



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS



RESUMEN TESIS DE GRADO

AUTOR (ES):

NOMBRE (S): MAGDA ANDREA

APELLIDOS: PEÑA

NOMBRE (S): YULI ZULEYMA

APELLIDOS: WILCHES BARRIOS

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURÍA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE (S): ALFREDO

APELLIDOS: ROJAS PEÑUELA

TITULO DE LA TESIS: DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA
SERFUNORTE- LOS OLIVOS

RESUMEN:

Se realizo una investigación descriptiva con el cual se buscó explicar las propiedades, características y perfiles del proceso necesario para el diseño del sistema de control interno ya que se establecieron las causas de los eventos, sucesos o fenómenos que se estudiaron encontrando las razones o causas. Igualmente, se planteo un subsistema de control estratégico y sus componentes de acuerdo a las necesidades de la entidad, haciendo el control de gestión y sus componentes.

Palabras clave: diseño, sistema, control, interno, olivos

CARACTERÍSTICAS:

PAGINAS: 192

PLANOS:

ILUSTRACIONES:

CD-ROM: 1

DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA SERFUNORTE- LOS
OLIVOS

MAGDA ANDREA PEÑA
YULI ZULEYMA WILCHES BARRIOS

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JOSÉ DE CÚCUTA
2011

DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA SERFUNORTE- LOS
OLIVOS

MAGDA ANDREA PEÑA
YULI ZULEYMA WILCHES BARRIOS

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

Director
ALFREDO ROJAS PEÑUELA
Contador Público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JOSÉ DE CÚCUTA
2011



FECHA: CUCUTA, 22 DE SEPTIEMBRE 2011

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA SERFUNORTE - LOS OLIVOS"

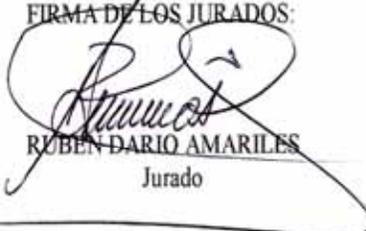
JURADOS:	ENTIDAD
RUBEN DARIO AMARILES	U.F.P.S
HELI QUINTERO DIAZ	U.F.P.S
ALFREDO ROJAS PEÑUELA	U.F.P.S

DIRECTOR (A): ALFREDO ROJAS PEÑUELA

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
MAGDA ANDREA PEÑA	0231666	4.3	CUATRO TRES	X		
YULI ZULEYMA WILCHES BARRIOS	0231671	4.3	CUATRO TRES	X		

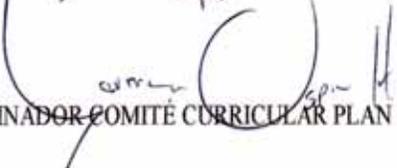
OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:


RUBEN DARIO AMARILES
Jurado


HELI QUINTERO DIAZ
Jurado


ALFREDO ROJAS PEÑUELA
Jurado


Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

CONTENIDO

	pág.
INTRODUCCION	12
1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA	13
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
1.2 JUSTIFICACION	13
1.3 OBJETIVOS	14
1.4 DELIMITACIONES	15
2. REFERENTES TEORICOS	16
2.1 ANTECEDENTES	16
2.2 MARCO TEORICO	18
2.3 MARCO LEGAL	23
3. METODOLOGIA	26
3.1 TIPO DE INVESTIGACION	26
3.1.1 Método de investigación	26
3.2 POBLACION	26
3.3 INSTRUMENTOS	26
3.3.1 De lápiz y papel	26
3.4 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	27
3.4.1 Observación directa	27

3.4.2 Inspección	27
3.4.3 Análisis de saldos	27
3.4.4 Cálculo	27
3.4.5 Conciliación	27
3.4.6 Investigación	27
3.4.7 Confirmación	27
3.5 TÉCNICAS Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	27
3.5.1 Análisis documental	27
3.5.2 Análisis opinático	28
3.5.3 Análisis estadístico	28
4. DISEÑO DEL SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATEGICO	29
4.1 COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL	30
4.1.1 Acuerdos, compromisos o protocolos éticos	31
4.1.2 Desarrollo del talento humano	42
4.1.3 Estilo de dirección	49
4.2 COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	53
4.2.1 Planes y programas	54
4.2.2 Modelo de operación por procesos	54
4.2.3 Estructura organizacional	58
4.3 COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO	60
4.3.1 Contexto estratégico	63
4.3.2 Identificación de riesgos	64

4.3.3 Análisis de riesgos	65
4.3.4 Valoración de riesgos	67
4.3.5 Políticas de administración de riesgos	67
5. SUBSISTEMA DE CONTROL DE GESTION	70
5.1 ACTIVIDADES DE CONTROL	71
5.1.1 Políticas de operación	72
5.1.2 Procedimientos	73
5.1.3 Controles	73
5.1.4 Indicadores	75
5.1.5 Manual de operación	76
5.2 COMPONENTE INFORMACIÓN	82
5.2.1 Información primaria	83
5.2.2 Información secundaria	85
5.2.3 Sistemas de Información	86
5.3 COMPONENTE DE COMUNICACIÓN	88
5.3.1 Comunicación organizacional	89
5.3.2 Comunicación Informativa	90
5.3.3 Medios de comunicación	90
6. SUBSISTEMA DE CONTROL DE EVALUACION	93
6.1 COMPONENTE AUTOEVALUACIÓN	93
6.1.1 Autoevaluación del control	94
6.1.2 Autoevaluación de la gestión	95

6.2 COMPONENTE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	97
6.2.1 Evaluación independiente del sistema de control interno	98
6.2.2 Auditoría interna	99
7. CONCLUSIONES	107
8. RECOMENDACIONES	109
BIBLIOGRAFÍA	110
ANEXOS	112