

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 1 de 106

16-

FECHA lunes, 6 de junio de 2022

Señores
UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
BIBLIOTECA
Ciudad

UNIDAD REGIONAL	Extensión Facatativá
TIPO DE DOCUMENTO	Trabajo De Grado
FACULTAD	Ciencias Administrativas Económicas y Contables
NIVEL ACADÉMICO DE FORMACIÓN O PROCESO	Pregrado
PROGRAMA ACADÉMICO	Contaduría Pública

El Autor(Es):

APELLIDOS COMPLETOS	NOMBRES COMPLETOS	No. DOCUMENTO DE IDENTIFICACIÓN
Cano Silva	María Fernanda	1003487995
Amortegui Linares	Brayan Sneider	1070980778

Director(Es) y/o Asesor(Es) del documento:

APELLIDOS COMPLETOS	NOMBRES COMPLETOS
Castañeda Camelo	Rocio

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2

Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 2 de 106

TÍTULO DEL DOCUMENTO

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO IV PARA LA EMPRESA SB TALEE DE COLOMBIA S.A.S

SUBTÍTULO

(Aplica solo para Tesis, Artículos Científicos, Disertaciones, Objetos Virtuales de Aprendizaje)

EXCLUSIVO PARA PUBLICACIÓN DESDE LA DIRECCIÓN INVESTIGACIÓN

INDICADORES	NÚMERO
ISBN	
ISSN	
ISMN	

AÑO DE EDICIÓN DEL DOCUMENTO	NÚMERO DE PÁGINAS
06/06/2022	97

DESCRIPTORES O PALABRAS CLAVES EN ESPAÑOL E INGLÉS (Usar 6 descriptores o palabras claves)

ESPAÑOL	INGLÉS
1. Auditoria	Audit
2. Riesgos	Risks
3. Control interno	Internal control
4. Gestión	Management
5. Procesos	Processes
6. Coso IV ERM 2017	Coso IV ERM 2017

FUENTES (Todas las fuentes de su trabajo, en orden alfabético)

AYASTA Durant, J. M. (2015). *El sistema de control interno*. (U. C. Chimbote, Editor) Obtenido de Hotel los portales de Piura : <https://cutt.ly/oE8KFBY>

BELLO Riaño, M. E. (2017). *EL CONTROL INTERNO EVOLUCIONA EN COLOMBIA DEJANDO HUELLA EN EL TERRITORIO -CAJICA*. Obtenido de Universidad Militar Nueva Granada: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17198/BelloRia%C3%B1oMarthaEloisa2017.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

Committee of Sponsoring Organizations. (1997). COSO. Obtenido de <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 3 de 106

CONGRESO DE LA REPÚBLICA. (13 de julio de 2009). *LEY 1314 DE 2009*. Obtenido de secretaria del senado: http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html

CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA. (1991). *CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA 1991*. Recuperado el 20 de Septiembre de 2021, de GOV.CO: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=4125>

CORDOVÉS Capote, G. (2001). *Economía y desarrollo*. Obtenido de El control interno y el control: <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/viewFile/679/510>

CTCP. (s.f.). Norma Internacional de Contabilidad 1. En I. Foundation, *Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de <https://cutt.ly/tRqLrHR>

EL CONGRESO DE COLOMBIA. (29 de diciembre de 1998). *Ley 489 de 1998*. Obtenido de GOV.CO: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=186>

ESTUPIÑAN, Gaitán R. Administración del riesgo E.R.M. y la auditoría interna, segunda edición. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2015. <https://books.google.com.co/books?id=psK4DQAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>. (s.f.).

Función pública. (8 de noviembre de 1999). *Decreto 2145 de 1999*. Obtenido de GOV.CO: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=1209>

Función pública. (20 de mayo de 2005). *Decreto 1599 de 2005*. Obtenido de GOV.CO: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=16547>

Gerencie.com. (25 de noviembre de 2020). *Procedimientos y técnicas de auditoría*. Obtenido de https://www.gerencie.com/procedimientos-y-tecnicas-de-auditoria.html#Tecnica_de_TASCOI

GONZABAY DE LOOR, D. A., & Torres Flores, M. d. (Enero de 2017). *Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo Coso en Ventascorp S.A*. Obtenido de Universidad de Guayaquil. Ecuador: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/16840>

GUTIERREZ Forero, M. A., & Torres Chavez, D. S. (7 de octubre de 2020). *Propuesta de aplicación modelo COSO IV "ERM 2017" gestión de riesgos corporativos para la compañía C.I. FLORAL DISTRIBUTORS & SERVICES SAS*. Obtenido de Universidad de Cundinamarca: <http://hdl.handle.net/20.500.12558/3235>

IASCF. (s.f.). NIC 8. En *Políticas Contables cambios en las estimaciones contables y errores*. Obtenido de https://www.nicniif.org/files/u1/NIC_8_1.pdf

Instituto de la Vivienda F.A.U. (2005). *Sistematización teórica*. Chile. Obtenido de <https://cutt.ly/lRqHI95>

OSWALDO, Fonseca L. Sistema de control interno para organizaciones. 1ª ed. Perú: Lima. 2011. P. 14. <https://books.google.com.co/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>. (s.f.).

PAREDES Romero, J. A., & Galvis Bernal, L. J. (19 de octubre de 2018). *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la empresa "fantasy flowers"*

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 4 de 106

s.a.s". Obtenido de Universidad de Cundinamarca: <http://hdl.handle.net/20.500.12558/1522>

RIVAS Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. En *Fundamentos teóricos*. Venezuela: Universidad de Carabobo. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>

RIVERA Cáceres, R. R., Forero Rodriguez, Y. R., & Cantillo Bornachera, G. M. (mayo de 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*. Obtenido de Universidad Cooperativa de Colombia: <https://cutt.ly/ME8EF7I>

ROBBINS , S., & Coulter, M. (2014). Administración. México: PEARSON. Obtenido de https://www.academia.edu/29083935/Administracion_libro_12_edicion

RUIZ, X. (julio de 2012). *Análisis DOFA*. Obtenido de http://www.odontologia.unal.edu.co/docs/claustros-colegiaturas_2013-2015/Guia_Analisis_DOFA.pdf

SB TALEE DE COLOMBIA. (s.f.). Recuperado el 3 de septiembre de 2021, de sb talee de colombia: www.sbtalee.com

RESUMEN DEL CONTENIDO EN ESPAÑOL E INGLÉS

(Máximo 250 palabras – 1530 caracteres, aplica para resumen en español):

La metodología de investigación de este proyecto es descriptiva tiene como objetivo crear un diseño de sistema de control interno basado en el modelo coso IV para la empresa SB TALE DE COLOMBIA SAS.

Se tomó como referencia el modelo de COSO IV ya que vincula toda la gestión de riesgo al cumplimiento de una estrategia, al aplicar sus cinco componentes y sus veinte principios que permiten el seguimiento y el control de las operaciones y procesos de la entidad, garantizando el logro de los objetivos establecidos por la empresa. El desarrollo de la investigación se llevó a cabo en cuatro fases, la primera fase es la recolección de datos que se realizó bajo diferentes técnicas como encuestas y entrevistas, la segunda fase es el reconocimiento del entorno que se realiza mediante la observación de procesos, la tercera fase es el diseño del sistema de control interno que plasma los procesos de cada una de las áreas, en la cuarta fase se genera un informe con conclusiones y recomendaciones que ayudan a la toma de decisiones.

ABSTRACT

The research methodology of this project is descriptive aims to create an internal control system design based on the IV COSO model for the SB TALE company of Colombia SAS. The IV Coso model was taken as a reference since it links all risk management to the fulfillment of a strategy, when applying its five components and its twenty principles that allow the monitoring and control of the entity's operations and processes, guaranteeing the achievement of the objectives established by the company. The development of the research was carried out in four phases, the first phase is the collection of data that was carried out under different techniques such as surveys and interviews, the second phase is the recognition of the environment that is carried out by observing processes, the Third

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 5 de 106

phase is the design of the internal control system that reflects the processes of each of the areas, in the fourth phase a report is generated with conclusions and recommendations that help decision making.

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

Por medio del presente escrito autorizo (Autorizamos) a la Universidad de Cundinamarca para que, en desarrollo de la presente licencia de uso parcial, pueda ejercer sobre mí (nuestra) obra las atribuciones que se indican a continuación, teniendo en cuenta que, en cualquier caso, la finalidad perseguida será facilitar, difundir y promover el aprendizaje, la enseñanza y la investigación.

En consecuencia, las atribuciones de usos temporales y parciales que por virtud de la presente licencia se autoriza a la Universidad de Cundinamarca, a los usuarios de la Biblioteca de la Universidad; así como a los usuarios de las redes, bases de datos y demás sitios web con los que la Universidad tenga perfeccionado una alianza, son:
Marque con una "X":

AUTORIZO (AUTORIZAMOS)	SI	NO
1. La reproducción por cualquier formato conocido o por conocer.	X	
2. La comunicación pública, masiva por cualquier procedimiento o medio físico, electrónico y digital.	X	

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 6 de 106

3. La inclusión en bases de datos y en sitios web sean éstos onerosos o gratuitos, existiendo con ellos previa alianza perfeccionada con la Universidad de Cundinamarca para efectos de satisfacer los fines previstos. En este evento, tales sitios y sus usuarios tendrán las mismas facultades que las aquí concedidas con las mismas limitaciones y condiciones.	X	
4. La inclusión en el Repositorio Institucional.	x	

De acuerdo con la naturaleza del uso concedido, la presente licencia parcial se otorga a título gratuito por el máximo tiempo legal colombiano, con el propósito de que en dicho lapso mi (nuestra) obra sea explotada en las condiciones aquí estipuladas y para los fines indicados, respetando siempre la titularidad de los derechos patrimoniales y morales correspondientes, de acuerdo con los usos honrados, de manera proporcional y justificada a la finalidad perseguida, sin ánimo de lucro ni de comercialización.

Para el caso de las Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, de manera complementaria, garantizo(garantizamos) en mi(nuestra) calidad de estudiante(s) y por ende autor(es) exclusivo(s), que la Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía en cuestión, es producto de mi(nuestra) plena autoría, de mi(nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi(nuestra) creación original particular y, por tanto, soy(somos) el(los) único(s) titular(es) de la misma. Además, aseguro (aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos de la Tesis o Trabajo de Grado es de mí (nuestra) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

Sin perjuicio de los usos y atribuciones otorgadas en virtud de este documento, continuaré (continuaremos) conservando los correspondientes derechos patrimoniales sin modificación o restricción alguna, puesto que, de acuerdo con la legislación colombiana aplicable, el presente es un acuerdo jurídico que en ningún caso conlleva la enajenación de los derechos patrimoniales derivados del régimen del Derecho de Autor.

De conformidad con lo establecido en el artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, “*Los derechos morales sobre el trabajo son propiedad de los autores*”, los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables. En consecuencia, la Universidad de Cundinamarca está en la obligación de RESPETARLOS Y HACERLOS RESPETAR, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 7 de 106

NOTA: (Para Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía):

Información Confidencial:

Esta Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, contiene información privilegiada, estratégica, secreta, confidencial y demás similar, o hace parte de la investigación que se adelanta y cuyos resultados finales no se han publicado. **SI ___ NO X**.

En caso afirmativo expresamente indicaré (indicaremos) en carta adjunta, expedida por la entidad respectiva, la cual informa sobre tal situación, lo anterior con el fin de que se mantenga la restricción de acceso.

LICENCIA DE PUBLICACIÓN

Como titular(es) del derecho de autor, confiero(erimos) a la Universidad de Cundinamarca una licencia no exclusiva, limitada y gratuita sobre la obra que se integrará en el Repositorio Institucional, que se ajusta a las siguientes características:

a) Estará vigente a partir de la fecha de inclusión en el repositorio, por un plazo de 5 años, que serán prorrogables indefinidamente por el tiempo que dure el derecho patrimonial del autor. El autor podrá dar por terminada la licencia solicitándolo a la Universidad por escrito. (Para el caso de los Recursos Educativos Digitales, la Licencia de Publicación será permanente).

b) Autoriza a la Universidad de Cundinamarca a publicar la obra en formato y/o soporte digital, conociendo que, dado que se publica en Internet, por este hecho circula con un alcance mundial.

c) Los titulares aceptan que la autorización se hace a título gratuito, por lo tanto, renuncian a recibir beneficio alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente licencia y de la licencia de uso con que se publica.

d) El(Los) Autor(es), garantizo(amos) que el documento en cuestión es producto de mi(nuestra) plena autoría, de mi(nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi (nuestra) creación original particular y, por tanto, soy(somos) el(los) único(s) titular(es) de la misma. Además, aseguro(aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos es de mí (nuestro) competencia

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
 NIT: 890.680.062-2

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 8 de 106

exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

e) En todo caso la Universidad de Cundinamarca se compromete a indicar siempre la autoría incluyendo el nombre del autor y la fecha de publicación.

f) Los titulares autorizan a la Universidad para incluir la obra en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

g) Los titulares aceptan que la Universidad de Cundinamarca pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.

h) Los titulares autorizan que la obra sea puesta a disposición del público en los términos autorizados en los literales anteriores bajo los límites definidos por la universidad en el "Manual del Repositorio Institucional AAAM003"

i) Para el caso de los Recursos Educativos Digitales producidos por la Oficina de Educación Virtual, sus contenidos de publicación se rigen bajo la Licencia Creative Commons: Atribución- No comercial- Compartir Igual.



j) Para el caso de los Artículos Científicos y Revistas, sus contenidos se rigen bajo la Licencia Creative Commons Atribución- No comercial- Sin derivar.



Nota:

Si el documento se basa en un trabajo que ha sido patrocinado o apoyado por una entidad, con excepción de Universidad de Cundinamarca, los autores garantizan que se ha cumplido con los derechos y obligaciones requeridos por el respectivo contrato o acuerdo.

La obra que se integrará en el Repositorio Institucional está en el(los) siguiente(s) archivo(s).

Nombre completo del Archivo Incluida su Extensión (Ej. Nombre completo del proyecto.pdf)	Tipo de documento (ej. Texto, imagen, video, etc.)
1. DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL	Texto

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 9 de 106

MODELO COSO IV PARA LA EMPRESA SB TALEE DE COLOMBIA S.A.S.pdf	
--	--

En constancia de lo anterior, Firmo (amos) el presente documento:

APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	FIRMA (autógrafo)
Cano Silva María Fernanda	
Amortegui Linares Brayan Sneider	

21.1-51-20.