



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS



RESUMEN TESIS DE GRADO

**AUTOR (ES):**

**NOMBRE (S):** MONICA FERNANDA

**APELLIDOS:** GAMBOA GONZALEZ

**NOMBRE (S):** CRISTIAN FERNANDO

**APELLIDOS:** CAMACHO FONSECA

**FACULTAD:** CIENCIAS EMPRESARIALES

**PLAN DE ESTUDIOS:** CONTADURÍA PÚBLICA

**DIRECTOR:**

**NOMBRE (S):** GERSON

**APELLIDOS:** RUEDA VERA

**TITULO DE LA TESIS:** APOYO AL SANEAMIENTO FINANCIERO DEL RUBRO DISPONIBLE DE LA ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACION PÚBLICA TERRITORIAL – ESAP - NORTE DE SANTANDER- ARAUCA DE LA VIGENCIA 2013.

**RESUMEN:**

El tipo de investigación que se llevó a cabo para el presente trabajo dirigido, fue descriptivo, que correspondió a la recolección de información para conocer la situación real en que se encuentran las cuentas relacionadas con el rubro efectivo de la Escuela Superior de Administración Pública Territorial Norte de Santander – Arauca (ESAP), permitiendo establecer las actividades a desarrollar. Se logró ejecutar una actualización de la conciliación bancaria de la vigencia del mes de julio al mes de diciembre de 2013. Igualmente, se revisaron y verificaron los movimientos que se realizaron dentro de la cuenta bancaria que maneja el departamento contable de la entidad de la vigencia del mes de julio al mes de diciembre de 2013. Por último, se efectuó un análisis e interpretación de los resultados obtenidos.

Palabras claves: Saneamiento financiero, cuentas bancaria, registro contable, efectivo.

**CARACTERÍSTICAS:**

**PAGINAS:** 107

**PLANOS:**

**ILUSTRACIONES:**

**CD-ROM:** 1

APOYO AL SANEAMIENTO FINANCIERO DEL RUBRO DISPONIBLE DE LA  
ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACION PÚBLICA TERRITORIAL – ESAP - NORTE  
DE SANTANDER- ARAUCA DE LA VIGENCIA 2013.

MONICA FERNANDA GAMBOA GONZALEZ  
CRISTIAN FERNANDO CAMACHO FONSECA

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

2014

APOYO AL SANEAMIENTO FINANCIERO DEL RUBRO DISPONIBLE DE LA  
ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACION PÚBLICA TERRITORIAL – ESAP - NORTE  
DE SANTANDER- ARAUCA DE LA VIGENCIA 2013.

MONICA FERNANDA GAMBOA GONZALEZ  
CRISTIAN FERNANDO CAMACHO FONSECA

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

Director:  
GERSON RUEDA VERA  
Contador Público

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

2014



FECHA: CUCUTA, 16 de Septiembre de 2014

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "APOYO AL SANEAMIENTO FINANCIERO DEL RUBRO DISPONIBLE DE LA ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA TERRITOOIAL -ESAP-NORTE DE SANTANDER ARAUCA DE LA VIGENCIA 2013"

JURADOS:  
YAIR CASADIEGO DUQUE  
GERSON RUEDA VERA  
CARLOS RAMON PRATO

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

DIRECTOR (A): GERSON RUEDA VERA

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
CRISTIAN FERNANDO CAMACHO FONSECA	1221363	4.2	Cuatro dos	X		
MONICA FERNANDA GAMBOA GONZALEZ	1220706	4.2	Cuatro dos	X		

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:

YAIR CASADIEGO DUQUE  
Jurado

CARLOS RAMON PRATO  
Jurado

GERSON RUEDA VERA  
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O



## CONTENIDO

	<b>pág.</b>
INTRODUCCIÓN	14
1. PROBLEMA	17
1.1 Título	17
1.2 Planteamiento del Problema	17
1.3 Objetivos	19
1.3.1 Generales	19
1.3.2 Específicos	19
1.4 Justificación	19
1.4.1 A nivel de la ESAP, Escuela Superior de Administración Pública	19
1.4.2 A nivel de la carrera de contaduría pública	19
1.4.3 A nivel personal	20
1.5 Limitaciones	20
1.5.1 Económicas	20
1.5.2 Técnicas	20
1.6 Alcances	21
2. MARCO TEORICO	23
2.1 Antecedentes de la Investigación	23
2.2 Bases Teóricas	26
2.2.1 Bases teóricas generales	26

2.2.1.1	Teoría del valor	26
2.2.1.2	Teoría del control	27
2.2.1.3	Teoría del proceso administrativo	28
2.2.1.4	Teoría de Sistemas	31
2.3	Marco Legal	33
2.3.1	Bases legales generales	33
2.3.1.1	constitución política de Colombia	33
2.3.1.2	Código de comercio	34
2.3.1.3	Estatuto tributario	35
2.3.2	Bases legales específicas	36
2.3.2.1	Ley 145 de 1960	36
2.3.2.2	Ley 43 de 1990	36
2.3.2.3	Código de ética profesional	41
2.3.2.4	Ley 87 de noviembre 29 de 1993	43
2.3.2.5	Decreto 2649 de 1993 De los principios de contabilidad generalmente aceptados	44
2.3.2.6	Código penal	46
2.3.2.7	Ley 222 de 1995	46
2.3.2.8	Ley 448 de 1998	46
2.3.2.9	Ley 716 del 24 de diciembre de 2001	47
2.3.2.10	Oprorrogada por ley 901 de 2004	47
2.3.2.11	Resolución 3459 del 30 de diciembre de 2003	50

2.3.2.12 Ley 962 de Julio 8 de 2005	53
2.3.2.13 Resolución 355 de septiembre 05 de 2007	56
2.3.2.14 Resolución 0461 12 de Mayo 2009	57
2.3.2.15 Ley 1314 de 2009	58
2.4 Marco Conceptual	59
2.5 Hipótesis	67
2.6 Variables de la Investigación	68
2.6.1 Variable independiente	68
2.6.2 Variable dependiente	68
2.6.3 Variable interviniente	68
2.7 Operacionalizacion de Variables	69
3. METODOLOGIA	72
3.1 Tipo de Investigación	72
3.2 Población	74
3.3 Muestra	74
3.4 Instrumentos de Recoleccion de Datos	75
3.4.1 Equipos	75
3.4.2 De papel y lápiz	76
3.5 Técnicas de Recolección de Datos	76
3.5.1 Fuentes primarias	76
3.5.2 Fuentes Secundarias	77

3.6 Técnica de Análisis	77
3.6.1 Análisis documental	78
3.6.2 Análisis opinático	78
3.6.3 Análisis estratégico	78
4. ANALISIS PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION	80
4.1 Diagnóstico	80
4.2 Análisis del Control Interno de la ESAP	83
4.3 Análisis del Rubro Efectivo	84
4.4 Diagnostico Conciliación Bancaria	85
4.4.1 Proceso de conciliación de los valores físicos con libros de las cuentas bancarias de la Escuela Superior de Administración Pública, territorial Norte de Santander – Arauca	87
4.4.2 Conciliaciones bancarias	88
4.5 Observaciones	95
4.6 Observaciones Flujograma Procedimiento Conciliación Bancaria	97
5. CONCLUSIONES	99
6. RECOMENDACIONES	100
BIBLIOGRAFIA	101
ANEXOS	104