



**PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA  
COMO CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE  
BELLEZA LILI DE LA CIUDAD DE SANTA MARTA, COLOMBIA**

**MARIA JOSE MIRANDA  
PAULA ANDREA PACHECO**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO  
SANTA MARTA – MAGDALENA  
MAYO 2022**

## ÍNDICE GENERAL

<b>LISTA DE CUADROS</b>	<b>iii</b>
<b>LISTA DE GRÁFICOS</b>	<b>iv</b>
<b>RESUMEN</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b>	<b>vii</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>I EL PROBLEMA</b>	<b>3</b>
Descripción del Problema	<b>3</b>
Formulación del problema	<b>5</b>
Objetivos de la Investigación	<b>5</b>
General	<b>5</b>
Específicos	<b>5</b>
Justificación de la investigación	<b>6</b>
Delimitación Geográfica	<b>8</b>
Delimitación Temporal	<b>8</b>
Delimitación Poblacional	<b>8</b>
<b>II ESTADO DEL ARTE</b>	<b>9</b>
<b>III MARCO TEÓRICO</b>	<b>13</b>
Marco Teórico Conceptual	<b>15</b>
<b>IV MARCO METODOLÓGICO</b>	<b>20</b>
Naturaleza de la Investigación	<b>20</b>
Población y Muestra	<b>21</b>
Tipo de Muestreo	<b>21</b>
Técnica de Recolección de Datos	<b>22</b>
<b>V ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS</b>	<b>23</b>
Resultados	<b>23</b>
<b>VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>40</b>
Conclusiones	<b>40</b>
Recomendaciones	<b>41</b>
<b>REFERENCIAS</b>	<b>43</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>46</b>
<b>A INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS</b>	<b>47</b>



## LISTA DE CUADROS

pp.

### CUADROS

<b>1</b>	Frecuencia y Porcentaje Obtenidos para el Item-1	<b>24</b>
<b>2</b>	Frecuencia y Porcentaje Obtenidos para el Item-2	<b>26</b>
<b>3</b>	Frecuencia y Porcentaje Obtenidos para el Item-3	<b>28</b>
<b>4</b>	Frecuencia y Porcentaje Obtenidos para el Item-4	<b>30</b>
<b>5</b>	Frecuencia y Porcentaje Obtenidos para el Item-5	<b>32</b>
<b>6</b>	Frecuencia y Porcentaje Obtenidos para el Item-6:	<b>34</b>
<b>7</b>	Frecuencia y Porcentaje Obtenidos para el Item-7:	<b>35</b>
<b>8</b>	Frecuencia y Porcentaje Obtenidos para el Item-8	<b>36</b>
<b>9</b>	Frecuencia y Porcentaje Obtenidos para el Item-9	<b>37</b>
<b>10</b>	Frecuencia y Porcentaje Obtenidos para el Item-10	<b>38</b>



## LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO		pp.
1	Indicador: Control interno.	24
2	Indicador: Auditoría financiera	26
3	Indicador: Integración al personal	28
4	Indicador: Proceso empresarial.	30
5	Indicador: Inventario	32
6	Indicador: Auditoria	34
7	Indicador: Realización de inventario	35
8	Indicador: Documentos	36
9	Indicador: Evaluación de objetivos	37
10	Indicador: Auditoría financiera	38

## Agradecimientos

Por María José Miranda Peñaranda

Primeramente, a Dios por guiarme y acompañarme durante todo mi proceso en estos cinco años, por bendecirme y darme la oportunidad de estar donde estoy hoy en día, cada vez más cerca de ser una profesional.

Agradezco a mis padres por depositar su confianza y apoyo en mí, sus consejos y su constante motivación durante toda mi carrera universitaria.

También agradezco a mis docentes por su dedicación y vocación, por brindar sus conocimientos en las diferentes áreas y a mis compañeros que, sin algún interés, me apoyaron.

Por Paula Pacheco

Sin duda un logro que no es solo mío, que es más tuyo que mío, mamita. Me guías y me apoyas incluso en mis más grandes locuras y me ensañas lo que es el amor verdadero, gracias a ti hoy puedo decir que soy muy feliz y que soy una mujer llena de valores que persigue sus sueños. Tu fortaleza para superar cada obstáculo es la que me impulsó a estar hoy acá. No me voy a cansar jamás de darte las gracias por todo y decirte que este y cada uno de mis logros son tuyos, eres mi mejor ejemplo a seguir. Te amo con todo mi corazón, mamita. (Janeth Bermúdez mi gordita linda)

## RESUMEN EJECUTIVO DE LA PROPUESTA

La presente investigación es diseñar una Propuesta De Implementación De Auditoría Financiera Como Control Interno En La Empresa Comercializadora De Belleza Lili De La Ciudad De Santa Marta, Colombia. Esta tiene como objetivo principal la auditoría financiera como control en la empresa Comercializadora de Belleza Lili, la cual trata de la examinación de los Estados Financieros y se basa en la normatividad regida actualmente para entregar como resultado un dictamen u opinión sobre los datos presentados si son justificados y soportado de manera coherente, completa y concisa. Debido a que muchas empresas del sector comercial no llevan de manera adecuada un control interno. El presente trabajo de grado se desarrolla de la siguiente manera: se realizó un análisis de investigaciones similares, se hacen previamente con el fin de determinar algunos antecedentes. También se ha desarrollado un marco teórico sobre el cual algunos conceptos son fundamentales. Este proyecto se realiza en varias facetas, la primera es buscar porque no existe un control mediante auditorias, porque los comerciantes están fallando en eso, luego de ese análisis, lo segundo es buscar la forma de implementar más seguido estas, ya que para que una empresa funcione de una excelente manera debe haber constantemente verificación, análisis y fiabilidad de los estados financieros, y así evitar posibles fraudes o quiebras a futuro.

**PALABRAS CLAVES:** Auditoria, Control interno, Comercio, Contabilidad.

## **ABSTRACT**

The present investigation is to design a Proposal for the Implementation of Financial Audit as Internal Control in the Lili Beauty Marketing Company of the City of Santa Marta, Colombia. This has as its main objective the financial audit as a control in the Lili Beauty Marketing company, which deals with the examination of the Financial Statements and is based on the regulations currently in force to deliver as a result an opinion or opinion on the data presented if they are justified and supported in a coherent, complete and concise manner. Because many companies in the commercial sector do not adequately carry out internal control. The present degree work is developed as follows: an analysis of similar investigations was carried out, they are previously done in order to determine some background. A theoretical framework has also been developed on which some concepts are fundamental. This project is carried out in several facets, the first is to find out why there is no control through audits, because the merchants are failing in that, after that analysis, the second is to find a way to implement these more often, since for a company works in an excellent way there must be constant verification, analysis and reliability of the financial statements, and thus avoid possible fraud or bankruptcy in the future.

**KEY WORDS:** Audit, Internal control, Commerce, Accounting.



## INTRODUCCIÓN

En el presente, hay empresas comerciales que por desconocer o no darse cuenta de falencias en la parte administrativa, no aplican auditorías. De igual forma, hay organizaciones que no tienen un control de sus hechos económicos para tomar decisiones acertadas y tampoco hacen auditorías financieras por sobre costos que representa esta.

En la presente investigación, se desarrollan aspectos teóricos, donde se muestra detalladamente el nacimiento de la auditoría en general y la forma en la que ha ido impactando en el tiempo según los requerimientos de la empresa. Del mismo modo, se concentra la investigación en la auditoría financiera y se puntualiza conceptos básicos sobre auditoría, como no está siendo aplicada en los diferentes tamaños de empresas existentes y el desconocimiento de la importancia de crecimiento económico constante, especialmente en Comercializadora de Belleza Lili.

También se aportan aspectos relacionados con controles de auditoría que radican en análisis de los hechos económicos, políticas contables, flujos de efectivo y otras áreas financieras; para así concluir con la mejora de los recursos financieros. Dichas labores son efectuadas por un profesional apto, debidamente autorizado y que sea externo, desinteresado y objetivo del negocio que va a ejecutar la revisión del estado financiero. Es evidente que se hace para corroborar las existencias de las operaciones realizadas



dentro de la empresa, si estas operaciones verdaderamente ocurrieron o no, y el auditor debe examinar si existe violación de las normas y de dichas operaciones.

De igual manera, en la presente investigación se desarrollan puntos importantes como: metodología, resultados, análisis, conclusiones y logros. De los aspectos mencionados anteriormente, se espera que la Comercializadora de Belleza Lili implemente la auditoria financiera como un control interno, ya que esto ayuda a tener un orden en sus cuentas, evita posibles quiebras y se mantiene informado de la parte financiera para así tomar buenas decisiones futuras.

## **CAPITULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Descripción del Problema**

En países como Chile, Perú y México, la auditoría financiera está avanzando y mejorando situaciones que afectan los hechos económicos de las organizaciones, lo que hace necesario un control de las operaciones para evaluar la fidelidad de los informes financieros y emerge como un asegurador de la realidad de la información obtenida; éste debe ser consciente de los cambios en la vida económica y anticipar anomalías que puedan afectar a los agentes económicos. Además, a través del tiempo en Colombia, el porcentaje de irregularidades en todas las industrias aumentó 61% durante el mismo período de tiempo. Los servicios financieros fueron los más afectados con 234% de aumento en las irregularidades administrativas y los problemas e irregularidades empresariales son aspectos actuales en los negocios, conllevando esto muchas veces a la quiebra y cierre de las empresas y compañías. En el caso particular de esta investigación, se centra en la empresa Comercializadora de Belleza Lili del sector comercial de Santa Marta y de cómo deberían mantener controles financieros que les permita llevar un control interno mediante la auditoría financiera, o permita contratar a un experto que no esté conectado con la compañía para que su informe sea tan objetivo como humanamente le sea posible, esto es la evaluación independiente a la realidad financiera de la entidad para asegurarse que todo marche de la mejor forma.

La falta de realización de un proceso de auditoría aumenta lo que se conoce como "riesgo de la información". Esto muestra el riesgo de que la información reflejada en los estados financieros pueda ser inexacta. Algunos de estos posibles riesgos pueden ser información no confiable, datos voluminosos, transacciones complejas, incumplimientos normativos y hasta lavado de dinero.

De igual manera, el objetivo principal de este trabajo de grado es proponer a la empresa Comercializadora de Belleza Lili del sector comercial en Santa Marta que aplique control interno para sus finanzas, puedan tener un mejor rendimiento, optimización y así detectar y evitar posibles irregularidades o fallas, puedan analizar situaciones contables, redactar políticas de control, revisar flujos de caja y evaluar dependencias financieras, que ayuden a controlar sus recursos financieros. También se tiene como propósito implementar la auditoría como un control para revisar y examinar la actualidad financiera de una entidad para establecer sus objetivos económicos y así aumentar la rentabilidad empresarial.

Lo anterior, con el propósito de elaborar una propuesta de Auditoría Financiera de los informes financieros de la Comercializadora de Belleza Lili, para conocer si las normas vigentes se llevan a cabo y se utilizan de acuerdo a normatividad, para obtener información veraz y objetiva que permita un diagnóstico de la situaciones que puedan ser de riesgo financiero, fortalecer los procesos y la gestión contable de la empresa y así evitar futuras irregularidades y pérdidas económicas que impacten en la rentabilidad de la empresa.

## **Formulación del Problema**

En virtud de lo mencionado en el problema de investigación, el presente proyecto de grado busca responder el siguiente interrogante:

¿Cómo describir la propuesta de implementación de auditoría financiera como control interno en la empresa Comercializadora de Belleza Lilia de la ciudad de Santa Marta, Colombia?

## **Objetivos de la Investigación**

### **Objetivo General**

Diseñar una propuesta de implementación de auditoría financiera como control interno en la entidad Comercializadora de Belleza Lili de la ciudad de Santa Marta, Colombia

### **Objetivos Específicos**

- Describir la auditoría financiera como control interno para el crecimiento económico constante de la Comercializadora de Belleza Lili de Santa Marta.
- Identificar la realidad actual como control interno de la Comercializadora de Belleza Lili de Santa Marta.
- Determinar los controles internos que se pueden implementar en la Comercializadora de Belleza Lili de santa marta.

## **Justificación**

Esta investigación es basada en la auditoría financiera como control en la empresa Comercializadora de Belleza Lili de Santa Marta que incluye actividades comerciales y la supervisión; también se tiene en cuenta desde la planeación estratégica de la auditoría hasta la comunicación del informe auditado, los hechos contables de los movimientos de entradas y salidas de dinero que haya dentro de la empresa sea controlada de manera legal, clara y real sobre la información financiera, para que se pueda brindar credibilidad a los resultados de la empresa; para esto, es necesario que frecuentemente se realice auditoría porque mientras todo anda bien, no hay problemas; pero si no fuese este el caso, los informes van hacer las primeras que serán sometidas a juicio, por lo que es uno de los controles más importantes que se puede identificar.

La investigación se lleva a cabo porque existe la necesidad de implementar y mejorar la auditoría como un control interno en los pequeños y medianos sectores comerciales y así tengan un mejor desempeño y adecuada y organizada contabilidad.

Del mismo modo, se desarrolla con el fin de ver si en las empresas comerciales de Santa Marta llevan de forma adecuada el manejo de sus recursos, los Contadores Públicos y los comerciantes realizan la revisión de contabilidad y de finanzas más a menudo y así evitar posibles quiebras o fraudes organizacionales. Además, se considera importante porque el fin es mejorar los resultados económicos, obteniendo suficientes pruebas para emitir Estados Financieros fidedignos que permitan tomar decisiones e identificar oportunidades de mejoras,

El trabajo investigativo se orienta en el control financiero con el fin de evidenciar el débil procedimiento y control interno que afecta el funcionamiento de la empresa, encontrando de gran importancia ayudar a determinar las deficiencias existentes en los registros de las cuentas contables en torno a su actividad empresarial y así evitar un impacto a la hora de cubrir costos y gastos.

Por otro lado, este trabajo investigativo tiene un fin social por que se promueve el mejoramiento continuo de la Comercializadora de Belleza Lili; los informes de la auditoría a realizar deben permitir una continua mejora, para que la organización pueda aplicar mecanismos correctivos, en pro de lograr la eficiencia y eficacia.

También, se justifica por su finalidad práctica porque promueve la pureza y manejo de los recursos; es decir, la examinación debe mostrar si los recursos se aplican de manera clara por quienes operan en la Comercializadora de Belleza Lili, encaminada a la satisfacción de las necesidades de la comunidad.

Finalmente, esta investigación tiene una finalidad metodológica por que se emplea una propuesta de proceso de auditoría a implementar en la empresa Comercializadora de Belleza Lili de la ciudad de Santa Marta, donde es de gran importancia el conocimiento y desempeño de competencias para la medición, registro y revelación de los hechos económicos de la entidad.

### **Delimitación Geográfica**

La investigación se lleva a cabo en la ciudad de Santa Marta, en la empresa Comercializadora de Belleza Lili, el cual por motivos de falencias en la parte operativa y administrativa no se hace auditoría financiera.

### **Delimitación Temporal**

Este proyecto de investigación se está llevando a cabo desde el año 2021 hasta el año 2022

### **Delimitación Poblacional**

La población está conformada por cinco (5) personas que constituyen la empresa Comercializadora de Belleza Lili de la ciudad de Santa Marta.

## CAPITULO II

### ESTADO DEL ARTE

Las acciones a revisar o inspeccionar algo de carácter administrativo, debe estar basada en las primeras actividades económicas del hombre, especialmente aquellas actividades organizadas y provenientes de la convivencia en comunidad, donde debían abastecerse y controlarse. La auditoría, es reconocida desde los tiempos más remotos, teniéndose conocimientos de su existencia en la civilización sumeria y de otras civilizaciones.

Rodríguez, (2003) afirma que los problemas administrativos dieron lugar a nuevas dimensiones en el pensamiento administrativo, en la búsqueda sistemática de soluciones, naturalmente utilizaron la ciencia y la metodología científica. Este enfoque y sus soluciones dieron lugar a una orientación técnica hacia la auditoría financiera.

En la actualidad, las irregularidades se han convertido en el diario vivir de países como Perú, Chile, México y Estados Unidos, por sus permanentes cambios y adaptaciones los cuales no miden fronteras ni tampoco tienen alguna limitación cultural, las carencias operativas y administrativas han logrado superar cualquier tipo de control lo cual ha llevado a ir cambiando los métodos de control interno en las organizaciones, como se manifiesta en el siguiente fragmento:

*El flagelo mundial del fraude, día a día se está transformando en un fenómeno de múltiples cambios y mutación permanente, optimizando su capacidad de adaptación a toda clase de sistemas de control que se interpongan a su paso. Una de las particularidades que posee es su vínculo y progreso asociado a los arrasadores avances informáticos y*



*tecnológicos del siglo XXI. (Fontar, s.f.)*

De igual manera, según Mancillas, (2001) comenta que no importa cuánto haya progresado, se necesita seguir controlando las actividades y tomando decisiones con base en la información proporcionada, todo para el buen manejo de los recursos. Es fundamental que esta cultura no sólo se quede en las compañías que manejan sus actividades a nivel nacional, sino ubicar dentro del mismo a las organizaciones de carácter local, debido a la necesidad que sufren las mismas de determinar con claridad sus actividades económicas.

Sin embargo, hoy en día, muchas empresas tristemente, se retractan a aplicar la auditoría financiera, la misma cultura no les permite creer y tienen temor al cambio, estos factores los limitan para un mejoramiento continuo, no permiten que una persona ajena a la empresa se introduzca a revisar las diferentes dependencias de la misma por el miedo y la desconfianza; otra limitante es que muchas entidades piensan que más que un beneficio es una pérdida de tiempo.

En este mismo contexto, Benítez (2014), en su tesis “Diseño De Un Sistema De Control Interno Administrativo, Financiero Y Contable Para La Ferretería My Friend, ubicada en el sector los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura” – Ecuador, tesis para obtener el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica del Norte, se concluyó que los sistemas, métodos, asuntos administrativos y contables que se desarrollan en cada una de las áreas se ejecutan en base a órdenes y autorizaciones emitidas por el gerente o dueño, ya que no se encuentran establecidos en un modelo o manual de funciones, que sirvan de referencia.

Continuando con la búsqueda, se distingue el trabajo de investigación de Ramos (2017), en su tesis “Propuesta Para La Mejora Del Control Interno En El Área De Compra De La Empresa Distribuidora Ekama S.A ,2017” – Perú, tesis para obtener el grado de Contador Público en la Universidad Norbert Wiener, tuvo como objetivo en estudio formular una propuesta para el mejoramiento del control interno en el área de compra de la empresa Distribuidora Ekama S.A., 2017, se determinó que las técnicas, herramientas y políticas administrativas, del área de compras y contables que se desarrollan, se ejecutan en base a órdenes y autorizaciones emitidas por el Gerente General, ya que no se encuentran en documentos o manuales que sirvan de referencia.

También se menciona el artículo presentado por Ortega et al., (2017), de la Universidad Simón Bolívar Colombia, en su investigación titulada “Nivel De Importancia Del Control Interno De Los Inventarios Dentro Del Marco Conceptual De Una 24 Empresa”, en ella se logra mostrar la importancia y el propósito fundamental de los inventarios y el mecanismo de control en una empresa, mediante recursos literarios especializados.

Por otro lado, Camacho, Y, Yiceth y Rueda, R. (2004), en su trabajo de grado para optar al título de Contador Público en la Universidad Tecnológica de Bolívar, titulado Diseño Y Proposición De Un Sistema De Control Interno Como Factor Generador De Valor Agregado En La Empresa Gonzalo Mejía Cuellar Y Asociados S en C., los autores sintetizan que la aplicación de un control interno se ve interceptada por diferentes dependencias en las empresas, es realizado con el propósito principal de contribuir con el desempeño administrativo y sus implicaciones positivas o negativas se ven claramente

reflejadas en las finanzas de la empresa.

En este mismo orden, Palencia, A. (2006), en su trabajo de grado para optar al título de Contador Público, en la Universidad Tecnológica de Bolívar, titulado Análisis De Las Características Del Sistema De Control Interno De La Fiduciaria Bogotá Enfocado Bajo El Esquema “COSO” Para Determinar Su Grado De Idoneidad E Implementar Un Plan De Acción Para Su Mejoramiento, Sostiene Que: El Sistema De Control Interno Implementado La Fiduciaria Bogotá S.A, es integro, su modelo es adecuado y posee todos los elementos necesarios para dar confianza a sus socios y a la Administración, no sólo en la obtención de objetivos, sino también en el control del lavado de activos, ya que siguen las normas estipuladas en el sistema integral de control de lavado de activos con el fin de prevenir la realización de actividades ilícitas.

Las investigaciones antes mencionadas, guardan relación con el presente trabajo de grado, a causa de la importancia de utilizar el mecanismo de control como estrategia para fortalecer las operaciones y procesos de la Comercializadora de Belleza Lili. Así mismo, se destaca que las investigaciones realizadas, contribuyen al fortalecimiento de la acción gerencial y a los procesos administrativos de la compañía, favoreciendo la misión de la institución y el mejoramiento continuo de los procesos operacionales.

## **CAPITULO III**

### **MARCO TEÓRICO**

Brito, Pedro; Chacín, Leonardo y Pacheco Antonio (1992), de la Universidad del Zulia, elaboraron una tesis de grado titulada “Guía para la Elaboración de Programas de Auditoría”. Afirman que la auditoría es el resultado que sirve como base para expresar una opinión sobre la realidad, comprensibilidad y utilidad a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados con respecto a los estados financieros emitidos por la entidad y por otra personería jurídica para su presentación ante terceros, y cuyo objetivo principal es orientar al auditor en la búsqueda de información clara y objetiva sobre las cifras presentadas por la institución. Para el desenlace de este trabajo se tomó los mejores programas que existen en el mercado laboral actual, logrando así presentar una recopilación actualizada.

De la misma forma, se hace referencia al trabajo de ascenso realizado por Pineda y Urdaneta (1990) denominado “Manual de Auditoria Interna para Bancos Comerciales”. Según los autores, la auditoria interna viene a representar hoy en día una actividad que ha tomado gran apogeo en todo el ámbito que desarrollan las organizaciones, ya que permite mantener mecanismos preventivos y controla todas las operaciones que se realizan. En los bancos comerciales, la auditoria interna juega un papel muy importante, ya que la misma permite evaluar los movimientos financieros.

Vega Zambrano E. (2011), de la Universidad Politécnica Salesiana, realizó una tesis de grado titulada “Diseño De Un Sistema De Control Interno Enfocado Al Área Tributaria

De La Compañía Satie Servicios De Asistencia Técnica Y De Ingeniería. En esta se establece, que el control interno, es un término que se usa con el fin de describir las acciones tomadas por los socios de entidades, gerentes o administradores, para examinar y vigilar las operaciones en sus entidades. El control financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procesos y registros que tienen relación con la garantía de recursos, al igual que con la estricta confiabilidad y pertinencia en la presentación de información financiera, principalmente, los estados financieros de la entidad.

Villao (2015), en su proyecto de investigación titulado: Manual De Control Interno Para El Área Contable Del Sindicato De Choferes Profesionales Escuela De Conducción De Santa Elena, concluyó que un sistema de control interno permite la identificación de riesgos que protegen los recursos de los hallazgos e irregularidades. Además, de la elaboración del manual de funciones para los empleados que es fundamental porque tiene criterios referentes a la confiabilidad de información, eficiencia y eficacia en el cumplimiento de normatividad vigente.

Para Angulo y Sánchez (2018) con su estudio, Metodología de Control Interno para las Pequeñas Empresas "CIPE", llegaron a la concluir que: las pymes no utilizan métodos de control organizacional. El control es de manera esporádica y basada en la experiencia. Todo esto porque no conocen los beneficios de su implementación, y por el contrario se desvaloriza por la idea de su alto costo en la ejecución. (p.39).

Finalmente, no queda duda de que la aplicación de un control financiero en una compañía genera un gran potencial en los procesos debido a que constituyen un

elemento clave en la detección de irregularidades y que contribuye al desarrollo socioeconómico de una organización.

### **Marco Teórico Conceptual**

Para la realización de este trabajo de investigación se tiene en cuenta los criterios teóricos, y las medidas de forma cuantitativa y cualitativa en cuanto a auditoría financiera y de contabilidad. Algunos conceptos a tratar son los siguientes:

#### ***Auditoría***

Es una técnica sistemática para obtener y evaluar los registros patrimoniales de un individuo o empresa a fin de examinar su informe financiero, se basa en el funcionamiento de la contabilidad, emitir una opinión objetiva sobre la empresa, evaluar las metas, examinar su gestión y trabajadores, efectuar un posterior seguimiento de las sugerencias en la empresa, según Cedeño, Ochoa y Carrasco, (2016).

Así mismo, Porter (1983) dice que “la Auditoría es el examen de la información por una tercera persona distinta de quien la preparó, con la intención de establecer su veracidad; y finalmente entregar los resultados de este examen, con la finalidad de aumentar la utilidad de tal información para el usuario.

#### ***Auditoría Financiera***

Según Silva & Chapis, Scielo (2015), “La auditoría financiera evalúa la veracidad de los documentos, operaciones, registros y estados financieros de la entidad; por tanto, el

auditor debe ser consciente que, en ella, los estados financieros son el medio y el fin para el trabajo que realiza”.

Señalan Parra y López (2006), la auditoría es un oficio que desarrolla una técnica especializada y de gran responsabilidad en el ejercicio de la misma; entre otras ocupaciones se encarga del análisis de los estados financieros de una entidad con el fin de emitir una opinión profesional respecto a la situación financiera de la empresa, observar si los resultados obtenidos de las operaciones realizadas en desarrollo del objeto de esta se encuentra bajo la normativa de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Expresa Ramos (2006), la auditoría financiera se hace con el fin de garantizar el adecuado registro de las operaciones, el cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y la normatividad contable y financiera vigente, que obligan a la organización. En palabras de González (2009), consiste en a planeación, para estudiar y evaluar del control interno, ejecutando la obtención de evidencia donde finalmente se efectúa un dictamen o en su defecto un informe final.

Según Alvin A. Arens y James K. Loebbecke (1994), “Auditoría es el método de reunir y evaluar evidencias, realizado por una persona que tiene independencia mental y es competente acerca de la información financiera de una entidad específica, con la finalidad de establecer e informar sobre la información financiera existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos”

## ***Manejo Contable***

Es una técnica donde registra, clasifica y se resumen los movimientos mercantiles de un negocio con el fin de analizar sus resultados, para que los administradores a través de ella puedan guiarse sobre el manejo que se dan en sus actividades comerciales, permitiendo conocer las necesidades a las que se debe enfrentar sus representantes y los recursos con los que cuenta, Quiñonez, Cifuentes, Arguello, Vélez, & Cedeño (2018).

Según Gutiérrez, M. (2013), define el manejo contable, como otras ramas del conocimiento humano, nació de la práctica. En sus comienzos fue solamente empírica y comprendía a necesidades de operaciones comerciales. Para esta fase de simples registros se llevó a cabo el sistema de partida doble, que desde hace muchos años y en la actualidad, es de vital importancia y aceptación.

## ***Control Interno***

El control interno se presenta en el contexto donde se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se establece el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten identificar posibles irregularidades dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos, según Carrión, Morales, Jaramillo, & Peña, 2018).

Según Furlan (2008), el control interno es apreciado como uno de los sistemas de mayor importancia de la función administrativa, debido a que permite verificar el



rendimiento de la empresa mediante la comparación con los estándares establecidos”, mientras que Cepeda (2005), “señala que la finalidad de los controles es preservar la existencia de cualquier organización y ayudar su desarrollo, su objetivo es contribuir con los resultados.

Por otro lado, se tiene a Aguirre en (2008), el cual establece al control interno como “un conjunto de técnicas, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto garantizar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa”.

### ***Estados Financieros***

Los estados financieros son los que resumen el asiento contable desde la creación de la empresa y se elaboran por periodos, específicamente mensuales, según Pérez & Veiga (2013).

Según Álvarez, G. (2003) los estados financieros son la información financiera que resultan de la contabilidad y son indispensables para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa.

Para Pedro Gonzales Urbina (2013) los estados financieros son los medios realizados por la administración, con el fin de informar, externa o internamente, sobre los resultados financieros generados en la empresa, durante un Ciclo Normal de Operaciones.

Gerardo Guajardo Cantú, Nora E. Andrade de Guajardo (2008), afirman que los Estados Financieros son informes mediante el cual los usuarios de la información

financiera reciben la realidad de las empresas y, en general, de cualquier organización económica. Dichos informes constituyen la muestra final del llamado ciclo contable. Los estados financieros básicos informan sobre el desempeño financiero del negocio, su rentabilidad y liquidez.

## **CAPITULO IV**

### **DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

#### **Naturaleza de Investigación**

Este trabajo de grado se enfocó dentro del marco cuantitativo que, según Hernández, Fernández y otros (2006), lo definen como: “registrar sistemáticamente conductas a los cuales, generalmente, se les codifica con números para darles tratamientos estadísticos”. Igualmente, Palella y Martins (2006) afirma que el enfoque cuantitativo es aquel que “concibe la uniformidad de los fenómenos, desde la percepción hipotética-deductiva como una forma de anotación y predica que la materialización del dato es el resultado de procesos derivados de la experiencia”

También, esta investigación presentó generalidades de un estudio descriptivo por lo que Méndez (2008) señala que “tienen como finalidad la delimitación de los hechos que conforman el problema de la investigación” (p. 230). Es decir, estudia los hechos en el sitio en cual se desarrolla la investigación. Según Arias (ob.cit), “consiste en la generalización de un hecho, fenómeno individuo o grupo, con el fin de identificar su forma o comportamiento” (p. 94).

Por otro lado, la metodología de investigación se basa primero en la descripción del problema y las teorías sobre las cuales se fundamenta el estudio; luego, se establecen los criterios metodológicos donde se selecciona el tipo y diseño de investigación; después, se determina la técnica y el instrumento de recolección de datos, se elabora el

cuestionario con los criterios y variables establecidas; luego, se presentan e interpretan los resultados según la información recolectada.

### **Población y Muestra**

La población está formada por cinco (5) integrantes de la empresa Comercializadora de Belleza Lili y la muestra se calcula a partir de la población en estudio cuantificada para una investigación. En vista de que la población es finita se tomó la totalidad como la muestra.

### **Tipo de muestreo**

Una muestra puede ser obtenida de dos tipos: probabilística y no probabilística. Las técnicas de muestreo probabilísticas, permiten conocer la probabilidad que cada individuo a estudio tiene de ser incluido en la muestra a través de una selección al azar. En cambio, en las técnicas de muestreo de tipo no probabilísticas, la selección de los sujetos a estudio dependerá de ciertas características, criterios, etc. que él (los) investigador(es) considere(n) en ese momento; por lo que pueden ser poco válidos y confiables o reproducibles; debido a que este tipo de muestras no se ajustan a un fundamento probabilístico, es decir, no dan certeza que cada sujeto a estudio represente a la población, (Walpole & Myers, 1996; Ávila Baray; Arias-Gómez et al.).

En este sentido, James H. McMillan y Sally Schumacher (2001) definen el muestreo no probabilístico por conveniencia como un sistema de seleccionar sujetos que están accesible o disponibles. Según John W. Creswell (1994) dice que el muestreo por

conveniencia puede ser un grupo entero o individuos disponible para participar en el objeto de estudio y que también pueden ser de voluntarios.

De acuerdo a la anterior, la presente investigación se hace con un procedimiento de muestreo no probabilístico por conveniencia puesto que sólo se entrevista a personas que acepten participar en el proyecto investigativo, por el manejo y transmisión de la información.

### **Recolección de Datos**

La recolección de datos se lleva a cabo mediante entrevistas de profundidad realizadas a la representación legal y trabajadores de la empresa Comercializadora de Belleza Lili.

## **CAPÍTULO V**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

El estudio de investigación permite analizar la información mediante las variables de preguntas puntuales respecto a control interno, auditoría financiera, integración del personal, proceso empresarial, inventarios, documentación y evaluación de objetivos que usualmente debería tener la empresa Comercializadora de Belleza Lili de acuerdo a las operaciones y actividades económicas del negocio.

#### **Resultados**

Después de haber aplicado el instrumento con el cual se pretendió medir la propuesta de implementación de auditoría financiera como control interno en la empresa Comercializadora de Belleza Lili de la ciudad de Santa Marta, Colombia, se logra recopilar la información necesaria para realizar el desglose y análisis de la información mediante técnicas estadísticas utilizadas para procesar la información y en base a la estadística descriptiva, estas son: (a), Tabulación de los datos en cuadros de tabla de distribución de frecuencias donde se evidencian las frecuencias absolutas ( $f_i$ ), y los porcentajes (%) de cada ítem, (b) Representación de gráficos en barras para visualizar las categorías con sus respectivos porcentajes correspondientes a los ítems.

El análisis de los resultados se realizó sobre los porcentajes obtenidos en cada frecuencia absoluta ( $f_i$ ) de las alternativas de cada ítem, lo que permitió estudiar en forma descriptiva cada proposición a fin de determinar el proceder de las variables en estudio

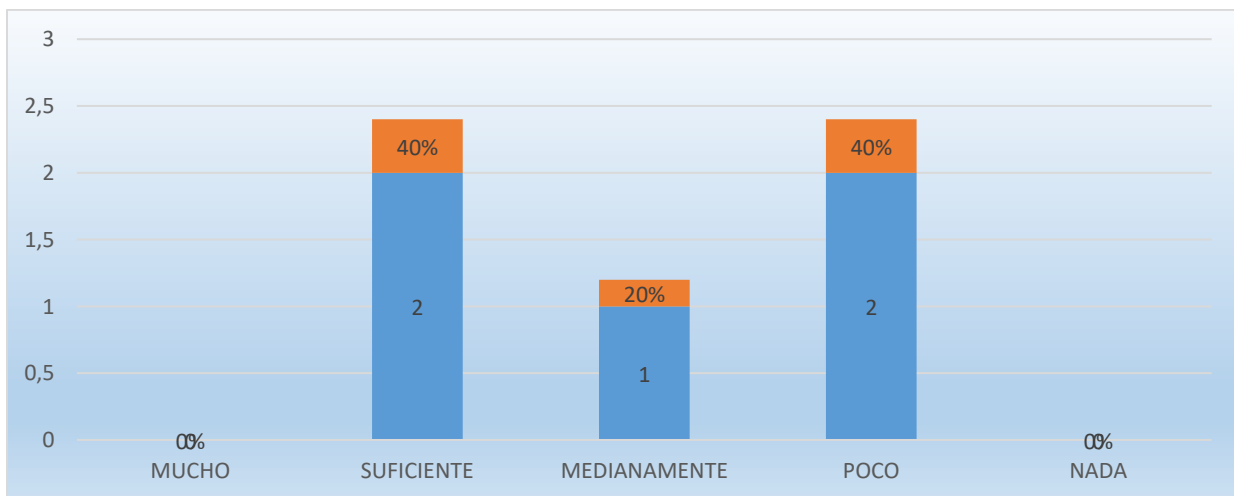
y junto a este estudio se puede inferir o descubrir que es lo que cada resultado encubre en forma de datos que debemos transformar en información útil y utilizable que explique los objetivos que esta investigación presenta. Teniendo en cuenta lo anterior, los resultados fueron los siguientes:

**Cuadro 1**

**Frecuencia y Porcentaje Obtenidos para el Item-1: ¿Sabe que es y para qué sirve el control interno?**

	MUCHO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE	POCO	NADA	TOTAL
F(A)	0	2	1	2	0	5
%	0%	40%	20%	40%	0%	100%

**Gráfico 1. Indicador:** control interno. **Fuente:** Datos Provenientes del Instrumento Aplicado. Diseñado por el Autor (2022)



En este gráfico se develan los siguientes resultados: un cuarenta por ciento (40% suficiente) afirman que saben y conocen que es control interno y a que se refiere toda su temática mientras un veinte por ciento (20% medianamente) más cuarenta por ciento (40% poco).

Lo que obedece a que: el control interno es un término que debe estar presente en los miembros de la organización y sirve para aplicar contingencias de situaciones que se pueden presentar en la empresa. En este sentido, el control interno es importante en la consecución de los objetivos de la empresa y en la toma de decisiones administrativas con referencia a los recursos económicos.

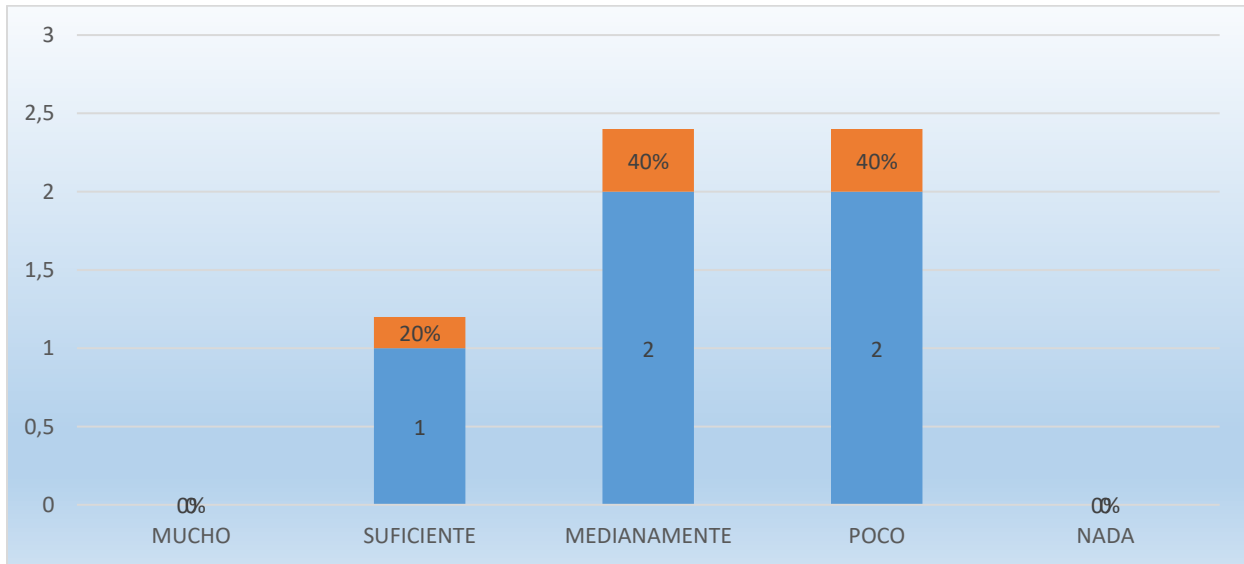


## Cuadro 2

### Frecuencia y Porcentaje Obtenidos para el Item-2: ¿Sabe que es y para qué sirve una auditoría financiera?

	MUCHO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE	POCO	NADA	TOTAL
F(A)	0	1	2	2	0	5
%	0%	20%	40%	40%	0%	100%

**Gráfico 2. Indicador:** auditoría financiera. **Fuente:** Datos Provenientes del Instrumento Aplicado. Diseñado por el Autor (2022)



En base a los resultados que presenta el gráfico anterior y en donde el veinte por ciento (20% suficiente) más un cuarenta por ciento (40% medianamente) y cuarenta por ciento (40% poco), tienen conocimiento de que es y para que sirve una auditoría financiera.

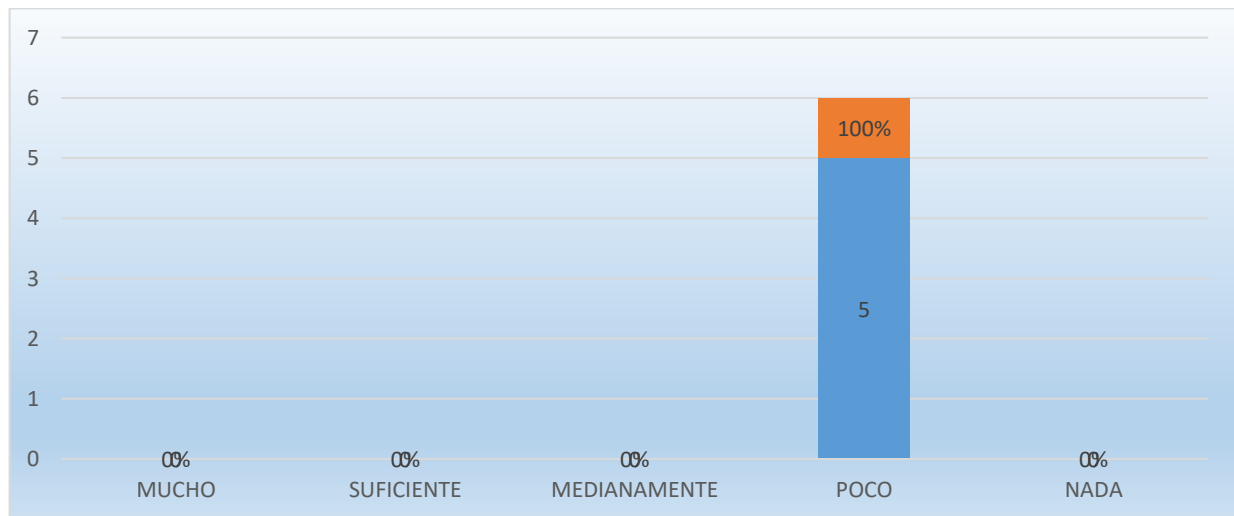
Lo anterior significa que, los miembros de Comercializadora de Belleza Lili deben reforzar la terminología de auditoría financiera en la empresa porque son aspectos que van focalizados en los Estados Financieros y resulta importante mencionar este tipo de terminología técnica para que se familiaricen. También hay que revisar si es por desconocimiento de la terminología o simplemente no se ha aplicado o implementado para conseguir los resultados esperados.

### Cuadro 3

**Frecuencia y Porcentaje Obtenidos para el Ítem-3: ¿Se realizan actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?**

	MUCHO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE	POCO	NADA	TOTAL
F(A)	0	0	0	5	0	5
%	0%	0%	0%	100%	0%	100%

**Gráfico 3. Indicador:** integración del personal. **Fuente:** Datos Provenientes del Instrumento Aplicado. Diseñado por el Autor (2022)



Los resultados obtenidos en este ítem y que se reflejan en el gráfico 3 son altamente preocupantes, veamos: un cien por ciento (100% poco) afirman que no se realizan actividades para integrar al personal de la empresa.

Esta situación preocupa porque los que laboran y son miembros de la Comercializadora de Belleza Lili no están unidos y cada quien está centrado en sus

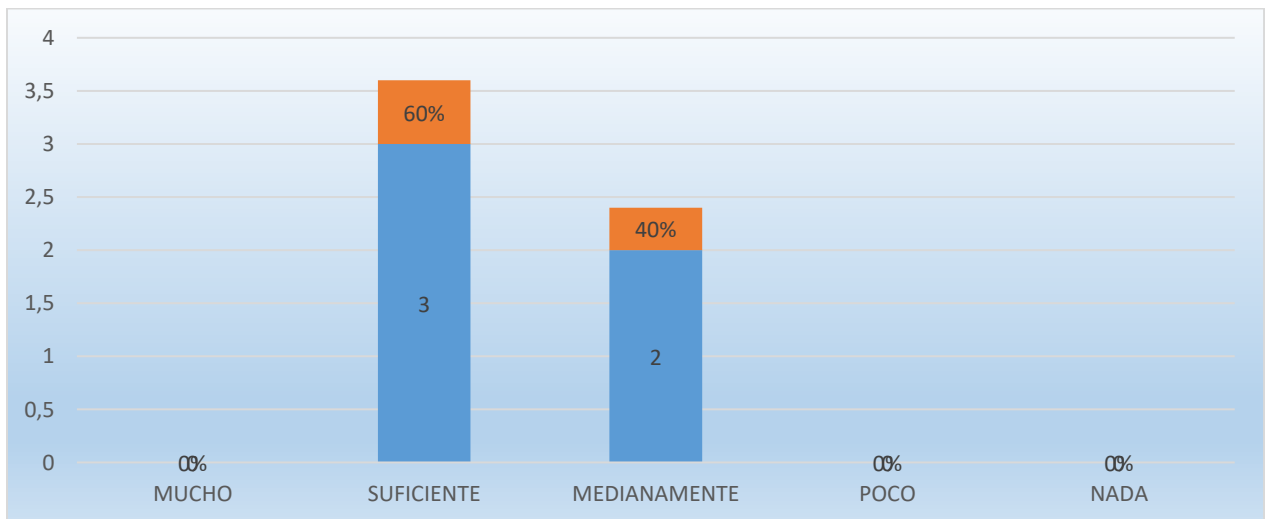
objetivos personales y no en los objetivos colectivos de la empresa. Lo cual genera desorganización y falta de manejo de procedimientos organizacionales en las operaciones de las actividades ordinarias.

#### Cuadro 4

**Frecuencia y Porcentaje Obtenidos para el ítem-4: ¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos que se deben manejar en la empresa?**

	MUCHO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE	POCO	NADA	TOTAL
F(A)	0	3	2	0	0	5
%	0%	60%	40%	0%	0%	100%

**Gráfico 4. Indicador:** proceso empresarial. **Fuente:** Datos Provenientes del Instrumento Aplicado. Diseñado por el Autor (2022)



Los datos obtenidos en este ítem, claramente muestran que un sesenta por ciento (60% suficiente) y un cuarenta por ciento (40% medianamente) conocen los objetivos, atribuciones y procesos que se manejan en la Comercializadora de Belleza Lili.

Esto implica que se debe evaluar cómo se llevan los procesos individuales y colectivos en la organización y el por qué se da esta realidad en los entrevistados.

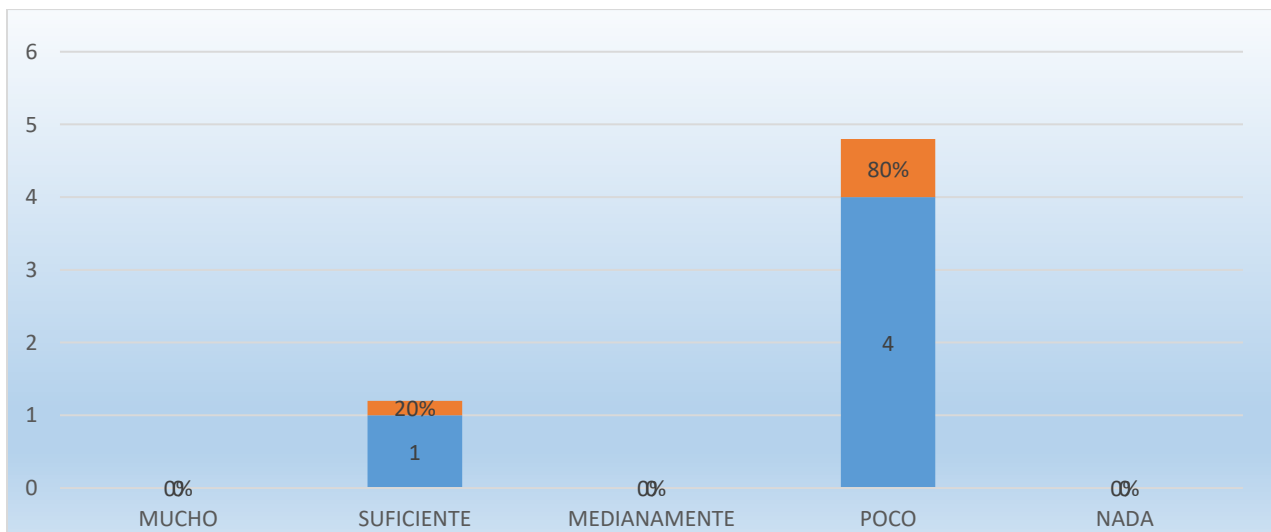
También en una gran mayoría, se asume una postura de buen manejo de puesto de trabajo y buen desempeño en los procesos empresariales, los cuales van en función en la consecución de objetivos corporativos.

### Cuadro 5

#### Frecuencia y Porcentaje Obtenidos para el Item-5: ¿Mantienen registros de inventario de productos?

	MUCHO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE	POCO	NADA	TOTAL
F(A)	0	1	0	4	0	5
%	0%	20%	0%	80%	0%	100%

**Gráfico 5. Indicador:** inventario. **Fuente:** Datos Provenientes del Instrumento Aplicado. Diseñado por el Autor (2022)



Los resultados develados en el grafico 5, muestran que el ochenta por ciento (80% poco) y un veinte por ciento (20% suficiente) expresan que no mantienen registros de inventarios.

Lo que implica una debilidad para la empresa Comercializadora de Belleza Lili porque no contar con un inventario físico o sistematizado conlleva a pérdidas de

mercancías y por ende ingresos por ventas. No existe una estrategia gerencias que permita llevar un control de mercancías.

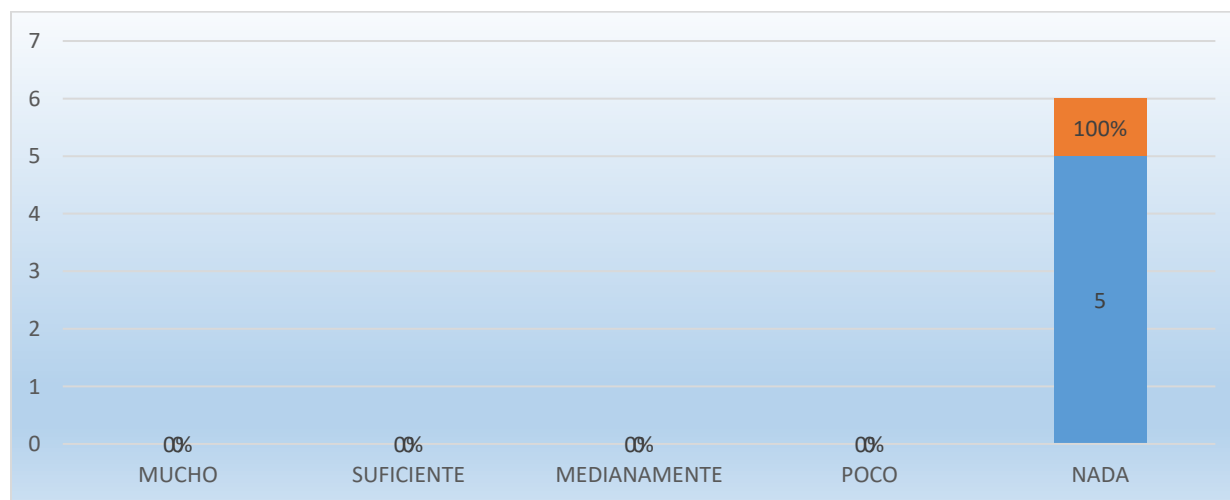


## Cuadro 6

### Frecuencia y Porcentaje Obtenidos para el Item-6: ¿Realizan auditorías?

	MUCHO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE	POCO	NADA	TOTAL
F(A)	0	0	0	0	5	5
%	0%	0%	0%	0%	100%	100%

**Gráfico 6. Indicador:** auditoría. **Fuente:** Datos Provenientes del Instrumento Aplicado. Diseñado por el Autor (2022)



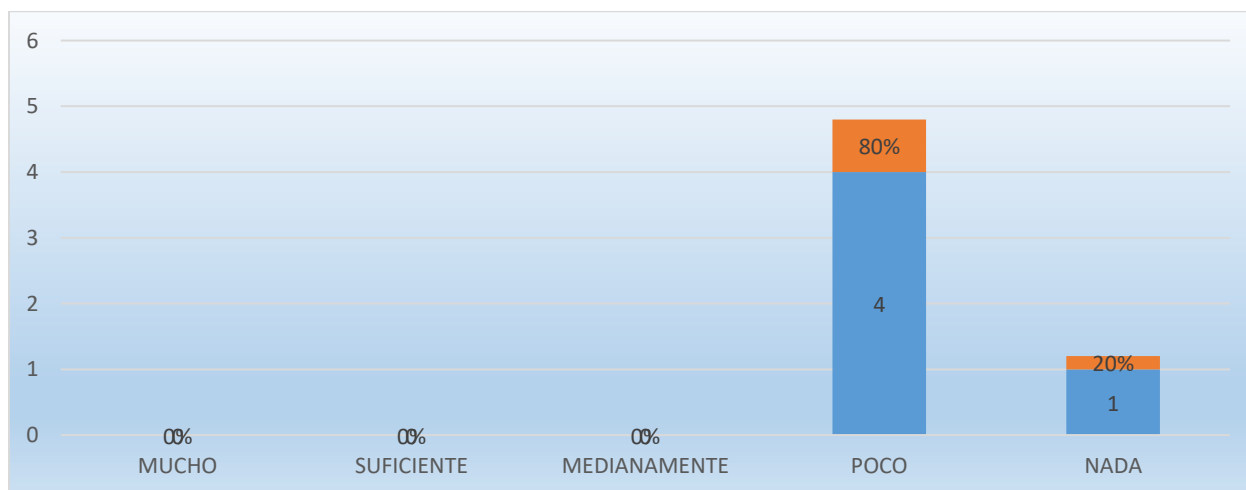
La gráfica 6, muestra como resultado: un cien por ciento (100% nada) afirman que no se realizan auditorías en la empresa. Lo cual indica que no se ve una estructura ni organización dentro de la empresa capaz de desarrollar estrategias desde la gerencia, lo cual es un indicativo de serios problemas dentro de la empresa Comercializadora de Belleza Lili.

### Cuadro 7

#### Frecuencia y Porcentaje Obtenidos para el Item-7: ¿Elaboran inventario periódicamente?

	MUCHO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE	POCO	NADA	TOTAL
F(A)	0	0	0	4	1	5
%	0%	0%	0%	80%	20%	100%

**Gráfico 7. Indicador:** realización de inventario. **Fuente:** Datos Provenientes del Instrumento Aplicado. Diseñado por el Autor (2022)



En la evaluación de resultados de este ítem, se percibe que un ochenta por ciento (80% poco) y un veinte por ciento (20% nada) dicen que no se realizan inventarios, ni permanentes ni periódicamente.

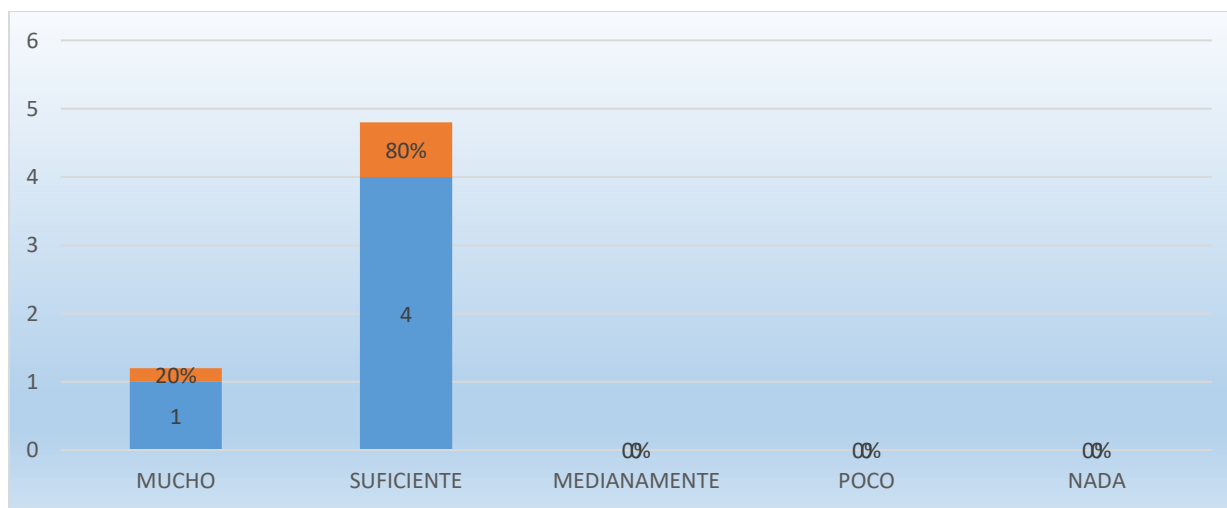
Esto significa que no hay un sistema estructurado, no hay orden en las operaciones comerciales, lo cual representa una gran debilidad para la organización.

### Cuadro 8

Frecuencia y Porcentaje Obtenidos para el Item-8: ¿Se revisan las facturas, precios, órdenes de compra y notas de recepción?

	MUCHO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE	POCO	NADA	TOTAL
F(A)	1	4	0	0	0	5
%	20%	80%	0%	0%	0%	100%

**Gráfico 8. Indicador:** documentos. **Fuente:** Datos Provenientes del Instrumento Aplicado. Diseñado por el Autor (2022)



Los datos del gráfico 8, arrojan resultados positivos: un veinte por ciento (20% mucho) más un ochenta por ciento (80% suficiente) afirman que se revisan documentos comerciales en las operaciones ordinarias. Lo anterior implica que llevar una buena revisión documental permite hacerse la idea que los procesos operativos se llevan de

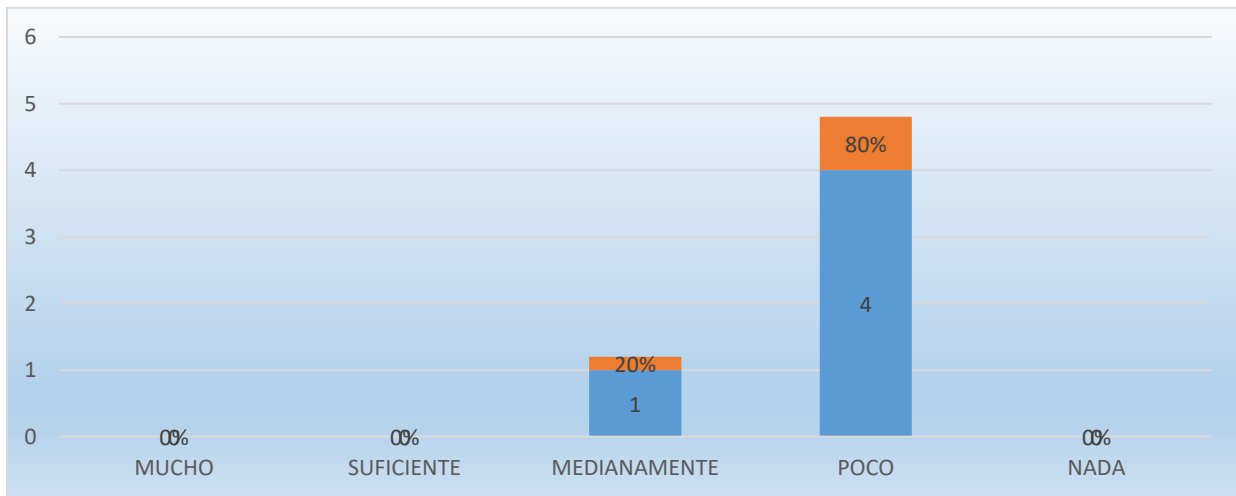
la mejor manera. Esto ayuda a verificar la información relevante y no relevante de los procesos comerciales en la Comercializadora de Belleza Lili.

**Cuadro 9**

**Frecuencia y Porcentaje Obtenidos para el Item-9: ¿Se realizan reuniones de trabajo para evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos?**

	MUCHO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE	POCO	NADA	TOTAL
F(A)	0	0	1	4	0	5
%	0%	0%	20%	80%	0%	100%

**Gráfico 9. Indicador:** evaluación de objetivos. **Fuente:** Datos Provenientes del Instrumento Aplicado. Diseñado por el Autor (2022)



Analizando los resultados del gráfico 9, se observa que un veinte por ciento (20% medianamente) y un ochenta por ciento (80% poco) afirman que se realizan reuniones de trabajo para evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos.

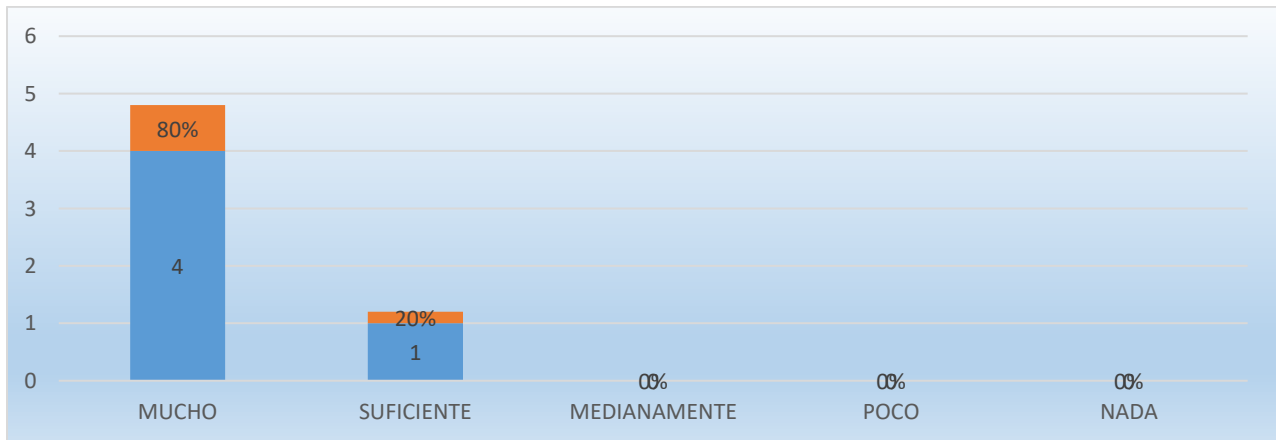
Lo anterior indica una situación muy negativa para los objetivos que desea alcanzar la empresa. Las reuniones sirven para recopilar y exponer información, situaciones y compartir opiniones e ideas que ayuden a crecer la empresa.

**Cuadro 10**

**Frecuencia y Porcentaje Obtenidos para el Item-10: ¿Crees que es adecuada la realización de una auditoría financiera?**

	MUCHO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE	POCO	NADA	TOTAL
F(A)	4	1	0	0	0	5
%	80%	20%	0%	0%	0%	100%

**Gráfico 10. Indicador:** auditoría financiera. **Fuente:** Datos Provenientes del Instrumento Aplicado. Diseñado por el Autor (2022).



Los resultados que se muestran en el gráfico 10 develan que: un ochenta por ciento (80% mucho) más un veinte por ciento (20% suficiente) afirman que es necesario realizar auditoría financiera en la empresa.

En este sentido, la existencia de una auditoría financiera se enfoca en la evaluación del comportamiento empresarial, las tareas que debe realizar el personal de la compañía y cómo se deben resolver los problemas y situaciones presentadas en trabajo colaborativo y en función de los objetivos corporativos.

## **CAPÍTULO VI**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **Conclusiones**

Luego del trabajo de grado realizado y del análisis e interpretación de los resultados, obtenidos mediante el cuestionario utilizado como instrumento para la recolección de los datos, a continuación, se presentan las síntesis y sugerencias de la presente investigación, que responden a los objetivos del objeto de estudio la cual va encaminado a una propuesta de implementación de auditoría financiera como control interno en la empresa Comercializadora de Belleza Lili de la ciudad de Santa Marta, Colombia.

En cuanto al primer objetivo específico, respecto a describir la auditoría financiera como control interno para el crecimiento económico constante de la Comercializadora de Belleza Lili de Santa Marta, se pudo evidenciar que en un ochenta por ciento (80%) medianamente y poco conocen el tema referente a auditoría financiera, lo cual representa para los trabajadores y administradores de la compañía el desconocimiento de la importancia de aplicar auditoría financiera.

Del mismo modo, en un cien por ciento (100%) nunca a los integrantes de la organización se le ha realizado auditoria en el puesto o área en el cual se desempeña, lo que genera en un futuro temor al percibir este tipo de procedimiento.

Con referencia al segundo objetivo específico, diagnosticar la situación actual como control interno de la Comercializadora de Belleza Lili de Santa Marta; un sesenta por

ciento (60%) suficiente y un cuarenta por ciento (40%) medianamente, conoce los diferentes procesos empresariales que debe realizar la compañía de acuerdo al área de trabajo. También un ochenta por ciento (80%) suficiente y un veinte por ciento (20%) poco manejan inventarios de mercancías para llevar un control de existencias, la cual significa que no aplican controles internos pertinentes a la actividad ordinaria de la empresa.

En relación al tercer objetivo específico, determinar los controles internos que se pueden implementar en la Comercializadora de Belleza Lili de santa marta; se destacó que un ochenta por ciento (80%) suficiente y un veinte por ciento (20%) poco, se pueden establecer controles internos en la empresa que ayuden a fortalecer los sistemas ordinarios de compra y venta de mercancías de productos de belleza.

De acuerdo a todo lo mencionado anteriormente, estos resultados muestran que hay una situación donde no se hace el control interno en los procedimientos comerciales y administrativos, es decir se observa que la gerencia no trabaja para desarrollar controles internos en pro del funcionamiento de la empresa.

### **Recomendaciones**

En concordancia a las conclusiones referidas al estudio realizado se recomienda lo siguiente:

1. Considerar la implementación de auditoría financiera como control interno en la empresa Comercializadora de Belleza Lili de la ciudad de Santa Marta, Colombia como alternativa de solución a las carencias encontradas en la organización.



2. La empresa en estudio necesita deben crear controles internos que regulen las políticas y los procedimientos y guíen a los empleados a hacer mejor su trabajo.
3. Realizar controles internos permanentes que aseguren el buen funcionamiento de la compañía en todas las dependencias existentes.
4. Promover jornadas de capacitación a fin de compartir las experiencias en las diferentes áreas de desempeño laboral y que permita crear una cultura de control interno colectivo.
5. Capacitar al personal de la compañía en temas relacionados a su puesto de trabajo con el fin de fortalecer sus habilidades y destrezas.

## REFERENCIAS

- Abolacio Bosch, M. (2018). Planificación de la auditoría. ADGD0108. IC Editorial.  
<https://elibro.net/es/lc/unapec/titulos/105602>
- Aisa, D., J. (2014) Auditoría Interna una actividad en evolución y mejora permanente. Recuperado el 29 de mayo de 2017 de <http://nahunfrett.blogspot.com.co/2014/08/auditoria-internauna-actividad-en.html>
- Álvarez, G. O. C., Zurita, I. N., & Álvarez, J. C. E. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. Dominio de las Ciencias, 6(1), 429-465.
- Ariza, Y. & Villasmil M. (2014). Teoría contable: fundamento de análisis en el ejercicio profesional y la práctica pedagógica, en Desarrollo Gerencial, Revista de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Simón Bolívar. 6 (2). pp 41- 71
- Cbire (2013). Control Interno simultáneo en el Área de Almacenes y La gestión logística en las Instituciones Públicas de la ciudad de Tacna. (tesis de maestría). Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Taca, Perú.
- Cienfuegos Gayo, S. Millas Alonso, Y. y Gómez Macho, N. (2021). Guía para la realización de las auditorías internas de los sistemas de gestión. AENOR - Asociación Española de Normalización y Certificación.  
<https://elibro.net/es/lc/unapec/titulos/177349>
- Col prensa. (2017). Fiscalía solicita cárcel para empresarios del caso Reficar. Periódico El Heraldo. Recuperado el 09 de septiembre de 2017 de <https://www.elheraldo.co/colombia/fiscaliasolicita-carcel-para-empresarios-del-caso-reficar-393395>

Cuadrado Tapia, A. C. (2014). Metodología de Implementación de una Cultura Organizacional basada en el Sistema COSO-ERM para la unidad de Auditoría Interna en una Institución Financiera en Quito (Master's thesis, Quito/PUCE/2014).

Estupiñan, R. (2015). Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis de informe COSO I, II y III. Bogotá, Colombia: Editorial: Ecoe Ediciones

Holguín Maillard, F. Castañeda Audiffred, R. y Campos Muñiz, A. (2020). Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/lc/unapec/titulos/151231>

Jinsop Elias Gamboa Poveda Xavier Fernando Ortega Haro Edwin Favio Valderrama Barragan Segundo Ramón Jimenez. Publicado 2017-10-11

Holmes, Arthur (s.f.). Sistemas de Control. Recuperado el 26 de septiembre de 2017 de: <http://www.tecnologia-tecnica.com.ar/sistemadecontrol/index%20sistemasdecontrol.html>

Ley Sarbanex Oxley (S.F). Boletín N° 17. Consultorio Contable. Universidad. Recuperado el 29 de abril de 2017 de <http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultoriocontable/Documents/boletines/auditoria-control/b5.pdf>

Luna, Y. B. (2007). Norma y Procedimiento de la Auditoria Integral. Bogota: Eco Ediciones.

Marin Vásquez, R. (2014). Almacen de clase mundial. Medellin: L. Vieco S.A.S.

Obando R. L. E. (2020). Auditoría y conciliación financiera. Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/lc/unapec/titulos/171258>

Perdomo Moreno, A. (2008). Fundamentos de Control Interno (9na Edición ed.). Thomson.

Pereira Padilla Edgar y Perez Arroyo Critian “manual de control interno en las operaciones porturias de la empresa Servimac S.A.

Pungitore, J. L. (2010). Sistema Administrativo y Control Interno. Club de Estudios

United States Interamerican Community Affairs (2002). Nueva Ley Frente A Los Fraudes Contables (Ley Sarbanes-Oxley – Julio 30, 2002) Recuperado el 10 de septiembre de 2017 de <http://interamerican-usa.com/articulos/Leyes/Ley-Sar-Oxley.html>

## **ANEXOS**

**ANEXO A**  
**INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

## PREGUNTAS GENERALES

**NOMBRE:**

**FECHA:**

**CARGO:**

**¿Sabe que es y para que sirve el control interno?**

<input type="checkbox"/> MUCHO	<input type="checkbox"/> SUFICIENTE	<input type="checkbox"/> MEDIANAMENTE	<input type="checkbox"/> POCO	<input type="checkbox"/> NADA
--------------------------------	-------------------------------------	---------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------

**¿Sabe que es y para qué sirve una auditoria financiera?**

<input type="checkbox"/> MUCHO	<input type="checkbox"/> SUFICIENTE	<input type="checkbox"/> MEDIANAMENTE	<input type="checkbox"/> POCO	<input type="checkbox"/> NADA
--------------------------------	-------------------------------------	---------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------

**¿Se realizan actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?**

<input type="checkbox"/> MUCHO	<input type="checkbox"/> SUFICIENTE	<input type="checkbox"/> MEDIANAMENTE	<input type="checkbox"/> POCO	<input type="checkbox"/> NADA
--------------------------------	-------------------------------------	---------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------

**¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos que se deben manejar en la empresa?**

<input type="checkbox"/> MUCHO	<input type="checkbox"/> SUFICIENTE	<input type="checkbox"/> MEDIANAMENTE	<input type="checkbox"/> POCO	<input type="checkbox"/> NADA
--------------------------------	-------------------------------------	---------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------

**¿Mantienen registros de inventario de productos?**

<input type="checkbox"/> MUCHO	<input type="checkbox"/> SUFICIENTE	<input type="checkbox"/> MEDIANAMENTE	<input type="checkbox"/> POCO	<input type="checkbox"/> NADA
--------------------------------	-------------------------------------	---------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------

**¿Realizan auditorias?**

<input type="checkbox"/> MUCHO	<input type="checkbox"/> SUFICIENTE	<input type="checkbox"/> MEDIANAMENTE	<input type="checkbox"/> POCO	<input type="checkbox"/> NADA
--------------------------------	-------------------------------------	---------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------

**¿Elaboran inventario periódicamente?**

___MUCHO	___SUFICIENTE	___MEDIANAMENTE	___POCO	___NADA
----------	---------------	-----------------	---------	---------

**¿Se revisan las facturas, precios, órdenes de compra y notas de recepción?**

___MUCHO	___SUFICIENTE	___MEDIANAMENTE	___POCO	___NADA
----------	---------------	-----------------	---------	---------

**¿Se realizan reuniones de trabajo para evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos?**

___MUCHO	___SUFICIENTE	___MEDIANAMENTE	___POCO	___NADA
----------	---------------	-----------------	---------	---------

**¿Crees que es adecuada la realización de una auditoria financiera?**

___MUCHO	___SUFICIENTE	___MEDIANAMENTE	___POCO	___NADA
----------	---------------	-----------------	---------	---------