



## RESUMEN TESIS DE GRADO

AUTOR (ES): NOMBRES Y APELLIDOS COMPLETOS

NOMBRE (S) SANDRA MILENA APELLIDO (S): CALDERÓN DELGADO

NOMBRE (S) GLORIA JUDITH APELLIDO (S): DUARTE RIVEROS

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURÍA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE (S) JESÚS APELLIDO (S) VILLAMIZAR IBARRA

TÍTULO DE LA TESIS: ESTABLECIMIENTO DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA LA ADMINISTRACION DE INVENTARIOS DEL INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO- ICA SECCIONAL NORTE DE SANTANDER.

### RESUMEN

El presente trabajo contiene el diagnóstico y evaluación de los procesos administrativos del ICA - seccional Norte de Santander y el manejo administrativo y operativo del área del almacén (identificación, captura, procesamiento, divulgación, uso, seguridad y valoración de los procesos).

Así mismo, se presenta el diseño y establecimiento del Sistema de Control Interno para el área en mención, que permitirá hacer más eficientes y productivas las operaciones de la Entidad, mejorando el nivel de calidad y de eficacia que contribuyen al cumplimiento de los objetivos de la gerencia. Igualmente el trabajo ejecutado es guía y aporte para la realización de nuevas investigaciones.

**PALABRAS CLAVES:** Control interno, inventario, almacén, ICA.

### CARACTERÍSTICAS

PÁGINAS 142 PLANOS     ILUSTRACIONES     CD-ROM 1

**ESTABLECIMIENTO DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA LA  
ADMINISTRACION DE INVENTARIOS DEL INSTITUTO COLOMBIANO  
AGROPECUARIO- ICA SECCIONAL NORTE DE SANTANDER**

**SANDRA MILENA CALDERÓN DELGADO  
GLORIA JUDITH DUARTE RIVEROS**

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURÍA PÚBLICA  
SAN JOSÉ DE CÚCUTA  
2012**

**ESTABLECIMIENTO DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA LA  
ADMINISTRACION DE INVENTARIOS DEL INSTITUTO COLOMBIANO  
AGROPECUARIO- ICA SECCIONAL NORTE DE SANTANDER**

**SANDRA MILENA CALDERÓN DELGADO  
GLORIA JUDITH DUARTE RIVEROS**

**Anteproyecto de grado presentado como requisito para optar al título de  
Contador Público**

**Director  
JESÚS VILLAMIZAR IBARRA  
Contador Público**

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURÍA PÚBLICA  
SAN JOSÉ DE CÚCUTA  
2012**



FECHA: CUCUTA, AGOSTO 16 DE 2012

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "ESTABLECIMIENTO DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA LA ADMINISTRACION DE INVENTARIOS DEL INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO -ICA SECCIONAL NORTE DE SANTANDER."


|                              |          |
|------------------------------|----------|
| JURADOS:                     | ENTIDAD  |
| JESUS VILLAMIZAR IBARRA      | U.F.P.S  |
| GERSON RUEDA VERA            | U.F.P.S  |
| YAIR ROLANDO CASADIEGO DUQUE | U.F.P.S. |

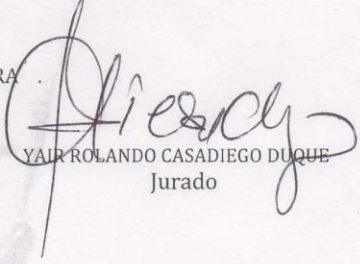
DIRECTOR (A): JESUS VILLAMIZAR IBARRA

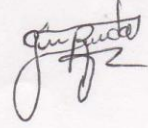
| NOMBRE DEL ESTUDIANTE          | CODIGO  | CALIFICACION | LETRAS     | A | M | L |
|--------------------------------|---------|--------------|------------|---|---|---|
| SANDRA MILENA CALDERON DELGADO | 0223832 | 4.1          | CUATRO UNO | X |   |   |
| GLORIA JUDITH DUARTE RIVEROS   | 0224004 | 4.1          | CUATRO UNO | X |   |   |

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:

  
 JESUS VILLAMIZAR IBARRA  
 Jurado

  
 YAIR ROLANDO CASADIEGO DUQUE  
 Jurado

  
 GERSON RUEDA VERA  
 Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O.

¡Todo logro alcanzado, merece ser gratificado!

Agradezco primero y sobre todas las cosas a Dios, quien guía mi camino, por permitirme llegar a este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos.

A mi hijo, Matias Quitian y fuerza divina que motiva mi accionar y me impulsa a seguir adelante y alcanzando metas que lo hagan sentir orgulloso de mí.

A mi esposo, Mario Fernando Quitian, quien sabe exactamente como motivarme a desarrollar mis capacidades con amor y comprensión.

A mi madre Irene Delgado, la mujer que me otorgó el don de vivir y que con sacrificio y amor desinteresado, permitió que alcanzara este sitio en la vida por su apoyo.

Esta meta, que en conjunto la alcanzamos con mi compañera de tesis, hoy es una

realidad; realidad que llena de emociones , además consideramos necesario dejar por sentado nuestro más sincero e imperecedero agradecimiento a quienes de una u otra forma han colaborado para que este sueño se convierta en éxito personal.

*Sandra Milena Calderón Delgado*

A Dios por haberme permitido culminar una etapa más en mi vida.

A mis hijos Jharod Andrés Hernández y Gisell Arianna Hernández, por ser el motor que impulsa mi existencia.

A Wilmer Hernández, amor, amigo, confidente, padre de mis hijos, por su amor, apoyo, y protección.

A mis padres Roque Julio Duarte, Gloria Stella Riveros y mi hermana Alexandra Duarte Rivero, por su ejemplo y cariño.

*Gloria Judith Duarte Riveros*

## **AGRADECIMIENTOS**

Las autoras del presente proyecto expresan sus agradecimientos a:

El Dr. Jesús Villamizar Ibarra Director del proyecto, por su acompañamiento durante el desarrollo de éste trabajo.

El Dr. Gerson Vera Rueda Evaluador del proyecto por sus aportes en la organización metodológica y su constante dedicación para llevar a cabo este trabajo.

El Dr. Luis Tobías Verjel Alsina Gerente del Instituto Colombiano Agropecuario (ICA); por abrirnos las puertas y darnos la oportunidad de realizar este trabajo.

El Dr. Andrés Cristóbal Villalobos Gómez Auxiliar Administrativo de la bodega de Instituto Colombiano Agropecuario (ICA) por su colaboración y sus aportes en la información suministrada para hacer posible el desarrollo de éste proyecto.

## CONTENIDO

|  | pág. |
|--|------|
| INTRODUCCIÓN   | 17   |
| 1. EL PROBLEMA   | 18   |
| 1.1 TÍTULO   | 18   |
| 1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA                           | 18   |
| 1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA                             | 19   |
| 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 del Instituto Colombiano Agropecuario- ICA | 19   |
| 1.5.2 A nivel personal                                   | 20   |
| 1.5.3 A nivel de la carrera Contaduría Pública           | 20   |
| 1.6 LIMITACIONES   | 20   |
| 1.6.1 De tipo técnico                                    | 20   |
| 1.6.2 De tipo académico                                  | 20   |
| 1.7 ALCANCES   | 20   |
| 2. MARCO TEORICO   | 21   |
| 2.1 ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN                        | 21   |
| 2.2 BASES TEÓRICAS                                       | 24   |
| 2.2.1 Teorías generales                                  | 25   |



|  |    |
|--|----|
| 2.2.1.1 Teoría del control                             | 25 |
| 2.2.1.2 Teoría de sistemas                             | 29 |
| 2.2.1.3 Teoría del valor                               | 29 |
| 2.2.1.4 Teoría del proceso administrativo              | 29 |
| 2.2.1.5 Técnicas gerenciales modernas                  | 30 |
| 2.2.2 Teorías específicas                              | 31 |
| 2.2.2.1 Teoría de la competitividad                    | 31 |
| 2.2.2.2 Teorías de la evaluación                       | 32 |
| 2.2.2.3 Principios de contabilidad pública             | 32 |
| 2.2.2.4 Valor histórico                                | 32 |
| 2.2.2.5 El auditor financiero                          | 32 |
| 2.2.2.6 Control  | 32 |
| 2.2.2.7 Cumplimiento de las normas legales             | 32 |
| 2.2.2.8 Sistema de planeación y control de inventarios | 33 |
| 2.2.2.9 Postulado básico de confianza pública          | 33 |
| 2.2.2.10 Postulado de confiabilidad                    | 33 |
| 2.2.2.11 Postulado de utilidad                         | 33 |
| 2.2.2.12 Teoría del proceso administrativo             | 34 |
| 2.3 BASES LEGALES                                      | 34 |
| 2.3.1 Plan general de contabilidad pública PGCP        | 34 |
| 2.3.2 Normas de control interno para el sector público | 36 |
| 3. METODOLOGIA   | 37 |
| 3.1 TIPO DE INVESTIGACION                              | 37 |
| 3.2 POBLACION Y MUESTRA                                | 37 |

|   |    |
|---|----|
| 3.3 INSTRUMENTOS  | 37 |
| 3.3.1 Observación personal y directa  | 37 |
| 3.3.2 Cuestionarios   | 37 |
| 3.4 TECNICAS DE RECOLECCION DE DATOS  | 37 |
| 3.4.1 Fuente primaria   | 38 |
| 3.4.2 Fuente secundaria   | 38 |
| 3.5 TÉCNICAS DE ANÁLISIS  | 38 |
| 3.6 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS  | 38 |
| 4. DIAGNÓSTICO DEL INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO-ICA SECCIONAL NORTE DE SANTANDER CUCUTA. | 39 |
| 4.1 RESEÑA HISTORICA  | 39 |
| 4.2 MISIÓN DEL INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO  | 39 |
| 4.3 VISIÓN DEL INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO  | 39 |
| 4.4 OBJETIVO GENERAL INSTITUCIONAL  | 40 |
| 4.4.1 Objetivos específicos institucionales   | 40 |
| 4.5 FUNCIONES LEGALES Y CONSTITUCIONALES DE LA INSTITUCION                                    | 41 |
| 4.5.1 Decreto 4765 del 18 de diciembre de 2008  | 41 |
| 4.6 ORGANIGRAMA   | 43 |
| 4.7 ESTRUCTURA CONTABLE Y FINANCIERA  | 44 |
| 4.7.1 Estructura contable   | 44 |
| 4.8 ESTRUCTURAS DE CONTROL  | 51 |
| 4.8.1. Control externo  | 51 |
| 4.8.2 Control interno   | 52 |
| 4.8.2.1 Misión  | 53 |

|  |    |
|--|----|
| 4.8.2.2 Tareas   | 53 |
| 4.8.2.3 Mecanismos de control  | 54 |
| 5. MANEJO ADMINISTRATIVO Y OPERATIVO DEL ÁREA DEL ALMACÉN DEL INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO SECCIONAL CUCUTA | 60 |
| 5.1 DESCRIPCIÓN DEL ALMACEN  | 60 |
| 5.1.1 Proceso  | 63 |
| 5.1.2 Procedimiento  | 63 |
| 5.2 MANEJO ADMINISTRATIVO Y OPERATIVO  | 64 |
| 5.2.1 Misión   | 65 |
| 5.2.2 Visión   | 65 |
| 5.2.3 Funciones  | 65 |
| 5.3 PROCEDIMIENTOS   | 66 |
| 5.3.1 Reintegros de bienes a almacén   | 66 |
| 5.3.2 Traspasos entre funcionarios   | 66 |
| 5.3.3 Bienes a dar de baja   | 66 |
| 5.3.4. Informes  | 66 |
| 5.4 INVENTARIO ACTUAL DEL ALMACÉN  | 83 |
| 5.4.1 Estado de activos fijos  | 83 |
| 5.5 INVENTARIO DE BODEGA 2011 DEL ICA SECCIONAL NORTE DE SANTANDER   | 89 |
| 5.5.1 Inventario de servibles  | 89 |
| 5.5.2 Inventario inservible  | 93 |
| 6. SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DEL ALMACÉN   | 97 |
| 6.1 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO  | 97 |

|   |     |
|---|-----|
| 6.1.1 Ambiente de control   | 97  |
| 6.1.2 Valoración de riesgos   | 98  |
| 6.1.3 Actividades de control  | 98  |
| 6.1.4 Sistema de información y comunicación   | 98  |
| 6.1.5 Supervisión general y monitoreo   | 99  |
| 6.1.6 Tecnología de informática   | 99  |
| 6.1.7 Manual de funciones para el área del almacén  | 99  |
| 6.1.8 Manual de procedimientos  | 99  |
| 6.2 OBJETIVOS   | 100 |
| 6.3 MISIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO   | 101 |
| 6.4 ELEMENTOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO  | 101 |
| 6.5 IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO DE INVENTARIO  | 102 |
| 6.5.1 Funciones   | 102 |
| 6.6 CONTABILIDAD  | 103 |
| 6.7 ALMACEN   | 103 |
| 6.8 RESPONSABLES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO   | 104 |
| 6.8.1 Gerente general   | 104 |
| 6.8.2 El director o jefe del área financiera, secretario de hacienda, contador general o quien haga sus veces | 104 |
| 6.8.3 La oficina de control interno o quien haga sus veces  | 104 |
| 6.8.4 Servidores públicos del área contable   | 105 |
| 6.9 INFORMES CONTROL INTERNO CONTABLE   | 105 |
| 6.9.1 Clasificación y presentación  | 105 |
| 6.9.2 Estructura y contenido del informe  | 106 |
| 6.10 MARCO LEGAL  | 107 |

|   |     |
|---|-----|
| 6.11 DIVULGACIÓN DEL MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS AL PERSONAL DE LA EMPRESA | 108 |
| 7. CONCLUSIONES   | 109 |
| 8. RECOMENDACIONES  | 110 |
| ANEXOS  | 113 |