



RESUMEN TESIS DE GRADO

AUTOR (ES): NOMBRES Y APELLIDOS COMPLETOS

NOMBRE (S) INDIRA GANDHY APELLIDO (S): CORTES DURAN

NOMBRE (S) LILIANA APELLIDO (S): LARROTA PEDRAZA

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

DIRECTOR:

NOMBRE (S) JOSE ALIRIO APELLIDO (S) TIRADO COLMENARES

TÍTULO DE LA TESIS: ELABORACIÓN DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
CONTABLES PARA LA EMPRESA MODA QUINK QUINTERO.

RESUMEN

Este trabajo contiene el diagnóstico de los procedimientos contables que se desarrollan en la empresa Moda Quink Quintero, con el respectivo análisis de las normas que dan origen a los procedimientos contables; así mismo se plantean los flujogramas de procedimientos contables realizados en la Empresa, elaborados a partir un mecanismo conocido como evaluación y autocontrol, que asegure un análisis efectivo y de máxima protección contra errores, fraude y corrupción.

Se diseño un manual que estimula la responsabilidad y el desarrollo de las cualidades de los empleados y el pleno reconocimiento de su ejercicio en la Empresa.

Palabras claves: Benchmarking, procedimientos contables, flujogramas de procedimientos.

CARACTERÍSTICAS

PÁGINAS 112 PLANOS ILUSTRACIONES CD-ROM 1

**ELABORACIÓN DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA
EMPRESA MODA QUINK QUINTERO**

**INDIRA GANDHY CORTES DURAN
LILIANA LARROTA PEDRAZA**

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
SAN JOSE DE CÚCUTA
2012**

**ELABORACIÓN DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA
EMPRESA MODA QUINK QUINTERO**

**INDIRA GANDHY CORTES DURAN
LILIANA LARROTA PEDRAZA**

**Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de
Administrador Financiero**

**Director
JOSE ALIRIO TIRADO COLMENARES
Administrador de Empresas**

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE ADMINISTRACION FINANCIERA
SAN JOSE DE CÚCUTA
2012**



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
ACTA DE SUSTENTACIÓN DE UN TRABAJO DE GRADO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

HORA: 4:00 PM
FECHA: MARZO 22 DEL 2012
LUGAR: CREAD SALA 3
JURADOS: CARMEN LEONOR GUERRERO
LUIS FERNANDO SARMIENTO
ISLANDE JESUS CARRILLO GALLO

TITULO DE LA TESIS: ELABORACION DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

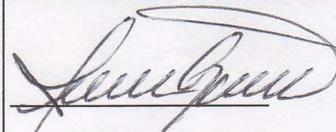
CONTABLES PARA LA EMPRESA MODA QUINK QUINTERO

DIRECTOR: JOSE ALIRIO TIRADO COLMENARES

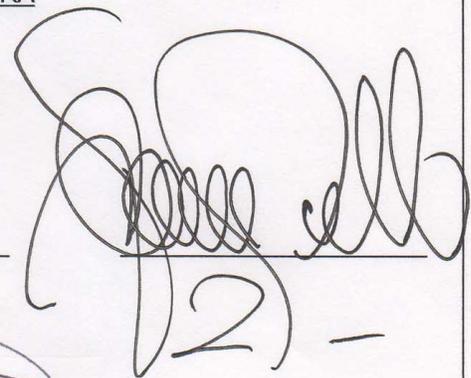
NOMBRES DE LOS ESTUDIANTES	CODIGO	NOTA	CALIFICACION
<u>INDIRA GANDHY CORTES DURAN</u>	<u>1490176</u>	<u>4.0</u>	<u>CUATRO, CERO</u>
<u>LILIANA LARROTA PEDRAZA</u>	<u>1490149</u>	<u>4.0</u>	<u>CUATRO, CERO</u>

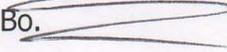
PLAN DE ESTUDIO: ADMINISTRACION FINANCIERA

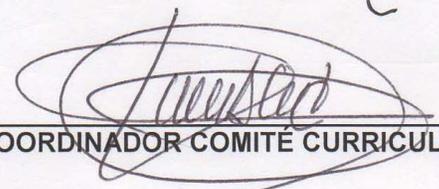
FIRMAS DE LOS JURADOS:







VoBo. 


COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR

A Dios por haberme guiado por el camino de la felicidad; a cada uno de los que son parte de mi familia a Jaime Anibal Cortes Sanchez, mi padre y en especial a Carmen Duran De Cortes, mi madre; con mucho amor y cariño.

A Joe Willingtong y Jim Willerson Cortes Duran, mis Hermanos; a mi esposo Oscar Cáceres Macías y mis hijos Alexander Romero Cortes y Hamilton Cáceres Cortes, por haberme dado siempre su fuerza y apoyo incondicional, que me han ayudado y llevado hasta donde estoy ahora.

A José Alirio Tirado Colmenares, quien a lo largo de éste tiempo me ha orientado con sus capacidades y conocimientos en el desarrollo, la cual ha finalizado llenando todas nuestras expectativas.

Por último y no menos importante al personal del Moda Quink Quintero, por el apoyo y respaldo recibido en todo éste tiempo.

Indira Gandhi Cortes Durán

A mis padres Rossana Pedraza Gómez y Miguel Larrota Guerreo (Q.E.D.); a mis hermanos Celmira Larrota, Dora Larrota, Flor Larrota, Gilberto Larrota, Helio Larrota, Emilio Larrota, Mary Larrota, Pilar Larrota, Alci Larrota, Edgar Larrota, Miguel Larrota, Yeliza Larrota y Holmer L. P. , a mi esposo Heber Darío Contreras Ochoa y a mis hijos Andres Felipe y Karen Daniela Contreras Larrota, por ser los ángeles que me han guiado y me han inspirado durante toda la vida, a ellos debo el amor, la confianza, el esfuerzo y apoyo, los cuales fueron la base sólida para haber obtenido como resultado la culminación de esta etapa tan importante en mi vida.

Liliana Larrota Pedraza

CONTENIDO

	pág.
INTRODUCCIÓN	19
1. PROBLEMA	21
1.1 TITULO	21
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	21
1.3 FORMULACION DEL PROBLEMA	22
1.4 OBJETIVOS	22
1.4.1 General	22
1.4.2 Objetivos específicos	22
1.5 JUSTIFICACION	23
1.6 DELIMITACIONES	23
1.6.1 Espacial	23
1.6.2 Temporal	23
1.6.3 Conceptual	23
1.7 ALCANCES Y LIMITACIONES	23
1.7.1 Alcances	23
1.7.2 Limitaciones	24
2. MARCO REFERENCIAL	25
2.1 ANTECEDENTES	25
2.2 MARCO TEORICO	28
2.2.1 Teoría del valor	28
2.2.2 Teoría del control	29

2.2.3	Proceso administrativo	29
2.2.4	Teoría de sistemas	30
2.2.5	Técnicas gerenciales modernas	31
2.2.5.1	Benchmarking	31
2.2.5.2	Outsourcing	31
2.2.5.3	Reingeniería	32
2.2.5.4	Calidad total	32
2.2.5.5	Justo a tiempo	33
2.2.5.6	Planeación y dirección estratégica	33
2.2.5.7	Downsizing	33
2.2.6	Ley de oferta y demanda	34
2.2.7	Sistemas de costos	34
2.2.7.1	Sistema de costos por órdenes de producción.	35
2.2.8	Sistemas de inventarios	36
2.2.8.1	Sistema de inventario permanente	37
2.2.8.2	Sistema de inventario periódico	38
2.2.9	Método de costeo de inventarios	39
2.2.9.1	Costo unitario específico	39
2.2.9.2	Costo promedio ponderado	39
2.2.9.3	Costo de primeras entradas, primeras salidas	39
2.2.9.4	Costo de últimas entradas, primeras salidas (UEPS)	40
2.2.9.5	Control interno sobre inventarios	40
2.2.10	Sistema organizacional	40
2.3	MARCO CONCEPTUAL	45

2.4 MARCO LEGAL	47
3. DISEÑO METODOLÓGICO	49
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	49
3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA	49
3.2.1 Población	49
3.2.2 Muestra	49
3.3 HIPÓTESIS	49
3.4 VARIABLES	49
3.4.1 Variables independientes	49
3.4.2 Variables dependientes	49
3.5 FASES DE LA INVESTIGACIÓN	50
3.6 TECNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACION	51
3.6.1 Observación	51
4. RESULTADOS	52
4.1 DIVULGACIÓN	52
4.1.1 Mediante unas memorias	52
5. INFORME DE TRABAJO SOCIAL	53
5.1 DESCRIPCIÓN DE LA COMUNIDAD	53
5.2 NECESIDADES SENTIDAS DE LA COMUNIDAD	53
6. INVESTIGACIÓN	55
6.1 POBLACIÓN Y MUESTRA	55
6.1.1 Población	55

6.1.2 Muestra	55
6.2 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	56
6.2.1 El registro de campo	56
6.2.2 Recolección de información	56
7. DISEÑO DE LA PROPUESTA	57
7.1 FUNDAMENTACIÓN DE LA PROPUESTA	57
7.2 METODOLOGÍA Y ACTIVIDADES.	57
7.2.1 Introducción	57
7.2.2 Ejecución	57
7.2.3 Evaluación	58
7.2.4 Socialización	58
8. ANALISIS DE LA INFORMACIÓN	59
8.1 MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	59
8.1.1 Procedimientos para la ejecución del ciclo contable	59
8.1.2 Procedimientos para la ejecución del ciclo contable	61
8.2 PROCEDIMIENTOS PARA CUADRE DE CAJA	63
8.2.1 Objetivo para el cuadro de caja	63
8.2.2 Área responsable para el cuadro de caja	63
8.2.3 Importancia del cuadro de caja	63
8.2.4 Pasos relacionados para cuadro de caja	64
8.3 PROCEDIMIENTOS PARA ELABORAR LAS CONCILIACIONES BANCARIAS	65
8.3.1 Objetivo para elaborar las conciliaciones bancarias	65
8.3.2 Área responsable para elaborar las conciliaciones bancarias	66

8.3.3 Pasos relacionados para elaborar las conciliaciones bancarias	66
8.3.4 Flujograma para las conciliaciones bancarias	67
8.4 PROCEDIMIENTOS PARA LA CONTRATACIÓN DE PERSONAL	67
8.4.1 Objetivo para la contratación del personal	67
8.4.2 Funcionario para la contratación del personal	68
8.4.3 Fecha de elaboración para la contratación del personal	68
8.4.4 Pasos para la contratación de personal	68
8.5 PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DE LA NOMINA	70
8.5.1 Objetivo para la elaboración de la nómina	70
8.5.2 Funcionario responsable para la elaboración de la nómina	70
8.5.3 Fecha para la elaboración de la nomina	71
8.5.4 Pasos para la elaboración de la nómina	71
8.6 PROCEDIMIENTOS PARA LA CONTABILIZACIÓN DE COMPRAS	72
8.6.1 Objetivo para la contabilización de compras	72
8.6.2 Área responsable para la contabilización de compras	73
8.6.3 Pasos relacionados para la contabilización de compras	74
8.7 PROCEDIMIENTOS PARA LA CONTABILIZACION DE VENTAS	75
8.7.1 Objetivo para la contabilización de ventas	75
8.7.2 Área responsable para la contabilización de ventas	75
8.7.3 Pasos para la contabilización de ventas	76
8.8 PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	77
8.8.1 Tipo de estados	77
8.8.2 Área responsable de su elaboración	77
8.8.3 Quienes firmarán	77

8.8.4 Quienes lo revisarán	77
8.8.5 Elaboración de los estados financieros	77
8.9 PROCEDIMIENTOS DE LAS CUENTAS POR PAGAR	78
8.9.1 Objetivo de las cuentas por pagar	78
8.9.2 Área responsable de las cuentas por pagar	78
8.9.3 Pasos relacionados de las cuentas por pagar	78
8.9.4 Procedimientos de las cuentas por pagar	79
9. ELEMENTOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU JUSTIFICACIÓN CON EL CONTENIDO DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO	81
9.1 QUIENES DEBEN UTILIZAR EL MANUAL DE CONTROL INTERNO	84
9.2 RESPONSABILIDAD DE LOS JEFES DE LAS ÁREAS FRENTE AL MANUAL DE CONTROL INTERNO	85
9.3 FUNCIONES DEL GRUPO DIRECTIVO	85
9.4 FUNCIONES DEL GRUPO DE APOYO	86
9.5 LEVANTAMIENTO DE PROCEDIMIENTOS	86
9.6 COMO REVISAR LOS PROCEDIMIENTOS	88
9.7 TÉCNICAS PARA EL DISEÑO Y MANEJO DE LOS PUNTOS DE CONTROL EN CADA UNO DE LOS PROCEDIMIENTOS	89
9.7.1 Estructura de un párrafo de distribución de documentos	93
9.8 HOJA DE RUTA	96
9.8.1 Definición de la hoja de ruta	96
9.8.2 Objetivos de la hoja de ruta	96
10. CONCLUSIONES	100
11. RECOMENDACIONES	102

BIBLIOGRAFÍA	103
ANEXOS	104