



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS



### RESUMEN TESIS DE GRADO

**AUTOR (ES):**

**NOMBRE (S):** ROSALBINA \_\_\_\_\_

**APELLIDOS:** GALVIS PEÑA \_\_\_\_\_

**NOMBRE (S):** MAIRA ALEJANDRA \_\_\_\_\_

**APELLIDOS:** JIMENEZ ESPINOSA \_\_\_\_\_

**FACULTAD:** \_\_\_\_\_ CIENCIAS EMPRESARIALES \_\_\_\_\_

**PLAN DE ESTUDIOS:** \_\_\_\_\_ CONTADURIA PÚBLICA \_\_\_\_\_

**DIRECTOR:**

**NOMBRE (S):** RAUL \_\_\_\_\_

**APELLIDOS:** LAGUADO BERBESI \_\_\_\_\_

**TITULO DE LA TESIS:** APOYO A LA AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA ARROCERA  
“EL PARAISO TRM S.A.S.” EL ZULIA, NORTE DE SANTANDER  
\_\_\_\_\_

### RESUMEN:

El presente proyecto se desarrolló mediante una investigación descriptiva para apoyar la auditoría financiera como herramienta de control en la empresa Arrocera “EL PARAISO TRM S.A.S.” propendiendo por un crecimiento económico y financiero que le permita ser líder dentro del mercado. Los resultados permitieron examinar el manejo del control interno de la empresa Arrocera “El Paraíso TRM S.A.S.” para establecer si dichos controles son oportunos, útiles, adecuados y confiables. Igualmente, se realizaron pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas para garantizar que la información contenida en cada registro contable es la necesaria para su ejecución. Por último, se plantearon las recomendaciones estratégicas de mejoramiento en los aspectos auditados, dirigidas a mejorar el control interno y a contribuir al fortalecimiento de la información contable.

Palabras clave: auditoría financiera, control interno, sistema contable, estados financieros.

### CARACTERÍSTICAS:

**PAGINAS:** 177

**PLANOS:**

**ILUSTRACIONES:**

**CD-ROM:** 1

APOYO A LA AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA ARROCERA

“EL PARAISO TRM S.A.S.” EL ZULIA, NORTE DE SANTANDER

ROSALBINA GALVIS PEÑA

MAIRA ALEJANDRA JIMENEZ ESPINOSA

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURIA PÚBLICA

SAN JOSE DE CUCUTA

2015

APOYO A LA AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA ARROCERA

“EL PARAISO TRM S.A.S.” EL ZULIA, NORTE DE SANTANDER.

ROSALBINA GALVIS PEÑA

MAIRA ALEJANDRA JIMENEZ ESPINOSA

Trabajo de grado presentado como requisito para obtener el título de

Contador Público

Director

RAUL LAGUADO BERBESI

Contador Público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURIA PÚBLICA

SAN JOSE DE CUCUTA

2015



FECHA: Cúcuta, 15 de Octubre de 2015
LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"
PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "APOYO A LA AUDITORIA FINANCIERA DE LA ARROCERA EL PARAISO TRM S.A.S"

JURADOS: CARLOS RAMON PRATO, RAUL LAGUADO BERBESI, JORGE ENRIQUE CONTRERAS GELVEZ
ENTIDAD: U.F.P.S., U.F.P.S., U.F.P.S.

DIRECTOR (A): RAUL LAGUADO BERBESI

Table with 7 columns: NOMBRE DEL ESTUDIANTE, CODIGO, CALIFICACION, LETRAS, A, M, L. Rows include ROSALBINA GALVIS PEÑA and MARIA ALEJANDRA JIMENEZ ESPINOSA.

FIRMA DE LOS JURADOS:

Signature of Carlos Ramon Prato
CARLOS RAMON PRATO
Jurado

Signature of Raul Laguado Berbesi
RAUL LAGUADO BERBESI
Jurado

Signature of Jorge Enrique Contreras Gelvez
JORGE ENRIQUE CONTRERAS GELVEZ
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O.

Signature of Claudia O. and a large number 5

## Contenido

	<b>pág.</b>
Introducción	13
1. Problema	14
1.1 Título	14
1.2 Planteamiento del Problema	14
1.3 Formulación del Problema	15
1.4 Objetivos	15
1.4.1 Objetivo general	15
1.4.1 Objetivos específicos	15
1.5 Justificación	16
1.6 Delimitaciones	16
1.6.1 Delimitación geográfica	16
1.6.2 Delimitación temporal	17
1.6.3 Delimitación conceptual	17
1.6.4 Delimitación operativa	17
2. Marco Referencial	18
2.1 Marco Histórico	18
2.2 Marco Conceptual	20
2.3 Marco Teórico	23
3. Diseño Metodológico	29
3.1 Planteamiento del problema	29
3.2 Sistema de Control Interno	30

3.3 Perfil Estratégico	31
3.3.1 Misión	31
3.3.2 Visión	31
3.3.3 Política de calidad	31
3.3.4 Competencias laborales institucionales	31
3.3.5 Valores institucionales	32
3.4 Organigrama	33
3.5 Desempeño de Funciones	34
3.6 Organización Administrativa	44
3.6.1 Recursos humanos	44
3.6.2 Recursos institucionales	44
3.7 Sistemas y Procesos Administrativos	45
3.7.1 Sistema financiero	45
3.7.2 Normas legales	46
3.7.2.1 Constitución Política de Colombia de 1991	46
3.7.2.2 Código laboral	47
3.7.2.3 Código de comercio	48
3.7.2.4 Estatuto tributario	48
3.7.2.5 Decreto 2649 de 1993	49
3.7.2.6 Ley 43 de 1990	52
3.8 Procedimientos Contables	52
4. Técnicas de Recolección de Datos	55
4.1 Técnicas de Auditoria	55
4.1.1 Inspecciones	55

4.1.2 Observación	55
4.1.3 Seguimiento	55
4.2 Técnicas de Análisis de la Información	55
4.2.1 Análisis documental	55
4.2.2 Análisis de gestión	55
4.3 Pruebas de Cumplimiento	55
4.4 Recomendaciones y Conclusiones	57
5. Conclusiones	59
6. Recomendaciones	60
Referencias Bibliográficas	62
Anexos	64