



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
DIVISIÓN BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS



RESUMEN TRABAJO DE GRADO

NOMBRE(S): CARLOS ANDRES APELLIDOS: LOBON RIVAS

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA DE: CONTADURIA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE(S): MARVIN VLADIMIR APELLIDOS: DAVILA

TÍTULO DE LA TESIS: PLAN ESTRATEGICO FINANCIERO PARA LA PANIFICADORA  
PANBEACH

RESUMEN

En el presente trabajo de grado se elaboro un plan estratégico financiero para la panificadora panbeach por el cual se pasaron a identificar si existía una estructura administrativa, contable y financiera dentro de la empresa, además se establecieron fuentes de información administrativa y contable que permitieron la elaboración del plan también se implementaron presupuestos en cada una de las áreas de la empresa tomando en cuenta la información mencionada anteriormente y finalmente se elaboraron estados financieros básicos que se interpretaron mediante indicadores de rentabilidad lo cual permitió identificar la posición financiera del negocio

PALABRAS CLAVE: Plan financiero, estructura, estados financieros, rentabilidad, indicadores

CARACTERISTICAS:

PÁGINAS: 191 PLANOS: \_\_\_ ILUSTRACIONES: \_\_\_ CD ROOM: 1

PLAN ESTRATEGICO FINANCIERO PARA LA PANIFICADORA PANBEACH

CARLOS ANDRES LOBON RIVAS

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURIA PÚBLICA

SAN JOSE DE CUCUTA

2016

PLAN ESTRATEGICO FINANCIERO PARA LA PANIFICADORA PANBEACH

CARLOS ANDRES LOBON RIVAS

Proyecto de grado presentado como requisito para optar al título de:

Contador Público

Director

DR. Marvin Vladimir Dávila

Contador Público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURIA PÚBLICA

SAN JOSE DE CUCUTA

2016



Universidad  
Francisco de Paula Santander

NIT. 896500622 - 6

www.ufps.edu.co

**FECHA:** Cúcuta, 28 de Diciembre de 2015

**LUGAR:** "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

**PLAN DE ESTUDIOS:** "CONTADURIA PUBLICA"

**TITULO DEL TRABAJO:** "PLAN ESTRATEGICO FINANCIERO PARA LA PLANIFICADORA PANBEACH"

**JURADOS:**

EMILCE DELGADO DE CARRILLO  
MARVIN VLADIMIR DAVILA PEREZ  
EDUARDO SOLANO BECERRA

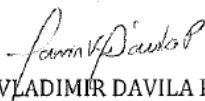
**ENTIDAD:**

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

**DIRECTOR (A):** MARVIN VLADIMIR DAVILA PEREZ

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
CARLOS ANDRES LOBON RIVAS	1222303	3.5	Tres cinco	X		

**FIRMA DE LOS JURADOS:**

  
MARVIN VLADIMIR DAVILA PEREZ  
Jurado

  
EDUARDO SOLANO BECERRA  
Jurado

  
EMILCE DELGADO DE CARRILLO  
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O.

### **Dedicatoria**

Agradecido inmensamente con DIOS, por haberme dado la gloria, la sabiduría y la templanza de tomar decisiones trascendentales en la vida, las cuales han renovado mi forma de pensar y actuar para beneficio propio y de las personas que me rodean, gracias DIOS por permitirme llevar a cabo la culminación de esta hermosa carrera profesional como contador público, por haber puesto en mí camino profesores llenos de experiencia, respetuosos y excelentes seres humanos.

A mi hermosa madre, ALICIA LOBON RIVAS pilar fundamental en mi vida, mujer trabajadora incansable, sin su apoyo no hubiese sido posible alcanzar este proyecto de vida, a mi tía LUZ EVERNY RIVAS, la cual me brindó su apoyo incondicional, precursora de valerosos principios de gran utilidad durante el transcurso de mi vida, gracias DIOS padre celestial por haberme puesto en este hogar tan maravilloso lleno de amor.

## Contenido

	Pág.
Introducción	21
1. Problema	23
1.1 Planteamiento del problema	23
1.2 Objetivos	25
1.2.1 Objetivo General.	25
1.2.2 Objetivos específicos	25
1.3 Justificación	25
1.3.1 A nivel empresarial	25
1.3.2 A nivel de la carrera	26
1.3.3 A nivel personal.	26
1.4 Limitaciones	26
1.4.1 A nivel técnico.	26
1.4.2 A nivel económico	27
1.4.3 Alcances	27
2. Marco Teórico	28
2.1 Antecedentes de la investigación	28
2.2 Bases Teóricas	29
2.2.1 Teoría contable	29
2.2.2 Teoría mercantilista	29
2.2.3 Teoría del costo	30
2.2.4 Teoría de valor	30

2.2.5 Teoría del valor trabajo	31
2.2.6 Teoría de la partida doble	31
2.2.7 Teoría de la Competitividad	32
2.2.8 Teoría financiera.	33
2.2.9 Teoría de la planeación estratégica financiera	33
2.2.10 Teoría administrativa	33
2.2.11 Teoría de control interno	34
2.3 Bases Legales	34
2.4 Hipótesis	41
2.5 Sistema de Variables	41
2.5.1 Variable Independiente	41
2.5.2 Variable Dependiente	41
2.5.3 Variable Interviniente	41
2.6 Operacionalización de variables	42
3. Metodología	43
3.1 Tipo de Investigación	43
3.2 Población	44
3.2.1 Muestra.	46
3.2.2 Estadística.	46
3.2.2.1 Formulas a Utilizar	47
4. Desarrollo Del Proyecto	49
4.1 Instrumentos	49
4.1.1 Entrevista	49
4.1.2 Encuesta	49

	8
4.1.3 Aparatos o equipos	49
4.1.4 Información primaria	50
4.2 Técnicas de Análisis de la Información	50
4.2.1 Análisis estratégico	50
4.2.2 Análisis Opinatico	50
4.2.3 Análisis estadístico	50
4.2.4 Análisis documental	51
4.2.5 Análisis Administrativo	51
4.2.6 Análisis financiero	51
4.2.7 Análisis P.C I	51
4.2.8 Análisis P.O.A.M	52
4.2.9 Análisis DOFA	53
5. Diagnostico Estratégico	54
5.1 Diagnostico Administrativo	55
5.1.1 Administrativo	55
5.1.2 Diagnostico Área de Producción	68
5.1.3 Diagnostico Área de Ventas	78
5.1.4 Encuesta a proveedores	86
5.1.5 Diagnostico a clientes	95
5.1.6 Evaluación Perfil de Capacidad Interna (P.C.I)	104
5.1.7 Perfil de capacidad externa (P.O.A.M)	107
5.1.8 Matriz D.O.F.A	109
6. Planeacion estratégica para la panficadora PANBEACH	112
6.1 Plan administrativo	112



6.1.1 Información básica panificadora Panbeach	112
6.1.2 Misión y visión panificadora Panbeach	113
6.1.3 Proyección % anual de ingresos durante el plan estratégico financiera	114
6.1.4 Estructura organizacional	114
6.1.5 Manual de Funciones	115
6.2 Plan área de producción	121
6.2.1 Estudio técnico del Proyecto	121
6.2.2 Tecnología a adquirir	122
6.2.3 Identificación del Proceso Productivo	125
6.3 Plan estratégico área de ventas	131
6.3.1 Objetivos del producto	131
6.3.2 Objetivos de precios	132
6.3.3 Objetivos de promoción y posicionamiento	132
6.3.4 Políticas de mercadeo	132
6.3.5 Estrategias de servicio al cliente	132
6.4 Plan estratégico financiero	133
6.4.1 Organización Contable	133
7. Plan financiero	145
7.1 Objetivos	145
7.1.1 Objetivo general	145
7.1.2 Inversiones	145
7.1.3 Aspectos Económicos	145
7.2 Importancia de los presupuestos	147
7.2.1 Funciones de los presupuestos	147

	10
7.3 Presupuestos	147
7.3.1 Presupuesto de venta o de ingresos	147
7.3.2 Presupuesto de costos	148
7.3.3 Presupuestos de gastos	148
7.3.3.1 De administración	149
7.3.3.2 De ventas	149
7.3.3.3 Presupuesto gastos diversos	150
7.3.3.4 Presupuesto gastos financieros	150
7.3.4 Estados financieros proyectados	153
7.3.5 Indicadores de Rentabilidad	157
7.3.6 Indicadores de Liquidez	159
7.3.7 Índices de Apalancamiento	160
8. Conclusiones	163
9. Recomendaciones	165
Bibliografía	167
Anexos	173