

	GESTIÓN DE RECURSOS Y SERVICIOS BIBLIOTECARIOS	Código	FO-SB- 12/v0
	ESQUEMA HOJA DE RESUMEN	Página	1/1

RESUMEN TRABAJO DE GRADO

AUTOR(ES):

NOMBRE(S): FRANKLIN MAURICIO APELLIDOS: VALDELEON RINCON

NOMBRE(S): _____ APELLIDOS: _____

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURÍA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE(S): ALFREDO APELLIDOS: ROJAS PEÑUELA

CODIRECTOR:

NOMBRE(S): _____ APELLIDOS: _____

TÍTULO DEL TRABAJO (TESIS): DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA PROBOLSAS S.A.S

RESUMEN

Este proyecto realizó un diseño e implementación de un sistema de control interno para la Empresa Probolsas S.A.S. Para ello, se realizó una investigación tipo mixto, tanto cualitativa como cuantitativa. Para la recolección de información se realizó un diagnóstico desarrollado por medio de una encuesta, la cual se basó en la recopilación de información mediante preguntas de los criterios del modelo del control interno COSO. También se tuvo en cuenta libros, documentos de Internet y la normatividad o disposiciones legales que regulan el sector, como decretos, leyes, resoluciones colombianas que proporcionen un respaldo legal al objeto estudiado. Como población se abordó a 26 trabajadores administrativos y operativos de la empresa Probolsas SAS. El muestreo corresponde a cada empleado con el fin de hallar la percepción global de los aspectos consignados en la encuesta. Se logró, diseñar e Implementar el sistema de control interno para la empresa Probolsas S.A.S. Se ejecutó, el diagnóstico de la situación actual bajo los parámetros del informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), en la empresa. Seguidamente, estableció la estructura del sistema de información para el control interno de la empresa. Posteriormente, se determinaron políticas y procedimientos que posibiliten un conveniente desempeño del sistema de control interno. Finalmente, se implementó el sistema de control interno planteado.

PALABRAS CLAVE: sistema de control interno, informe COSO, diagnostico

CARACTERÍSTICAS:

PÁGINAS: 124 PLANOS: _____ ILUSTRACIONES: _____ CD ROOM: 1

Elaboró		Revisó		Aprobó	
Equipo Operativo del Proceso		Comité de Calidad		Comité de Calidad	
Fecha	24/10/2014	Fecha	05/12/2014	Fecha	05/12/2014

COPIA NO CONTROLADA

DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA
EMPRESA PROBOLSAS S.A.S.

FRANKLIN MAURICIO VALDELEON RINCON

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JOSÉ DE CÚCUTA

2019

DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA
EMPRESA PROBOLSAS S.A.S.

FRANKLIN MAURICIO VALDELEON RINCON

Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de:

Contador Público

Director

ALFREDO ROJAS PEÑUELA

Contador Público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS CONTADURÍA PÚBLICA

SAN JOSÉ DE CÚCUTA

2019

FECHA: Cúcuta, 20 de Agosto de 2019

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"
PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"


TITULO DEL TRABAJO: "DISEÑO E IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA PROBOLSAS S.A.S"

JURADOS:	ENTIDAD
ALFREDO ROJAS PEÑUELA	U.F.P.S.
JOSE YOHAN CONTRERAS QUINTERO	U.F.P.S.
IGNACIO VILLAMIZAR IBARRA	U.F.P.S.

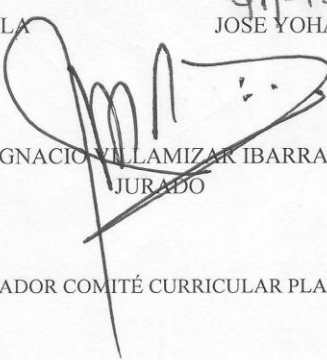
DIRECTOR (A): ALFREDO ROJAS PEÑUELA

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
FRANKLIN MAURICIO VALDELEON RINCON	1222958	4.3	Cuatro tres	X		

FIRMA DE LOS JURADOS:


ALFREDO ROJAS PEÑUELA
JURADO


JOSE YOHAN CONTRERAS QUINTERO
JURADO


IGNACIO VILLAMIZAR IBARRA
JURADO

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Avenida Gran Colombia No. 12E-96 Barrio Colsag
Teléfono (057)(7) 5776655 - www.ufps.edu.co
oficinadeprensa@ufps.edu.co San José de Cúcuta - Colombia

Creada mediante decreto 323 de 1970



Contenido

	pág.
Introducción	15
1. Problema	17
1.1 Título	17
1.2 Planteamiento del Problema	17
1.3 Formulación del Problema	18
1.4 Objetivos	19
1.4.1 Objetivo general	19
1.4.2 Objetivos específicos	19
1.5 Justificación	19
1.5.1 A nivel personal	19
1.5.2 A nivel de la empresa	19
1.5.3 A nivel de la carrera de Contaduría Pública	20
1.6 Alcance	20
1.7 Limitaciones	20
2. Marco Referencial	21
2.1 Antecedentes de la Investigación	21
2.2 Marco Teórico	23
2.2.1 Definición de control interno	23
2.2.2 Componentes del control interno	24
2.2.2.1 El ambiente de control	25
2.2.2.2 Evaluación de riesgos	31

2.2.2.3 Actividades de Control	35
2.2.2.4 Información y comunicación	40
2.2.3 Encuesta	43
2.2.4 Sistema de Informacion.	43
2.2.4.1 Estructura organizacional	43
2.2.4.2 Manual de funciones	44
2.3 Marco Legal	44
2.4 Marco Conceptual	44
3. Marco Metodológico	51
3.1 Tipo de Investigación	51
3.2 Diseño Investigativo o Tipo de Estudio	51
3.3 Población y Muestra	52
3.4 Diseño de Instrumentos	53
3.4.1 Encuesta	53
3.4.2 Entrevistas semiestructuradas	53
3.4.3 Tecnología.	53
3.4.4 Programas digitales.	53
3.5 Técnica de Recolección de Datos	54
3.5.1 Fuentes primarias	54
3.5.2 Fuentes secundarias	54
3.6 Técnica de Análisis y Procesamiento de la Información	55
3.6.1 Análisis documental	55

4. Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Empresa Probolsas S.A.S.	56
4.1 Evaluación Inicial Bajo Parámetros Dictaminados Por El Informe COSO	56
4.1.1 Análisis de las entrevistas aplicadas al talento humano.	57
4.2 Estructura del Sistema de Información Para el Control Interno	77
4.2.1 Integridad y valores éticos	77
4.2.1.1 Valores empresariales	77
4.2.1.2 Principios de comportamiento	78
4.2.1.3 Normas éticas	80
4.2.1.4 Grupos de interés vinculados	82
4.2.1.5 Denuncia de presuntas irregularidades	84
4.2.1.6 Solución de conflictos	84
4.2.1.7 Supervisión de la solución de conflictos	84
4.2.1.8 Sanciones	85
4.2.2 Organigrama.	85
4.2.3 Manual de funciones y análisis de cargos	87
4.2.4 Matriz de riesgo	89
4.2.4.1 Identificación del riesgo	89
4.2.4.2 Estimación de ries	95
4.2.5 Indicadores de desempeño	105
4.2.6 Formatos	110
4.3 Diseño de Procedimientos y Políticas Para el Sistema de Control Interno	112
4.3.1 Procedimientos	112

4.3.2 Políticas	116
4.4 Implementación del Sistema Elaboración de Actas, Manuales y Circulares	117
5. Conclusiones	119
6. Recomendaciones	121
Referencias Bibliográficas	122