



UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS
PRIMER CLAUSTRO UNIVERSITARIO DE COLOMBIA
T U N J A



Tunja, 25 de septiembre del 2024

Fundación Para El Desarrollo Social Majoni

Diego Mauricio Cárdenas Castillo

Luz Alba Sarmiento Suárez

Coordinador pasantía: Alfredo Gamboa, Contador Público

Nombre director pasantía: Sonia Liliana Tejedor Reyes

**Nombre pasantía: Elaboración de una herramienta Excel para realizar
procesos de auditoría financiera en la empresa “Fundación Para El
Desarrollo Social Majoni”.**

**Especialización en auditoria y aseguramiento de la Información
División de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**

Elaboración de una herramienta Excel para realizar procesos de auditoría financiera en la empresa “Fundación para el Desarrollo Social Majoni”.

Planteamiento del problema

La Fundación para el Desarrollo Social Majoni enfrenta desafíos significativos al carecer de una herramienta específica de control para realizar auditorías financieras en Excel. La ausencia de un sistema automatizado y estructurado dificulta la eficacia en la revisión de transacciones económicas, generando riesgos potenciales de errores, falta de integridad en los datos y limitaciones en la generación de informes financieros precisos y oportunos. Además, la falta de una herramienta adecuada impide la identificación rápida de posibles irregularidades financieras, comprometiendo la transparencia en la gestión económica de la Fundación y afectando la toma de decisiones informada.

- **Ausencia de Control Estructurado:** La fundación no cuenta con un sistema organizado para llevar a cabo auditorías financieras, lo que resulta en una falta de estructura para la revisión y supervisión de sus transacciones contables.
- **Riesgo de Errores y Omisiones:** La carencia de una herramienta especializada aumenta la probabilidad de errores manuales y omisiones en la entrada de datos, comprometiendo la integridad y precisión de la información financiera.
- **Desafíos en la Identificación de Irregularidades:** La ausencia de mecanismos automáticos de auditoría dificulta la identificación temprana de posibles

irregularidades o fraudes en las transacciones, exponiendo a la organización a riesgos significativos.

- **Pregunta problema**

¿Cómo implementar la Herramienta Excel para la realización de auditorías financieras dentro de la empresa “Fundación Para el Desarrollo Social Majoni”?

Objetivo General

Desarrollar una herramienta avanzada en Microsoft Excel que permita a la “FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL MAJONI” con el fin de fortalecer los procesos de auditoría financiera, basándose en la información financiera y contable proporcionada por su contador, con el propósito de fortalecer el control interno, optimizando la gestión económica de la organización con base a la información financiera.

Objetivo Específicos

Desarrollar una plantilla en Excel que se adapte a la estructura contable específica de la Fundación, considerando las categorías y cuentas contables utilizadas por el contador, con el fin de asegurar una integración eficiente de la información financiera. Implementar funciones y fórmulas en la herramienta de Excel para automatizar los procesos contables clave, como la conciliación de cuentas, la clasificación de 5 transacciones y la actualización automática de saldos, reduciendo la carga manual y minimizando posibles errores. Crear una sección específica en la herramienta de Excel destinada a la elaboración de papeles de trabajo,

proporcionando un espacio organizado y estructurado para documentar los procedimientos y análisis realizados durante la auditoría financiera.

Presentación de la Organización

La Fundación para el Desarrollo Social Majoni en cabeza de su representante legal Sindy Karina Portilla Guerrero cuenta con la experiencia en el desarrollo de políticas públicas, sumado a que se tiene profesionales aptos que cuentan con el criterio para formular el documento técnico y plan estratégico, proponiéndose así la misión y visión que a continuación se describe.

Como misión de la Fundación para el Desarrollo Social Majoni: es una entidad sin ánimo de lucro, interesada en potenciar el desarrollo de grupos poblacionales vulnerables mediante la promoción de planes políticos y programas sociales orientados al mejoramiento de su calidad de vida, inclusión social y productiva y el derecho a una atención integral, Basados en la realidad social de la comunidad, propiciando espacios de participación y concentración con los actores sociales y sectores del Estado.

Como visión de la Fundación para el Desarrollo Social Majoni: se proyecta como una organización reconocida a nivel regional, líder en el desarrollo armónico, la inclusión social y la atención integral de poblaciones vulnerables, fomentando condiciones de vida digna.

Como Valores de la Fundación para el Desarrollo Social Majoni posee:

- Innovación: Aplicamos enfoques creativos y basados en datos para resolver problemas sociales.

- **Transparencia:** Operamos con total claridad y rendición de cuentas en todas nuestras actividades.
- **Colaboración:** Trabajamos con múltiples actores para maximizar el impacto de nuestras iniciativas.
- **Equidad:** Aseguramos que nuestras políticas beneficien a todos los grupos de manera justa.
- **Sostenibilidad:** Enfocamos nuestras políticas en el bienestar a largo plazo para las generaciones futuras.

Como Objetivos Estratégicos de la Fundación para el Desarrollo Social Majoni posee:

- **Investigación y Análisis:** Realizar estudios exhaustivos para identificar problemas y oportunidades en el ámbito de las políticas públicas.
- **Desarrollo de Políticas:** Crear propuestas de políticas públicas basadas en evidencia y necesidades reales.
- **Implementación y Monitoreo:** Facilitar la aplicación efectiva de políticas y evaluar su impacto.
- **Capacitación y Educación:** Ofrecer formación y recursos educativos para mejorar la capacidad en la formulación de políticas.
- **Participación Ciudadana:** Promover la inclusión de diversas voces en el desarrollo de políticas públicas

Organigrama de la Fundación para el Desarrollo Social Majoni:

Descripción de Departamentos:

- Dirección Ejecutiva:
- Responsabilidad: Liderar la organización, tomar decisiones estratégicas y asegurar el cumplimiento de la misión y visión de la Fundación.

Dirección de Investigación y Análisis:

- Investigación Sociales: Realiza estudios para identificar problemas y necesidades sociales.
- Análisis de Datos: Analiza datos y evalúa el impacto de políticas y programas existentes.

Dirección de Desarrollo de Políticas:

- Políticas de Equidad: Diseña propuestas para promover la justicia social y la igualdad.
- Políticas Económicas: Desarrolla estrategias para el crecimiento económico inclusivo.
- Políticas Ambientales: Crea políticas para la protección ambiental y sostenibilidad.

Dirección de Implementación y Monitoreo:

- Implementación: Coordina la aplicación de políticas y programas en el terreno.
- Monitoreo y Evaluación: Supervisa el impacto y realiza ajustes necesarios para mejorar la efectividad de las políticas.

Dirección de Finanzas y Administración:

- Control Financiero: Gestiona el presupuesto.
- Presupuestos y Reportes: Elabora y gestiona los presupuestos y reportes financieros.
- Administración: Maneja la administración general de la Fundación, incluyendo recursos humanos y logística.

Dirección de Comunicación y Relaciones Públicas:

- Comunicación y Medios: Desarrolla estrategias de comunicación para promover la Fundación y sus actividades.
- Relaciones Públicas: Mantiene relaciones con socios, donantes y la comunidad para fortalecer la red de apoyo y colaboración.

Resumen

La Fundación para el Desarrollo Social Majoni es una entidad sin ánimo de lucro que busca mejorar la calidad de vida de grupos vulnerables a través de planes y programas sociales enfocados en la inclusión y la atención integral. Su misión es potenciar el desarrollo social mediante la promoción de políticas adaptadas a la realidad comunitaria, promoviendo la participación de actores sociales y del Estado.

La visión de la Fundación es ser una organización regionalmente reconocida como líder en desarrollo inclusivo y atención a poblaciones vulnerables, promoviendo condiciones de vida digna. Sus valores clave incluyen innovación, transparencia, colaboración, equidad, y sostenibilidad.

Sus objetivos estratégicos abarcan la investigación y análisis de problemas, el desarrollo de políticas basadas en evidencia, la implementación y monitoreo de políticas, la capacitación y educación en formulación de políticas, y la participación ciudadana en el desarrollo de políticas públicas.

El organigrama de la Fundación se divide en seis direcciones: Dirección Ejecutiva (estrategia y liderazgo), Dirección de Investigación y Análisis (estudios y evaluación de datos), Dirección de Desarrollo de Políticas (políticas de equidad, económicas y ambientales), Dirección de Implementación y Monitoreo (ejecución y evaluación de políticas), Dirección de Finanzas y Administración (gestión financiera y administrativa), y Dirección de Comunicación y Relaciones Públicas (estrategias de comunicación y relaciones con la comunidad).

Sinopsis Técnica

Descripción General: La herramienta de auditoría desarrollada en Microsoft Excel, utilizando macros avanzadas, está diseñada para optimizar y automatizar los procesos de auditoría financiera. La herramienta permite la programación y categorización de cuentas contables según su grupo y concepto específico, facilitando la creación de papeles de trabajo y el análisis de la información financiera. Además, integra una plantilla de Estado de Resultados que permite comparar los datos auditados con la información proporcionada y publicada por el contador y la empresa.

Componentes Clave

Sistema de Macros:

- **Automatización de Procesos:** Las macros programadas en la herramienta automatizan tareas repetitivas, como la clasificación de cuentas contables, la generación de informes y la consolidación de datos.
- **Programación de Cuentas Contables:** Permite la asignación automática de cuentas contables a grupos específicos, facilitando la organización y el análisis contable.

Papeles de Trabajo:

- Generación Estructurada: Los papeles de trabajo se crean automáticamente basándose en las entradas de datos y las fórmulas definidas, proporcionando un formato estandarizado para el análisis y la documentación de auditoría.
- Registro de Procedimientos: Incluye secciones para documentar los procedimientos de auditoría realizados, permitiendo un seguimiento detallado y una revisión más eficiente.

Plantilla de Estado de Resultados:

- Integración de Datos: La plantilla permite la importación de datos contables y la comparación directa con la información publicada por el contador y la empresa.
- Análisis Comparativo: Facilita el análisis de las diferencias y discrepancias entre los resultados obtenidos a través de la auditoría y los reportados, destacando áreas que requieren atención adicional.

Beneficios:

- Eficiencia y Precisión: La automatización reduce el tiempo requerido para realizar auditorías y minimiza errores manuales en la clasificación y el cálculo.
- Transparencia y Rigurosidad: La herramienta asegura un seguimiento detallado y la correcta documentación de los procedimientos de auditoría.
- Comparación y Validación: Facilita la validación de la información financiera mediante la comparación directa con los datos publicados, mejorando la precisión y confiabilidad de los resultados.

Conclusión

La herramienta de auditoría en Excel, con su sistema de macros, proporciona una solución integral para la gestión y análisis de cuentas contables, la creación de papeles de trabajo y la evaluación comparativa de los resultados financieros. Su diseño automatizado y estructurado apoya a los auditores en la realización de auditorías más eficientes y precisas, alineadas con las expectativas y requisitos contables.

Descripción de Actividades

Partimos diciendo que las actividades para realizar la herramienta de auditoria se dividieron en 4 fases:

- 1) Fase de planificación y relevamiento
- 2) Fase de diseño y estructuración
- 3) Fase de desarrollo y automatización
- 4) Entrega de la herramienta

Descripción de actividades según su fase:

1) Fase de Planificación y relevamiento:

- Reuniones iniciales con el equipo de auditoría para comprender requisitos y expectativas:

Se realizaron reuniones con el departamento de finanzas de la organización con la cual se pudo definir cuáles eran sus necesidades y prioridades para la recolección y presentación de la información permitiéndonos de esta manera tener una idea clave de cómo se podría estructurar la herramienta de auditoria para agilizar procesos y que la información suministrada por la misma sea efectiva, eficiente y adecuada para realizar procesos de auditoria y entrega de informes.

- Definición de objetivos específicos de la herramienta:

En base a las reuniones se pudo identificar que el objetivo principal de la organización es tener una herramienta que permita mediante el balance de prueba suministrado por su sistema contable, permita la parametrización por cuentas y que esta información cree los papeles de trabajo con los cuales se pueda verificar la información suministrada por el contador de la organización identificando si la información es eficiente, adecuada y razonable.

- Creación de documento de planificación:

Se planteó las actividades a desarrollar para lograr el desarrollo de la herramienta, la cual debe estar a la medida de la información financiera de la Fundación.

2. Fase de diseño y estructuración

- Diseño preliminar de la estructura de la herramienta Excel y Identificación de hojas de cálculo

El diseño preliminar de la herramienta se estructuro de la siguiente manera:

Panel de control

Balance de la fundación

Estados financieros

Hoja por grupo del balance (activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y costos)

Planeación de procedimiento para cada grupo

Cedulas de cada cuenta de cada grupo formulando que traiga los valores del balance

Subcedulas en la cual se utiliza para conformar los valores con los soportes

Indicadores financieros

Informe final de auditoria

- Fórmulas, revisión del diseño con el equipo de contabilidad y ajustes según retroalimentación

Se realizó primera entrega a la fundación, se les explicó la estructura que se iba a implementar, nos sugirieron se agregara un panel en el cual se pueda plasmar documentos de la fundación como las políticas contables, procedimientos, manuales, los cuales agilizarían las revisiones.

- Inicio del desarrollo de funciones y fórmulas básicas

Después de tener la identificación de las hojas y sugerencias de la organización se implementaron las funciones:

Hipervínculos

Suma()

Largo()

Listas desplegables

Derecha()

Izquierda()

Tables dinámicas

Formato condicional

3. Fase de desarrollo y automatización

- Implementación de funciones y formulas avanzadas

Macro

Concatenar()

Si()

Sumar.si(buscarv())

Buscarv()

- Prueba preliminar para validar la funcionalidad básica

Se realiza segunda entrega de la herramienta de Excel para realizar auditorías financieras a la Fundación para el Desarrollo Social Majoni, realizaron pruebas y su funcionamiento fue correcto y a las medidas que necesitaban.

- Corrección de errores Identificados durante las pruebas

En las pruebas se identificó el correcto funcionamiento de la herramienta, por lo que se procede a realizar la protección de las hojas de cálculo y el libro para evitar se borren las celdas que contienen las formulas.

4. Producto final

- Entrega de la herramienta

Se realizó la entrega de la herramienta a la Fundación para el Desarrollo Social Majoni con su correcto funcionamiento y cumpliendo con las expectativas propuestas en el inicio de la pasantía.

Con esta entrega, se espera que la Fundación pueda implementar programas más efectivos. Además, la colaboración con socios estratégicos es clave para potenciar sus proyectos y fomentar el desarrollo sostenible.

Cumplimiento de Objetivos

Objetivo General:

Se ha desarrollado una herramienta avanzada en Microsoft Excel que está alineada con las necesidades de la Fundación para el Desarrollo Social Majoni. Esta herramienta se ha diseñado para procesar y analizar la información financiera y contable proporcionada por el contador, con el fin de fortalecer el control interno y optimizar la gestión económica de la organización. Aunque la herramienta aún no ha sido implementada en el entorno real de la Fundación, las pruebas realizadas con la información suministrada por el área financiera han demostrado que cumple con los requisitos propuestos. La herramienta ha sido validada como efectiva en su diseño y funcionalidad, garantizando que se logrará una mejora significativa en los procesos de auditoría financiera.

Objetivos Específicos

1. Diseño de Plantilla Adaptada:

La plantilla en Excel ha sido diseñada para ajustarse a la estructura contable específica de la Fundación, integrando de manera eficiente las categorías y cuentas contables proporcionadas por el contador. Durante la fase de pruebas, se ha verificado que la plantilla maneja correctamente la información financiera, mostrando que su diseño es adecuado para las necesidades de la Fundación. La integración de la información ha sido efectiva, asegurando que la plantilla facilita la consolidación y el análisis preciso de los datos contables.

2. Automatización de Procesos Contables:

Se han implementado con éxito funciones y fórmulas avanzadas en la herramienta para automatizar procesos contables clave, como la conciliación de cuentas, la clasificación de transacciones y la actualización automática de saldos. Las pruebas realizadas con la información financiera han demostrado que estas funciones operan correctamente, reduciendo la carga manual y minimizando los errores. La automatización ha sido validada como eficaz, cumpliendo con el objetivo de optimizar los procesos contables y mejorar la precisión.

3. Desarrollo de Papeles de Trabajo Estructurados:

Se ha desarrollado una sección específica en la herramienta para la elaboración de papeles de trabajo, proporcionando un espacio organizado y estructurado para documentar los procedimientos y análisis de auditoría. Las pruebas han confirmado que esta sección permite una documentación clara y accesible de los procedimientos de auditoría, facilitando la revisión y el análisis. La funcionalidad de esta sección cumple con el objetivo de ofrecer un soporte efectivo para los procesos de auditoría financiera.

Impactos de Pasantía

La elaboración de la herramienta de auditoría en Microsoft Excel y la realización de las pruebas de funcionamiento durante el tiempo de la pasantía han tenido un impacto profundamente positivo en la Fundación para el Desarrollo Social Majoni. Aquí están los aspectos clave que destacan la importancia y el impacto de este proyecto:

1. **Mejora en la Eficiencia Operativa:** La herramienta avanzada desarrollada ha optimizado significativamente los procesos contables y de auditoría. Al automatizar tareas repetitivas como la conciliación de cuentas y la clasificación de transacciones, la Fundación ha reducido el tiempo necesario para completar estas tareas, aumentando así la eficiencia operativa. Esto permite al personal centrarse en análisis más estratégicos y en la toma de decisiones.
2. **Validación de la Eficiencia y Eficacia:** Las pruebas realizadas en la herramienta para evaluar su funcionamiento han demostrado que la herramienta es efectiva en cumplir con sus objetivos. La capacidad de ejecutar y validar procesos contables con precisión asegura que la herramienta no solo es eficiente, sino que también cumple con los estándares requeridos para una auditoría financiera rigurosa. Esto proporciona confianza en la precisión y fiabilidad de la información financiera procesada.
3. **Razonabilidad y Exactitud de la Información:** La herramienta ha sido diseñada para reflejar con exactitud la estructura contable de la Fundación y para integrar eficientemente la información financiera. Las pruebas han

confirmado que los resultados producidos por la herramienta son razonables y alineados con la información proporcionada por el contador y la empresa. Esto asegura que las conclusiones y recomendaciones derivadas de los análisis sean válidas y basadas en datos precisos.

4. Refuerzo del Control Interno: Al proporcionar una herramienta que fortalece el control interno y facilita una auditoría más detallada y organizada, la Fundación puede gestionar mejor los riesgos financieros y operativos. La capacidad de realizar auditorías más completas y precisas contribuye a una mayor transparencia y confianza en los informes financieros, reforzando el sistema de control interno.
5. Valor Añadido durante la Pasantía: El desarrollo y prueba de la herramienta por parte de los pasantes ha demostrado su habilidad para aplicar conocimientos teóricos en un entorno práctico. Este proyecto no solo ha aportado una solución efectiva a la Fundación, sino que también ha subrayado la importancia del trabajo en equipo y la formación práctica en el desarrollo profesional. La capacidad de los pasantes para entregar una herramienta funcional y probada en el tiempo de su pasantía refleja un alto nivel de compromiso y competencia.
6. Preparación para la Implementación Futura: Aunque la herramienta aún no ha sido implementada, los resultados de las pruebas aseguran que la Fundación está bien preparada para integrarla en sus operaciones. La herramienta ha sido probada a fondo para garantizar que cumpla con las expectativas y requisitos, lo que facilita su implementación futura sin problemas significativos.

En conclusión, la elaboración de la herramienta de auditoría y la realización de las pruebas de funcionamiento han tenido un impacto significativo en la Fundación para el Desarrollo Social Majoni. La herramienta ha demostrado ser eficiente, eficaz y razonable, proporcionando una base sólida para la mejora continua en los procesos de auditoría y gestión económica de la organización. La contribución de los pasantes ha sido invaluable, ofreciendo una solución de alta calidad que beneficiará a la Fundación a largo plazo.

Pertinencias sociales de la pasantía

Objetivo de la Herramienta: La herramienta tiene como finalidad facilitar el proceso financiero dentro de la fundación, permitiendo a los encargados organizar, analizar y presentar datos de manera eficiente. Esto contribuye a una revisión más efectiva de los estados financieros y a la identificación de irregularidades.

Estructura de la Herramienta:

1. Interfaz de Usuario:

- Tablas de Datos: Hojas específicas para ingresar y visualizar datos financieros, como balances generales, estados de resultados y cédulas de cada papel de trabajo.

2. Funcionalidades:

- Ingreso de Datos: Campos diseñados para ingresar información de manera ordenada y estructurada, incluyendo validaciones para asegurar la precisión.
- Análisis de Ratios Financieros: Cálculos automáticos de ratios clave (liquidez, rentabilidad, apalancamiento) que permiten evaluar la salud financiera de la entidad auditada.

3. Herramientas de Análisis:

- Tablas Pivotantes: Facilitan el análisis de grandes volúmenes de datos, permitiendo segmentar la información según criterios específicos (por periodos, departamentos, etc.).

4. Documentación y Soporte:

- Guía de Uso: Instrucciones claras sobre cómo utilizar la herramienta, con ejemplos de entrada de datos y análisis.

Beneficios de la Herramienta:

- Eficiencia: Agiliza el proceso de auditoría al reducir el tiempo de recopilación y análisis de datos.
- Precisión: Minimiza errores humanos a través de fórmulas y validaciones.
- Flexibilidad: Permite adaptarse a diferentes tipos de auditorías y a las necesidades específicas de la organización.

Conclusión: La herramienta en Excel para auditoría financiera es un recurso valioso que mejora la efectividad y precisión del proceso de auditoría. Su diseño intuitivo y funcionalidad robusta permiten a los auditores realizar su trabajo de manera más estructurada, contribuyendo a una mejor toma de decisiones basada en datos financieros confiables.

Conclusión general

La creación de la herramienta de auditoría en Microsoft Excel, desarrollada durante la pasantía, ha tenido un impacto significativo y positivo en la Fundación para el Desarrollo Social Majoni. Esta herramienta, que incorpora un sistema de macros avanzado, ha sido diseñada para abordar de manera integral los procesos de gestión y análisis de cuentas contables, así como la elaboración de papeles de trabajo y la evaluación comparativa de resultados financieros.

El diseño automatizado y estructurado de la herramienta ha demostrado ser una solución eficaz para mejorar la eficiencia y precisión de las auditorías. La integración de funciones avanzadas y la automatización de procesos clave han permitido una gestión contable más precisa y menos propensa a errores. Las pruebas realizadas con la información financiera proporcionada han validado su funcionalidad y eficacia, confirmando que la herramienta está completamente desarrollada y lista para su implementación, a pesar de que esta etapa aún queda pendiente.

La herramienta ha cumplido con todos los objetivos establecidos, mostrando un desempeño ejemplar en cuanto a la mejora de la eficiencia de los procesos contables y de auditoría, el fortalecimiento del control interno y la optimización de la gestión económica. La contribución de los pasantes ha sido fundamental, proporcionando una solución que no solo satisface los requisitos técnicos, sino que también ofrece una base sólida para la mejora continua de los procesos financieros de la Fundación.

La elaboración de la herramienta fue un trabajo importante para la Fundación ya que con las pruebas realizadas se pudo corroborar y generar procesos internos para el manejo de la información financiera.

En resumen, la herramienta desarrollada representa un avance significativo para la Fundación, aportando un valor duradero que facilitará una gestión financiera más eficaz y transparente. Su implementación esperada promete consolidar aún más estos beneficios, apoyando el desarrollo y éxito continuo de la organización a largo plazo



Diego Mauricio Cardenas Castillo

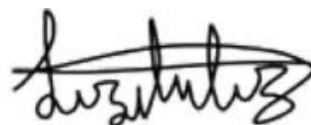
C.C. 1.049.646.535

Estudiante



Sonia Liliana Tejedor R.

Directora de proyecto



Luz Alba Sarmiento Suarez

C.C. 1.051.211.946

Estudiante



Sindy Karina Portilla G.

Representante legal