



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS



RESUMEN TESIS DE GRADO

AUTOR (ES):

NOMBRE (S): ANGEL BRAYAN

APELLIDOS: NUNCIRA FERNANDEZ

NOMBRE (S): WILLINGTON RENE

APELLIDOS: ORTIZ MENDOZA

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURÍA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE (S): RAUL

APELLIDOS: LAGUADO BERBESI

TITULO DE LA TESIS: REESTRUCTURACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AERONÁUTICA CIVIL – CÚCUTA

RESUMEN:

En el presente estudio se aplicó un método de investigación descriptivo con el fin de reestructurar el sistema de control interno para la propiedad planta y equipo de la unidad administrativa especial aeronáutica civil – Cúcuta. Se logró diagnosticar la situación actual de los bienes muebles y equipos de oficina a cargo de los funcionarios de la unidad administrativa especial de la aeronáutica civil. Igualmente, se conciliaron los bienes muebles y equipos de oficina del rubro propiedad planta y equipo referente a los saldos registrados en el sistema utilizado para el registro y manejo de la información contable y financiera. Por último, se identificaron los procesos y procedimientos relacionados con el manejo de bienes muebles y equipos de oficina y se socializaron los resultados obtenidos en el desarrollo del trabajo dirigido con el superior inmediato y el almacenista encargado.

Palabras claves: sistema de control interno, propiedad, planta y equipo, aeronáutica civil.

CARACTERÍSTICAS:

PAGINAS: 147

PLANOS:

ILUSTRACIONES:

CD-ROM: 1

REESTRUCTURACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AERONÁUTICA
CIVIL – CÚCUTA

ANGEL BRAYAN NUNCIRA FERNANDEZ

WILLINGTON RENE ORTIZ MENDOZA

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

2015

REESTRUCTURACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AERONÁUTICA
CIVIL – CÚCUTA

ÁNGEL BRAYAN NUNCIRA FERNÁNDEZ

WILLINGTON RENE ORTIZ MENDOZA

Proyecto de trabajo de grado presentado como requisito para optar por el título de
contador público

Director:

RAUL LAGUADO BERBESI

Contador Público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURÍA PÚBLICA

SAN JOSÉ DE CÚCUTA

2015



FECHA: Cúcuta, 22 de Abril de 2015

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: REESTRUCTURACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AERONAUTICA CIVIL-CÚCUTA

JURADOS:

MARIO ARCHILA RESTREPO
RAUL LAGUADO BERBESI
AGUSTIN OCHOA TORRES

ENTIDAD:

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

DIRECTOR (A): RAUL LAGUADO BERBESI

Table with 7 columns: NOMBRE DEL ESTUDIANTE, CODIGO, CALIFICACION, LETRAS, A, M, L. Rows include WILLINGTON RENE ORTIZ MENDOZA and ANGEL BRAYAN NUNCIRA FERNANDEZ.

FIRMA DE LOS JURADOS:

Signature of Raul Laguardo Berbesi
RAUL LAGUADO BERBESI
Jurado

Signature of Agustin Ochoa Torres
AGUSTIN OCHOA TORRES
Jurado

Signature of Mario Archila Restrepo
MARIO ARCHILA RESTREPO S
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O



Dedicatoria

Este documento y cada esfuerzo puesto en él, está dedicado principalmente a Dios; pues ha sido él, quien ha confiado en nosotras, nos ha dado fuerza, paciencia, inteligencia y sabiduría, para poder culminarlo y, ha puesto su gracia en nuestra vida.

A nuestras familias, que nos han apoyado en este largo proceso de formación, nos han depositado su confianza y han aportado, para que podamos cumplir nuestros sueños.

Agradecimientos

Agradecemos a Dios, por permitirnos trabajar juntos en esta investigación, por darnos las fuerzas y la motivación necesaria, aun cuando creíamos que sería inalcanzable. Por cada persona que puso en nuestro camino, para ser de ayuda y bendición. Por las puertas abiertas durante todo este tiempo y por su infinita misericordia.

Damos gracias a nuestras familias, por su apoyo y su motivación; porque también fue un proceso para ellos, sus esfuerzos y consejos, por cada buen deseo y oración. A nuestros amigos y compañeros, y a todos aquellos que aportaron directa e indirectamente en este proyecto.

A la UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER, por abrirnos las puertas a una formación profesional. A cada docente que con dedicación, contribuyo a nuestra formación e hizo posible que estemos ahora, más cerca de alcanzar nuestro anhelado título y poder servir a la comunidad, con la ética y profesionalismo que nos han inculcado durante estos años.

A nuestro director, tutor y maestro, RAUL LAGUADO BERBESI, doctor ELIAS CARDENAS ORTIZ por su paciencia en todo momento, por compartir con nosotras sus conocimientos y guiarnos en nuestra investigación, por sus críticas constructivas y objetividad al momento de corregirnos y direccionar nuestro trabajo. Por cada consejo, por cada tiempo apartado para, como buen maestro, enseñarnos y motivarnos a continuar.

Contenido

	pág.
Introducción	17
1. Problema	19
1.1 Título	19
1.2 Planteamiento del Problema	19
1.3 Objetivos	21
1.3.1 Objetivo general	21
1.3.2 Objetivo específico	21
1.4 Justificación	22
1.4.1 A nivel personal	22
1.4.2 A nivel de la carrera de contaduría pública	22
1.4.3 A nivel de empresa	23
1.4.4 A nivel de la universidad	23
1.5 Alcance	23
1.6 Limitaciones	24
1.6.1 De tipo económico	25
1.6.2 De tipo geográfico	25
2. Marco Referencial	26
2.1 Antecedentes de Investigación	26
2.2 Marco Teórico	28
2.2.1 Bases teóricas generales	28
2.2.2 Teoría sobre control interno	28

2.2.3 Teoría del valor	29
2.2.4 Teoría sobre inventarios	29
2.2.5 Teoría de sistemas	29
2.2.6 Teoría del proceso administrativo	30
2.2.7 Teorías gerenciales modernas	31
2.2.8 Bases Teóricas específica	33
2.2.8.1 Características y prácticas de cada ente público	33
2.2.8.2 Principios de contabilidad pública generalmente aceptados	33
2.2.8.3 Trabajo en equipo	36
2.3 Marco Legal	36
2.3.1 Bases legales Generales	36
2.3.2 Constitución política de 1991	36
2.3.3 Resolución 048 de febrero 4 de 2004	37
2.3.4 Plan General de la Contabilidad Pública (PGCP)	37
2.3.5 Leyes que reglamentan el control interno de las entidades del sector público en el país	37
2.3.6 Ley 489 de 1998	39
2.3.7 Resoluciones de la Contraloría general de la república de Colombia	39
2.3.8 Bases legales específicas	41
2.3.8.1 Decreto 2145 de noviembre de 1.999	41
2.3.8.2 Decreto 855 de 1994	41
2.4 Marco Conceptual	42
2.5 Sistema de Hipotesis	48
2.6 Variables de la Investigacion	49

2.6.1 Variable dependiente	
2.6.2 Variable independiente	49
2.7 Operacionalizacion de Variables	50
3. Marco Metodologico	51
3.1 Tipo de Investigación	51
3.2 Población	
3.3 Muestra	52
3.4 Instrumentos de Recolección de Datos	52
3.5 Instrumento Recolecion de Datos	53
3.5.1 Fuente	54
3.5.2 Fuente secundaria.	54
3.6 Técnicas de Análisis	54
3.6.1 Análisis Documental	55
4. Diagnostico de la Unidad Administrativa Especial de la Aeronautica Civil- Cucuta	56
4.1 Reseña Historica	56
4.2 Misión de la Aeronáutica Civil	58
4.3 Visión de la Aeronáutica Civil	58
4.4 Valores Institucionales	58
4.5 Política de Calidad	59
4.6 Principio Institucionales	60
5. Diagnóstico del Estado Actual de los Bienes Muebles y Equipo de Oficina a Cargo de los Funcionarios de la Unidad Administrativo Especial de Aeronáutica civil – Cúcuta.	63
5.1 Verificación del Estado Actual en que se Encuentra los Bienes Muebles y Equipo de Oficina de la Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil-Cúcuta	63

5.1.1 Diagnostico físico de los bienes muebles y equipos de oficina a cargo de los funcionarios	65
5.1.2 Diagnóstico del manejo administrativo de los bienes muebles y equipos de oficina a cargo de los funcionarios	67
5.2 Control Interno	69
5.2.1 Mantener actualizado sus inventarios frecuentemente el procedimiento de control interno adecuado es	69
5.2.2 En caso tal de que el elemento bien no pertenezca al funcionario deberá.	70
5.2.3 Si el elemento bien está en mal estado o no es necesario para las labores diarias del funcionario el procedimiento de control interno seria el reintegro el proceso correcto es	70
5.2.4 Cuando se realice u traslado entre funcionarios que es lo más evidente después del diagnóstico, el procedimiento indicado de control interno es	71
6. Conciliar los Bienes Muebles y Equipo de Oficina Referente a los SalDOS Registrados en el Sistema Utilizando para el Registro y Manejo de la Información Contable-Financiera	73
6.1 Comparación de la Cuenta, 1665 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina, las Cantidades que existen en el Sistema a corte del 30 de Noviembre del 2014, contra los Inventarios Físicos Encontrados en el Diagnóstico Realizado	73
6.1.1 Conciliación	74
6.2 Control Interno	76
7. Identificar los Procesos y Procedimientos Relacionados con el Manejo de Bienes Muebles y Equipo de Oficina	79
7.1 Revisar los Manuales de Procedimiento del conTrol Interno de la Cuenta 1665 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina y Verificar si se Aplican Correctamente	79

7.1.1 Manual de procedimientos de control interno	79
7.2 Responsables de Bienes	80
7.2.1 Responsables de bienes en depósito.	80
7.2.2 Responsables de Bienes en Servicio.	81
7.2.3 Cesación de Responsabilidad.	81
7.2.4 Compensaciones.	82
7.2.5 Entrega de elementos devolutivos y visado inventarial a contratistas	82
7.3 Análisis de la Entrevistas Realizadas a los Funcionarios	83
7.3.1 entrevista dirigida a los funcionarios de la unidad administrativa especial de la aeronáutica civil-Cúcuta.	84
7.3.2 Análisis e interpretación de las entrevista.	85
7.4 Comparación del Resultado del Análisis de las Entrevistas con el Manual de Procedimientos del Control Interno	93
7.5 Control Interno	96
8. Socializar los Resultados Obtenidos Desarrollo del Trabajo Dirigido con el Superior Inmediato/Jefe de Grupo y Almacenista Encargado (A)	102
9. Conclusiones	104
10. Recomendaciones	106
Bibliografía	108
Anexos	111