

	GESTIÓN DE RECURSOS Y SERVICIOS BIBLIOTECARIOS	Código	FO-SB-12/v0
	ESQUEMA HOJA DE RESUMEN	Página	1/1

RESUMEN TRABAJO DE GRADO

AUTOR(ES):

NOMBRE(S): YULIETH VANESSA **APELLIDOS:** GARCIA ALVAREZ

NOMBRE(S): LAUDITH **APELLIDOS:** QUINTERO MONTAÑO

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURIA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE(S): JULIO CESAR **APELLIDOS:** GARCIA CONTRERAS

TÍTULO DEL TRABAJO (TESIS): IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA FABRICA DE CALZADO TEOREMA D´LUXE.

RESUMEN

La fábrica de calzado Teorema D´luxe se dedica a la fabricación de calzado de cuero y piel que requiere mejorar las actividades de control de información contable y financiera. El presente proyecto tiene como objetivo la implementación de un sistema de control interno para la fábrica de calzado Teorema D´luxe. Se utiliza una investigación descriptiva, propositiva, analítica y de tendencia para seleccionar la alternativa más adecuada en la toma de decisiones con base en el control interno. La población investigada en el proyecto está conformada por 40 funcionarios de la fabrica de calzado Teorema D´Luxe y la información utilizada por la empresa. Los resultados muestran el diagnóstico del sistema de control interno. Se formulan e implementan las mejoras al sistema del control interno en las diferentes áreas. Igualmente, se evalúan los resultados de la implementación del sistema de control interno. Por último, se efectúan los ajustes correspondientes para el mejor funcionamiento de las políticas y procedimientos de control.

PALABRAS CLAVES: Sistema de control interno, fabrica de calzado, información contable .

CARACTERISTICAS:

PÁGINAS: 175 **PLANOS:** ____ **ILUSTRACIONES:** ____ **CD ROOM:** 1

Elaboró		Revisó		Aprobó	
Equipo Operativo del Proceso		Comité de Calidad		Comité de Calidad	
Fecha	24/10/2014	Fecha	05/12/2014	Fecha	05/12/2014

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA FABRICADE
CALZADO TEOREMA D'LUXE.

YULIETH VANESSA GARCIA ALVAREZ
LAUDITH QUINTERO MONTAÑO

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

2018

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA FABRICADE
CALZADO TEOREMA D'LUXE.

YULIETH VANESSA GARCIA ALVAREZ

LAUDITH QUINTERO MONTAÑO

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

Director

JULIO CESAR GARCIA CONTRERAS

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURIA PÚBLICA

SAN JOSE DE CUCUTA

2018

FECHA: Cúcuta, 19 de Mayo de 2017

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"
PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA FABRICA DE CALZADO D"LUXE".

JURADOS:

JULIO CESAR GARCIA CONTRERAS
 CARLOS DAVID GAMBOA
 MARIA ESMERALDA CONTRERAS CACERES

ENTIDAD:

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

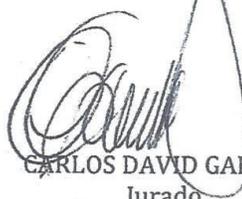
DIRECTOR (A): JULIO CESAR GARCIA CONTRERAS

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
LAUDITH QUINTERO MONTAÑO	1220075	4.0	Cuatro cero	X		

FIRMA DE LOS JURADOS:



JULIO CESAR GARCIA CONTRERAS
 Jurado



CARLOS DAVID GAMBOA
 Jurado



ALVARO SALAZAR MUÑOZ
 Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS





UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

FECHA: Cúcuta, 17 de Junio de 2016

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA FABRICA DE CALZADO TEOREMA D'LUXE"

JURADOS:

JULIO CESAR GARCA CONTRERAS
CARLOS DAVID GAMBOA ALVARADO
GONZALO ALVARO SALAZAR NUÑEZ

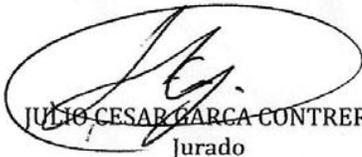
ENTIDAD:

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

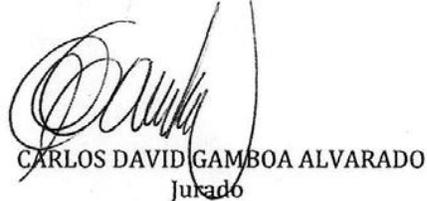
DIRECTOR (A): JULIO CESAR GARCA CONTRERAS

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
YULIETH VANESSA GARCIA ALVAREZ	1220100	4.0	Cuatro cero	X		

FIRMA DE LOS JURADOS:



JULIO CESAR GARCA CONTRERAS
Jurado



CARLOS DAVID GAMBOA ALVARADO
Jurado



GONZALO ALVARO SALAZAR NUÑEZ
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O.



Avenida Gran Colombia No. 12e-96 B. Colsag tel 776655 ext 159

contaduria@ufps.edu.co
CUCUTA-COLOMBIA

Contenido

	pág.
Introducción	14
1. El Problema	16
1.1 Título	16
1.2 Planteamiento del Problema	16
1.2.1 Descripción del problema	16
1.3 Objetivos de la Investigación	17
1.3.1 General	17
1.3.2 Específicos	17
1.4 Justificación	18
1.4.1 Razón de ser del proyecto	18
1.4.2 Justificación de carácter prospectivo	18
1.5 Alcances y limitaciones	19
2. Marco Teórico	20
2.1 Antecedentes de la Investigación	20
2.2 Bases Teórico	22
2.2.1 Informe coso	22
2.3 Bases legales	43
2.4 Marco contextual	50
2.4.1 Marco demografico	50
2.4.2 Marco geográfico	50
2.4.3 Marco social	50
3. Marco Metodología	51

3.1 Tipo de Investigación	51
3.2 Población y Muestra	51
3.3 Instrumentos para la Recolección de Información	52
3.3.1 Fuentes de información primarias	53
3.3.2 Fuentes de información secundarias	53
4. Diagnostico	54
4.1 Análisis Interno	54
4.1.1 Fortalezas de la empresa	54
4.1.2 Debilidades de la empresa	54
4.2 Análisis Externo	56
4.2.1 Oportunidades de la empresa	56
4.2.2 Amenazas de la empresa	57
4.3 Matriz DOFA	57
4.3.1 Estrategias para la interacción de la matriz DOFA.	58
4.3.2 Análisis de vulnerabilidad	59
5. Formulación del Control Interno	63
5.1 Ambiente en el Control Interno	63
5.2 Evaluación de Riesgos	64
5.3 Actividades de Control	65
5.4 Propuesta de Modelo de Control Interno	65
5.4.1 Políticas financieras	68
5.4.2 Políticas de mercadeo y ventas	68
5.4.3 Estructura organizacional	69
5.4.3.1 Organigrama	70

5.4.3.2 Tipo de estructura	71
5.4.4 Manual de funciones.	73
5.4.5 Manual de procedimientos	93
5.4.6 Los procedimientos contables	95
5.4.6.1 Procedimientos de cuentas por pagar	95
5.4.6.2 Procedimientos de cuentas por cobrar	96
5.4.6.3 Procedimientos de reembolsos en caja menor	97
5.4.6.4 Procedimientos de manejo de activos y fijos	97
5.4.6.5 Procedimiento de conciliación de bancos	98
5.4.6.6 Procedimiento de liquidación de impuestos	99
5.4.6.7 Procedimientos de nomina	99
5.4.6.8 Procedimiento de cierre contable y elaboracion de estados financieros.	100
6. Implantación del Sistema de Control Interno para la Fabrica de Calzado Teorema D´luxe	130
6.1 Aplicación de los Diseños	130
6.1.1 Divulgación	130
6.1.2 Prueba piloto	130
6.1.3 Capacitación o adiestramiento	130
6.1.4 Implementación final	131
7. Evaluación de Resultados del Sistema de Control Interno	132
7.1 Seguimiento y Evaluación de la Implementación	132
8. Conclusiones	134
9. Recomendaciones	136
Referencias Bibliográficas	138
Anexos	139