGDALENA MEDIO-CER, con el fin de disminuir los riesgos y realizar un análisis por las posibles pérdidas que se pueden presentar por errores de carácter humano y tecnológico.

Para realizar la planeación de la auditoría nos orientaremos en el conocimiento previo de la empresa CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES DEL MAGDALENA MEDIO-CER, con el fin de analizar los riesgos que se pueden presentar en los procesos del área Contable, y contribuir a la solución del problema.

Es de gran importancia adelantar la investigación sobre la CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES DEL MAGDALENA MEDIO-CER, en la medida en que esta entidad, requiere además de viabilizar todos los procesos y procedimientos que se adelantan al interior de la misma, constituirse en un ejemplo de legalidad frente a las demás entidades que en el magdalena medio,

ejecutan proyectos financiados con recursos públicos, blindándose ante cualquier intento de ilegalidad a constituirse al interior de la entidad.

La CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES DEL MAGDALENA MEDIO-CER, por su naturaleza jurídica y por su objeto social, en la medida en que se demuestre como ejemplo de pulcritud y legalidad en el manejo de sus procesos contables, también servirá de espejo retrovisor a todas aquellas entidades que se dedican a la administración y ejecución de recursos públicos, quienes se deberán sentir en la obligación de cumplir cabalmente con las normas que regulan la gestión de las entidades, salvaguardando el patrimonio público, devolviendo a los ciudadanos la confianza en los estamentos gubernamentales o privados

## **OBJETIVOS**

### **OBJETIVO GENERAL**

Diseñar la Planeación de una auditoría contable en la CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES DEL MAGDALENA MEDIO-CER, del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011, con el fin de determinar la razonabilidad de las cifras.

### **OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Conocer la Corporación Centro de Estudios Regionales del Magdalena Medio-CER de acuerdo a su régimen, las responsabilidades tributarias y fiscales.
- Determinar las herramientas físicas y tecnológicas requeridas para el objetivo del área de contabilidad.
- Verificar los procesos de control interno de la corporación CER
- Identificar las políticas contables y los procedimientos de los registros contables al interior de la Corporación CER.
- Revisar las regulaciones en materia tributaria aplicadas en los registros contables de la Corporación CER.
- Identificar la eficiencia del paquete contable, los riesgos del área contable, los procesos y políticas sus implicaciones en los estados financieros como la malversación de activos y/o información financiera fraudulenta
- Verificar las aseveraciones hechas por la administración respecto del artículo 57 del decreto 2649/93

## **VIABILIDAD DE LA INVESTIGACION**

La investigación resulta viable en la medida en que se requiere con inmediatez lograr la actualización, verificación de lo contable en la actividad de la CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES DEL MAGDALENA MEDIO-CER conforme a los principios y normas constitucionales que regulan su actividad especialmente la parte contable y de esta manera llegar a encontrar los posibles errores o falencias que pueden afectar la situación financiera de la entidad.

## **EVALUACION DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONOCIMIENTO DEL PROBLEMA**

A la actualidad no se realizado una auditoría financiera en la CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES DEL MAGDALENA MEDIO-CER.

Toda empresa se enfrenta a diversos riesgos externos e internos a los cuales se les debe tener delicado seguimiento y control. Para evaluar la deficiencia encontrada del problema. Prima como primer punto el análisis de los riesgos relevantes y búsqueda de un mecanismo de reducción de los mismos, esencialmente para los casos de fraude, malversación y errores que se ha vuelto repetitivos últimamente, abarcando todas las deficiencias y de esta manera lograr los objetivos establecidos y mantener su viabilidad financiera que finalmente es la que moraliza al empresario para realizar vigilancia a la administración, generar cultura de control, hacer seguimiento y evaluación a los riesgos, propiciar comunicación interna y realizar actividades de monitoreo, solo así se logra los objetivos de operación, información y cumplimiento financiero en la CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES DEL MAGDALENA MEDIO-CER

## CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Tipo Actividades		Noviembre	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo
		Semanas	Semanas	Semanas	Semanas	Semanas	Semanas	Semanas
<b>I. Conocimiento del negocio.</b>		■ ■ ■ ■ ■						
1.1 Funcionamiento de la empresa.	P E	■ ■ ■ ■ ■						
1.2 Analisis de la estructura organizacional.	P E	■ ■ ■ ■ ■						
1.3 Planeacion estrategica ( vision, mision, valores, politicas y principios empresariales)	P E	■ ■ ■ ■ ■						
1.4 Analisis del Recurso Humano	P E	■ ■ ■ ■ ■						
1.5 Evaluacion de manuales de funcionamiento, protocolos y procedimientos	P E	■ ■ ■ ■ ■						
1.7 Desempeño financiero	P E			■ ■ ■ ■ ■				
<b>II. Evaluacion del ambiente de control interno e identificacion de los riesgos del negocio</b>					■ ■ ■ ■ ■			
1. Revision y analisis de los sistemas de contabilidad.	P E				■ ■ ■ ■ ■			
2.2 Analisis de los Estados Financieros.	P E				■ ■ ■ ■ ■			
2.3. Evaluacion del ambiente de control interno	P E				■ ■ ■ ■ ■			
2.4. Identificacion y Evaluación de los riesgos.	P E				■ ■ ■ ■ ■			
2.5. Matriz de riesgo.	P E					■ ■ ■ ■ ■		
<b>III. Programa de auditoria</b>						■ ■ ■ ■ ■		
3.1. Elaboracion del programa de auditoria.						■ ■ ■ ■ ■		

P PROYECTADO  
E EJECUTADO

## MARCO TEORICO

El diseño del plan de auditoría para el área de contabilidad del CER<sup>1</sup>, la realizaremos teniendo en cuenta la NIA 300, donde lo primero que se tiene en cuenta es la determinación de la necesidad que tiene el área contable en planear una auditoría financiera.

De esta manera la planeación de la auditoria ayuda a asegurar que se preste atención adecuada en áreas importantes adquiriendo conocimiento del negocio. El conocimiento del negocio por el auditor ayuda en la identificación de eventos, transacciones y prácticas que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Los asuntos que tendremos en cuenta para desarrollar el plan de auditoría en el área contable del CER incluyen lo siguiente:

### *Conocimiento del negocio*

- ∞ Factores económicos generales y condiciones de la industria que afectan al negocio de la entidad.
- ∞ Características importantes de la entidad, su negocio, su desempeño financiero y sus requerimientos para informar incluyendo cambios desde la fecha de la anterior auditoría.
- ∞ El nivel general de competencia de la administración.

### *Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno*

- ∞ Las políticas contables adoptadas por la entidad y los cambios en esas políticas

---

<sup>1</sup>Centro de Estudios Regionales del Magdalena Medio

- ∞ El efecto de pronunciamientos nuevos de contabilidad y auditoría
- ∞ El conocimiento acumulable del auditor sobre los sistemas de contabilidad y de control interno y el relativo énfasis que se espera se ponga en las pruebas de procedimientos de control y otros procedimientos sustantivos.

#### *Riesgo e importancia relativa*

- ∞ Las evaluaciones esperadas de los riesgos inherentes y de control y la identificación de áreas de auditoría importantes
- ∞ El establecimiento de niveles de importancia relativa para propósitos de auditoría
- ∞ La posibilidad de representaciones erróneas, incluyendo la experiencia de periodos pasados, o de fraude
- ∞ La identificación de áreas de contabilidad complejas incluyendo las que implican estimaciones contables

#### *Naturaleza, tiempos, y alcance de los procedimientos*

- ∞ Posible cambio de énfasis sobre áreas específicas de auditoría
- ∞ El efecto de la tecnología de información sobre la auditoría
- ∞ El trabajo de auditoría interna y su esperado efecto sobre los procedimientos de auditoría externa

#### *Coordinación, dirección, supervisión y revisión*

- ∞ El involucramiento de otros auditores en la auditoría de componentes, por ejemplo, subsidiaria, sucursal y divisiones
- ∞ El involucramiento de expertos
- ∞ El número de locaciones
- ∞ Requerimientos de personal



## Otros

- ∞ Condiciones que requieren atención especial, como la existencia de partes relacionadas
- ∞ Los términos del trabajo y cualesquiera responsabilidades estatutarias
- ∞ La naturaleza y oportunidad de los informes u otra comunicación con la entidad que se esperan bajo términos del trabajo. (NIA 300, 2009)

Enlazado con esto el siguiente paso para planear la auditoria es determinar el alcance, naturaleza y los objetivos, teniendo en cuenta lo siguiente:

**Alcance:** las actividades de control y evaluación ejecutadas por los auditores aplican para todas las áreas que componen el CER haciendo énfasis en el área financiera que es el objeto principal de esta planeación de auditoría.

**Naturaleza:** la naturaleza del trabajo a realizar es la planeación de una auditoría integral donde se realizará:

Evaluar el sistema de control interno mediante una Metodología que se basará técnicamente mediante la utilización de planillas, con sus principios, reglas, normas, procedimientos, sistemas, manuales, cuestionarios y calificaciones, con las cuales se puede evaluar la empresa en su conjunto, sus unidades, sus actividades, en una fecha o período determinado, para lo cual se utilizará las siguientes herramientas:

- ∞ El Muestreo Estadístico como técnica de control
- ∞ Método de Cuestionario o Preguntas
- ∞ Método Narrativo o de Prosa
- ∞ Método Grafico

## **El Muestreo Estadístico Como Técnica De Control**

Mediante el muestreo estadístico, el auditor debe revisar altos volúmenes de documentos, por esto se hace necesario y de obligatorio cumplimiento la utilización del método selectivo, según el caso, para lo cual se deberá preparar previamente los programas y pruebas respectivas, mediante el sistema propiciado por la ciencia Estadística, de esta manera la evaluación debe ser confiable, oportuna y real con un criterio analítico y profesional. La certeza sobre la objetividad de una prueba selectiva y sobre su representatividad el auditor tiene el recurso del muestreo estadístico, para lo cual se debe tener en cuenta las siguientes recomendaciones:

- ∞ La muestra seleccionada debe ser representativa frente al total del conjunto.
- ∞ El tamaño de la muestra varía de manera proporcional e inversa respecto a la calidad del Sistema de Control Interno y sus elementos.
- ∞ El examen de los documentos incluidos debe ser exhaustivo, detallado y profundo para poder hacer que las conclusiones sean adecuadas y confiables.
- ∞ Siempre habrá un riesgo latente y más cuando la muestra no sea representativa y por lo tanto dependerá del buen criterio profesional del evaluador.

### **Método de Cuestionario o Preguntas**

Es la evaluación con base a preguntas, por parte de los responsables de las distintas áreas objeto a auditar. Con las respuestas dadas, el auditor obtendrá una evidencia que deberá constatar con procedimientos alternativos los cuales ayudarán a determinar si los controles operan tal como fueron diseñados.

### **Método Narrativo**

Es la descripción hecha por los funcionarios, como producto de entrevistas, encuestas, tanto escritas como verbales, detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno y sus elementos, para las áreas de la Corporación, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.

### **Método Grafico**

Consiste en revelar o describir la estructura orgánica de las áreas y de los procedimientos utilizando gráficas, flujogramas, etc. Con sus explicaciones que den una idea completa y correcta de los procedimientos contables de la empresa. Cada tema o área, arroja un subtotal que se traslada al Resumen de la Planilla, lo que permitirá observar los resultados de la evaluación, generalizada o globalizada. Determinar si la empresa en desarrollo de las operaciones que realiza, cumple con las disposiciones y regulaciones internas y externas que le son aplicables.

## **PROGRAMA DE AUDITORIA**

El programa de Auditoría, es el procedimiento a seguir, en el examen a realizarse, el mismo que es planeado y elaborado con anticipación y debe ser de contenido flexible y sencillo, de manera que los procedimientos empleados en cada Auditoría estén de acuerdo con las circunstancias del examen.

El Programa de Auditoría, significa la tarea preliminar trazada por el Auditor y que se caracteriza por la previsión de los trabajos que deben ser efectuados en cada servicio Profesional que presta, a fin de que este cumpla íntegramente sus finalidades dentro de la Normas científicas de la Contabilidad y las Normas y Técnicas de la Auditoría.

## **CONTENIDO DE LOS PROGRAMAS DE AUDITORIA**

El programa de Auditoría, presenta en forma lógica las instrucciones para que el Auditor o el personal que trabaja una Auditoría, pueda seguir los procedimientos que debe emplearse en la realización del examen.

En general el programa de Auditoría, en cuanto a su contenido incluye los procedimientos específicos para la verificación de cada tipo de cuenta del PUC, en el orden normal que aparecen en los estados financieros de la empresa.

El programa también tiene como propósito servir de guía en los procedimientos que se van adoptar, a fin de no pasar por alto ninguna verificación, el programa no debe ser rígido, sino flexible para adaptarse a las condiciones cambiantes. El programa de Auditoría, es un enunciado lógicamente ordenado y clasificado, de los procedimientos de Auditoría que se van a emplear, la extensión que se les va a dar y la oportunidad en la que se aplicarán. En ocasiones se agregan a estas algunas explicaciones o detalles de información complementaria tendientes a ilustrar a las personas que van a aplicar los procedimientos de Auditoría, sobre características o peculiaridades que debe conocer.

Existen muchas formas y modalidades de un programa de Auditoría, desde el punto de vista del grado de detalle a que llegue, se les clasifica en programas generales y programas detallados.

El auditor deberá desarrollar y documentar un programa de trabajo que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría global. El programa de trabajo sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría integral y como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo.

Al preparar el programa de trabajo, el auditor debe considerar las evaluaciones específicas de los riesgos inherentes y de control y el nivel requerido de certeza que tendrán que proporcionar los procedimientos sustantivos.

El auditor debe también considerar los tiempos para pruebas de controles y de procedimientos sustantivos.

El auditor deberá documentar los asuntos que son importantes para apoyar las conclusiones expresadas en el informe de auditoría y dejar evidencia de que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las normas técnicas de trabajo señaladas por los organismos profesionales.

Documentación significa el material, papeles de trabajo preparados por y para ser obtenidos o retenidos por el auditor en conexión con la ejecución de la auditoría.

Se deberá registrar en papeles de trabajo la planeación, la naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de la auditoría desarrollados, así como los resultados y las conclusiones extraídas de la evidencia obtenida.

La forma y contenido de los papeles de trabajo son afectadas por asuntos como:

- La temática del trabajo
- La forma del informe del auditor
- La naturaleza y complejidad del negocio
- La naturaleza y condición de los sistemas de contabilidad y control interno de la entidad
- Las necesidades en las circunstancias particulares, de dirección, supervisión y revisión del trabajo realizado
- Metodología y tecnología de auditoría específicas usadas en el curso del trabajo.

Los papeles de trabajo de la auditoría deben incluir los siguientes asuntos básicos:

- Información referente a la estructura organizacional de la entidad y de su plan de gestión.
- Extractos o copias de documentos legales importantes, convenios y minutas.
- Resumen de las principales leyes, reglamentos y normas que debe cumplir la entidad.
- Información concerniente a la industria, entorno económico y entorno legislativo dentro de los que opera la entidad.
- Evidencia del proceso de planeación incluyendo programas de auditoría y cualesquier cambios al respecto.
- Evidencia de la comprensión del auditor de los sistemas de contabilidad, de control interno y del proceso de planeación estratégica.
- Evidencia de evaluaciones de los riesgos inherentes y de control y cualesquiera revisiones al respecto.

## **ANALISIS DE DOCUMENTOS Y PRUEBAS**

Con las evidencias<sup>2</sup> suficiente y apropiada en la auditoría se podrá extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar su informe.

La evidencia en la auditoría integral comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros, información corroborativa de otras fuentes, procedimientos sobre el manejo de las áreas o divisiones e indicadores de gestión.

---

<sup>2</sup> Evidencia: significa la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa su informe.

Las pruebas de control son pruebas realizadas para obtener evidencia en la auditoría sobre lo adecuado del diseño y operación efectiva de los sistemas de contabilidad y de control interno; el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos; y el grado de eficiencia, economía y eficiencia y el manejo de la entidad. (Anónimo, 2009).

Para evaluar los riesgos se deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. Se deberá usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

### *Riesgo inherente*

Al desarrollar el plan global de auditoría, se debe evaluar el riesgo inherente a nivel de estado financiero. Al desarrollar el programa de auditoría, se relacionara dicha evaluación a nivel de aseveración de saldos de cuenta y clases de transacciones de importancia relativa, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración.

### *Sistemas de contabilidad y de control interno*

Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

- ∞ Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- ∞ Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado.
- ∞ El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración.

- ∞ Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia.

### ***Comprensión de los sistemas de contabilidad y control interno***

Al obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno para planear la auditoría, el auditor obtiene un conocimiento del diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, y de su operación.

### ***Sistema de contabilidad***

El auditor debería obtener una comprensión del sistema de contabilidad suficiente para identificar y entender:

- ∞ las principales clases de transacciones en las operaciones de la entidad;
- ∞ cómo se inician dichas transacciones;
- ∞ registros contables importantes, documentos de soporte y cuentas en los estados financieros; y
- ∞ el proceso contable y de informes financieros, desde el inicio de transacciones importantes y otros eventos hasta su inclusión en los estados financieros.

### ***Ambiente de control***

El auditor debería obtener una comprensión del ambiente de control suficiente para evaluar las actitudes, conciencia y acciones de directores y administración, respecto de los controles internos y su importancia en la entidad.



### *Procedimientos de control*

El auditor debería obtener una comprensión de los procedimientos de control suficiente para desarrollar el plan de auditoría. Al obtener esta comprensión el auditor consideraría el conocimiento sobre la presencia o ausencia de procedimientos de control obtenido de la comprensión del ambiente de control y del sistema de contabilidad para determinar si es necesaria alguna comprensión adicional sobre los procedimientos de control.

### *Riesgo de Control*

#### ***Evaluación preliminar del riesgo de control***

La evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.

Después de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, el auditor debería hacer una evaluación preliminar del riesgo de control, al nivel de aseveración, para cada saldo de cuenta o clase de transacciones, de importancia relativa.

La evaluación preliminar del riesgo de control para una aseveración *del* estado financiero debería ser alta a menos que el auditor:

- ∞ pueda identificar controles internos relevantes a la aseveración que sea probable que prevengan o detecten y corrijan una representación errónea de importancia relativa; y

- ∞ planea desempeñar pruebas de control para soportar la evaluación.
- ∞ Documentación de la comprensión y de la evaluación del riesgo de control
- ∞ El auditor debería documentar en los papeles de trabajo de la auditoría:
  - ∞ la comprensión obtenida de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad; y
  - ∞ la evaluación del riesgo de control. Cuando el riesgo de control es evaluado como menos que alto, el auditor debería documentar también la base para las conclusiones.

### ***Pruebas de control***

El auditor debería obtener evidencia de auditoría por medio de pruebas de control para soportar cualquiera evaluación del riesgo de control que sea menos que alto. Mientras más baja la evaluación del riesgo de control, más soporte debería obtener el auditor de que los sistemas de contabilidad y de control interno están adecuadamente diseñados y operando en forma efectiva.

Basado en los resultados de las pruebas de control, el auditor debería evaluar si los controles internos están diseñados y operando según se contempló en la evaluación preliminar de riesgo de control. La evaluación de desviaciones puede dar como resultado que el auditor concluya que el nivel evaluado de riesgo de control necesita ser revisado. En tales casos el auditor modificaría la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos planeados.

### ***Calidad y oportunidad de la evidencia de auditoría***

Al determinar la evidencia de auditoría apropiada para soportar una conclusión sobre riesgo de control, el auditor puede considerar la evidencia obtenida en auditorías previas. En un trabajo continuo, el auditor estará consciente de los sistemas de contabilidad y de control interno a través del trabajo llevado a cabo

previamente pero necesitará actualizar el conocimiento adquirido y considerar la necesidad de obtener evidencia de auditoría adicional de cualesquier cambios en control. Antes de apoyarse en procedimientos aplicados en auditorías previas, el auditor debería obtener evidencia de auditoría que soporte esta confiabilidad. El auditor debería obtener evidencia sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de cualesquier cambios en los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad, ya que dichos procedimientos fueron aplicados y debería evaluar su impacto sobre la confianza que intenta depositar en ellos. Mientras más tiempo haya transcurrido desde que se aplicaron dichos procedimientos, disminuye el nivel de seguridad.

El auditor debería considerar si los controles internos estuvieron vigentes a lo largo del periodo. Si se modificaron sustancialmente los controles en varias ocasiones durante el periodo, el auditor debería considerar cada uno separadamente. Una falla en los controles internos por una porción específica del periodo requiere consideración por separado de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría a ser aplicados a las transacciones y otros eventos de ese periodo.

El auditor puede decidir desarrollar algunas pruebas de control durante una visita interina antes del final del periodo. Sin embargo, el auditor no puede confiar en los resultados de dichas pruebas sin considerar la necesidad de obtener evidencia de auditoría adicional relacionada con el resto del periodo.

### ***Evaluación final del riesgo de control***

Antes de la conclusión de la auditoría, basado en los resultados de los procedimientos sustantivos y de otra evidencia de auditoría obtenida por el auditor, el auditor debería considerar si la evaluación del riesgo de control fue adecuada.

### *Relación entre las evaluaciones de riesgos inherente y de control*

La administración a menudo reacciona a situaciones de riesgo inherente diseñando sistemas de contabilidad y de control interno para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas y por lo tanto, en muchos casos, el riesgo inherente y el riesgo de control están altamente interrelacionados. En estas situaciones, si el auditor se decide a evaluar los riesgos inherente y de control por separado, habría la posibilidad de una evaluación inapropiada del riesgo. Como resultado, el riesgo de auditoría puede ser más apropiadamente determinado en dichas situaciones haciendo una evaluación combinada.

### *Riesgo de detección*

El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos del auditor. La evaluación del auditor del riesgo de control, junto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que deben desarrollarse para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptablemente bajo.

El auditor debería considerar los niveles evaluados de riesgos inherentes y de control al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable. A este respecto, el auditor consideraría:

- ∞ la naturaleza de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar pruebas dirigidas hacia partes independientes fuera de la entidad y no pruebas dirigidas hacia partes o documentación dentro de la entidad, o usar pruebas

de detalles para un objetivo particular de auditoría además de procedimientos analíticos;

- ∞ la oportunidad de procedimientos sustantivos, por ejemplo, desarrollándolos al final del periodo y no en una fecha anterior; y
- ∞ el alcance de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar un tamaño mayor de muestra.

Sin importar los niveles evaluados de riesgos inherentes y de control, el auditor debería desarrollar algunos procedimientos sustantivos para los saldos de las cuentas y clases de transacciones importantes.

Mientras más alta sea la evaluación del riesgo inherente y de control, más evidencia de auditoría debería obtener el auditor del desarrollo de procedimientos sustantivos. Cuando tanto el riesgo inherente como el de control son evaluados como altos, el auditor necesita considerar si los procedimientos sustantivos pueden brindar suficiente evidencia apropiada de auditoría para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptablemente bajo. Cuando el auditor determina que el riesgo de detección respecto de una aseveración de los estados financieros para el saldo de una cuenta o clase de transacciones de importancia relativa, no puede ser reducido a un nivel aceptablemente bajo, el auditor debería expresar una opinión calificada o una abstención de opinión. (NIA 315).

## **CONTENIDO DE LA PLANEACIÓN**

Según lo que plantea la NIA 300.

El Plan global de auditoría comprende los siguientes pasos a seguir:

## 1. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

La Corporación Centro de Estudios Regionales del Magdalena Medio-CER, entidad sin ánimo de lucro, marca una pauta muy importante a nivel de la región y a nivel nacional basado en las siguientes razones:

Por la naturaleza y adinámica del negocio, la empresa en el sector es un operador de recursos eficiente, un socio exclusivo con líneas altamente reconocidas que brinda seguridad y respaldo a los clientes interesados en firmar convenios, consorcios o contratos con la Corporación a nivel regional y nacional.

La Corporación CER, es una entidad con sostenibilidad en el mercado, credibilidad y tranquilidad, no solo porque la caracterizan sus socios fundadores, si no, porque ha marcado una pauta de reconocimiento, independencia y seguridad a los clientes que ponen su capital de trabajo para recibir un producto esperado.

Hoy por hoy la Corporación tiene un grado de reconocimiento a nivel regional y nacional que la hace actora y participe de estudios importantes.

La Corporación CER, ha mantenido el buen nombre de sus socios fundadores en alto, de manera que se puede decir que se encuentra a la altura de los mismos.

La sostenibilidad en su ámbito de desarrollo nacional es aplicada de forma integral en todas sus decisiones. Tiene como finalidad la satisfacción de necesidades requeridas, de productos y servicios para la sociedad en general contribuyendo al desarrollo social y sostenible.

Procura la lícita compensación de capital, trabajo y conocimiento (talento), como una unidad integrada de pensamiento y de acción.

La sostenibilidad en su ámbito de desarrollo nacional es aplicada de forma integral en todas sus decisiones.

Tiene como finalidad la satisfacción de necesidades requeridas, de productos y servicios para la sociedad en general.

A nivel nacional suficiente para continuar contribuyendo al desarrollo social y sostenible.

Procura la lícita compensación de capital, trabajo y conocimiento (talento), como una unidad integrada de pensamiento y de acción.

Está profundamente comprometida con el desarrollo armónico, social, profesional y humano actuando con responsabilidad de manera que se contribuya a la riqueza y bien común con el resultados arrojados por los estudios como indicador que da cuenta de realidades ocultas internamente en la sociedad, marcados como pautas para mejorar las calidades generales de los ámbitos sociales, económicos, estructurales, etc, demostrados por el Centro de investigación.

El área financiera cuenta con tecnología y un equipo humano capacitado de acuerdo a las políticas, reglamentos y normas de la empresa y las que regulan el ejercicio tributario, sin embargo la corporación en su esmero de ser transparente maneja por cada convenio centros de costos por cada uno para que al final del ejercicio, los recursos propios de la corporación no resulten mezclados con los recursos para terceros que pueden ser públicos o privados.

#### *Portafolio de servicios*

La Corporación Centro de Estudios Regionales del Magdalena Medio-CER, es una entidad participe con otras empresas a nivel nacional como COLCIENCIAS, UNIVERSIDADES CON SEMILLEROS DE INVESTIGACION, RED-CODITEC,



MINISTERIO DE TRABAJO, ETC. El CER, se encuentra listada como Centro de Investigación fuerte en el Magdalena Medio.

Sus socios fundadores son: CÁMARA DE COMERCIO DE BARRANCABERMEJA, LA FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL MAGDALENA MEDIO - FUNDESMAG y LA CORPORACIÓN DESARROLLO Y PAZ DEL MAGDALENA MEDIO - CDPMM.

Cuenta con un portafolio de servicios así:

- ✓ Realización de estudios e Investigaciones socioeconómicos.
- ✓ Consultorías en desarrollo regional, Planificación social, desarrollo interinstitucional y desarrollo empresarial.
- ✓ Asesoría y acompañamiento para procesos de formación y certificación para competencias laborales.
- ✓ Apoyo a procesos de Planificación en entidades territoriales.
- ✓ Fortalecimiento empresarial y organizacional.
- ✓ Administración de convenios interinstitucionales en áreas de capacitación, estudios y proyectos.
- ✓ Realización de encuestas socioeconómicas.
- ✓ Análisis de la realidad económica, basada en la recolección de cifras y estadísticas de coyuntura que permiten abordar temas como: dinámicas económicas, producción, matriz poblacional, empleo, pobreza entre otras.

### *Información de la Empresa:*

Razón Social: Corporación centro de estudios Regionales del Magdalena Medio.

Sigla: CER.

NIT: 900.085.480-1

Dirección: Calle 55 N0. 24 – 84 piso 2 B. Galán Gómez. B/meja, Colombia.

Telefax: (7) 6 02 44 25

Celular: 314 2189854- Dirección

313 4166758-Administracion

Página Web: <http://www.cer.org.co>

Correo: info@cer.org.co.

## **1.1 RESEÑA HISTÓRICA**

En enero de 2001 fue creado el grupo “Barrancabermeja con futuro” que reunió a representantes de distintas organizaciones de Barrancabermeja, con la pretensión de pensar en la visión del municipio a mediano y largo plazo. Las universidades, ECOPETROL, el PDPMM, la Cámara de Comercio, FUNDESMAG y algunas ONGS, participaron en este proceso. De las jornadas desarrolladas al interior de Barrancabermeja con Futuro, surgió concertadamente la necesidad de crear en la región un centro de investigaciones. En ese momento se determinó que su objetivo fundamental debería ser “determinar y hacer seguimiento a las tendencias económicas, sociales y políticas de Barrancabermeja y su área de influencia para orientar la toma de decisiones por parte de actores públicos y privados con la participación de las instituciones, los gremios y las universidades de la ciudad”.

Con base en estos parámetros, fue suscrito el **convenio 016 de 2002** entre ECOPETROL, UNIPAZ, el PDPMM y la UCC., para elaborar un estudio que permitiera la creación del Centro de Investigaciones en Barrancabermeja. Se constituyó un equipo de trabajo conformado por profesionales de la región. En

desarrollo de éste proceso se sistematizaron las experiencias de algunos de los más importantes y reconocidos centros de investigación y entidades académicas ubicadas en Bogotá, Medellín, Manizales, Cartagena y Bucaramanga.

El análisis de la operación y objetivos de tales organizaciones permitió al equipo, sugerir el diseño para la creación de un centro de investigaciones en Barrancabermeja. Este estudio sirvió como punto de partida para que las mismas entidades junto a la Cámara de Comercio y FUNDESMAG, suscribieran el **convenio 044 de 2002**, cuyo objeto es “apoyar la consolidación y puesta en marcha del Centro de Investigación, Observación y Desarrollo Regional”. Tras el retiro de FUNDESMAG, la UIS, se vinculó al convenio como la entidad académica e investigativa encargada de su ejecución.

Durante cuatro años, el Centro de Estudios Regionales funciona bajo la modalidad de convenio interinstitucional con la participación de ECOPETROL, la UIS, la UCC, Unipaz, Cámara de Comercio y PDPMM. Luego de revisar el accionar y la trayectoria acumulada por la entidad, ECOPETROL considera que ya ha cumplido con el objeto planteado, razón por la cual se ve obligada a retirarse del convenio. Es entonces cuando las demás entidades deciden continuar con el CER bajo la figura jurídica de Corporación, constituida formalmente el **19 de mayo de 2006**

En la actualidad LA CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES DEL MAGDALENA MEDIO-CER, es una entidad sin ánimo de lucro, la Asamblea de socios fundadores se encuentra conformada por la CÁMARA DE COMERCIO DE BARRANCABERMEJA, LA FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL MAGDALENA MEDIO - FUNDESMAG y LA CORPORACIÓN DESARROLLO Y PAZ DEL MAGDALENA MEDIO - CDPMM.

## 1.2 OBJETO SOCIAL

Como entidad sin ánimo de lucro, el CER tendrá como finalidad comprometer sus esfuerzos y actividad en la generación y fortalecimiento del desarrollo local de Barrancabermeja y su entorno mediante el ejercicio investigativo y la producción, aplicación y difusión de información y conocimientos sustentados en los antecedentes, actualidad y proyección a futuro de la ciudad y la región.

En desarrollo de éste objeto podrá realizar entre otras, las siguientes actividades.

De manera general:

- a) Ejecutar todos los actos civiles y comerciales necesarios para el cumplimiento de sus fines
- b) Promover eventos científicos, culturales e informativos.
- c) Adquirir o enajenar toda clase de bienes o cualquier título, negociar toda clase de títulos valores y celebrar toda especie de actos y contratos autorizados por la ley y los estatutos.

De forma específica:

- a) Constituir un espacio interdisciplinario referido al desarrollo regional y local en sus aspectos teóricos y aplicados.
- b) Establecer los lineamientos teóricos y metodológicos que permitan asumir el estudio de lo regional desde la perspectiva interdisciplinario.
- c) Adelantar, elaborar y promover investigaciones y estudios jurídicos, financieros, estadísticos, socioeconómicos y ambientales sobre temas de interés local, regional y general, que contribuyan al desarrollo de la comunidad y la región.
- d) Ofrecer servicios de consultoría a las organizaciones locales, regionales y nacionales de carácter público o privado que estén interesadas en desarrollar procesos relacionados con las líneas definidas en la existencia del Centro.

- e) Apoyar los procesos relacionados con la planificación del desarrollo regional y local, el ordenamiento territorial y el desarrollo institucional de las entidades territoriales.
- f) Responder a las demandas sociales de investigación y transferencia de los resultados de las mismas en el ámbito local y regional.
- g) Sistematizar los avances teóricos y metodológicos derivados de la actividad investigativa.
- h) Construir un sistema de información local que cuente con bases de datos e indicadores para realizar el seguimiento de la situación económica y social del municipio.
- i) Participar en los espacios de análisis de la situación local y regional, creados por otras organizaciones de la ciudad.
- j) Trabajar de manera conjunta con las instituciones y organizaciones que propendan por el desarrollo económico, social y ambiental de la región.
- k) Celebrar todos los actos y contratos relacionados directa o indirectamente con su objeto.
- l) El CER podrá asociarse o contratar con cualquier personas natural o jurídica para el cumplimiento de sus objetivos, también podrá cumplirlos mediante la asociación o participación en entidades vinculadas.
- m) Promover el desarrollo local y regional y participar en programas nacionales e internaciones de esta índole
- n) Servir de órgano consultivo de las entidades miembros que conforman el CER y en consecuencia estudiar los asuntos que estos sometas a su consideración
- o) Participar en programas locales, regionales, nacionales e internacionales, cuyo fin sea el desarrollo socioeconómico o ambiental.
- p) Gestionar la consecución de recursos de coopera

### 1.3 PRINCIPALES CIFRAS.

La CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES DEL MAGDALENA MEDIO-CER, manejo recursos propios y para terceros durante los periodos del 2008 hasta el 31 de Diciembre del 2011, en un aproximado de \$ 6.500.000.000 MCTE COLOMBIANO.

### ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El Balance General comparativo para los años 2010 y 2011, que se presenta en el cuadro 1, permite evidenciar los hechos más relevantes de la entidad en los años respectivos y conocer cuáles han sido las variables que han incidido en su situación actual.

**Cuadro 1. Balance General 2010 – 2011 Corporación CER**

<b>CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES DEL MAGDALENA MEDIO</b>				
<b>NIT: 900.085.480-1</b>				
<b>BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2011 VS 2010 (miles de pesos corrientes)</b>				
<b>ANALISIS HORIZONTAL</b>				
<b>CUENTA</b>	<b>AÑOS</b>		<b>VARIACION</b>	
	<b>2011</b>	<b>2010</b>	<b>ABSOLUTA</b>	<b>RELAT</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.066.291</b>	<b>2.946.850</b>	<b>-1.880.559</b>	<b>-176,4%</b>
Efectivo	40.385	348	40.037	99,1%
Bancos	700.402	2.184.197	-1.483.795	-211,8%
DEUDORES CLIENTES	325.504	762.304	-436.801	-134,2%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	39.870	13.628	26.242	65,8%
INTANGIBLES	5.354	923	4.431	82,8%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.111.514</b>	<b>2.961.400</b>	<b>-1.849.885</b>	<b>-166,4%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>363.975</b>	<b>370.984</b>	<b>-7.009</b>	<b>-1,9%</b>
Costos y gastos por pagar	318.626	278.778	39.848	12,5%
Otros costos y gastos por pagar	45.349	92.206	-46.857	-103,3%
Ingresos Recibidos Para Terceros	467.014	2.236.937	-1.769.923	-379,0%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>830.989</b>	<b>2.607.921</b>	<b>-1.776.932</b>	<b>-213,8%</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>280.526</b>	<b>353.479</b>	<b>-72.953</b>	<b>-26,0%</b>
CAPITAL SOCIAL	11.050	11.050	0	0,0%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	227.484	168.391	59.093	26,0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	41.992	174.038	-132.047	-314,5%
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>1.111.514</b>	<b>2.961.400</b>	<b>-1.849.885</b>	<b>-166,4%</b>

Fuente. Estados financieros de la corporación con corte al 31 de diciembre de cada año

Como se observa en el cuadro 1, el Activo total ha disminuido desde el año 2010 al 2011, en \$1.850 millones, descenso muy importante por encima del 166%, situación que se refleja principalmente en la caída del activo corriente, pues éste disminuyó un 176%, en especial los saldos en Bancos.

De otro lado, el pasivo también presentó una caída importante en el periodo de análisis, por un valor de \$1.777 millones que en porcentaje representa una disminución del 214%. En especial la mayor disminución la presentó los ingresos recibidos de terceros, lo que debe inquietar a la administración, por cuanto la sostenibilidad de la entidad ha estado ligada a la intermediación generada por la operación de recursos a diferentes entidades.

Por su parte el patrimonio también enfrentó una disminución en menor valor, pues paso de \$353 millones en el 2010 a \$281 millones en el 2011, es decir una disminución de 26%, que se explica principalmente por la disminución en las utilidades del ejercicio para el último año, pues estas estuvieron muy por debajo de las obtenidas en 2010, lo que representó una disminución de más del 300%.

El análisis horizontal del Balance General de la Corporación CER, para los años comprendidos entre 2010 y 2011, refleja una disminución importante de sus activos, lo que hace suponer que las actividades, y las responsabilidades en cuanto a la operación de recursos, que representan en gran medida sus mayores activos, han venido cayendo de forma vertiginosa. Para sus directivas tal situación debe llamar mucho la atención y debe procurar un análisis profundo del objeto social y de las actividades que desarrolla la Corporación.

De otro lado, y en la misma línea el Estado de Resultados que se observa en el cuadro 2, refleja el comportamiento de los ingresos mirados en forma comparativa en el periodo 2010 a 2011.

**Cuadro 2. Estado de resultados 2010-2011 comparativo, Corporación CER**

<b>CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES DEL MAGDALENA MEDIO</b>				
<b>NIT. 900.085.480 – 1</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO PERIODO 2011 VS 2010 (miles de pesos corrientes)</b>				
<b>ANALISIS HORIZONTAL</b>				
<b>CONCEPTO</b>	<b>AÑOS</b>		<b>VARIACION</b>	
	<b>2011</b>	<b>2010</b>	<b>VARIAC</b>	<b>RELAT</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>361.787</b>	<b>1.055.868</b>	-694.081	-191,8%
Operacionales	325.716	1.055.868	-730.152	-224,2%
No operacionales	36.072	-	36.072	100,0%
Menos:				
Costos asociados a proyectos	110.080	564.947	-454.868	-413,2%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>251.708</b>	<b>490.921</b>	<b>-239.213</b>	<b>-95,0%</b>
Menos:				
<b>GASTOS</b>	<b>209.716</b>	<b>315.136</b>	<b>-105.420</b>	<b>-50,3%</b>
Operacionales	202.906	306.607	-103.701	-51,1%
No operacionales	6.810	8.529	-1.719	-25,2%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>41.992</b>	<b>175.785</b>	<b>-133.794</b>	<b>-318,6%</b>
Menos:				
<b>PROVISION RENTA</b>	<b>-</b>	<b>1.747</b>	<b>-1.747</b>	<b>Sup</b>
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>41.992</b>	<b>174.038</b>	<b>-132.047</b>	<b>-314,5%</b>

Fuente. Estados financieros de la corporación con corte al 31 de diciembre de cada año

#### ANALIS VERTICAL

Al efectuar el análisis vertical de los principales estados financieros de la Corporación CER, se observa en el caso del Balance General, que los activos corrientes, representan el mayor valor del total de sus activos, pues estos suman un 96%, y por el lado de los pasivos, los ingresos recibidos para terceros representan el 42%, es decir que la entidad maneja recursos que no son propios en un importante porcentaje, lo que evidencia que su operación depende de la gestión y capacidad para operar recursos de otros.



**Cuadro 3. Balance General 2010-2011,**

<b>CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES DEL MAGDALENA MEDIO</b>				
<b>NIT: 900.085.480-1</b>				
<b>BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2011 VS 2010 (miles de pesos corrientes)</b>				
<b>ANALISIS VERTICAL</b>				
<b>CUENTA</b>	<b>AÑOS</b>			
	<b>2011</b>	<b>PESO</b>	<b>2010</b>	<b>PESO</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.066.291</b>	<b>95,9%</b>	<b>2.946.850</b>	<b>99,5%</b>
Efectivo	40.385	3,6%	348	0,0%
Bancos	700.402	63,0%	2.184.197	74,1%
DEUDORES CLIENTES	325.504	29,3%	762.304	25,9%
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>39.870</b>	<b>3,7%</b>	<b>13.628</b>	<b>0,5%</b>
INTANGIBLES	5.354	0,5%	923	0,0%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.111.514</b>		<b>2.961.400</b>	
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>363.975</b>	<b>32,7%</b>	<b>370.984</b>	<b>12,5%</b>
Costos y gastos por pagar	318.626	28,7%	278.778	9,4%
Otros costos y gastos por pagar	45.349	4,1%	92.206	3,1%
Ingresos Recibidos Para Terceros	467.014	42,0%	2.236.937	75,5%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>830.989</b>	<b>74,8%</b>	<b>2.607.921</b>	<b>88,1%</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>280.526</b>	<b>25,2%</b>	<b>353.479</b>	<b>11,9%</b>
CAPITAL SOCIAL	11.050	1,0%	11.050	0,4%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	227.484	20,5%	168.391	5,7%
RESULTADO DEL EJERCICIO	41.992	3,8%	174.038	5,9%
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>1.111.514</b>		<b>2.961.400</b>	

Fuente. Estados financieros de la corporación con corte al 31 de diciembre de cada año

**Cuadro 4. Estado de resultados 2010-2011**

<b>CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES DEL MAGDALENA MEDIO</b>				
<b>NIT. 900.085.480 – 1</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO PERIODO 2011 VS 2010 (miles de pesos corrientes)</b>				
<b>ANALISIS VERTICAL</b>				
<b>CONCEPTO</b>	<b>AÑOS</b>			
	<b>2011</b>	<b>PESO</b>	<b>2010</b>	<b>PESO</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>361.787</b>		<b>1.055.868</b>	
Operacionales	325.716	90,0%	1.055.868	100,0%
No operacionales	36.072	10,0%	-	0,0%
Menos:				
Costos asociados a proyectos	110.080	30,4%	564.947	53,5%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>251.708</b>	<b>69,6%</b>	<b>490.921</b>	<b>46,5%</b>
Menos:				
<b>GASTOS</b>	<b>209.716</b>	<b>58,0%</b>	<b>315.136</b>	<b>29,8%</b>
Operacionales	202.906	56,1%	306.607	29,0%
No operacionales	6.810	1,9%	8.529	0,8%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>41.992</b>	<b>11,6%</b>	<b>175.785</b>	<b>16,6%</b>
Menos:				
PROVISION RENTA	-	0,0%	1.747	0,2%
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>41.992</b>	<b>11,6%</b>	<b>174.038</b>	<b>16,5%</b>

Fuente. Estados financieros de la corporación con corte al 31 de diciembre de cada año

Con respecto a los ingresos, los operacionales representan el mayor peso del total de los mismos, en especial en el año 2010, donde no hubo ingresos no

operacionales. El manejo de recursos de terceros, le genera una utilidad operacional importante a la Corporación, pues en el año 2010, es alrededor del 47% y para el año 2011 asciende al 70%. Por su parte los gastos operacionales y no operacionales, son también muy importantes, pues representan para el año 2010 el 30% del total de los ingresos y para el año 2011, estos son del 58%.

Por su parte la utilidad antes de impuesto, tuvo un mejor comportamiento como porcentaje de los ingresos en el año 2010, pues ésta representaba el 17% del total de los ingresos, es decir la rentabilidad de los ingresos era importante, sin embargo para el año 2011, esta es del 12%. Si se descontara la inflación en cada año se obtendría una rentabilidad real por año, en términos constantes. Para el año 2010 la inflación fue del 3.17% y para el 2011 fue de 3.73%, es decir que en el año 2010, la rentabilidad real sería del 13,3% para el 2010 y del 7,9% para el 2011.

Suponiendo tasas de interés en promedio para el año 2010 del 4% y para el caso del 2011 del 5%, tendríamos que aunque la rentabilidad obtenida en la operación de recursos que tiene la Corporación CER, son por encima de éstas tasas de referencia, se observa que en el año 2010, la diferencia estaba por encima del 9%, pero en el 2011, escasamente llegaba al 3%, es decir que éste último año, la rentabilidad estuvo en juego, lo cual indica que los órganos de dirección de la entidad deben buscar alternativas que procuren generar mayores rentabilidades de los recursos o revisar los costos y gastos de la entidad a fin de encontrar alternativas que permitan mejorar su rentabilidad.

## 1.4 JUNTA DIRECTIVA

PRINCIPALES	SUPLENTE
Pilar Adriana Contreras Gómez	Mónica Castro Parra
Libardo Valderrama Centeno	Luis Hernando Briceño
Elsy Isabel Machacado Sarmiento	Sandra Sampayo Duran
Hernando Flórez Anaya	Raquel Sandoval Sandoval
Santiago Camargo Camargo	Marcela Pereira Vásquez

## 1.5 MISIÓN, VISIÓN Y POLÍTICAS DE CALIDAD

**1.5.1 Misión.** La Corporación Centro de Estudios Regionales del Magdalena Medio CER se compromete con la generación y difusión de conocimiento que oriente el desarrollo articulado, sostenible y equitativo de la región, a través de la realización de proyectos, consultorías e investigaciones, económicas, sociales y empresariales. Este conocimiento está sustentado en la estructuración de alianzas estratégicas con entidades públicas y privadas en el marco de procesos basados en la excelencia del servicio.

**1.5.2 Visión.** Seremos en el 2015 una organización líder del pensamiento científico y fuente de información socioeconómica calificada, que promueva escenarios de discusión de manera incluyente sobre la prospectiva de desarrollo regional, generando mejores condiciones de vida para la sociedad.

**1.5.3 Política de Calidad.** La CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES es una empresa dedicada a prestar servicios en realización de proyectos, consultorías e investigaciones, económicas, sociales y empresariales dirigidos a la comunidad del Magdalena Medio, comprometida con el cumplimiento y satisfacción de los requisitos de sus clientes y la sociedad, los legales, reglamentarios y los definidos por la organización, con la participación de personal competente enfocado a la mejora continua de los procesos y del Sistema de Gestión de la Calidad.

## **1.6 OBJETIVOS**

- Constituir un espacio interdisciplinario referido al desarrollo regional y local en sus aspectos teóricos y aplicados.
- Establecer los lineamientos teóricos y metodológicos que permitan asumir el estudio de lo regional desde la perspectiva interdisciplinar.
- Diseñar, proponer y desarrollar programas y proyectos de investigación relacionados con la problemática regional en los ámbitos teórico y aplicado que se definan como pertinentes para apoyar los procesos de desarrollo local y regional.
- Ofrecer servicios de consultoría a las organizaciones locales, regionales y nacionales, de carácter público o privado, que estén interesadas en desarrollar procesos relacionados con las líneas definidas en la existencia del Centro.
- Adelantar programas de formación permanente, articulados a los programas de investigación, encaminados a la consolidación de las herramientas teóricas y metodológicas del desarrollo local y regional.

- Apoyar los procesos relacionados con la planificación del desarrollo regional y local, el ordenamiento territorial y el desarrollo institucional de las entidades territoriales.
- Responder a las demandas sociales de investigación y transferencia de los resultados de las mismas en el ámbito local y regional.
- Sistematizar los avances teóricos y metodológicos derivados de la actividad investigativa.
- Construir un sistema de información local que cuente con bases de datos e indicadores para realizar el seguimiento de la situación económica y social del municipio.
- Participar en los espacios de análisis de la situación local y regional, creados por otras organizaciones de la ciudad.
- Trabajar de manera conjunta con las instituciones y organizaciones que propendan por el desarrollo económico de la región.

**1.7 ORGANIGRAMA**



## **2. COMPRENSIÓN DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y DE CONTROL INTERNO**

Las políticas contables adoptadas por la entidad y los cambios en esas políticas.

### **a) Sistemas de Contabilidad**

El departamento de contabilidad es el área de la empresa donde se clasifican, se registran e interpreta toda la información financiera, para la toma de decisiones.

Este sistema de contabilidad permite a la Corporación CER, un funcionamiento preciso para que la estructura cumpla con las funciones y objetivos, este sistema debe estar íntimamente ligado de manera tal que integre el esquema general y la relatividad de la misma con los siguientes componentes:

Software                    CONTAPIME

Recurso Humano    3 FUNCIONARIOS 1 CONTADOR / 2 AUXILIARES  
CONTABLES

Plan de cuentas        COMERCIAL

La Corporación CER, cuenta con Manual de funciones para el personal responsable de esta área pero no cuenta con un manual de procedimientos definido.

## *Políticas Contables*

### - Bases de preparación y presentación:

Los estados financieros de la Corporación CER, se preparan y presentan de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

### - Criterio de materialidad o importancia relativa

Los hechos económicos se reconocen y presentan de acuerdo con su importancia relativa.

En la preparación de los estados financieros, la materialidad se determinó con relación a los activos y pasivos corrientes, al total de los activos y pasivos, al capital de trabajo, al patrimonio, o a los resultados del ejercicio, según el caso.

Como regla general se siguió el criterio del 5% del valor total de los activos y de los ingresos operacionales.

### - Transacción y saldos:

Las transacciones de los hechos contables se registran de acuerdo a las normas tributarias y fiscales vigentes; y a la fecha de la transacción.

Los saldos de los centros de costo por pasivo de la cuenta 28, ingresos recibidos para terceros, son ajustados mes a mes de acuerdo a la ejecución presupuestal, bancos y pasivos.

La diferencia resultante del ajuste, se refleja en el Estado de resultados.

Cabe resaltar que existen algunas verificaciones que no son necesarias de mencionar porque son básicas para llevar a cabo una auditoria como es el ejemplo de la nomina.



## *Activo*

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan los bienes y derechos tangibles e intangibles de propiedad del ente económico, que en la medida de su utilización, son fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Comprende los siguientes grupos: disponible y deudores, específicamente para la Corporación CER.

### -Bancos

Registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial con que cuenta el ente económico, -

### -Deudores

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, registra los valores a favor del ente económico por servicios, contratos, en el caso de sociedades administradoras de consorcios de deben llevar por separado entendiéndose grupos cerrados.

### -Cuentas por cobrar--Préstamos, Anticipos y avances

Registra los derechos a favor del ente económico, originados en créditos otorgados al personal.

La Corporación registra los Préstamos, Anticipos y avances, los cuales son cruzados con la nómina o legalizados con los recibos de caja o facturas con forme a la ley.

## *Pasivo*

Agrupación el conjunto de las cuentas que representan las obligaciones contraídas por el CER, en desarrollo del giro de su actividad, pagaderas en dinero, bienes o servicios, comprende las financieras impuestos y otros pasivos.

-Cuentas por pagar.

Obligaciones contraídas por la corporación CER, a favor de terceros por conceptos diferentes a proveedores y otras obligaciones.

-salarios

Valores a pagar a trabajadores por una relación laboral, tales como sueldos, jornales, horas extras y recargos, comisiones. Incapacidades y subsidio de transporte.

-Otros pasivos

Conjunto de cuentas que se derivan de obligaciones a cargo del ente, contraídas en desarrollo de actividades que por naturaleza especial no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos del pasivo

En la Corporación CER, los dineros recibidos a nombre de terceros que en consecuencia serán reintegrados o transferidos a sus dueños en los plazos o condiciones convenidos.

b) El conocimiento adquirido del auditor sobre los sistemas de contabilidad y de control interno.

### *Evaluación del ambiente de control interno*

El Control Interno en la Corporación Centro de Estudios Regionales del Magdalena Medio CER está diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos tales como: Eficacia y eficiencia de las operaciones; reducir el riesgo de pérdida de valor de los activos; Fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables; entrelazado con las actividades operativas de la entidad se implanta con el fin de detectar cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar los riesgos y existe por razones empresariales fundamentales.

### *Principios del Sistema de Control Interno.*

#### *Autocontrol:*

Es la capacidad de los empleados para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos en el ejercicio y cumplimiento de sus funciones dentro de un proceso de mejoramiento continuo.

Autocontrol es sinónimo de eficiencia y eficacia, es un camino para hacer realidad la misión y visión.

#### *Autogestión:*

Apunta a la capacidad de la organización para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz su funcionamiento.

El ambiente de control de la Corporación Centro de Estudios Regionales del Magdalena Medio CER, permite que la administración controle las principales

operaciones a través de la implementación de manuales de procesos y procedimientos definidos.

Para la evaluación del ambiente de control interno el equipo auditor opta por utilizar el método de cuestionario; en este procedimiento se elaboraran previamente una serie de preguntas en forma técnica y por áreas de operaciones.

### AMBIENTE DE CONTROL Y EVALUACIÓN DE RIESGOS

DESCRIPCIÓN	REF. PT's	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
<p>¿La Dirección tiene facultades propias para ejercer o solo las que la Junta le asigna?</p> <p>¿Las autorizaciones a la dirección son anuales o permanentes dadas por la junta?</p> <p>¿De no existir un direccionamiento por la Junta, la conducta de la Dirección cumple con los principios y valores de la Empresa?</p> <p>¿La dirección maneja adecuadamente las señales de que existen problemas, aun cuando pudiera ser alto el costo de identificar y resolver el problema?</p> <p>¿La dirección ha eliminado o reducido los incentivos y tentaciones que pudieran alentar al personal a cometer actos deshonestos, ilegales o poco éticos?</p> <p>¿La dirección ha ofrecido guía sobre las situaciones y frecuencia con la cual sea apropiada la intervención de controles establecidos?</p> <p>¿La intervención por parte de la dirección se documenta y explica adecuadamente?</p> <p>¿La junta Directiva es independiente de la dirección?</p> <p>¿La Junta Directiva cuestiona de forma constructiva las decisiones planeadas de la administración?</p>					

<p>¿La Junta Directiva cuenta con conocimientos, experiencia y tiempo suficiente como para servir de forma efectiva?</p> <p>¿La Junta Directiva constantemente recibe la información que necesita para monitorear los objetivos y estrategias de la administración?</p> <p>¿El comité de auditoría revisa cada año el alcance de las actividades de los auditores internos y externos?</p> <p>¿El comité de auditoría se reúne en privado con los directores de finanzas y/o de contabilidad, auditores internos y auditores externos para comentar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-La razonabilidad del proceso de informes financieros</li> <li>Sistema de control interno</li> <li>-Ajustes de auditoría sin corregir</li> <li>-Comentarios y recomendaciones significativas</li> <li>-Desempeño de la administración</li> </ul> <p>¿La Administración realiza control permanente y utiliza algún proceso para determinar acciones de acuerdo al resultado de sus hallazgos?</p> <p>¿La administración se mueve con cautela, procediendo sólo después de haber analizado detenidamente los riesgos y beneficios potenciales de aceptar los riesgos de negocio?</p> <p>¿La administración es generalmente cautelosa o conservadora en asuntos de informes financieros y fiscales?</p> <p>¿Relativamente hay una baja rotación del personal clave contable y procesamientos de datos?</p> <p>¿No existe ninguna presión para alcanzar metas de presupuesto, de utilidades u otras financieras?</p> <p>¿La administración considera la función contable como medio para ejercer control sobre las actividades de la entidad?</p> <p>¿El personal contable revisa y da visto</p>					
--	--	--	--	--	--

<p>bueno a los comprobantes generados por el sistema?</p> <p>¿Existe revisión por parte de la Administración sobre el ejercicio de salidas de efectivo?</p> <p>¿La estructura organizacional de la entidad facilita el flujo de información dirigida a la fuente o desde la fuente, así como a través de todas las actividades de negocio?</p> <p>¿Las responsabilidades y expectativas de las actividades del negocio de la entidad son comunicadas claramente a los ejecutivos encargados de dichas actividades?</p> <p>¿Los coordinadores encargados cuentan con los conocimientos, experiencia y capacitación como para desempeñar sus funciones?</p> <p>¿Las personas encargadas de la coordinación de actividades tienen acceso a la comunicación con la Dirección?</p> <p>¿Los Socios Fundadores de la Corporación traen a Juicio Propio su personal para vincularlo en actividades de coordinación?</p> <p>¿La autoridad y la responsabilidad es delegada solamente al grado necesario para alcanzar los objetivos de los distintos convenios o contratos de la corporación?</p> <p>¿Existen perfiles de cargos, para el personal coordinación de los convenios y contratos?</p> <p>¿Los perfiles del cargo contienen referencias específicas a las responsabilidades relacionadas con el control?</p> <p>¿Se proporcionan los recursos adecuados para que el personal desempeñe sus funciones?</p> <p>¿El personal comprende los objetivos de la entidad y sabe cómo sus acciones individuales interactúan y aportan a dichos objetivos?</p> <p>¿El personal reconoce cómo y de qué será considerado responsable?</p>					
--	--	--	--	--	--

<p>¿La entidad generalmente contrata al personal más calificado para el puesto correspondiente?</p> <p>¿Las prácticas de contratación y reclutamiento enfatizan los antecedentes educativos, experiencia laboral anterior, logros pasados, así como evidencia de la integridad y conducta ética?</p> <p>¿Las prácticas de reclutamiento incluyen las entrevistas de empleo formales y detalladas?</p> <p>¿Los empleados prospectos son informados de la historia, cultura y estilo operativo de la entidad?</p> <p>¿La entidad proporciona oportunidades de capacitación y los empleados son bien capacitados?</p> <p>¿Los reconocimientos del personal se basan en evaluaciones periódicas del personal?</p> <p>¿La administración no tarda en tomar medidas disciplinarias en caso de violaciones de conducta apropiada?</p> <p>¿Se toman medidas especiales para asegurar que el personal nuevo entienda sus tareas?</p> <p>¿La corporación suministra garantías adicionales para el personal que labora en campo (ejemplo: pólizas, seguros de vida u otros)?</p> <p>¿La administración considera adecuadamente las actividades de control tomadas por el personal que cambia de puesto o sale de la compañía?</p> <p>¿La administración evalúa cómo los nuevos sistemas contables y de información impactarán al control interno?</p> <p>¿Los empleados son capacitados adecuadamente al cambiarse o remplazarse los sistemas contables y de información?</p> <p>¿Se actualizan las capacidades contables y de información cuando se aumenta considerablemente el volumen de información?</p>					
--	--	--	--	--	--

<p>¿Se incrementan el personal contable y de procesamiento de datos cuando se aumenta considerablemente el volumen de información?</p> <p>¿La entidad cuenta con la capacidad de pronosticar razonablemente los resultados operativos y financieros?</p> <p>¿La administración se mantiene al tanto de la cultura política, reglamentaria, empresarial y social de áreas en las cuales existen operaciones contables?</p> <p>¿La entidad elabora presupuestos operativos y proyecciones de flujo de efectivo?</p> <p>¿Los presupuestos operativos y las proyecciones correspondientes se prestan para comparaciones efectivas con los resultados reales?</p> <p>¿Se revisan y explican las variaciones significativas entre los montos presupuestados o proyectados y los resultados reales?</p> <p>¿La corporación cuenta con facilidades de resguardo adecuadas para custodiar los registros contables, tales como áreas de almacenamiento a prueba de incendios y archiveros con acceso limitado?</p> <p>¿La entidad cuenta con un plan adecuado para la retención de registros?</p> <p>¿La entidad cuenta con controles adecuados para limitar el acceso a los programas de cómputo y archivos de datos?</p> <p>¿Existe segregación adecuada de funciones entre los responsables de autorizar las operaciones, registrar las transacciones y mantener la custodia del activo?</p> <p>¿La dirección ha considerado adecuadamente los niveles de conocimiento y habilidad necesarios para realizar tareas de informes financieros?</p> <p>¿Los empleados con tareas de informes financieros generalmente cuentan con el conocimiento y habilidades necesarias para</p>					
--	--	--	--	--	--



<p>realizar dichas tareas?</p> <p>¿La información es proporcionada al nivel de detalle necesario para diferentes niveles de la administración?</p> <p>¿La información se hace disponible de manera oportuna?</p> <p>¿La información con importancia contable se transmite de manera oportuna a través de líneas funcionales?</p> <p>¿La administración responde adecuadamente a las recomendaciones del revisor fiscal sobre la manera de reforzar los controles internos?</p> <p>¿Los empleados tienen que “firmar de aprobados” para evidenciar el cumplimiento de funciones de control importantes?</p>					
--	--	--	--	--	--

c) Pruebas de cumplimiento y sustantivas.

Tomando como base los riesgos de auditoría determinados y la cantidad de operaciones de la Corporación CER, el enfoque de nuestras pruebas será sustantivo, combinado con pruebas analíticas y procedimientos, con el objetivo de asegurar la adecuada aplicación de los controles establecidos en los manuales por la administración y la razonabilidad de las cifras en los estados financieros.

**PRUEBAS SUSTANTIVAS.**

Prueban en forma sustantiva la razonabilidad de los registros de los estados financieros:

Se realizarán pruebas de detalle y procedimientos analíticos.

**Pruebas de detalle:**

- \_ Inspección de documentos;
- \_ Confirmaciones con terceros;
- \_ Realización de operaciones computacionales y reconciliaciones.

**Procedimientos analíticos:**

Consisten en evaluaciones de información financiera con el propósito de estudiar las posibles relaciones entre las cifras financieras y no financieras. Además, cubren la investigación de fluctuaciones y relaciones identificadas que son inconsistentes con otra información relevante ó que se desvía significativamente de las cantidades pronosticadas.

### 3. RIESGO E IMPORTANCIA RELATIVA

Como primer paso se realizara una matriz de riesgos con el objetivo de identificar áreas críticas, evaluando así los controles establecidos en el sistema y de esta manera poder realizar los objetivos y las pruebas de auditoría pertinentes.

#### MAPA DE RIESGOS

PROCESO	RIESGO	TIPO DE RIESGO	NIVEL DE EXPOSICIÓN	MEDIDAS DE CONTROL EJECTADAS	EFFECTIVIDAD
Compras y servicios realizados en la entidad.	1. Que se hagan compras y/o servicios que no sean necesarias para la corporación	RC	4	Las compras y/o servicios se realizan según el manual de procedimiento de compras.	5
	2. compras y/o servicios no autorizados.	RC	5	El manual de compras se encuentra debidamente estructurado	4
	3. compras y/o servicios que no están dentro del presupuesto.	RC	4	Las compras se realizan con la autorización pertinente.	5
	4. falta de custodia de los documentos que soportan el proceso de selección de proveedores	RI Y RC	3	Antes de comprar y/o solicitar un servicio se cotiza a varios proveedores.	4
	5. compras y/o servicios a beneficio propio del asignado para realizar el proceso.	RC	4	El proveedor debe estar dentro del listado maestro de proveedores, si no está justificar el ingreso y su calificación.	5
Recurso Humano	1. Que no se actualicen las políticas y procedimientos para selección, contratación y retiro de personal.	RI Y RC	4	El personal nuevo es requerido por personal de nivel adecuado.	4

Recurso Humano	2. Que haya roles y perfiles que no existan	RC	5	<p>Cuando se contrata personal este cumple con el perfil definido por la empresa y con las características personales requeridas</p> <p>Al contratar a alguien se le solicita su hoja de vida, exámenes médicos, y cédula de ciudadanía.</p> <p>A todo el personal vinculado se le efectúa contrato de trabajo y afiliación a seguridad social, pensiones, ARP y cesantías, antes de la iniciación de labores en la compañía.</p> <p>Anualmente cada jefe de área realiza una evaluación de desempeño por cada uno de los empleados.</p> <p>Las novedades de personal son reportadas oportunamente al área de nómina</p> <p>Soportes firmados por el contratista</p>	4
	3. que no se haga entrega de la documentación requerida al hacer la contratación como es hoja de vida, exámenes médicos y documento de identidad.	RC	5		3
	4. Que los traslados y aumentos de sueldo del personal no estén debidamente autorizados por el funcionario pertinente.	RC	5		4
	5. Que no se evalúe el desempeño del personal	RI	5		5
	6. Que las novedades de personal no estén debidamente autorizadas.	RC	3		4
	7. Contratos con clientes ficticios	RC	3		4
		RC	5		4
Recurso Humano	8. Falta de revisión de los cálculos de parafiscales, seguridad social, prestaciones sociales y de la nomina en general.	RC	4	4	
	9. Falta de revisión de las liquidaciones de retiro de personal.	RC	5	4	

Financiera	1. Que alguien diferente a la financiera reciba dinero	RC	5	Solo la financiera es la encargada de recibir el dinero que ingresa a la corporación	4
	2. No se hacen arqueos mensuales o por lo menos trimestrales	RC	5	Mediante acta de junta fue aprobado un SMLMV para caja	2
	3. las consignaciones realizadas por los clientes, deben ser verificadas con la facturas emitidas por la Corporación.	RC	3	Verificación del recurso consignado por la banca electrónica	4
	4. Que se hagan pagos a terceros sin el debido soporte.	RC	5	Priorización de pagos a proveedores autorizados por el cliente.	3
Contabilidad	1. Que se digiten mal los valores y las cuentas, de los ingresos al sistema.	RC	5	Los clientes emiten copia de las deducciones para efecto de retención o estampillas por concepto de pagos de facturas.	3
	2. Que no se revise periódicamente los ajustes de los pagos y conciliaciones de bancos	RC	4	Se crean copias de seguridad para que sean revisadas por el contador	4
	3. Que se haga mal el cálculo de los impuestos al momento de hacer la causación de cualquier pago o movimiento.	RC	5	Las notas contables, y comprobantes de egreso son revisados por el contador.	5
	4. Que se registren mal los valores de cualquier transacción en el Contapyme de acuerdo al régimen del proveedor	RC	5	Solicitud de documentos necesarios para evidenciar las responsabilidades tributarias y asesoramiento del contador	3
	5. Que no Se tengan amparos sobre los recursos	RI Y RC	5	Procesos para el movimiento del recurso	4
	El sistema contable no sea lo suficientemente veraz para interpretar la información	RI Y RC	5	Medición de resultados de prueba	3

Cuentas por cobrar	1. Pérdida de documentos que soportan las cuentas por cobrar a clientes.	RC	5	Circularización de clientes	4
	2. Deterioro y/o pérdida de cartera por inadecuada o inoportuna gestión de cobro.	RC	5	Las facturas y demás soportes de las cuentas por cobrar son custodiados por la administración.	4
	3. Inconsistencias en la información de cuentas por cobrar		4	Existe una persona encargada de gestionar la cartera realizando el seguimiento de vencimientos y realizando los cobros pertinentes.	4
	4. Pagos no registrados	RC	3		
	5. No aplicación de notas crédito a las facturas respectivas de clientes	RC	4	Se realiza conciliación de cuentas por cobrar mensuales.	
	6. No reconocimiento de provisiones sobre cartera de dudoso recaudo	RC	5	El pago de los clientes se registra el día en que se genere la transacción y llegue la documentación a contabilidad.	4
	7. Castigo de cartera no autorizado	RC	5	El castigo de la cartera se hace con la debida autorización para poderse registrar en contabilidad	4
	8. Apropiación indebida de dineros correspondiente a cartera castigada.	RC	5		3
	RC				

Cuentas por cobrar	1. Pérdida de documentos que soportan las cuentas por cobrar a clientes.	RC	5	Circularización de clientes  Las facturas y demás soportes de las cuentas por cobrar son custodiados por la administración.  Existe una persona encargada de revisar semana por semana el seguimiento de vencimientos y realizando los cobros pertinentes.  Se realiza conciliación de cuentas por cobrar mensuales.  El pago de los clientes se registra el día en que se genere la transacción y llegue la documentación a contabilidad.	5
	2. Deterioro y/o pérdida de los recibos soporte de la legalización de anticipos.	RC	5		4
	3. Inconsistencias en la información de cuentas por cobrar	RC	4		4
	4. Pagos no registrados	RC	3		4
	5. No aplicación de notas crédito a las facturas respectivas de clientes	RC	4		4
	6. No reconocimiento de provisiones.	RC	5		4
Cuentas por pagar- ingresos recibidos de terceros	1. Que no se confirmen saldos con los clientes	RC	5	Se realizan conciliación sobre la cuenta de ingresos recibidos de terceros  Circularización a proveedores.  Se piden mensualmente estados de cuenta a los bancos con los que tenemos obligaciones financieras.  Contapyme en su caracterización no amarre las cuentas	4
	2. que no se realice conciliación a la cuenta de ingreso recibidos de terceros.	RC	5		5
	3. Que se hagan pago a proveedores sin el debido soporte.	RC	5		4
	4. Que no se realice confirmación de saldos en las obligaciones financieras.	RC	4		
	5. que en la liquidación de convenios o contratos, no se liquide la cuenta ingresos para ter	RC	4		3

Cuadro explicativo de nivel de Exposición del riesgo

### VALORACIÓN DE RIESGOS

	Alto	4	5	5
Impacto	Medio	3	3	5
	Bajo	1	3	4
		Bajo	Medio	Alto

Frecuencia o probabilidad de ocurrencia

La escala de valoración de efectividad de los controles se ajustará al siguiente rango:

CONTROL	EFFECTIVIDAD
Ninguno	1
Bajo	2
Medio	3
Alto	4
Destacado	5

**Cuadro 5. Importancia Relativa**

CUENTAS	SALDOS	MILES	%	CALCULO
ACTIVO	\$2.961.399.814	2.961	25,00%	740,25
PASIVO	\$2.607.920.864	2.608	60,00%	1564,8
PATRIMONIO	\$353.478.950	353	10,00%	35,3
INGRESOS	\$1.055.868.213	1.056	50,00%	528
COSTOS	\$564.947.406	565	75,00%	423,75
GASTOS	\$315.135.557	315	70,00%	220,5
			TOTAL:	3512,6
	COMPROBACIÓN:			
	1% PASIVO	26,08	INFERIOR A 3512,6	
	4% COSTOS	2260	INFERIOR A 3512,7	
	4% GASTOS	1260	INFERIOR A 3512,8	



#### 4. NATURALEZA, OPORTUNIDAD Y ALCANCE DE LOS PROCEDIMIENTOS

*-Alcance:* las actividades de control y evaluación ejecutadas por la auditoría al CER aplican para todas las áreas que lo componen, se basará principalmente en pruebas selectivas suficientes para obtener seguridad razonable en cuanto a que la información que contienen los registros contables principales y otros datos fuentes, es confiable como base para la preparación de los estados financieros y nos permita obtener evidencia suficiente y válida para formar y justificar la opinión que debemos expresar acerca de la razonabilidad de los estados financieros. En igual forma se harán pruebas selectivas para soportar nuestras conclusiones u opiniones.

*-Naturaleza:* la naturaleza del trabajo a realizar es la ejecución de una auditoría integral con los siguientes objetivos:

*Objetivos generales:*

*-Financiero.* Establecer si los estados financieros de la sociedad reflejan razonablemente su situación financiera, el resultado de sus operaciones, los cambios en su situación financiera, su flujo de efectivo y los cambios en su patrimonio, comprobando que en la preparación de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en el país.

*Cumplimiento.* Determinar si la corporación CER en desarrollo de las operaciones que realiza, cumple con las disposiciones y regulaciones internas y externas que le son aplicables.

*Gestión.* Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la corporación CER y en el manejo de los recursos disponibles.

### **CUESTIONARIO DE INVESTIGACIÓN PRELIMINAR**

PREGUNTAS	COMENTARIOS
1. Obtenga copia de los estados financieros más recientes y practique una revisión analítica general	Ok. Ya se solicitaron en contabilidad y falta hacer análisis.
2. ¿Cuál es la naturaleza del negocio y sector al que pertenece la empresa?	Corporación sin ánimo de lucro Prestadora de servicios socioeconómicos, empresariales, etc.
3. Distribución de los productos por zonas y regiones	La Zona del Magdalena Medio
4. Localización de los registros	Los registros se encuentran localizados en el archivo, el sistema contable Contapyme.
5. Clases de clientes	Socios fundadores, entidades públicas y privadas, ECOPETROL-ALCALDIAS MUNICIPALES, Empresas y Particulares.
6. ¿Cuántos empleados ocupa?	10 empleados
7. Numero de dependencias o sucursales	Una sola
8. ¿En qué fecha se necesita tener el informe?	20 de mayo de 2012.
9. ¿Existen reclamos de impuestos?	No
10. ¿Se conocen problemas especiales relacionados con: - Socios - Entidad encargada del control y vigilancia - clientes	No, pero existe un formato de quejas y reclamos o sugerencias para los clientes

11. Número de clientes que suele manejar	Seis (6) potentes clientes.
12. ¿Existen registros individuales para activos fijos?	No
13. ¿Cómo se determina el costo?	Análisis sistemático
14. ¿Pueden ser analizadas prontamente todas las cuentas?	No, la Corporación CER, tiene instalado el sistema Contable Contapyme el cual contiene toda la información contable parcial necesaria.
15. Incluir los problemas especiales que la corporación haya tenido durante los últimos años tales como discriminación, nuevos gobiernos. Cambio de dirección, gestión de proyectos, decadencia de formulación de proyectos, etc	Analizados, verificados.
16. Son todas las cuentas bancarias conciliadas?	Si todas las cuentas bancarias son conciliadas en el correspondiente mes, las cuentas son del banco de Bogotá, Davivienda, caja social y avillas.
17. ¿Cuál es la impresión general del departamento de contabilidad en cuanto al personal, registros, etc.	Los miembros del departamento de contabilidad son una auxiliar, financiera y el contador, la impresión fue buena existe orden en los documentos, tienen acceso a la información al sistema contable.
18. Prepara la corporación análisis y relaciones que puedan ser una ayuda para el trabajo.	Existen desde Dirección el Formato de Mejora Continua
19. ¿Normalmente cuando están los libros cerrados después de la fecha de cierre fiscal?	Veinte días después de cada fin de mes
20. ¿Cuándo fue el último inventario?	No aplica
21. ¿Cuándo se tomo el último inventario de activos fijos?	Tres meses en formatos de calidad
22. ¿Hay materiales obsoletos?	<b>NO</b>
23. ¿Cuántos cheques se giran	Se giran aproximadamente 20 cheques en el mes,

aproximadamente en el mes?	parciales a cada cuenta por cada entidad financiera
24. ¿Cuántas facturas de ventas se producen en el mes?	Aproximadamente 2 facturas en el mes.
25. ¿Cuántas cuentas bancarias?	6 cuentas bancarias.
26. ¿Cuáles son las clases de inventarios?	N/A
27. ¿Cuál es el sistema de costos para los inventarios?	N/A
28. ¿Condición de archivos?	En proceso sistema de gestión de calidad
29. ¿Parecen los procedimientos de contabilidad actualizados?	si
30. ¿existen inventarios o activos fijos pignorados?	no
31. ¿A qué porcentaje de capacidad está operando?	baja
32. ¿Existe departamento de Auditoria interna?	No
33. ¿Cuál sería el enfoque de trabajo de la auditoria interna?	Control administrativo, financiero y operativo.
34. ¿Se elaboran informes periódicos?	Estado de resultados, Balance general, flujo de caja y comparativos. Ejecución presupuestal
35. ¿Existe un plan de gestión con objetivos claros?	De acuerdo a las formulaciones de los convenios solicitados por los clientes
36. ¿Qué informes se deben enviar a la entidad de control y vigilancia?	Exógena
37. ¿Existen leyes o regulaciones especiales que debe cumplir la empresa?	<b>si</b>

## 5. COORDINACIÓN, DIRECCIÓN, SUPERVISIÓN Y REVISIÓN

a) La Corporación CER, cuenta con una sola oficina principal, de la cual asigna personal profesional y experto a las regiones del Magdalena Medio a ejecutar actividades relacionadas con el objeto social de la corporación.

Los resultados de la auditoría interna son entregados a la Gerencia, la cual consolida todos los informes para socializarlos con la Junta Directiva.

b) La participación de especialistas de otras disciplinas.

Dado el caso que se requiera de apoyo en algunos de los temas, se tendrían conformadas tres Gerencias de auditoría de acuerdo a su especialidad, para tratar definitivamente un tema específico del cual requiera la Corporación CER para poder avanzar en la auditoría financiera y quedaría así:

Gerencia de Auditoría Financiera: Dentro de su recurso humano se encuentran especialistas en finanzas y contabilidad.

Gerencia de Auditoría de Gestión: Profesionales en diferentes disciplinas (contaduría, administración, investigación y gestión de proyectos, ingeniería, derecho)

Gerencia de Auditoría de sistemas: Ingenieros de sistemas

d) Requerimientos de personal

Partiendo que la Corporación CER, es una entidad trascendental con una reducida planta administrativa, cabe destacar que la dirección es la responsable de todos y cada uno de los negocios y desde luego la administración del buen funcionamiento y manejo financiero. Es por tanto que en el proceso se involucran:

*Por Parte de la empresa*

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
<b>NAYIBE RODRIGUEZ SALAMANCA</b>	Directora
<b>JAIRO CONTRERAS</b>	Coordinador de Proyectos
<b>ERICILDA GOMEZ FONCE</b>	Administradora Financiera y R H
<b>CARLOS MIER</b>	Contador
<b>ELDA RODRIGUEZ</b>	Contabilidad
<b>ELIZABETH RINCON</b>	Asistente General

*Por Parte de los Auditores*

<b>DIANA CICELA ARENIZ ARENIZ</b>	Contadora
<b>MARTHA MILENA MADERA MONTIEL</b>	Contadora
<b>MARTHA ALEXANDRA RIOS QUIÑONEZ</b>	Contadora
<b>ERICILDA GOMEZ FONCE</b>	Contadora

*Plan de Programas*

<b>PROGRAMA A:</b>	FINANCIERA
<b>PROGRAMA B:</b>	RECURSO HUMANO
<b>PROGRAMA C:</b>	COMPRAS

## 6. PROGRAMA DE AUDITORIA

### A) FINANCIERA

Es el procedimiento a seguir, en el examen a realizarse, el mismo que es planeado y elaborado con anticipación y debe ser de contenido flexible, sencillo y conciso, de tal manera que los procedimientos empleados en cada auditoria estén de acuerdo al examen realizado.

Bancos:						
Objetivo: Verificar la consistencia de los saldos de las cuentas corrientes reflejadas en libros bancos y el Balance General, así como las transacciones efectuadas.						
Procedimientos	Ref. P/T	Hecha por	Fecha		Horas Totales	
			F.Inic	F.Term.		
1	Bancos con el fin de evaluar el grado de solidez y eficiencia.	01	E.G.F	20-dic-11a	15-mar-12	60
2	Seleccionar un mes o meses que se someterá a prueba y preparar una cedula que contenga una relación detallada de todas las cuentas bancarias.					
3	Obtener el listado de los funcionarios autorizados para firmar cheques, cartas órdenes, etc.					
4	Verificar si los ingresos, transferencias de fondos y pagos en el último ejercicio, corresponden en el período correcto.					
5	Obtener evidencia suficiente de los depósitos registrados en libros, que no figuran en los estados bancarios y depósitos registrados en los estados bancarios que no figuren en libros.					
6	Revise las cobranzas que no han sido depositadas al día siguiente útil de su recepción.					
7	Examine los estados de cuentas de los bancos y los cambios en el año auditado.					
8	Revise las conciliaciones al comienzo del período elegido, controlar las sumas					

9	verificando los saldos con mayor y estados bancarios y cerciorarse de que toda la partida conciliatoria haya sido debidamente regularizada durante el período elegido.				
10	Obtener de la parte de la Dirección- La relación de los funcionarios que bajo responsabilidad están facultados a autorizar desembolsos de efectivos				
11	Revisar las cobranzas y los ingresos con los asientos en libro de bancos registrados en los de contabilidad y registros auxiliares.				
12	Verificar que los comprobantes de gastos de bancos sean anulados con sello de pagado.				
13	Llevar libros de bancos manuales por cada centro de costo de los convenios o contratos.				
	Verificar la disponibilidad tanto en moneda nacional como moneda extranjera, las mismas que deben estar al tipo de cambio al cierre del período.				
	Investigar si se presentan sobregiros				

<b>Cuentas por Cobrar, Prestamos, Anticipos y Avances:</b>						
<b>Objetivo:</b> Verificar la autenticidad de las inversiones en valores, transferencias de las operaciones en los registros contables correspondientes por convenio y centro de costos de la entidad.						
El análisis de crédito se dedica a la recopilación y evaluación de información de crédito de los solicitantes para determinar si estos están a la altura de los estándares de crédito de la empresa						
Procedimientos	Ref. P/T	Hecha por	Fecha		Horas Totales	
			F.Inic	F.Term.		
1	Las cuentas por cobrar con el fin de evaluar el grado de solidez y la eficiencia administrativa.	02	M.R	20-dic-11	al 15-mar-12	80
2	Comprobar su registro de ingresos y en el mayor auxiliar, tanto la percepción, cobro y depósitos.					
3	Verifique las gestiones de cobranza efectuado y determinar las razones de su falta de pago.					
4	Obtener una relación analítica de los saldos de cuentas por cobrar clasificados por antigüedad como:					



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Contribuyentes por cobrar</li> <li>- Funcionarios y empleados por cobrar</li> <li>- Otras cuentas por cobrar</li> </ul>				
5	Solicitar confirmación de los saldos más importantes al 31 de diciembre, si hubiere contestaciones inconformes por investigar las diferencias establecidas.				
6	Verifique si las facturas de ingresos por cobrar se encuentran registradas en el registro de ventas.				
7	Revise los procedimientos realizados en contabilidad para verificar la conformidad y validez de las cuentas por cobrar.				
8	Compare que las cuentas individuales de cada deudor, se encuentran en los listados sustentados en los estados financieros				
9	Verifique que la vigencia de las cuentas por cobrar que estén en los tiempos vigentes y de acuerdo a las políticas de legalizaciones.				

### Cuentas por Pagar

**Objetivo:** Aseguramos que se ha registrado correctamente el pasivo por todas las Mercaderías y servicios recibidos, los pasivos acumulados provenientes de alquileres, seguros, comisiones, honorarios, servicios públicos, etc.; asegurar que los pasivos no están inflados por cortes indebidos de periodos contables, determinar si existen cuentas por pagar ya vencidas.

	Procedimientos	Ref. P/T	Hecha por	Fecha		Horas Totales
				F.Inic	F.Term.	
1	Obtenga una relación de cuentas por pagar a la fecha de nuestro examen y efectúe el siguiente trabajo:	03	D.C	20-dic-11	15-mar-12	80
2	Sume la relación y compare el total con el saldo de la cuenta del libro mayor.					
3	Coteje selectivamente saldos de la relación, al registro auxiliar y de este registro a la relación (indique alcances)					
4	Revise la documentación que ampare las partidas más importantes que aparecen en la relación de saldos y asegúrese de que el pasivo registrado al final del ejercicio es razonable. Combine este trabajo con el descrito en el punto 12d) bajo prueba de transacciones subsecuentes y pasivo no registrado.					
5	Compare los saldos según los estados de cuenta de					

	los principales proveedores con aquellos registrados en las cuentas.				
6	Solicite estados de cuentas a los proveedores más importantes y compare los saldos reportados con aquellos mostrados en la relación. En caso necesario puede utilizar con las restricciones del caso, los estados de cuenta que haya recibido el cliente.				
7	Revise la relación para determinar si existen partidas que deban reclasificarse a otras cuentas de balance.				
8	Anote número de comprobantes y montos examinados.				
9	Prepare su conclusión. Prueba sobre Préstamos a Pagar				
10	Examine la autorización de la Junta de Gobierno o de quien corresponda, relativa a todos los préstamos prorrogados o contraídos durante el periodo que se revisa y asegúrese que se han registrado correctamente.				
11	Examine los documentos u obligaciones cancelados correspondientes al pasivo liquidado durante el ejercicio bajo examen.				
12	Compruebe en forma global el importe de los intereses pagados y el de los intereses acumulados por pagar y amarre los cálculos con las cédulas respectivamente el pasivo y resultados.				
13	Revise las estipulaciones de los contratos de préstamos.				
14	Asegúrese que los saldos por pagar se hayan clasificado correctamente en el balance general atendiendo a su fecha de vencimiento.				
15	Confirme los saldos de los documentos y prestamos por pagar con el acreedor.				

Pasivos						
<b>Objetivo:</b> Es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de hechos pasados, en cuya liquidación, la entidad espera desprenderse de recursos que implican beneficios						
Procedimientos	Ref. P/T	Hecha por	Fecha		Horas Totales	
			F.Inic	F.Term.		
1	Solicite detalle de los gastos acumulados por pagar al 31/12/11, verifique la exactitud aritmética y cuadre con el mayor.	04	D.C	20-dic-11a	15-mar-12	120
2	Verifique la razonabilidad del saldo de otras cuentas presentadas en el rubro por prueba de pagos posteriores y comparación con saldos del año anterior, indague acerca de la naturaleza de las mismas.					
3	Examine las partidas de acuerdo a la materialidad asignada y solicite documentación soporte, evaluando su razonabilidad y deje evidencia en los P/T.					
4	Realice una prueba de pasivos no registrados.					
5	Revise la adecuada clasificación de los asuntos registrados.					
6	Revise la adecuada clasificación de la causación de nomina.					
7	Qué ventajas ofrece al Auditor la elaboración de un listado de "Cuentas y Efectos por Pagar"?					
8	Revise que las transacciones del banco concuerden con la cuenta ingresos recibidos para terceros y estén asignadas a sus respectivos centros de costo.					
9	Revise Si los saldos de los proveedores y acreedores son razonables y el importe de las compras es acorde con las necesidades de la empresa.					
10	Comprobar que los saldos no están infravalorados y que están adecuadamente descritos y clasificados en los estados financieros.					
7	Efectuar un análisis de la antigüedad de los saldos.					
8	Verificar que los saldos a deudas estén registrados.					
9	Revisar obligaciones correspondientes incurridas si están correctamente presentadas, clasificadas y descritas en los estados financieros sobre una base consistente con respecto al año anterior.					

10	Obtener elementos de juicio válido y suficiente para respaldar las afirmaciones contenidas en los estados contables.				
11	Si las obligaciones correspondientes incurridas están correctamente presentadas, clasificadas y descritas en los estados financieros sobre una base consistente con respecto al año anterior.				
12	Si los pasivos correspondientes a los activos adquiridos son reclamos válidos contra la entidad.				
13	Revise si no hay pasivos significativos correspondientes a recursos adquiridos que no hayan sido registrados.				

## B) RECURSO HUMANO

Nomina						
<p><b>Objetivo:</b> Establecer los procedimientos de auditoría aplicables al examen de remuneraciones al personal y señalar las medidas de control interno contables que deben de cumplirse en este rubro. Las erogaciones por remuneraciones a los trabajadores o personal correspondan por servicios que efectivamente se presten en la empresa, de tal manera que estén debidamente clasificados y registrados.</p>						
	Procedimientos	Ref. P/T	Hecha por	Fecha		Horas Totales
				F.Inic	F.Term.	
1	Verificar que la empresa realiza inducción al personal nuevo	0	D.C	20-dic-11a	15-mar-12	120
2	Revisar que los empleados toman vacaciones por períodos completos al menos de forma anual.					
3	Revisar que la empresa cumpla con toda la normatividad laboral y de seguridad social vigente.					
4	Verificar que los archivos con la documentación física de los empleados se conservan bajo estrictas medidas de confidencialidad.					
5	Verificar que todo el personal recibe la capacitación adecuada para cumplir con sus responsabilidades.					
6	Revisar que las funciones de cambios en la parametrización del sistema de nómina, actualización de la nómina, procesamiento de la nómina, aprobación y pago se encuentran debidamente segregadas.					

7	Verificar que los cambios en la parametrización del sistema de nómina generados por cambios en la legislación laboral, tributaria, convenciones colectivas y pactos colectivos son revisados y aprobados por el nivel adecuado de la Administración.				
8	Verificar si los registros en el sistema no son conocidos por personal de nivel no adecuado				
9	Asegurar que se tiene el procedimiento adecuado para la revisión y aprobación de todo el proceso de liquidación y pago de nómina y prestaciones sociales.				

### C) COMPRAS

Proveedores					
<p><b>Objetivo:</b> constituye las cuentas que corresponden a deudas, contraídas por las compras de mercancías necesarias para la actividad del desarrollo de la empresa.</p>					
Procedimientos	Ref. P/T	Hecha por	Fecha		Horas Totales
			F.Inic	F.Term.	
1	Verificar si la empresa cuenta con políticas, procedimientos, directrices e instructivos que orientan y soportan el proceso de adquisición de bienes y servicios.				
2	Verificar que el personal responsable de las compras en la Compañía es capacitado periódicamente sobre la normatividad interna y externa que se debe acatar				
3	Verificar que la compañía realiza análisis de riesgos a los que se encuentra expuesta ante la adquisición de bienes y servicios, solicita las pólizas de garantías que sean pertinentes e implementa las acciones de control necesarias para la administración de riesgos no asegurables				
4	Verificar que la compañía realiza seguimiento a la oportunidad y calidad de los bienes y servicios recibidos, así como de su concordancia con lo pedido (referencia, precio, calidad, etc).				

## - **PRUEBAS DE AUDITORIA**

Después de haber evaluado los riesgos del negocio se realizaran las siguientes pruebas:

- Pruebas de cumplimiento de las disposiciones y de las decisiones de los órganos de administración.
- Pruebas de cumplimiento de las normas prescritas por las leyes y regulaciones del país.
- Examen de la estructura organizativa de la sociedad, sus objetivos, planes estratégicos, políticas para lograrlo y cumplimiento de los mismos.
- Comprobación de la utilización adecuada de los recursos disponibles.
- Pruebas de control sobre los ciclos transaccionales.
- Pruebas sustantivas de las operaciones y saldos de las cuentas
- Arqueos de las inversiones y demás valores
- Pruebas de la existencia física de los activos fijos
- Confirmación directa de las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, saldos y demás transacciones con los bancos.
- Pruebas de cumplimiento de las disposiciones de la asamblea general y de las decisiones de la junta directiva.

- Examen de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros.
- Evaluación de las normas de contabilidad utilizadas, de las estimaciones contables significativas hechas por la administración y de la presentación de los estados financieros en conjunto.
- Pruebas para determinar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificación de la existencia de procedimientos adecuados de operación y la eficacia de los mismos.

## CONCLUSIONES

La planeación de la auditoría realizada a la Corporación Centro de Estudios Regionales del Magdalena Medio CER, permitió detectar que la empresa cuenta con un proceso administrativo satisfactorio mostrando claramente identificadas las fases del proceso administrativo y los elementos que lo integran: objetivos, misión, visión, reglas, procedimientos, estándares, manual de organización, manual de inducción, métodos de control, por mencionar algunos. Sin embargo, algunos elementos requieren de revisión y actualización para que contribuyan a la calidad de la empresa.

El contacto que se tuvo con la empresa durante el periodo de planeación fue a través de visitas continuas para fomentar el diálogo y la confianza entre el personal y el equipo de trabajo. Por medio de la comunicación con ellos y papeles de trabajo, se tuvo acceso a la información y manejo de los diferentes procesos para tener más elementos de comparación y así presentar datos lo más acercados a la realidad posible

Los procesos y procedimientos adelantados en las diferentes aéreas la Corporación Centro de Estudios Regionales del Magdalena Medio CER fueron verificados y analizados.

Se validaron todos los procesos internos, la autenticidad de los documentos así como la información económica de la Corporación Centro de Estudios Regionales del Magdalena Medio CER, reconociendo los riesgos que se presentaban al interior de la misma.

Se verificó el cumplimiento de la ley y normas contables, en el desarrollo de las actividades cumplidas por la Corporación Centro de Estudios Regionales del Magdalena Medio CER.



Se identificaron los riesgos y el ambiente de control de la Corporación Centro de Estudios Regionales del Magdalena Medio CER.

Se verificaron los procesos de Control Interno de la Corporación Centro de Estudios Regionales del Magdalena Medio CER.

## BIBLIOGRAFIA

BLANCO. (2003). Normas y procedimientos de auditoría integral. (1era Ed.) Bogotá D.C.

Ética y Contabilidad. (2009) [Internet] Disponible en <http://miguelalatrisha.blogspot.com/2009/01/programa-de-auditora.html> [Acceso en noviembre de 2011].

SYLVIE, V. (2007) Guía para usar los Estándares Internacionales de Auditoria en las PYMES. Disponible en: [http://www.ifac.org/sites/default/files/downloads/AuditorAsa\\_Financiera\\_de\\_PYME\\_S.pdf](http://www.ifac.org/sites/default/files/downloads/AuditorAsa_Financiera_de_PYME_S.pdf). [Acceso Octubre de 2011]

Control de calidad para auditorías de información financiera histórica. (2005) Norma Internacional de Auditoria 220. Disponible en [http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor\\_interes/contabilidad/NIA/NIA-220.pdf](http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-220.pdf)

Planeación de una auditoría de estados financieros (2009) Norma Internacional de Auditoria 300. Disponible en <http://www.ifac.org/sites/default/files/downloads/a016-2010-iaasb-handbook-isa-300.pdf>.

Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa. (2004) Norma Internacional de Auditoria 315. Disponible en [http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor\\_interes/contabilidad/NIA/NIA-315.pdf](http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-315.pdf)

Evaluación de riesgo y control interno. Norma internacional de auditoría 400. Disponible en <http://fccea.unicauca.edu.co/old/evaluacion.htm>

Sistema de control interno – Auditoria. Disponible en <http://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/control-interno-auditoria.shtml>

Pruebas Sustantivas Y De Cumplimiento De Auditoria. Disponible en <http://www.buenastareas.com/ensayos/Pruebas-Sustantivas-y-De-Cumplimiento-De/1590243.html>