



**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS**

**RESUMEN – TESIS DE GRADO**

**AUTOR(ES):**  
**NOMBRES:** HÉCTOR FERMÍN APELLIDOS: BUSTOS O.  
FRANCIA INÉS PERDOMO

**FACULTAD:** CIENCIAS EMPRESARIALES

**PLAN DE ESTUDIOS:** CONTADURÍA PÚBLICA

**DIRECTOR:**  
**NOMBRES:** MARCO ANTONIO APELLIDOS: MOROS

**TITULO DE LA TESIS:** REALIZAR UNA AUDITORÍA INTERNA EN EL ÁREA FINANCIERA DE LOS AÑOS 2011 Y 2012 EN LA DISTRIBUIDORA Y FERRETERÍA ABISAI

**RESUMEN**

Este proyecto nace de la necesidad de realizar una auditoría interna en el área financiera de los años 2011 y 2012 en la Distribuidora y Ferretería ABISAI, debido a una gran cantidad de falencias que presentaban en su área financiera. Este trabajo presenta los estados financieros del 2011 y 2012 de dicha empresa realizaron las cédulas correspondientes a los mismos, finalmente se realiza el dictamen de auditoría.

Palabras clave: Auditoría, procesos, procedimientos, control, estados financieros

**CARACTERÍSTICAS**

PAGINA: 241 PLANOS: 0

ILUSTRACIONES:

CD ROM: 1

**REALIZAR UNA AUDITORÍA INTERNA EN EL ÁREA FINANCIERA DE  
LOS AÑOS 2011 Y 2012 EN LA DISTRIBUIDORA Y FERRETERIA ABISAI**

**HÉCTOR FERMÍN BUSTOS OSORIO  
FRANCIA INÉS PERDOMO**

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
PLAN DE ESTUDIOS CONTADURIA PÚBLICA  
CÚCUTA  
2014**

**REALIZAR UNA AUDITORÍA INTERNA EN EL ÁREA FINANCIERA DE  
LOS AÑOS 2011 Y 2012 EN LA DISTRIBUIDORA Y FERRETERIA ABISAI**

**HÉCTOR FERMÍN BUSTOS OSORIO  
FRANCIA INÉS PERDOMO**

**Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de  
Contador Público**

**Director  
Marco Antonio Moros Ibarra  
Contador Público**

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
PLAN DE ESTUDIOS CONTADURIA PÚBLICA  
CÚCUTA  
2014**

# ACTA DE SUSTENTACIÓN



Universidad  
Francisco de Paula Santander

NIT. 890500622 - 6

www.ufps.edu.co

FECHA: CUCUTA, 16 de Septiembre de 2014

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "REALIZAR UNA AUDITORIA INTERNA EN EL AREA FINANCIERA DE LOS AÑOS 2011 Y 2012 EN LA DISTRIBUIDORA Y FERRETERIA ABISAI"


JURADOS:	ENTIDAD
ALFONSO VERGEL GARCIA	U.F.P.S
CARMEN ESPERANZA ALVAREZ	U.F.P.S
MARCO ANTONIO MOROS	U.F.P.S

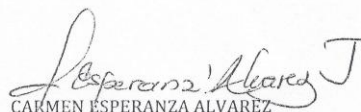
DIRECTOR (A): MARCO ANTONIO MOROS

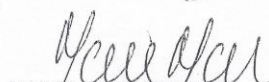
NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
HECTOR FERMIN BUSTOS OSORIO	1230139	4.0	Cuatro cero	X		
FRANCIA INES PERDOMO CAICEDO	1230233	4.0	Cuatro cero	X		

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:

  
ALFONSO VERGEL GARCIA  
Jurado

  
CARMEN ESPERANZA ALVAREZ  
Jurado

  
MARCO ANTONIO MOROS  
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O

Av. Gran Colombia No. 12E-96 Colsag  
Teléfono: 5776655  
Cúcuta - Colombia



## **DEDICATORIA**

Este trabajo lo dedicamos a Dios que nos dio la sabiduría para emprender nuestra labor estudiantil a lo largo de la carrera profesional, seguida por el apoyo de nuestros padres que nos dieron sus enseñanzas y por creer en cumplir nuestros sueños.

*Héctor Bustos y Francia Perdomo*

## **AGRADECIMIENTOS**

Agradecemos primero a Dios, por permitirnos obtener un logro más en nuestras vidas, a nuestros profesores por su apoyo, a todos aquellos que estuvieron siempre pendientes del desarrollo del proyecto.

También agradecemos enormemente a nuestros familiares por la confianza que nos brindaron, pues gracias a ellos pudimos culminar esta etapa.

A nuestros profesores, quienes nos aportaron sus conocimientos para el efectivo desarrollo de este trabajo.

## CONTENIDO

	<b>Pág.</b>
1. PROBLEMA	13
1.1 Título	13
1.2 Planteamiento del problema	13
1.3 Objetivos de la investigación	14
1.3.1. Objetivo general.	14
1.3.2. Objetivos específicos.	14
1.4 Justificación	15
1.4.1 A nivel del sector, actividad o empresa.	15
1.4.2 A nivel de la Carrera.	16
1.4.3 A nivel Personal.	16
1.4.4 A nivel institucional.	16
1.5 Delimitación	16
1.5.1 Delimitación espacial.	16
1.5.2 Delimitación temporal.	16
1.5.3 Delimitación conceptual.	16
1.6 Alcances y limitaciones	17
1.6.1 Alcances.	17
1.6.2 Limitaciones	17
2. MARCO TEÓRICO	17
2.1 Antecedentes	17
2.2 Bases teóricas	20
2.3 Bases legales	23
2.3.1 Generales. Ley 1314 de 2009	23
2.3.2 Específicas.	24
2.4 Definición de términos	26

2.5 Sistema de hipótesis	31
2.6 Sistema de variables	31
2.7 Operacionalización de variables o mapa de instrumentos	32
3. METODOLOGÍA	32
3.1 Tipo de investigación	32
3.2 Población	32
3.3 Muestra	33
3.4 Instrumentos	33
3.5 Técnicas de recolección de información	33
3.6 Técnicas de análisis de la información	34
3.6.1. Análisis documental.	34
3.6.2. Análisis opinático.	34
3.6.3. Análisis estadístico.	34
3.6.4. Análisis financiero	34
3.6.5. Análisis administrativo.	34
3.6.6. Otros específicos.	35
4. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA	35
4.1 Datos generales de la empresa	35
4.1.1 Misión.	35
4.1.2 Visión.	35
4.1.3 Productos que ofrece.	36
4.1.4 Estructura corporativa	36
5. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA	38
5.1 Auditoría financiera	38
5.1.1 Presentación de la propuesta de auditoría al gerente	38
5.1.2 Recopilación de información preliminar.	39
5.1.3 Elaboración del programa de auditoría.	41



5.1.4 Preparación y elaboración de papeles de trabajo.	43
6. RECOPIACIÓN DE LA INFORMACIÓN NECESARIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS 2011 Y 2012.	45
7. DIAGNOSTICO DE LA SITUACIÓN CONTABLE ACTUAL DE LA DISTRIBUIDORA Y FERRETERÍA ABISAI	49
7.1 Análisis FODA	49
7.2 Cuestionario de diagnóstico general de la empresa realizado a la propietaria de la empresa	50
BIBLIOGRAFÍA	80
ANEXOS	82