

**PLANTILLA PROPUESTA DE TRABAJO DE GRADO**

**ARTÍCULO DE DIPLOMADO**

**CONTROL INTERNO APLICADO AL PROCESO OPERATIVO DEL  
TRANSPORTE DE CARGA PESADA EN LA EMPRESA TRANSPORTES UNIDOS  
ESPECIALES “ASOTUSOT”**

**ANGELA YURIED SANABRIA CELY**

**DIRECCIÓN NACIONAL UDCII**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO**

**2022**

## TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN .....	3
ABSTRACT.....	5
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	7
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA O PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN .....	8
OBJETIVO GENERAL.....	8
OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	8
JUSTIFICACIÓN .....	9
DESARROLLO Y CONCLUSIONES .....	10
COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO .....	11
DISEÑO DEL SISTEMA INTERNO OPTIMO .....	17
APLICACIÓN COMPONENTES MODELO COSO .....	18
METODOLOGÍA.....	19
CONCLUSIONES .....	20
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	21

## RESUMEN

Este artículo pretende evidenciar cómo se maneja el control interno aplicado al proceso operativo de la empresa Transportes unidos especiales “ASOTUSOT” y de qué manera está siendo afectada, una vez realizada la revisión de documentos se pretende dar a conocer la influencia de un buen sistema de control interno dentro de esta entidad.

Según Lizarazo & Sanín (2017), El Estado Colombiano cuenta con un Sistema de Control Interno regulado por la Ley 87 de 1993, que debe ser desarrollado por casi todas las entidades públicas y privadas del sector del transporte.

Según Luna, J. A., Carrillo Lizcano (2018), El sector público utiliza el modelo estándar de control interno establecido para las unidades de gobierno (Modelo Estándar de Control Interno - MECI), que conforma la estructura de control de estrategia, gestión y evaluación de las unidades de gobierno, con el objetivo de orientarlas en el cumplimiento de las regulaciones. sus objetivos institucionales y su contribución al logro de los objetivos centrales del país y está regulado por el Reglamento 1599 emitido en 2005.

La AEC ( 2017), Señala que tenemos un sistema COSO en el sector privado (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es un comité voluntario formado por representantes de cinco organizaciones del sector privado estadounidense que gestionan tres temas interrelacionados: gestión de riesgos empresariales (ERM), control interno y antifraude.

Este sistema de control interno ha sido considerado como una herramienta gerencial bastante importante, la cual es utilizada para lograr objetivos de entidades públicas y privadas, ayudando a mitigar la corrupción que se genera dentro de estas entidades. Por lo tanto, si bien

están estructurados técnicamente y basados en diferentes modelos nacionales e internacionales, presentan debilidades que impiden su correcta implementación.

Para las empresas de transporte de carga es muy importante tener un control interno adecuado tanto en su parte operativa, ya que este les garantiza de una manera más fiable el correcto funcionamiento de los procesos de la carga que están transportando, también es muy importante para la toma de decisiones.

Se comenzó el trabajo identificando los riesgos de la empresa, atravesando los ciclos económicos más importantes. Luego se realizó la ponderación de los diferentes riesgos teniendo en cuenta la probabilidad de su realización y se formó una matriz de riesgos. Luego de identificar estos riesgos, se realizaron las pruebas necesarias para confirmar la insuficiencia de los controles identificados durante el proceso de compra, venta y contabilidad. Finalmente, se evalúan los resultados y se recomiendan planes de acción personalizados para la empresa.

**PALABRAS CLAVE:** Control interno, transporte de carga, procesos, toma de decisiones, riesgos.

## ABSTRACT

This article aims to show how the internal control applied to the operating process of the company Transportes Unidos Especiales “ASOTUSOT” is managed and how it is being affected. Once the document review has been carried out, it is intended to make known the influence of a good control system. internal control within this entity.

According to Lizarazo & Sanín (2017), The Colombian State has an Internal Control System regulated by Law 87 of 1993, which must be developed by almost all public and private entities in the transportation sector.

According to Luna, J. A., Carrillo Lizcano (2018), for the public sector, the Standard Internal Control Model (MECI) is used, which is established for State entities, providing a structure for the control of strategy, management and evaluation in the State entities, whose purpose is to guide them towards the fulfillment of their institutional objectives and their contribution to the essential purposes of the State and is regulated by Decree 1599 of 2005.

The AEC (2017) states that for the private sector we have the COSO system (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) is a voluntary committee formed by representatives of five American private sector organizations as leaders with an intellectual approach to three interrelated topics: business (ERM), internal control and fight against fraud risks.

This internal control system has been considered a very important management tool, which is used to achieve the objectives of public and private entities, helping to mitigate the corruption that is generated within these entities. Therefore, although they are technically

structured and based on different national and international models, they present weaknesses that prevent their correct implementation.

For cargo transportation companies, it is very important to have adequate internal control both in their operational part, since this guarantees in a more reliable way the correct functioning of the processes of the cargo they are transporting, it is also very important for the decision making.

The work began by identifying the company's risks, going through the most important economic cycles. The different risks were then weighted taking into account the probability of their occurrence and a risk matrix was formed. After identifying these risks, the necessary tests were carried out to confirm the insufficiency of the controls identified during the purchasing, selling and accounting process. Finally, the results are evaluated and personalized action plans are recommended for the company.

**KEYWORDS:** Internal control, cargo transportation, processes, decision making, risks.

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El control interno es parte importante tanto del plan organizacional aprobado por la dirección como de los procedimientos contables encaminados a lograr objetivos, mantenerse al tanto de la situación de la empresa, coordinar eficazmente sus actividades y garantizar que funcione en armonía con las empresas.

Encontramos sistemas inteligentes e integrados en el marco del transporte de carga sin embargo actualmente presenta una serie de fallas entre ellas el control interno debido a la falta de capacitación de las personas administradoras de los entes económicos adicional a la falta de implementación del mismo.

Administrar una empresa de transporte pesado, Transportes unidos especiales "ASOTUSOT", es difícil porque opera con: costos constantes y fluctuaciones de costos; transporte de mercancías, que no se da de la propia empresa, por lo general es principalmente de los clientes; del transporte, lugares de carga y de descarga; proveedores y clientes con diferentes necesidades y requerimientos. Lo que le impide a la empresa pensar en una alta competitividad, la incorporación un sistema de información en tiempo real y asequible, altos estándares de crecimiento y desarrollo empresarial, el desarrollo tecnológico y la paulatina aparición de empresas con una alta competencia en el Departamento de Boyacá, lo que obliga a esta empresa constantemente. y mejorar sistemáticamente.

## **FORMULACIÓN DEL PROBLEMA O PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN**

¿De qué manera el diseño de un sistema de control interno en la empresa “ASOTUSOT” contribuye a la adecuada administración y óptimo desempeño del negocio?

## **OBJETIVO GENERAL**

- Analizar y diseñar un sistema de control interno óptimo con el propósito de mejorar procedimientos del sistema operativo de la empresa Transportes unidos especiales “ASOTUSOT” dedicada al transporte de carga.

## **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Evaluar la implementación de un sistema de control interno en el área de operaciones de la empresa Transportes unidos especiales “ASOTUSOT” dedicada al transporte de carga.
- Determinar los riesgos presentados en el subsector del Transporte de carga en la empresa “ASOTUSOT”.
- Diseñar una propuesta general para el mejoramiento del sistema de control interno en las operaciones de la empresa Transportes unidos especiales “ASOTUSOT” de transporte de carga.



## JUSTIFICACIÓN

Esta investigación es relevante debido a que brinda información específica sobre el control interno en la empresa de transporte de carga Transportes unidos especiales “ASOTUSOT”, lo que contribuye a la formación del carácter profesional que debe tener el contador público al interior de una empresa para poder dirigir de manera correcta el cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos en el ente económico.

También nos permite ampliar el conocimiento adquirido en temas que se desarrollaron en el transcurso de la carrera de contaduría pública, y de esta manera complementar la formación académica.

Todas las empresas están obligadas a llevar un control interno para que de esta manera puedan tener un correcto funcionamiento y una guía de cómo se llevan los procesos productivos.

Como lo menciona el CTCP (1996) “Concretamente en las entidades privadas se tiene la responsabilidad del control interno”

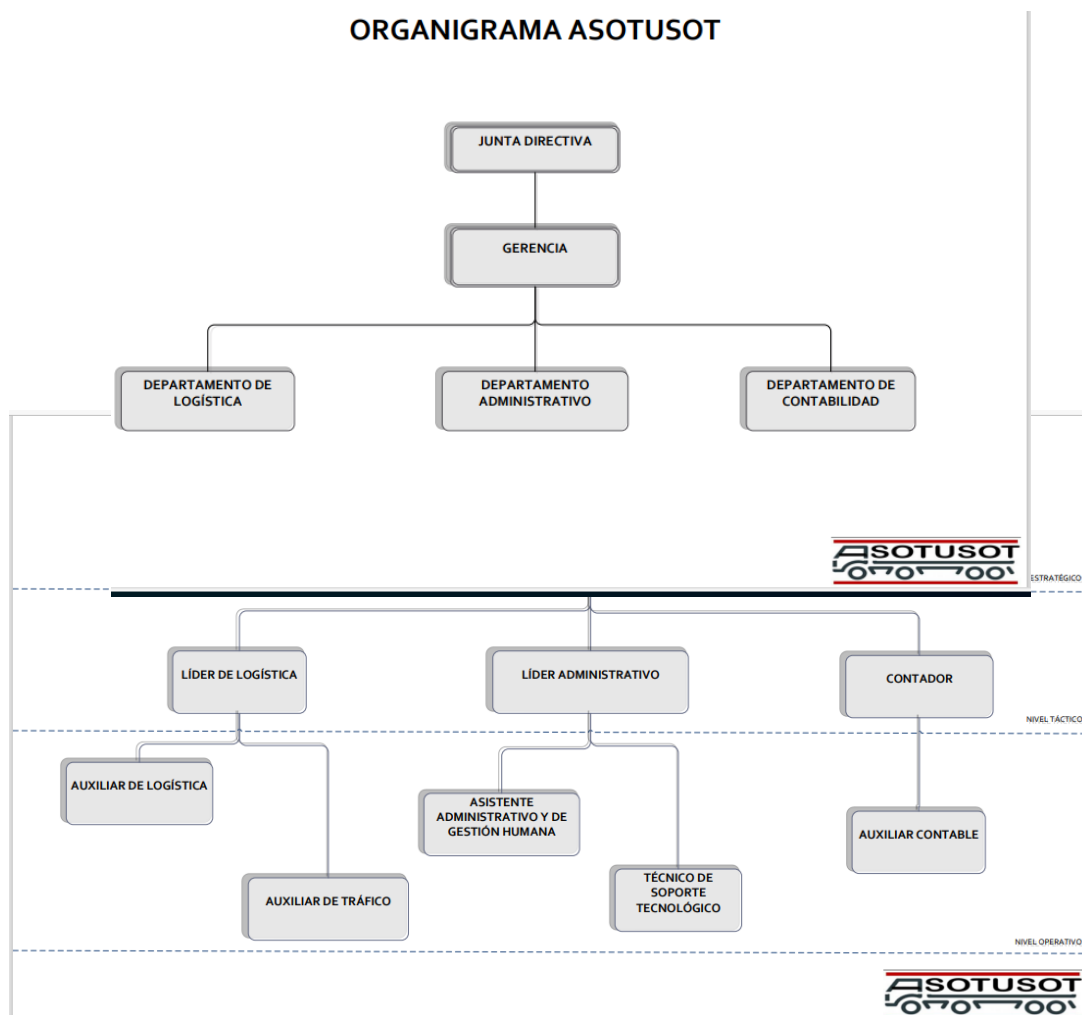
El control interno permite tener una mayor información clara y concisa de la eficiencia de todas las operaciones, así como la fiabilidad y seguridad de los registros, normas y regulaciones aplicables donde también se sustenta la dependencia de los procesos operativos, siendo efectivo y necesario contar con un control interno, proporcionando a la entidad un mayor éxito en sus operaciones contables y operativas.

En general, podemos concluir que el control interno es de muy importante para cualquier entidad, ya que asegura la eficacia, eficiencia y, sobre todo, evita que se violen u omitan las normas y los principios contables que rigen a una entidad.

## DESARROLLO Y CONCLUSIONES

El organigrama de la empresa “ASOTUSOT” tiene como objetivo mostrar un diagrama de los principales niveles jerárquicos, los principales procesos de trabajo (línea y consejos), muestra gráficamente la línea del autor y comunicación, la relación gráfica de la institución con sus socios, muestra las entidades que están esta centralizado o descentralizado.

### ORGANIGRAMA



La empresa Transportes unidos especiales “ASOTUSOT” de transporte de carga pesada por vía terrestre crece en los últimos años, por lo que debe alcanzar el éxito, lo que no sería

posible sin un control interno según el área de actuación de la entidad en cuestión. Si bien la mejora continua es necesaria, hoy en día los cambios son más rápidos e intensos y por ende muy difíciles y laboriosos, las normas deben actualizarse constantemente, su revisión y calificación se convierte en una necesidad y obligación constante que prepara a todos los empleados de la entidad. en una buena estrategia encaminada a mejorar sistemáticamente la calidad y la productividad, reducir costos y tiempos de respuesta y mejorar la satisfacción del cliente; Todo ello supone una reducción constante del tiempo perdido, aunque ahora resulte más difícil y tedioso que nunca.

La combinación de alta tecnología, conocimiento aplicado, capacitación y calificación de la fuerza laboral, una división del trabajo cada vez más especializada, capacidades y habilidades altamente educadas y la introducción de nuevos métodos y técnicas de gestión muestran su estrecha relación. Información y gestión racional de la información con crecimiento empresarial. Un ejemplo de ello es cómo las empresas que desarrollan la mejora continua quedan mejor posicionadas en el mercado.

El control interno tiene los siguientes componentes que son necesarios para tener un control adecuado en las operaciones.

## **COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

### **1. Ambiente de control**

El ambiente de control muestra qué acuerdos, protocolos, deberes y reglas éticas se aplican en la organización, lo que ayuda a determinar el nivel de conciencia de los empleados sobre la honestidad, objetividad, independencia, responsabilidad, confidencialidad y respeto. compañía Por lo tanto, los cuestionarios sobre el ambiente de control de ASOTUSOT señalaron

que se encontraron algunas deficiencias porque la alta dirección estaba comprometida con el sistema de control interno, pero no estaba ampliamente difundido. de manera adecuada para los empleados, para que sea conocido y aplicado adecuadamente en el área de operación.

CONCEPTO	SI	NO
¿El sistema de control interno es dado de diferentes maneras por el gerente y los titulares de subordinación?	50%	
¿Las regulaciones sobre el sistema de control interno son dadas de manera aislada por los titulares subordinados, en conclusión, con los asuntos que considera sensibles?		30%
¿Los funcionarios de la entidad tienen la suficiente claridad sobre la importancia del este sistema para la consecución de los objetivos propuestos?		65%

## 2. Evaluación de riesgos

Para comenzar la implementación, el jefe de auditoría interna debe preparar un plan basado en riesgos para definir las prioridades de las actividades de auditoría interna. Este plan debe estar alineado con los objetivos de la organización” (El Instituto de Auditores Internos, 2016, p.109) Para elaborar un plan de riesgos, primero debemos conocer todos los procesos de la organización. Por lo tanto, debemos identificar todos los controles que la empresa soporta actualmente.

La actividad de "ASSOTUSOT" no se desarrolla sólo en la ruta, porque el transporte es cada vez más un servicio con procesos de integración física tanto en el punto de origen como en el de destino, ya sea con el cliente o con el cliente o en la infraestructura. Todo ello implica actividades que generan riesgos, cuya seguridad el operador de ASOTUSOT debe poder

controlar y gestionar. Se trata de la capacidad de desarrollar medidas preventivas que contribuyan a la eliminación de estos riesgos y garantizar así garantías de seguridad a los trabajadores que intervienen en la carga y descarga y en el almacenamiento y descarga. Cuesta creer que sea posible desarrollar una operación segura que no gestione la seguridad de forma integral, es decir. No veo todo el ciclo de trabajo. En las operaciones de ASOTUSOT contamos con las siguientes operaciones que requieren altos estándares de seguridad:

### **1. Acceso a los lugares de carga**

Si la carga y descarga debiera realizarse en un depósito, puerto, obra de construcción o instalación industrial o comercial, el conductor deberá seguir las instrucciones que le sean dadas para garantizar la suficiente movilidad en el lugar y garantizar la integridad de la mercancía.

### **2. Acondicionamiento de la carga, embalaje y señalización**

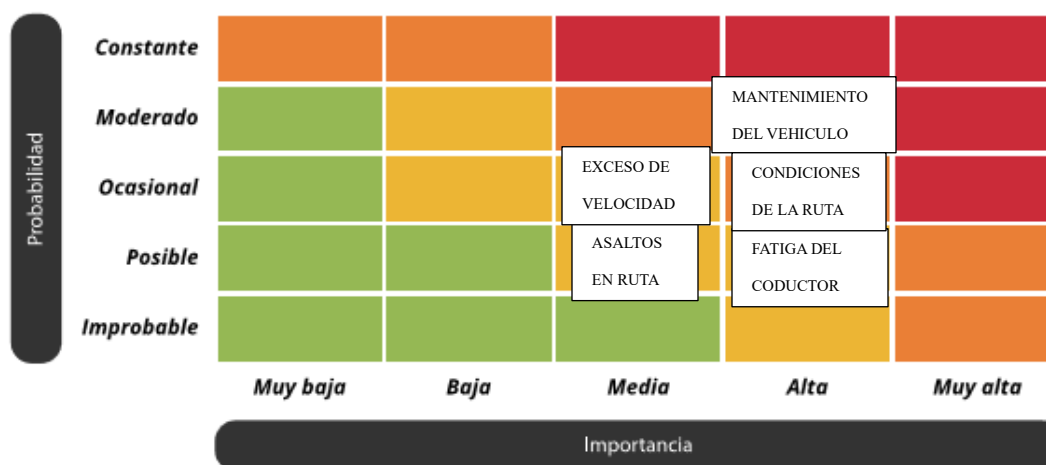
Si las características de la mercancía lo requieren, la carga deberá entregarse al conductor debidamente preparada y embalada. Si su uso puede poner en peligro la integridad de las personas, mercancías o del vehículo, deberán estar provistos de etiquetas y carta. Iniciar el ciclo de conducción después de la carga puede ser un factor de riesgo, porque el conductor siente el cansancio acumulado por el estrés físico de la carga o descarga, lo que reduce su control sobre el volante. Por ello, se recomienda hacer una pausa en el trabajo en función del esfuerzo (al menos 15 minutos) antes de iniciar el viaje.

### **3. Estiba y desestiba de la carga**

Cargar el vehículo no significa sólo introducir la mercancía a transportar, sino hacerlo con sensatez y seguridad. La estiba es la colocación de la carga en el medio de transporte,

procurando que ocupe el menor espacio posible, que el peso esté bien distribuido y que no se mueva, lo cual es un importante factor de riesgo durante el viaje. Es importante que la carga esté correctamente sujeta (con correas, cadenas, correas, cuñas, etc.) para que no se mueva ni caiga durante el recorrido. Esta operación debe realizarse con cuidado para evitar lesiones como golpes, lesiones en las manos o las extremidades inferiores a los operadores o al operador que manipula los sujetadores. Al manipular, asegurar la carga y controlarla, se deben utilizar dispositivos de fijación de la carga y al controlarla se debe utilizar equipo de protección personal adecuado, especialmente guantes de protección y calzado de seguridad.

### MAPA DE RIESGOS



Para poder identificar el nivel de riesgos que se generan en el proceso operativo de control interno en el transporte de carga pesada, vamos a mencionar los más trascendentales:

#### Asaltos en la ruta

Los asaltos en ruta son una amenaza constante para los conductores de vehículos de carga, se estima que se cometen más de 1.000 robos anuales. Para contrarrestar esta problemática, sistemas avanzados de seguridad como bloqueos del motor, puertas, zonas de

carga seguras y botones de pánico instalados en las cabinas pueden reducir drásticamente las probabilidades de caer víctima de un asalto.

### **Exceso de velocidad**

Este riesgo se aplica en particular a los vehículos de carga, donde mantener la velocidad adecuada es esencial. Además de respetar los límites de velocidad legalmente establecidos, la tecnología ofrece asistentes de conducción que ayudan a monitorear y regular la velocidad, previniendo accidentes relacionados con la velocidad.

### **Condiciones de la ruta**

Las condiciones de las carreteras y calles pueden presentar desafíos considerables. Atascos de tráfico, vías en mal estado y falta de señales de tránsito son riesgos potenciales. Aquí, la planificación de rutas juega un papel crucial. Las tecnologías de seguimiento y optimización en tiempo real permiten a las empresas ajustar las rutas según las condiciones cambiantes, maximizando la eficiencia y minimizando los riesgos.

### **Fatiga del conductor**

La fatiga del conductor es un factor de riesgo importante. Jornadas de conducción prolongadas y falta de descanso adecuado pueden comprometer la concentración y el tiempo de reacción del conductor. La implementación de descansos regulares y la utilización de tecnologías de alerta de fatiga pueden ayudar a prevenir accidentes causados por la somnolencia.

### **Mantenimiento y condiciones del vehículo**

La falta de mantenimiento adecuado de los vehículos puede llevar a fallas mecánicas en medio del viaje, poniendo en riesgo la seguridad del conductor y la carga. La inspección periódica, el mantenimiento preventivo y las soluciones de monitoreo pueden evitar problemas mecánicos sorpresa en la carretera.

### **3.Actividades de control**

Para asegurar la secuencia de los objetivos estratégicos marcados por la entidad, es necesario planificar e implementar de forma efectiva, eficiente y transparente medidas necesarias de control que estén mayormente concentradas en la prevención y neutralización de los distintos riesgos. Por tanto, estas actividades deben estar basadas en la autorregulación y autogestión de actividades y procedimientos previamente definidos por la alta dirección.

### **4. Información y comunicación**

La información crítica de fuentes externas e internas debe estar recopilada de manera exacta y presentarse de manera oportuna. La comunicación un punto muy importante para dar lugar a los objetivos de gestión. Todos los empleados deben comprender qué se espera de ellos y cómo se relacionan sus responsabilidades con las acciones de los demás. También es muy importante la comunicación entre el resto de los trabajadores.

### **Monitoreo**

A través de la inspección y seguimiento, el sistema de control interno evalúa la eficiencia y calidad de las operaciones de la empresa, debido a que las actividades de autocontrol se pueden observar con seguimiento con fines de mejora continua. Por ello, se debe monitorear constantemente el control interno de la empresa, para que los procesos tengan una seguridad



aceptable, funcionen impecablemente, sean adecuados y eficientes. La empresa ASOTUSOT tiene un proceso de trabajo intensivo en mano de obra que requiere un seguimiento constante del desempeño y eficiencia.

### PROCESO OPERATIVO



### DISEÑO DEL SISTEMA INTERNO OPTIMO

Por tanto, el diseño del sistema de control interno es la actividad más importante (clave, desde un punto de vista estratégico). Un buen diseño facilita el trabajo sistema de control interno eficaz y ahorra una cantidad impresionante de recursos. Para uno El diseño del control interno de una determinada organización consiste en ajustar los criterios de control. seleccionados de acuerdo con las necesidades y características específicas de dicha organización.

El rendimiento de la empresa depende mucho de la eficiencia y eficacia de los sistemas de control interno que posee, a lo que la empresa no realiza una supervisión, generando así

bastantes complicaciones que pueden terminar en la generación de riesgos significativos para la entidad, para ello es necesario una serie de lineamientos al control interno que involucre los diferentes procesos en la empresa “ASOTUSOT”.

### **APLICACIÓN COMPONENTES MODELO COSO**

El informe COSO define el control interno como un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y otro personal de la empresa que consta de cinco componentes derivados del estilo de gestión relacional e integrados en el proceso de gestión. Estos elementos se emplean para formar un sistema completo que responde dinámicamente a las condiciones ambientales cambiantes, y los componentes representan lo que se necesita para lograr las metas organizacionales. De acuerdo a lo anterior, se realizaron todas las medidas de control interno según el modelo COSO y sus partes para recolectar información y conocer la situación actual de la empresa “ASOTUSOT”.

Se deben considerar las siguientes recomendaciones para la adecuada implementación del control interno de ASOTUSOT.

Establecer un comité de auditoría interna, el cual debe estar integrado por un grupo de personas que pueden ser internas o externas a la empresa y cuya tarea es facultar, dirigir, vigilar y controlar a la dirección o administración para llevarla a cabo. planificación estratégica y control del control interno del ámbito de actividad.

- Promueve la cultura y actitud de control de los empleados en todas sus tareas; Esto se logra a través de campañas o dinámicas que involucran a todos los servidores públicos.

- Crear manuales operativos y de rendición de cuentas que permitan a los socios recibir instrucciones para desarrollar su trabajo.
- Se crean canales de comunicación entre los directivos y sus socios, donde se difunden sus opiniones o mejoras a través de feedback o correo electrónico.
- Crear políticas, estrategias y arreglos institucionales de evaluación de riesgos en línea con sus objetivos estratégicos.
- Realiza evaluaciones de desempeño de cada tarea cada 6 meses y define estrategias de mejora mediante métricas.
- Se realiza un seguimiento documental de la información de los riesgos ocurridos en el área operativa, lo que promueve la creación de iniciativas innovadoras.
- Definir y revisar los principios y procedimientos operativos de la organización.

## **METODOLOGÍA**

La revisión documental será realizada en repositorios de la universidad tecnológica de bolívar, de la universidad pontificia Javeriana, Universidad Santo Tomas, y universidad de la Salle donde se encontraron varios trabajos de grado relacionados con el control interno en el sector de transporte de carga.

El estudio de esta investigación es de tipo documental y tiene un enfoque cualitativo ya que referenciamos los distintos puntos de vista de varios autores y varios ensayos, también se investigó en la página que regula el transporte en Colombia (Mintransporte), para poder seleccionar mejor el tema de investigación se seleccionó el tema de transporte de carga en específico y así poder saber el problema que se plantea y los objetivos a los que queremos llegar

con esta revisión documental, para aumentar las probabilidades de éxito de esta investigación; se decide complementar la información en fuentes primarias, para así validar lo encontrado en la revisión documental.

## **CONCLUSIONES**

Al culminar con este estudio realizado se pudo identificar varios componentes que son necesarios a la hora de implementar y realizar un control interno, por tanto, debe tener estipulados unos manuales y políticas claras para desarrollar este tipo de control dentro del área operativa.

Todos los trabajadores están en función de poner en marcha e implementar día tras día el control interno, así como buscar alternativa para el mejoramiento y la toma de decisiones de ellas misma para así lograr la eficacia y eficiencia que se trazan al momento de ejercer el control interno dentro del área de operaciones.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

López Carvajal & Guevara Sanabria, (2016). *Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico*. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551857287010>.

Puerto Raquel, (2021). *Control interno para el proceso de transporte en la comercializadora de frutas el puerto*.  
<https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/42971/2022raquelpuerto.pdf?sequence=1>

Galindo Sneider (2008). *Diseño de un sistema de control interno sobre las actividades recaudadoras de renta de la cooperativa integral de transportes de Magangué “cootrimag”*  
<https://biblioteca.utb.edu.co/notas/tesis/0049718.pdf>.

Martínez Barbosa Esteban (2018). *Análisis del sector de transporte de carga terrestre en Colombia 2013-2022: desaceleración del mercado de tractocamiones*.  
<http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/4865/00005115.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Correa Mejía, A. M., & Chaparro Gualdrón, L. L. (2015). *Propuesta para la mejora del sistema de control interno en la empresa farmacéutica Sicmafarma S.A.S.*

[https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria\\_publica/218](https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/218)

López Mosquera (2017) *propuesta de mejoramiento del sistema de control interno en el área de facturación de la empresa “mega tecnología colombiana s.a.s”*

<https://repository.unicatolica.edu.co/bitstream/handle/20.500.12237/638/FUCLG0016540.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Agudelo Giraldo & Obando Duque (2014) *propuesta de modelo de control interno de la empresa recreación familiar termales santa rosa recrefam ltda año 2013, mediante la evaluación de los riesgos*

<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/16458/PROPUESTA%20DE%20MODELO%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rivera Cáceres & Forero Rodríguez (2018) *propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo coso, para la empresa samarcol s.a.s en la ciudad de santa marta*

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/153be9f2-50f0-436a-ab06-1b8657dec1a1/content>

Palacios avendaño & Jaimes castro (2022) *implementación de un sistema para mejorar el control interno en el ámbito financiero, operativo y de talento humano de la empresa impresiones del oriente s.a.s. En la ciudad de cúcuta.*

<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/24055/PROYECTO%20FINAL%20KELLY%20JAIMES%20Y%20ANDERSON%20PALACIOS.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Rodriguez ayazo (2021) *Análisis del sistema de control interno en los procesos operativos de caja en la entidad financiera MiBanco S.A sucursal Apartadó en el año 2019-2020*

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/e18f9c50-ad4c-4d32-be7d-f5b0ae633461/content>