



**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS**

RESUMEN – TESIS DE GRADO

AUTOR(ES):

NOMBRES: LINA MARCELA
FRANCY YOHANNA

APELLIDOS: VALENCIA DUQUE
ORTIZ OVIEDO

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURÍA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRES: RAFAEL FOCIÓN **APELLIDOS:** SALAS OBREGÓN

TITULO DE LA TESIS: IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS EN LA EMPRESA CALZADO GILVANNI DE LA CIUDAD DE CÚCUTA.

RESUMEN

Este trabajo de grado se realiza dada la necesidad de la Empresa PINO GRANADOS S.A.S de revisar sus procesos y procedimientos contables y financieros, debido al descontrol y falta de manuales que tenía la empresa. La implementación de un sistema de control interno aportó una estructura administrativa y contable más fuerte que puede guiar las acciones de la fuerza de trabajo, la maquinaria o equipos, y la información de la organización de manera práctica y coordinada. Con cada proceso ejecutado en la organización se van diseñando mejor las actividades en la misma y se promueve el crecimiento y mejora continua. Con dicho sistema se podrá mantener la integridad, la existencia, la propiedad, la exactitud, la valuación y la exposición de la contabilidad de la empresa.

Palabras clave: Control interno, procesos, procedimientos, auditoría, administración.

CARACTERÍSTICAS

PAGINA: 188

PLANOS: 0

ILUSTRACIONES:

CD ROM: 1

**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA
PINO GRANADOS S.A.S**

**LINA MARCELA VALENCIA DUQUE
FRANCY YOHANNA ORTIZ OVIEDO**

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS CONTADURIA PÚBLICA NOCTURNA
CÚCUTA
2013**

**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA
PINO GRANADOS S.A.S**

LINA MARCELA VALENCIA DUQUE

FRANCY YOHANNA ORTIZ OVIEDO

**Proyecto de trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar al
título de Contador Público**

**Director
RAFAEL FOCIÓN SALAS OBREGÓN
Economista
Especialista en Gestión Pública
Especialista en Administración de Control Interno**

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS CONTADURIA PÚBLICA NOCTURNA
CÚCUTA
2013**

Carta de los jurados



Universidad
Francisco de Paula Santander

NIT. 890500622 - 6

www.ufps.edu.co

FECHA: CUCUTA, Junio 21 de 2013

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA PINO GRANADOS S.A.S."

JURADOS:

CARLOS RAMON PRATO GOMEZ
JORGE ENRIQUE CONTRERAS GELVEZ
RAFAEL FOCION SALAS OBREGON

ENTIDAD

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

DIRECTOR (A): RAFAEL FOCION SALAS OBREGON

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
LINA MARCELA VALENCIA	1230013	4.0	Cuatro cero	X		
FRANCY YOHANNA ORTIZ	1230155	4.0	Cuatro cero	X		

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:

CARLOS RAMON PRATO GOMEZ
Jurado

JORGE ENRIQUE CONTRERAS GELVEZ
Jurado

RAFAEL FOCION SALAS OBREGON

Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O

Contenido

Pág

INTRODUCCIÓN	11
1. PROBLEMA	12
1.1 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	12
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	12
1.3 OBJETIVOS	13
1.3.1 Objetivo General.....	13
1.3.2 Objetivos Específicos	13
1.4 JUSTIFICACIÓN	14
1.4.1 A nivel de empresa.....	14
1.4.2 A nivel de la carrera.....	14
1.4.3 A nivel personal.....	14
1.5 LIMITACIONES	14
1.6 ALCANCES	14
1.7 DELIMITACIONES	15
1.7.1 Delimitación espacial.....	15
1.7.2 Delimitación temporal.....	15
1.7.3 Delimitación conceptual.....	15
2. MARCO REFERENCIAL.....	16
2.1 ANTECEDENTES	16
2.2 MARCO TEÓRICO	22
2.2.1 Control Interno.....	22
2.2.2 Componentes del control interno.....	23
2.2.4 Aspectos generales de la empresa Pino Granados S.A.S	25
2.3 MARCO CONCEPTUAL.....	27
2.4 MARCO LEGAL.....	33
3. MARCO METODOLÓGICO	37
3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	37
3.2 POBLACIÓN.....	37
3.3 MATERIALES Y METODOS DE INVESTIGACIÓN	37
3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	37
3.4.1 Fuentes primarias.....	37
3.4.2 Fuentes de información secundarias.....	38
3.5 TÉCNICAS DE ANÁLISIS Y PROCESAMIENTO DE DATOS	38
4. EXAMEN, VERIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE LOS PROCESOS ACTUALES QUE SE EJECUTAN EN LA EMPRESA PINO GRANADOS S.A.S.	39

4.1 AMBIENTE DE CONTROL.....	39
4.2 ACTIVIDADES DE CONTROL.....	59
5. IDENTIFICAR UN SUBSISTEMA DE CONTROL INTERNO QUE SE ACOPLE A LAS NECESIDADES DE PINO GRANADOS S.A.S.....	73
6. PROVEER UNA HERRAMIENTA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO PARA PRÓXIMAS EVALUACIONES POR PARTE DE LA EMPRESA PINO GRANADOS S.A.S.	74
7. DISEÑAR LOS RESPECTIVOS MANUALES DE FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA PINO GRANADOS S.A.S.....	75
7.1 MANUAL DE FUNCIONES DEL GERENTE GENERAL	75
7.2 MANUAL DE FUNCIONES DEL ADMINISTRADOR.....	76
7.3 MANUAL DE FUNCIONES DEL CONTADOR	77
7.4 MANUAL DE FUNCIONES DEL JEFE COMERCIAL.....	78
7.5 MANUAL DE FUNCIONES DEL JEFE DE ALMACÉN.....	79
7.6 MANUAL DE FUNCIONES DE LA ASISTENTE ADMINISTRATIVA	80
7.7 MANUAL DE FUNCIONES DE LA SECRETARIA	81
7.8 MANUAL DE FUNCIONES DEL VENDEDOR	82
7.9 MANUAL DE FUNCIONES DEL ALMACENISTA	83
7.10 MANUAL DE FUNCIONES DE LA AUXILIAR CONTABLE.....	84
8. RESULTADOS.....	85
CONCLUSIONES	91
RECOMENDACIONES	92
BIBLIOGRAFÍA.....	93
ANEXOS.....	94