



## RESUMEN TESIS DE GRADO

AUTOR (ES): NOMBRES Y APELLIDOS COMPLETOS

NOMBRE (S) ASTRID YOHANA APELLIDO (S): VILLAMIZAR BAUTISTA

NOMBRE (S) NELSY ROCIO APELLIDO (S): ARENAS OCHOA

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURÍA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE (S) MARCO ANTONIO APELLIDO (S) MOROS IBARRA

TÍTULO DE LA TESIS: DISEÑO E IMPLANTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA BELLAVISTA COAL S.A.S DE LA CIUDAD DE CÚCUTA

### RESUMEN

Este trabajo contiene el diseño de un sistema de control interno, para dar cumplimiento a las políticas, planes, programas y objetivos trazados por la gerencia de la empresa Bellavista Coal S.A.S., para el cual se evaluó el manejo administrativo y operativo de la empresa (identificación, captura, procesamiento, divulgación, uso, seguridad y valoración de los procesos) que permitió proponer la implementación del sistema que permita garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional.

PALABRAS CLAVES: Diseño, control interno, evaluación, procesos administrativos

PÁGINAS 240 PLANOS      ILUSTRACIONES      CD-ROM 1

DISEÑO E IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA  
LA EMPRESA BELLAVISTA COAL S.A.S DE LA CIUDAD DE CÚCUTA

ASTRID YOHANA VILLAMIZAR BAUTISTA  
NELSY ROCIO ARENAS OCHOA

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURIA PÚBLICA  
SAN JOSÉ DE CUCUTA  
2012

DISEÑO E IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA  
LA EMPRESA BELLAVISTA COAL S.A.S DE LA CIUDAD DE CÚCUTA

ASTRID YOHANA VILLAMIZAR BAUTISTA  
NELSY ROCIO ARENAS OCHOA

Anteproyecto 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 ESTUDIOS DE CONTADURIA PÚBLICA  
SAN JOSÉ DE CUCUTA  
2012

A mi Dios por devolverme la salud, sabiduría, la fe, la esperanza para poder de terminar este proyecto, seguir con mi vida, haciendo realidad mis sueños y servirle a Él.

A mi madre hermosa Olinda Ochoa Jaimes por su amor incondicional, mis hermanitas Evelyn Gisela Arenas Ochoa, Lisbeth Natalia Arenas Ochoa, por su apoyo en todo momento.

A mi esposo Ciro Alonso Navarro Díaz, por el gran amor que me ha dado fortalezas para hacer todo lo que me proponga.

A mi suegra Anita Díaz Vargas, a sus hermanas Martha Díaz Vargas y María Eugenia Díaz Vargas por su impulsarme a salir adelante y acompañamiento incondicional a lo largo de mi carrera.

Nelsy Rocio Arenas Ochoa

A Dios por brindarme la dicha de la salud y la capacidad de entendimiento y desarrollo durante todos estos años de mi vida. También por colocar en mi camino personas muy buenas y especiales como lo son mis padres, hermanos, esposo e hijo, amigos y profesores, los cuales con sus consejos y apoyo han ayudado a mi formación personal, intelectual y profesional.

Especialmente Dedico este logro:

A mi madre Carmen Alicia Bautista, por su inmenso amor, consejos y apoyo para hacer de mí una persona de bien y siempre desearme lo mejor.

A mi amado esposo Aldemar Abreo, como agradecimiento a su amor y apoyo incondicional.

A mi Hijo Sebastian Andres Abreo, por ser mi inspiración de salir adelante para ser un buen ejemplo en su vida. Que comprenda que con amor, esfuerzo, responsabilidad y dedicación, se pueden lograr los objetivos propuestos.

Astrid Yohana Villamizar Bautista



FECHA: CUCUTA, ENERO 30 DE 2012

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "DISEÑO E IMPLANTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA BELLAVISTA COAL S.A.S DE LA CIUDAD DE CUCUTA"

JURADOS:  
MARCO ANTONIO MOROS IBARRA  
PAULINA PEÑA FUENTES  
LUIS FERNANDO GUARDIOLA

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

DIRECTOR (A): MARCO ANTONIO MOROS IBARRA

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
ASTRID YOHANA VILLAMIZAR	0231684	4.3	CUATRO TRES	X		
NELSY ROCIO ARENAS OCHOA	0231730	4.3	CAUTRO TRES	X		

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:

MARCO ANTONIO MOROS IBARRA  
Jurado

PAULINA PEÑA FUENTES  
Jurado

LUIS FERNANDO GUARDIOLA  
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Yulier G.

## **AGRADECIMIENTOS**

Un agradecimiento a la empresa BELLAVISTA COAL SAS por permitir desarrollar nuestro trabajo de grado, en especial al Gerente el Ingeniero MOISES QUINTERO BARAJAS.

A nuestra Directora PAULINA PEÑA, por su valiosa colaboración y apoyo en el desarrollo de este proyecto.

Al profesor MARCO ANTONIO MOROS IBARRA, por su orientación y colaboración en la elaboración de este proyecto.

## CONTENIDO

	pág.
INTRODUCCIÓN	21
1. EL PROBLEMA	22
1.1 TITULO	22
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	22
1.3 JUSTIFICACIÓN	22
1.3.1 A nivel de la Empresa Bellavista S.A.S.	22
1.3.2 A nivel de la carrera de Contaduría Pública	23
1.3.3 A nivel personal	23
1.4 LIMITACIONES	23
1.5 OBJETIVOS	23
1.5.1 Objetivo general	23
1.5.2 Objetivos específicos	23
1.5.3 Objetivo normativo	24
1.6 ALCANCES	24
2. MARCO TEÓRICO	25
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	25
2.2 BASES TEÓRICAS	28
2.2.1 Teorías generales	28
2.2.2 Teoría general del control	28

2.2.3 Teoría del valor	31
2.2.4 Teoría de la motivación humana de Maslow	32
2.2.5 Teoría del proceso Administrativo	32
2.2.6 Técnicas gerenciales modernas	32
2.2.7 Confianza y transparencia	34
2.2.8 Responsabilidad Social - empresarial	35
2.2.9 Teoría de la Toma de decisiones	35
2.3 TEORIAS ESPECÍFICAS	35
2.3.1 Normas y principios de contabilidad generalmente aceptados	35
2.3.2 Teoría de la virtualidad	40
2.3.3 Teoría de la calidad total	41
2.3.4 Teoría de la transparencia y la confianza	41
2.4 BASES LEGALES	41
2.4.1 Constitución Política. Art. 333 y 334	41
2.4.2 Ley 87 de 1993. Control Interno	42
2.4.3 Código de Comercio	42
2.4.4 Código sustantivo de trabajo	43
2.4.5 Ley 141 de 1994	43
2.4.6 Código de minas (Decreto - Ley 2655 de 1988)	44
2.4.7 Decreto 2636/1994	44
2.4.8 Decreto 1335/1987	44
2.4.9 Decreto número 2650 de 1993	44
2.5 DEFINICION DE TÉRMINOS	44
2.6 SISTEMA DE HIPÓTESIS	49

2.7 SISTEMAS DE VARIABLES	50
2.7.1 Variable independiente	50
2.7.2 Variable dependiente	50
2.7.3 Variable interviniente	50
2.7 OPERACIONALIZACION DE VARIABLES O MAPA DE INSTRUMENTOS	50
3. GENERALIDADES DEL PROYECTO	53
3.1 RESEÑA HISTORICA	53
3.2 UBICACIÓN DEL PROYECTO MINERO	53
3.3 PRODUCTO “CARBON MINERAL”	56
3.3.1 Calidad	58
3.3.2 La producción por tipo de carbón	58
3.3.3 Precios del carbón	59
3.4 PRINCIPALES CLIENTES DE LA EMPRESA	60
3.5 SITUACIÓN JURÍDICA	61
3.6 MARCO LEGAL APLICABLE A LA ACTIVIDAD DE LA EMPRESA	62
3.6.1 Titularización minera	63
3.6.2 Contratos mineros	64
3.7 ACTIVIDADES MINERAS CARBONÍFERAS	64
3.8 NORMATIVIDAD TRIBUTARIA	65
4. DIAGNÓSTICO DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS EN LA EMPRESA BELLAVISTA COAL S.A.S.	70
4.1 PROCESO ADMINISTRATIVO	70
4.1.1 La gerencia	70
4.1.2 Departamento contable	71

4.1.3 Departamento de recursos humanos	71
4.1.4 Departamento de compras y suministros	72
4.2 ESTRUCTURA OPERATIVA DE LA EMPRESA	72
4.2.1 Departamento de producción	72
4.2.2 Análisis de la observación previa estructura operativa	73
4.3 ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA	73
4.3.1 Resultados del diagnóstico general de la Empresa	73
4.3.2 Conclusiones del diagnóstico general realizado	90
4.4 CONDICIONES AMBIENTALES EN LA EMPRESA “BELLAVISTA COAL S.A.S.”	91
4.4.1 Departamento operativo	91
5. EVALUACIÓN DEL MANEJO ADMINISTRATIVO Y OPERATIVO DE LA EMPRESA (IDENTIFICACIÓN, CAPTURA, PROCESAMIENTO, DIVULGACIÓN, USO, SEGURIDAD Y VALORACIÓN DE LOS PROCESOS)	94
5.1 EVALUACIÓN DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS	94
5.1.2 Evaluación de la planeación	98
5.1.3 Análisis de liderazgo	99
5.1.5 Evaluación del control	100
5.1.6 Conclusión de la evaluación realizada	100
6. PROPUESTA DEL SISTEMA QUE PERMITA GARANTIZAR LA EFICACIA, EFICIENCIA Y ECONOMÍA EN LAS OPERACIONES, PROMOVRIENDO Y FACILITANDO LA CORRECTA EJECUCIÓN DE LAS FUNCIONES Y ACTIVIDADES DEFINIDAS PARA EL LOGRO DE LA MISIÓN INSTITUCIONAL	103
6.1 EFICIENCIA EN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES	103
6.2.1 Matriz DOFA	108
6.2.2 Plan de acción DOFA	110

6.2.3 Misión	111
6.2.4 Visión	112
6.2.5 Objetivos globales del plan de acción	112
6.3 EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA ESTRUCTURA ORGANICA	112
6.3.1 Organigrama	112
6.3.2 Diseño del Organigrama	112
6.3.3. Objetivos de la organización	113
6.4 ADMINISTRACIÓN DEL PERSONAL	114
6.4.1 Reclutamiento	114
6.4.2 Selección del personal	115
6.4.3 Ingreso de personal	116
6.5 IMPLEMENTACIÓN DE NORMAS DE HIGIENE Y DE SEGURIDAD INDUSTRIAL	117
6.6 PROGRAMA DE SALUD OCUPACIONAL	120
6.6.1 Consecuencias de los factores de riesgos	122
6.6.2 Capacitación de los programas de salud ocupacional	122
6.6.3 Objetivo general de salud ocupacional	122
6.6.4 Objetivos específicos de salud ocupacional	122
6.6.5 Política de salud ocupacional	123
6.7 COMITÉ PARITARIO DE SALUD OCUPACIONAL	124
6.7.1 Actividades del Comité Paritario de Salud Ocupacional (COPASO)	124
6.8 PLAN DE CONTINGENCIA	125
6.8.1 Objetivos y alcances	126
6.8.2 Marco Legal	126
6.8.3 Lineamientos generales sobre el contenido del plan de contingencia	127

6.8.4 Plan de monitoreo y seguimiento ambiental	128
6.8.5 Objetivos	129
6.8.6 Temporalidad	129
6.8.7 Recurso impacto	129
6.8.8 Componente impactante	129
6.8.9 Frecuencia de muestreo	129
6.8.10 Procesamiento y análisis	129
6.8.11 Unidad de medida	129
6.8.12 Responsable	129
7. DISEÑO E IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA “BELLAVISTA COAL S.A.S.”	130
7.1 CONTROL INTERNO	130
7.1.1 Sistema de control interno	130
7.1.2 Componentes del control interno	130
7.1.2.1 Ambiente de control	130
7.1.2.2 Valoración de riesgos	131
7.1.2.3 Actividades de control	131
7.1.2.4 Sistema de información y comunicación	132
7.1.2.5 Supervisión general y monitoreo	132
7.1.2.6 Tecnología de informática	132
7.1.3 Objetivos del control interno	132
7.1.4 Misión del sistema de control interno	134
7.1.5 Funciones del control interno	134
7.1.6 Elementos del sistema de control interno	135

7.1.7 Políticas del sistema de control interno	136
7.1.8 Funciones del director del control interno	136
7.1.9 Responsabilidades del director de control interno	137
7.2 ELABORACIÓN DEL MANUAL DE FUNCIONES PARA LA EMPRESA BELLAVISTA COAL S.A.S	138
7.2.1 Objetivos del manual de funciones	138
7.2.2 Elaboración del manual de procedimientos para la empresa bellavista COAL S.A.S.	140
7.3 DISEÑO DEL CONTROL INTERNO PARA LOS DEPARTAMENTOS DE LA EMPRESA BELLAVISTA COAL S.A.S.	140
7.3.1 Diseño del sistema de control interno para el Departamento Contable	142
7.3.1.1 Conocimiento del área contable	142
7.3.1.2 Objetivos de control interno para el Área Contable	142
7.3.1.3 Diseño de las políticas para el Departamento Contable	143
7.3.2 Diseño del sistema de control interno para el Departamento de Compras e Inventarios	144
7.3.2.1 Conocimiento del Departamento de Compras e Inventarios	144
7.3.2.2 Objetivos del control interno para el departamento de compras e inventarios	144
7.3.2.3 Diseño de políticas para el departamento de compras e inventarios	145
7.3.3 Diseño del sistema de Control Interno para el Departamento de Recursos Humanos	146
7.3.3.1 Conocimiento del Departamento de Recursos Humanos	146
7.3.3.2 Objetivos del control interno para el Departamento de Recursos Humanos	146
7.3.3.3 Diseño de políticas para el Departamento de Recursos Humanos	147
8. IMPLEMENTACION DEL SISTEMA CONTROL INTERNO	149
8.1 MARCO NORMATIVO Y REGLAMENTARIO DEL CONTROL INTERNO	149

8.2 DIVULGACIÓN DEL CONTROL INTERNO	150
8.3 CAPACITACION Y APLICACIÓN DE PRUEBAS DEL SISTEMA A IMPLEMENTAR	152
8.4 ANALISIS Y EVALUACIÓN DE LAS PRUEBAS	153
8.5 CRITERIOS PARA RELIZAR LA EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DE LAS PRUEBAS	154
8.5.1 Aspectos que pueden expresar un buen control interno	154
9. CONCLUSIONES	155
10. RECOMEDACIONES	157
BIBLIOGRAFIA	159
ANEXOS	161