



RESUMEN TESIS DE GRADO

AUTOR (ES):

NOMBRE (S): MARIA MILAGROS **APELLIDOS:** SOLER MONCADA
NOMBRE (S): MARLYN ANDREA **APELLIDOS:** CRUZ ACEVEDO

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURIA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE (S): AUGUSTO **APELLIDOS:** LOPEZ CONTRERAS

TITULO DE LA TESIS: DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA AGROCLASANY S.A.S.

RESUMEN:

Se estableció, examinó, verificó y evaluaron los procesos y procedimientos actuales que ejecutan en la empresa, identificando las causas que afectan la administración, desarrollo y control de las actividades contables y financieras. Igualmente, se determinaron características del sistema de control interno acorde a las necesidades. Por ultimo, se socializó entre el personal el sistema de control interno, induciéndolos hacia la incorporación del autocontrol en el desarrollo de sus funciones.

Palabras clave: determinación, valor promedio, porcentaje de desgaste, agregados pétreos, Cúcuta, INVIAS.

CARACTERÍSTICAS:

PAGINAS: 122

PLANOS:

ILUSTRACIONES:

CD-ROM: 1

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA
AGROCLASANY S.A.S.

MARIA MILAGROS SOLER MONCADA
MARLYN ANDREA CRUZ ACEVEDO

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

2015

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA
AGROCLASANY S.A.S.

MARIA MILAGROS SOLER MONCADA
MARLYN ANDREA CRUZ ACEVEDO

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

Director

AUGUSTO LOPEZ CONTRERAS
Contador Público

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

2015



FECHA: CUCUTA, 10 de Diciembre de 2014

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA AGROCLASANY SAS"


JURADOS:	ENTIDAD
AUGUSTO LOPEZ CONTRERAS	U.F.P.S
GERSON RUEDA VERA	U.F.P.S
AGUSTIN OCHOA TORRES	U.F.P.S


DIRECTOR (A): AUGUSTO LOPEZ CONTRERAS


NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
MARIA MILAGROS SOLER MONCADA	1230225	3.6	Tres seis	X		

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:


 GERSON RUEDA VERA
 Jurado


 AUGUSTO LOPEZ CONTRERAS
 Jurado


 AGUSTIN OCHOA TORRES
 Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O





Contenido

	pág.
Introducción	11
1. Descripción del Problema	12
1.1 Planteamiento del Problema	12
1.2 Formulación del Problema	12
1.3 Justificación	13
1.4 Objetivos	13
1.5 Alcances y Limitaciones	14
1.6 Delimitaciones	14
2. Referentes Teóricos	16
2.1 Antecedentes	16
2.2 Marco Teórico	17
2.2.1 ¿Qué se entiende por control interno?	17
2.2.2 Los cinco componentes del control interno	18
2.2.3 Importancia de los componentes	18
2.2.4 ¿Qué aporta cada componente?	19
2.3 Marco Legal	29
3. Metodología	36
3.1 Tipo y Diseño de la Investigación	36
3.2 Población	36
3.3 Instrumentos para Recolección de Información	36
3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	36

3.5 Técnicas de Análisis y Procesamiento de Datos	37
4. Establecer, Examinar, Verificar y Evaluar los Procesos y Procedimientos Actuales que Ejecutan en la Empresa Agroclasany S.A.S.	38
4.1 Diagnostico Actual de la Empresa Agroclasany S.A.S.	38
4.1.1 Encuestas a los empleados de la empresa	38
4.1.2 Fichas de observación directa	39
5. Diseño de un Sistema de Control Interno Agroclasany S.A.S	42
5.1 Solución a las Causas que Afectan la Administración, Desarrollo y Control de las Actividades Contables y Financieras la Empresa Agroclasany S.A.S	42
5.1.1 Carta orgánica Agroclasany S.A.S	42
5.1.2 Manual de funciones para empleados fijos y temporales	44
5.1.3 Políticas de crédito para clientes	47
5.1.4 Manuales de procedimientos para manejo de los productos	48
5.1.5 Funciones del jefe de ventas	51
5.1.6 Plan de incentivos para los empleados	52
5.1.7 Metodología de organización de archivos	52
5.1.8 Reglamento de Higiene y seguridad industrial	53
5.1.9 Política para las compras y las ventas	55
5.1.10 Requisitos de importación y exportaciones hacia Ecuador y Venezuela	56
6. Las Características del Sistema de Control Interno Agloclasany S.A.S	59
6.1 Ambiente de Control	59
6.1.1 Principios de integridad y valores éticos	59
6.1.2 Estructura organizacional	60

6.1.3 Principios de autoridad, responsabilidad y relaciones de jerarquía	61
6.1.4 Políticas de control y administración del recurso humano	61
6.1.5 Identificación análisis y manejo de riesgos	62
6.2 Actividades de Control	67
6.2.1 Diseño de control de operaciones	67
6.2.2 Controles de información financiera y administrativa	69
6.2.3 Controles de cumplimiento	71
6.3 Información y Comunicación	71
6.3.1 Estructuración y métodos de registro	71
6.3.2 Forma de comunicación relevante	71
6.4 Actividades de Monitoreo	71
6.4.1 Evaluación de calidad de funcionamiento de los controles internos	71
6.4.2 Identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios	72
6.4.3 Realización de círculos de calidad	72
7. Divulgación del Sistema de Control Interno	73
8. Conclusiones	74
9. Recomendaciones	75
Referencias Bibliográficas	76
Anexos	78