

Análisis de la importancia de implementar auditoría de control interno en las MiPymes en Colombia.

Miryam Lorena Parra Ojeda

Universidad Santo Tomas – Tunja

Especialización en Auditoria y Aseguramiento de la Información

RESUMEN

Actualmente en Colombia se puede observar que la aplicación de auditoría de control interno no es una práctica muy común en las MiPymes, empresas micro, pequeñas y medianas, debido a la ausencia de formalidad e interés por parte de los empresarios para consolidar un modelo de control interno; lo que causa que muchas empresas quiebren, tengan problemas legales y de fraude, así como una notable disminución de sus recursos económicos; una de las principales causas es la falta y destinación de recursos, pues las empresas han dejado de lado la importancia de aplicar prácticas de auditoría adaptadas a sus necesidades.

En este artículo vamos a ver ¿Cuál es la importancia de la implementación de auditoría de control interno en las MiPymes en Colombia?, dicho planteamiento surge a raíz de que se ha notado que muchas empresas en su gran mayoría micro y pequeñas no tienen un sistema de control rígido que les ayude a mitigar todos sus riesgos, esto se debe a que muchas de estas organizaciones no tienen el conocimiento y tampoco les interesa implantar un modelo de control interno que

les brinde soluciones y les ayude a controlar todas las áreas de la organización; en esta investigación se va a dar a conocer la importancia que tiene implementar e implantar una auditoria de control interno en las organizaciones, con el fin de que muchos empresarios logren incluir en sus empresas un modelo de control interno.

Como parte de la metodología se utilizaron medios electrónicos, es de tipo cualitativo debido a que la información obtenida resultó de fuentes bibliográficas, resultado de la elección de textos que sustentaran el artículo y le dieron validez.

Palabras clave: auditoría de control interno, MiPymes, empresa, riesgos.

Abstract

Currently in Colombia it can be look that the application of internal control Audit is not very common practice in MSMEs, companies micro, small and medium, due to the absence of formality and interest from employers to consolidate an internal control model; which causes many companies bankrupt, have legal problems y of fraud, as well as a remarkable decrease of it's economic resources; one of the main cuases is the lack and destination of resources, because the companies have to put aside the importance of applying Audit practices adapted to their needs.

In this article we'll see, what is the importance of the implementation of internal control Audit in the MSMEs in Colombia?, this approach arises from that has been noticed that many companies in it's great majority micro and small do not have a rigid control system that help them to mitigate all their risks, this is because many of these organizations don't have the knowledge and neither they are

interested to implant an internal control model that offer them solutions and help to control all areas of the organization; in this investigation it will be revealed the importance of implementing and implanting a internal control Audit in the organizations, with the purpose of that many businessmen achieves include in their organizations an internal control model.

As part of the methodology to used electronic media, it is qualitative because the information obtained to result of bibliographical sources, resultado f the choice of text that supported the article and gave it validity.

Keywords: internal control Audit, MSMEs, company, risks.

INTRODUCCIÓN

Ante la problemática observada en la MiPymes en Colombia, en donde muchas de estas empresas no implementan ni implantan un modelo de Auditoría de Control Interno y esto lleva a que presenten muchos riesgos y problemas, lo que conlleva a la perdida de recursos y finalmente la disolución de la misma; se desarrolló la presente investigación que tiene como objetivo Analizar la importancia de la implementación de auditoría de control interno en las MiPymes en Colombia, donde se abordará el modelo de auditoría de control interno en las MiPymes, se estudiarán y conocerán los beneficios que trae la implementación de auditoría de control interno, con el fin de ayudar a los micro, pequeños y medianos empresarios a sostener por más tiempo sus organizaciones y a obtener mejores resultados y poder crecer.

Las MiPymes en Colombia representan un gran porcentaje de las empresas del país, organizaciones que generan gran parte del empleo y de los ingresos del Estado; un problema muy frecuente es la disolución de estas compañías debido a la carencia de auditoría de control interno, lo que conlleva a consecuencias que traerán consigo dificultades para el funcionamiento de todas sus operaciones.

Lo que se puede decir es que estas compañías no se interesan en desarrollar y aplicar una auditoría de control interno, pues los empresarios en su mayoría asumen que esta herramienta es una tarea que solo le corresponde a las empresas grandes del país, así mismo, los pequeños empresarios tienen la idea de que el control interno no garantiza totalmente el cumplimiento de sus metas financieras, esto genera que las empresas no vean a la auditoría de control interno como algo necesario y de gran interés para sus empresas (Arellana et al., 2020, pág. 190).

Se parte de que la definición tradicional del control interno es la comprensión de todo el plan de la organización, y todos los métodos y medidas que se coordinan dentro de cualquier empresa, esto con el fin de salvaguardar todos los activos, evaluar la exactitud y fiabilidad de los datos contables y administrativos que puedan afectar de cierta forma a la organización (American Institute of Accountants, 1949). El control interno ha existido desde la antigüedad asociado con la delegación de funciones, la supervisión de actividades, rendición de cuentas que se ligaba muy directamente con la prevención y detección de

cualquier posible fraude, su propósito se veía reflejado en la prevención que se hacía al proteger el efectivo y evitar el robo por parte de los mismos empleados.

El sistema de control interno se puede definir ya sea como un grupo de normas, métodos o técnicas, políticas o manuales que realiza cualquier organización con el fin de conseguir seguridad razonable y confiable de los datos para el cumplimiento de los objetivos propuestos, así mismo alcanzar la eficiencia y eficacia de cada proceso que se ejecuta, por otro lado, también se encarga de velar porque no se infrinja cualquier ley o regulación que se tenga que cumplir, velar porque la información financiera y contable sea fehaciente y corresponda a las operaciones realizadas, y así mismo salvaguardar los activos propios y de terceros (Montaño Orozco , 2013, pág. 55).

Marco Teórico

La auditoría de control interno tiene gran relevancia e importancia en todas las organizaciones exitosas en el mundo empresarial, pues los empresarios y la alta gerencia consideran importante tener a un auditor interno que evalúe cada proceso y ayude en la toma de decisiones, pues con la adaptación de un control interno adaptado a cada necesidad asegura que las estructuras y procesos de la empresa, estén apropiadamente proyectados y se encuentren operando de manera eficiente, adicionalmente se provee de asesoramiento sobre las mejoras potenciales de cada proceso (Enríquez de Rivera , 2018, pág. 49).

Para (Tapia et al., 2017)

La auditoría de control interno surge de la necesidad de reforzar las áreas de control interno dentro de las organizaciones para disminuir y evitar riesgos, así como para proteger sus activos, evitar y prevenir fraudes, dar cumplimiento a disposiciones legales, obtener información financiera y administrativa para el logro de las metas operacionales, mediante la eficiencia y la eficacia de dichos controles y de todas las actividades operativas de las entidades de una manera competitiva (pág. 12).

El enfoque de la auditoría de control interno de una organización tiene que ser de transparencia total, su objetivo final es evaluar cómo se ejecuta cada proceso y si se da cumplimiento a los requisitos y políticas de la empresa, esto permitirá tener otra visión general que permitirá mejorar cada proceso. El enfoque de los auditores encargados debe ser de objetividad absoluta, pues su función es ser totalmente parcial frente a cualquier problema basado en evidencias claras, reales y relevantes que ayude al auditado a tomar mejores decisiones frente a todos sus procesos (Cienfuegos et al., 2021, pág. 19).

En el control interno radica la importancia desde administrar, lo que quiere decir que no se puede lograr una planeación, organización y dirección, sin el control, por lo tanto, la auditoría de control interno comprende el plan de la empresa que tiene como finalidad permitir y realizar procedimientos adaptados a las necesidades de la organización para verificar la razonabilidad y credibilidad ya

sea financiera, legal, de recursos humanos, y demás áreas de la compañía (Panchi Arias , 2021).

Para llevar a cabo una auditoría en la organización es necesario implicar la comparación, es decir, analizar dos o más variables para descubrir sus diferencias o semejanzas; desde el criterio profesional del auditor, es una construcción cognitiva y valorativa frente a una realidad, para poder hacer tal afirmación se requiere tener previo conocimiento de la situación de la empresa donde se contrasta y se compara dichos criterios encontrados para finalmente dar su conclusión (Sánchez Ch, 2021, pág. 37). Pues la conclusión final del auditor es a lo que le apunta cualquier tipo de auditoría, pues de acuerdo a lo que se haya encontrado es el paso a seguir dentro de la organización, por lo general lo que se busca es poder mitigar todos los riesgos encontrados buscando soluciones para los mismos.

Desde otro punto de vista según (Espino García, 2015) la auditoría no solo es el análisis de cifras de los estados financieros de una organización si no, que va más allá de esto, pues una de las partes más importantes de aplicar auditoría es que se analiza cada uno de los datos encontrados y se analiza que tanto influye o afecta en la evaluación de las cifras o resultados, la condición administrativa y operativa de la empresa, ya sea productora de un bien o un servicio (pág. 21).

Marco Legal

Tabla 1 .

Marco legal

FECHA DE CREACIÓN	NORMATIVIDAD	TÍTULO
2004	Ley 905	Promoción del desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa colombiana
15 de diciembre de 2009	Norma internacional de auditoría 610	Utilización del trabajo de los auditores internos
15 de diciembre de 2009	Norma internacional de auditoría 200	Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría

A efectos de las NIA La función de auditoría de control interno es la tarea o labor de evaluar, que se presta como un servicio. Dentro de las funciones se encuentra el examen, evaluación y seguimiento de la adaptación y eficacia del control interno; los Auditores internos son personas que se encargan de realizar todas las actividades que corresponden a la función de auditoría de control interno (Norma Internacional de Auditoría 610, 2009, pág. 707).

El trabajo de auditoría lo debe realizar un auditor que se emplea para mencionar a la persona que realiza la auditoría, ya sea el socio del encargo o en su caso una firma de auditoría; su objetivo será conseguir seguridad confiable de la información de la empresa, que proporcione al auditor manifestar una opinión acerca del proceso auditado, para finalmente emitir un informe que cumpla con los requerimientos contenidos en las NIA y que ayude a la organización a tomar mejores decisiones frente a todas las áreas de la empresa (Norma internacional de auditoría 200, 2009).

La aplicación de auditoría en la MiPymes en Colombia es muy importante, partiendo de que se comprende como micro, pequeñas y medianas empresas a “toda unidad de explotación económica, realizada por una persona natural o jurídica, en actividades empresariales, agropecuarias, industriales, comerciales o de servicios, rural o urbana” (Ley 95 , 2004).

Marco Conceptual

Según (Abolacio Bosch, 2018)

El origen etimológico de la palabra “auditoría” es el verbo latino “audire”, que significa “oír”, que a su vez tiene su origen en que los primeros auditores ejercían su función juzgando la verdad o la falsedad oyendo, es decir, a través de una especie de juicio oral (pág. 10).

La auditoría se origina como una ciencia asociada a todos los procesos contables financieros relacionada con la legislación y políticas de cada país y

sistema de control interno, tiene como finalidad aportar al adecuado uso de los bienes de la empresa y su presencia en los estados financieros para que la alta gerencia tome decisiones de acuerdo con las capacidades financieras existentes y necesidades de la organización (Murgueytio Montenegro , 2017, pág. 27).

(Alvin, 2017; Comisión de investigación en Contabilidad y auditoría Gubernamental del colegio de Contadores Públicos de México, 2020) explica a la auditoría como “la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos” (pág. 247). Función que es propiamente de los objetivos del auditor que debe cumplir para el trabajo auditado.

Por otra parte, según (Instituto Mexicano de contadores públicos , 2020) “el objetivo de la auditoría es obtener evidencia suficiente y apropiada acerca de la contabilización y la revelación en los estados financieros de las relaciones y operaciones con las partes relacionadas” (pág. 171).

Según la (Norma Internacional de Auditoría 610, s.f, pág. 7) la función de la auditoria de control interno es la actividad evaluativa prestada a cualquier entidad pública o privada como un servicio, dentro de sus funciones se encuentra el examen, evaluación, seguimiento y eficacia que se obtiene cuando se aplica control interno; pues también se encarga de evaluar que todos los procesos de la empresa se estén haciendo conforme lo dicta la ley, pues al evaluar todos los procesos de la organización se dictamina si todas sus operaciones se están haciendo de la manera correcta o no.

METODOLOGÍA

La investigación ya sea cualitativa o cuantitativa se puede definir como una actividad científica que es la razón de ser que argumenta o provee de fundamentos para cualquier tipo de informe o representación de cualquier cosa que se quiera estudiar; la investigación cualitativa tiene relación con entrevistas, participación, observación, etc, y funciona como un apoyo para nutrir el conocimiento y la verdad en cualquier ámbito (K. Denzin y S, Lincoln, 2012).

La investigación realizada es de tipo cualitativa debido a que tiene como fin analizar la importancia de aplicar la Auditoría de control Interno en las empresas MiPymes en Colombia, lo que se hizo fue hacer una investigación haciendo uso de fuentes bibliográficas que sustentaran el artículo.

La investigación cualitativa según (Sánchez Fontalvo et al., 2020) empezó a ser utilizada como equivalente a lo que se hacía referencia la indagación naturalista, este término a lo largo del tiempo ha tenido gran posicionamiento en todas las comunidades científicas, cosa que es de rescatar ya que esto ha ayudado a posicionarse en la investigación y ha contribuido a su difusión y reconocimiento. Con la investigación cualitativa se está haciendo referencia tanto a métodos reconocidos históricamente como naturalistas y también se utilizan otros métodos orientados a la comprensión (pág. 21).

Según (Páramo Morales et al., 2020) la investigación cualitativa es una concepción del mundo, en donde se ilustra desde el punto de vista del

investigador las realidades sociales estudiadas enmarcados en determinado contexto, información que proporciona elementos para sustentar lo que se quiere dar a entender (pág. 25).

En cuanto a la recopilación de datos, como la investigación es cualitativa, según (Gibbs, 2014) los datos cualitativos incluyen cualquier forma de comunicación escrita, en audio o visual, información que sirva como argumento y análisis de lo que se está investigando (pág. 22). En este caso lo que se hizo fue analizar el texto de cada documento encontrado, primero se recolectó información suficiente que pudiera sustentar el objetivo de la investigación, la información analizada en su gran mayoría fueron libros de las bases de datos de la Universidad Santo Tomas.

Según (Pirela Morillo et al., 2016) La metodología realizada lejos de definir parámetros poblacionales y realizar ejercicios de muestreo, se puede llegar a trabajar como una selección documental reducida para el análisis de datos con el fin de tener mayor validez y confianza en los resultados (pág. 65). Lo que se hizo para recolectar toda la información necesaria fue inicialmente hacer un breve recorrido de antecedentes teóricos relacionados con el objeto de investigación, con el fin de escoger aquellos que tuvieran mayor relevancia con lo que se estaba buscando.

Tipo De Investigación

El tipo de investigación es documental, pues los resultados obtenidos se basan en toda la información obtenida por medio bibliográfico. La búsqueda bibliográfica o investigación documental es el proceso por el cual se obtiene la información necesaria para la investigación, pues es el conjunto de información y documentos necesarios para resolver o dar información para cualquier tipo de investigación (Cordón García, 2016, pág. 49).

Por otro lado, García Estrada (2012) Menciona que este método de investigación, “se basa en buscar datos sobre el tema elegido en textos, revistas, artículos especializados, en la red internet, folletos, tesis, trabajos de investigación, etc.” (pág. 65).

El tipo de investigación documental en informativa, basándose en documentación electrónica, lo primero que se hizo fue hacer una recolección extensa de libros, artículos, tesis, proyectos y archivos que pudieran sustentar el artículo de investigación, seguido a esto se seleccionó la información publicada más reciente y que pudiera dar más relevancia y mayor entendimiento a los lectores, se seleccionó una gran parte de libros publicados en los últimos 20 años aproximadamente, seguido a esto se clasificó la información de acuerdo a los más relevantes y a los que eran poco necesarios y se relacionaban menos con el tema a investigar, finalmente se revisó toda la documentación seleccionada y se obtuvo toda la información más importante encontrada en los textos, para luego plasmarla en el artículo de investigación y darle forma a todas las ideas que sustentan el trabajo.

Fuentes

Para la selección de las fuentes de información documental requeridas para el artículo de investigación según (Hernández , 2001) se puede recurrir a todas las fuentes documentales disponibles ya sean, documentos relacionados directamente con el objetivo de la investigación, ya sean fuentes primarias o secundarias, las primarias hacen referencia a todas las evidencias originales y las fuentes secundarias se refieren a toda la información proporcionada por otros investigadores (pág. 80).

Para esta investigación se utilizaron fuentes primarias ya que toda la parte bibliográfica se basa en libros, según (Arévalo et al., 2015) considera las fuentes primarias a aquellos documentos que tienen una naturaleza original, que no han sufrido ningún cambio, por ejemplo: libros, periódicos, páginas web, revistas, videos (pág. 33).

RESULTADOS:

Según (Suarez, 2011; Arellana et al., 2020) las empresas en el momento de su creación, los representantes en su gran mayoría no tienen en cuenta todo el proceso de poner en práctica todas las políticas necesarias y llevar a cabo procedimientos que permitan a toda la organización poner en marcha o planear lo que se quiere ejecutar, para posteriormente ejecutar controles que permitan mejorar el desempeño financiero y administrativo, con el fin de poder cumplir todos

los objetivos organizacionales propuestos. Según esto, se deduce que cuando se crea la empresa no se le da la debida importancia a implementar un sistema de control interno, lo que origina y causa un alto riesgo de fracaso a corto plazo en estas compañías.

Como lo menciona (Arellana, et al.,2020, pág. 1).

Al identificar las posibles causas por las cuales las Mipymes no ponen en marcha un sistema de control interno, se concluye que es debido al impacto de la inversión requerida sobre los resultados del ejercicio de estas empresas, y el hecho de que los empresarios no cuentan con los conocimientos suficientes para identificar el concepto y beneficios que trae consigo el control interno

La puesta en funcionamiento de la auditoria de control interno en la MiPymes en Colombia es de gran relevancia e importancia para el sector empresarial, dado que, se encarga de identificar posibles riesgos, fraudes y problemas legales, dando así soluciones y mitigación de los mismos, así mismo, mejora la toma de decisiones de la organización, Obteniendo los resultados esperados y cumpliendo con las metas propuestas. De igual forma, sostiene la organización en el tiempo y hace que cada día sea más productiva y eficiente en todas sus operaciones, dando como resultado mejoras desde la alta gerencia, disminuyendo la disolución de las empresas y problemas legales que actualmente afrontan muchas organizaciones en Colombia.

Pues la existencia de Auditoria de Control interno en las organizaciones, permite implantar un sistema de control interno que ayuda a fortalecer a las empresas y a su vez la impulsa a lograr sus objetivos, previene la perdida de recursos, mejora la ética y da mayor confianza de inversionistas, facilita el aseguramiento de toda la información y los reportes que se presenten, esto con el fin de reducir todos los riesgos posibles; es importante resaltar que este tipo de Auditoria es aplicable independientemente del tamaño o tipo de negocio.

El control es de gran importancia ya que “es el conjunto de actuaciones establecidas para mitigar los riesgos previamente identificados y sobre los que la organización quiere actuar” (Restrepo Medina, 2022, pág. 1).

Según (Moreno Montaña, 2009) La auditoría ayuda a que el empresario obtenga de manera objetiva evidencia relacionada con informes sobre todas las actividades que realiza la compañía, con el fin de que el equipo de trabajo determine el grado de fiabilidad de la información, esto se convierte en una herramienta que proporciona control y supervisión que permite descubrir riesgos y fallas existentes en todas las áreas de la empresa; por otro lado, las personas encargadas de realizar la auditoria adquieren nuevos conocimientos, habilidades e información que ayuda a la organización a tener un control efectivo y a brindar soluciones a todos los problemas que se presenten (pág. 6).

Como menciona (Mantilla Blanco, 2013) “la auditoría de control interno se ha vuelto cada vez más importante, eficiente y, por consiguiente, requerida” (pág. 6). Esto debido a que las empresas necesitan asegurar totalmente el cumplimiento

de los objetivos y ser cada día más eficientes con el logro de estos, razón por la que se presta más atención a implementar y ejecutar la auditoría de control interno.

La implementación y desarrollo de una auditoría de control interno mejora la toma de decisiones cuando se presentan desviaciones de indicadores, así mismo, mejora la ética institucional, ayuda a la prevención de conductas ilegales, protege los recursos de la organización, lo que facilita la ejecución de actividades para el logro de objetivos, una correcta evaluación y monitoreo de la gestión, y el cumplimiento de la normativa (Restrepo Medina, 2022).

Actualmente, las empresas se encuentran en un mundo globalizado donde es necesario el uso de las auditorías, lo que permite a la alta gerencia evaluar y controlar todos los posibles riesgos; es por esto que es importante la implementación de una auditoría de control interno en las organizaciones pues esto ayuda a controlar el cumplimiento de resultados, solución de problemas administrativos, contables y financieros; el auditor al estar dentro de la organización es de gran importancia y cumple un papel fundamental ya que propone buenas prácticas de control interno de los clientes y de la empresa, así como soluciones a todos los riesgos y problemas que se presenten (Cedeño et al., 2022 pág. 201).

CONCLUSIONES

Con este artículo de investigación a lo que se quiere llegar es a que muchos empresarios y sobre todo aquellos representantes de las MiPymes en Colombia que es una gran parte del mundo empresarial, tomen la iniciativa de implementar una Auditoría de Control Interno en todas sus organizaciones, pues es de vital importancia que todas aquellas micro, pequeñas y medianas empresas permanezcan en el tiempo, no se queden estancadas, si no que se conviertan en grandes organizaciones que brinden empleo a todo el pueblo Colombiano; al implementar controles Internos se está ayudando a que las MiPymes cumplan sus objetivos de una forma eficiente con el fin de prevalecer mucho más en el tiempo; ya que la disolución de las empresas pequeñas es uno de los problemas principales hoy en el mundo empresarial; se debe tener en cuenta que gran porcentaje de estas empresas son las que ofrecen una mayor cantidad de empleo en el sector, sería interesante y de gran ayuda que todos aquellos empresarios empezaran a preocuparse por tener modelos de control interno que los ayude a mitigar riesgos para el logro de todas sus metas.

Se puede decir que gran parte del buen desempeño de las empresas hoy día al estar en un mundo más globalizado donde la tecnología y la tecnificación de procesos carga gran relevancia, la aplicación de la auditoria ayuda demasiado a la hora de la toma de decisiones, la mitigación de riesgos también es importante ya que ayuda a prevenir muchos errores en todos los procesos organizacionales, la toma de decisiones carga gran relevancia pues estas se toman con base en la

opinión del auditor, por otro lado el auditor al momento de dar su dictamen lo da con base en información fidedigna lo que genera al mundo empresarial mayor fiabilidad y al empresario una mayor confianza al momento de tomar decisiones con su organización.

También es importante resaltar que en esos casos en donde las empresas no implementan una Auditoría de Control Interno se lleva el riesgo de que estas organizaciones incurran en sobre costos, problemas legales, deficiencias en la calidad de sus productos, servicios y en cada proceso, lo que conllevaría a la disolución de la organización o algún problema legal donde perderían la confianza de sus clientes y del mundo empresarial; hay que tener mayor compromiso con los controles que se pueden realizar para mejorar las operaciones de una organización, sin importar el tamaño de la misma, pues al ser una micro o pequeña organización, esto no la exime de tener sistemas de control que les ayude con sus operaciones y a la mitigación de riesgos; pues la idea no solo es permanecer en el tiempo, si no cada día minimizar todas las operaciones, mitigar riesgos, evitar problemas legales tanto a corto, mediano y largo plazo, si no también poder crecer y poder ser una gran empresa.

BIBLIOGRAFÍA

Abolacio Bosch, M. (2018). *Planificación de la auditoría*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/usta/105602>

American Institute of Accountants. (1949). *Elementos de un Sistema de Control Interno adecuadamente coordinado y su importancia para los Gestores y los CPA*.

Arellana, L. C., Chinchilla, M. F., & Escobar Avila, M. E. (2020). *Obstáculos en la implementación de control interno en MiPymes en Colombia*. Obtenido de https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf

Cedeño Ávila , G. M., Yungán Cazar , J. C., & Moscoso García, I. P. (2022).

Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial.

Obtenido de file:///C:/Users/LORENA/Downloads/4069-21528-1-PB.pdf

Cienfuegos Gayo, S., Gómez Macho, N., & Millas Alonso, Y. (2021). *Guía para la realización de las auditorías internas de los sistemas de gestión*. Madrid, España : AENOR - Asociación Española de Normalización y Certificación.

Arévalo, J., Cordon García, J., & Gómez Díaz , R. (2015). *Las nuevas fuentes de información: información y búsqueda documental en el contexto de la Web 2.0*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/usta/48957>

Comisión de investigación en Contabilidad y auditoría Gubernamental del colegio de Contadores Públicos de Mexico. (2020). *Análisis de contabilidad y auditoría gubernamental*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/usta/130930?page=241>

Cordon García, J. (2016). *Informativa, documental y de investigación en el ámbito digital* . Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/usta/49176>

Enríquez de Rivera , S. M. (2018). *Gobierno corporativo: su importancia en la objetividad e independencia de la función de auditoría interna* . México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos .

Espino García, M. G. (2015). *Fundamentos de Auditoria* . Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/usta/39417>

García Estrada , L. (2012). *Técnicas de investigación de campo y documental: basado en competencias* . Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/usta/153622>

Gibbs, G. (2014). *El análisis de datos cualitativos en investigación cualitativa*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/usta/51842>

Hernández , F. (2001). *INvestigación documental y comunicación científica* . Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/usta/175600>

Instituto Mexicano de contadores públicos . (2020). *Guías de Auditoría* . Ciudad de Mexico : Instituto Mexicano de contadores públicos.

K. Denzin, N., & S, Lincoln, Y. (2012). *El campo de la investigación cualitativa: Manual de investigación cualitativa Vol, I*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/usta/131058>

Ley 95 . (02 de agosto de 2004). *Promoción del desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa colombiana*. Obtenido de http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0905_2004.html

Mantilla Blanco, S. (2013). *Auditoría del control Interno* . Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/usta/114316>

Montaño Orozco , E. (2013). *Control interno, auditoría y aseguramiento, revisoría fiscal y gobierno corporativo*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/usta/129501>

Moreno Montaña, E. (2009). *Auditoría*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/usta/28885>

Murgueytio Montenegro , J. A. (2017). *Modelo de gestión para las unidades de auditoría interna del sector público ecuatoriano* . Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/usta/91174?page=41>

Norma internacional de auditoría 200. (2009). Obtenido de <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/6%20-%20NIA%20200.pdf>

Norma Internacional de Auditoría 610. (s.f.).

Norma Internacional de Auditoría 610. (2009). Obtenido de <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/32%20-%20NIA%20610.pdf>

Norma Internacional de Auditoría 610. (s.f). Obtenido de file:///C:/Users/LORENA/Downloads/NIA-ES%20610R_26072021.pdf

Panchi Arias , M. P. (2021). *La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202021000300333&script=sci_arttext&tlng=pt

Páramo Morales , D., Campo Sierra, S., & Maestre Matos, L. (2020). *Metodos de Investigación Cualitativa: fundamentos y aplicaciones*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/usta/174940>

Pirela Morillo, J., Pulido Daza, N., & Flechas Mancipe, E. (2016). *Investigación formativa en los estudios de información documental* . Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/usta/221854>

Restrepo Medina, M. A. (2022). *Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia*. Obtenido de [https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/VJ/71%20\(2022\)/82570824006/index.html](https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/VJ/71%20(2022)/82570824006/index.html)

Sánchez Ch, W. (2021). *Teoría de la auditoría* . Bogotá: Grupo editorial Nueva Legislación SAS.

Sánchez Fontalvo, I., González Monroy , A., & Esmeral Ariza, S. (2020). *Metodologías cualitativas en la investigación educativa*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/usta/170301>

Silva Villavicencio, R. A., Rueda de León Contreras , R. S., & Tapia Iturriaga, C. K. (2017). *Auditoría interna: perspectivas de vanguardia* . México : Instituto Mexicano de Contadores Públicos .