



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS



RESUMEN TESIS DE GRADO

AUTOR (ES):

NOMBRE (S): LEIDY ESMERALDA **APELLIDOS:** NIÑO GUERRERO

NOMBRE (S): LISBETH KARINA **APELLIDOS:** CHACON

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURÍA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE (S): YAIR ROLANDO **APELLIDOS:** CASADIEGO DUQUE

TITULO DE LA TESIS: DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA PARTE ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA DISDISEL

RESUMEN:

Se realizó un diagnóstico claro a través de las encuestas y entrevistas que sirvieron de punto de referencia para la realización de este proyecto, con el cual se diseñó el esquema de la organización, la clasificación de las actividades, su estructura administrativa, un organigrama, manual de funciones y procedimientos estableciendo responsabilidades de todas y cada una de las personas que intervienen en las operaciones. Igualmente, se definieron políticas claras que permiten el buen funcionamiento del sistema de control interno. Por ultimo, se hizo la respectiva evaluación proponiendo correctivos de acuerdo al sistema de control interno que se implantó.

Palabras clave: diseño, implementación, sistema, administrativa, DISDISEL.

CARACTERÍSTICAS:

PAGINAS: 174

PLANOS:

ILUSTRACIONES:

CD-ROM: 1

DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA
LA PARTE ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA DISDISEL

LEIDY ESMERALDA NIÑO GUERRERO
LISBETH KARINA CHACON

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JOSÉ DE CÚCUTA
2013

DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA
LA PARTE ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA DISDISEL

LEIDY ESMERALDA NIÑO GUERRERO
LISBETH KARINA CHACON

Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de
Contador Público

Director
YAIR ROLANDO CASADIEGO DUQUE
Contador Público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JOSÉ DE CÚCUTA
2013



FECHA: CUCUTA, Abril 12 de 2013

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "DISEÑO E IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA PARTE ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA DISDISEL"

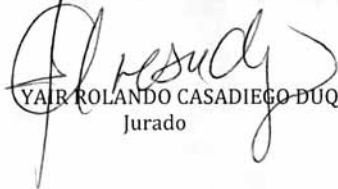
JURADOS:	ENTIDAD
YAIR ROLANDO CASADIEGO DUQUE	U.F.P.S
ALFREDO ROJAS PEÑUELA	U.F.P.S
GERSON RUEDA VERA	U.F.P.S

DIRECTOR (A): YAIR ROLANDO CASADIEGO DUQUE

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
LEIDY ESMERALDA NIÑO GUERRERO	0224400	3.8	TRES OCHO	X		

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:


YAIR ROLANDO CASADIEGO DUQUE
Jurado


ALFREDO ROJAS PEÑUELA
Jurado



GERSON RUEDA VERA
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O





CONTENIDO

	pág.
INTRODUCCIÓN	13
1. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	15
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	15
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	16
1.3 JUSTIFICACIÓN	16
1.4 OBJETIVOS	17
1.5 ALCANCES Y LIMITACIONES	17
2. REFERENTES TEÓRICOS	19
2.1 ANTECEDENTES	19
2.2 MARCO TEÓRICO	21
2.2.1 Teorías generales	21
2.2.2 Teorías específicas	24
2.3 MARCO LEGAL	25
3. METODOLOGÍA	27
3.1 TIPO DE ESTUDIO	27
3.2 POBLACIÓN	27
3.3 MUESTRA	28
3.4 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	29
4. ORGANIZACIÓN DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO	30

4.1 DIAGNÓSTICO E INTERPRETACIÓN DEL RESULTADO DE LAS ENCUESTAS APLICADAS EN DISDISEL	30
4.2 RESULTADO E INTERPRETACIÓN DE LAS ENCUESTAS	30
5. DISEÑO ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA DISDISEL	32
5.1 OPERACIONALIZACION DE LOS ELEMENTOS DEL SISTEMA DE CONTROL	32
5.2 DEFINICIÓN DE PUESTOS	34
5.3 DETERMINACIÓN DE DEPARTAMENTOS	34
5.4 DEFINICIÓN DE JERARQUÍAS, DE LAS UNIDADES DE MANDO Y SU ASIGNACIÓN DE RESPONSABILIDADES Y AUTORIDAD	35
5.5 ESTABLECIMIENTO Y CUMPLIMIENTOS DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	35
5.6 ASIGNACIÓN CLARA DE RESPONSABILIDADES	35
5.7 DISEÑO DE LA PLANTA DE CARGOS	35
5.8 UNIDAD U OFICINA DE COORDINACIÓN DE CONTROL INTERNO	36
5.9 COMITÉ DE COORDINACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	36
5.10 AMBIENTE DE CONTROL INTERNO	36
5.11 DEFINICIÓN Y ALCANCES DEL CONTROL	38
5.12 VALORACIÓN DE COSTOS AMBIENTALES	46
6. ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA EMPRESA DISDISEL	47
6.1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL PROPUESTO	48
7. MANUAL DE FUNCIONES	49
7.1 MANUAL DE FUNCIONES	49
7.2 MANUAL DE FUNCIONES Y ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA PROPUESTA	52

7.3 MANUAL DE FUNCIONES PROPUESTO	52
8. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	63
8.1 OBJETIVOS DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	63
8.2 PROCEDIMIENTOS Y FORMATO	65
8.3 FLUJOGRAMA	72
8.4 DISEÑO DE DIAGRAMA DE FLUJOS	76
9. POLÍTICAS DEL BUEN FUNCIONAMIENTO DE CONTROL INTERNO	84
9.1 CULTURA ORGANIZACIONAL	84
10. PROPUESTA DE DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA PARTE CONTABLE DE LA EMPRESA DISDISEL	88
10.1 PRACTICAS DE CONTROL	88
10.2 CONCILIACIÓN LIQUIDACIÓN FISCAL CON REGISTROS CONTABLES	96
10.3 CONTROL INTERNO PARA LA CONTABILIDAD FINANCIERA	98
10.4 CONTROL INTERNO SOBRE CONTRATACIÓN	106
10.5 CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN	107
10.6 CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PERSONAL	119
11. RESULTADOS DEL DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA DISDISEL	120
11.1 PROCESO PARA LA IMPLEMENTACIÓN	120
11.2 AJUSTES Y CORRECCIONES	121
11.3 RELACIÓN DE OBJETIVOS	121
12. CONCLUSIONES	123

13. RECOMENDACIONES	124
BIBLIOGRAFÍA	125
ANEXOS	127