



Afiliada a la Asociación Colombiana de Universidades "ASCUN"

UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA

EMISIÓN

PÁGINA  
35 / 41

CÓDIGO:

GUIA PARA LA PRESENTACIÓN Y ENTREGA DE  
ARTÍCULOS, TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y/O  
MONOGRAFÍAS EN CD-ROM AL DEPARTAMENTO  
DE BIBLIOTECA

REVISIÓN

No. REV

### NOTA DE ACEPTACIÓN

Observaciones

---

---

---

---

---

---

Firma Director Trabajo de Grado


Firma del presidente jurado

Firma del jurado

---

Firma del jurado

Ciudad Bogotá, 21 de julio del 2018

 <p>Afiliada a la Asociación Colombiana de Universidades "ASCUN"</p>	<b>UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA</b> CÓDIGO:	<b>EMISIÓN</b> PÁGINA 36 / 41
	<b>GUIA PARA LA PRESENTACIÓN Y ENTREGA DE          ARTÍCULOS, TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y/O          MONOGRAFÍAS EN CD-ROM AL DEPARTAMENTO          DE BIBLIOTECA</b>	<b>REVISIÓN</b> No. REV

**CARTA DE REMISIÓN Y APROBACIÓN DEL ARTÍCULO, TRABAJO DE GRADO, TESIS Y/O  
 MONOGRAFÍA  
 (Decano de Facultad)**

**Bogotá D.C. 28 de julio del 2018.**

Señores:  
**Departamento de Biblioteca**  
**Universidad La Gran Colombia**  
 Ciudad


Estimados señores:

Me dirijo a ustedes en mi calidad de Decano (a), con el fin de poner en su conocimiento la aprobación y entrega del trabajo de grado del estudiante Isabel Cristina Lastra Colobón. **TITULADO ANÁLISIS DE LOS BENEFICIOS DE IMPLEMENTAR CONTROLES FINANCIEROS BAJO LA LEY SARBANES OXLEY (SOX) EN EMPRESAS COLOMBIANAS DEL SECTOR REAL** Por lo anterior, informo que este trabajo reúne los requisitos exigidos en el Acuerdo 004 de Mayo de 2013.

Sin otro particular,

*ANA CECILIA OSORIO CARDONA*

**ANA CECILIA OSORIO CARDONA**  
**Decana Facultad de Postgrado y Formación continuada**

 <p>Afiliada a la Asociación Colombiana de Universidades "ASCUN"</p>	<b>UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA</b> CÓDIGO:	<b>EMISIÓN</b> PÁGINA 37 / 41
	<b>GUIA PARA LA PRESENTACIÓN Y ENTREGA DE          ARTÍCULOS, TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y/O          MONOGRAFÍAS EN CD-ROM AL DEPARTAMENTO          DE BIBLIOTECA</b>	<b>REVISIÓN</b> No. REV

**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE AUTORES PARA ARTÍCULO, TESIS, TRABAJOS y/o  
 MONOGRAFÍAS DE GRADO (licencia de uso)**

**Bogotá D.C. 28 de julio del 2018**

Señores:

**Departamento de Biblioteca  
 Universidad La Gran Colombia  
 Ciudad**

Estimados señores:

Yo

Isabel Cristina Lastra Colobón , con C.C. No 37.339.874

Autor (es) exclusivo(s) trabajo de grado del titulado: **Análisis de los beneficios de implementar controles financieros bajo la ley Sarbanes Oxley (SOX) en empresas colombianas del sector real.**

Para optar el título como Especialistas en gerencia financiera presentado y aprobado en el año 2018 autorizo a la Universidad La Gran Colombia 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; conforme al art. 2, 12, 30 (modificado por el art 5 de la ley 1520/2012), y 72 de la ley 23 de de 1982, Ley 44 de 1993, art. 4 y 11 Decisión Andina 351 de 1993 art. 11, Decreto 460 de 1995, Circular No 06/2002 de la Dirección Nacional de Derechos de Autor para las Instituciones de Educación Superior, art. 15 Ley 1520 de 2012 y demás normas generales en la materia.

<b>AUTORIZO (AUTORIZAMOS)</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. La conservación de los ejemplares necesarios en la Biblioteca.	X	
2. La consulta física o electrónica según corresponda.	X	
3. La reproducción por cualquier formato conocido o por conocer	X	
4. La comunicación pública por cualquier procedimiento o medio físico o electrónico, así como su puesta a disposición en Internet	X	



CÓDIGO:  
**GUIA PARA LA PRESENTACIÓN Y ENTREGA DE  
ARTÍCULOS, TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y/O  
MONOGRAFÍAS EN CD-ROM AL DEPARTAMENTO  
DE BIBLIOTECA**

REVISIÓN

No. REV

**AUTORIZO (AUTORIZAMOS)**

	SI	NO
5. La inclusión en bases de datos y en sitios web sean éstos onerosos o gratuitos, existiendo con ellos previo convenio perfeccionado con la Universidad 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	
6. La inclusión en el repositorio Biblioteca Digital de la Universidad La Gran Colombia	X	

De acuerdo con la naturaleza del uso concedido, el presente consentimiento parcial se otorga a título gratuito por el máximo tiempo legal colombiano, con el propósito de que en dicho lapso mi 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.

*“son propiedad de los autores los derechos morales sobre el trabajo”*, los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables; la Universidad La Gran Colombia está obligada a RESPETARLOS Y HACERLOS RESPETAR, para lo cual tomará las medidas convenientes para garantizar su cumplimiento.

**NOTA: Información Confidencial:**


Esta Monografía o Trabajo de Grado contiene información privilegiada, estratégica, confidencial y demás similar, o hace parte de una investigación que se adelanta y cuyos resultados finales no se han publicado. SI  NO

En caso afirmativo expresamente indicaré, en carta adjunta, tal situación con el fin de que se mantenga la restricción de acceso.

Firma.....  
Nombre.....  
C.C. No. 37339874 de Ocaña

Firma.....  
Nombre.....  
C.C. No.....de.....

Firma.....  
Nombre.....  
C.C. No.....de.....

 <p>Afiliada a la Asociación Colombiana de Universidades "ASCUN"</p>	<b>UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA</b> CÓDIGO: <b>GUIA PARA LA PRESENTACIÓN Y ENTREGA DE          ARTÍCULOS, TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y/O          MONOGRAFÍAS EN CD-ROM AL DEPARTAMENTO          DE BIBLIOTECA</b>	EMISIÓN PÁGINA 39 / 41
		REVISIÓN No. REV

**UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA**  
**FACULTAD Y/O PROGRAMA DE POSGRADOS Y FORMACIÓN CONTINUADA**

**RAE** Resumen Analíticos en Investigación (este debe realizarse en español)

**1. TÍTULO** (en mayúscula fija)

ANÁLISIS DE LOS BENEFICIOS DE IMPLEMENTAR CONTROLES FINANCIEROS BAJO LA LEY SARBANES OXLEY (SOX) EN EMPRESAS COLOMBIANAS DEL SECTOR REAL.

**2. TRABAJO PARA OPTAR AL TÍTULO DE:**

Especialista en Gerencia Financiera

**3. AUTOR (ES)** (en mayúscula inicial)

- ISABEL CRISTINA LASTRA COLOBON

**4. DIRECTOR, ASESOR, CODIRECTOR O TUTOR**

Julio Cesar Chamorro


**5. LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Gestión Social y competitividad

**6. PALABRAS CLAVE O DESCRIPTORES** (mínimo 5)

- Control interno
- Ley Sarbanes Oxley
- Fraudes financieros
- Debilidades de Diseño, COSO

**MATERIAL ANEXO** (Vídeo, audio, multimedia o producción electrónica):

 <small>Afiliada a la Asociación Colombiana de Universidades "ASCUN"</small>	<b>UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA</b>	<b>EMISIÓN</b>	<b>PÁGINA</b> <b>40 / 41</b>
	<b>CÓDIGO:</b> <b>GUÍA PARA LA PRESENTACIÓN Y ENTREGA DE</b> <b>ARTÍCULOS, TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y/O</b> <b>MONOGRAFÍAS EN CD-ROM AL DEPARTAMENTO</b> <b>DE BIBLIOTECA</b>	<b>REVISIÓN</b>	<b>No. REV</b>

## 7. RESUMEN (en español)

El objetivo principal de este artículo de reflexión es analizar los beneficios que tiene para las empresas colombianas la implementación de controles financieros, bajo los lineamientos de la Ley Sarbanes Oxley. Por los casos de fraudes financieros encontrados en organizaciones a nivel mundial, surge la necesidad de ejercer control sobre la información financiera, con el fin de generar confianza en los inversionistas y público en general. En Estados Unidos se creó la Ley Sarbanes Oxley, la cual define lineamientos sobre medidas a implementar en control interno para asegurar la fiabilidad de la información financiera, la cual puede ser implementada en empresas colombianas para diseñar controles internos. Lo anterior, se realizó mediante revisión bibliográfica, usando método teórico, indicando características y aspectos relevantes de la Ley Sarbanes Oxley, con el fin de realizar un análisis comparativo entre las normas aplicadas en Colombia para la presentación de información financiera y la Ley SOX, y su aplicación mediante ejemplos prácticos de controles internos financieros. Encontrando como resultado que la normatividad Colombiana, si bien establece que los contadores públicos, auditores, revisores fiscales y administradores deben informar sobre el Control interno de la compañía, no es específica en cuanto a qué se debe revisar y qué parámetros tener en cuenta para un control interno adecuado; aspectos que si establece la Ley Sarbanes Oxley. Se concluye que la implementación de Controles internos financieros bajo la Ley Sarbanes Oxley permite a las empresas tener un Sistema de Control interno fuerte que ayuda y facilita el cumplimiento de las normas colombianas.

 <p>Afiliada a la Asociación Colombiana de Universidades "ASCUN"</p>	<b>UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA</b>	<b>EMISIÓN</b> 41 / 41
	<b>CÓDIGO:</b> <b>GUIA PARA LA PRESENTACIÓN Y ENTREGA DE          ARTÍCULOS, TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y/O          MONOGRAFÍAS EN CD-ROM AL DEPARTAMENTO          DE BIBLIOTECA</b>	<b>REVISIÓN</b> No. REV

**CONCEPTO DE PUBLICACIÓN PARA ARTÍCULOS, TESIS, TRABAJOS y/o MONOGRAFÍAS DE GRADO**

**Bogotá D.C. 28 de julio de 2018**

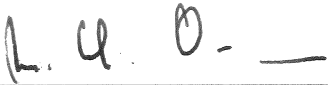
Señores:  
**Departamento de Biblioteca**  
**Universidad La Gran Colombia**  
 Ciudad

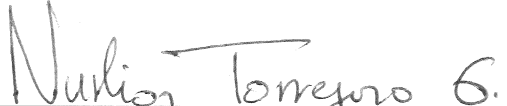
Estimados señores:

El Comité de Investigaciones de la Facultad de postgrados, tiene el gusto de informarles a ustedes, que el trabajo de grado, de la estudiante Isabel Cristina Lastra Colobón, titulado **ANÁLISIS DE LOS BENEFICIOS DE IMPLEMENTAR CONTROLES FINANCIEROS BAJO LA LEY SARBANES OXLEY (SOX) EN EMPRESAS COLOMBIANAS DEL SECTOR REAL**, ha sido revisado y aprobado su contenido como pertinente, de apoyo a la investigación y a la formación académica, por lo cual expreso que puede ser publicado en el Repositorio Institucional y disponer de la consulta pública en formato electrónico del documento, conforme a la carta de cesión de derecho de autor firmada por los autores.

Por lo anterior, informo que el contenido de este trabajo es conforme a las normas legales de derecho de autor.

Sin otro particular,

  
 \_\_\_\_\_  
 Vo. Bo. Decano

  
 \_\_\_\_\_  
 Vo. Bo. Coordinadora de Investigaciones