

	<b>GESTIÓN DE RECURSOS Y SERVICIOS BIBLIOTECARIOS</b>		<b>Código</b>	FO-GS-15
			<b>VERSIÓN</b>	02
	<b>ESQUEMA HOJA DE RESUMEN</b>		<b>FECHA</b>	03/04/2017
			<b>PÁGINA</b>	1 de 1
<b>ELABORÓ</b>		<b>REVISÓ</b>		<b>APROBÓ</b>
Jefe División de Biblioteca		Equipo Operativo de Calidad		Líder de Calidad

### RESUMEN TRABAJO DE GRADO

AUTOR(ES):

NOMBRE(S): YURY VIVIANA APELLIDOS: GÁMEZ MORENO

NOMBRE(S): \_\_\_\_\_ APELLIDOS: \_\_\_\_\_

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURIA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE(S): MARCO ANTONIO APELLIDOS: MOROS IBARRA

CO-DIRECTOR:

NOMBRE(S): \_\_\_\_\_ APELLIDOS: \_\_\_\_\_

TÍTULO DEL TRABAJO (TESIS): IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BAJO METODOLOGIA COSO EN EL AREA ADMINISTRATIVA Y CONTABLE EN LA EMPRESA PIRARUCU ACUICULTURA.CO S.A.S. ESTABLECIDA EN BUCARAMANGA, SANTANDER.

#### RESUMEN

Este proyecto se basó en la implementación de un sistema de control interno bajo la metodología COSO en el área administrativa y contable en la empresa Pirarucú Acuicultura.Co S.A.S. Establecida en Bucaramanga, Santander. Para ello, se implementó una investigación tipo descriptiva no experimental, donde la información se obtuvo mediante la observación directa y entrevistas aplicadas a los trabajadores de la empresa. Se lograron describir las características de la metodología COSO, identificando la situación actual del área administrativa y contable de la empresa. Posteriormente, se formularon los parámetros para la implementación de un Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO. Finalmente, se recomendó la estrategia para el desarrollo de un sistema de control interno en la empresa Pirarucú Acuicultura.Co S.A.S.

PALABRAS CLAVE: Sistema de control interno, metodología COSO, administrativa y contable.

CARACTERÍSTICAS:

PÁGINAS: 92 PLANOS: \_\_\_\_\_ ILUSTRACIONES: \_\_\_\_\_ CD ROOM: 1

\*\*Copia No Controlada\*\*

IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BAJO METODOLOGIA  
COSO EN EL AREA ADMINISTRATIVA Y CONTABLE EN LA EMPRESA PIRARUCU  
ACUICULTURA.CO S.A.S. ESTABLECIDA EN BUCARAMANGA, SANTANDER.

YURY VIVIANA GÁMEZ MORENO

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

2021

IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BAJO METODOLOGIA  
COSO EN EL AREA ADMINISTRATIVA Y CONTABLE EN LA EMPRESA PIRARUCU  
ACUICULTURA.CO S.A.S. ESTABLECIDA EN BUCARAMANGA, SANTANDER.

YURY VIVIANA GÁMEZ MORENO

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

Contadora Pública

Director:

MARCO ANTONIO MOROS IBARRA

Contador Público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURIA PÚBLICA

SAN JOSÉ DE CÚCUTA

2021

**FECHA:** Cúcuta, 19 de noviembre de 2021

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

**TITULO DEL TRABAJO:** "IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BAJO METODOLOGIA COSO EN EL AREA ADMINISTRATIVA Y CONTABLE EN LA EMPRESA PIRARUCU ACUICULTURA.CO S.A.S. ESTABLECIDA EN BUCARAMANGA, SANTANDER."


<b>JURADOS</b>	<b>ENTIDAD</b>
MARCO ANTONIO MOROS IBARRA	U.F.P.S
VIVIANA PAOLA DELGADO SANCHEZ	U.F.P.S
CLAUDIA YAZMIN CUBEROS	U.F.P.S

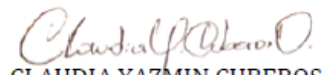
**DIRECTOR (A):** MARCOS MOROS IBARRA

<b>NOMBRE DEL ESTUDIANTE</b>	<b>CODIGO</b>	<b>CALIFICACION</b>	<b>LETRAS</b>	<b>A</b>	<b>M</b>	<b>L</b>
YURY VIVIANA GAMEZ MORENO	1232139	4.0	CUATRO	X		

**FIRMA DE LOS JURADOS:**

  
MARCOS MOROS IBARRA  
Jurado

  
VIVIANA PAOLA DELGADO SANCHEZ  
Jurado

  
CLAUDIA YAZMIN CUBEROS  
Jurado



Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Marbell Q.

## Contenido

	<b>pág.</b>
Introducción	14
1. Problema	16
1.1 Título	16
1.2 Planteamiento del Problema	16
1.3 Formulación del Problema	18
1.4 Sistematización del Problema	18
1.5 Objetivos de la Investigación	18
1.5.1 Objetivo general	18
1.5.2 Objetivos específicos	18
1.6 Justificación	19
1.7 Alcances y Limitaciones	21
2. Marco Referencial	22
2.1 Antecedentes	22
2.2 Marco Teórico	27
2.2.1 Origen y definición	27
2.2.2 Objetivos	28
2.2.3 Elementos	29
2.2.3.1 Plan de organización	29
2.2.3.2 Planteamiento de actividades	29
2.2.3.3 Política	30
2.2.3.4 Procedimientos operativos	30
2.2.3.5 Personal	31

2.2.3.6 Sistema contable e información financiera	31
2.2.3.7 Sistema de control interno	32
2.2.3.8 Limitaciones inherentes del control interno	32
2.2.4 Jerarquía y certidumbre de un sistema de control interno basado en la metodología COSO	33
2.3 Marco Legal	34
2.3.1 Código de comercio Colombiano, Artículo 209	35
2.3.2 Ley 222 de 1995 Artículo 23 en concordancia con el numeral 3ro del artículo 73 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero	35
2.3.3 Ley 1314 de 2009	35
2.3.4 NIA 700	36
2.3.4.1 Objetivos del auditor	36
2.4 Marco Conceptual	36
2.4.1 Control interno	36
2.4.2 Control	36
2.4.3 Estados financieros	37
2.4.4 Informe COSO	37
2.5 Sistema de Variables	37
2.5.1 Hipótesis	37
2.5.2 Variables e indicadores	38
3. Diseño Metodológico	39
3.1 Tipo de Investigación	39
3.2 Diseño Investigativo	39
3.3 Población	39

3.4 Muestra	40
3.5 Técnicas de Recolección de la Información, Valides y Confiabilidad	40
3.5.1 Técnicas de recolección de información	40
3.5.2 Instrumento de recolección de información	41
3.5.3 Confiabilidad	45
4. Análisis de Resultados	46
4.1 Características de la Metodología COSO e Importancia como Herramienta de Gestión Efectiva en las Empresas	46
4.1.1 Principios de la metodología COSO y atributos relacionados	46
4.1.2 Importancia del Control Interno como herramienta de gestión efectiva	51
4.2 Situación Actual del Área Administrativa y Contable de la Empresa PIRARUCU Acuicultura.CO S.A.S	52
4.2.1 Área administrativa	52
4.2.1.1 Misión y visión	53
4.2.1.2 Portafolio de productos y servicios	53
4.2.1.3 Estructura organizativa	54
4.2.1.4 Resumen de la entrevista	55
4.2.2 Área contable	57
4.2.3 Resultados de la herramienta empleada	60
4.2.4 Matriz DOFA	66
4.3 Parámetros para la Implementación de un Sistema de Control Interno Basado en la Metodología COSO	68
4.4 Proponer la Estrategia para el Desarrollo de un Sistema de control Interno en la Empresa Pirarucú Acuicultura.Co S.A.S	71

4.4.1	Proposición	71
4.4.1.1	Entorno de control	72
4.4.1.2	Valoración de riesgos	74
4.4.1.3	Instauración de objetivos generales	75
4.4.1.4	Función de la orientación del riesgo	76
4.4.1.5	Correlación y estabilidad de las estrategias, el plan y el presupuesto con los objetivos	76
4.4.1.6	Actividades de control	77
4.4.1.7	Información y comunicación	77
4.4.1.8	Vigilancia y seguimiento	78
4.4.2	Diagrama de flujo para las fases en Pirarucú Acuicultura.Co S.A.S	79
6.	Conclusiones	82
7.	Recomendaciones	84
	Referencias Bibliográficas	85
	Anexos	90