

ÍNDICE

Capítulo I

1.1. Antecedentes.....	1
1.1.1 Base Legal.....	1- 2
1.1.2 Objetivos de la empresa INTELEQ S.A.....	2
1.2. INTELEQ S.A.....	2
1.2.1 Reseña histórica.....	2- 5
1.2.2 Organigramas.....	5- 10
1.2.2.1 Estructural.....	11
1.2.2.2 Funcional.....	12
1.2.2.3 De personal.....	13

Capítulo II

2.1 Misión.....	14
2.2 Visión.....	14- 15
2.3 Objetivos Específicos.....	15- 16
2.4 Políticas.....	16- 20
2.5 Estrategias.....	20- 22
2.6 Principios y valores.....	22- 23

Capítulo III

3.1. Análisis Interno.....	24- 26
3.1.1 Descripción de los procesos de las áreas.....	27
3.1.1.1 Proceso Comercial.....	27- 28
3.1.1.2 Proceso Contable.....	28- 29
3.1.1.3 Proceso de Servicio al cliente.....	29- 30

Diagramas de Flujo.....	31- 34
3.2 Análisis Externo.....	35
3.2.1. Influencias macroeconómicas.....	35
3.2.1.1 Factor Político.....	35
3.2.1.2 Factor económico.....	36- 39
3.2.1.3 Factor social.....	39- 43
3.2.1.4 Factor tecnológico.....	43- 45
3.2.1.5 Factor legal.....	45- 52
3.2.2 Influencias micro ambientales.....	53
3.2.2.1 Clientes.....	53- 54
3.2.2.2 Proveedores.....	55- 56
3.2.2.3 Competencia.....	57- 58

Capítulo IV

4.1 Generalidades.....	58
4.1.1 Concepto y definición	58- 59
4.1.2 Importancia.....	60
4.2 Fases de Auditoria.....	61
4.2.1 Planificación.....	61
4.2.1.1 Planificación Preliminar.....	61
4.2.1.2 Planificación Específica.....	62- 63
4.2.2 Evaluación de los sistemas de control interno.....	64- 65

4.2.2.1 Definición de control interno.....	66
4.2.2.2 Elementos de control interno.....	66
4.2.2.3 Métodos de evaluación de control interno.....	67
4.2.2.3.1 COSO.....	67- 72
4.2.2.3.2 MISIL.....	72- 75
4.2.2.3.3 CORRE.....	75- 76
4.2.2.4 Técnicas de evaluación de control interno.....	76
4.2.2.4.1 Narrativas.....	76- 78
4.2.2.4.2 Cuestionarios.....	78- 79
4.2.2.4.3 Flujogramas.....	79- 80
4.2.2.5 Evaluación del Riesgo.....	80- 81
4.2.2.5.1 Técnica de la colorimetría.....	82- 83
4.2.2.5.2 Informe de control interno.....	83
4.2.3 Ejecución del trabajo de Auditoria.....	84
4.2.3.1 Programa de Auditoria.....	84
4.2.3.1.1 Pruebas de cumplimiento.....	84
4.2.3.1.2 Pruebas Sustantivas.....	85
4.2.3.2 Papeles de trabajo.....	85- 86
4.2.3.3 Hojas de Hallazgos.....	86
4.2.3.3.1 Condición.....	87
4.2.3.3.2 Criterio.....	87
4.2.3.3.3 Causa.....	87
4.2.3.3.4 Efecto.....	87
4.2.3.3.5 Conclusiones.....	87
4.2.3.3.6 Recomendaciones.....	88
4.2.3.4 Indicadores de Gestión.....	88
4.2.3.4.1 Financieros.....	89
4.2.3.4.1 No Financieros.....	89- 90

4.2.4 Comunicación de Resultados.....	90
4.2.4.1 Borrador de Informe de auditoría.....	90
4.2.4.2 Conferencia de Informe de auditoría.....	91
4.2.4.3 Informe de auditoría definitivo.....	92- 95
4.2.4.4 Evaluación continua.....	95

Capítulo V

5. Ejercicio Práctico.....	95
5.1.1 FASE 1 – Planificación.....	96- 111
5.1.2 FASE 2 – Evaluación de control interno.....	112-113
5.1.3 FASE 3 – Ejecución de Trabajo.....	114- 153
5.1.4 FASE 4 – Comunicación de Resultados.....	154- 166

Capítulo VI

6. Conclusiones y Recomendaciones.....	167
6.1 Conclusiones.....	167- 168
6.2 Recomendaciones.....	168- 169