



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

RESUMEN – TESIS DE GRADO

AUTOR(ES):

NOMBRES: LUZ MARINA
LEONARDO

APELLIDOS: SARMIENTO
BARBOSA DIAZ

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURÍA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRES: MARCO ANTONIO **APELLIDOS:** MOROS

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 Calzado Gilvanni de revisar sus procesos y procedimientos contables y financieros, debido al descontrol y falta de manuales que tenía la empresa. La implementación del Sistema de control interno aportó una estructura administrativa 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: 192

PLANOS: 0

ILUSTRACIONES:

CD ROM: 1

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

**LUZ MARINA SARMIENTO HERNANDEZ
LEONARDO BARBOSA DIAZ**

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS CONTADURIA PÚBLICA NOCTURNA
CÚCUTA
2012**

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

**LUZ MARINA SARMIENTO HERNANDEZ
LEONARDO BARBOSA DIAZ**

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

**Director
MARCO ANTONIO MOROS
Contador Público**

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS CONTADURIA PÚBLICA NOCTURNA
CÚCUTA
2012**



FECHA: CUCUTA, Diciembre 18 de 2012

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN AL AREA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS EN LA EMPRESA CALZADO GILVANNI DE LA CIUDAD DE CUCUTA."

JURADOS:

AUGUSTO LOPEZ CONTRERAS
YOLANDA VILLAMIZAR RAMIREZ
MARCO ANTONIO MOROS

ENTIDAD

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

DIRECTOR (A): MARCO ANTONIO MOROS

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
LUZ MARINA SARMIENTO HERNANDEZ	1230194	4.0	CUATRO	X		
LEONARDO BARBOSA DIAZ	1230160	4.0	CERO			

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:


MARCO ANTONIO MOROS
Jurado 02215


AUGUSTO LOPEZ CONTRERAS
Jurado


YOLANDA VILLAMIZAR RAMIREZ
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O.



DEDICATORIA

Doy gracias a DIOS, por darme la alegría de haber alcanzado otra meta más en mi vida, al lado de mi esposa apoyo incondicional que sin ella no hubiera podido alcanzar este logro, a mi padre que desde el cielo siempre me acompañó en todos los momentos difíciles que se me presentaron en el transcurrir de la carrera y en mi vida; mi madre que siempre me inculco seguir adelante y con sus palabras me daba esa voz de aliento para no desistir. Hoy que alcanzo este nuevo logro siento la felicidad que no todo ser humano posee, ya que las cosas que son hechas con sacrificio y esfuerzo son más valiosas.

LEONARDO BARBOSA DIAZ

DEDICATORIA

A Dios.

Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi madre María.

Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A mis familiares.

A mi Esposo Juan Carlos, a mis hijos Karen Juliana y Juan David por todo su apoyo y paciencia en todos estos años y a todos aquellos que participaron directa o indirectamente en la elaboración de esta tesis. ¡Gracias a ustedes!

A mis amigos.

Que nos apoyamos mutuamente en nuestra formación profesional y que hasta ahora, seguimos siendo amigos: Farley Páez, Fanny Jaimes, Erika Ramírez, Ruth Rodríguez y a Leonardo Barbosa por haberme ayudado a realizar este trabajo.

Finalmente a los maestros, aquellos que marcaron cada etapa de nuestro camino universitario, y que me ayudaron en asesorías y dudas presentadas en la elaboración de la tesis

LUZ MARINA SARMIENTO

CONTENIDO

	pág.
INTRODUCCIÓN	17
1. PROBLEMA	18
1.1 TITULO DE LA INVESTIGACIÓN	18
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	18
1.3 FÓRMULACIÓN DEL PROBLEMA	18
1.4 JUSTIFICACIÓN	19
1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	19
1.5.1. Objetivo General	19
1.5.2. Objetivos Específicos	20
1.6 DELIMITACIONES	20
1.6.1 Delimitación espacial	20
1.6.2 Delimitación temporal.	20
1.6.3 Delimitación conceptual	20
1.7 ALCANCES Y LIMITACIONES	21
1.7.1 Alcances	21
1.7.2 Limitaciones	21
2. MARCO REFERENCIAL	22
2.1 ANTECEDENTES	22
2.2 MARCO TEÓRICO	23
2.2.1 El proceso administrativo.	23

2.3 CONTROL INTERNO.	29
2.3.1 El modelo COSO.	30
2.3.2 El modelo COCO.	30
2.4 MODELOS DE CONTROL	31
2.5 NORMAS INTERNACIONALES PARA EL EJERCICIO PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA (THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS I.I.A)	32
2.5.1 Auditoría interna.	32
2.5.2 Servicios de aseguramiento.	32
2.5.3 Propósito de las normas	32
2.6 CÓDIGO DE ÉTICA.	33
2.6.1 Principios.	33
2.6.2 Reglas de conducta.	34
2.7 INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	34
2.7.1 Cuestionarios	34
2.7.2 Matrices.	35
2.7.3 Narrativos o descriptivos.	35
2.8 ACTIVIDADES DEL CONTROL INTERNO.	35
2.8.1 Programar las auditorías internas.	35
2.8.2 Selección Auditores de Calidad.	35
2.8.3 Planear las Auditorías Internas.	35
2.8.4 Preparación de la Auditoría.	36
2.8.5 Desarrollo de la Auditoría Interna.	36

2.8.6 Preparar y elaborar el informe de auditoría	37
2.8.7 Reunión de cierre.	38
2.8.8 Distribuir el informe.	38
2.8.9 Evaluar los auditores	39
2.8.10. Flujograma de actividades.	39
2.8.11 Documentos relacionados.	45
2.8.12 Normatividad aplicable.	45
2.8.13 Criterios para la selección y evaluación de los auditores.	45
2.9 MARCO CONCEPTUAL	47
2.10 MARCO LEGAL	49
3. MARCO METODOLÓGICO	52
3.1 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	52
3.1.1 Tipo de Investigación	52
3.1.2 Diseño de Investigación.	52
3.2 TECNICAS Y/O INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE INFORMACION.	52
3.2.1 Observación Directa.	52
3.2.2 Cuestionario.	52
4. LA EMPRESA	53
4.1 CONOCIMIENTO GENERAL DE LA EMPRESA	53
4.1.1 Reseña histórica.	53
4.1.2 Misión	53
4.1.3 Visión.	53

4.1.4 Líneas de producción.	54
4.1.5 Organigrama.	59
4.1.6 Manual de funciones.	60
4.2 ANÁLISIS SITUACIONAL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.	60
4.3 ANÁLISIS EXTERNO MACROECONÓMICO.	62
4.4 ANÁLISIS MACROAMBIENTAL	65
4.5 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	66
4.5.1 Estrategia de producto.	66
4.5.2 Estrategia de distribución.	67
4.5.3 Estrategia de promoción.	67
4.6 PRINCIPIOS Y VALORES.	67
5. IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS EN LA EMPRESA CALZADO GILVANNI DE LA CIUDAD DE CÚCUTA.	68
5.1 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	68
5.2 PLAN DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA ADMINISTRACIÓN.	68
5.2.1 Formato para el acta de reunión de apertura de control interno.	70
5.2.2 Formato para controlar el registro de la asistencia a la reunión de apertura.	71
5.2.3 Diagnóstico y evaluación del control interno en el área de administración.	72
5.2.4 Estructura organizacional	72
5.2.4.1 Objetivos de la estructura organizacional.	73
5.2.5 Manual de funciones.	74

5.2.5.1	Objetivos del manual de funciones	74
5.2.5.2	Flujograma para elaboración de un manual de funciones.	75
5.2.5.3	Formato Recolección de Información (descripción del cargo).	76
5.2.6	Elaboración de los Manuales de funciones.	78
5.2.6.1	Manual de funciones del Gerente.	78
5.2.6.2	Manual de funciones del Contador externo.	79
5.2.6.3	Manual de funciones del Administrador	80
5.2.6.4	Manual de funciones del Jefe de producción.	81
5.2.6.5	Manual de funciones del Jefe de Ventas.	82
5.2.6.6	Manual de funciones de la Asistente de Gerencia.	83
5.2.6.7	Manual de funciones del Cortador.	84
5.2.6.8	Manual de funciones del Armador.	85
5.2.6.9	Manual de funciones del Costurero.	86
5.2.6.10	Manual de funciones del Montador.	87
5.2.6.11	Manual de funciones del Pegador.	88
5.2.6.12	Manual de funciones del Adornador.	89
5.2.6.13	Manual de funciones del Mensajero.	90
5.2.6.14	Manual de funciones del Tesorero.	90
5.2.6.15	Manual de funciones del Almacenista.	91
5.3	PLAN DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA CONTABILIDAD Y FINANZAS.	92
5.3.1	Formato para el acta de reunión de apertura de control interno.	92
5.3.2	Formato para controlar el registro de la asistencia a la reunión de	93

apertura.

5.3.3 Diagnóstico y evaluación del control interno en el área de contabilidad y finanzas.	93
5.4 PROPUESTA DE PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.	94
6. INFORME DEL AUDITOR	102
ANEXOS	104