

	GESTIÓN DE SERVICIOS ACADÉMICOS Y BIBLIOTECARIOS		CÓDIGO	FO-GS-15	
			VERSIÓN	02	
	ESQUEMA HOJA DE RESUMEN			FECHA	03/04/2017
				PÁGINA	1 de 1
ELABORÓ		REVISÓ	APROBÓ		
Jefe División de Biblioteca		Equipo Operativo de Calidad	Líder de Calidad		

### RESUMEN TRABAJO DE GRADO

AUTOR(ES): NOMBRES Y APELLIDOS COMPLETOS

NOMBRE(S): ÁLVARO ANDRÉS

APELLIDOS: CÁCERES DAZA

NOMBRE(S): KATHY STEFANY

APELLIDOS: MIRANDA RODRIGUEZ

FACULTAD: DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURIA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE(S): CLAUDIA

APELLIDOS: YAZMIN CUBEROS

TÍTULO DEL TRABAJO (TESIS): REESTRUCTURACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LAS CUENTAS POR COBRAR EN LA ALCALDÍA DEL MUNICIPIO SANTIAGO, NORTE DE SANTANDER

Este trabajo es importante, el cual beneficiara a la Alcaldía de Santiago, Norte de Santander, es decir que al Reestructurar el sistema del control interno contable direccionado a las cuentas por cobrar en la Alcaldía del Municipio Santiago, Norte De Santander., se puede estructura y organizar de manera apropiada todo lo relacionado a esta área, direccionándose de esta forma una excelente gestión de calidad a nivel interno, logrando de esta manera las metas propuestas durante el año fiscal en curso. El objetivo principal es la Reestructurar el sistema del control interno contable direccionado a las cuentas por cobrar en la Alcaldía del Municipio Santiago, Norte De Santander. Con metodología El estudio es explotaría ya que se analizará la situación actual para poder realizar la reestructuración a un proceso, revisando el manual de funciones y manual de procedimientos, confrontando esta situación con la realidad y apoyándose en el MECI, por lo que la investigación exploratoria es usada para resolver un problema que no ha tenido claridad. Se recomienda establecer un sistema de autorizaciones y procedimientos de registro que provea adecuadamente un control razonable sobre activos, ingresos y gastos. Estimular un alto grado por las prácticas seguidas en el desarrollo y cumplimiento de los deberes y funciones de cada departamento de la organización.

PALABRAS CLAVES: Sistemas, Control, Reestructurar, Alcaldía, Manual

CARACTERÍSTICAS: PÁGINAS: 70 PLANOS: ILUSTRACIONES: 18

REESTRUCTURACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LAS CUENTAS POR  
COBRAR EN LA ALCALDÍA DEL MUNICIPIO SANTIAGO, NORTE DE SANTANDER

ÁLVARO ANDRÉS CÁCERES DAZA  
KATHY STEFANY MIRANDA RODRIGUEZ

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CONTADURÍA PÚBLICA  
CÚCUTA, 2021

REESTRUCTURACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LAS CUENTAS POR  
COBRAR EN LA ALCALDÍA DEL MUNICIPIO SANTIAGO, NORTE DE SANTANDER

Trabajo presentado como requisito para optar a la aprobación del proyecto

ÁLVARO ANDRÉS CÁCERES DAZA

Código: 11231767

KATHY STEFANY MIRANDA RODRIGUEZ

Código: 11231771

Director del proyecto CLAUDIA YAZMIN CUBEROS

Contador Público y Magister

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CONTADURÍA PÚBLICA

CÚCUTA, 2021

## Carta de Sustentación

**FECHA:** Cúcuta, 14 de mayo de 2021

**LUGAR:** "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"  
**PLAN DE ESTUDIOS:** "CONTADURÍA PÚBLICA"

**TÍTULO DEL TRABAJO:** "RESTRUCTURACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LAS CUENTAS POR COBRAR EN LA ALCALDÍA DEL MUNICIPIO SANTIAGO, NORTE DE SANTANDER"

JURADOS	ENTIDAD
CLAUDIA YAZMÍN CUBEROS OROZCO	U.F.P.S.
JORGE ENRIQUE CONTRERAS GELVEZ	U.F.P.S
JENNY JOHANNA CONTRERAS ROPERO	U.F.P.S

**DIRECTOR (A):** CLAUDIA YAZMÍN CUBEROS OROZCO

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
KATHY STEFANY MIRANDA RODRIGUEZ	1231771	4.0	CUATRO CERO	X		
ÁLVARO ANDRÉS CÁCERES DAZA	1231767	4.0	CUATRO CERO	X		

**FIRMA DE LOS JURADOS:**



CLAUDIA YAZMÍN CUBEROS OROZCO  
Jurado



JORGE ENRIQUE CONTRERAS GELVEZ  
Jurado



JENNY JOHANNA CONTRERAS ROPERO  
Jurado



Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Fabian R.

## Tabla de Contenido

Introducción	10
1. El Problema	11
1.1. Título	11
1.2. Planteamiento Del Problema	11
1.3. Formulación Del Problema	12
1.4. Objetivos	13
1.4.1. Objetivo General	13
1.4.2. Objetivos Específicos	13
1.5. Justificación	13
2. Marco Referencial	16
2.1. Antecedentes	16
2.1.1. Antecedentes Internacionales	16
2.1.2. Antecedentes Nacionales	17
2.2. Marco Teórico	19
2.2.1. Aspectos Importantes Del Sistema De Control Interno	19
2.2.2. Fundamentos Teóricos De Las Cuentas Por Cobrar	20
2.2.3. Modelo Estándar De Control Interno (MECI)	21
2.3 Marco Conceptual	26
2.4. Marco Legal	28
3. Metodología	30
3.1. Tipo De Investigación	30
3.2. Método	30

3.3	Población Y Muestra	31
3.4	Validez Y Confiabilidad	32
3.5	Diseño De Instrumentos	32
3.6	Técnicas E Instrumentos De Recolección De Datos	33
3.7	Técnicas De Procesamiento Y Análisis De La Información	33
4.	Resultados	34
4.1	Situación Actual En Las Cuentas Por Cobrar En La Alcaldía Municipal De Santiago Norte De Santander	34
4.1.1	Diagnóstico Del Sistema De Control Interno De Las Cuentas Por Cobrar	34
4.1.2.	Instrumento Aplicado A Los Funcionarios De La Alcaldía Municipal De Santiago	40
4.1.3	Conclusiones De Las Mejoras A Realizar Conforme A Las Falencias Observa	45
4.2	Determinación De Una Estructura Organizacional En El Diseño Del Control Interno En Las Cuentas Por Cobrar, De La Alcaldía Municipal De Santiago Norte De Santander.	48
4.2.1.	Lineamientos De Control Para La Identificación De La Información Que Se Ha De Trabajar En El Área Contable De La Alcaldía	48
4.2.2	Reestructuración Del Modelo De Control Interno En Las Cuentas Por Cobrar	52
4.2.3.	Mapa De Riesgos	58
4.3	Normograma Sistema De Control Interno, A Las Cuentas Por Cobrar En La Alcaldía Municipal De Santiago Norte De Santander.	60
4.3.1.	Diseño Del Normograma	60
4.4.	Normograma De Las Cuentas Por Cobrar En La Alcaldía Del Municipio De Santiago	63
	Conclusiones	64
	Referencias Bibliográficas	66