



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS



RESUMEN TESIS DE GRADO

**AUTOR (ES):**

**NOMBRE (S):** JESSICA LORENA \_\_\_\_\_

**APELLIDOS:** GARCIA APONTE \_\_\_\_\_

**NOMBRE (S):** \_\_\_\_\_

**APELLIDOS:** \_\_\_\_\_

**FACULTAD:** \_\_\_\_\_ CIENCIAS EMPRESARIALES \_\_\_\_\_

**PLAN DE ESTUDIOS:** \_\_\_\_\_ CONTADURIA PÚBLICA \_\_\_\_\_

**DIRECTOR:**

**NOMBRE (S):** MARCO ANTONIO \_\_\_\_\_

**APELLIDOS:** MOROS IBARRA \_\_\_\_\_

**TITULO DE LA TESIS:** DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COOPERATIVA MULTIACTIVA DEL MERCADO DE NUESTRA SEÑORA DE LAS ANGUSTIAS "COOMERCAN"

**RESUMEN:**

Se realizó un estudio descriptivo aplicado a las personas y procesos que componen la organización, con el fin de recopilar la información necesaria para el análisis. Se logró diagnosticar el estado actual del control interno de la cooperativa COOMERCAN y se identificaron los procesos financieros y administrativos que se desarrollan en la Entidad. Igualmente, se diseñó el sistema de control interno para las áreas financiera y administrativa que contribuya al mejoramiento de la Cooperativa COOMERCAN y de esta manera se faciliten y agilicen los procesos de toma de decisiones y a su vez contar con el buen manejo de las operaciones de la entidad.

Palabras clave: Control interno, sistema contable, información financiera.

**CARACTERÍSTICAS:**

**PAGINAS:** 160

**PLANOS:**

**ILUSTRACIONES:**

**CD-ROM:** 1

DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA  
COOPERATIVA MULTIACTIVA DEL MERCADO DE NUESTRA SEÑORA DE LAS  
ANGUSTIAS “COOMERCAN”

JESSICA LORENA GARCIA APONTE

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

2014

DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA  
COOPERATIVA MULTIACTIVA DEL MERCADO DE NUESTRA SEÑORA DE LAS  
ANGUSTIAS “COOMERCAN”

JESSICA LORENA GARCIA APONTE

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

Contador Público

Director:

MARCO ANTONIO MOROS IBARRA

Contador Público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIO DE CONTADURIA PÚBLICA

SAN JOSÉ DE CÚCUTA

2014



FECHA: CUCUTA, 11 de Diciembre de 2014

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COOPERATIVA MULTIACTIVA DEL MERCADO DE NUESTRA SEÑORA DE LAS ANGUSTIAS "COOMERCAN""

JURADOS:  
HELI QUINTERO DIAZ  
NELSON QUINTERO M.  
MARCO ANTONO MOROS IBARRA.

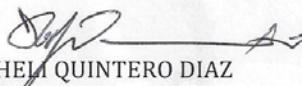
ENTIDAD  
U.F.P.S  
U.F.P.S  
U.F.P.S

DIRECTOR (A): MARCO ANTONO MOROS IBARRA

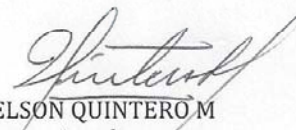
NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
JESSICA LORENA GARCIA APONTE	0223564	4.0	Cuatro cero	X		

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:

  
HELI QUINTERO DIAZ  
Jurado

  
MARCO ANTONO MOROS IBARRA  
Jurado

  
NELSON QUINTERO M  
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O



## Contenido

	<b>pág.</b>
Introducción	17
1. El Problema	19
1.1 Titulo	19
1.2 Planteamiento Del Problema	19
1.3 Objetivos	20
1.3.1 Objetivo general	20
1.3.2 Objetivos específicos	20
1.4 Justificación	20
1.4.1 A nivel de empresa	20
1.4.2 A nivel personal	21
1.5 Alcances	21
1.6 Limitaciones	22
2. Marco Referencial	23
2.1 Antecedentes de la Investigación	23
2.1.1 Base Teórica: Definición de Control Interno	27
2.1.2 Clasificación del Control Interno	30
2.1.3 Medidas para lograr un buen Control Interno	31
2.1.4 Objetivos de un Sistema de Control Interno	32
2.1.5 Limitaciones de un Sistema de Control Interno	33
2.1.6 Tipos de Controles Internos	33
2.1.7 Principios del Control Interno	35

2.1.8 El Control Interno de la Empresa	36
2.1.9 Control Interno y Ética Profesional	39
2.2 Bases Legales	42
2.3 Definición De Términos	47
3. Marco Metodológico	52
3.1 Tipo de Investigación	52
3.2 Población	52
3.3 Muestra	52
3.4 Instrumentos	53
3.4.1 Medios para la recolección de la información	53
3.4.2 Medios para el procesamiento de la información	53
3.4.3 Medios de consulta de la investigación	53
3.5 Técnica de Recolección de Datos	53
3.6 Técnica de Análisis y Procesamiento de Datos	53
3.6.1 Técnico de análisis	53
3.6.2 Procesamiento de datos	54
4. Diagnóstico De La Situación De Control Interno De La Cooperativa Coomercan	55
4.1 Reseña Histórica	55
4.2 Estructura Administrativa	58
4.3 Diagnóstico de la Situación de Control Interno Aplicado a los Empleados	62
4.4 Diagnóstico del Área Financiera y Administrativa	72
4.4.1 Proceso administrativo	72
4.4.2 Proceso financiero y contable	75
4.5 Hallazgos	77

5. Diseño del Sistema de Control Interno	79
5.1 Políticas de Control	79
5.1.1 Políticas de control para el área administrativa	79
5.1.1.1 Criterios para el manejo de los ingresos	79
5.1.1.2 Criterios y controles para el manejo de los ingresos	79
5.1.1.3 Criterios y controles para el manejo de bancos	82
5.1.1.4 Criterios y controles para el manejo del sistema de recaudo	84
5.1.1.5 Responsable administrativo del manejo de los ingresos	85
5.1.1.6 Criterios y controles para el reclutamiento de personal	87
5.1.2 Políticas de control para el área contable	88
5.1.2.1 Practicas de control área contable	88
5.1.2.2 Criterios y controles para el manejo contable de créditos	88
5.1.2.3 Criterios y controles para el manejo contable de nomina	89
5.1.2.4 Criterios y controles para el manejo contable del área de personal	92
5.1.2.5 Criterios y controles para el manejo contable del recaudo de la cuota de administración	93
5.1.2.6 Criterios y controles para el manejo contable del cobro de aportes sociales	94
5.1.2.7 Criterios y controles para el manejo contable del pago de facturas	94
5.1.2.8 Criterios y controles para el manejo contable de la contabilidad	95
5.2 Manual de Funciones Propuesto	97
5.2.1 Elaboración del manual de funciones	97
5.2.2 Presentación del manual de funciones	99
5.3 Manual de Procedimientos Propuesto	121
5.3.1 Elaboración del manual de procedimientos	121

5.3.2 Presentación del manual de procedimientos	123
5.3.2.1 Procedimiento de correspondencia recibida	123
5.3.2.2 Procedimiento de correspondencia enviada	125
5.3.2.3 Procedimiento de pago de nómina	127
5.3.2.4 Procedimiento de solicitud y otorgamiento de crédito	129
5.3.2.5 Procedimiento de cobranza de crédito	131
5.3.2.6 Procedimiento de cobro de cartera de credito vencida	132
5.3.2.7 Procedimiento de pago de cuota de administración	137
5.3.2.8 Procedimiento de cobro de aportes sociales	138
5.3.2.9 Procedimiento de pago de facturas	140
5.3.2.10 Procedimiento de proceso contable	141
5.3.3 Flujogramas	142
5.3.3.1 Definición de flujograma	142
5.3.3.2 Presentación de los flujogramas	144
6. Implementación del Sistema de Control Interno	149
7. Conclusiones	152
8. Recomendaciones	154
Bibliografía	156
Anexos	158