



## RESUMEN ANALITICO DE ESTUDIO

**PROGRAMA ACADÉMICO:** ADMINISTRACION DE EMPRESAS Y CONTADURIA PUBLICA

**FECHA DE ELABORACION DEL RAE:** 13 DE OCTUBRE DE 2018

**AUTORES:** OLIVA RIASCOS, Jeyson  
ROSERO, Leidy Maritza

**ASESOR:** Aux Jaramillo, DIEGO ANTONIO

**TITULO:** DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES COOTRANSQUACHUCAL LTDA PARA EL AÑO 2018.

### **PALABRAS CLAVES**

**CADBURY:** Modelo de control interno empleado como guía para el desarrollo del presente documento el cual hace énfasis en aspectos financieros y el gobierno corporativo generando estados financieros oportunos y confiables para la toma de decisiones y la detección temprana de errores.

**CONTROL:** Consiste en garantizar que todo esté ocurriendo o se esté haciendo conforme a lo planeado y en el momento indicado del proceso de administración de acuerdo a lo establecido por la empresa, y a través de esto saber si es preciso emprender las acciones correctivas necesarias para eliminar los errores o desviaciones que puedan presentarse.

**COOPERATIVA.** Es aquella asociación autónoma de personas que se unen voluntariamente con el objetivo de hacerle ellos mismos frente a sus necesidades y aspiraciones económicas, sociales y culturales a través, entonces, de la conformación de una organización democrática, cuya gestión y administración se llevará a cabo tal como lo acuerden todos los socios que la integran.

**DISEÑO:** La palabra diseño se refiere al boceto, bosquejo esquema que se realiza, como objetivo final de manera escrita de concretar las metas planteadas.

**GOBIERNO CORPORATIVO:** Hace referencia al sistema por el cual una empresa es dirigida y controlada en el desarrollo de sus actividades, Se enfoca principalmente en las responsabilidades y derechos de cada miembro de sus miembros, y en las reglas a seguir para la toma de decisiones.



**EFICIENCIA:** Utilizar todos los recursos adecuadamente, entre ellos, el intelectual. Tener a la persona realizando el trabajo correcto de acuerdo con sus capacidades, ayudará a la cooperativa a alcanzar todos los objetivos trazados.

**EFICACIA:** Tener una buena planeación que lleve al cumplimiento de objetivos esta va de la mano con la creatividad y la innovación.

**PROCEDIMIENTOS:** Son una secuencia definida, paso a paso, de actividades o acciones con puntos de inicio y fin definidos, que deben seguirse en un orden establecido para realizar correctamente una tarea.

## **DESCRIPCIÓN**

Trabajo de grado que se propone con el objetivo de evaluar la situación actual de Cotransguachucal Ltda., con la finalidad de detectar cada una de las falencias que esta posee; además se plantea mecanismos de mejoramiento continuo por medio de manuales de procesos y procedimientos los cuales conllevan a una mejor prestación del servicio además de recopilar información adecuada que conllevara a la oportuna toma de decisiones, como también generara que los trabajadores tengan claras cuáles son sus funciones y los procedimientos que se deben realizar en la empresa y desarrollarlos de manera correcta.

El diseño de un sistema de control interno se presenta como una solución efectiva y eficiente para resolver inconvenientes a presente como a futuro los cuales pueden generar riesgos que conlleven tanto a la perdida de activos como de patrimonio; lo anterior para beneficio de la empresa y para que la administración pueda tomar decisiones correctas cuando estas sean pertinentes y de esta manera lograr la satisfacción de las expectativas de clientes, proveedores, socios y todos aquellos que tengan relación con la cooperativa.

## **CONTENIDOS:**

El presente documento está conformado por: el planteamiento del problema en donde se plasman las principales falencias que se detectaron en la empresa, las cuales concluyen la inexistencia de un sistema de control, se plantea un marco teórico el cual fundamenta esta investigación en él se da a conocer cada uno de los modelos de control interno y qué tipo de control se selecciona para el desarrollo de la misma no puede faltar el marco normativo en el cual se resalta las leyes más importantes de control interno. El propósito del proyecto es dar confiabilidad de la información financiera, efectividad y eficiencia en las operaciones que esta desarrolla, por este motivo se diseñó un sistema de control interno para la cooperativa de transporte Cotransguachucal Ltda.; para poder dar cumplimiento a este objetivo primeramente se es necesario realizar un diagnóstico general de la empresa en el que se defina claramente cuál es la situación de la empresa dando a conocer su ubicación, constitución legal, fecha de constitución y de qué manera se



encuentra organizada; como también se resalta las falencias que esta tiene por medio de análisis de encuestas aplicadas a cada integrante de la cooperativa.

Además, se plantea un segundo objetivo con el cual se bosquejan una serie de manuales que definen políticas y procedimientos a seguir para el buen funcionamiento y alcance con éxito de objetivos trazados y como tercero se presenta un manual de conducta ética, un manual de procesos y un manual de funciones donde el contenido de cada uno de ellos implica para la empresa un mejor rendimiento tanto financiero como administrativo, ya que la toma de decisiones será oportuna y se preverán los riesgos con anticipación, lo que permite que estos se solucionen a tiempo.

Finalmente se da a conocer cada uno de los pasos que se deben tener en cuenta dentro de la implementación de un sistema de control interno para que este logre proteger cada uno de los activos que posee la cooperativa de transportadores de Guachucal, de la misma manera por medio de los manuales de procesos y procedimientos presentados si estos se implementan se lograra obtener información financiera confiable, segura y oportuna, en cuanto a promover la eficiencia se presenta un conjunto de concejos los cuales llevaran a cumplir dicha propuesta.

## **METODOLOGIA:**

### **LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Control: en esta línea se ubican los estudios referentes a las distintas formas y clases de auditoría, haciendo énfasis en la financiera, tributaria, de gestión y de sistemas; se incluyen además todos aquellos ejercicios negativos que se relacionan con la figura de revisoría fiscal, orientado hacia la ética profesional, la responsabilidad social y la auditoría integral.

### **ENFOQUE**

La presente investigación se realizó mediante el enfoque cualitativo debido a que se tienen en cuenta aspectos fundamentales que se desarrollan al interior de la cooperativa y por medio de estos poder establecer si la empresa está trabajando de acuerdo a las políticas establecidas en los estatutos para el buen funcionamiento y desarrollo de la misma, como también se tendrá en cuenta el ámbito externo para así poder establecer estrategias que conlleven a obtener una mayor acogida en el mercado como preferencia de sus clientes.

Además, se utiliza un enfoque cuantitativo, ya que se tomarán datos cuantificables con la finalidad de obtener información exacta del estado actual de la empresa, de esta manera poder planear un correcto manejo de recursos y de generar beneficios no solo a sus asociados sino a toda la organización.



## TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación que se empleará en el proyecto denominado diseño de un sistema de control interno para la cooperativa de transportes COOTRANSGUACHUCAL Ltda. Para el año 2018, es de carácter descriptiva, ya que se pretende recolectar la mayor información posible sobre las actividades y las personas que se encargan de ejecutarlas, con la finalidad de obtener claridad sobre los hechos y dificultades que se hayan presentado en la cooperativa, una vez se obtenga esta información se procede a analizar los resultados cuidadosamente, con la finalidad de diseñar un sistema de control interno eficiente para la mejora de la empresa, además se realizará un análisis por medio de la matriz DOFA para obtener estrategias de calidad las cuales produzcan que la cooperativa se vuelva más competitiva dentro del mercado que se desarrolla.

## MÉTODO

Para este proyecto, el método de investigación que se aplicó está basado en el método inductivo por que analiza y explica situaciones particulares del fenómeno a investigar, para alcanzar conclusiones generales del tema.

## DETERMINACIÓN DEL UNIVERSO INVESTIGATIVO

El universo que se percibe en este proyecto enmarca a toda la empresa COOTRANSGUACHUCAL Ltda. Empresa del sector privado, la cual presta el servicio de transporte intermunicipal de pasajeros.

**Determinación de la población.** La población que se toma como referencia para la presente investigación está compuesta por 51 socios de operación nacional, 14 socios colectivos y 7 trabajadores.

**Determinación de la muestra.** La muestra que se toma como referencia para la presente investigación es la totalidad de los trabajadores y socios.

## FUENTES DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

**Fuentes primarias.** La principal fuente de información primaria que se utilizó para la obtención de resultados previstos por la investigación se encuentra la encuesta que se realizara a diferentes miembros de la empresa.

**Fuentes secundarias.** Las fuentes secundarias que se utilizaron principalmente en la presente investigación son libros, tesis, documentos, revistas, internet, enciclopedias y los que se consideren necesarios para la realización del sistema de control interno.



## **CONCLUSIONES:**

La cooperativa de transportadores Cotransguachucal no posee un sistema de control interno que le permita mejorar el desarrollo y a controlar lo que está pasando en sus actividades frente a problemas que puedan suceder.

Las decisiones que se toman no son siempre oportunas y adecuadas por desconocimiento de la información, al no tener claro lo que pasa en la empresa tanto en el ámbito financiero como operativo generando mayores riesgos en las decisiones a tomar.

No existen manuales de procesos que permitan al trabajador saber el buen proceder de su actividad a desarrollar, así como un manual de funciones que establezca las responsabilidades de cada trabajador, y por último un código de conducta ética en que basarse o acogerse ante situaciones entre compañeros que puedan presentarse.

Los trabajadores no conocen el nivel jerárquico de la empresa provocando inconvenientes ante reportes de información a un órgano que no le compete ocasionando que los problemas queden sin resolverse.

Las decisiones que toma la gerencia no se dan a conocer a los trabajadores, tomándolos por sorpresa y generando conflictos de comunicación y desacuerdo en los distintos órganos que compone la empresa.

## **RECOMENDACIONES:**

Se recomienda implementar un sistema de control interno que le permita a la empresa ser más eficiente y eficaz en sus actividades, en la prestación de su servicio y en la toma de decisiones oportunas.

Crear un órgano de control que realice evaluaciones periódicas que permitan evidenciar las falencias de la empresa y de presentar alguna poder detectarla a tiempo.

Presentar manuales de procesos, funciones y de conducta ética a cada uno de sus trabajadores según corresponda de acuerdo al cargo, para que los conozcan y los apliquen en beneficio del buen desarrollo de las actividades de la empresa.

Comunicar de manera oportuna las decisiones tomadas.

Capacitar de manera periódica al personal de la empresa para que este se adecue a los cambios que se presentan diariamente y poder estar a la altura de la competencia y de lo que necesitan los clientes.



## **BIBLIOGRAFIA:**

ASAMBLEA NACIONAL CONSTITUYENTE. Constitución Política de Colombia. 1991.

CADAVID LÓPEZ, Oscar Armando. Guía práctica para el control interno. Bogotá: Investigadores editores, 2001.

CHIAVENATO, Idalberto. Proceso Administrativo. 3 ed. Bogotá: Mc Graw Hill, 2001.

COOTRANSQUACHUCAL. Estatutos de la empresa. Documentos internos.

## **CIBERGRAFÍA**

AUDITOOL. El Informe COSO I y II. [en línea] Disponible en internet: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii> (Consultado el 19 de abril de 2017)

CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 489 de 1998. [en línea] Disponible en internet: <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=186> (Consultado el 1 de abril de 2017)

CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 87 de 1993. [en línea] Disponible en internet: <http://www.bogotajuridica.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=300> [Consultado el 1 de abril de 2017]

DUARTE, Yenny. Modelo Kontrag y Autoevaluación de Controles. [en línea] Disponible en internet: <https://prezi.com/tbjwjriwwels/modelo-kontrag-y-autoevaluacion-de-controles/> (Consultado el 19 de abril de 2017)

ESCOBAR, Sara Camila. Nariño (Colombia). [en línea] Disponible en internet: <http://lapizzzz.blogspot.com.co/p/division-politica-y-administrativa-de.html> (Consultado el 20 de marzo de 2017)

FERNANDEZ, Adriana. El modelo COCO. [en línea] Disponible en internet: [www.felaban.net/archivos\\_boletines\\_clain/archivo20140722153525PM.pdf](http://www.felaban.net/archivos_boletines_clain/archivo20140722153525PM.pdf) (Consultado el 19 de abril de 2017)

INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA. [en línea] Modelo estándar de control interno. Disponible en internet:



<http://www.uceva.edu.co/index.php/institucional/nosotros/modelo-estandar-control-interno> (Consultado el 20 de abril de 2017.)

LUPPI, Heddy. Modelos de control interno. [en línea] Disponible en internet: <http://controlinternohoy.blogspot.com.co/2010/09/modelos-de-control-interno.html> (Consultado el 20 de abril de 2017)

MUNICIPIOS.COM. Guachucal, Nariño. [en línea] Disponible en internet: <http://www.municipios.com.co/narino/guachucal> (Consultado el 1 de abril de 2017)

OTALVARO, Lizette y RIASCOS, Jazmin. Modelo de control interno COBIT. [en línea] Disponible en internet: <http://auditorsystemgrp1.weebly.com/cobit.html> (Consultado el 19 de abril de 2017)

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. Decreto 171 de 2001. [en línea] Disponible en internet: <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=4306> (Consultado el 1 de abril de 2017)

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. Decreto 171 de 2001. [en línea] Disponible en internet: <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=4306> (Citado el 1 de abril de 2017)

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA. Decreto 943 de 2014. [en línea] Disponible en internet: <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=59048> (Consultado el 3 de julio de 2017)

SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE. Ley 769 de 2002. [en línea] Disponible en internet: <http://www.colombia.com/actualidad/images/2008/leyes/transito.pdf> (Consultado el 1 de abril de 2017)

SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE. Resolución 4077 de 2017. [en línea] Disponible en internet: [http://www.supertransporte.gov.co/documentos/2017/Abril/Notificaciones\\_10\\_R/RESOLUCION\\_4077\\_2017.pdf](http://www.supertransporte.gov.co/documentos/2017/Abril/Notificaciones_10_R/RESOLUCION_4077_2017.pdf) (Consultado el 3 de julio de 2017)

## **ANEXOS:**

Anexo A Formato de encuesta