



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
DIVISIÓN BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS



RESUMEN TRABAJO DE GRADO

AUTOR (ES):

NOMBRE (S): ROSSANA LINEY
NOMBRE (S): MARIA FERNANDA

APELLIDOS: GUERRERO CARRILLO
APELLIDOS: VEGA VILLAMIZAR

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURIA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE (S): JHON JAIRO

APELLIDOS: CONTRERAS CASTRO

TITULO DEL TRBAJO (TESIS): APOYO A LA REVISION Y ACTUALIZACION FINANCIERA AL RUBRO DISPONIBLE DE LA ESAP (ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACION PÚBLICA) TERRITORIAL NORTE DE SANTANDER- ARAUCA DE LA VIGENCIA 2012-2013.

RESUMEN

Se realizó una revisión y actualización en el rubro disponible que maneja la Territorial en su cuenta bancaria del Banco Popular, lo cual contaba con un atraso en la conciliación bancaria de la vigencia 2013, Debido a la constante rotación del personal a cargo de la contabilidad; entre las causas más comunes que conllevan a la existencia de dichas diferencias, son los Cheques girados por la empresa que no han sido cobrados por el beneficiario, las Consignaciones registradas en los libros auxiliares pero que el banco no las ha abonado a la cuenta de la empresa, notas debito que el banco ha cargado a la cuenta bancaria y que la empresa no ha registrado en su auxiliar, notas crédito que el banco ha abonado a la cuenta de la empresa y que ésta no las ha registrado en sus auxiliares, errores de la empresa al momento de registrar los conceptos y valores en el libro auxiliar, por ello es necesario una revisión o examen detallado de los estados financieros básicos con énfasis al rubro disponible, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee.

PALABRAS CLAVES: Actualización, Revisión, Conciliación, Disponible, Contabilidad.

CARACTERISTICA

PAGINAS 133 **PLANOS** _____ **ILUSTRACIONES** _____ **CD-ROM** 1

**APOYO A LA REVISION Y ACTUALIZACION FINANCIERA AL RUBRO DISPONIBLE
DE LA ESAP (ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACION PÚBLICA)
TERRITORIAL NORTE DE SANTANDER- ARAUCA DE LA VIGENCIA 2012-2013.**

**ROSSANA LINEY GUERRERO CARRILLO
MARIA FERNANDA VEGA VILLAMIZAR**

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JOSE DE CUCUTA
2014**

**APOYO A LA REVISION Y ACTUALIZACION FINANCIERA AL RUBRO DISPONIBLE
DE LA ESAP (ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACION PÚBLICA)
TERRITORIAL NORTE DE SANTANDER- ARAUCA DE LA VIGENCIA 2012-2013.**

**ROSSANA LINEY GUERRERO CARRILLO
MARIA FERNANDA VEGA VILLAMIZAR**

**Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar al título de contador
público**

Director:

JHON JAIRO CONTRERAS CASTRO

Contador Público

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JOSE DE CUCUTA**

2014



FECHA: CUCUTA, Abril 11 de 2014

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "APOYO A LA REVISION Y ACTUALIZACION FINANCIERA AL RUBLO DISPONIBLE DE LA ESAP (ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACION PUBLICA) TERRITORIAL DEL NORTE DE SANTANDER-ARAUCA DE LA VIGENCIA 2012-2013"

JURADOS:	ENTIDAD
GERSON RUEDA VERA	U.F.P.S
YAIR CASADIEGO DUQUE	U.F.P.S
JHON JAIRO CONTRERAS CASTRO	U.F.P.S

DIRECTOR (A): JHON JAIRO CONTRERAS CASTRO

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
ROSSANA LINEY GUERRERO CARRILLO	1220678	4.0	Cuatro cero	X		
MARIA FERNANDA VEGA VILLAMIZAR	1220681	4.0	Cuatro cero	X		

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:

GERSON RUEDA VERA
Jurado

YAIR CASADIEGO DUQUE
Jurado

JHON JAIRO CONTRERAS CASTRO
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O



Tabla de Contenido

1 El Problema.....	13
1.1 Titulo	13
1.1.1 Planteamiento Del Problema.....	13
1.2 Objetivos	15
1.2.1 Objetivo General.....	15
1.2.2 Objetivos Específicos.....	15
1.3 Justificación.....	15
1.4 Limitaciones	16
1.5 Alcances	17
2 Marco Teórico	19
2.1 Antecedentes de La Investigación.....	19
2.2 Bases Teóricas	23
2.3 Bases Legales.....	33
2.3.1 Bases Legales Generales.....	33
2.3.1 Bases legales específicas	36
2.4 DEFINICION DE TERMINOS	63
2.5 Hipótesis	72
2.6 Variables De La Investigación	72
2.7 Operacionalizacion De Variables.....	73
3 Marco Metodológico	77
3.1 Tipo de investigación	77
3.2 Población	79
3.3 Muestra	80
3.4 Instrumentos De Recolección De Datos	80

3.5 Técnicas De Recolección De Datos.....	82
3.6 Técnica De Análisis.....	83
4 Análisis e interpretación de resultados.....	85
4.1 Primer informe.....	85
4.1.1 Diagnóstico del rubro disponible de la ESAP (escuela superior de administración pública) territorial norte de Santander – Arauca vigencia 2012-2013.	85
4.1.2 Diagnostico conciliación bancaria	86
4.2 Segundo informe.....	91
4.2.1 Conciliar los valores físicos con libros de las cuentas bancarias de la escuela superior de administración pública, territorial norte de Santander- Arauca.	91
4.2.2 Conciliación bancaria.	91
4.2.2.1 CONCILIACION BANCARIA DEL MES DE ENERO DE 2013	93
4.2.2.2 CONCILIACION BANCARIA DEL MES DE FEBRERO DE 2013	94
4.2.2.3 CONCILIACION BANCARIA DEL MES DE MARZO DE 2013	95
4.2.2.4 CONCILIACION BANCARIA DEL MES DE ABRIL DE 2013.....	96
4.2.2.5 CONCILIACION BANCARIA DEL MES DE MAYO DE 2013.....	97
4.2.2.6 CONCILIACION BANCARIA DEL MES DE JUNIO DE 2013	98
4.2.3 Observaciones	99
4.2.4 Verificar los procedimientos establecidos para el rubro disponible bancos dentro del sistema de gestión de calidad.....	100
4.2.5 Descripción de procesos	104
4.2.6 Observaciones	110
4.3 Tercer informe	111
4.3.1 Presentar informes al área contable y financiera de las actividades desarrolladas en el Trabajo Dirigido	111
4.3.2 Conclusiones	113
4.3.3 Recomendaciones	114
4.4 Referencias Bibliográficas.....	116
ANEXOS.....	119
Anexo A: Técnica De La Causalidad Para Plantear El Problema	120
Tema: Apoyo a la Revisión y Actualización Financiera al Rubro Disponible.....	120
Explicación De Cada Hecho y Explicación Pertinente.....	122

Planteamiento Del Problema	122
Anexo B: Planeación De Las Preguntas.....	125
Anexo C: Encuesta	127
Anexo D: Matriz DOFA	129
Anexo E. Procedimiento Control Interno Contable.....	131
Anexo F. Formato de la conciliación bancaria.....	132
Anexo G. Resumen analítico de la conciliación bancaria	133