

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



**“EVALUACIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS UNIVERSIDADES
PRIVADAS DE LA ZONA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR”**

Trabajo de investigación presentado por

Corado Mancía, Jessica Lissette

Chicas Palomo, Ana Julia

Galindo Martínez, José Orlando

Para optar al grado de:

LICENCIADO EN CONTADURIA PÚBLICA

Septiembre 2017

San Salvador El Salvador Centroamérica

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

AGRADECIMIENTOS

Rector : Maestro Roger Armando Arias

Secretaria General : Lic. Cristóbal Hernán Ríos Benítez

Decano de la Facultad de Ciencias Económicas : Lic. Nixon Rogelio Hernández Vásquez

Secretaria de la Facultad de Ciencias Económicas : Licda. Vilma Marisol Mejía Trujillo

Directora de la Escuela de Contaduría Pública : Licda. María Margarita de Jesús Martínez Mendoza

Coordinador General de Procesos de Graduación Facultad de Ciencias Económicas : Lic. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez

Coordinador del seminario : Lic. Daniel Nehemías Reyes López

Docente Director : Lic. Benito Miranda Beltrán

Jurado calificador : Lic. Mario Hernán Cornejo Pérez
Lic. Benito Miranda Beltrán
Lic. Carlos Ernesto Ramírez

SEPTIEMBRE 2017

San Salvador El Salvador Centroamérica

Agradezco a Dios todo poderoso por haberme dado sabiduría, inteligencia y fortaleza para culminar mi carrera a pesar de las dificultades, por haberme dado la salud y su voluntad para poder llegar a culminar uno de mis proyectos más grandes. A mi madre Mariana Chicas Palomo por brindarme su amor incondicional a lo largo de mi vida, ya que sin su ayuda este logro no se hubiera realizado, a la Universidad por haberme acogido y compartir sus conocimientos; a mis pastores Arturo Meléndez y Arelí de Meléndez por sus consejos y apoyo incondicional y espiritual, a mis compañeros y amigos de la universidad con quienes convivimos triunfos y fracasos he hicieron de ella una experiencia inolvidable.

Ana Julia Chicas

A lo largo del camino día a día se inician nuevos retos con esfuerzo los retos se convierten en logros, metas cumplidas de los cuales nos sentimos orgullosos, pero nada se logra solo, es por ello que en este paso dado agradezco infinitamente a Dios por permitirme finalizar la Licenciatura en Contaduría Pública por ser mi guía, brindarme sabiduría, y ser el pilar principal en este caminar, a mis padres por todos los sacrificios realizados para que pudiese culminar mis estudios superiores, ellos han sido mi sostén en todo momento, agradezco a los catedráticos que compartieron sus conocimientos en los salones de clases para que seamos excelentes profesionales y a la Universidad por proveernos de grandes maestros, y para finalizar a mis compañeros de tesis.

Jessica Corado Mancía

Doy gracias a Dios por haberme permitido lograr una meta más en mi vida, porque ha sido quien me ha guiado en este camino y quien me ha dado la fuerza para seguir siempre adelante; agradezco a toda mi familia el apoyo incondicional; agradezco a mis padres, Aracely Martínez de Galindo y José Orlando Galindo Vásquez. Asimismo, doy gracias a los catedráticos que fueron la guía del conocimiento a lo largo de la carrera, a los asesores por el apoyo brindado en el proceso y a las personas que me brindaron un aporte profesional.

José Orlando Galindo Martínez

ÍNDICE

CONTENIDO	No. PAG.
RESUMEN EJECUTIVO	I
INTRODUCCIÓN	III
CAPITULO I - PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 SITUACIÓN PROBLEMÁTICA DEL ÁREA DE TESORERÍA	1
1.2 ENUNCIADO DEL PROBLEMA	3
1.3 JUSTIFICACIÓN	3
1.4 OBJETIVOS	5
1.4.1 Objetivo general	5
1.4.2 Objetivos específicos	5
1.5 HIPÓTESIS	5
1.5.1 Variables de la investigación	6
1.5.1.1 Variable independiente	6
1.5.1.2 Variable dependiente	6
1.6 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	6
CAPITULO II – MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL, TÉCNICO Y LEGAL	8
2.1 ESTADO ACTUAL DE LA EVALUACIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA	8
2.2 PRINCIPALES DEFINICIONES	10
2.3 EL ROL DEL CONTADOR PÚBLICO	12
2.4 CONTROL INTERNO SEGÚN EL COMITÉ DE ORGANIZACIONES PATROCINADORAS DE LA COMISIÓN TREADWAY (COSO III)	13
2.5 AUDITORÍA INTERNA	16
2.6 AUDITORÍA EXTERNA, AUDITORÍA ESPECIAL	18

2.7	MARCO LEGAL	20
2.8	NORMATIVA TÉCNICA	22
2.9	POLÍTICAS INTERNAS SOBRE TESORERÍA	24
	CAPITULO III - METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	25
3.1	ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN	25
3.2	DELIMITACIÓN TEMPORAL Y ESPACIAL	25
3.2.1	Temporal	25
3.2.2	Espacial	26
3.3	SUJETOS Y OBJETO DE ESTUDIO	26
3.3.1	Unidad de análisis	26
3.3.3	Variables e indicadores	28
3.4	TÉCNICAS, MATERIALES E INSTRUMENTOS	29
3.5	PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	30
3.6	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	33
3.7	PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	34
3.7.1	Tabulación y análisis de resultado	34
3.7.2	Diagnóstico	43
	CAPITULO IV – “EVALUACIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS UNIVERSIDADES PRIVADAS DE LA ZONA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR”	45
4.1	PLANTEAMIENTO DEL CASO	45
4.1.1	Objetivos de la propuesta	46
4.1.2	Alcance de la propuesta	46
4.2	ESTRUCTURA DE LA PROPUESTA DE SOLUCIÓN	47
4.3	BENEFICIOS Y LIMITANTES	49
4.4	DESARROLLO DE LA PROPUESTA DE SOLUCIÓN.	49
4.4.1	Funciones de la universidad	49

4.4.2	La investigación	49
4.4.3	La proyección social	50
4.4.4	Análisis foda de la universidad fuente del saber	50
4.4.5	Estructura organizativa de la tesorería	52

CASO PRÁCTICO DE EVALUACIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS UNIVERSIDADES PRIVADAS DE LA ZONA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR	53
---	-----------

CONCLUSIONES	105
---------------------	------------

RECOMENDACIONES	106
------------------------	------------

BIBLIOGRAFÍA	107
---------------------	------------

ANEXOS	108
---------------	------------

INDICE DE FIGURAS

FIGURA 1. Flujograma de la propuesta “evaluación del área de tesorería de las universidades del área metropolitana de San Salvador”	48
FIGURA 2. Organigrama del área de tesorería	52
FIGURA 3. Organigrama institucional – Universidad Fuente del Saber	63

INDICE DE TABLAS (CRUCES DE PREGUNTAS)

CRUCE 1	35
CRUCE 2	36
CRUCE 3	38
CRUCE 4	39
CRUCE 5	40
CRUCE 6	41
CRUCE 7	42
CRUCE 8	43

RESUMEN EJECUTIVO

Ante la problemática existente sobre la falta de un programa de auditoría especial enfocado a la evaluación del área de tesorería de las universidades privadas de la zona metropolitana de san salvador, y la utilidad que ésta representa para el profesional de la contaduría pública, se realizó la investigación con la finalidad de demostrar que tan útil y necesaria es para el contador público en el desarrollo de sus actividades.

Aunque que todo profesional de la contaduría pública que realiza auditorías posee programas generales para la ejecución de pruebas a las áreas de mayor riesgo dentro de una entidad y tienen una vasta experiencia en auditorías externas y en áreas específicas como la auditoría interna, auditoría fiscal, auditoría forense entre otras, no todos cuentan con experiencia en auditorías o evaluaciones al área de tesorería, razón por la cual no todos establecen herramientas especiales diseñadas para evaluar el rubro de la tesorería.

Por consiguiente, el objetivo de la investigación es brindar un programa de auditoría enfocada en la evaluación del área de tesorería, con la intención de facilitar y agilizar el desarrollo de las actividades del profesional de la contaduría pública y contribuir en evaluar y mejorar las operaciones del área.

La investigación se desarrolló con base al enfoque hipotético deductivo, empleando un estudio de tipo descriptivo. La cual se ejecutó mediante técnicas e instrumentos como encuestas y entrevistas utilizando cuestionarios, solicitud de información y la sistematización bibliográfica.

No obstante, se concluye que los profesionales de la contaduría pública poseen la experiencia y conocimiento en el área técnica y legal, determinando que las causas principales por las que no se haya realizado una auditoría especial al área de tesorería, se debe a que las autoridades competentes no lo solicitan y por lo tanto no fueron incluidas en el plan anual de trabajo.

A pesar de que la mayor parte de las entidades no solicitan este tipo de trabajos, según los resultados obtenidos los profesionales de la contaduría pública consideran que es necesaria la evaluación de estas; por lo tanto, es de suma importancia que se cuente con un programa de auditoría diseñado específicamente para el área de tesorería de las universidades privadas.

INTRODUCCIÓN

Actualmente la gestión de tesorería cumple una función estratégica de la unidad financiera de las universidades, ya que su misión primordial es determinar los parámetros idóneos que aseguren la disponibilidad económica, de manera eficaz, eficiente y con la debida transparencia requerida. La gestión de tesorería; en sus inicios, se catalogaba como una actividad independiente de la contaduría puesto que solo se integraba por actividades que secundaban la actividad contable; sin embargo, la función del profesional contable requiere de su atención a esta área cuyo objetivo dentro de una estructura empresarial es la que permite dinamizar los recursos.

En el capítulo I, se comenta brevemente sobre las características del área y los problemas encontrados dentro de los controles que se deben implementar, para mantener la eficiencia y eficacia de la tesorería; considerando lo anterior, se ha realizado la formulación del problema que se ha definido en el planteamiento como: “ la falta de auditoría a las operaciones de tesorería de las universidades privadas de la zona metropolitana de San Salvador en la evaluación de la administración de efectivo”.

Enmarcado en el capítulo II, la investigación abarca los antecedentes de tesorería, sus funciones, la importancia dentro de cualquier entidad, en la que el control y cumplimiento de los procedimientos y políticas de tesorería son primordiales, enfocando mucho más a organizaciones como universidades.

Asimismo, en el capítulo III, la investigación se delimitó en tres partes significativas teórica; espacial o geográfica y temporal; para la elaboración del estudio de campo, sobre a quienes y adonde se llevará a cabo. Además, es imprescindible la justificación, ya que en ella se destaca la parte novedosa, factible y de utilidad social del proyecto a desarrollar.

Con el propósito que la investigación sea funcional se cita la metodología a seguir, así como los objetivos que se pretenden alcanzar, desarrollando la hipótesis planteada y generando una respuesta tentativa a la problemática descrita, que sea de utilidad para los profesionales implicados en estas áreas, como lo es el contador, auditor y jefes de las unidades de tesorería, todo ello basado en normativa técnica contable, de control interno y de auditoría.

Además, se cita el marco técnico y legal sobre la temática en cuestión con el fin de fundamentar el problema de estudio y de darle solución al mismo.

Y es a partir de esta breve descripción que en el capítulo IV, se plantea el diseño de un programa de auditoría que facilite el trabajo del profesional de la contaduría pública, permitiéndole detectar fallas o debilidades del área de tesorería de las universidades privadas, de manera más eficiente optimizando recursos.

CAPITULO I - PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 SITUACIÓN PROBLEMÁTICA DEL ÁREA DE TESORERÍA

La función principal del área de tesorería es la de recibir los recursos en efectivo y generar información relevante de la disponibilidad bancaria, la cual es la base de la adecuada utilización de los mismos; por ello, todos los flujos de efectivo de la entidad se centran en entradas y salidas que muestran e identifican la liquidez con la que cuentan las Universidades.

Entre las causas principales de una inadecuada evaluación de las operaciones de tesorería se consideran:

- La planeación financiera para la adquisición de instrumentos financieros de corto plazo
- Fuentes de ingreso, la falta de una adecuada gestión de los registros, tanto en el ambiente interno como externo; es decir, los movimientos en forma masiva que se recaudan a través de las colecturías, ingresos varios como estacionamiento, cafeterías, y otras que posea la universidad, tomando en cuenta aquellos movimientos externos, provenientes de donaciones locales y extranjeras, transferencias del gobierno a través del Ministerio de Educación para proyectos especiales.
- Problemas con el control del registro de los pagos, las medidas de seguridad brindada a los estudiantes para generar confianza y seguridad en cada una de las transacciones realizadas, en donde se pueda evidenciar con certeza si los movimientos han sido ingresados a los sistemas de facturación y si fueron remitidos a la entidad bancaria correspondiente.

- La adquisición de productos y servicios ofertados por proveedores bancarios o de terceros, con la finalidad de generar valor agregado al desarrollo de las actividades de la organización; considerando, que en la actualidad la mayoría de modalidades de compilación de información bancaria requieren altos costos y por su complejidad y volumen de operaciones es necesaria una evaluación continua.
- Poca importancia a la implementación de programas y procedimientos de revisión y control de los fondos recibidos y su oportuna distribución, puesto que solo se limita a generar el corte y enviarlos a contabilidad sin haber sido revisados y aprobados por el encargado de tesorería; bajo el supuesto, que el departamento contable es el que se asegurara de toda la revisión.
- La integridad de cada uno de los movimientos, desde pequeños movimientos como la captación de una colegiatura hasta grandes transacciones bancarias que convergen las salidas y entradas de efectivo.

Toda entidad tiene una estructura organizativa, donde se distribuyen las obligaciones y responsabilidades entre los altos y medios mandos, siendo el encargado de tesorería el responsable de administrar los recursos financieros que garantizan el funcionamiento de la misma. Así mismo, el profesional de la contaduría pública desempeña un papel importante como evaluador de los procesos y procedimientos de las operaciones del área de tesorería.

La revisión y verificación de la efectividad de los procesos son realizadas por el contador público en su rol de auditor ya sea interno o externo.

Por lo tanto, la profesión demanda tener una amplia gama de herramientas que permitan detectar debilidades o errores en los procesos del área de tesorería, de manera que las evaluaciones aporten sugerencias o recordaciones encaminada hacia una mejora continua del área en cuestión.

1.2 ENUNCIADO DEL PROBLEMA

El enunciado del problema tuvo por objeto describir los elementos que afectan la evaluación de las áreas de tesorería y como estas se ven afectadas en su funcionamiento y desarrollo, por lo que se generó la siguiente interrogante:

¿De qué manera incide la falta de programas especiales de auditoría a las operaciones de tesorería de las universidades privadas de la zona metropolitana de San Salvador, en la evaluación de la administración de efectivo?

1.3 JUSTIFICACIÓN

Se considera necesaria la propuesta de programas diseñados para realizar evaluaciones al área de tesorería bajo el enfoque de auditoría especial, a las operaciones de tesorería en las universidades privadas de San Salvador, tomando en cuenta que ésta área es de rigor para cualquier auditoría, ya sea fiscal o financiera, pero solamente como parte de una auditoría general, y muy raras veces como auditoría especial al área de tesorería de estas entidades, es por ello que se considera de mucha utilidad al profesional de la contaduría pública en su rol como auditor externo.

Debido al amplio segmento de estudio como son las universidades y los profesionales de la contaduría pública, se logró realizar las entrevista y encuestas suficientes para llevar a cabo la investigación, y obtener así los resultados necesarios para brindar una resolución, también se contó con el apoyo de las unidades de tesorería y de igual manera se posee fundamentado en bibliografía ya existente.

En relación a los recursos financieros y materiales el equipo de investigación posee los siguientes recursos materiales para realizar la investigación.

- Tres laptops.
- Dos impresoras.
- Acceso a internet inalámbrico y modem USB.

Se considera factible ya que, la Escuela de Contaduría Pública de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador apoyó en el proceso, ya que se dispuso de la guía de un asesor metodológico y especialista asignado.

La utilidad social que brindó la propuesta es la creación de programas específicos para realizar auditorías especiales al área de tesorería de las universidades privadas, revisando de forma ágil y eficiente las operaciones más relevantes, por lo que es útil contar con el apoyo de dichas herramientas que le permitan llevar a cabo una evaluación de las unidades que conforman esta área, minimizando así los riesgos de auditoría y transacciones fraudulentas.

Para las instituciones la utilidad consiste en subsanar o corregir todas aquellas observaciones o hallazgos que resulten de las auditorías especiales que se ejecuten por el auditor externo.

Es de utilidad a los encargados de tesorería de las universidades privadas para asegurar que las operaciones ejecutadas son justificadas y verídicas, además de apoyar al cumplimiento de las políticas y procedimientos, brindar un trabajo de calidad para la consulta de estudiantes y demás usuarios de la biblioteca, que posean un interés específico en el desarrollo de programas especiales para tesorería.

1.4 OBJETIVOS

Con la finalidad de lograr el propósito de la investigación se ha realizado el planteamiento de los siguientes objetivos, los cuales reflejan los principales ejes para llevar a cabo la propuesta.

1.4.1 Objetivo general

Proponer programas de auditoría enfocados en la evaluación de las operaciones del área de tesorería de las universidades privadas de la zona metropolitana de San Salvador, que contribuya a mejorar las medidas de control y como una herramienta para el profesional de la contaduría pública en su rol como auditor externo.

1.4.2 Objetivos específicos

- Evaluar el control interno del área de tesorería en las universidades privadas de la zona metropolitana de San Salvador.
- Elaborar programas de auditoría enfocados a evaluar las operaciones de tesorería, y con ello contribuir a la gestión del área.
- Proponer un modelo de planeación como caso práctico.

1.5 HIPÓTESIS

Después de establecer los objetivos de la investigación se han determinado las siguientes hipótesis, la cuales se pronuncia de la siguiente manera:

La implementación de programas de evaluación a las operaciones de tesorería contribuye a un mejor el desempeño del área en estudio y a la vez a optimiza el control de las operaciones, procedimientos y cumplimiento de las políticas aplicadas por las universidades privadas de la zona metropolitana de San Salvador.

1.5.1 Variables de la investigación

De acuerdo a la hipótesis planteada, las variables que intervienen en dicha problemática son las siguientes:

1.5.1.1 Variable independiente

La variable independiente está conformada por programas de evaluación de tesorería.

1.5.1.2 Variable dependiente

En consecuencia, ésta variable contribuye a un mejor el desempeño del profesional de la contaduría pública como auditor externo.

1.6 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

El trabajo de investigación se ha desarrollado tomando en cuenta los procedimientos de control interno implementados para área de tesorería de las universidades privadas de la zona metropolitana de San Salvador, para lo cual es necesario conocer de primera mano la existencia de los mismos. Por consiguiente y para fines del desarrollo del proceso de investigación se plantean las siguientes limitantes:

- El hermetismo por parte de los encargados de las áreas de tesorería de las universidades a la hora de proporcionar la información.
- Falta de concientización por parte de los encargados del área de tesorería de las universidades privadas por no reconocer las deficiencias en el área de tesorería.
- Falta de programas específicos de evaluación para estas áreas.
- Falta de cumplimiento de procedimientos por el personal del área de tesorería en la realización de transacciones y su influencia en el adecuado manejo de los recursos

CAPITULO II – MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL, TÉCNICO Y LEGAL

2.1 ESTADO ACTUAL DE LA EVALUACIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA

Debido a la cantidad de operaciones que se realizan día a día en el área de tesorería de las universidades, los procedimientos de control interno implementados por la administración son los responsables de llevar a cabo los objetivos del área; sin embargo, se ha identificado la falta de evaluaciones específica al área de tesorería de las universidades privadas.

Entre los problemas más frecuentes identificados en el área de tesorería se encuentran los siguientes:

- Falta de conocimiento de los procedimientos de solicitud, autorización y registro por parte auxiliares contables, lo cual origina al cierre de cada mes ajustes o reclasificaciones por inadecuadas asignaciones de cuentas contables o rubros de ingreso.
- Falta de conocimiento general de manejo de fondos por parte de los encargados de la tesorería, ya que los colectores se dedican únicamente a recibir efectivo, ingresar datos, pero no de analizar las operaciones que indican devolución, anulación de factura, o reintegros de fondos,
- Falta de revisión y control por parte de los encargados de tesorería, puesto que solo se limita a generar el corte y enviarlos a contabilidad sin haber sido revisados y aprobados por el encargado de tesorería; bajo el supuesto, que el departamento contable es el que se asegurara de toda la revisión.
- Los colectores son los que llevan el control de los retiros de fondos por parte de la empresa que custodia el efectivo.

- El encargado de tesorería no efectúa revisiones a la cuadratura de ingresos diarios versus remesas ya que es una labor que le corresponde al departamento de contabilidad.
- Las solicitudes de desembolsos para compra de bienes o pago de servicios son aprobadas sin contemplar los requisitos para la emisión de fondos; por ejemplo, necesidad del bien o servicios, cotizaciones para la elegibilidad del mismo, etc.

Estas deficiencias dan lugar a operaciones fraudulentas como lo ocurrido en una reconocida universidad privada, la cual fue objeto de actividades que ocasionaron una mala administración y gestión de los recursos de la entidad; cuyas investigaciones determinaron una serie de irregularidades que involucraron al profesional de la contaduría pública, puesto que las debilidades en el alcance de la evaluación preliminar del riesgo de tesorería quedaron en evidencia.

En el periodo 2009 – 2010, se detectó en una universidad del departamento de Chalatenango, que se realizaron operaciones fraudulentas “acusados de administración fraudulenta y falsificación de documentos, delitos presuntamente cometidos desde 1996. Los imputados eran señalados de hacer gastos en concepto de viajes, pago de facturas de teléfono, pago a personal contratado para la universidad, transferencia de una fuerte cantidad de dinero de los fondos de la universidad hacia la cuenta bancaria de un pariente de la rectora, entre otros delitos”. (Noticia La Prensa Gráfica, enero 2010).

Lo anterior, indica que la profesión demanda tener una amplia gama de herramientas que provean certeza de que las aseveraciones son correctas; es por ello, que, al abordar las debilidades de las operaciones de la tesorería en las universidades, es más latente la implementación de programas que permitan fortalecer las valoraciones preliminares al efectuar auditorías enfocadas al cumplimiento de controles internos establecidos por las empresas.

2.2 PRINCIPALES DEFINICIONES

La tesorería tiene múltiples interpretaciones y usos, según Javier Santomá (Gestión de la tesorería, Ediciones Gestión 2000, Barcelona 2002), entre sus definiciones podemos mencionar:

- **Tesorería como atributo de la empresa:** es la capacidad que tiene la empresa para hacer frente a sus compromisos a corto plazo
- **Tesorería como término contable:** también conocida como “Caja” dentro del estado de situación financiera, representa la cantidad de dinero que se tienen en efectivo, así como inversiones temporales, cuentas y depósitos bancarios e inversiones financieras liquidas, representando la disponibilidad de la empresa.
- **Auditoría Externa:** es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento.
- **Control Interno:** el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno

- **Efectivo:** es parte del activo corriente, conformado por el elemento más líquido de la entidad, de alto grado de control.
- **Escepticismo profesional:** actitud que implica una mentalidad inquisitiva, una especial atención a las circunstancias que puedan ser indicativas de posibles incorrecciones debidas a errores o fraudes, y una valoración crítica de la evidencia de auditoría. (Según NIA 200)
- **Tesorería:** es una parte fundamental de toda empresa, su labor contiene una serie de actividades que conforman los flujos de efectivo, posee una relación directa con el dinero. Es decir, dentro de la entidad: es la capacidad que tiene la empresa para hacer frente a sus compromisos a corto plazo, según el concepto anterior la gestión dentro de esta área es de suma importancia. (Julio Pintado García)
- **Auditoría Interna:** es un elemento importante del control, independiente y objetiva está destinada para incrementar valor y mejorar todas las operaciones de una organización, todo ello se realiza a través de un análisis profesional, sistemático, objetivo y disciplinado en las operaciones financieras y administrativas después de que han sido ejecutadas. Su finalidad es ayudar a cumplir las metas, mejorando la eficiencia de los procesos de gestión y sus riesgos, mediante las evaluaciones llegando al control y gobierno de las mismas. Los campos que cubre este tipo de auditoría son todas las áreas de la organización de forma selectiva, que estén de acuerdo a prioridades.
- **Auditoría Externa:** es el examen realizado para expresar un criterio profesional sobre el funcionamiento y eficiencia que tiene una organización en el desarrollo de una determinada gestión, este trabajo lo elabora personal independiente, ya sea que trabaje en forma lucrativa o no, las entidades dedicadas a estas evaluaciones son independientes sin importar su tamaño o forma legal. En ese entendido diremos que el objetivo de la auditoría externa es emitir una

opinión sobre la razonabilidad de la información financiera, dando confianza a los usuarios de dicha información.

2.3 EL ROL DEL CONTADOR PÚBLICO

Los profesionales que ejercen la contaduría pública y auditoría se especializan en aspectos financieros de las actividades mercantiles, tales como: inspección y revisión de los mismos, autorizar a los comerciantes y demás personas que por ley deben llevar contabilidad formal un sistema contable adecuado a su necesidad, vigilar que sus actos, operaciones y aspectos contable se registren según la legislación vigentes y el marco de referencia establecido. (Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría, Art.1).

Los profesionales en el ejercicio de la contaduría poseen un rol amplio, en el cual además de realizar revisiones como parte de una auditoría interna, también se destacan profundamente en revisiones como parte de firmas de auditoría, entre otro de las actividades que desempeña, tales como: autorización de sistemas contables, así como emitir dictámenes sobre el cumplimiento de obligaciones correspondiente a cada una de ellas.

Actualmente, el profesional de la contaduría pública tiene las capacidades para desarrollar revisiones genéricas y específicas ya sea en el departamento de auditoría interna o como revisores externos; sin embargo, la operatividad de la tesorería de las universidades privadas se vuelve extensa ya que el alcance está enfocado a la razonabilidad de una muestra transacciones contables y no a la revisión específica sobre el cumplimiento de los controles internos establecidos.

Por lo que se considera necesario un programa de auditoría que permita evaluar las transacciones que involucran el área de tesorería, y que sea de utilidad tanto al profesional de la contaduría pública que desarrolla revisiones externas y al encargado que se desenvuelve en esa área dentro de las universidades.

La propuesta de desarrollar programas de evaluación de las transacciones genéricas de la tesorería en las universidades brindará un apoyo a los profesionales que tienen a su cargo dicha área y también servirá como aporte de revisión para los contadores públicos que ejercen la auditoría de forma independiente, considerando también que los programas generados pueden ser adecuados para la utilización de los profesionales que se desempeñan como auditor interno.

2.4 CONTROL INTERNO SEGÚN EL COMITÉ DE ORGANIZACIONES PATROCINADORAS DE LA COMISIÓN TREADWAY (COSO III)

Es el proceso de vigilar que la acción directa sea llevada a cabo según lo planificado para completar los objetivos y metas deseadas. Los controles son las medidas establecidas para determinar el logro de los objetivos y metas. El control y la planificación están estrechamente relacionados. Un control no tiene ningún valor si no está diseñado para realizar un plan. Establecerlo simplemente porque sí, supone una pérdida de tiempo.

Algunas funciones incluyen ambos: controles y planes. Los presupuestos, por ejemplo, son planes cuando se desarrollan, y controles cuando se utilizan para determinar si las actividades presupuestadas se han realizado según lo planeado.

Un auditor interno puede evaluar un sistema de control determinando si los controles son:

- **Apropiados:** deben ser relevantes de la actividad que se controla. El control sobre el Tesorero difiere del efectuado sobre el cajero, debido a que sus objetivos son distintos.
- **Oportunos:** los controles deben ser rápidos cuando es necesario, pero también pueden ser a posteriori cuando se puede permitir que los hechos se realicen para ejercer el control.
- **Preventivos:** los controles deben anticipar defectos, no solo detectarlos.
- **Significativos:** los controles deben cubrir solamente los elementos significativos de un sistema; de otra manera, el director estará desinformado, aunque tenga mucha información.
- **Flexibles:** el control debe ser capaz de ajustarse a las circunstancias cambiantes; deberá ser capaz de acomodarse a las áreas especiales.
- **Económico:** el control debe no exceder el valor de lo que controla.
- **Simple:** el control debe ser fácilmente comprensible, o de lo contrario el personal no lo utilizará.
- **Operativo:** el control debe conducir a una acción correctiva. (Editorial Océano, Enciclopedia de la Auditoría, Pág.229)

Las entidades deben efectuar mediciones y correcciones de los resultados con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos, metas y planes estratégicos y operativos diseñados para alcanzarlos, determinando las desviaciones y ejecutando las acciones oportunas para corregirlas. El marco integrado COSO III (<https://www.isotools.org/2015/01/19/iso-90012015-metodologia-coso-iii-gestion-riesgos/>), establece los componentes de cobertura de riesgos, los cuales se detallan así:

- **Entorno de control:** estableciendo la relevancia de contar con estructuras organizativas y adecuadas asignaciones de responsabilidades, considerando la asignación de las diferentes actividades que componen el entorno de la entidad.
- **Valoración de riesgos:** enfocándose en la identificación de aquellos potenciales riesgos que afectan el desempeño y logro de los objetivos de la entidad, el análisis de los riesgos asociados a las principales actividades de la entidad y respuestas para mitigar esas debilidades que minan el control interno.
- **Actividades de control:** los controles implantados son determinados por procedimientos que la administración considera oportunos para mitigar los potenciales riesgos y políticas de cada área las que deben estar enfocadas a la prevención o detección de los mismos.
- **Información y comunicación:** prevalece la necesidad de información entre la entidad y terceros ya que ello contribuye a que ambas partes tengan claro el panorama de control que se aplica y la fluidez de la misma a fin de informar aquellas debilidades que atenten contra el logro de los objetos de la entidad
- **Actividades de monitoreo y supervisión:** analizando la mejor forma de monitorear las actividades sean por medio de evaluaciones independientes; es decir, con inspecciones o revisiones periódicas o continuas que pueden traducirse en un cronograma de revisión e informe de las debilidades detectadas y de aquellas que se han superado.

Los ejecutivos de las entidades deben establecer estándares para el desempeño y posteriormente comparar el desempeño real con estos estándares y en caso de determinar

desviaciones, deben diseñarse y aplicarse de inmediato controles preventivos para evitar que se continúen generando discrepancias significativas.

Las entidades deben efectuar mayores esfuerzos en determinar los orígenes de las desviaciones entre las metas programadas y las obtenidas, entre los recursos presupuestados y los gastos efectuados, que en corregir deficiencias, a fin de tomar medidas preventivas de manera inmediata.

2.5 AUDITORÍA INTERNA

La función de la auditoría interna es la realización de examen objetivo, sistemático y profesional, efectuado con posterioridad a la ejecución de todas las actividades de la entidad, como un servicio a la máxima autoridad realizado por la unidad de auditoría interna, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar el correspondiente informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones. (ISDEM, Guía de Auditoría Interna, pág. 7).

En las entidades de utilidad pública se establecerá una unidad de auditoría interna, bajo la dependencia directa de la máxima autoridad, quien tiene la obligación de efectuar las verificaciones de las transacciones, actividades y programas de la respectiva institución.

La existencia de la auditoría interna está justificada por el aporte técnico que realice al asesorar en materia de evaluación de resultados y control a la dirección superior de la entidad; aporte que, aunque a veces no puede cuantificarse directamente tendrá plena independencia funcional. Esta unidad no debe ejercer funciones en los procesos de administración, control

previo, aprobación, contabilización o adopción de decisiones dentro de la entidad unidades monetarias, sí debe significar un beneficio económico para la institución.

Asimismo, frente a la administración superior, el mérito mayor del auditor interno debe consistir en lograr que las deficiencias observadas sean superadas en razón de su propia asistencia técnica, colaborando así en el desarrollo y desempeño adecuado de cada una de las áreas de las entidades.

La función básica de la Auditoría Interna, consiste en proveer a la administración superior de análisis, evaluaciones sobre desempeño y aplicación de procedimientos y a manuales de forma correcta, recomendaciones sobre mejoras de acuerdo al desarrollo de las actividades correspondiente a cada una de las áreas, sugerencias sobre actualización y automatización de procesos e información referente a las labores de la entidad y vigilar constantemente que estén en vigor prácticas y procedimientos que conduzcan al logro de los objetivos institucionales.

Los objetivos y metas de Auditoría Interna deben realizarse dentro de los planes y presupuestos operativos especificados, debiendo ser en lo posible susceptibles de medición. El plan de auditoría debe incluir:

- Las actividades que deben ser auditadas, ¿Cuándo serán verificadas?
- La calendarización del tiempo requerido tomando en cuenta el ámbito y el alcance del trabajo de la auditoría a realizar.
- Los recursos humanos y demás aspectos necesarios para realizar el trabajo. El plan debe determinarse partiendo del trabajo de auditoría, de las actividades administrativas, de las

exigencias de formación y preparación de los esfuerzos de desarrollo e investigación.

Auditoría interna posee la labor de realizar las revisiones suficientes a cada una de las áreas de la entidad, es por ello por lo que en el plan de trabajo se debe considerar el tiempo y recursos suficientes para mantener la verificación de procesos como parte de una mejora continua.

La Norma Internacional para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, 1220 A1, establece que el auditor interno debe considerar la materialidad adecuación, eficacia y probabilidad de errores. Asimismo, la norma de aseguramiento 1220. A3 hace énfasis en que el auditor interno debe estar alerta a los riesgos materiales que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. (NIEPAI 1220.A1, 1220.A3)

2.6 AUDITORÍA EXTERNA, AUDITORÍA ESPECIAL

Se denomina examen especial a la auditoría que puede comprender uno o más componentes de los estados financieros, con un alcance menor al requerido en una auditoría financiera, por lo que no es posible emitir una opinión sobre las cifras de los estados financieros; así como el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables. (Corte de Cuentas de la República, Manual de Auditoría Gubernamental, Pág., 17)

Durante el desarrollo de la auditoría o examen especial a una o varias áreas de una empresa, los programas de auditoría diseñados pueden ser objeto de cambios o mejoras, producto de la necesidad de profundizar en algunas pruebas según el nivel de riesgo identificado o de obviarlas según los resultados de la aplicación de procedimientos complementarios.

El examen especial es una auditoría de alcance limitado que puede comprender la revisión y análisis de una parte de las operaciones efectuadas por la entidad en nuestra investigación es relacionado al área de tesorería de las universidades privadas, con el objeto de verificar el adecuado manejo de los recursos de la entidad o institución en la cual se ejecuta la auditoría, así como el cumplimiento de la normativa legal y otras disposiciones aplicables.

Puede incluir también una combinación de objetivos financieros, operativos y de cumplimiento o restringirse sólo a uno de ellos, dentro de un área o asunto específico, en el área de tesorería se realiza una combinación de ejecución de programas operativos, de cumplimiento y financieros. (Corte de Cuentas de la República, Manual de Auditoría Gubernamental, Pág., 17).

Las operaciones que se le atribuyen a tesorería, el profesional independiente debe de contemplar lo dispuesto en las Normas Internacionales de Auditoría en lo relativo a la planeación de auditoría y la responsabilidad que este tiene para el establecimiento de los riesgos significativos por medio de indagaciones que le permita identificarlos. Aunque las auditorías especiales son más limitadas que una auditoría fiscal o financiera, el auditor que ejecute la evaluación debe poseer una amplia experticia, con la finalidad de identificar los procesos de mayor riesgo y de esa forma indagar de forma exhaustiva las pruebas obtenidas de cada una de las áreas evaluadas (NIA 240 responsabilidades del auditor frente al fraude).

Asimismo, informar oportunamente las deficiencias identificadas en la evaluación preliminar del control interno del área en revisión (NIA 265 comunicación de las deficiencias del control interno) y enfatizar en la identificación de riesgos significativos y su impacto en el entorno de la entidad (NIA 315 identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno).

Por último, el profesional de la contaduría pública en su desempeño como auditor certificado debe tener la capacidad de dar repuesta ante los riesgos identificados y no asumir que la mayoría de controles son confiables la medición de los niveles de riesgo identificados en la planeación de la auditoría deben poseer una amplia experticia profesional que ayude a mejorar el alcance de los programas; ampliar más su escepticismo profesional para determinar por medio de prueba de control, sustantivas y de detalle, los riesgos materiales que afecta a la entidad. (NIA 330 respuesta del auditor a los riesgos valorados).

2.7 MARCO LEGAL

– Constitución de la república de el salvador

En la Constitución de la Republica de El Salvador Decreto Legislativo No 38, publicado en Diario Oficial 234, tomo 281 de fecha 16/12/1983, menciona una breve regulación para las universidades privadas en el art.61 el cual menciona literalmente el siguiente párrafo “La ley especial regulará también la creación y funcionamiento de universidades privadas, respetando la libertad de cátedra”.

Estas universidades prestarán un servicio social y no perseguirán fines de lucro. La misma ley regulará la creación y el funcionamiento de los institutos tecnológicos oficiales y privados.

– Ley orgánica de educación superior

Según el art. 61 de la Constitución de la Republica se creó una Ley especial para regular las instituciones de educación superior, la cual se encuentra en el Decreto Legislativo 468 de la

Asamblea Legislativa, en la cual describen y explican que es la educación superior, quienes la conforman, los requisitos que deben cumplir las instituciones de educación superior, las características que debe cumplir el personal que laborara en dichas instituciones, entre otros aspectos de suma importancia como, son corporaciones de utilidad pública de carácter permanente y sin fines de lucro, la forma de creación de dichas instituciones, la forma de donaciones que es posible recibir, entre otros aspectos.

– **Ley reguladora del ejercicio de la contaduría pública y auditoría**

Según Decreto Legislativo N° 828, tomo 346 de fecha 26/02/2000 en la cual se considera y regula todas las actividades relacionadas al profesional del ejercicio de la contaduría pública y auditoría, desde los conceptos de cada una de las labores relacionadas, personas que pueden ejercer la profesión, los requisitos, las funciones competentes tanto como auditor y contador, las responsabilidades y sanciones, entre otros aspectos que deben tomarse en cuenta al ejercer como auditor.

– **Ley contra el lavado de dinero y activos**

En el artículo 2, numeral 20 indica que está sujeta a la aplicación de la Ley de Lavado de Dinero y Activos “cualquier otra institución privada o de economía mixta, y sociedades mercantiles”, es decir dentro de esta legislación están incluidas las Universidades, con la única excepción que no deben nombrar un oficial de cumplimiento, pero deben cumplir todas las demás obligaciones que decreta esta ley.

Por lo que aplican todos los tipos de delitos que describe en el capítulo II, y las obligaciones del capítulo III con la excepción del Oficial de cumplimiento.

– **Ley del impuesto sobre la renta**

Referente a la Ley de Impuesto sobre la Renta indica que las corporaciones y fundaciones sin fines de lucro o de utilidad pública son exentas de la declaración de impuesto sobre la renta, esto según el Art. 6 de dicha ley siempre y cuando esta sea nombrada y suscrita en la DGII. Según lo descrito en el art. 32, las donaciones a las entidades sin fines de lucro o bienestar social también quedaran fuera del cálculo y declaración de renta. De igual manera no aplica la retención por préstamos que menciona el art. 74-A.

2.8 NORMATIVA TÉCNICA

Como parte del desarrollo de una auditoría existe cierta normativa aplicable a cada uno de los procesos a ejecutar, esto implica el desarrollo de los programas, el escepticismo profesional del auditor, la presentación de hallazgos e informes, entre otros aspectos que deben considerarse dentro de una auditoría y que están regulados a través de normas internacionales.

Algunas de las Normas Internacionales de Auditoría aplicables se detallan a continuación; cabe mencionar que esta normativa es aplicable a auditorías relacionadas a estados financieros, pero también se puede aplicar a trabajos especiales en los cuales no se evalúa un juego completo de estados financieros, sino un rubro específico.

NIA 210 Acuerdo de los términos de encargo de auditoría.

Esta normativa detalla la forma en que deben establecerse las responsabilidades que se aceptan desde el momento que se acepta la auditoría, ya sea con la dirección o el gobierno corporativo. Estos cumplimientos incluyen las condiciones previas a la auditoría.

NIA 300 Planificación de la auditoría de estados financieros

Donde se detalla la responsabilidad que el auditor tiene al momento de planificar una auditoría de estados financieros o de un rubro en específico, identificando con ello los puntos más importantes a evaluar y aquellos potenciales riesgos que afectan el desempeño de las actividades de una entidad y en las cifras de los estados financieros.

NIA 315 identificación y valoración de riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno

Esta norma establece la responsabilidad que el auditor tiene de identificar los riesgos de incorrección material, que pueden derivarse de fraude o errores, por medio del conocimiento del entorno de la entidad, siendo esta la base sobre la cual se creara las bases para valorar esos riesgos.

NIA 330 Respuestas del auditor a los riesgos valorados

El auditor debe de obtener evidencia suficiente y adecuada sobre los riesgos que ha identificado, mediante procedimientos analíticos y sustantivos que le permitan sustentar las respuestas a esos riesgos.

NIA 265 Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad

Establece la importancia que el auditor debe darle a la identificación de riesgos en el sistema de control interno de una entidad, a fin de dar una opinión sobre la eficacia de los mismos. Sobre lo anterior, se deberá comunicar a la administración sobre aquellas deficiencias que tienen un impacto negativo en el cumplimiento de los objetivos de los controles establecidos.

NIA 805 Consideraciones especiales – auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero

Por último, esta norma establece la culminación de la auditoría de un elemento o rubro específico un estado financiero mediante la emisión de un informe, y hace énfasis en consideraciones específicas como la aceptación del trabajo, la planeación y ejecución; y producto de ello, la formación de una opinión sobre el encargo aceptado; aclarando, que la opinión y estructura dependerá del marco de referencia adoptado por la entidad.

2.9 POLÍTICAS INTERNAS SOBRE TESORERÍA

Las políticas internas para el manejo de la tesorería establecen los parámetros que debe cumplir el personal encargado y el personal operativo, de igual manera la importancia que tiene el departamento de auditoría interna en la oportuna detección de mejoras al momento de ejecutar las transacciones de tesorería.

CAPITULO III - METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN

El enfoque que posee la investigación es cuantitativo y cualitativo, ya que se realizó a través de encuestas a los auditores certificados y entrevista a los encargados de las áreas de tesorería de las universidades privadas. Es de tipo descriptiva, ya que realiza una descripción sobre la problemática en estudio, tomando en cuenta cada uno de los aspectos que influyen en dicho problema. La investigación se llevó a cabo a través de la aplicación del método hipotético deductivo, ya que se identifican y describen los problemas en el área de tesorería con la finalidad de reflejarlos de una forma ordenada, clara y comprensible al realizar los procesos de auditoría, para ello, se utilizan técnicas de recolección de datos, las cuales se analizaron para probar la hipótesis previamente elaborada y solventar el problema planteado.

3.2 DELIMITACIÓN TEMPORAL Y ESPACIAL

3.2.1 Temporal

La investigación se realizó en base a la información financiera y de procesos del área de tesorería obtenida del ejercicio contable del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2015 y para efectos de comparación se utilizará el ejercicio del año anterior (2014). Se tomará como base para realizar la investigación ya que es el año más reciente, y se posee acceso a la información de ambos años.

3.2.2 Espacial

Se consideró como objeto de estudio el área de tesorería de las universidades privadas del área metropolitana de san salvador; ya que la mayoría se encuentran ubicadas en la región central.

Dado que no todas las universidades cuentan con una unidad o departamento denominado “tesorería”, la investigación se ejecutará en el área encargada de los movimientos de efectivo de las universidades de la zona metropolitana de San Salvador.

3.3 SUJETOS Y OBJETO DE ESTUDIO

3.3.1 Unidad de análisis

Las unidades de análisis que se utilizaron para la investigación fueron los profesionales de la contaduría pública de el salvador inscritos en el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría al 31 de diciembre de 2015, de los cuales se recopiló información para el análisis de la problemática del tema en estudio.

3.3.2 Población y muestra

– Población

La población utilizada está conformada por un total de 4,753 profesionales inscritos en el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA), que actualizaron al 31 de diciembre 2015 su información de registro, según datos obtenidos de la publicación realizada por dicho Consejo según su página web: [//www.consejodevigilancia.gob.sv](http://www.consejodevigilancia.gob.sv)

– **Muestra**

La muestra se determinó de forma aleatoria simple, y se aplicó sobre el número total de contadores públicos que han actualizado información del registro al 31 de diciembre de 2015, quienes reúnen las características previamente definidas para la población en estudio y su determinación por tratarse de una población finita se efectuó mediante la fórmula estadística siguiente:

$$n = \frac{(Z^2)PQN}{(N - 1)e^2 + Z^2PQ}$$

En donde:

n = Tamaño de la muestra

N = Población

Z = Coeficiente de confianza

P = Probabilidad de éxito

Q = Probabilidad de fracaso

e = Margen de error

Entonces:

n = 6

N = 4753

Z = 1.96

P = 0.95

Q = 0.05

e = 0.05

Sustituyendo valores en la fórmula:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.95) (0.05) (4753)}{(4753-1) (0.05)^2 + (1.96)^2 (0.95) (0.05)}$$

$$n = \frac{(3.8416) (225.7675)}{11.88 + 0.182476}$$

$$n = \frac{867.308428}{12.062476}$$

$$n = 72.00$$

Donde “n” representa el número de sujetos a encuestar para este ejercicio, es decir n representa la muestra sujeta a evaluación

3.3.3 Variables e indicadores

Para efectos de las variables en la investigación se tomaron en cuenta los siguientes indicadores los cuales son la base en la estructuración y formación de preguntas para la encuesta que se pasó a la muestra determinada.

- Variable independiente

Programas de evaluación de tesorería: ya que será el instrumento que permita la evaluación de las actividades del área.

- Indicadores

- Programas de auditoría.
- Utilidad de programas de auditoría.
- Actualización de procedimientos.

- Relación de procesos con los sistemas.
- Actividades de seguimiento de auditoría.
- Variable dependiente:
- El manejo eficiente de las actividades de las tesorerías
- **Indicadores:**
- Técnicas para el estudio de tesorería.
- Cumplimiento de funciones de tesorería.

3.4 TÉCNICAS, MATERIALES E INSTRUMENTOS

3.4.1 Las técnicas utilizadas en la investigación son:

Documental, que permitió la recopilación de información teórica que respalda el estudio de la problemática existente.

De campo, a través de la cual se indagó por medio de testimonios que permiten confrontar la teoría con la práctica y obtener de esa manera una verdad objetiva.

3.4.2 Los instrumentos utilizados son los siguientes:

- La entrevista, a través de la cual se obtuvo una guía de preguntas que información relevante y amplia por medio de una conversación con personajes involucrados de primera mano con la problemática.

- La encuesta por medio de la cual se obtuvo información del conocimiento, opinión e importancia de sujetos relacionados directa e indirecta con el problema, mediante un cuestionario previamente elaborado.

3.5 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

El proceso de los resultados obtenidos se realizó utilizando el método de tabulación computacional, ya que en los sistemas de computación es posible efectuar no sólo la recopilación, la tabulación y el análisis de datos, sino que, además, contienen funciones que ayudan a la elaboración de instrumentos de recopilación, concentración y presentación de resultados en gráficas, cuadros e incluso documentos que resumen la información obtenida. La aplicación utilizada para el procesamiento de la información fue Microsoft Excel y SPSS.

3.6 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

El cronograma de actividades muestra la forma en la cual se han realizado y se realizarán los procesos con la finalidad de completar el programa.

ACTIVIDADES	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Inicio del proceso de graduación	■									
Identificación del problema		■								
Antecedentes del problema		■								
Formulación del problema		■								
Presentación del anteproyecto en borrador			■							
Corrección de observaciones			■							
Presentación del anteproyecto final				■						
Aprobación del anteproyecto				■						
CAPITULO I										
Marco Teórico		■	■	■	■	■	■	■	■	■
Marco Histórico		■	■	■	■	■	■	■	■	■
Normativa Legal		■	■	■	■	■	■	■	■	■
Normativa Técnica		■	■	■	■	■	■	■	■	■
CAPITULO II										
Elaboración de encuestas						■	■	■	■	■
Elaboración de entrevistas						■	■	■	■	■
Revisión y aprobación de encuestas							■	■	■	■
Revisión y aprobación de entrevistas							■	■	■	■
Pasar las encuestas							■	■	■	■
Realizar las entrevistas							■	■	■	■
Tabulación y procesamiento de datos							■	■	■	■
CAPITULO III										
Elaboración de propuesta								■	■	■
Revisión y aprobación de propuesta								■	■	■
Elaboración de recomendaciones									■	■
Revisión y aprobación de las recomendaciones									■	■
Presentación de trabajo de graduación en borrador									■	■
Corrección de observaciones									■	■
Presentación de trabajo de graduación en final									■	■
Aprobación de trabajo de graduación									■	■
Defensa de trabajo de graduación										■

3.7 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

3.7.1 Tabulación y análisis de resultado

Con el propósito de brindar un análisis de datos más comprensible y analítico se utilizó un programa estadístico informático usado frecuentemente en las ciencias exactas, sociales y aplicadas, así como también en empresas de investigación de mercado, el SPSS fue creado con el acrónimo de Statistical Package for the Social Sciences (Paquete estadístico para las ciencias sociales), aunque también se le conoce como Statistical Product and Service Solutions (Soluciones estadísticas de productos y servicios), a través del cual se realizó un cruce de variables relacionadas respecto al estudio de la muestra seleccionada para la investigación, tal como se muestra en los cruces 1 a 8:

CRUCE 1

Se relacionó los sectores en las que se ha realizado con los años de experiencia que posee en el ejercicio de auditoría.

¿EN QUÉ SECTORES HA REALIZADO AUDITORÍAS?	¿CUÁNTOS AÑOS DE EXPERIENCIA POSEE?				TOTAL	
	Menos de un año	De 1 a 3 años	De 3 a 5 años	Más de 5 años		
GUBERNAMENTAL	Recuento	0	2	14	13	29
	% dentro de \$sector	0.0%	6.9%	48.3%	44.8%	
	% dentro de EXPERIENCIA	0.0%	8.7%	16.5%	13.0%	
	% del total	0.0%	0.9%	6.6%	6.1%	13.7%
UNIVERSIDADES PRIVADAS	Recuento	0	4	8	10	22
	% dentro de \$sector	0.0%	18.2%	36.4%	45.5%	
	% dentro de EXPERIENCIA	0.0%	17.4%	9.4%	10.0%	
	% del total	0.0%	1.9%	3.8%	4.7%	10.4%
CONSTRUCCIÓN	Recuento	1	0	7	13	21
	% dentro de \$sector	4.8%	0.0%	33.3%	61.9%	
	% dentro de EXPERIENCIA	25.0%	0.0%	8.2%	13.0%	
	% del total	0.5%	0.0%	3.3%	6.1%	9.9%
FINANCIERAS	Recuento	0	5	16	16	37
	% dentro de \$sector	0.0%	13.5%	43.2%	43.2%	
	% dentro de EXPERIENCIA	0.0%	21.7%	18.8%	16.0%	
	% del total	0.0%	2.4%	7.5%	7.5%	17.5%
SERVICIO	Recuento	3	8	27	27	65
	% dentro de \$sector	4.6%	12.3%	41.5%	41.5%	
	% dentro de EXPERIENCIA	75.0%	34.8%	31.8%	27.0%	
	% del total	1.4%	3.8%	12.7%	12.7%	30.7%
INDUSTRIA	Recuento	0	4	13	21	38
	% dentro de \$sector	0.0%	10.5%	34.2%	55.3%	
	% dentro de EXPERIENCIA	0.0%	17.4%	15.3%	21.0%	
	% del total	0.0%	1.9%	6.1%	9.9%	17.9%
TOTAL	Recuento	4	23	85	100	212
	% del total	1.9%	10.8%	40.1%	47.2%	100.0%

Análisis: los resultados obtenidos según los años de experiencia que poseen los profesionales de contaduría pública, han realizado más auditorías en el sector servicio e industrial que en los demás sectores, siendo el de construcción y universidades privadas el de menor porcentaje.

CRUCE 2

Se relacionó los tipos de auditorías que ha realizado con los años de experiencia que posee en el ejercicio de auditoría.

¿QUÉ TIPO DE AUDITORÍAS HA REALIZADO?	¿CUÁNTOS AÑOS DE EXPERIENCIA POSEE?				TOTAL	
	Menos de un año	De 1 a 3 años	De 3 a 5 años	Más de 5 años		
FINANCIERA	Recuento	2	7	23	29	61
	% dentro de \$tipos	3.3%	11.5%	37.7%	47.5%	
	% dentro de EXPERIENCIA	50.0%	41.2%	26.4%	26.6%	
	% del total	0.9%	3.2%	10.6%	13.4%	28.1%
FISCAL	Recuento	1	4	22	24	51
	% dentro de \$tipos	2.0%	7.8%	43.1%	47.1%	
	% dentro de EXPERIENCIA	25.0%	23.5%	25.3%	22.0%	
	% del total	0.5%	1.8%	10.1%	11.1%	23.5%
FORENSE	Recuento	0	0	6	4	10
	% dentro de \$tipos	0.0%	0.0%	60.0%	40.0%	
	% dentro de EXPERIENCIA	0.0%	0.0%	6.9%	3.7%	
	% del total	0.0%	0.0%	2.8%	1.8%	4.6%
EXTERNA	Recuento	0	3	17	17	37
	% dentro de \$tipos	0.0%	8.1%	45.9%	45.9%	
	% dentro de EXPERIENCIA	0.0%	17.6%	19.5%	15.6%	
	% del total	0.0%	1.4%	7.8%	7.8%	17.1%
INTERNA	Recuento	1	1	8	15	25
	% dentro de \$tipos	4.0%	4.0%	32.0%	60.0%	
	% dentro de EXPERIENCIA	25.0%	5.9%	9.2%	13.8%	
	% del total	0.5%	0.5%	3.7%	6.9%	11.5%
ESPECIAL	Recuento	0	2	11	20	33
	% dentro de \$tipos	0.0%	6.1%	33.3%	60.6%	
	% dentro de EXPERIENCIA	0.0%	11.8%	12.6%	18.3%	
	% del total	0.0%	0.9%	5.1%	9.2%	15.2%
TOTAL	Recuento	4	17	87	109	217
	% del total	1.8%	7.8%	40.1%	50.2%	100.0%

Análisis: los resultados obtenidos demuestran que según los años de experiencia que poseen los profesionales de contaduría pública, han realizado más auditorías financieras y fiscales que el resto de auditorías, mientras que la auditoría forense y especial son las que menos se han desarrollado.

CRUCE 3

Se relacionó las evaluaciones a la tesorería con los años de experiencia que posee en el ejercicio de auditoría.

	¿HA REALIZADO EVALUACIONES AL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS UNIVERSIDADES PRIVADAS?	¿CUÁNTOS AÑOS DE EXPERIENCIA POSEE?				TOTAL
		Menos de un año	De 1 a 3 años	De 3 a 5 años	Más de 5 años	
SI	Recuento	0	2	9	9	20
	% dentro de EVALUACIÓN	0.0%	10.0%	45.0%	45.0%	
	% dentro de EXPERIENCIA	0.0%	22.2%	32.1%	30.0%	
	% del total	0.0%	2.8%	12.7%	12.7%	28.2%
NO	Recuento	4	7	19	21	51
	% dentro de EVALUACIÓN	7.8%	13.7%	37.3%	41.2%	
	% dentro de EXPERIENCIA	100.0%	77.8%	67.9%	70.0%	
	% del total	5.6%	9.9%	26.8%	29.6%	71.8%
TOTAL	Recuento	4	9	28	30	71
	% del total	5.6%	12.7%	39.4%	42.3%	100.0%

Análisis: según los resultados de las encuestas, de un total de 71 encuestados sólo un 28.2% ha realizado evaluaciones al área de tesorería de las universidades privadas, tomando en cuenta que después de 3 años de experiencia en el área, la participación en este tipo de auditorías aumenta.

CRUCE 4

Se relacionó los impedimentos por los que no se han realizado auditorías a la tesorería con los años de experiencia que posee en el ejercicio de auditoría.

¿CUÁLES SON LOS IMPEDIMENTOS POR LOS CUALES NO HA REALIZADO AUDITORÍAS AL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS UNIVERSIDADES?	¿CUÁNTOS AÑOS DE EXPERIENCIA POSEE?				TOTAL	
	Menos de un año	De 1 a 3 años	De 3 a 5 años	Más de 5 años		
NO SE HA SOLICITADO	Recuento	1	1	7	10	19
	% dentro de \$imped	5.3%	5.3%	36.8%	52.6%	
	% dentro de EXPERIENCIA	25.0%	11.1%	30.4%	41.7%	
	% del total	1.7%	1.7%	11.7%	16.7%	31.7%
NO POSEE INTERÉS EN EL ÁREA	Recuento	1	4	5	6	16
	% dentro de \$imped	6.3%	25.0%	31.3%	37.5%	
	% dentro de EXPERIENCIA	25.0%	44.4%	21.7%	25.0%	
	% del total	1.7%	6.7%	8.3%	10.0%	26.7%
NO EVALÚA ESE RUBRO	Recuento	2	4	7	5	18
	% dentro de \$imped	11.1%	22.2%	38.9%	27.8%	
	% dentro de EXPERIENCIA	50.0%	44.4%	30.4%	20.8%	
	% del total	3.3%	6.7%	11.7%	8.3%	30.0%
NO ESTÁ CONTEMPLADO EN EL PLAN DE TRABAJO	Recuento	0	0	4	3	7
	% dentro de \$imped	0.0%	0.0%	57.1%	42.9%	
	% dentro de EXPERIENCIA	0.0%	0.0%	17.4%	12.5%	
	% del total	0.0%	0.0%	6.7%	5.0%	11.7%
TOTAL	Recuento	4	9	23	24	60

Análisis: de acuerdo a los resultados, los profesionales que tienen más 3 años de experiencia de ejercer la auditoría concuerdan que no han realizado auditorías especiales al área de tesorería de las universidades privadas porque este tipo de servicio no ha sido solicitado, seguido de los que afirman que no están interesados en ofrecer este tipo de servicios.

CRUCE 5

Se relacionó los años de experiencia que posee en el ejercicio de auditoría con los beneficios que se obtendrían con una herramienta de evaluación de la tesorería.

¿CUÁNTOS AÑOS DE EXPERIENCIA POSEE?	¿QUÉ BENEFICIOS OBTENDRÍA DE UNA HERRAMIENTA ESPECIAL PARA EVALUAR TESORERÍA?				TOTAL	
	Enfoque más claro	Agilizaría el trabajo	Facilidad en el proceso de auditoría	Minimizaría el riesgo en la evaluación		
MENOS DE UN AÑO	Recuento	1	0	1	3	5
	% dentro de Experiencia	20.0%	0.0%	20.0%	60.0%	
	% dentro de beneficio	2.9%	0.0%	3.0%	6.8%	
DE 1 A 3 AÑOS	% del total	0.7%	0.0%	0.7%	2.2%	3.7%
	Recuento	3	3	4	2	12
	% dentro de Experiencia	25.0%	25.0%	33.3%	16.7%	
DE 3 A 5 AÑOS	% dentro de beneficio	8.6%	13.0%	12.1%	4.5%	
	% del total	2.2%	2.2%	3.0%	1.5%	8.9%
	Recuento	16	12	13	22	63
MÁS DE 5 AÑOS	% dentro de Experiencia	25.4%	19.0%	20.6%	34.9%	
	% dentro de beneficio	45.7%	52.2%	39.4%	50.0%	
	% del total	11.9%	8.9%	9.6%	16.3%	46.7%
TOTAL	Recuento	15	8	15	17	55
	% dentro de EXPERIENCIA	27.3%	14.5%	27.3%	30.9%	
	% dentro de beneficio	42.9%	34.8%	45.5%	38.6%	
TOTAL	% del total	11.1%	5.9%	11.1%	12.6%	40.7%
	Recuento	35	23	33	44	135
	% del total	25.9%	17.0%	24.4%	32.6%	100.0%

Análisis: según la información obtenida, de los profesionales con más de 5 años de experiencia, un 27.3% consideran que el uso de una herramienta especializada para realizar auditorías al área de tesorería puede contribuir tener en un enfoque más claro y a la vez facilitar el proceso el trabajo, un 14.5% opina que agilizaría el trabajo y un 30.9% considera que minimizaría el riesgo de evaluación.

CRUCE 6

Se relacionó los años de experiencia que posee en el ejercicio de auditoría con las áreas que se considera necesaria una herramienta de evaluación

¿CUÁNTOS AÑOS DE EXPERIENCIA POSEE DE EJERCER LA AUDITORÍA?		¿PARA QUÉ ÁREAS CONSIDERA NECESITA UNA HERRAMIENTA ESPECIAL?					TOTAL
		Colecturía	Pagaduría	Inversiones	Compras	Pago de nómina	
MENOS DE UN AÑO	Recuento	2	3	2	3	1	11
	% dentro de Experiencia	18.2%	27.3%	18.2%	27.3%	9.1%	
	% dentro de área	4.0%	6.3%	6.3%	7.1%	3.1%	
	% del total	1.0%	1.5%	1.0%	1.5%	0.5%	5.4%
DE 1 A 3 AÑOS	Recuento	5	4	2	7	3	21
	% dentro de Experiencia	23.8%	19.0%	9.5%	33.3%	14.3%	
	% dentro de área	10.0%	8.3%	6.3%	16.7%	9.4%	
	% del total	2.5%	2.0%	1.0%	3.4%	1.5%	10.3%
DE 3 A 5 AÑOS	Recuento	17	17	12	13	11	70
	% dentro de Experiencia	24.3%	24.3%	17.1%	18.6%	15.7%	
	% dentro de área	34.0%	35.4%	37.5%	31.0%	34.4%	
	% del total	8.3%	8.3%	5.9%	6.4%	5.4%	34.3%
MÁS DE 5 AÑOS	Recuento	26	24	16	19	17	102
	% dentro de Experiencia	25.5%	23.5%	15.7%	18.6%	16.7%	
	% dentro de área	52.0%	50.0%	50.0%	45.2%	53.1%	
	% del total	12.7%	11.8%	7.8%	9.3%	8.3%	50.0%
TOTAL	Recuento	50	48	32	42	32	204
	% del total	24.5%	23.5%	15.7%	20.6%	15.7%	100.0%

Análisis: de acuerdo a los resultados obtenidos, los profesionales con menos de un año de experiencia consideran en un 27.3% que se necesita una herramienta especial para el área de compras y pagaduría, un 18.2 % para pagaduría e inversiones y un 9% para el pago de nómina; mientras que para los que tienen más de 5 años de experiencia consideran que la más importante es colecturía con un 25.5%, le sigue pagaduría con un 23.5%, compras con un 18.6%, pago de nómina con 16.7% y por último inversiones con un 15.7%.

CRUCE 7

Se relacionó los años de experiencia que posee en el ejercicio de auditoría con las funciones que deberían de evaluarse en la tesorería.

¿CUÁNTOS AÑOS DE EXPERIENCIA POSEE DE EJERCER LA AUDITORÍA?	¿CUÁLES DE LAS FUNCIONES QUE SE DESARROLLAN EN EL ÁREA DE TESORERÍA DEBERÍAN EVALUARSE?			TOTAL	
	Registro, corte y resguardo	Verificación de liquidaciones en tesorería	Correcciones de fallas en el desempeño		
MENOS DE UN AÑO	Recuento	3	1	0	4
	% dentro de Experiencia	75.0%	25.0%	0.0%	
	% dentro de funciones	4.8%	3.0%	0.0%	
	% del total	2.6%	0.9%	0.0%	3.5%
DE 1 A 3 AÑOS	Recuento	8	4	1	13
	% dentro de Experiencia	61.5%	30.8%	7.7%	
	% dentro de funciones	12.7%	12.1%	5.3%	
	% del total	7.0%	3.5%	0.9%	11.3%
DE 3 A 5 AÑOS	Recuento	24	10	10	44
	% dentro de Experiencia	54.5%	22.7%	22.7%	
	% dentro de funciones	38.1%	30.3%	52.6%	
	% del total	20.9%	8.7%	8.7%	38.3%
MÁS DE 5 AÑOS	Recuento	28	18	8	54
	% dentro de Experiencia	51.9%	33.3%	14.8%	
	% dentro de funciones	44.4%	54.5%	42.1%	
	% del total	24.3%	15.7%	7.0%	47.0%
TOTAL	Recuento	63	33	19	115
	% del total	54.8%	28.7%	16.5%	100.0%

Análisis: de acuerdo a los resultados de la investigación, los profesionales con menos de un año de experiencia consideran en un 75% que de las funciones que se desarrollan en el área de tesorería las que deberían evaluarse son las de registro, corte y resguardo y en un 25% la verificación de liquidaciones en tesorería; mientras que los de más de 5 años de experiencia consideran que 51.9% es el registro, corte y resguardo, 33.3% verificación de liquidaciones en tesorería y un 14.8 % correcciones de fallas en el desempeño.

CRUCE 8

Se relacionó los años de experiencia que posee en el ejercicio de auditoría con las técnicas que deberían utilizarse para evaluar la tesorería.

¿CUÁNTOS AÑOS DE EXPERIENCIA POSEE DE EJERCER LA AUDITORÍA?	¿CUÁLES TÉCNICAS DE ANÁLISIS CUANTITATIVO DEBERÍAN UTILIZARSE PARA EVALUAR EL ÁREA DE TESORERÍA?			TOTAL	
	Inspección de liquidación y consolidación de saldos	Verificación de saldos	Re ejecución de procesos de tesorería		
MENOS DE UN AÑO	Recuento	4	0	1	5
	% dentro de Experiencia	80.0%	0.0%	20.0%	
	% dentro de técnicas	6.5%	0.0%	7.1%	
	% del total	3.8%	0.0%	0.9%	4.7%
DE 1 A 3 AÑOS	Recuento	8	2	0	10
	% dentro de Experiencia	80.0%	20.0%	0.0%	
	% dentro de técnicas	12.9%	6.7%	0.0%	
	% del total	7.5%	1.9%	0.0%	9.4%
DE 3 A 5 AÑOS	Recuento	24	13	6	43
	% dentro de Experiencia	55.8%	30.2%	14.0%	
	% dentro de técnicas	38.7%	43.3%	42.9%	
	% del total	22.6%	12.3%	5.7%	40.6%
MÁS DE 5 AÑOS	Recuento	26	15	7	48
	% dentro de Experiencia	54.2%	31.3%	14.6%	
	% dentro de técnicas	41.9%	50.0%	50.0%	
	% del total	24.5%	14.2%	6.6%	45.3%
TOTAL	Recuento	62	30	14	106
	% del total	58.5%	28.3%	13.2%	100.0%

Análisis: según la información recolectada, los profesionales con menos de un año de experiencia consideran en un 80% que las técnicas que deberían utilizarse para evaluar el área de tesorería son inspección de liquidación y consolidación de saldo y un 20% la re-ejecución de procesos de tesorería; mientras que los de más de 5 años de experiencia, un 54.2% considera que debería ser la inspección de liquidación y consolidación de saldo, un 31.3% la verificación de saldos y un 14.6% la re-ejecución de procesos de tesorería.

3.7.2 Diagnóstico

De acuerdo al análisis de cada resultado, los profesionales de la Contaduría Pública que ejercen la auditoría, en su mayoría poseen más de cinco años de experiencia y han realizado varios tipos de auditoría, sobre todo en el ámbito financiero, fiscal, e interna; sin embargo, poseen poca experiencia en las evaluaciones al área de tesorería de las universidades privadas.

Es evidente que mientras más años de experiencia en el área de auditoría tenga el profesional de la contaduría pública, tendrá un mejor criterio de evaluación y análisis para los casos o circunstancias que se presenten en el que hacer laboral

Por otra parte, los motivos por los cuales los profesionales de la contaduría pública no desempeñan auditorías a las universidades privadas, se debe a que no se ha solicitado las evaluaciones en dicha área, de igual manera no poseen interés en evaluar este rubro financiero en el sector de educación superior, sobre todo el enfoque a la revisión de las tesorerías de las Universidades privadas, o no son incluidas dentro de los planes de trabajo que se ejecutan en las instituciones a evaluar.

A pesar de que no realizan con mucha frecuencia auditorías al área de tesorería de las universidades privadas, los profesionales de la contaduría pública consideran que deben evaluar los procedimientos de registro, corte y resguardo, así como las liquidaciones de saldos diariamente, dentro de las técnicas cuantitativas consideran que la inspección de liquidaciones y conciliaciones de saldos.

De igual manera concuerdan en la necesidad de crear programas de auditoría enfocados a la oportuna evaluación del área de tesorería mediante una estructura de planeación que permita identificar los rubros de mayor riesgo financiero; obteniendo con ello, un panorama más claro de los lineamientos a seguir y con ello se agilizaría el trabajo de auditoría a este rubro.

CAPITULO IV – “EVALUACIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS UNIVERSIDADES PRIVADAS DE LA ZONA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR”

4.1 PLANTEAMIENTO DEL CASO

La investigación ha sido efectuada de conformidad con los requerimientos establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y provee orientación relacionada a la evaluación de las principales actividades de las áreas que componen la tesorería de las universidades privadas.

La evaluación se enfoca principalmente en las áreas de colecturía, pagaduría, nóminas y control auxiliar la cual representa; para el caso de estudio, la composición de la tesorería.

La intención principal es la de explicar e ilustrar la manera de cómo se desarrolla un entendimiento de la evaluación de la tesorería de las universidades privadas del área metropolitana de San Salvador, ofreciendo al lector el análisis y algunos programas que se necesitan para implementar efectiva y eficientemente los procedimientos que cubren requerimientos técnicos y legales, bajo un enfoque práctico de cómo auditar dicha área.

La problemática se desarrollará en la Universidad de Fuente del Saber (UFS) como se abreviará de acá en adelante, en la cual se ha solicitado a la firma de auditoría GCM, S.A de C.V., auditores externos se ejecute una auditoría especial al área de tesorería con la finalidad de evaluar aspectos como cumplimiento de políticas del área, procedimientos de control interno, existencia documental y el oportuno registro de las transacciones de la tesorería.

Por lo cual la firma de auditoría inicia el conocimiento del cliente, y el desarrollo de una serie de procedimientos con la finalidad de realizar una revisión de calidad en el departamento de tesorería de la Universidad, ya que no se poseían procedimientos adecuados para la ejecución del estudio del área de tesorería, la verificación de procesos se ejecutará de la mano con el área de tesorería para que sean proporcionados todos los procedimientos internos del departamento en estudio y de esta manera abarcar de una forma completa la revisión solicitada.

4.1.1 Objetivos de la propuesta

- Proporcionar orientación práctica a través de programas para la evaluación, que contiene procedimientos de auditoría enfocados en la obtención de evidencia suficiente y adecuada sobre el cumplimiento y la razonabilidad de las transacciones de la tesorería.

- Proponer un conjunto de procedimientos estandarizados, asegurando que los profesionales de la contaduría pública adopten un enfoque consistente en la ejecución de la evaluación de la tesorería de las universidades privadas de la zona metropolitana de San Salvador, conforme a Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

4.1.2 Alcance de la propuesta

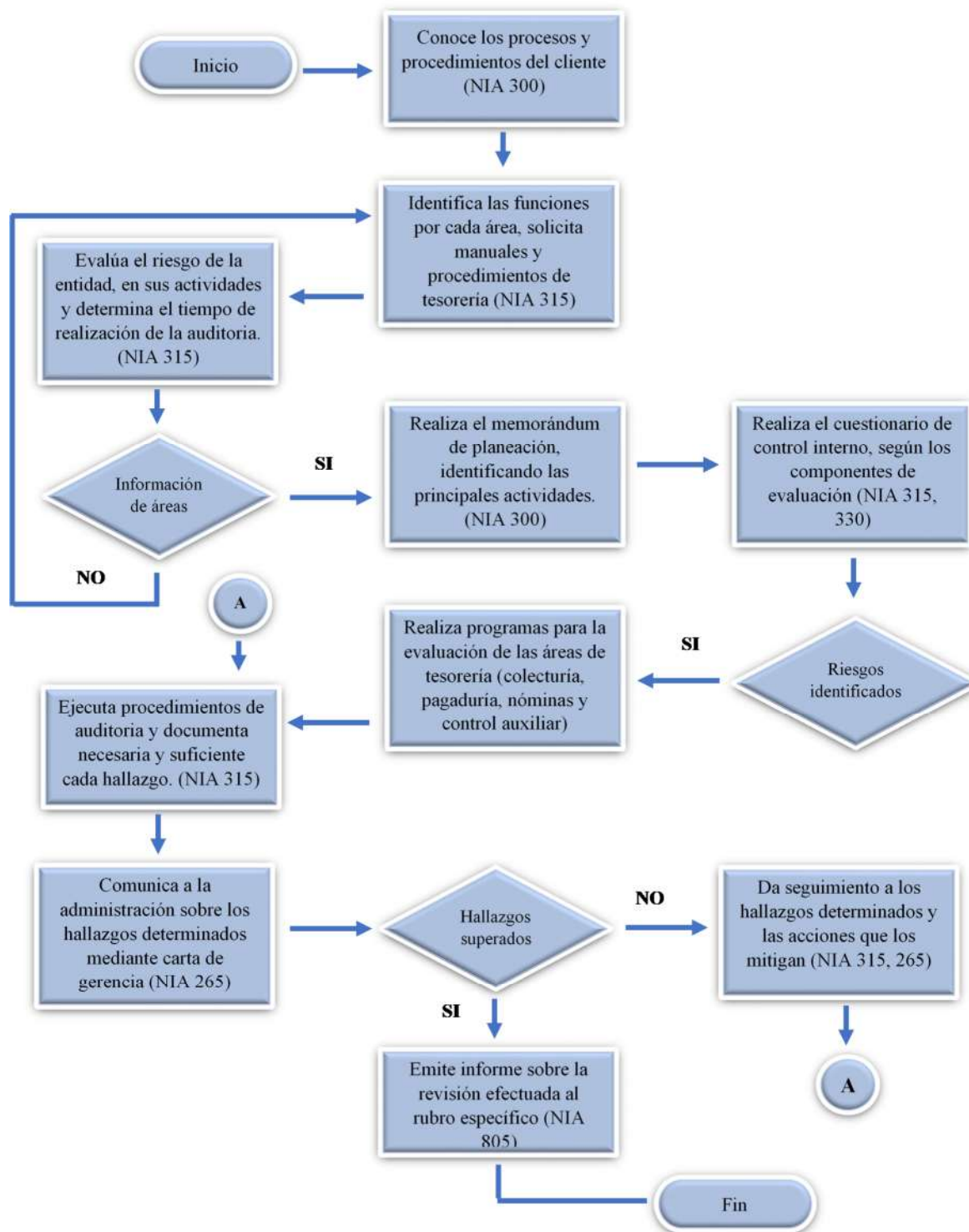
La propuesta aborda de forma específica las principales áreas que componen la tesorería de las universidades privadas. Es aplicable al preparar y ejecutar procedimientos de auditoría que estén enfocados en evaluar las actividades y el cumplimiento de los controles en la tesorería de las universidades privadas.

Proporciona orientación práctica específicamente para la etapa de ejecución de la auditoría, contemplando procedimientos diseñados para ejecutar pruebas al cumplimiento de manuales de procedimientos establecidos para la colecturía, pagaduría, nóminas y control auxiliar. Estos programas no tratan las etapas previas a la fase de ejecución de una auditoría financiera; sin embargo, establece los supuestos necesarios para el adecuado entendimiento de los casos prácticos ejemplificados.

4.2 ESTRUCTURA DE LA PROPUESTA DE SOLUCIÓN

A continuación, se detalla en la figura 1, la estructura de la propuesta de solución la cual servirá de orientación para comprender el desarrollo de la misma.

FIGURA No.1
FLUJOGRAMA DE LA PROPUESTA “EVALUACION DEL AREA DE TESORERIA
DE LAS UNIVERSIDADES DEL AREA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR”



4.3 BENEFICIOS Y LIMITANTES

- Se posee acceso a la información del área en estudio para poder desarrollar el caso práctico.
- La administración de la universidad ha puesto a disposición la información referente a los procedimientos y procesos de tesorería al momento de efectuar la auditoría, además los integrantes cuentan con los instrumentos y conocimientos necesarios para la ejemplificación práctica de la investigación.

4.4 DESARROLLO DE LA PROPUESTA DE SOLUCIÓN.

Conocimiento de la universidad fuente del saber

4.4.1 Funciones de la universidad

La universidad realiza su misión por medio de tres funciones fundamentales: la docencia, la investigación y la proyección social.

La Universidad Fuente del Saber (UFS), como la mayoría de universidades, dedica la mayor parte de sus recursos a la formación académica superior. La docencia incide en la realidad social en cuanto a la producción de profesionales capacitados técnicamente y configurados con una mentalidad de conciencia colectiva y de proyección social.

4.4.2 La investigación

Para UFS, el tema fundamental de la investigación es la realidad nacional. Por ello, buscará la verdad con el mayor rigor racional y científico posible, esclareciendo causas y construyendo alternativas prácticas y teóricas a los problemas de la realidad salvadoreña.

4.4.3 La proyección social

Es la función por medio de la cual se pretende que el quehacer universitario incida real y eficazmente en el cambio social.

4.4.4 Análisis foda de la universidad fuente del saber

Fortalezas

- La tesorería cuenta con manuales de procedimientos y controles establecidos para cada una de sus funciones.
- Cuenta con sistemas informáticos que le permiten registrar, asignar, documentar y controlar los fondos recibidos
- El área cuenta con designados responsables de la oportuna recepción, y registro de los fondos y diariamente se ejecutan cortes de caja

Oportunidades

Dado que cuenta con controles y sistemas informativos que soportan gran cantidad de transacciones; al momento de ampliar la gama de servicios, la metodología de registro puede ser adaptable a dichos cambios.

Debilidades

- El personal de cada área desconoce la aplicabilidad de los manuales de procedimientos y por costumbre, se ejecutan actividades establecidas por las capacidades de los responsables.
- Los softwares, aplicativos administrativos y contables poseen debilidades en los enlaces de migración de datos para concentrar información, lo que propicia duplicidad de operaciones
- El personal encargado de coleccionar y registrar los fondos recibidos desconoce de la práctica contable y origina modificaciones y ajustes por malos registros.

Amenazas

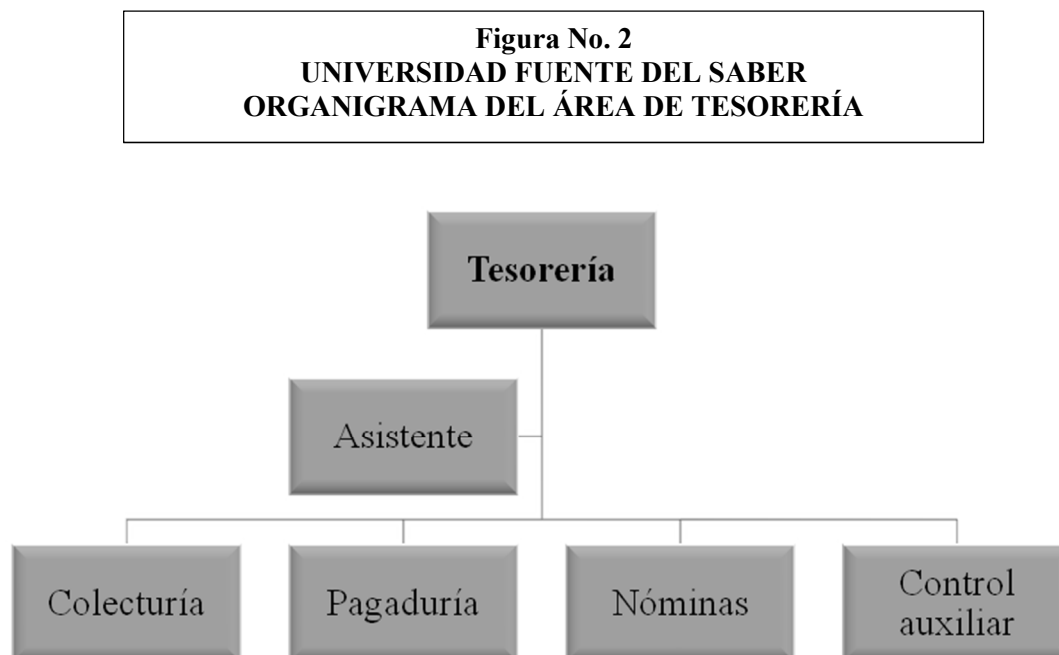
- La falta de conocimiento y aplicabilidad de los manuales de procedimientos origina prácticas que no son propias del área de tesorería; por ejemplo, verificaciones de liquidaciones por el mismo colector.
- La falta de conocimiento contable básico, originaria duplicidad de transacciones que en su momento no puedan ser identificables
- Al ser un área relacionada al efectivo de la entidad, una débil estructura informática ocasiona incorrecciones en reportes y sistemas informáticos puede dar lugar a asignaciones de fondos a cuentas incorrectas
- Los responsables del área desconocen de la práctica contable básica, generando duplicidad de trabajo al área contable ya que los errores son identificados hasta que los verifica dicho departamento.

4.4.5 Estructura organizativa de la tesorería

La dirección superior de la Universidad Fuente del Saber está representada por la junta de directores y rectoría. La junta de directores descentraliza las funciones de la universidad en tres unidades importantes que son: la vicerrectoría académica, la vicerrectoría de proyección social y la vicerrectoría financiera. A su vez, estas unidades están compuestas por sub-unidades. A continuación, se presenta una breve descripción de las instancias más importantes de la universidad:

4.4.5.1 Organigrama de tesorería

El área de tesorería cuenta con su respectivo organigrama funcional el cual forma parte del organigrama institucional detallado en la figura 3, y se compone de la siguiente manera:



A continuación, se desarrolla la propuesta de solución para el desarrollo de la evaluación al área de tesorería de las universidades privadas:

Caso práctico de evaluación del área de tesorería de las universidades privadas de la zona metropolitana de san salvador



Memorándum de planeación

a) Estrategia general de auditoría

a.1) Alcance y dirección

Efectuaremos la auditoría de las operaciones del área de tesorería de la Universidad Fuente del Saber, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría e incluirá aquellas pruebas de los registros contables y demás procedimientos de auditoría que consideremos necesarios y apropiados según las circunstancias, con el propósito de expresar una opinión sobre el cumplimiento de políticas, manuales de procesos y procedimientos del área de tesorería. Dicho examen incluirá una verificación de las principales operaciones de tesorería y el entorno del control interno, pero se entiende naturalmente que, dadas las características y finalidad de este trabajo, el mismo no es una revisión detallada y exhaustiva de las operaciones, así como tampoco revelará necesariamente todos los faltantes u otras irregularidades, si éstos existieran.

El propósito de nuestra auditoría es la expresión de una opinión independiente sobre el cumplimiento de políticas, manuales de procedimientos y proceso de tesorería.

Nuestra capacidad para expresar una opinión dependerá de los hechos y circunstancias a la fecha de nuestro informe. Si por algún motivo, estamos imposibilitados para completar la auditoría o no

podemos expresar una opinión, o si nuestro informe de auditoría requiere de modificaciones, esto será discutido con la administración de la universidad.

Revisaremos el control interno, los procedimientos contables y administrativos y el cumplimiento oportuno de las políticas, manuales y procedimientos del área de tesorería. Este trabajo incluirá una revisión limitada del cumplimiento de ciertas obligaciones legales. Planificaremos y realizaremos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre el cumplimiento y adecuada aplicación de políticas, manuales de procedimientos y procesos del área de tesorería. Nuestro trabajo no está diseñado para detectar la existencia de desfalcos, abusos de confianza, falsificaciones, alteraciones de firmas y documentos.

a.2) Términos del compromiso

Hemos sido contratados por la administración de Universidad Fuente del Saber, para actuar como Auditores Externos de la compañía en la realización de auditoría especial enfocada a la evaluación del área de tesorería por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, para expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento de las políticas, manuales de procedimientos y procesos de dicha área.

b.3) Objetivos del compromiso

b.3.1) Objetivo general

Evaluar las operaciones y controles internos establecidos para las principales áreas de la tesorería de la Universidad Fuente del Saber para el periodo 2015.

a.3.2) Objetivo específico

- Evaluar el cumplimiento de las disposiciones técnicas e internas implementadas para la tesorería de la universidad.
- Identificar si existen controles idóneos para la evaluación de las operaciones de la tesorería y si se toman medidas para su cumplimiento

b) Naturaleza y conocimiento del negocio y su entorno

b.1) Identificación de la universidad

b.1.1) Datos generales

Constitución

La Universidad Fuente del Saber fue constituida como Corporación de Utilidad Pública el día 05 de julio de mil novecientos ochenta con un patrimonio inicial de ¢262,500.00 colones; equivalentes a US\$30,000.00 dólares, se inscribió en el Registro de entidades sin fines de lucro al folio 475 y siguientes el día 06 de julio de mil novecientos ochenta.

Giro y actividad principal

La Universidad Fuente del Saber es una corporación de utilidad pública, constituida de acuerdo a las leyes mercantiles de El Salvador y cuya actividad principal es la prestación de servicios de educación superior.

Datos tributarios:

NIT: 0614-090780-119-1

NRC: 1253445-0

Dirección: Avenida Don Bosco, Colonia Libertad Edificio ANDA # 17

b.2.2) Antecedentes de la universidad

La Universidad Fuente del Saber, es una institución de educación superior privada, sin fines lucrativos, creada con carácter permanente y relacionada con organizaciones de educación superior radicadas en el exterior.

Los estatutos fueron adecuados a la Ley de Educación Superior, siendo aprobados por el Órgano Ejecutivo de la República de El Salvador, en el Ramo de Educación, por acuerdo # 116-3434 de fecha 5 de diciembre de 1998, publicado en el Diario Oficial # 10, tomo 335 del jueves 16 día jueves 16 de enero de 1999.

Su finalidad es impartir educación a nivel superior, siendo su oferta académica la siguiente:

b.2.2.1) Facultad de ciencias económicas y empresariales, con las carreras de:

- Licenciatura en Economía
- Licenciatura en Administración de Empresas
- Licenciatura en Contaduría Pública
- Licenciatura en Mercadeo

- Técnico en Mercadeo
- Técnico en Contaduría

b.2.2.2) Facultad de Ingeniería y Arquitectura, con las carreras de: Ingeniería Eléctrica

- Ingeniería Mecánica
- Ingeniería Civil
- Ingeniería Industrial
- Ingeniería Química
- Licenciatura en Ciencias de la Computación
- Arquitectura

B.2.2.3) Facultad de ciencias sociales y humanidades, con las carreras de:

- Licenciatura en Filosofía
- Licenciatura en Comunicación Social
- Licenciatura en Ciencias Jurídicas
- Licenciatura en Psicología
- Licenciatura en Teología
- Profesorado en Teología
- Profesorado en Educación Especial
- Profesorado en Educación inicial y parvulario

b.2.2.4) Maestrías y doctorados (post- grados) en las siguientes especialidades:

- Maestría en Derecho de Empresa
- Maestría en Finanzas

- Maestría en Auditoría Financiera
- Maestría en Ciencia Política
- Maestría en Derecho Penal Constitucional
- Maestría en Política y Evaluación Educativa
- Maestría en Salud Pública
- Maestría en Gestión del Medio Ambiente
- Maestría en Comunicación
- Maestría en Desarrollo Local
- Maestría en Dirección de Empresas
- Maestría en Estadística aplicada a la investigación.

Misión

La universidad es una fuente de inspiración, puesta al servicio de la sociedad salvadoreña y centroamericana, comprometida con el cambio social. Cambio que debe impulsarse universitariamente a través de la investigación, la docencia y la proyección social. El punto de partida de la UFS es un enfoque social, donde su campo de acción es en la sociedad, además de transformar sus estructuras; así como también la formación de profesionales, que es una necesidad estructural para la universidad, por lo tanto, a una transformación social del país y quiere contribuir a un cambio desde su propia identidad universitaria.

Visión

Como universidad comprometida con el bien de las mayorías menos favorecidas, la UFS buscará:

- Incrementar su liderazgo respecto al necesario cambio social salvadoreño. La producción de conocimiento y la investigación.
- La formación permanente, potenciar investigaciones multidisciplinarias e interinstitucionales en el campo científico-tecnológico, político, socio-cultural y ambiental; orientadas especialmente al desarrollo de la justicia social, el estado de derecho y el bienestar de las mayorías.
- Expresar en excelencia académica su compromiso con el desarrollo del conocimiento y con la dimensión social.
- Fortalecimiento de la comunicación y promoción de una cultura de servicio a las personas e instituciones relacionadas con la universidad.

c) Documentos fundamentales

c.1) Datos de los registros contables y otros

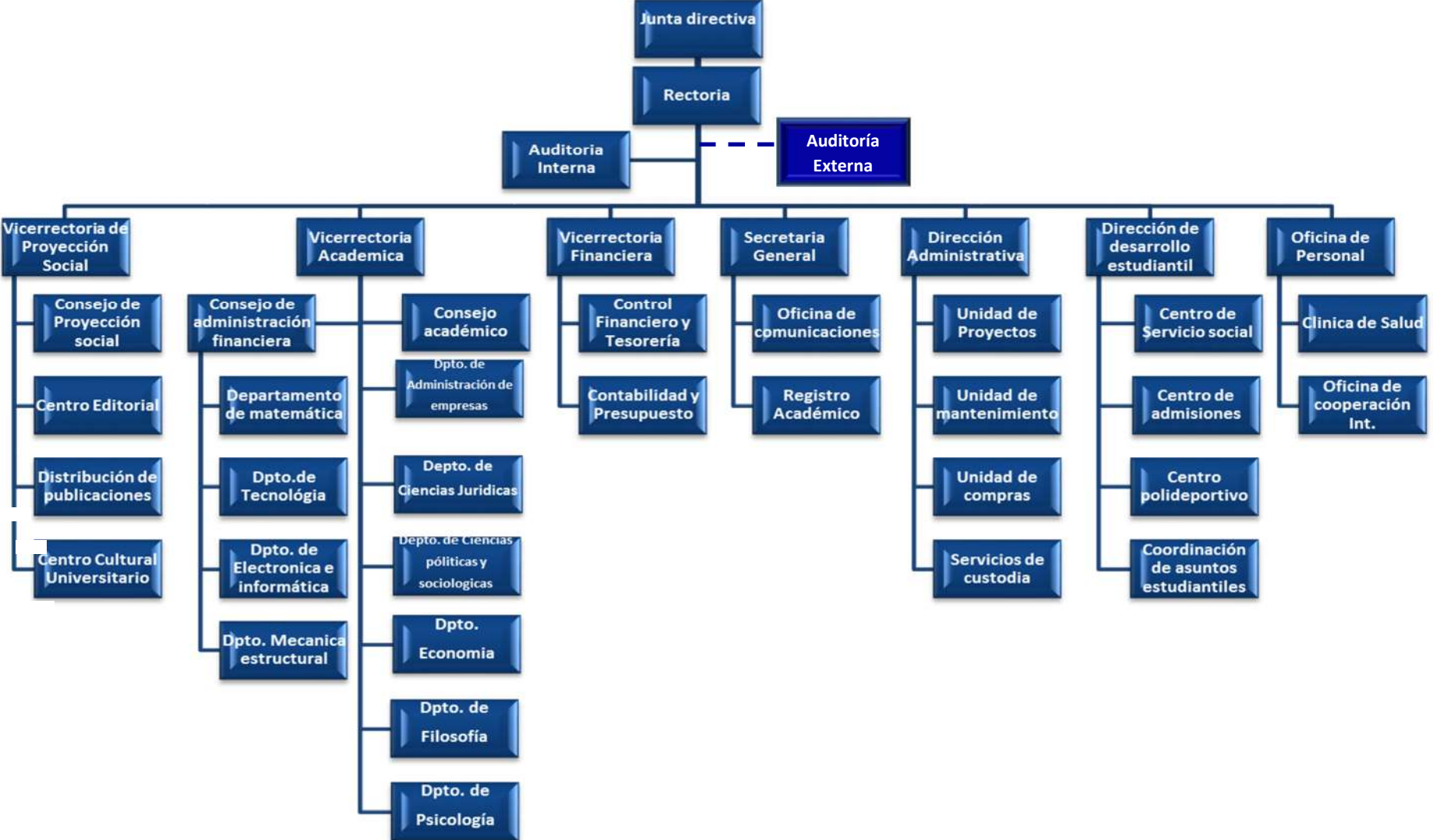
- Los registros contables se llevarán en dólares (\$) de los EU América.
- La contabilidad se lleva en hojas separadas y en libros empastados y foliados.
- Los registros contables se procesan en forma mecanizada por computadora y en forma manual.
- Los libros legalizados por la compañía son:
 - Libro Diario – Mayor, en hojas _____ (uno solo).

- Libro Diario _ Mayor Auxiliar en hojas _____
 - Libro de Estados Financieros: _____
 - Libro de compras IVA _____
 - Libro de ventas a contribuyentes IVA _____
 - Libro de ventas a consumidores finales IVA _____
- Los registros auxiliares se llevan mediante proceso mecanizado, en hojas separadas, y son los siguientes:
- Sistema auxiliar de cuentas por cobrar
 - Sistema de valuación de inventarios
 - Sistema auxiliar de propiedades, planta y equipo
 - Control de inversiones
 - Sistema auxiliar de pagos a proveedores locales
 - Sistema auxiliar de Impuesto al Valor Agregado (IVA)
- Las anotaciones en los registros contables se asientan de la siguiente manera:
- Libro Diario: se hacen comprobantes procesados diariamente en forma mecanizada, registrando por computadora el saldo anterior, el movimiento del mes y el saldo actual.
 - Libro de Estados Financieros: se asientan anualmente el Balance General y Estado de Resultados, de acuerdo a saldos extraídos del Libro Diario – Mayor

c.2) Estructura organizativa de tesorería

- La dirección superior de la universidad está representada por la junta de directores y Rectoría. La junta de directores descentraliza las funciones de la universidad en tres unidades importantes que son: La vicerrectoría académica, la vicerrectoría de proyección social y la vicerrectoría financiera. A su vez, estas unidades están compuestas por sub-unidades. A continuación, la figura 3 presenta una breve descripción de las instancias más importantes de la universidad.

Figura No.3
UNIVERSIDAD FUENTE DEL SABER
ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL



d) Principales cambios

Para el periodo auditado los cambios son sustanciales en cuanto a la estructura organizativa del área de tesorería, dado que no se efectuaron promociones de puestos y nuevos nombramientos de encargados.

e) Actividad económica principal

Servicios educativos en general, prestación de servicios de capacitación y gestión administrativa, venta de libros educativos, estudios técnicos enfocados a la educación superior.

f) Sedes, agencias, entre otros

Debido a que la universidad es una de educación superior por excelencia, no posee sedes en otros departamentos, lo que favorece la concentración de actividades y operaciones.

g) Sistemas de información, principales políticas y prácticas contables

La información financiera para el caso de la contabilidad está mecanizada, se trabaja con dos sistemas GALACTUS CONTABILIDAD 6.0 para el manejo integrado de la contabilidad.

El sistema de facturación para tesorería general, esta enlazado con la contabilidad y se cuentan con reportes generales de ingreso diario junto con los anexos que se adjuntan a los asientos contables.

Para el registro de los módulos de cuentas por pagar se tienen módulos separados que permiten ingresar la información y por medio de interfaces se logra una adecuada migración de datos al sistema de contabilidad.

h) Puntos requeridos a partir del año anterior

h.1) Requeridos por la universidad

Por parte de UFS no hemos recibido un requerimiento en particular para el examen de auditoría de las áreas que componen tesorería.

h.2) Requeridos por auditoría

Por nuestra parte requerimos lo siguiente:

- Acceso a toda la información relacionada a tesorería
- Acceso a las áreas sujetas a revisión para entrevistar y actualizar los procedimientos ejecutados.

i) Evaluación del control interno

En este apartado se evalúan las principales políticas contables, administrativas y áreas de control y sus riesgos asociados

j) Procedimientos administrativos

Los principales procedimientos aplicados dentro de la tesorería se resumen así:

- Gestión de pago a proveedores: el objetivo principal es el de agilizar el trámite de pagos a proveedores de bienes y servicios que adquiere la universidad
- Elaboración de cortes de caja: se elaboran diariamente los cortes de caja los cuales son conciliados con los reportes contables y sus respectivas remesas a bancos.
- Monitoreo de transacciones: se persigue un oportuno seguimiento de las transacciones de bancos tanto las que corresponden a los ingresos y gastos ordinarios, como las provenientes de operaciones extraordinarias.
- Gestión de ingresos por trámite: se establecen diferentes trámites internos para el registro y validación de los ingresos generados por los pagos de colegiaturas, seminarios y ventas varias de las otras unidades que componen la universidad.

k) Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables a la entidad

Las leyes a las cuales la empresa es aplicable son las siguientes:

- Código Civil
- Código de Trabajo
- Código Tributario
- Ley de Impuesto la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios
- Ley de Impuesto sobre la Renta
- Ley General de Educación Superior

- Ley de Lavado de Dinero y Activos
- Ley del Instituto Salvadoreño del Seguro Social
- Ley de Ahorro para Pensiones

l) Personal clave de la ufs

En relación a las áreas a evaluar en la auditoría de examen especial se tiene como personal clave a las siguientes unidades o gerencias

UNIDAD	Responsable / objetivos
<i>Colecturía</i>	Lic. Carlos Hernández, encargado de colecturía. Verifica la recepción de los fondos y los cortes diarios junto con su respaldo.
<i>Pagaduría</i>	Licda. Yolanda Díaz, responsable de pagos. Da seguimientos las solicitudes de pagos generadas por las unidades y valida que correspondan a las órdenes de compra, a solicitudes de pagos de nómina y pagos generales de la universidad.
<i>Nóminas</i>	Lic. Alberto Fonseca, jefe de pagaduría. Es el responsable de revisar las solicitudes de pagos de planillas, descuentos y pagos extraordinarios de las unidades.
<i>Control auxiliar</i>	Lic. Saúl Flores, jefe de control auxiliar. Verifica la aplicabilidad de los controles generales de las unidades (colecturía, pagaduría, nominas).
<i>Contabilidad y presupuestos</i>	Lic. Gerson Alvarez, jefe de contabilidad y presupuesto. Responsable del oportuno registro de las transacciones contables y ejecución del presupuesto de la universidad.

m) Evaluación del control interno

El cuestionario de control interno es dirigido a responsables y personal de las unidades de tesorería de la universidad y cuyo objetivo es el de evaluar preliminarmente los controles internos establecidos, mediante el siguiente cuestionario de control interno:

Cuestionario de control interno

Cuestionario de Control Interno – Tesorería

Cliente: Universidad Fuente del Saber

Periodo de evaluación: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

Área: Colecturía

Procedimientos: Marcar con “x” la respuesta obtenida (“si”, “no” o “n/a”), anotar el comentario o conclusión, según sea el caso.

	REF:	T-001
Preparado:		
Revisado:		

No.	Pregunta	SI	NO	N/A	Comentario/Conclusión
	Efectivo en Caja Chica				
1	¿Los fondos de caja chica se manejan a través de fondos fijos?	✓			
2	¿El encargado de la caja chica es independiente del que maneja las cuentas por cobrar?	✓			
3	¿Se hacen cortes de los fondos en efectivo por las personas encargadas de su custodia con frecuencia?	✓			
4	¿Se reponen frecuentemente los fondos de caja chica?	✓			
5	¿Los fondos fijos de la compañía son razonables en función de sus necesidades?	✓			
6	¿Están los pagos individuales de los fondos en efectivo limitados a una cantidad máxima? ¿Cuál es el máximo?	✓			
7	¿Están los desembolsos de caja chica debidamente respaldados por documentos?	✓			
8	Estos comprobantes de caja chica son llevados de tal manera que: a. Dificulten su alteración b. Están firmados por las personas que disponen del efectivo c. Son revisados por la persona que firma los cheques	✓			

No.	Pregunta	SI	NO	N/A	Comentario/Conclusión
	d. Están aprobados por un empleado responsable. e. Se cancelan con un sello fechados que diga pagado una vez es firmado el cheque de reembolso.				
9	¿Los cheques de reembolso se expiden a favor de la persona encargada del fondo?	✓			
10	¿Está prohibido usar los fondos de caja para hacer efectivos los cheques de funcionarios, empleados, clientes y otras personas?	✓			
11	¿Se practican arquezos de caja por el contador responsable?		✓		Esta función es realizada por auditoría externa y esporádicamente por el encargado ya que hay otras áreas de prioridad.
12	¿Los reembolsos son aprobados por alguna persona que no sea el cajero y verifique la corrección de los comprobantes?	✓			
	Efectivo en Caja				
13	¿Recae la responsabilidad principal de la caja, solamente en el encargado de ésta?		✓		El cajero y el designado para la realización de los cortes de caja se involucra
14	¿Se hace corte los fondos de efectivo por las personas encargadas de su custodia?	✓			
15	¿Están los pagos individuales de los fondos de caja limitados a una cantidad máxima?	✓			
16	Los cheques de reembolso, ¿se expiden a favor del encargado de caja?	✓			
17	¿Los reembolsos de fondos son aprobados por alguna persona que no sea el encargado?		✓		
18	¿Se verifican arquezos por sorpresa por auditores internos o algún funcionario autorizado, de manera periódica?		✓		Esta área es verificada, pero se le da prioridad a otras áreas
19	La función de contabilidad y de caja, se encuentran divididas	✓			

No.	Pregunta	SI	NO	N/A	Comentario/Conclusión
20	Están las cuentas bancarias debidamente autorizadas por el consejo de directores	✓			
21	Los ingresos se depositan íntegros y diariamente	✓			
22	Están los ingresos de las ventas justificados con facturas, créditos fiscales A fin de comprobar su origen	✓			
23	Se contabilizan en el diario los ingresos y se pasan a otros libros al recibirlos		✓		Se contabilizan cada 2 días
24	Verifica las pruebas de los ingresos al contado, una persona que no recibe su importe	✓			
25	Deposita el dinero en el banco la misma persona que llena el volante de depósito		✓		Se tiene custodia de valores
26	Se cotejan los talones duplicados de depósito sellados por el banco con los asientos originales en la contabilidad correspondiente a los ingresos	✓			
27	Envía directamente el banco local los estados bancarios a la oficina central	✓			
28	Cualquier persona en el departamento de caja: 1. Prepara facturas de ventas 2. Lleva los libros de ventas 3. Tiene acceso a registros contables		✓		Solo los encargados pueden tener acceso a la contabilidad
	Efectivo en Bancos (Cuentas Corrientes)				
29	¿Están registradas todas las cuentas corrientes a nombre de la empresa?	✓			
30	¿Se registran las operaciones en la fecha en que se recibe el dinero o en la que fueron expedidos los cheques?	✓			

No.	Pregunta	SI	NO	N/A	Comentario/Conclusión
31	¿Se requieren las siguientes aprobaciones en los comprobantes antes de ser pagados? a. aprobación de precios b. Recibo de mercadería c. Sumas, cálculos y descuentos d. Aprobación final para su pago	✓			
32	¿El procedimiento de autorización de cheques requiere por lo menos firma de elaboración, revisión y autorización, por diferentes personas?	✓			
33	¿Los comprobantes son cancelados convenientemente al pagarlos?	✓			
34	¿Se ha prohibido la firma de cheques en blanco?	✓			
35	¿Se requieren dos firmas en la emisión de cheques?	✓			
36	¿Los cheques sin usar están convenientemente guardados, de tal manera que se evite sean usados sin autorización?	✓			
37	¿Las cuentas corrientes son conciliadas por alguien que no firme cheques o que no tenga a su cuidado los fondos o libros?	✓			
38	¿Se concilian las cuentas bancarias mensualmente?	✓			
39	¿El procedimiento seguido en las conciliaciones es adecuado para descubrir falsificaciones, alteraciones, cheques sin registrar, traspasos de fondos entre bancos, etc.?	✓			
40	¿Las conciliaciones son revisadas por un funcionario o empleado distinto de quien registra las operaciones y de quien hace la conciliación?	✓			

Cuestionario de Control Interno – Tesorería**Cliente:** Universidad Fuente del Saber**Periodo de evaluación:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015**Área:** Pagaduría**Procedimientos:** Marcar con “x” la respuesta obtenida (“sí”, “no” o “n/a”), anotar el comentario o conclusión, según sea el caso.

	REF:	T-002
Preparado:		
Revisado:		

No.	Pregunta	SI	NO	N/A	Comentario/Conclusión
1	¿Existen manuales de procedimientos para el área de pagos?	✓			
2	¿Existen categorías de proveedores que priorizan la ejecución de pagos?	✓			
3	¿Qué tipo de documentos se tienen para tramitar un pago?: 1. Solicitud de cotizaciones 2. Solicitud de orden de compra 3. Orden de compra 4. Solicitud de cheques		✓		Algunas solicitudes carecen de requisitos básicos como firmas de solicitud y autorización de las unidades
4	¿Se realiza una estricta revisión y verificación de las solicitudes de pago que se reciben?	✓			
5	¿se confirma si las solicitudes de pago se encuentran archivadas según la fecha programada?	✓			
6	¿Se verifica si las solicitudes de pago se han ingresado al sistema contable?	✓			
7	¿Se ha rectificado la validación de los datos del cheque?	✓			
8	¿Se ha confirmado si los cheques poseen todas las firmas de autorización necesaria?	✓			
9	¿Se ha cotejado si los reportes de cheques emitidos coinciden con los respaldos físicos?	✓			

Cuestionario de Control Interno – Tesorería

Cliente: Universidad Fuente del Saber

Periodo de evaluación: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

Área: Nóminas

Procedimientos: Marcar con “x” la respuesta obtenida (“sí”, “no” o “n/a”), anotar el comentario o conclusión, según sea el caso.

	REF:	T-003
Preparado:		
Revisado:		

No.	Pregunta	SI	NO	N/A	Comentario/Conclusión
1	¿Existen manuales de procedimientos para el área de nóminas?	✓			
2	¿Cuál es la periodicidad de pago de salarios? 1. Quincenal 2. Mensual	✓			
3	¿Qué tipo de documentos se tienen para tramitar el pago de salarios?: 1. Solicitud de pago 2. Solicitud de orden de pago 3. Orden de pago 4. Solicitud de desembolso electrónico 5. Solicitud de cheque		✓		Algunas solicitudes de pago de planillas se autorizan posteriormente
4	¿Qué modalidades de remuneraciones existen? 1. Tiempo completo 2. Horas clase 3. Seminarios	✓			
5	¿Verifica si las planillas se encuentran debidamente firmadas y selladas por las autoridades correspondientes?	✓			
6	¿Revisa si el número de empleados en planilla corresponde a los enterados en la planilla de ISSS y AFP?	✓			
7	¿Ha rectificado si el monto del comprobante de pago corresponde al que muestra la planilla?	✓			
8	¿Ha cotejado si el monto pagado en concepto de planilla coincide con el monto provisionado contablemente?	✓			

No.	Pregunta	SI	NO	N/A	Comentario/Conclusión
9	¿Ha verificado si el monto total de planilla coincide con la boleta de pago bancaria y/o si cualquier variación se encuentra debidamente documentada?	✓			
10	¿Las conciliaciones de remuneraciones son revisadas por un funcionario o empleado distinto de quien registra las operaciones y de quien hace la conciliación?	✓			

Cuestionario de Control Interno – Tesorería**Cliente:** Universidad Fuente del Saber**Periodo de evaluación:** del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015**Área:** Control Auxiliar**Procedimientos:** marcar con “x” la respuesta obtenida (“si”, “no” o “n/a”), anotar el comentario o conclusión, según sea el caso.

	REF:	T-004
Preparado:		
Revisado:		

No.	Pregunta	SI	NO	N/A	Comentario/Conclusión
1	¿Poseen manuales de contratación para cada uno de los puestos?	✓			
2	¿Poseen algún rango de emisión de cheques según el monto emitido?	✓			
3	¿Las transferencias bancarias pasan por el control siguiente de autorizaciones, ejecutor, revisor y aprobador?	✓			
4	¿Los saldos de las cuentas bancarias se revisan y cuadran diariamente?	✓			
5	¿Se posee control de cada una de las disponibilidades de las cuentas bancarias para transferencias?	✓			
6	¿Poseen políticas de inversión por faltantes o sobrantes de efectivo en las cuentas bancarias?	✓			
7	¿Las inversiones de cuenta administrada de cartera, poseen autorizaciones respectivas de inversión?	✓			
8	¿Las revisiones de corte de caja las efectúa con una periodicidad diaria?	✓			
9	¿Las autorizaciones de vales de caja son realizadas por el Jefe de Control Financiero quincenalmente?	✓			
10	¿La correspondencia es enviada con la firma de autorización respectiva?	✓			

No.	Pregunta	SI	NO	N/A	Comentario/Conclusión
11	¿Posee una planificación anual de las prestaciones que gozan los empleados?	✓			
12	¿Dentro del presupuesto anual, se incluyen completamente el plan anual de incentivos a empleados?	✓			
13	¿Se efectúa una revisión anual de Inversiones en Fideicomiso, con la finalidad de revisar, tasas, estados financieros, comisiones, etc.?	✓			
14	¿Se realiza la autorización de la planilla de salarios electrónicamente?	✓			
15	¿Se ejecuta la revisión de la planilla del ISSS, tomando una muestra para la verificación de los saldos a declarar?	✓			
16	¿De los reportes de morosidad, toman decisiones como planes de acción para recuperar las colegiaturas pendientes de pago?	✓			
17	¿Poseen procedimientos establecidos para mejorar y asegurar el pago de las colegiaturas pendientes y los ingresos?	✓			
18	¿Poseen un sistema computarizado de información sobre morosidad de alumnos, que conlleve a realizar mejor gestión con los estudiantes?		✓		Los sistemas tienen la capacidad de generar es información, pero no se lleva control

n) Componentes del control interno

n.1) Ambiente de control

El ambiente de control está definido por manuales de procedimientos en donde se establece la forma en que se solicitan, documentan y procesan las diferentes operaciones de la tesorería como solicitudes de compras, aprobación de pagos, solicitud de pagos de planillas y las respectivas actividades de revisión, determinando así el cumplimiento de los objetivos propuestos para esta unidad.

n.2) Valoración de riesgos

El riesgo que se identifica dentro de la tesorería es bajo ya que se tienen procedimientos de control como el ingreso al sistema de tesorería por medio de claves de usuarios, validaciones para transacciones que implican anulación o creación de ítems en la base de datos, los cuales permiten evidenciar el adecuado registro de las transacciones, cumplimiento de manuales y políticas internas, junto con la oportuna participación de la administración en la valoración de aquellos riesgos que puedan violentar la funcionalidad del área.

n.3) Sistema de información

La información sobre las actividades de la tesorería fluye a través de los diferentes modelos de control establecidos en los manuales de procedimientos junto con los reportes anexos que

proporcionan una base de registro y verificación de las operaciones realizadas, cuya responsabilidad es asignada a cada encargado de las unidades que componen tesorería.

n.4) Actividades de control

El control implementado por la tesorería está dado por los manuales de procedimientos y procesos los cuales contienen los parámetros de revisión y control de los mismos; mencionando entre ellos, arqueos de caja general y caja chica, niveles de autorización para pagos efectuados e inversiones en instrumentos financieros convertible en un plazo menos a 90 días,

n.5) Seguimiento

Las actividades de seguimiento relacionadas a la tesorería serán de vital importancia ya que evidenciaran en avance de los cambios efectuados y de la reducción de las debilidades de control identificadas, junto con los cronogramas para cada área de tesorería que detallen actividades a supervisar y que han sido objeto de recurrentes debilidades de control, asegurando una adecuada aplicación de sus procedimientos y políticas de control.

o) Evaluación del entorno de control interno

o.1) Evaluación de riesgos del área a auditar

De acuerdo a los resultados obtenidos mediante la herramienta del cuestionario efectuados a las áreas de tesorería, consideramos se tiene un control aceptable. Sin embargo, es necesario mencionar los siguientes riesgos susceptibles de ocurrir, de los cuales se detallan:

- Completitud e integridad de las liquidaciones de fondos recibidos, así como de oportunos controles
- Las solicitudes y desembolsos de fondos puedan carecer de evidencia de autorización
- Inexistencia de controles para la morosidad de cuotas, así como del oportuno registro en los sistemas de contabilidad
- Adecuado seguimiento al cumplimiento del presupuesto general establecido por la universidad.

o.2) Alcance del examen

Evaluar la aplicación de los procedimientos, procesos y políticas de tesorería mediante la planeación según la Norma Internacional de Auditoría 300 “Planeación de Auditoría”, considerando las áreas de colecturía, pagaduría, nóminas y control auxiliar.

o.3) Áreas a examinar

Principales funciones y operaciones de la tesorería, en las siguientes áreas:

- Colecturía
- Pagaduría
- Nóminas
- Control auxiliar

o.4) Enfoque de la auditoría

El compromiso cubrirá la evaluación de las principales operaciones, procesos y funciones de las áreas que componen la tesorería, identificando dentro de ellos:

- En la parte de las operaciones, se evaluará el cumplimiento de las disposiciones técnicas e internas establecidas en los manuales de procedimientos para el área, estableciendo para ello los procedimientos idóneos de revisión para las solicitudes de fondos y su adecuado registro y liquidación
- Respecto de las funciones, se evaluará el debido cumplimiento de los manuales de procesos y la forma en que la unidad los aplica al momento de realizar transacciones de solicitud de fondos, compras, ingresos.
- Por último, es importante evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a las operaciones de la tesorería los cuales forman parte de la funcionalidad del área.

p) Riesgo a nivel de aseveración

Áreas	Aseveraciones sobre clases de transacciones y eventos por el periodo bajo auditoría				
	Ocurrencia (Las transacciones y eventos que se han registrado han ocurrido y corresponden a la entidad)	Completud (integridad) (Todas las transacciones y eventos que debieran registrarse se han registrado)	Exactitud (Los montos y otros datos relativos a las transacciones y eventos registrados se han registrado de manera apropiada)	Corte (Las transacciones y eventos se han registrado en el período contable correcto)	Clasificación (Las transacciones y eventos se han registrado en las cuentas apropiadas)
Colecturía	Bajo Los ingresos corresponden a colegiaturas y a servicios académicos	Bajo Los ingresos se contabilizan a diario	Medio Las colegiaturas se registran contra reportes de sistema, sin embargo, existen diferencias que se identifican	Bajo Las transacciones son corresponden ingresos diarios	Bajo Las colegiaturas son clasificados de acuerdo al tipo de ingreso

Áreas	Aseveraciones sobre clases de transacciones y eventos por el periodo bajo auditoría				
	Ocurrencia (Las transacciones y eventos que se han registrado han ocurrido y corresponden a la entidad)	Compleitud (integridad) (Todas las transacciones y eventos que debieran registrarse se han registrado)	Exactitud (Los montos y otros datos relativos a las transacciones y eventos registrados se han registrado de manera apropiada)	Corte (Las transacciones y eventos se han registrado en el periodo contable correcto)	Clasificación (Las transacciones y eventos se han registrado en las cuentas apropiadas)
			hasta después de hacer efectuado el cierre del corte.		
Pagaduría	Bajo: Los pagos corresponden a obligaciones de la universidad	Bajo: Los pagos en concepto de bienes y servicios se registran cuando ocurren	Bajo: Los pagos son en concepto de salarios y servicios académicos son contabilizados.	Bajo: Los pagos contabilizados son del ejercicio.	Bajo: Los pagos de bienes y servicios son asignados en cuentas por pagar, otros pasivos.
Nominas	Bajo: Los pagos corresponden a salarios, honorarios por servicios académicos.	Bajo: Las obligaciones por pago de planillas corresponden a empleados de la universidad	Bajo: Las planillas canceladas corresponden a los empleados de la universidad	Bajo: Los pagos corresponden a salarios de empleados de la universidad.	Bajo: Su registro es en cuentas de gastos instituciones y sus respectivas obligaciones por pagar.
Control auxiliar	Bajo: Las operaciones corresponden a la operatividad de la universidad	Bajo: Las operaciones corresponden a cada unidad de tesorería.	Bajo: Se verifican las operaciones con los reportes de caja.	Bajo: Las operaciones son del periodo corriente	Bajo: Se verifica que las operaciones se clasifiquen de acuerdo al rubro de tesorería.

q) Evaluación del nivel de riesgo de la universidad

El nivel de riesgo inherente de la entidad es evaluado como: bajo, ya que existen controles que inciden en la adecuada distribución y liquidación de los fondos.

q.1) Matriz de identificación de riesgos

Como parte de la estrategia de auditoría, se identifican los siguientes riesgos asociados a las áreas de tesorería:

UNIVERSIDAD FUENTE DEL SABER									
MATRIZ DE IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS									
No	Unidad	Área	Riesgo	Descripción	Causas	Efectos	Nivel de riesgo		
							Bajo	Medio	Alto
1	Tesorería	Colecturía	Falta de procedimientos de control en los fondos de caja	Los fondos de la caja general carecen de verificación por parte de los encargados mediante la ejecución de arqueos de fondos	Prioridad a otras actividades	Errores de cuadratura y verificación oportuna de la liquidación de fondos		X	
2	Tesorería	Pagaduría	Falta de evidencia de solicitud y autorización para la adquisición de bienes y servicios	Las solicitudes de pago omiten ciertas firmas de solicitado y autorizado; condición que es necesaria para el desembolso de los fondos	Falta de cumplimiento de los manuales de procedimientos de cada unidad	Solicitudes incompletas y con pagos no autorizados	X		
3	Tesorería	Nóminas	Falta de autorización en solicitudes de pago de planillas	Las solicitudes de pago omiten ciertas firmas de autorizado por parte del encargado del área; condición que es necesaria para el desembolso de los fondos	Falta de cumplimiento de los manuales de procedimientos de cada unidad	Solicitudes incompletas y con pagos no autorizados cuyo efecto desequilibra el presupuesto proyectado		X	

UNIVERSIDAD FUENTE DEL SABER									
MATRIZ DE IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS									
No	Unidad	Área	Riesgo	Descripción	Causas	Efectos	Nivel de riesgo		
							Bajo	Medio	Alto
4	Tesorería	Control auxiliar	Falta de controles para morosidad de pago de cuotas	Los sistemas informáticos tienen la capacidad de generar esta información, pero no se tiene un control sobre los alumnos que tiene mora en el pago de sus cuotas, así como la forma de recuperarlos.	Prioridad a otras áreas ya que la universidad tiene volumen de operaciones más prioritarias.	Incremento de la mora de cuotas de los alumnos y difícil recuperación de saldos.		X	

r) Materialidad y áreas de riesgo

r.1) Materialidad y áreas de riesgo alto

Al evaluar las áreas de colecturía, pagaduría, nóminas y control no se identificaron áreas que representen un riesgo alto.

r.2) Materialidad y áreas de riesgo medio

Área	Resumen de procedimientos	¿Referencia a programa de auditoría?
Colecturía	Efectuar una verificación general de las actividades que se desarrollan en la colecturía, entre ellas el cumplimiento de políticas y controles, cortes de caja, resguardo de fondos.	T-001
Pagaduría	Efectuar verificación de las actividades que se realizan en el área, considerando solicitudes de pago, pagos efectuados.	T-002
Nóminas	Efectuar una verificación general de las actividades del área de nóminas considerando, solicitudes de pago, planillas de sueldos con sus respectivas firmas de autorización y recepción.	T-003
Control	Efectuar una verificación de los principales controles implementados por las áreas y su aplicabilidad dentro de las mismas.	T-004

s) Cronograma de actividades de auditoría

Actividades	Semana 1		
Memorándum de planeación			
1. Evaluación de controles internos por áreas			
2. Evaluación de colecturía			
3. Evaluación de pagaduría			
4. Evaluación de nóminas			
5. Evaluación de área de control			
6. Presentación de carta de gerencia			

t) Personal al servicio del cliente

Para el desarrollo de la auditoría enfocada a la evaluación de la tesorería, se tendrán a disposición el siguiente equipo de trabajo:

Nombre	Cargo
Lic. José Martínez	Socio de auditoría

u) Resultados a presentar

El resultado de la auditoría será presentado de la siguiente forma:

- Carta de gerencia informando los hallazgos determinados
- Informe sobre la evaluación del área de tesorería

Programa de evaluación del área de tesorería

Programa de Auditoría – Tesorería

REF: T-006

Cliente: Universidad Fuente del Saber

Preparado:

Periodo de evaluación: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

Revisado:

Área: Colecturía

Objetivo General
Realizar examen a las principales actividades que se desarrollan en el área de tesorería, considerando la existencia, derecho, registro de las transacciones realizadas.
Objetivo Específico
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Verificar que el efectivo mostrado, cumple con los controles establecidos, es presentado con precisión en las liquidaciones de caja y asegurar que es clasificado correctamente en las subcuentas contables y a los requisitos legales pertinentes y toda la información necesaria respecto a restricciones, derechos y valores de interés. ✓ Verificar que las inversiones de corto plazo efectuadas cumplan con las políticas internas y que se encuentren acordes a las proyecciones de inversión.

No.	Procedimiento	Hecho por:	Referencia Pt's
1	Solicite los manuales de procedimientos y políticas de manejo de colecturía o en su caso, manejo de efectivo y efectúe lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> a) Verifique el adecuado posteo de carnet de estudiantes en los listados de cobro diario de los meses de enero y junio 2015 b) Seleccione una muestra representativa de carnet de estudiantes y cotéjelos con el reporte de ingresos de colegiaturas diario 		
2	Solicite el reporte de mensual de ingresos de los meses de enero y junio 2015 y realice lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> a) Determine una muestra representativa de ingresos diarios y cotéjelos con los recibos de cobro de colegiaturas 		

No.	Procedimiento	Hecho por:	Referencia Pt's
	<p>b) Por los cobros en concepto de otros ingresos, verifique que posean soporte (factura consumidor final, comprobante de crédito fiscal, comprobantes de sujeto excluido o recibos formales).</p> <p>c) Coteje el valor de los documentos contra el registro contable, identificando la oportuna clasificación contable y rubro de ingreso.</p>		
3	<p>Solicite los cortes diarios de caja de los meses de enero y junio 2015 y efectúe lo siguiente:</p> <p>a) Cédula que contenga los principales atributos de control; considerando entre ellos, efectivo recibido, remesas efectuadas a bancos, cobros efectuados en efectivo, cobros con tarjeta de crédito, firmas de elaborado, revisado y autorizado</p> <p>b) Seleccione una muestra representativa de cortes de caja de los meses de enero y junio 2015 y efectúe lo siguiente:</p> <p>i. Coteje los recibos (cinta de caja registradora) de cuotas con el listado de alumnos inscritos en el ciclo corriente.</p> <p>ii. Verifique que los fondos recibidos, sean clasificados de acuerdo al rubro de ingresos</p> <p>iii. Coteje las remesas con el estado de cuenta bancario; observando cualquier anomalía en las fechas de recepción por parte de la entidad bancaria,</p> <p>iv. Por los cobros en concepto de créditos, verifique que el saldo pendiente sea igual al registrado en el estado de cuenta del cliente,</p> <p>v. En caso de existir devoluciones o anulaciones de colegiaturas u otros ingresos, verificar que tengan su respectiva nota de crédito o documento de control que evidencie su autorización.</p>		

No.	Procedimiento	Hecho por:	Referencia Pt's
	<p>vi. Coteje el valor de los documentos contra el registro contable, identificando la oportuna clasificación contable y rubro de ingreso</p>		
4	<p>Solicite el libro de bancos y verifique mediante una muestra equivalente al 20% de las liquidaciones efectuadas de caja chica de los meses de enero, mayo, septiembre y diciembre 2015, lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Verifique que toda solicitud de vale se haya tramitado mediante el formulario de solicitud de compra de bienes y servicios y que ésta sea debidamente autorizada. b) Verifique que no se haya efectuado compras de bienes con montos mayores al autorizado en cada vale. c) Verifique que no se hayan efectuado compras fraccionadas de bienes y servicios. d) Verifique que las erogaciones efectuadas mediante caja chica sean de extrema urgencia. e) Verifique que no se hayan efectuado compra de bienes y servicios que no correspondan a la operación usual de la universidad. f) Verifique que las facturas o créditos fiscales recibidos por las compras efectuadas detallen correctamente el precio unitario, IVA, si aplicare las respectivas retenciones de 1% de IVA. 		
5	<p>Practique arqueo sorpresivo de fondos en caja chica, caja general, caja para cambios y otros fondos. Para efectuar esta prueba, deberá usar la Forma A-001 y observar entre otras cosas las siguientes:</p>		

No.	Procedimiento	Hecho por:	Referencia Pt's
	<p>Caja Chica:</p> <p>Solicite las facturas, recibos y otros documentos que respalden las compras efectuadas por caja chica y:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Todos los pagos efectuados tengan la evidencia de haber sido autorizados b) Que los vales o facturas tengan la evidencia de recibido o cancelado c) Que los vales de caja chica sean prenumerados; que no existan vales con fechas antiguas d) Que no existan vales por compras de bienes y servicios pendientes de liquidar con antigüedad mayor a 30 días. 		
6	<p>Caja General:</p> <p>Solicite las facturas, recibos y otros documentos que respalden ingresos a caja general de los meses de enero y junio 2015 y:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Verifique que estas facturas tengan la certificación de la máquina registradora (si existe) b) Firma de cajera o cobrador c) Sello de cancelado y que todos los datos requeridos en estos documentos están completos d) Confronte el total de los documentos de ingreso con la cinta de la máquina registradora y/o con el informe de caja. e) Cuando existan remesas pendientes de enviar a bancos; considerando si la universidad cuenta con servicio de custodia de valores: <ul style="list-style-type: none"> i. Tomar nota del reporte o efectivo pendiente junto con la fecha de la elaboración ii. Posteriormente, verifiquelos contra el estado de cuenta bancario f) Cuando existan pagos con cheques: 		

No.	Procedimiento	Hecho por:	Referencia Pt's
	<ul style="list-style-type: none"> i. Verifique que estos hayan sido emitidos a nombre de la empresa y que su contenido sea normal (no tachaduras, borrones, cantidad en letras igual que cantidad en números, etc.), ii. Finalmente efectué un corte de documentos; es decir, cual fue el último número correlativo del día anterior y el número de documento pendiente de utilizar a la hora del arqueo con el fin de asegurarse de que no existen documentos pendientes. 		
7	<p>Otros Fondos:</p> <p>Realice procedimientos tales como los anteriores en lo que sea aplicable.</p> <p>Recuerde que lo primero es el recuento del efectivo para proceder posteriormente al listado de documentos, así mismo debe exigir que el encargado de los fondos debe de estar presente en todo momento hasta finalizar el arqueo y anote cualquier situación fuera de lo normal que Ud. observe durante la realización del procedimiento.</p> <p>El arqueo debe efectuarse a la hora que el encargado del fondo este presente.</p>		
8	<p>Verifique el oportuno resguardo de los recibos de ingreso a fin de identificar posibles manipulaciones o compensación de correlativos</p>		
9	<p>Si el área de colecturía cuenta con custodia de valores, solicite el archivo de retiros del custodio y cotéjelos con el auxiliar contable de bancos, identificando cualquier variación.</p>		
10	<p>Presencie un corte de caja y considere lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) El corte es efectuado por un encargado b) El reporte de ingreso anexo al corte es generado del sistema 		

No.	Procedimiento	Hecho por:	Referencia Pt's
	<p>c) El conteo del efectivo es realizado por el colector en presencia del encargado de tesorería</p> <p>d) El corte es firmado por el encargado de tesorería y el colector</p> <p>e) El efectivo es depositado en caja fuerte</p>		

Programa de Auditoría – Tesorería**Cliente:** Universidad Fuente del Saber**Periodo de evaluación:** del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015**Área:** Pagaduría

	REF:	T-007
Preparado:		
Revisado:		

Objetivo General

Realizar examen a las principales actividades que se desarrollan en el área de tesorería, considerando la existencia, derecho, registro de las transacciones realizadas.

Objetivo Específico

✓ Verificar que los pagos se efectúen de acuerdo a la disponibilidad de la universidad y que sean contempladas dentro de un plan de pagos mensual

No.	Procedimiento	Hecho por:	Referencia Pt's
1	<p>Solicite el archivo de solicitudes de pago de los meses de enero, mayo, septiembre y diciembre 2015 y realice lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Verifique que las solicitudes tengan firma del encargado de las unidades solicitantes b) Verifique que la solicitud posee documentos soportes c) Coteje la fecha de la solicitud con la fecha de los documentos soporte, considerando que sean del mismo periodo. 		
2	<p>Solicite la programación de pagos de los meses de enero, mayo, septiembre y diciembre 2015 y proceda a:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Verificar que los pagos programados correspondan a las solicitudes del mes. b) Que los cheques emitidos posean firma de los responsables de la cuenta bancaria. c) Que los cheques sean emitidos a favor del proveedor de bienes o servicios, en caso de ser emitido a favor de otro tercero solicitar justificación. d) Verifique que la entrega de cheques posea registro de quienes lo reciben. 		

No.	Procedimiento	Hecho por:	Referencia Pt's
3	<p>Solicite el auxiliar de la cuenta de bancos y efectúe lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Coteje la correlatividad de los cheques con la programación de pagos b) Verifique el valor del cheque con la solicitud de pago y documentos c) Rastrear el registro contable por el pago 		
4	<p>Seleccione una muestra representativa de las transacciones por pago a proveedores de los meses de enero, mayo, septiembre y diciembre 2015, examínelos y detalle en una cédula lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Verificación y revisión de las solicitudes de pago entregadas b) Confirmar si las solicitudes de pago se encuentran archivadas según la fecha la programada. c) Revisar si las solicitudes de pago se han ingresado al sistema contable. d) Confirmar si se ha efectuado la validación de los datos del cheque. e) Verificar si los cheques poseen todas las firmas de autorización necesarias. f) Revisar si el Boucher poseen la firma, nombre y teléfono de la persona que retira el cheque. 		
5	<p>Efectué un arqueo de pagos pendientes a proveedores, y considere lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Solicite el estado de cuenta de los proveedores según la muestra b) Verifique cuales son los documentos pendientes c) Cotéjelos con la solicitud de pago d) Coteje la antigüedad de pago, documentando cualquier anomalía 		
6	<p>Si los pagos pendientes ya fueron cancelados, solicite:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Reporte o detalle de pagos efectuados a la fecha del arqueo 		

No.	Procedimiento	Hecho por:	Referencia Pt's
	b) Verificar que los documentos pendientes se hayan cancelado c) Coteje el Boucher de pagos con las órdenes de compra		
7	Solicite el reporte de provisiones de enero, mayo, septiembre y diciembre 2015 y realice lo siguiente: a) Verifique las provisiones con su respectiva copia de documento b) Verifique que el pago haya sido aprobado por el encargado de tesorería c) Coteje el auxiliar contable del proveedor identificando los abonos efectuados		
8	Verifique si las solicitudes canceladas son archivadas oportunamente y documentadas con su respectivo Boucher.		
9	Efectúe una verificación de solicitudes de compra de meses anteriores a fin de identificar aquellos pagos atrasados.		

Programa de Auditoría – Tesorería**Cliente:** Universidad Fuente del Saber**Periodo de evaluación:** del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015**Área:** Nómina

	REF:	T-008
Preparado:		
Revisado:		

Objetivo General

Realizar examen a las principales actividades que se desarrollan en el área de tesorería, considerando la existencia, derecho, registro de las transacciones realizadas.

Objetivo Específico

✓ Verificar que las nóminas de empleados sean elaboradas y canceladas de acuerdo a los presupuestos establecidos por la universidad.

No.	Procedimiento	Hecho por:	Referencia Pt's
1	Solicite el archivo de planillas de los meses de enero, mayo, septiembre y diciembre 2015 y efectúe lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> a) Que contengan solicitud de pago b) Que tenga firmas de aprobado por el encargado de tesorería c) Que sean del periodo 		
2	En casos de efectuarse pagos programados, verificar que: <ul style="list-style-type: none"> a) Contenga autorización del encargado de tesorería b) Sea efectuado en la quincena correspondiente 		
3	Verifique que las planillas contengan sello de cancelado por el banco o su respectivo comprobante de pago electrónico.		
4	De los meses seleccionados en el punto 1, examínelos y detalle en una cédula lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> a) Revisar si el número de empleados detallados en planilla corresponde a los enterados en la planilla de ISSS y AFP. b) Verificar si el monto del comprobante de pago corresponde al que muestra la planilla general. 		

No.	Procedimiento	Hecho por:	Referencia Pt's
	<ul style="list-style-type: none"> c) Revisar si el monto pagado en concepto de planilla coincide con el monto provisionado contablemente. d) Verificar si el monto total de planilla coincide con la boleta de pago bancaria y/o si cualquier variación se encuentra debidamente documentada. e) Solicite los comprobantes de pago a la persona encargada y corrobore que estos sean igual que el valor consignado de la planilla de salarios. f) Efectué un cruce de salarios con planillas de ISSS, AFP a fin de identificar variaciones en los mismos. g) Verifique el oportuno y adecuado cálculo de las prestaciones patronales como vacaciones, aguinaldos e indemnizaciones; considerando este último si se tiene la política de indemnizar anualmente. 		
5	<p>Considerando la muestra estratificada, solicite los contratos de trabajo y verifique lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Verificar las firmas de patrono y empleado. b) Coteje el salario asignado con el consignado en planillas de salarios. c) Coteje los temimos de contratación que sean consistentes con las actividades asignadas al empleado d) Coteje los términos de contratación, en función al cargo desempeñado por el empleado. e) Solicite la actualización de datos ante el Ministerio de Trabajo. 		
6	Efectué un cotejo de planillas canceladas con el registro contable de gastos por salarios		
7	Efectué un cotejo de planillas canceladas con el registro contable de obligaciones laborales ISSS y AFP.		

No.	Procedimiento	Hecho por:	Referencia Pt's
8	<p>Solicite el detalle del personal contratado dentro del periodo de la revisión, identificando lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">a) Se haya realizado las pruebas técnicas y psicológicas para optar al puesto.b) Que el resultado de las pruebas este dentro de los parámetros establecidos para poder optar al cargo.c) Que posean contrato de trabajo.d) Que hayan sido enterados en planilla de ISSS y AFP, si no se han incluido investigue las causas.		

Programa de Auditoría – Tesorería**Cliente:** Universidad Fuente del Saber**Periodo de evaluación:** del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015**Área:** Control Auxiliar

	REF:	T-009
Preparado:		
Revisado:		

Objetivo General

Realizar examen a las principales actividades que se desarrollan en el área de tesorería, considerando la existencia, derecho, registro de las transacciones realizadas.

Objetivo Específico

✓ Verificar que los procedimientos, funciones de tesorería sean aplicados de acuerdo a la normativa interna implementada y que cumplan con todos los requerimientos de control que la universidad demanda para dicha área.

No.	Procedimiento	Hecho por:	Referencia Pt's
1	<p>Solicite los manuales de procedimientos y efectúe lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Elabore una cedula que contenga las principales funciones de cada encargado de controles de colecturía e ingresos b) Verifique que el personal encargado de cada área ejecute sus funciones de acuerdo a lo establecido en los manuales de procedimientos c) Seleccione una muestra de transacciones de ingresos y verifique que existan firmas de revisado y registrado d) Seleccione una muestra de cortes de caja y verifique que tengan firmas de revisado, registrado y autorizado e) De la muestra seleccionada verifique que se tenga el soporte de todas las transacciones f) Solicite el plan anual de tesorería, el cual debe poseer los objetivos anuales de la entidad. g) Verifique si la entidad posee planes de inversión y solicite los comprobantes de las inversiones efectuadas. 		

No.	Procedimiento	Hecho por:	Referencia Pt's
	<p>h) Solicite los documentos de comprobación de las transferencias bancarias en las cuales se visualice el ejecutor, revisor y aprobador.</p> <p>i) Solicite las cuadraturas de cuentas bancarias que posean a la fecha de revisión contra las copias de los documentos que sustentan cada de las transacciones.</p> <p>j) Solicite copia de la correspondencia enviada para verificar que vaya firmado y sellado por la autoridad correspondiente.</p> <p>k) Verifique dentro del plan anual si los incentivos a empleados.</p> <p>l) Consulte si para los planes de inversión se revisan de forma periódica en junta directiva.</p> <p>m) Corrobore el proceso de autorización de la planilla del ISSS.</p> <p>n) Solicite un reporte de morosidad, para verificar los planes acción posterior a la revisión del reporte de morosidad de los estudiantes.</p> <p>o) Solicite los procedimientos que respaldan cada una de las operaciones efectuadas en la tesorería.</p>		

**Cuestionario de evaluación por
“componentes de control interno”**

Cuestionario de Control Interno – Tesorería

Cliente: Universidad Fuente del Saber

Periodo de evaluación: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

Área: Tesorería

Procedimientos: marcar con “x” la respuesta obtenida (“si”, “no” o “n/a”), anotar el comentario o conclusión, según sea el caso.

	REF:	T-001
Preparado:		
Revisado:		

No.	Pregunta	SI	NO	N/A	Comentario/Conclusión
	AMBIENTE DE CONTROL				
1	¿Existen políticas contables por escrito?				
2	¿Considera que el sistema contable se encuentra actualizado?				
3	¿El programa de cómputo utilizado tiene niveles de seguridad para los distintos usuarios?				
4	¿Se han definido fechas específicas para la emisión de informes financieros mensuales?				
5	¿Se cuenta con procedimientos escritos para el desarrollo de las actividades del departamento?				
6	¿Favor indique, cuales cuentas contables requieren mayor atención y trabajo para su cuadratura				
7	¿Los responsables de contabilidad manejan algún tipo de fondos de efectivo?				
8	¿Quién recibe los estados de cuenta enviados por los bancos?				
9	¿Se ha delegado en contabilidad facultades de autorización de compras de bienes o servicios?				
10	¿En algún momento se han recibido cheques firmados en blanco, para su posterior elaboración?				
11	¿Considera que el personal tiene la capacidad idónea para ejecutar las actividades de recepción del efectivo?				
	VALORACIÓN DE RIESGOS				
1	¿Se dispone de suficiente información y documentación para el adecuado registro contable?				
2	¿Se procesa la información de manera oportuna?				
3	¿Existe un nivel de detalle adecuado para cada cuenta contable, que demuestre claramente la integración de un saldo?				
4	Cuales cuentas contables considera que reflejan los mayores niveles de riesgo en cuanto a: - Dificultad para ser conciliadas - Flujos de documentos recibidos con atraso				

No.	Pregunta	SI	NO	N/A	Comentario/Conclusión
	- Problemas en cuanto a criterio de registro - Otros				
5	¿Se han identificado problemas en cuanto a pérdidas de datos, saturación de información en el sistema, problemas de impresión, y otros similares en el sistema de cómputo?				
6	¿Se efectúan arquezos sorpresivos a los encargados de coleccionar los fondos?				
7	¿Existe una adecuada delegación de funciones a los encargados de los fondos?				
8	¿Se han establecido fechas de entrega de informes de fondos a la administración?				
9	¿Se requieren análisis extracontables para soportar la integración de las liquidaciones?				
10	¿Se han diseñados planes o cronogramas de evaluación a las competencias del personal encargado de coleccionar fondos?				
	ACTIVIDADES DE CONTROL				
1	¿Una vez concluido el cierre mensual, a quien se remiten inicialmente los estados financieros?				
2	¿Son discutidos los estados financieros previo a su presentación al Consejo Directivo?				
3	¿Cómo se evidencia que los estados financieros son aprobados por el Consejo?				
4	¿Son conciliadas periódicamente los anexos y detalles con cada cuenta de mayor?				
5	¿Se dejan archivos que comprueben la elaboración de conciliaciones?				
6	¿Existen controles internos apropiados para aquellas operaciones o saldos de mayor riesgo?				
7	¿Se realizan respaldos de la información contable?				
8	¿Quién custodia dichos respaldos y cada cuanto tiempo se realizan?				
9	¿Se ha facultado al responsable del departamento contable, para retener pagos de bienes o servicios no comprobados adecuadamente?				

No.	Pregunta	SI	NO	N/A	Comentario/Conclusión
10	¿Se han identificado egresos por pago de bienes o servicios que no cumplan las condiciones de ser necesarios y razonables?				
11	<p>Cuando fue la última fecha en la que se efectuaron inventarios físicos de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cuentas por Cobrar - Bienes Muebles (Mobiliario, equipo, biblioteca, etc.) - Cuentas por Pagar - Papelería y útiles (De oficina y académicos) 				
INFORMACION Y COMUNICACIÓN					
1	¿Existen reuniones periódicas entre contabilidad y la Secretaría General para discutir asuntos contables?				
2	¿Es informado el departamento contable sobre los resultados de evaluaciones de su trabajo (Ej. Auditorías)				
3	¿Se cuenta con sistemas de comunicación e información que permitan mantener actualizado al departamento contable sobre las distintas actividades que tienen incidencia en la contabilidad?				
4	¿Existe línea de comunicación abierta entre el departamento de contabilidad y el Rector o el Consejo Directivo				
5	¿El programa de cómputo utilizado, cumple con los requerimientos mínimos de información o reportes?				
6	¿Qué reportes pueden ser útiles y el sistema no los provee?				
7	¿Se solicitan validaciones de claves de acceso a la información contable?				
8	¿Existe fluidez en la información requerida por la administración?				
9	¿Se cuenta con un plan de acción en caso de que los sistemas informáticos colapsen?				
10	¿Se comunican aquellas debilidades materiales a los responsables del área?				
SEGUIMIENTO					
1	¿Se realiza un seguimiento oportuno a casos problemáticos que se identifican en contabilidad?				
2	¿Existen presupuestos anuales aprobados para el Instituto?				
3	¿Participa contabilidad en dar seguimiento al cumplimiento de presupuestos?				

No.	Pregunta	SI	NO	N/A	Comentario/Conclusión
4	¿Cada cuánto se da seguimiento a los presupuestos?				
5	¿Se realizan revisiones periódicas para cuadrar ingresos recibidos Vrs alumnos inscritos y cursando materias?				
6	¿Se cuenta con reportes de pagos mensuales por cada alumno a efectos de monitorear los correspondientes ingresos recibidos?				
7	¿Cualquier inconsistencia en cuanto a ingresos por servicios académicos es discutida con el jefe de registro académico?				
8	¿Se monitorea apropiadamente los ingresos por seminarios?				
9	¿Se da el apropiado seguimiento a los costos por servicios académicos y seminarios?				
10	¿Considera que es apropiado el control interno de ingresos y costos por servicios académicos y seminarios?				

Conclusiones

Con base a los resultados obtenidos en la investigación y enfatizados en el diagnóstico para la evaluación del área de tesorería se concluye que:

- Las universidades privadas de la zona metropolitana de San Salvador cuentan con manuales de procedimientos y políticas internas para el control de la tesorería; sin embargo, no han logrado cobertura sobre aspectos básicos como lo son las evaluaciones periódicas a las operaciones que involucran los recursos.
- Se determinó que los profesionales de la contaduría pública aun teniendo las aptitudes y capacidades técnicas para la ejecución de una evaluación, consideran que el área de tesorería es una de las menos evaluadas en este tipo de entidades.
- La unidad de tesorería de las universidades privadas de la zona metropolitana de San Salvador actualmente ejecuta sus procedimientos de acuerdo a manuales de procedimientos establecidos por la alta dirección; no obstante, se considera necesario que los encargados de dicha área se involucren en la pre evaluación de las operaciones de tesorería.
- Algunas unidades de auditoría interna de las universidades privadas del área metropolitana de San Salvador, cuyas capacidades son las mínimas que se deben de tener para dar seguimiento a los controles establecidos en los manuales de procedimientos, dan prioridad a otras unidades que; si bien son de importancia, consideramos son de menor riesgo que la tesorería.

Recomendaciones

Mediante la investigación efectuada surgen las siguientes recomendaciones:

- Se sugiere a las unidades de tesorería de las universidades privadas de la zona metropolitana de San Salvador involucrarse en la revisión de las operaciones de tesorería con el apoyo de programas de evaluación mensual que les permitan llevar a cabo el cumplimiento de los controles establecidos en sus manuales de procedimientos.
- Se sugiere capacitar al personal encargado de la unidad de tesorería, y las áreas que lo componen, sobre aspectos básicos de auditoría enfocada a la evaluación del control interno de la tesorería con el objetivo de mantener una alerta constante sobre debilidades en la ejecución y cumplimiento de los objetivos establecidos en sus manuales de procedimientos.
- En ausencia de unidades de auditoría interna, se recomienda implementar planes anuales de evaluación que permitan minimizar los errores y debilidades que afecten el control interno de la unidad de tesorería, utilizando programas específicos de auditoría que sirvan de guía para identificar las falencias de sus procedimientos.
- Se recomienda que el profesional de contaduría pública amplíe sus experticias de auditoría enfocadas a rubros importantes como la tesorería de las universidades privadas de la zona metropolitana de San Salvador ya que forma parte importante de las entidades y cuya función está ligada al logro de los objetivos económicos de la universidad.

Bibliografía

ASAMBLEA Legislativa de El Salvador. Año 1983. Constitución de la República de El Salvador. Centro de documentación legislativa, Salvador, El Salvador. 13 p.

ASAMBLEA Legislativa de El Salvador. Año 2004. Ley de Educación Superior. Centro de documentación legislativa, Salvador, El Salvador.

ASAMBLEA Legislativa de El Salvador. Año 2000. Ley Reguladora Del Ejercicio De La Contaduría. Centro de documentación legislativa, Salvador, El Salvador.

Brealey R. y Myers S.: Fundamentos de Administración Empresarial; Calva A.: Medición y Análisis del Flujo de Efectivo en la Empresa

Corte de Cuentas de la República, Manual de Auditoría Gubernamental, Pág., 17

Editorial Océano, Enciclopedia de la Auditoría, Pág.229

ISDEM, Guía de Auditoría Interna, pág. 7

Javier Santona, Gestión de Tesorería Ediciones Gestión 2000, S.A., Barcelona 2002

Historia y reforma de la educación superior en El Salvador

<http://www.pwc.es/treasury-and-finance>, Posicionamiento europeo y la función de tesorería – Pricewaterhouse Coopers

<http://www.udelas.ac.pa/index.php/funciones-del-departamento-de-tesorería>

ANEXOS

ANEXO No. 1 - Encuesta



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



ENCUESTA

DIRIGIDO A: los profesionales de la contaduría pública que realizan las auditorías de las universidades de la zona metropolitana de San Salvador.

OBJETIVO: obtener información relevante de la experiencia, conocimiento y desarrollo de auditorías especiales al área de tesorería realizada por los profesionales de la contaduría pública.

PROPÓSITO: esta guía de preguntas ha sido elaborada por estudiantes de la carrera de Licenciatura de Contaduría Pública, con el propósito de realizar un sondeo previo con relación a la falta de procedimientos o programas de revisión de las operaciones básicas del área de tesorería.

INDICACIONES: marque con una “X” la(s) respuesta(s) que usted considere más conveniente o complementar según el caso.

Pregunta N° 1

¿Cuántos años de experiencia posee de ejercer la auditoría?

1. Menos de 1 año _____
2. De 1 a 3 años _____
3. De 3 a 5 años _____
4. De 5 años a más _____

Objetivo 1: evaluar el grado de desempeño o experiencia del profesional de la contaduría pública dentro del campo de auditoría

Indicador1: control

Pregunta N° 2

En su experiencia como profesional de la contaduría pública ¿Cuál de estas auditorías ha realizado?

1. Auditoría financiera _____
2. Auditoría fiscal _____

3. Auditoría forense _____
4. Auditoría externa _____
5. Auditoría interna _____
6. Auditoría especial _____

Objetivo 2: verificar las áreas en las cuales ha efectuado auditoría externa el profesional de la contaduría pública.

Indicador 2: control

Pregunta N° 3

¿Con base a su experiencia puede seleccionar en cuales de los siguientes sectores ha realizado auditorías?

1. Instituciones gubernamentales _____
2. Universidades privadas _____
3. Entidades constructoras _____
4. Entidades financieras _____
5. Entidades de servicio _____
6. Entidades industriales _____

Objetivo 3: verificar el desempeño del contador público en los diferentes sectores empresariales.

Indicadores 3: sectores que ha auditado.

Pregunta N° 4

En su experiencia como auditor ¿ha realizado evaluaciones al área de tesorería en las Universidades?

1. Si _____
2. No _____

Objetivo 4: identificar la experiencia del profesional de la contaduría pública en auditorías especiales enfocadas a la tesorería de las universidades.

Indicadores 4: control

Pregunta N° 5

Si su respuesta es no, ¿Cuáles de las siguientes razones ha impedido que haya realizado este tipo de auditoría? Puede marcar más de una opción.

1. No se ha solicitado _____

2. No posee interés en el área _____
3. Falta de personal capacitado _____
4. No evalúa este rubro _____
5. No está contemplado en el plan de trabajo _____

Objetivo 5: verificar la causa por la cual no se ha desarrollado auditoría en el área de tesorería.

Indicador 5: motivo por el cual no ha auditado universidades

Pregunta N° 6

En su opinión, ¿Cuáles de las funciones que se desarrollan en área de tesorería deberían evaluarse?

1. Procedimientos de registro, corte y resguardo _____
2. Verificación de liquidación por parte del encargado de tesorería _____
3. Correcciones ante fallas en el desempeño de la función del tesorero _____

Objetivo 6: identificar el alcance de cumplimiento de los objetivos del área de tesorería, en el efectivo desarrollo de las actividades según los objetivos de la entidad de la cual forman parte.

Indicador 6: cumplimiento de funciones de tesorería.

Pregunta N° 7

A su criterio, ¿Cuáles de las siguientes técnicas de análisis cuantitativo deberían utilizarse para evaluar el área de tesorería? Puede marcar más de una opción.

1. Inspección de liquidaciones y conciliación de saldos _____
2. Recálculos de saldos en cortes de caja _____
3. Re ejecución de procesos de tesorería _____

Objetivo 7: conocer las técnicas que permiten medir cuantitativamente la eficacia de los procedimientos relacionados al área de tesorería.

Indicador 7: técnicas para el estudio de tesorería.

Pregunta N° 8

¿Con qué frecuencia considera adecuado evaluar los cambios a políticas y manuales de tesorería?

1. Anualmente _____
2. Cada dos años _____
3. Más de dos años _____

Objetivo 8: identificar la necesidad de ampliar la revisión de la aplicabilidad y los cambios implementados en políticas y manuales de tesorería.

Indicador 8: actualización de procedimientos.

Pregunta N° 9

¿Posee programas de auditoría para evaluar el área de tesorería?

- 1. Si _____
- 2. No _____

Objetivo 9: comprobar si posee alguna herramienta para realizar auditoría a la gestión de auditoría.

Indicador 9: programas de auditoría.

Pregunta N° 10

En su opinión ¿Con qué frecuencia considera que deberían evaluarse la ejecución del presupuesto asignado a tesorería?

- 1. Mensual _____
- 2. Semestral _____
- 3. Anual _____

Objetivo 10: verificar si el profesional de la contaduría pública dentro del campo de auditoría evalúa la ejecución del presupuesto asignado a tesorería

Indicador10: ejecución presupuestaria del área de tesorería.

Pregunta N° 11

De las siguientes áreas relacionadas a tesorería ¿Cuáles considera sujetas a evaluación? (Puede marcar más de una opción)

- 1. Presupuesto _____
- 2. Colecturía _____
- 3. Pagaduría _____
- 4. Inversiones _____
- 5. Compras _____
- 6. Pago de nómina _____

Objetivo 11: identificar el grado de experiencia del profesional de la contaduría pública en las auditorías enfocadas a la tesorería

Indicador 11: experiencia en auditorías especiales

Pregunta N° 12

De las siguientes áreas que componen tesorería ¿Para cuáles considera necesario contar con una herramienta para evaluarlos? Puede marcar más de una opción.

- 1. Colecturía _____
- 2. Pagaduría _____
- 3. Inversiones _____
- 4. Compras _____
- 5. Pago de nómina _____

Objetivo 12: Evaluar si el profesional de la contaduría pública dentro del campo de auditoría cuenta con herramientas diseñadas específicamente para evaluar las áreas de presupuesto, colecturía, pagaduría, inversiones, compras, pagos de nómina, entre otros

Indicador 12: Herramientas y recursos de auditoría.

Pregunta N° 13

En su opinión, ¿Qué aspectos relacionados al efectivo considera deberían evaluarse?

- 1. Cortes diarios de efectivo _____
- 2. Oportuno resguardo de efectivo _____
- 3. Remesa oportuna a bancos _____
- 4. Liquidación y verificación oportuna de ingresos de caja _____

Objetivo 13: verificar los controles internos aplicados al efectivo

Indicador 13: control del efectivo

Pregunta N° 14

En su opinión ¿Con qué frecuencia considera deberían de efectuarse verificaciones de saldos al área de tesorería?

- 1. Al inicio de la auditoría _____
- 2. En visitas intermedias _____
- 3. Validación al cierre del ejercicio _____

Objetivo 14: identificar la oportunidad de la evaluación al control del efectivo

Indicador 14: control del efectivo

Pregunta N° 15

¿Qué normativa interna considera necesaria para la evaluación de las funciones relativas al control del efectivo en el área de tesorería?

- 1. Manual de procedimientos de caja general _____
- 2. Instructivos sobre el manejo interno del efectivo _____
- 3. Instructivos de tesorería _____
- 4. Manual de procedimientos para pagos _____
- 5. Manual de procedimientos para ejecución de presupuestos _____

Objetivo 15: verificar la existencia de políticas y normativa relativa al efectivo

Indicador 15: normativa relativa al efectivo

Pregunta N° 16

Con base a su experiencia, ¿Qué aspectos relativos al resguardo del efectivo considera deberían ser evaluados?

- 1. Políticas de resguardo de efectivo _____
- 2. Existencia de servicios de custodia de valores _____
- 3. Delegados de resguardo _____

Objetivo 16: verificar la existencia de políticas y normativa relativa al resguardo del efectivo

Indicador 16: control del efectivo

Pregunta N° 17

En su opinión, ¿Qué políticas de control del efectivo considera deberían de evaluarse?:

- 1. Fianza al tesorero _____
- 2. Límite de pagos efectuados _____
- 3. Límite de fondos en resguardo _____
- 4. Conciliar cortes diarios con estados de cuenta bancarios _____

Objetivo 17: verificar la existencia de políticas y normativa relativa al manejo del efectivo

Indicador 17: control del efectivo

Pregunta N° 18

En su opinión ¿qué beneficios considera obtendría al proporcionarle programas específicos para evaluar el área de tesorería? Puede marcar más de una opción.

1. Un enfoque más claro de los lineamientos a seguir _____
2. Agilizaría el trabajo _____
3. Facilitaría todo el proceso de auditoría _____
4. Minimizaría el riesgo en la evaluación de este tipo de rubros _____

Objetivo 18: conocer la opinión del profesional de la contaduría pública sobre la utilidad de contar con una herramienta la auditoría para realizar evaluaciones al área de tesorería.

Indicador 18: utilidad de programas de auditoría.

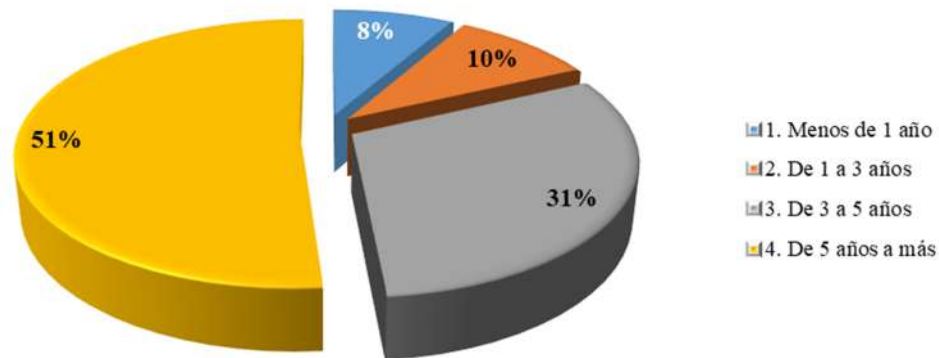
ANEXO No. 2 – Análisis de resultados

1. ¿Cuántos años de experiencia posee de ejercer la auditoría?

Objetivo 1: evaluar el grado de desempeño o experiencia del profesional de la contaduría pública dentro del campo de auditoría.

Opciones de respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
1. Menos de 1 año	6	8.33%
2. De 1 a 3 años	7	9.72%
3. De 3 a 5 años	22	30.56%
4. De 5 años a más	37	51.39%
Totales	72	100.00%

Experiencia en ejercicio de auditoría



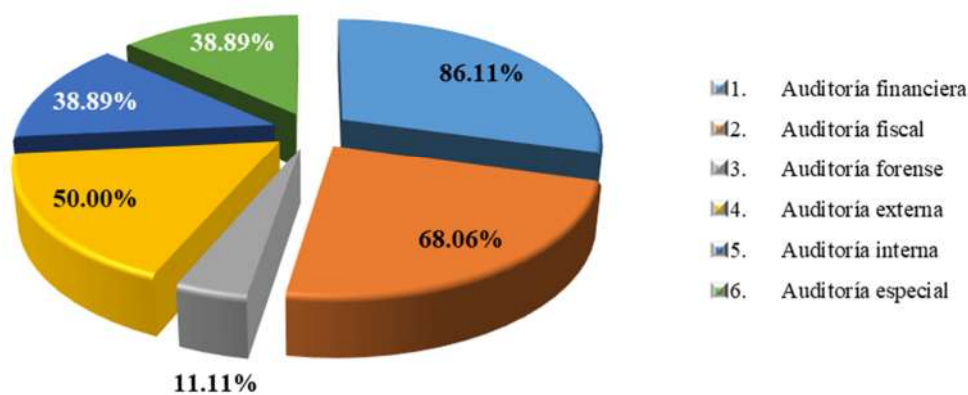
Análisis: con base a los resultados obtenidos al encuestar a profesionales de la Contaduría pública, se evidenció que más del 50% de los encuestados posee más de 5 años de experiencia en el ámbito de auditoría.

2. En su experiencia como profesional de la contaduría pública ¿Cuál de estas auditorías ha realizado?

Objetivo 2: verificar las áreas en las cuales ha efectuado auditoría externa el profesional de la contaduría pública.

Opciones de respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
1. Auditoría financiera	62	86.11%
2. Auditoría fiscal	49	68.06%
3. Auditoría forense	8	11.11%
4. Auditoría externa	36	50.00%
5. Auditoría interna	28	38.89%
6. Auditoría especial	28	38.89%
Totales	211	293.06%

Tipos de auditoria que ha ejercido



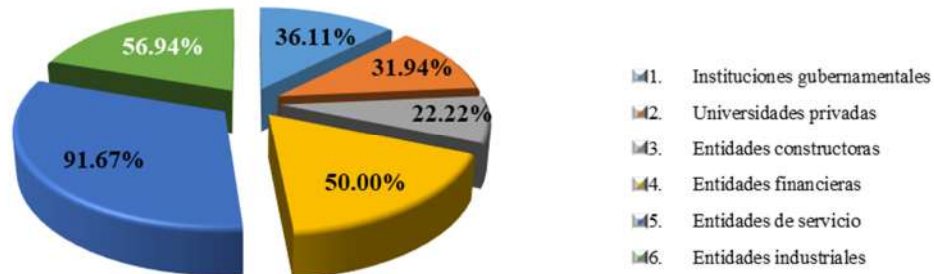
Análisis: con base en los resultados obtenidos al encuestar a profesionales de la contaduría pública, se evidenció que se posee un amplio conocimiento de las diferentes áreas de desarrollo de auditorías tomando en cuenta que pregunta es de opción múltiple, considerando que aproximadamente el 30% posee experiencia en auditoría financiera y un 23% auditoría fiscal, mientras que solo un 13% auditoría especial.

3. ¿Con base a su experiencia puede seleccionar en cuales de los siguientes sectores ha realizado auditorías?

Objetivo 3: verificar el desempeño del contador público en los diferentes sectores empresariales.

Opciones de repuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
1. Instituciones gubernamentales	26	36.11%
2. Universidades privadas	23	31.94%
3. Entidades constructoras	16	22.22%
4. Entidades financieras	36	50.00%
5. Entidades de servicio	66	91.67%
6. Entidades industriales	41	56.94%
Totales	208	288.89%

Experiencia de auditoria en distintos sectores



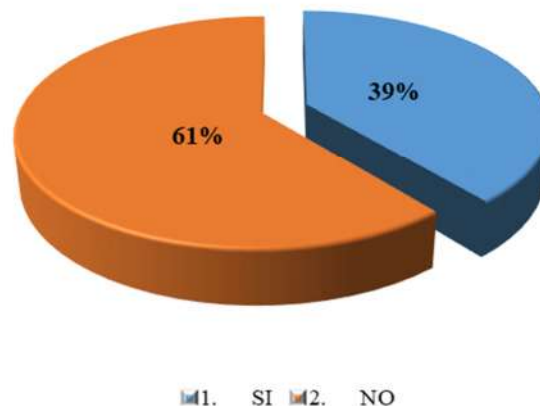
Análisis: queda demostrado según las encuestas que, a pesar de la amplia experiencia en el ejercicio de la Profesión de la Contaduría Pública en la mayor parte de auditorías, la experiencia en el desarrollo de estudios contables a las Universidades Privadas es mínimo, ya que solo un 31.94% señalo haber efectuado revisiones al campo antes mencionado, mientras un 91.67% indicó que si posee experiencia en entidades de servicio.

4. En su experiencia como auditor ¿ha realizado evaluaciones al área de tesorería en las Universidades?

Objetivo 4: identificar la experiencia del profesional de la contaduría pública en auditorías especiales enfocadas a la tesorería de las universidades.

Opciones de respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
1. SI	28	39%
2. NO	44	61%
Totales	72	100%

Auditoria al área de tesorería



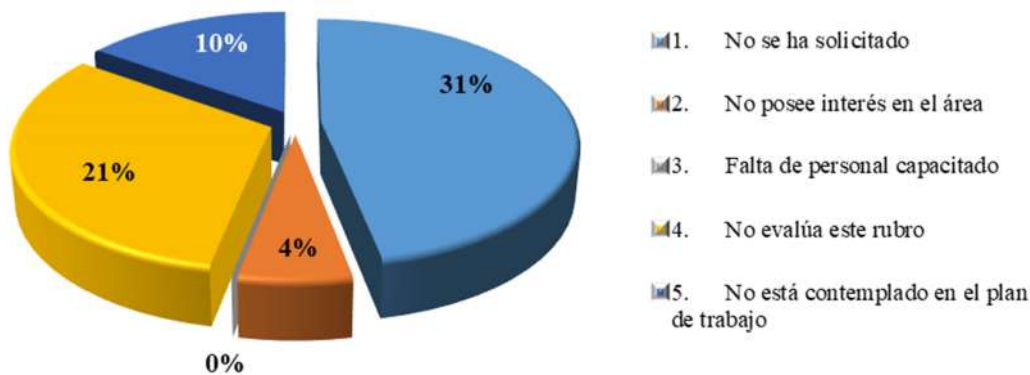
Indicadores: los resultados de las encuestas demuestran que la mayoría de los contadores públicos, dentro de sus auditorías efectuadas a las Universidades Privadas, pocos realizan revisiones al área de tesorería de dichas instituciones, ya que solo un 39% indicó que si realizan auditoría al área de tesorería.

5. Si su respuesta es no, ¿Cuáles de las siguientes razones ha impedido que haya realizado este tipo de auditoría? Puede marcar más de una opción.

Objetivo 5: verificar la causa por la cual no se ha desarrollado auditoría en el área de tesorería.

Opciones de repuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
1. No se ha solicitado	22	31%
2. No posee interés en el área	3	4%
3. Falta de personal capacitado	0	0%
4. No evalúa este rubro	15	21%
5. No está contemplado en el plan de trabajo	7	10%
Totales	47	65%

Razones por las que no ha realizado auditoría



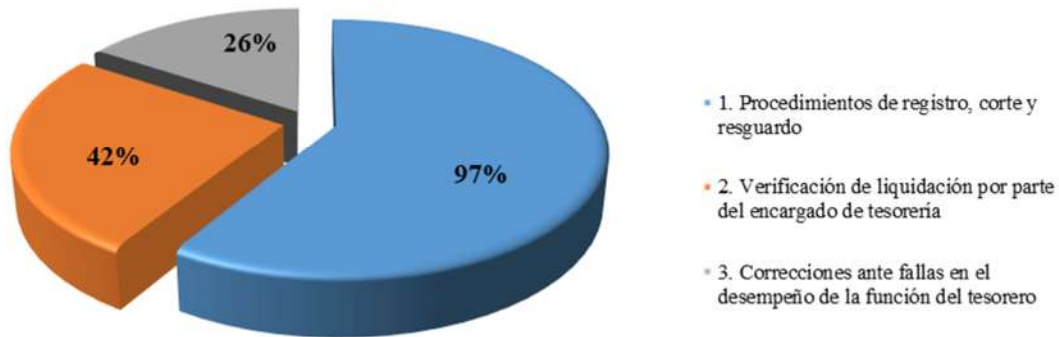
Análisis: de acuerdo a las repuestas de las profesionales la causa principal por la cual no ejecutan auditorías a las tesorerías de las universidades ya que no se les ha realizado la solicitud directa de realizar una revisión a dicha área, o dentro de sus verificaciones no incluye el rubro de la tesorería. Dentro de las respuestas obtenidas un 31% indica que no les han solicitado.

6. En su opinión, ¿Cuáles de las funciones que se desarrollan en área de tesorería deberían evaluarse?

Objetivo 6: identificar el alcance de cumplimiento de los objetivos del área de tesorería, en el efectivo desarrollo de las actividades según los objetivos de la entidad de la cual forman parte.

Opciones de Repuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
1. Procedimientos de registro, corte y resguardo	70	97%
2. Verificación de liquidación por parte del encargado de tesorería	30	42%
3. Correcciones ante fallas en el desempeño de la función del tesorero	19	26%
Totales	119	165%

Funciones a evaluar en la tesorería



Indicadores: de acuerdo con el criterio de los encuestados, de las actividades ejecutadas en la tesorería los procesos que deben ser evaluados mayormente son los procedimientos de registro, corte y resguardo de dicha área, es decir los programas deben ser especialmente enfocados a la verificación de dichas actividades, un 97% apoya la respuesta de que debe ser de las principales funciones que deben agregarse.

7. A su criterio, ¿Cuáles de las siguientes técnicas de análisis cuantitativo deberían utilizarse para evaluar el área de tesorería? Puede marcar más de una opción.

Objetivo 7: conocer las técnicas que permiten medir cuantitativamente la eficacia de los procedimientos relacionados al área de tesorería.

Opciones de repuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
1. Inspección de liquidaciones y conciliación de saldos	68	94%
2. Recálculos de saldos en cortes de caja	28	39%
3. Re ejecución de procesos de tesorería	15	21%
Totales	111	154%



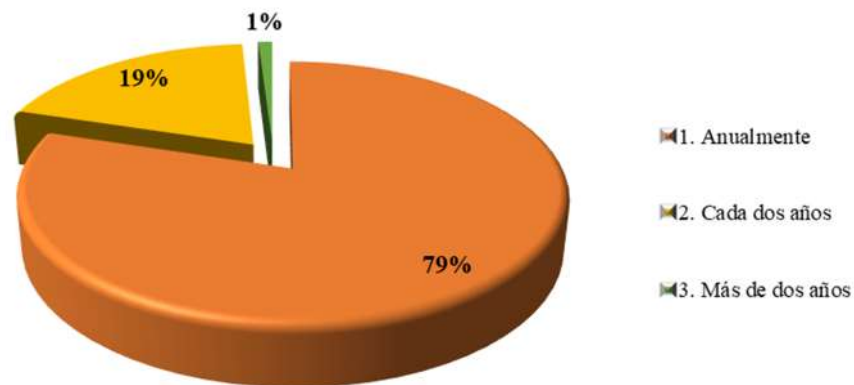
Análisis: desde el punto de vista de los profesionales de contaduría pública encuestados, en su mayoría consideran que una evaluación al área de tesorería debe ser utilizada técnicas de análisis cuantitativo como la Inspección de liquidaciones y conciliaciones de saldos para realizar una revisión efectiva a dicha área, más del 94% apoya la respuesta de inspección y conciliación de saldos.

8. ¿Con qué frecuencia considera adecuado evaluar los cambios a políticas y manuales de tesorería?

Objetivo 8: identificar la necesidad de ampliar la revisión de la aplicabilidad y los cambios implementados en políticas y manuales de tesorería.

Opciones de repuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
1. Anualmente	57	79%
2. Cada dos años	14	19%
3. Más de dos años	1	1%
Totales	72	100%

Frecuencia de revisión de procedimientos y manuales



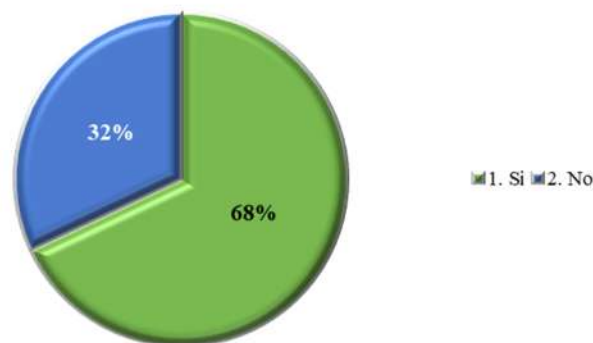
Indicador: de acuerdo a los resultados obtenidos, los profesionales ejercientes de la auditoría, consideran que los manuales y políticas del área de tesorería deben actualizarse y verificarse anualmente, por lo cual los programas de revisión de poseer dentro de sus procesos la verificación de la actualización de la documentación que respalda el registro de las actividades, el 79% apoya la respuesta de una actualización anual, mientras un 19% considera también apropiado una verificación cada dos años.

9. ¿Posee programas de auditoría para evaluar el área de tesorería?

Objetivo 9: comprobar si posee alguna herramienta para realizar auditoría a la gestión de auditoría.

Opciones de repuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
1. Si	49	68%
2. No	23	32%
Totales	72	100%

Existencia de programas de auditoría



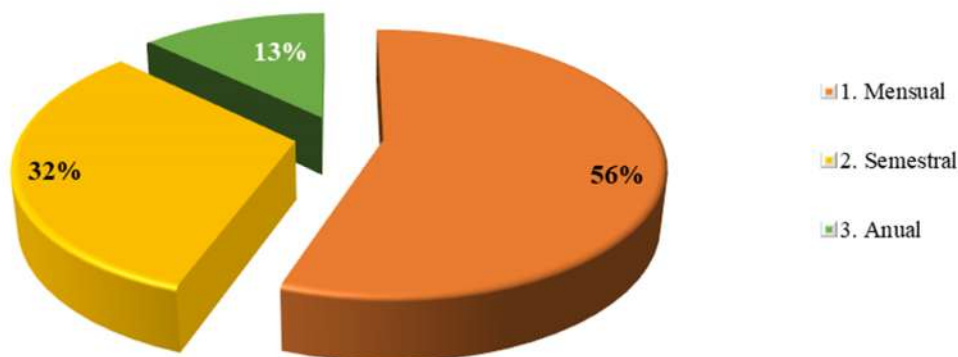
Indicador: de acuerdo a los resultados obtenidos la mayoría de profesionales manifestaron que poseen programas de auditoría para evaluar el área de tesorería de las universidades privadas de San Salvador, aunque la mayor parte de encuestados no realizan auditorías al área de tesorería.

10. En su opinión ¿Con qué frecuencia considera que deberían evaluarse la ejecución del presupuesto asignado a tesorería?

Objetivo 10: verificar si el profesional de la contaduría pública dentro del campo de auditoría evalúa la ejecución del presupuesto asignado a tesorería

Opciones de repuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
1. Mensual	40	56%
2. Semestral	23	32%
3. Anual	9	13%
Totales	72	100%

Frecuencia de evaluación de ejecución de presupuestos



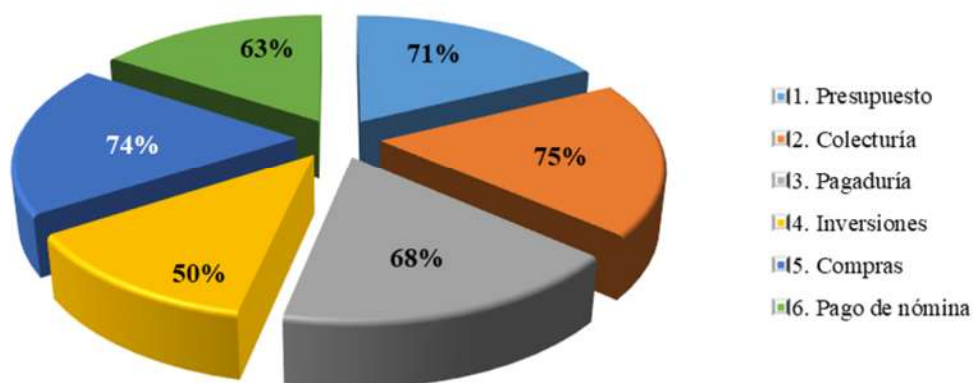
Análisis: de acuerdo a los resultados obtenidos la mayoría de los profesionales, consideran que la ejecución del presupuesto de la tesorería sea evaluada de forma mensual, para verificar la correcta realización de lo presupuestado.

11. De las siguientes áreas relacionadas a tesorería ¿Cuáles considera sujetas a evaluación? (Puede marcar más de una opción)

Objetivo 11: identificar el grado de experiencia del profesional de la contaduría pública en las auditorías enfocadas a la tesorería.

Opciones de repuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
1. Presupuesto	51	71%
2. Colecturía	54	75%
3. Pagaduría	49	68%
4. Inversiones	36	50%
5. Compras	53	74%
6. Pago de nómina	45	63%
Totales	288	400%

Áreas sujetas a evaluación



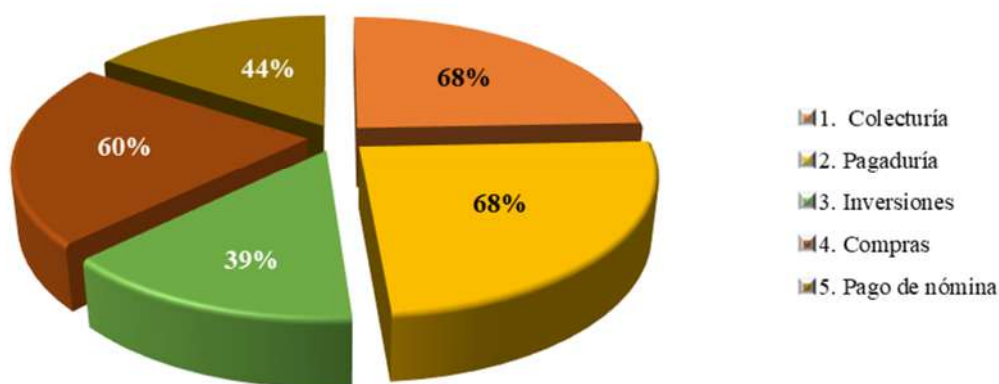
Análisis: según las respuestas de los profesionales encuestados, todas las áreas relacionadas a la tesorería deben ser sujetas de evaluación, en proporciones casi iguales ya que todos los porcentajes están entre 50%, 63% y 75%, por lo cual las respuestas son muy equitativas al expresar que debe evaluarse toda la tesorería.

12. De las siguientes áreas que componen tesorería ¿Para cuáles considera necesario contar con una herramienta para evaluarlos? Puede marcar más de una opción.

Objetivo 12: evaluar si el profesional de la contaduría pública dentro del campo de auditoría cuenta con herramientas diseñadas específicamente para evaluar las áreas de presupuesto, colecturía, pagaduría, inversiones, compras, pagos de nómina, entre otros

Opciones de repuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
1. Colecturía	49	68%
2. Pagaduría	49	68%
3. Inversiones	28	39%
4. Compras	43	60%
5. Pago de nómina	32	44%
Totales	201	279%

Herramientas de evaluación



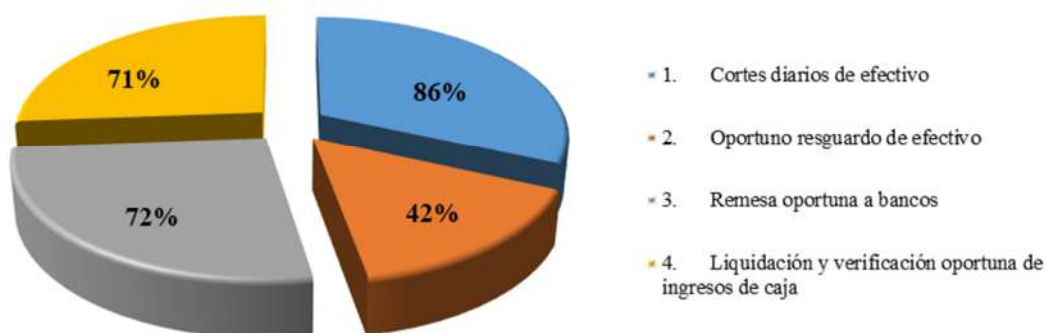
Análisis: de acuerdo a los resultados obtenidos los encuestados consideran que para cada una de las áreas se debe contar con una herramienta que ayude a realizar las evaluaciones correspondientes al momento de realizar una auditoría al área de tesorería.

13. En su opinión, ¿Qué aspectos relacionados al efectivo considera deberían evaluarse?

Objetivo 13: verificar los controles internos aplicados al efectivo

Opciones de repuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
1. Cortes diarios de efectivo	62	86%
2. Oportuno resguardo de efectivo	30	42%
3. Remesa oportuna a bancos	52	72%
4. Liquidación y verificación oportuna de ingresos de caja	51	71%
Totales	195	271%

Evaluaciones sobre el efectivo

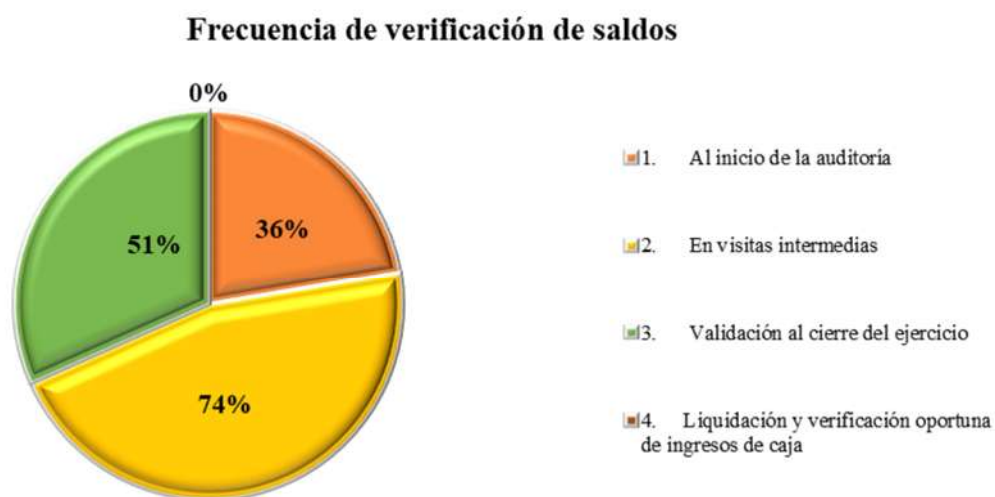


Análisis: de acuerdo a la opinión emitida por los profesionales encuestados, en relación a la verificación del efectivo se debe evaluar los cortes diarios de efectivo, y las remesas correspondientes al envío del efectivo a los bancos.

14. En su opinión ¿Con qué frecuencia considera deberían de efectuarse verificaciones de saldos al área de tesorería?

Objetivo 14: identificar la oportunidad de la evaluación al control del efectivo

Opciones de respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
1. Al inicio de la auditoría	26	36%
2. En visitas intermedias	53	74%
3. Validación al cierre del ejercicio	37	51%
4. Liquidación y verificación oportuna de ingresos de caja	0	0%
Totales	116	161%



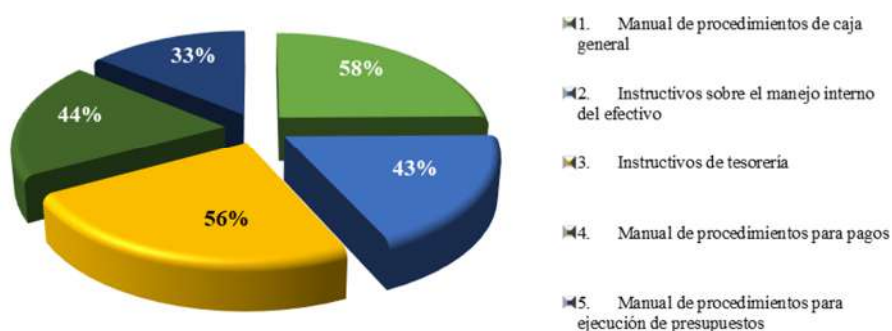
Análisis: según la opinión de los encuestados la frecuencia con la cual se deben realizar las verificaciones de saldo de tesorería es en visitas intermedias, o al cierre del ejercicio.

15. ¿Qué normativa interna considera necesaria para la evaluación de las funciones relativas al control del efectivo en el área de tesorería?

Objetivo 15: verificar la existencia de políticas y normativa relativa al efectivo

Opciones de repuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
1. Manual de procedimientos de caja general	42	58%
2. Instructivos sobre el manejo interno del efectivo	31	43%
3. Instructivos de tesorería	40	56%
4. Manual de procedimientos para pagos	32	44%
5. Manual de procedimientos para ejecución de presupuestos	24	33%
Totales	169	235%

Normativa interna sobre evaluación de procesos



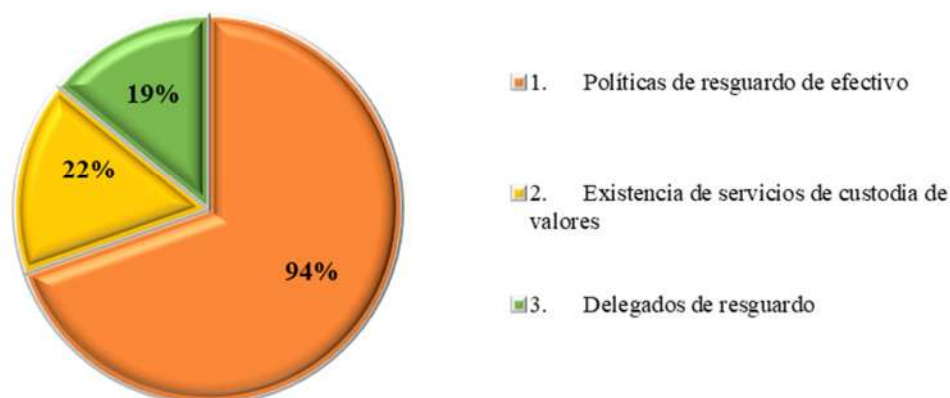
Análisis: del total de profesionales encuestados, un 25% considera que la normativa necesaria para la evaluación de las funciones relativas al control del efectivo en el área de tesorería es el manual de procedimientos de caja general, un 24% considera que son los instructivos de tesorería, un 19% el manual de procedimientos para pagos, el 18% instructivos sobre el manejo interno del efectivo y sólo un 14% considera que es el manual de procedimientos para ejecución de presupuesto.

16. Con base a su experiencia, ¿Qué aspectos relativos al resguardo del efectivo considera deberían ser evaluados?

Objetivo 16: verificar la existencia de políticas y normativa relativa al resguardo del efectivo

Opciones de repuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
1. Políticas de resguardo de efectivo	68	94%
2. Existencia de servicios de custodia de valores	16	22%
3. Delegados de resguardo	14	19%
Totales	98	136%

Resguardo del efectivo



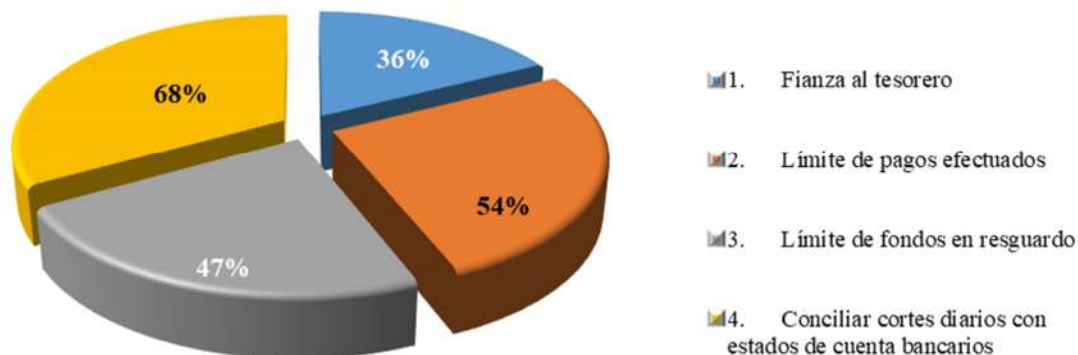
Análisis: de los 72 profesionales encuestados el 69% considera que las políticas de resguardo de efectivo son las que deberían ser evaluadas, mientras que un 16% opina que debería ser la existencia de servicios de custodia y, por último, solamente el 14% aconseja que debe ser el delegado de resguardo el sujeto a evaluación.

17. En su opinión, ¿Qué políticas de control del efectivo considera deberían de evaluarse?:

Objetivo 17: verificar la existencia de políticas y normativa relativa al manejo del efectivo.

Opciones de repuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
1. Fianza al tesorero	26	36%
2. Límite de pagos efectuados	39	54%
3. Límite de fondos en resguardo	34	47%
4. Conciliar cortes diarios con estados de cuenta bancarios	49	68%
Totales	148	206%

Políticas de control del efectivo

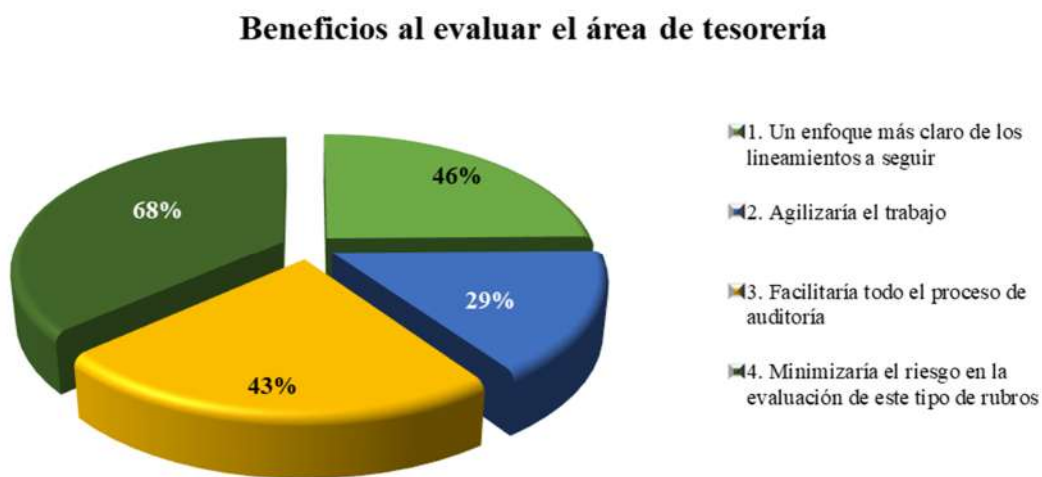


Análisis: el 33% de los encuestados considera que conciliar cortes diarios con estados de cuenta bancarios deberían ser parte de las políticas de control de efectivo sujetas a evaluación, un 26% opina que deberían ser los límites de pagos efectuado, el 23% los límites de fondos en resguardo y un 18% las fianzas al tesoro.

18. En su opinión ¿qué beneficios considera obtendría al proporcionarle programas específicos para evaluar el área de tesorería? Puede marcar más de una opción.

Objetivo 18: conocer la opinión del profesional de la contaduría pública sobre la utilidad de contar con una herramienta la auditoría para realizar evaluaciones al área de tesorería.

Opciones de repuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
1. Un enfoque más claro de los lineamientos a seguir	33	46%
2. Agilizaría el trabajo	21	29%
3. Facilitaría todo el proceso de auditoría	31	43%
4. Minimizaría el riesgo en la evaluación de este tipo de rubros	49	68%
Totales	134	186%



Análisis: del 100% de los profesionales encuestados, el 37% considera que un programa específico para evaluar el área de tesorería minimizaría el riesgo en la evaluación de este tipo de rubro, un 25% opina que brindaría un enfoque más claro de los lineamientos a seguir, otro 23% dice que facilitaría todo el proceso de auditoría y por último un 16% considera que agilizaría el proceso.