

**Aplicación de la contabilidad financiera en la empresa comercial “first shop”, municipio de
santander de quilichao, cauca**

Mario Alejandro Villamil Ramírez

Universidad del Valle – Sede Norte del Cauca

Facultad de Ciencias de da Administración

Programa de Contaduría Pública – Sede Norte del Cauca

Santander de Quilichao – Cauca

2022

**Aplicación de la contabilidad financiera en el establecimiento comercial “first shop”,
municipio de santander de quilichao, cauca**

Mario Alejandro Villamil Ramírez

Trabajo de grado como requisito para optar por el título de contador público

Directora

Alba Lucia Bermudez

Contador Público

Universidad del valle

Universidad del Valle – Sede Norte del Cauca

Facultad de Ciencias de da Administración

Programa de Contaduría Pública – Sede Norte del Cauca

Santander de Quilichao – Cauca

2022

TABLA DE CONTENIDO

Introducción	9
1. Aspectos Generales De La Investigación.....	11
1.1 Antecedentes	11
1.2 Problema De Investigación	13
1.2.1 Planteamiento Del Problema.....	13
1.2.2 Formulación del problema	15
1.2.3 Sistematización del problema	15
1.3 Objetivos	15
1.3.1 Objetivo General	15
1.3.2 Objetivos Específicos.....	15
1.4 Justificación	16
1.5 Marco Teórico.....	17
1.6. Marco conceptual.....	24
1.7 Marco Jurídico	36
1.7 Marco contextual.....	38
1.7.1 Conformación jurídica y localización de la empresa	38
1.7.2 Reseña histórica almacén “First Shop”.	41
1.8 Metodología	43
1.8.1 Tipo de investigación	43

1.8.2 Método de investigación	44
1.8.3 Fuentes de investigación	44
1.8.4 Fases de investigación.....	45
2. Análisis de los Procesos Administrativos Y Contables De First Shop	47
2.1. Situación legal y administrativa de la empresa First Shop.	47
2.2. Descripción del proceso de venta.....	48
2.3. Prácticas contables.	49
2.4. Diagnóstico del proceso contable de la organización.	52
3. Propuesta Para El Manejo De La Información Contable En La Empresa First Shop ...	58
3.1. Normas Internacionales de información financiera NIIF	58
3.2. Manual de procedimientos y políticas del sistema contable	63
3.2.1. Lineamientos contables.....	63
3.2.1.1. Situación financiera.....	64
3.2.1.2. Rendimiento financiero.....	65
3.2.1.3. Flujos de efectivo de la entidad.....	66
3.2.2. Políticas contables.....	67
3.2.2.1. Políticas referentes a los estados financieros. La empresa First Shop.	67
3.2.2.2. Política sobre el estado de situación financiera.....	68
3.2.2.3. Política sobre el estado de resultados.....	72
3.3 Ciclo contable del sistema de información contable.....	73

3.4 Procedimientos contables.....	74
3.4.1 Procedimiento de contabilización de Recaudos.	75
3.4.2 Procedimiento de contabilización de Pagos.	77
3.5. Sistema de información Contable	80
3.6. Propuesta de formatos.....	81
3.6.1 Formatos de control contable	81
3.6.2 Formatos de manejo administrativo.	83
4. Aplicación De La Propuesta Contable Para Mejorar El Manejo De La Información Financiera De La Empresa First Shop.....	89
4.1 Contabilización de una venta.	89
4.2. Contabilización de una compra.....	91
4.3. Contabilización de Nómina.....	93
4.4. Contabilización de servicios.	94
4.5. Registro de inventarios	95
4.6 Cuadres de conciliación bancaria.....	96
4.7. Registro en Libros.....	98
Conclusiones	103
Referencias.....	105

Lista De Figuras

Figura 1. Contabilidad administrativa y financiera.....	33
(MarcadorDePosición1)Figura 3. Procedimiento de pagos	79
Figura 4. Entradas, procesos y salidas del Sistema de información contable en la empresa <i>First shop</i>	80
Figura 5. Formatos y documentos contables propuestos a la empresa <i>First shop</i>	82
Figura 6. Formato de reporte de ventas	83
Figura 7. Formato de comprobante de egreso.....	83
Figura 8. Desprendible de nomina	85
Figura 9. Formato de conciliación bancaria.....	86
Figura 10. Formato de presupuesto de gastos	87
Figura 11. Soporte de venta del comprobante contable No 3.	90
Figura 12. Comprobante de contabilidad del registro de una compra	91
Figura 13. Soportes del comprobante contable No 8. Comprobante de egreso	92
Figura 14. Soportes del comprobante contable No 8. Factura de compra de mercancía	92
Figura 15. Comprobante de contabilidad. Nomina	93
Figura 16. Soportes del comprobante contable No 7.....	94
Figura 17. Comprobante contable de servicios.....	94
Figura 18. Soportes del comprobante contable No 10. Comprobante de egreso	95
Figura 19. Ejemplo de registro de inventarios	95
Figura 20. Ejemplo de Conciliación bancaria.....	97
Figura 21. Ejemplo de Estructura del Libro diario	98
Figura 22. Ejemplo de estructura del libro mayor	99

Figura 23. Ejemplo Estado de resultados.....	100
Figura 24. Ejemplo Estado de situación financiera o balance general	101

Resumen

El presente trabajo de grado desarrollo una aplicación de la contabilidad financiera en el establecimiento comercial “First Shop” ubicado en Santander de Quilichao, Cauca, empleando un tipo de estudio descriptivo y deductiva donde se utilizó las entrevistas y revisión documental como herramientas de recolección de información.

Entre sus principales resultados se destaca la conceptualización de la contabilidad financiera, además de la descripción actual de los procesos contables y administrativos actuales de la empresa donde finalmente se propusieron formatos y se hizo la aplicación contable.

Se pudo concluir que las NIIF para microempresas son los parámetros adecuados para estructurar su contabilidad, dado que refleja la realidad económica del negocio, además de proporcionar herramientas objetivas para la toma de decisiones y generar mayor confianza ante sus proveedores y entidades financieras.

Introducción

En el siguiente proyecto de grado se describe una aplicación de la contabilidad financiera en el establecimiento comercial “First Shop” ubicado en Santander de Quilichao, Cauca que se encarga de comercializar prendas de vestir, el cual es un negocio no responsable de IVA que no tiene una exigencia por parte de las entidades reguladoras para llevar contabilidad.

En este sentido, se desarrolló una contabilidad financiera que se adaptó a las necesidades de la empresa, la cual debía ser alineado a los parámetros actuales de la contabilidad en Colombia, para que la administración de la información financiero y su presentación, sirvan para la toma de decisiones empresariales que ayuden a su crecimiento.

De acuerdo a lo anterior, la investigación logra establecer que la carencia de un sistema contable en la empresa puede acarrear grandes riesgos (de cumplimiento, riesgos financieros y operativos), los cuales se reflejarían en problemas de liquidez que afectarían su sostenibilidad, además de posibles sanciones y multas tributarias y laborales que se generarían por el incumpliendo de dichas obligaciones. Por ello se consideró que su implementación va a traerle importantes beneficios financieros y administrativos.

En este contexto, se desarrolló el presente trabajo que está estructurado en una fase inicial que contiene los aspectos generales de la investigación, donde se encuentran los antecedentes, el planteamiento del problema, los objetivos, el marco de referencia y la metodología. Posteriormente se muestra la fase de resultados, donde se hizo la descripción de lo alcanzado en cada uno de los objetivos planteados:

Conceptualización de la contabilidad financiera: en esta primera fase se realizó un análisis conceptual de la contabilidad financiera y su importancia para las empresas, destacando los elementos que se deben tener en cuenta para su desarrollo.

Diagnóstico de la empresa en sus aspectos administrativos y contables: en esta fase del trabajo se analizó la situación actual de la empresa en sus aspectos administrativos y contables, de tal manera que se identificó las principales necesidades que tiene la organización en esta temática para tenerlo en cuenta en la formulación de su estructura contable.

Propuesta de aplicación contable financiera: se describió la propuesta de la contabilidad financiera que requiere la empresa donde se planteó una estructura adecuada, además de sus respectivos ejemplos, documentos y formatos a tener en cuenta.

1. Aspectos Generales De La Investigación

En el presente capítulo se expone un problema en el manejo financiero de la empresa *First Shop*, el cual es un obstáculo para poder ser más competitivos ya que el sector social en donde está ubicado ha tenido un gran crecimiento tanto en terreno como económicamente, también se menciona la herramienta que se usará para corregirlo y poder lograr las metas propuestas.

Se dictaron las fases de la investigación y los métodos que serán usados para realizar un excelente trabajo que pueda ser llevado a la práctica, para que la empresa perdure en el tiempo y tenga ventajas competitivas pues es una de las mejores tiendas para caballeros en el municipio de Santander de Quilichao que ha ido creciendo a buen ritmo.

1.1 Antecedentes

Al pasar el tiempo, la contabilidad ha expandido sus horizontes dando origen a la contabilidad financiera, la cual sirve para la toma de decisiones empresariales y muestre transparencia y realidad sus cifras económicas, en virtud de tener una información creíble ante inversionistas y entidades que pueden apoyar su crecimiento (García, 2009, p. 84).

Los siguientes antecedentes directos de la investigación tienen como objetivo dar a conocer de forma clara y precisa lo que se ha investigado acorde al tema de estudio. Se ha considerado importante hacer selección de cada uno de los textos aquí presentes porque permiten determinar cómo ha sido tratado el tema que se va a desarrollar, el cual es, la aplicación de la contabilidad financiera en el establecimiento comercial “First Shop” ubicado en Santander de Quilichao, Cauca.

Alviz y Montenegro (2017), en su tesis titulada “Diseño e implementación de un sistema de información financiera para la comercializadora de frutas Libardo salinas”; propone implementar un sistema contable eficaz, ya que encontraron que la información contable con la que cuenta la empresa es muy deficiente y carece de una correcta aplicación de las normas y principios generalmente aceptados en Colombia y no cuentan con un software adecuado, por esta razón la información no era segura (p. 8).

De igual manera pudieron establecer que la empresa requería la aplicación de las Normas internacionales de información financiera para microempresas, debido a su tamaño, además porque se facilitaba su implementación. Este trabajo fue relevante para el desarrollo del presente proyecto de grado, puesto que sirvió de referente para el diseño de procedimientos contables y las políticas que se deben tener en cuenta en la incorporación de las NIIF.

Contabilidad para MIPYMES en Colombia “contexto y estrategia” Las Mi Pymes poco a poco han ido tomando fuerza en Colombia hasta convertirse en una fuente de generación de empleo y tener buena participación en la economía del país (Zamora, 2012, p. 8), por esto, los señores Castaño, et al, (2017), publicaron este artículo que tiene como fin dar a conocer en una forma resumida el contexto y la evolución de la legislación para el fomento de las Mi Pymes en Colombia, a partir de la Ley 78 de 1988, por la cual se dictan disposiciones de fomento para la microempresa y la pequeña y mediana industria, la Ley 590 de 2000, por la cual se dictan disposiciones para promover el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresa, y la Ley 905 de 2004, por medio de la cual se modifica la Ley 590 de 2000 sobre promoción del desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa colombiana y se dictan otras disposiciones (pp. 91-93).

De igual manera, explican el carácter estratégico de la contabilidad en las Mi Pymes, el cual consiste en brindar información para la toma de decisiones en los diferentes niveles de la organización, permitiendo que la contabilidad asuma un papel mucho más proactivo cuando se trata de la informalidad de las Mi Pymes, pues la misma contabilidad se constituye en un medio para llevar estas empresas a la formalidad y desde una visión del deber ser se convierte en el camino del desarrollo y crecimiento, siempre y cuando cumpla con las cualidades establecidas en el Decreto 2649 de 1993 (Castaño, et al, 2017, p. 95). También, fundamenta la gestión integral que permite esta disciplina al interior de la organización con un impacto muy representativo hacia el exterior, dado que aquellas Mi Pymes que tienen acceso a la información contable de su empresa tienen ventajas frente a aquellas que no pueden acceder a esta por no poseer un sistema contable o por tener uno que no se adapte a sus requerimientos.

Así mismo Villadiego y Martínez (2019), en su trabajo de grado titulado “implementación de un sistema contable y financiero de la empresa costura soluciones textiles”, donde propusieron la implementación y mejora estratégica que le ayuden a la empresa costuras soluciones textiles a tener un mejor nivel productivo, para que sea sostenible y así logre mantener un equilibrio dentro del mercado textil y diseñar documentos que sirvan de soporte de las operaciones realizadas cada día, como lo son los recibos de caja, órdenes de compra, comprobantes de egreso y demás (p. 6). Este trabajo es importante para la investigación porque sirvió de guía teórica y metodológica para el desarrollo del presente trabajo.

1.2 Problema De Investigación

1.2.1 Planteamiento Del Problema

El comercio del municipio de Santander de Quilichao está creciendo de una manera acelerada gracias a su ubicación estratégica que permite que las poblaciones como veredas,

caseríos, resguardos indígenas y hasta habitantes de ciudades cercanas lleguen hasta este lugar con el fin de adquirir productos o servicios, sobre todo los miércoles y sábado, conocidos popularmente como “días de mercado”, esto a posicionando al municipio como uno de los más comerciales del norte del Cauca.

Por lo anterior, hace cuatro años nació una idea de negocios que consistía en abrir un establecimiento comercial bajo el nombre “First Shop”, con el objetivo de vender ropa y accesorios para hombre. Con el paso del tiempo esta pequeña empresa fue creciendo lo que obligó a abrir una sucursal y esto dio paso para empezar a confeccionar prendas de vestir con marca propia utilizando maquilas.

Al notar la forma en que el negocio estaba creciendo, se vio la necesidad de empezar a organizarlo financiera y administrativamente pues el manejo que se le venía dando al negocio era de manera empírica y no se tenía una idea precisa y clara de la utilidad real que se estaba generando, se empezó a hacer una búsqueda de una herramienta que permitiera una mejor toma de decisiones, hasta que se llegó al concepto de contabilidad financiera, la cual se basa en organizar de manera clara y transparente los procesos contables de la empresa para mejorar la toma de decisiones gerenciales y la información suministrada a terceros.

En base a la información que se genera se puede conocer la eficiencia en el uso de los recursos, la eficacia en el logro de los objetivos definidos, los costos para lograr una mayor rentabilidad, así mismo un control gerencial.

Si se hace una correcta aplicación de la contabilidad financiera los ejecutivos de la empresa “First Shop” pueden formular planes tanto a corto como a largo plazo, medir el éxito en

su ejecución e identificar problemas, asegurando el correcto funcionamiento de los procesos y del uso de los recursos, para lograr ventajas competitivas y sostenibles en el tiempo.

1.2.2 Formulación del problema

¿De qué modo la aplicación de la contabilidad financiera contribuirá al mejoramiento de los procesos contables y administrativos del establecimiento comercial “First Shop” ubicado en Santander de Quilichao, Cauca; exponiendo la situación actual de la empresa y después de aplicar la investigación?

1.2.3 Sistematización del problema

¿Cuáles son los procesos contables y administrativos que maneja actualmente la empresa comercial “First Shop”?

¿Qué propuesta de manejo contable se puede formular para la empresa First shop?

¿Cómo debería estructurarse la contabilidad financiera de la empresa First shop?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Aplicar la contabilidad financiera para mejorar los procesos contables y administrativos del establecimiento comercial “First Shop” ubicado en Santander de Quilichao, Cauca.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Describir los procesos contables y administrativos que se usan actualmente en la empresa “First Shop”.
- Elaborar una propuesta para el manejo de la información contable en la empresa First shop

- Aplicar la contabilidad financiera para el mejoramiento continuo y competitivo de la empresa “First Shop”.

1.4 Justificación

Al pasar el tiempo la contabilidad se vuelve cada vez más importante para manejar los recursos de las empresas dando origen a la contabilidad financiera la cual fue usada primero por las grandes entidades económicas, luego se empieza implementar y acoplar a medianas y pequeñas empresas por lo cual se hizo interesante investigar cómo se puede aplicar a la empresa *First Shop* ubicado en Santander de Quilichao.

Al realizar este trabajo enfocado en la contabilidad financiera, identificándose como una herramienta administrativa, se están ampliando los conocimientos sobre esta rama de la contabilidad, lo cual ayudará a brindar un mejor servicio en la profesión, para no ser el típico contador que solo lleva informes por conceptos fiscales y financieros, sino, utilizarlos para la toma de decisiones que contribuyan con la sostenibilidad y crecimiento empresarial.

Este trabajo será de gran importancia para los propietarios y/o administradores de microempresas por que se profundiza en el tema de contabilidad financiera que brinda nuevos conocimientos, junto con las herramientas eficientes y eficaces para manejar de mejor manera los recursos, permitiendo que sean más competitivos, tener una notable evolución en sus empresas y cumplir sus metas logrando sostenibilidad en el mercado y desarrollo empresarial.

En la Universidad del Valle sede Norte del Cauca, será el tercer trabajo que trate el tema de contabilidad financiera en relación con las empresas del municipio, servirá como apoyo para nuevos estudios de los futuros estudiantes que estén en el área contable y deseen abarcar este tema.

1.5 Marco Teórico

La contabilidad gerencial generalmente emplea una que sirve para la administración, dado que están dirigidos para que la gerencia y los administradores organicen sus negocios, puesto que con estas cifras toman decisiones al complementarlo con distintos informes de cada departamento. Por otro lado, existe una contabilidad financiera que sirve para mostrar información a los terceros, tales como bancos, proveedores, entidades públicas, entre otros, los cuales tienen un propósito general (García, 2009, p. 52). Por lo tanto, la diferencia entre la una y la otra es que una es de carácter interno (la contabilidad administrativa) y la otra es externa (contabilidad financiera).

Esto confirma lo que dice Ocampo y Restrepo (2017) cuando argumentan que:

“Cada una de las contabilidades mencionadas tienen objetivos distintos, en el sentido de que la contabilidad administrativa se enfoca al seguimiento de estrategias dentro de la organización, puesto que sus resultados evalúan el plan estratégico de la gerencia, el cual busca direccionar la visión de la empresa hacia sus objetivos corporativos, mientras que la contabilidad financiera busca ilustrar a inversionistas, prestamistas y usuarios en general el comportamiento de la empresa, de tal manera que les sirva de referencia para realizar estudios sectoriales o para mantener relaciones comerciales con ella.” (p. 155)

Frente a la contabilidad financiera, Guajardo y Andrade (2016) manifiesta que este es necesario para las empresas, dado que orienta al empresario a generar valor en el negocio, mientras que a las entidades sin ánimo de lucro las direcciona a potenciar la consecución de recursos para fortalecer su labor social (p. 62).

Esta situación obedece a que este tipo de contabilidad busca fortalecer sus sistemas de información que se direccionan a sus grupos de interés, teniendo en cuenta que debe velar por brindar cifras confiables de la entidad, cumpliendo unos parámetros técnicos de presentación basados en las normas contables vigentes.

En este sentido, el autor enfatiza en que los Administradores Financieros deben procurar que su gestión genere valor corporativo, lo que implica mantener unos inventarios adecuados, un buen control de los costos y gastos, políticas de endeudamiento claras. Todo esto con el apoyo de sistemas información contable efectivos que permita tener información confiable y en tiempo real para la toma de decisiones con el propósito de cumplir este objetivo.

Se debe precisar que el concepto de valor corporativo es un término aplicable en la contabilidad financiera donde explica que las ganancias que produce la empresa genera la suficiente rentabilidad para cubrir el costo de capital o el costo de los dineros invertidos en el negocio, tanto de las deudas como de los aportes de los socios(García, 2009, p. 57).

Las actividades financieras deben estar respaldadas por las diferentes áreas que la conforman tales como la tesorería y contabilidad, donde deben existir políticas claras que orienten de manera confiable el registro de la información contable, además de reducir el riesgo de fraudes y la pérdida de imagen de la organización. Por ello, es importante generar informes puntuales de la gestión de las áreas a los administradores con sus respectivos indicadores de gestión para hacerle seguimiento a estas labores (Horgren, et al, 2006, p. 43).

De acuerdo a lo anterior, es importante considerar las políticas establecidas por las Normas Internacionales de Información Financiera que definen como manejar el efectivo en lo que respecta al manejo de tesorería, además de cómo realizar el registro contable que es un

proceso mediante el cual se ingresan las entradas y salidas de información respecto a una cuenta contable, la cual se realiza en el momento en que se produce el acto económico, sea una venta, compra, entre otros.

Ayala y Fino (2015) definen la contabilidad como una herramienta administrativa que permite registrar las transacciones comerciales de los negocios, los cuales se resumen en estados financieros e informes contables con el propósito de dar a conocer los resultados de la operación del negocio que permita la toma de decisiones. (p. 41).

Esto significa que la transacción comercial producida por una venta, compra, pago, entre otros, van a poder visualizarse al final del periodo contable en informes que resumen los ingresos y egresos de la empresa en un estado conocido como pérdidas o ganancias, además de organizar la información de sus bienes y derechos (activos), deudas (pasivos) y aportes propios (patrimonio) en un informe conocido como estado de situación financiera. Todos ellos necesarios para determinar cómo va la empresa.

Conforme a lo anterior, la contabilidad es un sistema que administra de manera organizada los datos y transacciones de las empresas para facilitarles a los usuarios de la información financiera la toma de decisiones. Estos usuarios se encuentran representados en organismos gubernamentales, empresas del sector, bancos, trabajadores, sindicatos, estudiantes, entre otros.

Esto obedece a que algunos organismos del Estado y entidades privadas como las Cámaras de Comercio y los gremios económicos, les exigen información a las empresas, especialmente para conocer su situación financiera, dado que ellos generalmente lo utilizan para realizar estadísticas y estudios económicos de los diversos sectores, los cuales son necesarios

para determinar la evolución económica de cada uno y de todas las empresas en general del país. De igual forma, se constituye en una información determinante para el cálculo de los impuestos que exige la autoridad tributaria.

Cardona y Trucco (2011) afirman que hay una variedad de expositores neoclásicos que definieron el proceso contable con diversos elementos, entre ellos Urwick que además de los conceptos anteriores hablo sobre otros componentes como la investigación, la coordinación y la prevención (p. 65).

Lo que afirman los autores mencionados en el párrafo anterior confirma, que las cifras financieras que muestran las empresas son vitales para el desarrollo de investigaciones económicas, quienes sirven de referencia para el estudio de mercado de las empresas, al igual que permite fortalecer la coordinación de actividades internas en las organizaciones, puesto que puede evaluar su productividad en el tiempo. De igual manera, le permite controlar con medidas preventivas para tratar de cumplir sus objetivos corporativos.

Por su parte, Chiavenato (2009) manifiesta que la organización debe especializarse en sus equipos para tener un mejor alcance de sus metas corporativas y que estas a su vez se deben organizar jerárquicamente de manera vertical u horizontal de tal manera que exista una coordinación efectiva con líneas de autoridad definidas para generar responsabilidades, conforme al plan de trabajo que debe cumplir el equipo para lograr el objetivo corporativo (p. 129).

En este sentido, el autor mencionado afirma que la contabilidad financiera permite establecer que tan alineada está la organización frente al cumplimiento de sus objetivos corporativos, y de esta manera tomar decisiones frente a su diseño o estructura organizacional

más conveniente a la empresa para que mejore su plan de trabajo, sus equipos e indicadores de seguimiento, en busca de mejorar sus resultados financieros.

Se debe destacar los procedimientos contables que es una forma organizativa que tienen las empresas para definir de manera sistemática su información contable y financiera disponible para los interesados y terceros, lo que contribuye al mejoramiento de los procesos administrativos y financieros en el mediano y largo plazo, además de promover una mejor toma de decisiones.

Acosta, et al, (2016) lo definen de la siguiente forma:

Los procedimientos contables denominado también área, sección, departamento, división o gerencia de contabilidad, es un segmento de la empresa en el cual se desarrollan procesos y actividades especiales por lo cual, agrupa a personas, recursos y conocimientos con la función de manejar la información que generan sus transacciones, actividades y hechos económicos, a fin de producir y revelar información de carácter contable-financiero que sea confiable útil, de manera que los responsables de la administración dispongan de ella oportunamente para las decisiones sobre el manejo de los recursos y operaciones. (p. 17)

Por ende, la información confiable y clara que genera un buen conocimiento administrativo, permite la toma de decisiones acertadas, este proceso de toma de decisiones empieza cuando se debe decidir entre varias alternativas, por ejemplo, Rajadell y Trullas (2014) plantean que “es hacer un juicio con relación a lo que uno debe hacer en una situación determinada después de haber deliberado sobre algunos cursos alternos de acción” (p. 76).

Esto significa que los procedimientos contables son herramientas importantes para las empresas, dado que permiten orientar a los encargados del área de contabilidad, la forma en que deben llevar a cabo los registros contables de las transacciones comerciales que se producen en la organización, además de que delimita los responsables de los diferentes procesos que se debe realizar por parte de los colaboradores que trabajan en contabilidad.

Por otra parte, con los procedimientos y soportes contables deben registrarse dos tipos de información: los acontecimientos emergentes de las relaciones jurídicas con terceros respaldadas en información comercial, es decir, comprobantes de ventas, compras, pagos y cobros), que pueden ser de origen externo o interno para el cumplimiento de requisitos legales; y los hechos de carácter interno vinculados al control y la gestión administrativa (Vidal Arizabaleta, 2004, p. 35), de acuerdo con esto, la empresa tiene mayor control sobre los comprobantes que ella emite, que los recibidos por terceros.

En ese contexto, los procedimientos contables y soportes contables pueden definirse como un sistema de información, de ahí que su propósito sea reunir datos contables, procesarlos, crear y mantener archivos, producir informaciones contables para el proceso de toma de decisiones de los diversos usuarios de la empresa., de allí los procedimientos contables y soportes contables se componen de las siguientes partes:

- Reunión de datos: En esta fase se produce la recolección de documentos que sirven de soporte para realizar el registro contable, entre los que se pueden mencionar: facturas de venta, facturas de compra, órdenes de compra, Boucher bancario, entre otros.

- Procesamiento de datos: en esta fase se realiza el proceso de contabilización de documentos, donde se lleva la información a las diferentes cuentas contables que tengan creadas para la empresa, de acuerdo a su operación comercial.
- Producción de información contable: en esta fase se genera los diferentes informes contables, tales como el libro de diario, el libro mayor hasta llegar a los estados financieros (Borja, 2017, p.10).

El lineamiento teórico que orienta este trabajo se basa en la Teoría General de Sistemas la cual estudia los sistemas en general, según (Borja, 2017, p. 47) “es la historia de una filosofía y un método para analizar y estudiar la realidad y desarrollar modelos, a partir de los cuales puedo intentar una aproximación paulatina a la percepción de una parte de esa globalidad que es el Universo, configurando un modelo de la misma no aislado del resto al que llamaremos sistema” de aquí se puede inferir que esta teoría busca concebir una parte del universo por medio de un sistema definiendo al sistema como (Acosta et al, 2016, p. 21) “conjuntos de elementos que guardan estrechas relaciones entre sí, que mantienen al sistema directo o indirectamente unido de modo más o menos estable y cuyo comportamiento global persigue, normalmente, algún tipo de objetivo” de la conceptualización anterior, se puede inferir que en el sistema existen procesos que lo integran, procesos que pueden denominarse de entrada, transformación y salida.

Esta teoría es importante en el proyecto investigativo en la medida de que por medio de ella se puede ver la información contable como un sistema, a la cual puede atribuirse los procesos de entrada, transformación y salida, todo esto con el fin de suplir las necesidades de información de los interesados, además menciona que los sistemas se encuentran permutados por entes externos que intervienen en el funcionamiento interno del sistema y que por ello un sistema

puede verse como un subsistema de otro; de este modo si relacionamos la contabilidad con los sistemas se tiene como resultado que la contabilidad al cumplir su papel de representación real de las transacciones económicas de un ente debe tener en cuenta el entorno que rodea la transacción para su entendimiento y una mejor captura de dicha realidad.

1.6. Marco conceptual

En este apartado se hace un repaso por los principales aspectos conceptuales de la contabilidad financiera, lo que permitirá conocer de manera detallada elementos referentes a esta importante rama de la contabilidad y los conceptos que abarca, especialmente en el tratamiento del registro contable, sus políticas y los estándares que se tienen en cuenta para la elaboración de los estados financieros. Elementos que son relevantes para la definición de procedimientos que se necesitan en el diseño de un sistema de información contable.

- **Contabilidad financiera**

La contabilidad es un sistema que mide las actividades de los negocios y procesa dicha medición en informes (estados contables o estados financieros) para comunicar resultados y hallazgos a los encargados de tomar decisiones (Ayala y Fino, 2015, p. 32).

Por lo anterior la contabilidad es denominada algunas veces: “El lenguaje de los Negocios”. En otras palabras, la contabilidad es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuralmente información cuantitativa y cualitativa, expresada en unidades monetarias y no monetarias, de las transacciones que realiza una entidad económica con el objeto de facilitar a los interesados la toma de decisiones.

Son usuarios de la información contable personas naturales, comerciantes, inversionistas, acreedores, entidades gubernamentales, autoridades tributarias, entidades sin ánimo de lucro, empleados, sindicatos y el público en general.

En la contabilidad gerencial se maneja generalmente la contabilidad financiera y la contabilidad administrativa. La contabilidad Financiera es el sistema de información cuantitativa expresado en unidades monetarias orientado al registro de las transacciones económicas y a proporcionar información histórica a terceras personas relacionadas con la empresa, tales como accionistas instituciones de crédito, inversionistas, entidades gubernamentales, etc., a fin de facilitar la toma de decisiones (Ayala y Fino, 2015, p. 33).

De acuerdo a Ocampo y Restrepo (2017), la contabilidad financiera y la contabilidad administrativa persiguen diferentes metas:

La contabilidad administrativa es un sistema de información al servicio de las necesidades y estrategias de la administración, con orientación práctica destinada a facilitar las funciones de planeación, dirección, control y toma de decisiones por parte de los gerentes, es decir, la contabilidad administrativa se concentra en la presentación de información cuantitativa y cualitativa orientada al futuro, mientras que la contabilidad financiera presenta información cuantitativa e histórica para terceros (p. 147).

La contabilidad administrativa contribuye en la formulación y ejecución de las proyecciones presupuestarias, lo que simultáneamente permite asumir el derrotero de acción entre las diferentes alternativas que puede tener la entidad. Estos presupuestos propios de la planificación, también consiguen ser implementados por medio de procedimientos que la contabilidad administrativa posibilita, controlando las diferentes fases o actividades que se realicen, procurando siempre la reducción de los costos, el

control de las existencias físicas, los costos y ganancias por periodos contables, además de la caracterización del posible cliente, pues resuelve interrogantes como los clientes más importantes, ventajas y desventajas de nuestro producto en comparación con los del mercado y si se cuenta con la capacidad económica para llegar a feliz término con las estrategias implementadas por la empresa o si existe la necesidad de medidas complementarias (Ocampo y Restrepo, 2017, p. 149)

Adicionalmente se debe destacar los procedimientos contables que es una forma organizativa que tienen las empresas para definir de manera sistemática su información contable y financiera disponible para los interesados y terceros, lo que contribuye al mejoramiento de los procesos administrativos y financieros en el mediano y largo plazo, además de promover una mejor toma de decisiones. Acosta, et al (2016), lo define de la siguiente forma:

Los procedimientos contables denominado también área, sección, departamento, división o gerencia de contabilidad, es un segmento de la empresa en el cual se desarrollan procesos y actividades especiales por lo cual, agrupa a personas, recursos y conocimientos con la función de manejar la información que generan sus transacciones, actividades y hechos económicos, a fin de producir y revelar información de carácter contable-financiero que sea confiable útil, de manera que los responsables de la administración dispongan de ella oportunamente para las decisiones sobre el manejo de los recursos y operaciones (p. 21).

Por ende, la información confiable y clara que genera un buen conocimiento administrativo, permite la toma de decisiones acertadas, este proceso de toma de decisiones empieza cuando se debe decidir entre varias alternativas, por ejemplo, Rajadell y Trullas (2014),

plantean que “es hacer un juicio con relación a lo que uno debe hacer en una situación determinada después de haber deliberado sobre algunos cursos alternos de acción” (p. 76).

De igual modo, el entorno o medio ambiente de las empresas influyen en los procedimientos y soportes contables, primeramente, son influidos por el ente económico, pero no solo deben analizar este factor sino también el cultural, el político, tecnológico, demográfico, entre otros. Así pues, los procedimientos contables y soportes contables permiten tomar decisiones que perjudiquen o ayuden a las empresas, es decir que un análisis del entorno organizacional permitirá tener un control sobre las decisiones administrativas.

Por otra parte, con los procedimientos y soportes contables deben registrarse dos tipos de información: los acontecimientos emergentes de las relaciones jurídicas con terceros respaldadas en información comercial, es decir, comprobantes de ventas, compras, pagos y cobros), que pueden ser de origen externo o interno para el cumplimiento de requisitos legales; y los hechos de carácter interno vinculados al control y la gestión administrativa (Horgren, et al, 2006, p. 83), de acuerdo con esto, la empresa tiene mayor control sobre los comprobantes que ella emite, que los recibidos por terceros.

En este sentido, los procedimientos permiten orientar las acciones que se deben ejecutar en el área de contabilidad, además de definir los responsables de los procesos, los cuales son necesarios para describir el alcance de las funciones.

Mientras que, los comprobantes relacionados con el control interno y la contabilidad financiera se requieren solo para formatos determinados por las necesidades de información, ya que la toma de decisiones es llevada a cabo mediante la acción administrativa, es decir, la gestión y direccionamiento de los recursos humanos y materiales de la empresa a los efectos a los objetivos a alcanzar, que difieren según la finalidad de cada una, ya que lo importante es la

existencia de un patrimonio que se pueda administrar, por cuanto administrar una empresa se requiere de un sistema administrativo del cual depende el sistema de información contable.

Es por ello, que los comprobantes se constituyen en un soporte necesario para el proceso contable, dado que sirve de acervo probatorio de las transacciones comerciales realizadas en la empresa que facilita la gestión de auditoría y control.

En ese contexto, los procedimientos contables y soportes contables pueden definirse como un sistema de información, de ahí que su propósito sea reunir datos contables, procesarlos, crear y mantener archivos, producir informaciones contables para el proceso de toma de decisiones de los diversos usuarios de la empresa., de allí los procedimientos contables y soportes contables se componen de las siguientes partes, según Borja (2017):

- “Reunión de datos
- Procesamiento de datos
- Producción de información contable” (p. 38).

De acuerdo a la conceptualización anterior, es preciso adentrarse al concepto de sistema contable, donde Borja (2017) lo define como un conjunto de procesos que facilita la comprensión de los datos financieros de una organización, la cual es necesaria para la toma de decisiones (p. 39).

En este orden de ideas, se observa que la contabilidad financiera se estructura bajo un sistema contable que es una herramienta basada en procedimientos organizados que permiten administrar datos para generar informes que facilitan la toma de decisiones. En este aspecto García (2016) afirma que la estructura contable debe permitir valorar a una empresa desde el ámbito cuantitativo y cualitativo, las cuales deben diseñarse conforme a las normas contables establecidas

para que estén tengan valides empresarial y sea fuente de información confiable para los grupos de interés de las organizaciones (p. 17).

Comprensibilidad: La información debe ser presentada de manera que sea fácilmente comprensible por los usuarios.

Relevancia: La información contable es capaz por si misma de ejercer influencia de forma significativa en las decisiones económicas que tengan que tomar los usuarios de los estados financieros.

Fiabilidad: La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error material y de sesgo o prejuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que se pretende presentar, o de lo que puede esperarse razonablemente.

Comparabilidad: Los usuarios pueden comparar los estados de una entidad a lo largo del tiempo, y los de empresas similares entre sí.

De igual manera, la elaboración de la contabilidad financiera debe considerar los postulados básicos que determinan el reconocimiento de operaciones de la empresa, los cuales también están estipulados dentro de los elementos conceptuales de las NIIF.

En primera instancia se considera la base de acumulación o devengo que según Guajardo y Andrade (2016) que para efectos contables las transacciones económicos deben registrarse en el momento en que se generen sin importar el momento en que se realice el cobro o pago de la misma (p. 64). De igual manera se debe considerar otro postulado que hace referencia al negocio en marcha, en el cual se asume que la entidad se encuentra en funcionamiento, a menos de que este en un proceso de liquidación.

Adicionalmente debe considerarse el postulado de la valuación, el cual determina que todos los registros contables que se realicen deben cuantificarse en términos monetarios, pero

que además esta debe representarse en la unidad monetaria que rija el país donde se encuentre la organización (Guajardo y Andrade, 2016, p. 66).

- ***Usuarios de la información.***

La contabilidad financiera será usada por usuarios externos como posibles inversionistas para la correcta toma de decisiones, sin embargo, se debe precisar los dos tipos de usuarios porque esta información puede ser utilizado por ellos.

- ***Usuarios Internos***

Son aquellas personas o entidades que forman parte activa de la gerencia administrativa, utilizan la información para dirigir, controlar, evaluar y tomar las decisiones al interior de la empresa como las operativas cotidianas y las estratégicas de largo plazo.

Los usuarios internos como son los administradores generales, por departamentos y el personal de la junta directiva utilizan la contabilidad administrativa porque es la que hace el proceso de identificar, medir, acumular, analizar, preparar, interpretar y comunicar información que ayudará a tomar decisiones y acciones que permitan cumplir los objetivos, como lo dicen Horngren, Sundem, y Stratton, “usan la información para tomar las decisiones operativas cotidianas y las estratégicas de largo plazo” (Horgren, et al, 2006, p. 28) ya que esta rama de la contabilidad tiene un enfoque de tiempo hacia el futuro se hace uso formal de presupuestos y registros históricos.

La información que los administradores usarán responde a tres procesos relevantes para la organización:

1. Registro: acumulación y clasificación de datos en donde se refleja el rendimiento real de la empresa que será comparado con lo presupuestado

2. Evaluación de la información: localizar logros y fallas para dirigir más atención al proceso que no esté cumpliendo con la meta propuesta.
3. Resolver problemas: la información debe ayudar a estudiar cada alternativa o decisión que se tiene frente a los diferentes inconvenientes que ocurren en la cotidianidad de las organizaciones en sus procesos rutinarios o en los nuevos que esté incursionando, para escoger la más acertada.

En este orden de ideas, es importante generar un aplicativo contable a nivel general en las empresas, debido a que con ella el empresario puede conocer la realidad financiera del negocio, donde puede observar sus ingresos, costos, utilidades, el manejo de efectivo, entre otros. De igual manera, le permite controlar su gestión para medir el logro de sus objetivos corporativos, además de fortalecer la organización administrativa de la compañía.

De manera adicional, es necesario diseñar una contabilidad para el almacén, especialmente para empresas comercializadoras como First Shop donde tiene que existir un control exhaustivo sobre las diferentes referencias que entran y salen de la empresa, puesto que la contabilidad ofrece información relevante para el proceso de mercadeo del negocio, en el sentido de que se puede identificar los productos de mayor rotación, aquellos que otorgan mayor rentabilidad, entre otros.

- ***Usuarios externos***

Estos usuarios son inversionistas y autoridades gubernamentales, que usan la información para conocer financieramente el rendimiento de la empresa y tomar decisiones que la involucren a fines con los intereses particulares de estos usuarios.

Los usuarios externos a que hace referencia el párrafo anterior, son receptores pasivos de la información, el público objeto de la contabilidad financiera, esta es otra rama importante de la contabilidad y que es muy usada por todas las empresas, pero no debe confundirse con la

administrativa, ya que produce información de estados financieros, balance general, registra y mide todas las transacciones del negocio siendo esto de gran utilidad para conocer el posicionamiento de la empresa, Horngren, et al, (2006) también brindan una explicación sobre este tema:

La contabilidad financiera produce información para los actores externos, como accionistas, proveedores, bancos y entidades reguladoras. A pesar de dichas diferencias, la mayoría de las organizaciones usan un sistema de contabilidad de propósito general que satisface la mayor parte de las necesidades de ambos tipos de usuarios. Sin embargo, a veces las compañías ponen en riesgo las necesidades de sus administradores en pro de aumentar la eficiencia —y ahorrar costos— de un solo sistema contable que sirva a todos los usuarios (p. 41).

Las empresas deben tener un sistema contable financiero y un sistema contable administrativo; el financiero para suplir las necesidades de los usuarios externos y administrativo para que los usuarios internos den mejores resultados en la operación empresarial. Horngren, et al (2006) utilizan la siguiente tabla para clasificar las diferencias entre dos ramas de la contabilidad (administrativa y financiera).

Tabla 1.*Contabilidad Administrativa Y Financiera*

Variable	Contabilidad administrativa	Contabilidad financiera
Usuarios principales	Administradores de la organización de distintos niveles.	Actores externos como inversionistas, agencias gubernamentales, también áreas de la organización.
Libertad para elegir las medidas contables	No hay más restricción que los costos en relación con los beneficios para tomar las mejores decisiones administrativas.	Restringida por los principios de contabilidad generalmente aceptadas.
Implicación de la medición del comportamiento al seleccionar medidas contables	La elección debe considerar la forma en que las mediciones y reportes influirán en el comportamiento cotidiano de los administradores.	La elección se basa en la forma de comunicar los fenómenos económicos. Son secundarios la consideración de los comportamientos, aunque la compensación de los ejecutivos pueden influir en su comportamiento.
Enfoque de tiempo	Orientación al futuro: mirada hacia el futuro con la elaboración de presupuestos, así como registros históricos.	Orientación al pasado: evaluación histórica.
Horizonte de tiempo	Flexible: varía de horas a 15 años.	Ajustado: mínimo tres meses y máximo a un año.
Tipo de reportes	Reportes detallados: de productos, puntos de venta	Reportes resumidos: de toda la organización.

Fuente: Tomado de Horngren, et al, (2006), p. 43.

En este sentido, se observa que cada una de las contabilidades tanto administrativa como financiera, cumplen funciones específicas que determinan su utilidad en las empresas, pues la primera contribuye especialmente con la toma de decisiones internas de la organización, mientras que en la segunda se utiliza para los terceros de la empresa con un carácter más informativo, cumpliendo los lineamientos contables establecidos que genere claridad y transparencia en las cifras presentadas.

En el caso de la Mi pyme colombiana que se caracterizan por su alta informalidad empresarial, se puede decir que gran parte de estas empresas se manejan de manera empírica, dificultando sus procesos de crecimiento, en vista de que carecen de herramientas objetivas para la toma de decisiones. Por ello, el buen desarrollo de una buena contabilidad financiera, facilita la ejecución de una buena contabilidad administrativa, dado que, con cifras confiables y oportunas, las empresas pueden disponer de información precisa para proyectarse en el tiempo, a través de presupuestos.

En cuanto a los usuarios externos se debe tener en cuenta que en la actualidad existen unos parámetros para la presentación de la información financiera de las empresas, las cuales buscan ser comprensibles a los diferentes grupos de interés de las organizaciones, entre las que se destacan las Normas Internacionales de Información Financiera que se explican en el siguiente acápite.

Procedimientos contables: es una forma organizativa que tienen las empresas para definir de manera sistemática su información contable y financiera disponible para los interesados y terceros, lo que contribuye al mejoramiento de los procesos administrativos y financieros en el mediano y largo plazo, además de promover una mejor toma de decisiones (Acosta, et al, 2016, p. 48).

Información financiera: “la información financiera es el conjunto de datos presentados de manera ordenada y sistemática, cuya magnitud es medida y expresada en términos de dinero, que describen la situación financiera, los resultados de las operaciones y otros aspectos relacionados con la obtención y el uso del dinero” (Delgadillo, 2001, p. 23).

Sistema contable: Borja (2017) lo define como un conjunto de procesos que facilita la comprensión de los datos financieros de una organización, la cual es necesaria para la toma de decisiones (p. 34).

Devengo: Según Guajardo y Andrade (2016) es el proceso que surge en las transacciones económicas, las cuales deben registrarse en el momento en que se generen sin importar el momento en que se realice el cobro o pago de la misma (p. 17).

Sistema de información contable: comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones (Acosta, et al, 2016, p. 59).

Soportes de contabilidad: son documentos que registran las diferentes operaciones de transacciones de una empresa (Ayala y Fino, 2015, p. 61).

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF: son conocidas por sus siglas en inglés como IFRS, son estándares técnicos contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres que sirven de parámetros para el registro de las transacciones de la empresa (García, 2016, p. 42).

Toma de decisiones: la toma de decisiones es uno de los procesos más importantes dentro de una organización y es el resultado de analizar una o más opciones para la consecución de un beneficio (Fundamental en una empresa, porque permite calcular mejores resultados dependiendo de cada alternativa y también permite llevar una organización en la empresa) (García, 2016, p. 43).

1.7 Marco Jurídico

Para hablar del marco jurídico de esta investigación, debemos de remitirnos al marco jurídico que ha regido a la contabilidad en general, es decir, al conformado por el **Decreto 410 de 1971** Por el cual se expide el Código de Comercio, este es un conjunto ordenado y sistematizado de normas que regulan la actividad comercial (compras, ventas, alquileres o transacciones entre empresas), tiene como objetivo la justicia y el orden en la conducta humana vinculada al hecho del comercio.

Por la **Ley 145 de 1960**, por la cual se reglamenta el ejercicio de la profesión de contador público en los artículos que aún siguen vigentes. Incluyendo la **Ley 43 de 1990**, Por la cual se adiciona la ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones, esta última ley describe las acciones, comportamientos, responsabilidades, competencias, valores que debe caracterizarse como fundamentales para el contador público tanto en su carrera profesional como en lo empresarial.

Por el **Decreto 2649 de 1993**, por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, esta norma abarca un conjunto de concepto básicos y reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales y jurídicas, es de resaltar que hay varios artículos de este decreto que ya no tienen vigencia debido a la normatividad expedida en los últimos años y que se menciona más adelante.

La **Ley 1314 de 2009** por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades

responsables de vigilar su cumplimiento, Con la creación de esta ley las empresas de Colombia tienen que implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con el fin de verificar la autenticidad e integridad de los documentos financieros.

De acuerdo a esto, las empresas se clasificaron en tres grupos considerando los decretos 2784 y 2706 de 2012, y el decreto 3022 del 2013, los cuales dividen las empresas en: Compañías emisoras de valores y empresas grandes (grupo uno). Empresas de tamaño grande y mediano, que no sean emisores de valores y ni entidades de interés público (grupo dos). Pequeñas empresas y microempresas, autorizadas para emitir estados financieros y revelaciones abreviadas (grupo tres).

El **Decreto 2420 de 2015**, por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones, este decreto surge con el objetivo de compilar y racionalizar las normas de carácter reglamentario, expedidas en desarrollo de la Ley 1314 del 2009, que rigen en materia de contabilidad, información financiera y aseguramiento de la información y contar con un instrumento jurídico único en la materia. Y el **Decreto 2496 del 2015** por medio del cual se modifica el Decreto 2420 de 2015 Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones.

Según el artículo 2.1.1 del DUR 2420 de 2015 (modificado por el Decreto 2496 de 2015), en su numeral 4, menciona que el Decreto 2649 de 1993 seguirá estando vigente en aquellos temas que no fueron abordados por el estándar internacional (en este caso, aquellos que no sean

regulados por el DUR 2420 de 2015 y las demás normas que lo modifiquen, adicionen o sustituyan.)

Ahora bien, las normas que han modificado el DUR 2420 de 2015 son los decretos 2101, 2131, 2132 de 2016 y 2170 de 2017, en los cuales no se evidencia ningún cambio, por ejemplo, en cuanto a los aspectos relacionados con los soportes, comprobantes de contabilidad y libros; para lo cual, según la orientación del CTCP (Concepto 1057 de 2017), siguen vigentes los artículos 123, 124, 125, 126, 127, 128, 133, 134 y 135 del Decreto 2649 de 1993.

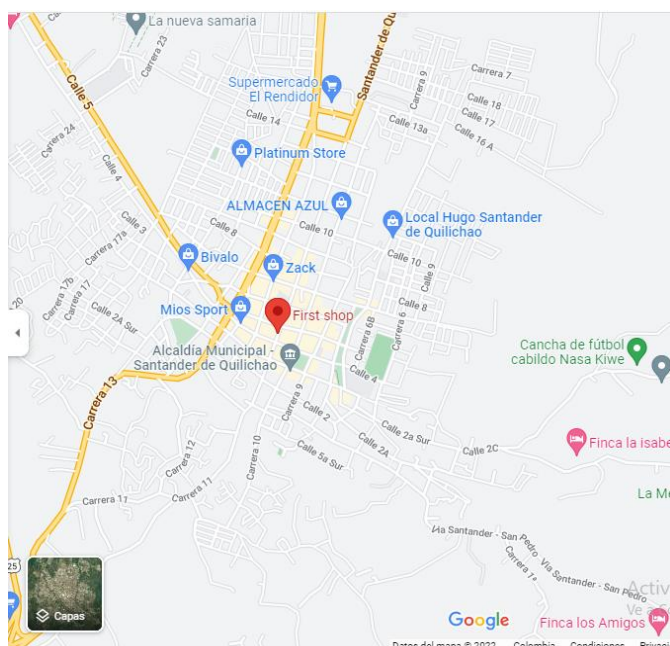
De igual manera se destaca el Título Tercero del Decreto 2420 de 2015 que específicamente hace referencia al grupo III de Niif al que pertenece la empresa objeto de Estudio.

No se puede hablar de normatividad dirigida a la contabilidad administrativa específicamente, puesto que en Colombia las normas están más orientadas a lo fiscal y financiero, es por esto que los sistemas de contabilidad administrativa y los sistemas de costeo se crean de acuerdo con las necesidades de la empresa como lo recalcan en la consulta 301 de 2014 del C.T.C.P “las entidades dedicadas a la transformación de materias primas en productos terminados podrán utilizar las políticas contables que consideren convenientes y adecuadas según las características particulares de cada entidad.

1.7 Marco contextual

1.7.1 Conformación jurídica y localización de la empresa

La empresa está inscrita en la Cámara de Comercio de Santander de Quilichao bajo la figura de persona natural no responsable de IVA y se encuentra clasificada en el Grupo 3 de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Figura 1.*Mapa de ubicación geográfica de la empresa*

Fuente: Google Maps (2022)

La empresa se encuentra ubicada en Santander de Quilichao que según la Alcaldía Municipal es “un municipio cuya ubicación geográfica es favorable al sector por encontrarse cerca al gran centro de producción y consumo como es Cali, al Puerto de Buenaventura, a los puertos secos de Yumbo y Buga y otras ciudades del Departamento” (Alcaldía municipal, 2020, p. 27).

Se dice que inicialmente el municipio de Santander de Quilichao poseía una economía basada en las labores del campo, las cuales eran derivadas de las condiciones de carácter étnico y cultural que esta región posee. Pero las labores del campo y la economía basada en la agricultura se fueron transformando, debido a hechos como la construcción de la carretera panamericana, los

cuales han influido en la conformación de este municipio como epicentro del comercio en el norte del cauca (Alcaldía municipal, 2020, p. 28).

Por lo que en la actualidad documentos como el Plan de Ordenamiento territorial del municipio menciona que la estructura económica del municipio está soportada en los tres sectores económicos: agropecuario, manufacturero y de servicios(Alcaldía municipal, 2020, p. 29). Sobresalen los subsectores agrícola y pecuario por el cultivo de la caña y la ganadería extensiva, el industrial por instalación de algunas empresas por Ley Páez y en el sector de servicios en el comercio formal e informal por ser Santander centro de intermediación para la distribución de bienes y servicios.

Lo mencionado anteriormente, es una realidad visible en este municipio, pues como se mencionaba en algunos partes de este trabajo, el tema del crecimiento del comercio se constituye en una variable por la cual es imperante realizar un estudio sobre la contabilidad financiera siendo esta una parte importante de la contabilidad que ayuda a la toma de decisiones mediante herramientas que se encuentran en este campo contable.

En el Decreto 2420 en el Título Tercero se estableció que las empresas clasificadas dentro del Grupo III de las NIIF, deben cumplir con lo establecido en el Capítulo 13, del Título 1, de la Parte 2, del Libro 2 del Decreto 1074 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Comercio, Industria y Turismo; siempre y cuando cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:

- “1. No mantener inversiones en instrumentos de patrimonio en subsidiarias, negocios conjuntos o asociadas;
2. No estar obligados a presentar estados financieros combinados, consolidados o separados;
3. No realizar transacciones relacionadas con pagos basados en acciones;

4. No mantener planes de beneficios pos empleo por beneficios definidos;
5. No ser una cooperativa de ahorro y crédito
6. No obtener ingresos de actividades ordinarias que superen los topes para microempresas de acuerdo al sector al que pertenezcan, conforme lo establecido en el Decreto 1074 del 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Comercio, Industria y Turismo” (Presidencia de la República, 2015, p. 5).

Además de estas condiciones establecidas en este Decreto se debe tener en cuenta los criterios establecidos en el Decreto 1074 de 2015 donde en el artículo 2.2.1.13.2.2. Se definió los rangos para la definición del tamaño empresarial que para el caso de las empresas comerciales como First Shop se clasifican como microempresas puesto que sus “ingresos por actividades ordinarias anuales son inferiores o iguales a cuarenta y cuatro mil setecientos sesenta y nueve Unidades de Valor Tributario (44.769 UVT)” (Presidencia de la República, 2015, p. 9).

1.7.2 Reseña histórica almacén “First Shop”.

Todo inicia en medio de una amistad de dos jóvenes emprendedores motivados a salir adelante, uno con capital y el otro con ideas que se juntan para empezar la aventura de emprender un negocio pequeño cuyo objetivo era ser una tienda de moda masculina, dando inicio al proyecto en el año 2014 en un pequeño local, como el capital no era muy amplio como para abarcar gran variedad de productos se decide fortalecer el inventario del producto que más rotación tenía mediante la reinversión sin ver ganancia alguna durante un año hasta lograr aumentar el capital tres veces al mismo tiempo que se implementan nuevos productos a la tienda y estrategias de venta; mientras este año transcurría y se trabajaba duro por el objetivo, uno de los socios y administrador considero conseguir un trabajo temporal para suplir sus necesidades económicas y así poder lograr la meta de la microempresa que tenía en sociedad; este trabajo

temporal consistió en transportar personas en una moto, dentro del casco urbano, lo cual al cabo de un año fue muy gratificante, ya que se había logrado la meta de la sociedad.

Durante este proceso, el administrador y socio, cursaba la carrera profesional de contaduría pública, la cual fue fundamental para el crecimiento económico del negocio puesto que cada enseñanza se llevaba a la práctica, gracias a que la profesión contable es un campo muy amplio en conocimiento desprendiendo ramas como la contabilidad financiera, cultura organizacional, contabilidad administrativa, entre otras, pero estas tres fueron las bases para lograr diferentes objetivos que se iban visualizando en el panorama.

Luego de aumentar el capital en tres veces y de la implementación de nuevos productos que se dio en un año (2014-2015); se siguió trabajando un año más, implementando estrategias para tener una mejor acogida del mercado y poder seguir creciendo como empresa; en el 2016 se logró ampliar el local haciendo una importante remodelación que proporcionó un espacio más cómodo para nuevos productos y nuevos clientes que se iban fidelizando con la tienda ampliando nuestro mercado y capital, pero aún no acababa el proceso pues al tener un espacio más grande se necesitaba más capital para llenarlo lo cual llevó a implementar una estrategia que consistía en solo sacar el 40% de las ganancias dejando el otro 60% en reinversión; un poco después para el año 2017 se presenta la oportunidad de expansión mediante la adquisición de una sucursal en la misma localidad, acogéndose como la forma de abarcar un mercado más amplio con la misma actividad y con la visión de hacer crecer la sociedad al paso que empezábamos a dar empleo a estudiantes y personas que solo necesitaban trabajar medio tiempo y siguiendo con la estrategia de reinversión se logró aumentar en buena proporción el capital viéndose reflejado en el inventario pues ya no era un local si no dos. Esto llevó a que en el diciembre del 2017 se obtuvieron unas ganancias razonables como retribución del esfuerzo y

trabajo de casi tres años aparte del crecimiento de capital obtenido durante el mismo periodo de tiempo

En el 2018 emocionados con el logro y metas alcanzadas hasta el momento estos jóvenes se motivan a emprender otro negocio no muy ajeno a la actividad principal; la cual consiste en aprovechar servicios de maquila para fabricar camisetas y sacos lo cual ya sabían que era uno de los productos con más rotación por esa razón se escogieron. El proceso consiste en comprar las telas al gusto y tendencia del momento, se llevan a un taller de corte y confección de donde salen armadas y con marquilla pero mientras esto ocurre, un diseñador gráfico trabaja en las ideas propias y las que le brindan los socios para realizar los gráficos que se le estamparon a los sacos y camisetas; cuando ambos procesos están listos se trasladan los productos y los diseños gráficos a un taller de estampados para ser estampadas, luego de estos tres procesos, los productos son prelavados para que al momento de venderlas el cliente se lleve una talla real y no una prenda que se le puede encoger en un 4%.

1.8 Metodología

1.8.1 Tipo de investigación

La investigación que se llevará a cabo será de tipo descriptiva puesto que se seleccionarán una serie de conceptos o variables y se medirán cada una de ellas independientemente de las otras, con el fin, precisamente, de describirlas.

Con respecto al estudio descriptivo, el proceso de definición del problema se inicia al considerar los conocimientos previos sobre el tema objeto de estudio, el conocimiento preliminar que tiene el investigador, los trabajos publicados, el nivel en que se va a fundamentar el

problema y los avances predominantes que el tema ha tenido en un lapso determinado (Hernández, et al, 2003, p. 53).

1.8.2 Método de investigación

Para cumplir con los objetivos planteados, el método que se utilizará será el deductivo, este es un método de razonamiento que consiste en tomar conclusiones generales para explicaciones particulares. Según Hernández, et al (2003) “el método se inicia con el análisis de los postulados, teoremas, leyes, principios, etc., de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares” (p. 56).

Este método se utilizará para la investigación ya que luego de hacer una revisión bibliográfica, se tomará un concepto fundamental que nos permitirá analizar y evaluar su aplicación en el establecimiento comercial “First Shop” ubicado en Santander de Quilichao, Quilichao.

1.8.3 Fuentes de investigación

Las fuentes de investigación son todos aquellos recursos que contienen datos formales e informales, escritos, documentales, orales o multimedia. Para esta investigación se utilizarán dos fuentes, las cuales son:

Fuentes primarias: Según Méndez (1998), “es la información oral o escrita que es recopilada directamente por el investigador a través de relatos o escritos transmitidos por los participantes en un suceso o acontecimiento, entre ellas tenemos la observación, encuestas, cuestionarios, entrevistas y sondeos” (p. 248). Las fuentes primarias que se utilizarán en el desarrollo de esta investigación serán las entrevistas a diferentes personas para conocer el

contexto económico de Santander de Quilichao y posteriormente se entrevistara el personal relacionado con la empresa First Shop.

Fuentes secundarias: Es la información escrita que ha sido recopilada y transcrita por personas que han recibido tal información a través de otras fuentes escritas o por un participante en un suceso o acontecimiento, entre las fuentes secundarias tenemos los textos, las revistas, los documentos, la prensa, entre otros (Méndez, 1998, p. 249). Para esta investigación, como fuentes secundarias se utilizarán las diferentes consultas bibliografías correspondientes a la contabilidad financiera.

1.8.4 Fases de investigación

1. Para el desarrollo de la primera fase, “Exponer la bibliografía existente sobre la contabilidad financiera” se utilizarán fuentes secundarias, lo que significa que se acudirá a la biblioteca de la Universidad del Valle en el municipio de Santander de Quilichao y plataformas virtuales como Dialnet o Scielo, donde se hará una búsqueda exhaustiva del material bibliográfico existente sobre contabilidad administrativa y luego se hará una depuración, seleccionando los textos que puedan contribuir al desarrollo de esta investigación.

2. En la segunda fase, “Describir los procesos contables y administrativos que se usan actualmente en la empresa First Shop” será necesario recurrir a las fuentes primarias como una entrevista a la persona encargada y la observación que permitirá hacer una revisión completa de la forma en que se han ido manejando estos procesos desde el primer día que el establecimiento empezó a funcionar, luego de esto se ordenarán las ideas y se procederá a hacer una descripción completa y detallada de la información recolectada.

3. Para desarrollar el último objetivo, “Definir como la contabilidad financiera contribuirá al mejoramiento continuo de la empresa First Shop”, es necesario haber desarrollado con éxitos los dos objetivos anteriores, pues en este punto de la investigación se tomará toda la información obtenida para poder hacer un análisis profundo que permita definir nuevos procesos en base a la contabilidad financiera, los cuales le serán compartidos con el administrador quien será la persona encargada de velar porque estos se desarrollen de manera correcta permitiendo así, que la empresa pueda mejorar sus procesos, exista una mejor toma de decisiones, sea competitivo y se mantenga en el tiempo.

2. Análisis de los Procesos Administrativos Y Contables De First Shop

En el presente capítulo se analizan y describen los procesos administrativos y contables que actualmente tiene la empresa, el cual se convierte en el estado inicial que se tiene para desarrollar la propuesta de una contabilidad financiera como herramienta para la toma de decisiones.

Se abordarán temas como la situación legal de la empresa, descripción de los procesos de venta de los productos, se realizarán encuestas para obtener diagnósticos relevantes para el trabajo. Por lo tanto, la información presentada en este capítulo es de vital importancia para desarrollar este trabajo debido a que da las bases y situación actual de la empresa para poder satisfacer las necesidades que tiene la empresa en cuanto a su organización contable y así fortalecer las cualidades que hacen a “First shop” unos de los mejores almacenes de la localidad

2.1. Situación legal y administrativa de la empresa First Shop.

La empresa First Shop, hace parte del sector comercial que está ubicada en Santander de Quilichao en el departamento del Cauca.

La actividad principal de la empresa es el comercio al por menor y al por mayor de prendas de vestir, enfocándose principalmente en la confección y comercialización de ropa y accesorio para caballeros.

La empresa se encuentra registrada en cámara de Comercio de Santander de Quilichao con la responsabilidad correspondiente al régimen simplificado (No responsable de IVA) con único dueño como persona natural.

En lo que corresponde a aspectos tributarios, el empresario tuvo que asumir la declaración del impuesto de renta, dado que los ingresos de su negocio para el año 2020 superaron el tope máximo (\$49.850.000, oo) que exigían las autoridades tributarias.

De igual forma, está obligado a declarar impuesto anual de industria y comercio por tener un negocio abierto al público en Santander de Quilichao.

Sin embargo, se pudo observar que el empresario no se encuentra declarando ni pagando estas obligaciones fiscales, lo que produce un elevado riesgo de sanciones, además de contratar personal sin tener en cuenta los derechos laborales, tales como el pago de prestaciones, seguridad social y recursos de seguridad industrial.

En lo que respecta a la organización administrativa, se caracteriza por tener una estructura funcional que es lo más común en este tipo de empresas, dado que les ofrece un mayor control de sus procesos, el cual, se encuentra centralizado en su Gerente quien es el que está al frente de la organización, tanto en las actividades comerciales como operativos.

2.2. Descripción del proceso de venta.

En este proceso se describe la forma en que el negocio realiza sus actividades de comercialización del producto. En la actualidad, la empresa no tiene procesos establecidos, puesto que existe una alta informalidad en sus actividades administrativas y contables.

El proceso de venta inicia con la llegada del cliente que llega al local, el cual es atendido por una asesora que identifica sus necesidades, en esta actividad el cliente revisa las prendas, se las mide si es el caso y por último decide comprar el producto. En este momento, se pasa el requerimiento para que la cajera reciba el dinero y registre la salida de la prenda en el inventario.

En este escenario, se evidencia que la empresa no cuenta con factura debidamente autorizada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), dado que se entrega un

recibo de caja al cliente, dejando una copia para los registros de la empresa. En este sentido, se puede apreciar un manejo manual que puede involucrar una cadena de errores y riesgos que se puede generar en este proceso. En vista de esta situación, la compañía ha tenido dificultades en la conciliación de sus ingresos porque existen escenarios donde no se conoce con claridad las referencias de producto que han salido del almacén y de esta manera establecer su utilidad real. De manera adicional, va a dificultar la comercialización de sus productos con empresas más grandes, dado que estas organizaciones prefieren realizar sus compras a aquellos proveedores que le den factura de venta autorizada, pues con este documento pueden reportar deducciones tributarias en el pago de declaraciones de Impuesto al Valor Agregado (IVA) y de Impuesta a la Renta.

2.3. Prácticas contables.

Las prácticas contables son aquellas actividades que se llevan a cabo en la empresa de manera formal o informal en el control que se lleva con el registro de sus transacciones comerciales.

Todos los procesos de la empresa incluido los contables se realizan de manera informal, dado que no se tienen registros contables que muestren los procedimientos de causación y pago, además de existir pocos controles en los ingresos y egresos en la venta de sus productos. La causación se entiende como el proceso de realizar un registro contable en el momento en que se presenta, los cuales se describen a continuación:

Facturación: es el proceso mediante el cual se registra la venta realizada por una empresa. En este aspecto el único control con el que cuenta el empresario para conocer sus ventas mensuales es un facturero manual donde lleva el registro de todos los bienes vendidos a los

clientes, sin que estas tengan una descripción específica de los datos del cliente, el tipo de servicio, entre otros. Solo se referencia el tipo de prenda o accesorio que se le dio salida.

Recaudos: es el proceso que se realiza en la empresa por la entrada de dineros en efectivo por parte de los clientes, producto de una venta. En este sentido, el dinero que se recauda por los productos vendidos no ingresa a ninguna cuenta bancaria, pues la administradora es quien maneja en efectivo todo el dinero y lo mantiene como fondo de caja menor o personal.

Costos: es la erogación o salida de dinero que invirtió la empresa en materia prima, mano de obra y costos indirectos para la compra o producción de la mercancía a vender. En este aspecto el empresario solo tiene en cuenta el costo de la compra del producto, y no considera otro tipo de erogaciones que debe aplicar a la hora de definir sus precios, tales como los costos de distribución o la comisión de venta.

Gastos: Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o el aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio (Molina, 2013, p. 26). En estos, la empresa cuenta con un gasto de arrendamiento del local, de los servicios públicos que debe asumir, además del personal que se paga por día sin tener en cuenta los costos prestacionales.

Activos: Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos (Guaman, 2012, p. 16). Actualmente no posee equipos de cómputo y software, los activos estimados son de \$74.700.000 que corresponde a dineros efectivos que ingresaron a la empresa por ventas, una cartera de

cuentas por cobrar, un amplio inventario que posee la empresa, maniquís, estanterías e implementos de localización de las prendas de vestir.

Pasivos: Es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos (Guaman, 2012, p. 17). En la empresa las cuentas por pagar se concentran especialmente en los proveedores que maquilan las prendas de vestir, las cuales por políticas de la organización son canceladas a los 30 días después de entregar las prendas.

Balance general
A diciembre 31 del 2021
Expresado en pesos

Activos	Valor
Caja	\$20.000.000
Clientes	\$2.000.000
Inventarios	\$50.000.000
Muebles y enseres	\$3.000.000
Depreciación	\$-300.000
Total Activo	\$74.700.000

Pasivos	
Proveedores	\$10.000.000
Obligaciones laborales	\$4.000.000
Total Pasivos	\$14.000.000
Patrimonio	
Capital	\$52.700.000
Utilidad del ejercicio	\$8.000.000
Total patrimonio	\$60.700.000
Total pasivo más patrimonio	\$74.700.000

Fuente: información suministrada por la empresa First Shop

El balance general de la empresa muestra los bienes y derechos al igual que sus deudas y capital que tenía al finalizar el año 2021, donde se puede apreciar que sus activos más representativos son los inventarios y la caja, dado que este es una característica que tienen las empresas del sector comercial que venden de contado. De igual manera, se aprecia en su estructura financiera (pasivos y patrimonio) que la organización tiene mayor capital (patrimonio) que obligaciones (pasivos), lo que se constituye en una situación financiera positiva para el negocio, puesto que su riesgo financiero es bajo, además porque las obligaciones con terceros que tiene con sus proveedores solo representa el 13,38% de sus activos.

2.4. Diagnóstico del proceso contable de la organización.

Para el desarrollo del presente capítulo se utilizó una guía de observación con el propósito de diagnosticar los procesos administrativos y contables básicos que se deben tener en cuenta para dar un buen cumplimiento al manejo contable y financiero de la entidad.

Para determinar las respectivas fortalezas y debilidades del área Contable de la compañía, se tuvieron en cuenta los siguientes criterios de evaluación establecidos por Vidal (2004), donde se puede apreciar el nivel de cumplimiento de estos procesos (p. 51):

- Si cumple
- No cumple

Esta labor se realizó con una entrevista efectuada a la dueña del establecimiento comercial, donde se empleó el cuestionario propuesto por Vidal (2004) para el diagnóstico de este tipo de procesos, quien formulo una serie de preguntas cerradas donde se respondía afirmativamente (si) en caso de cumplir con dicha actividad o negativamente (no) en caso de no hacerlo (p. 53).

Conforme al instrumento mencionado para cada una de las variables analizadas desde el punto de vista administrativo y contable, se obtuvieron los siguientes resultados:

Tabla 2.*Diagnóstico de aspectos administrativos*

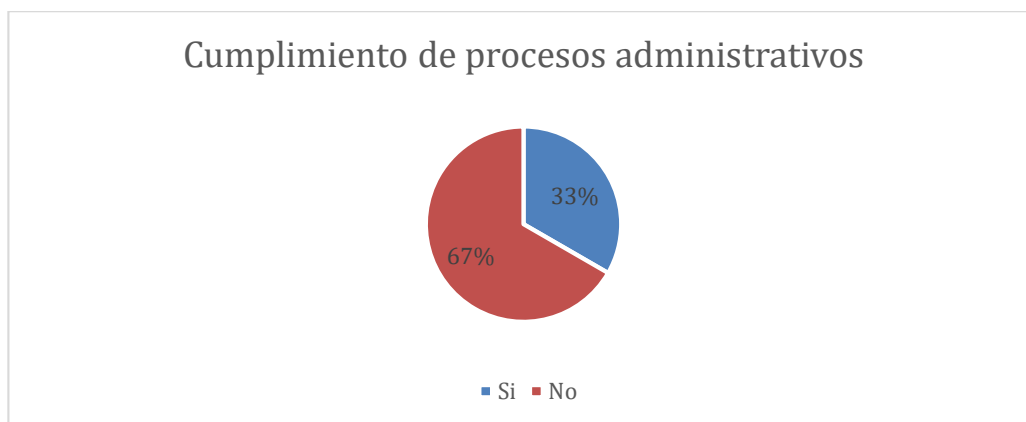
Entrevista sobre procesos administrativos	No	SI
La empresa posee una estructura claramente identificable	XX	
La empresa cuenta con indicadores de gestión o metas	XX	
La empresa maneja archivos físicos y digitales	XX	
La empresa conoce los requisitos requeridos para su funcionamiento en un tiempo determinado		XX
La empresa cuenta con Misión y Visión		XX
Entrevista sobre procesos administrativos	No	SI
Se encuentran documentados los procesos de gestión	XX	
La empresa cuenta con alianza con otras instituciones	XX	
Utiliza diferentes estrategias para darse a conocer y posicionarse en su entorno.		XX
¿La empresa? cuenta con las personas adecuadas en los puestos correspondientes		XX
Tienen los perfiles y funciones de cargos documentados	XX	
La organización cuenta con un sistema de selección de candidatos en los cargos	XX	
¿Los empleados de la empresa? asisten a diferentes capacitaciones	XX	

Fuente: elaboración propia con base a herramienta de Vidal (2004), p. 53

Después de indagar a la persona responsable del área administrativa sobre los procesos formales con base a las preguntas formuladas en la tabla 2 que determina lo que debería tener la organización para su buen funcionamiento, se observa a continuación en la figura 1 el resultado de la entrevista, frente al nivel de cumplimiento de dichos elementos.

Figura 1.

Nivel de cumplimiento de procesos administrativos



Fuente: elaboración propia

En los resultados de la figura 1 se puede evidenciar que, en los aspectos administrativos, la empresa presenta importantes debilidades, dado que solo cumple con el 33% de los procesos evaluados, lo que refleja su alta informalidad organizacional; sin embargo, se resalta el hecho de contar con alianzas y con personal adecuado a los cargos.

El resultado anterior, representado en el porcentaje del 33% significa que la compañía está cumpliendo solo con una tercera parte de los procesos administrativos que debe realizar para tener una mínima organización de sus operaciones.

En la tabla 3 que se muestra a continuación se revelan los resultados obtenidos en la observación realizada a los aspectos contables.

Tabla 3.*Diagnóstico de aspectos contables*

Entrevista sobre aspectos contables	No	SI
La empresa cuenta con un área encargada de manejar los recursos financieros	XX	
La empresa cuenta con algún método manual o digital para registrar sus ingresos y sus gastos		XX
La empresa de manera periódica presupuesto de ingresos	XX	
Cuenta con fuentes de financiamiento y de donde proviene la mayor fuente de financiamiento	XX	
La contratación de los empleados se hace de acuerdo a las disposiciones de ley	XX	
La empresa cuenta con un sistema contable funcional y adecuado a sus necesidades	XX	
Lleva libros y demás documentos contables	XX	
La información financiera está disponible para ser suministrada a personas y entidades interesadas	XX	

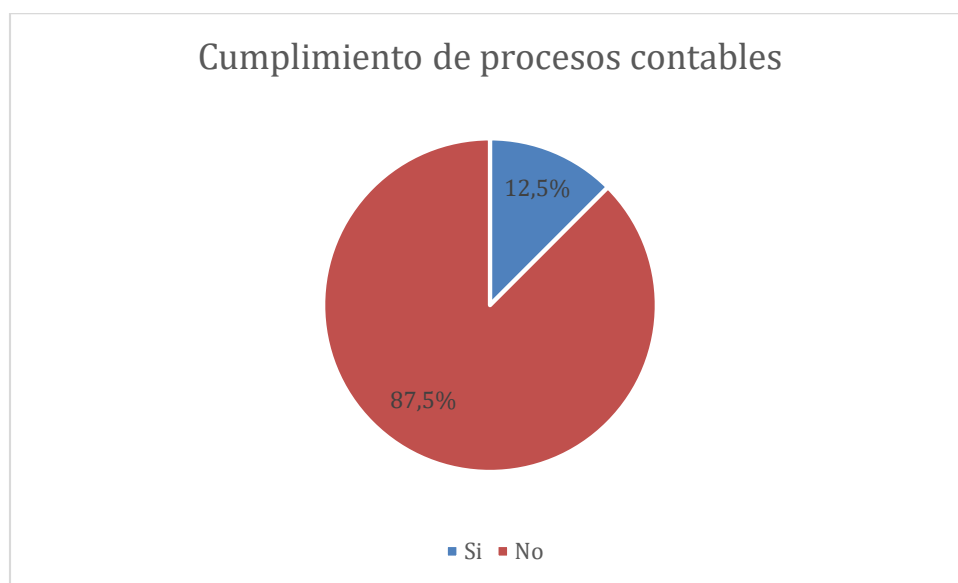
Fuente: elaboración propia con base a herramienta de Vidal (2004), p. 55.

La tabla número tres muestra el tabulado de la encuesta realizada a la persona encargada del área contable de la empresa, donde se pudo establecer que de las 8 preguntas realizadas solo una de ellas fue afirmativa, análisis que a continuación se muestra en mayor detalle.

Después de indagar a la persona responsable del área contable sobre los procesos formales que debería tener la organización para el adecuado registro de su información financiera, se observa a continuación en la figura 2 el resultado de la entrevista, frente al nivel de cumplimiento de dichas actividades.

Figura 2.

Nivel de cumplimiento de procesos contables



Fuente: elaboración propia

En los resultados de la figura 2, también se observa que, en los aspectos contables, la empresa presenta importantes debilidades, dado que solo cumple con el 12,5% de los procesos evaluados, lo que refleja su alta informalidad en las actividades contables.

Este porcentaje del 12,5% demuestra que la compañía tiene un bajo desarrollo de procesos contables en la organización, dado que no contempla las actividades básicas que se debe considerar para llevar formalmente una contabilidad que sea aceptable en el marco legal colombiano.

Como cierre del capítulo es posible analizar que la empresa Firts Shop presenta importantes deficiencias en sus aspectos administrativos y contables, los cuales se vislumbran en procesos informales donde se observa que su directivo realiza estas actividades al no tener elementos contables confiables para la toma de decisiones.

Esta situación se observa por el hecho de que se llevan registros manuales de las ventas y las compras que se realizan en cuadernos que son poco confiables en la información que se ofrece a su Administrador y al Contador.

Adicionalmente, se evidencia que no hay herramientas de control que faciliten el conocimiento general de los inventarios que maneja la empresa, dado que no existe una discriminación detallada de las líneas de producto con su respectiva referencia, lo que dificulta la labor de identificación de mercancías en un momento determinado. Además de que se puede generar un desperdicio de recursos económicos al no contar con un sistema de inventarios que facilite las decisiones de compra.

En este sentido, se concluye que en el negocio existe la necesidad de diseñar controles, formatos y procesos contables que impulsen su organización, de tal manera que fortalezca la toma de decisiones.

3. Propuesta Para El Manejo De La Información Contable En La Empresa First Shop

En este acápite se propuso las políticas y los procesos contables más representativos que servirán de orientación para las actividades financieras de la empresa, las cuales son necesarias para formalizar los hechos económicos que se realizan en las gestiones de ventas y compras. De manera adicional, se elaboró un ejemplo práctico de la contabilidad financiera que se debe implementar en la empresa First Shop con el propósito de identificar los elementos básicos que debe contemplar en su contabilidad hasta realizar sus estados financieros básicos (estado de resultados y balance general).

3.1. Normas Internacionales de información financiera NIIF

En este capítulo, la administración financiera va encaminada a mostrar las cifras financieras de la empresa, conforme a los principios contables aceptados en Colombia, los cuales se encuentran establecidos en las NIIF que puede ser para microempresas (Grupo 3), para Pymes (Grupo 2) y grandes empresas (Grupo 1).

El marco técnico normativo donde quedó establecido el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF en las empresas del grupo 3 (Microempresas) de Colombia, se reglamentó referido en el numeral 4° del artículo 2° de la Ley 1314. De acuerdo a esta normatividad las Microempresas colombianas debían empezar un proceso de convergencia de norma local (Decreto 2649 de 1993) a norma internacional con el propósito de actualizar los procesos contables, de tal manera que se promoviera la productividad y la competitividad (García, 2016, p. 33), la cual se logra con las siguientes herramientas:

1. Establecimiento de políticas: La NIIF plantea la incorporación de políticas administrativas y financieras en cada una de sus áreas, dado que esta es una de las principales herramientas que tienen para el fortalecimiento de las microempresas, puesto que busca comprometer a todas las áreas de la organización para que formalicen sus actividades productivas, dado que de estos lineamientos es que resultan las estimaciones y valoraciones que se deben incluir en los estados financieros de la empresa, mostrando la realidad y transparencia de sus operaciones, además de aportar controles que son claves para gestionar y tomar decisiones.

2. Define criterios para clasificar la empresa desde el contexto mundial: en el ámbito internacional los criterios de clasificación de las microempresas son diferentes que, en el entorno local, pues a través de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, se determinó que las Mi pymes “son aquellas empresas que no cotizan en bolsa de valores o no están en proceso de registrar sus instrumentos de deuda o de capital y su negocio principal no es la función fiduciaria” (IASB, 2009). Es decir, que se tiene en cuenta su grado de relación con el sector financiero y no sus ingresos ordinarios como se considera a nivel nacional, según el Decreto 957 de 2019, el cual hace referencia a la última reglamentación que existe frente al tamaño de las empresas en Colombia.

3. Ofrece herramientas financieras: Las NIIF tiene un alto componente en el uso de herramientas financieras como el valor presente, el valor residual, el costo de capital, entre otros, para la valoración de activos y pasivos de una empresa. Estos instrumentos les han permitido a los empresarios, tener una visión más financiera que contable de su negocio (Villadiego, y Martinez, 2019, p. 74), lo que significa que le va a dar mayor importancia a la generación de valor en sus decisiones de endeudamiento e inversión.

4. Los criterios de reconocimiento contable en las NIIF, permite identificar los recursos que realmente le generan beneficios a la empresa: es preciso señalar que los criterios de reconocimiento se aumentaron y cambiaron su enfoque de identificación. Tal es el caso de los criterios de clasificación de los activos y de los pasivos.

Por ejemplo, existía el caso en que algunos empresarios tenían unos activos como edificios en arrendamiento que lo vinculaban como una propiedad planta y equipo de la empresa cuando en realidad estos no hacían parte directa de la producción del negocio, es decir que no se utilizaba para generar beneficios futuros. En este aspecto, las NIIF separa este tipo de activos como propiedades de inversión, mientras aquellos activos que están relacionados con el negocio si los direcciona como una propiedad planta y equipo.

Otra de las novedades reside especialmente en el control, el cual no necesariamente implica los derechos de propiedad, dado que los lineamientos de la normatividad anterior, también contempla que el activo es obtenido de hechos pasados y de su posibilidad de generar beneficios económicos futuros (Borja, 2017, p. 62).

5. Las técnicas de valoración contables de las NIIF eliminan ajustes innecesarios: los nuevos estándares planteados en las NIIF buscan que la información contable deje atrás todos esos ajustes que distorsionan la realidad económica de las empresas, tales como los ajustes por inflación y de esta manera se facilite en la toma de decisiones, mediante técnicas financieras que permitan valorar los activos y los pasivos de los negocios (Borja, 2017, p. 63).

En este sentido, los lineamientos NIIF establecen que La base de medición para las microempresas al preparar sus estados financieros será el costo histórico.”

No obstante, lo anterior, se adicionó al párrafo 2.2 del proyecto de norma con la siguiente consideración: “...las microempresas podrán utilizar, de acuerdo con las circunstancias, bases de

medición que estén incluidas en las NIIF o en la NIIF para PYMES. Si éste es el caso, la microempresa deberá cumplir todos los requerimientos que implique la nueva base utilizada.” (Borja, 2017, p. 64).

La preocupación del Estado por establecer la normativa idónea acorde con las nuevas exigencias globales en materia de regulación, transparencia, información y uniformidad demandada por los diversos grupos de interés que median los mercados, principalmente el de valores, ha llevado en los últimos años a la transformación constante del escenario financiero y contable colombiano; de hecho, la Ley 1314 de 2009 surgió como una de las primeras iniciativas de homogenización de la emisión de información financiera con el propósito de direccionar el proceso de armonización en concordancia con los parámetros establecidos en los estándares internacionales.

El objetivo de los estados financieros con propósito de información general de una pequeña y mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

La implementación de las NIIF en las pymes colombianas no solo ha sido un desafío para los empresarios, sino para los profesionales de la Contaduría Pública que han tenido que capacitarse y avanzar hacia una cultura de conceptos financieros. De acuerdo a lo anterior, las NIIF se convierten en una oportunidad para formalizar los procesos contables y financieros de las pymes colombianas, dado que para nadie es un secreto, que este tipo de negocios carecen de políticas y de funciones documentadas que faciliten su operación y minimicen sus riesgos en términos económicos.

De igual manera, la implementación de estos estándares internacionales permite formalizar una cultura corporativa de estas empresas, puesto que involucra a todos los departamentos y empleados, haciendo que la sinergia organizacional y el trabajo en equipo se conviertan en las herramientas estratégicas que facilitan su buen desarrollo.

A manera de conclusión del presente capítulo se puede concluir que es importante la contabilidad financiera en las organizaciones, si se tiene en cuenta que las variables administrativas al complementarlas con los factores financieros, fortalece la competitividad de las empresas, las cuales están expuestas a la competencia internacional sin necesidad de que tenga procesos de internacionalización, y por ello es necesario para lograr una mayor sostenibilidad en el largo plazo. Esta situación obedece a que la globalización económica mundial que se caracteriza por un constante intercambio cultural y de mercancías, hace que las empresas tengan que competir con bienes y servicios de otros países. Obligando a que las empresas nacionales tengan que fortalecer sus procesos operativos para poder ofrecer productos de alta calidad.

De acuerdo a lo anterior, el empresario pyme colombiano en el entorno con el que se mueve con las NIIF podrá cambiar su mentalidad de empresa pyme a pensar como empresario de empresa grande, puesto que la organización financiera que le brinda los estándares internacionales (NIIF), le permitirá atraer recursos y mejorar su imagen empresarial. Esta situación también es aplicable a la compañía Firts Shop que se enfrenta a una variedad de competidores internacionales, nacionales y locales que acaparan la amplia oferta de prendas de vestir en el mercado, lo que se convierte en una oportunidad para que la compañía formalice sus procesos administrativos y contables que le permita controlar sus recursos y se pueda proyectar en el largo plazo como una organización sostenible y rentable, donde pueda abrirse puertas a mayores capitales financieros y de inversionista que impulsen su crecimiento.

3.2. Manual de procedimientos y políticas del sistema contable de la empresa First Shop.

En este segmento se exponen conceptos necesarios para el tema de estudio, además se describe como está la empresa en relación a estos conceptos, también se proponen las políticas y los procesos contables más representativos que servirán de orientación para las actividades financieras de la empresa, las cuales son necesarias para formalizar los hechos económicos que se realizan en las gestiones de ventas y compras.

3.2.1. Lineamientos contables.

Los lineamientos contables son aquellos componentes, herramientas y políticas que orientan las actividades contables de la empresa que para el caso colombiano se tienen en cuenta las Normas Internacionales de Información Financiera que son un conjunto de normas o leyes que han sido fruto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable y contable en línea a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros de la empresa.

Lo anterior es necesario para tener en cuenta en el presente manual de políticas y procedimientos se establecen teniendo en cuenta los parámetros establecidos en el grupo 3 (microempresas) de las Normas internacionales de información financiera NIIF, dado que estas regulaciones son las que están vigentes en Colombia, de acuerdo con la Ley 1314 de 2009, las cuales buscan corregir estos vacíos y mejorar los procesos de formalización de las empresas.

El objetivo de este manual es que el empresario pueda tener a su disposición los estados financieros de propósito general con el propósito de proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de

decisiones económicas de una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Las NIIF para pymes como parte de las herramientas de unificación de criterios contables, indudablemente transfiere una gran importancia a los negocios, por cuanto, se hace necesario cada vez más que la información financiera sea homogénea adaptadas a las exigencias de un mundo incesantemente globalizado.

Para iniciar estos procesos, era necesario comprender que los criterios de clasificación de las pymes son diferentes en las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, quienes determinaron que son “pymes aquellas empresas que no cotizan en bolsa de valores o no están en proceso de registrar sus instrumentos de deuda o de capital y a empresas cuyo negocio principal no es la función fiduciaria” (IASB, 2009, p. 6). Es decir, que se tiene en cuenta su grado de relación con el sector financiero y no sus ingresos ordinarios como se considera en el ámbito local, según el Decreto 957 de 2019, el cual hace referencia a la última reglamentación que existe frente al tamaño de las empresas en Colombia.

3.2.1.1. Situación financiera.

Es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de la entidad, tal como se la informa en el estado de situación financiera (Guaman, 2012, p. 48).

- Activo. Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos (Guaman, 2012, p. 50). En este aspecto se pudo determinar en el análisis del balance general de la empresa que sus activos más representativos es el efectivo y los inventarios, lo que significa que en estos dos aspectos se debe realizar un mayor énfasis los controles y políticas que se planteen, dada la importancia de los mismos.

- Pasivo. Es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos (Guaman, 2012, p. 53). En el caso de la empresa First Shop se pudo observar en su balance general que su riesgo financiero es bajo en este aspecto, sin embargo, es necesario implementar registros de control en las obligaciones con proveedores y con los empleados, dado que allí es donde se concentra las principales deudas de la organización.

- Patrimonio. Es la participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos (Guaman, 2012, p. 54). En este componente se evidencia en el balance general de la empresa que la inversión de los socios y las utilidades son los mayores componentes de capital de la compañía, los cuales requieren de controles sobre la distribución de las utilidades del negocio, al igual que las posibilidades de ampliar el capital en caso de ser necesario financiar su crecimiento.

3.2.1.2. Rendimiento financiero.

Es la relación entre los ingresos y los gastos de la entidad, tal como se lo informa en el estado del resultado integral (Molina, 2013, p. 29).

- Ingresos. Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintos de los relacionados con las aportaciones de inversores de patrimonio (Molina, 2013, p. 30). En el caso de la empresa First Shop estos se generan producto de las ventas de contado que realiza en su almacén de prendas de vestir, las cuales se deben registrar por cada línea de su

portafolio y referencia para un mayor control de sus inventarios y la rotación de los bienes comercializados.

- Gastos. Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o el aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio (Molina, 2013, p. 32). En el caso de la empresa First Shop, estos corresponden a los gastos fijos como arrendamiento, servicios públicos y la nómina de personal que le permiten realizar sus actividades operativas.

Las aportaciones de inversores de patrimonio (y las distribuciones a éstos) correspondientes a un periodo sobre el que se informa se presentan en un estado de cambios en el patrimonio neto. Esta información se debería relacionar en las políticas de la empresa First Shop para que la compañía constituya un fondo o reserva de utilidades que le facilite la reinversión para impulsar sus actividades de crecimiento.

3.2.1.3. Flujos de efectivo de la entidad.

Son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo. La información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de la entidad correspondiente a un periodo sobre el que se informa se presenta en el estado de flujos de efectivo de la entidad (Villadiego y Martínez, 2019, p. 67).

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma. En la empresa First Shop la elaboración de estados financieros es un buen recurso

administrativo para la toma de decisiones financieras, dado que cuando sus directivas conocen los resultados de su negocio es posible generar estrategias para impulsar las ventas y reducir sus costos con el propósito de aumentar sus utilidades y la rentabilidad.

3.2.2. Políticas contables.

Teniendo en cuenta que la empresa First Shop se clasifica dentro del Grupo III de las NIIF de acuerdo a los criterios establecidos en el Decreto 2420 en el Título Tercero que se pudo observar en el marco jurídico de este trabajo, además de lo que se determinó en el Decreto 1074 de 2015 donde se identificó que de acuerdo al tamaño empresarial de First Shop se clasifica como microempresa puesto que sus “ingresos por actividades ordinarias anuales son inferiores o iguales a cuarenta y cuatro mil setecientos sesenta y nueve Unidades de Valor Tributario (44.769 UVT)” (*Presidencia de la República, 2015, p. 3*).

De acuerdo a las necesidades mencionadas que tiene la empresa, se procedió a detallar las políticas que el autor de este trabajo considera que son necesarias para un buen manejo contable, basándose en expuesto por las NIIF, debido a que estas regulaciones van a generarle controles que le facilitará su organización y le ofrecerá información suficiente para la toma de decisiones.

3.2.2.1. Políticas referentes a los estados financieros. La empresa First Shop.

Período Contable: La empresa First Shop presentará un conjunto de estados financieros básicos (incluida la información comparativa) al menos en forma anual, entre el período comprendido desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre del año respectivo.

Uniformidad en la presentación. La empresa First Shop mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

(a) tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas contables contenidos en la norma sobre Políticas Contables, Estimaciones y Errores, o

(b) Las NIIF grupo 3, sobre presentación de Estados Financieros, requiera un cambio en la presentación.

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la entidad reclasificará los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo.

Información comparativa: La empresa First Shop revelará información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente. La entidad incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo contable.

3.2.2.2. Política sobre el estado de situación financiera.

Políticas del efectivo y equivalentes de efectivo

Reconocimiento: First Shop reconocerá como efectivo y equivalente al efectivo, el dinero que recaude en caja, así como los depósitos en cuentas de corrientes y de ahorro que mantenga la Compañía, recursos con destinación principal al cubrimiento de las obligaciones en el corto plazo.

Medición inicial: El efectivo y equivalentes al efectivo se medirán inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos atribuibles directamente a la realización de la transacción.

Medición posterior: Cuando el activo financiero se mantiene dentro del modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado, de lo contrario, la Entidad al final del periodo medirá el efectivo y equivalentes al efectivo al valor razonable, para el caso, a la equivalencia de la moneda funcional de los Estados Financieros, con cambios en el Estado de Resultados, sea como mayor valor del ingreso o representación de un costo.

Revelación: First Shop deberá incluir en las Notas a los Estados Financieros el detalle de las partidas que componen este rubro, contemplando los siguientes criterios:

- Saldo de efectivo en caja,
- Saldo en cuentas bancarias.
- Indicar las entidades financieras donde se encuentran suscritas las cuentas bancarias de la entidad.
- Cualquier situación al corte del periodo que afecte la capacidad de la Compañía para disponer de los recursos.
- De existir inversiones mantenidas con fines de liquidez inmediata, indicar el detalle de las inversiones y sus vencimientos.

Lo anterior sin perjuicio de cualquier información adicional que la empresa considere relevante, para explicar la razonabilidad de las cifras reportadas y garantizar su comprensión en el contexto que refiera cada situación.

Política de inventarios

Reconocimiento: First Shop reconocerá como un inventario lo correspondiente a las mercancías adquiridos que se encuentre en estado terminado y disponible para ser vendido en el curso normal de la operación.

Medición inicial: La medición inicial se realizará al costo de adquisición, el cual se determinará partiendo del precio de compra de las mercancías, así como los costos de almacenamiento y transporte en los que sea necesario incurrir para disponer de ellos.

Medición posterior- Deterioro: Al final del periodo First Shop evaluará la existencia de deterioro sobre el valor reconocido inicialmente en la contabilidad. Internamente se deberá contemplar la ocurrencia de daños, obsolescencia o precios de venta deficitarios, que para este último, la compañía establecerá el valor de venta descontando los costos en los que se tengan que incurrir para vender el producto, el resultado se comparará con el valor en libros del inventario, si la comparación arroja que el costo de adquisición es menor al valor recuperable del inventario, la entidad deberá igualar el inventario al valor recuperable y reconocer un gasto por deterioro en el resultado del periodo.

Respecto a la determinación del costo: First Shop empleará como técnica de medición el costo promedio ponderado.

Revelación: La Compañía revelará la siguiente información de los inventarios:

- La política contable aplicada sobre los inventarios, de igual manera indicará la técnica de medición del costo.
- El detalle del valor en libros en la clasificación que la entidad considere apropiada para garantizar el entendimiento de las partidas.

- El deterioro reconocido en el periodo informado, incluyendo el detalle de la metodología para determinación del valor de la pérdida por deterioro.
- Existencias de restricciones sobre las existencias que impidan la comercialización de las prendas de vestir en condiciones normales.

Política de cuentas comerciales por pagar

Reconocimiento: La empresa First Shop reconocerá como cuenta comercial por pagar, la obligación de pago por la comercialización de las prendas de vestir, así como las demás actividades comerciales que generen dentro de la esencia de la transacción un derecho de recibir beneficios económicos en el futuro.

Esta política aplicará para otras cuentas por pagar como anticipos otorgados por la Compañía y otras cuentas por pagar como préstamos bancarios.

Medición inicial: Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar que reconozca First Shop, se medirán inicialmente al valor de la transacción incluyendo los costos de esta transacción, para el caso será el valor neto de la factura de venta o el monto neto de la obligación contractual a la que se comprometió con la contraparte involucrada en la operación.

Medición posterior: conforme con las características de la entidad, la medición posterior será el valor inicial de reconocido como cuenta comercias por pagar, descontando la amortización o abonos recibidos y el deterioro estimado sobre el saldo pendiente de pago.

Revelación: First Shop revelará en las Notas a los Estados Financieros el detalle de las cuentas comerciales por pagar, tanto saldo al 31 de diciembre del año de reporte, como la edad de estas cuentas. De igual manera deberá incluir el detalle del análisis del deterioro estimado por la entidad sobre las cuentas comerciales por pagar. Para el caso de otras cuentas por pagar, se

deberá informar el detalle de estas y cualquier situación en general que comprometa la razonabilidad del saldo de cada rubro.

3.2.2.3. Política sobre el estado de resultados.

La empresa First Shop presentará su resultado para un periodo en un único estado del resultado, en cuyo caso el estado del resultado presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo contable. Según este enfoque de un único estado, en el estado del resultado se incluirá lo siguiente:

a. La ganancia del período, el cual se obtiene a partir de la diferencia entre todas las partidas de ingresos, costos y gastos reconocidas en el período. Los efectos de correcciones de errores y cambios en las políticas contables se presentan como ajustes retroactivos de periodos anteriores y no como parte del resultado en el periodo en el que surgen.

b. Los gastos, se presentarán con un desglose, utilizando un método de clasificación basado en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporciona una información que sea fiable y más relevante. Según este método de clasificación, los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración.

La información a presentar en el estado de la empresa First Shop Incluirá en el estado del resultado, partidas que presenten los siguientes importes del periodo:

(1) Ingresos de actividades ordinarias.

(2) Costo de las ventas

(3) Gastos agrupados de acuerdo con su función como costos de actividades de distribución o administración.

(4) Ganancias, es decir, partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias; por ejemplo, ganancias obtenidas por la disposición de propiedades, planta y equipo.

(5) Pérdidas, es decir, otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad; por ejemplo, pérdidas por disposición de propiedades, planta y equipo.

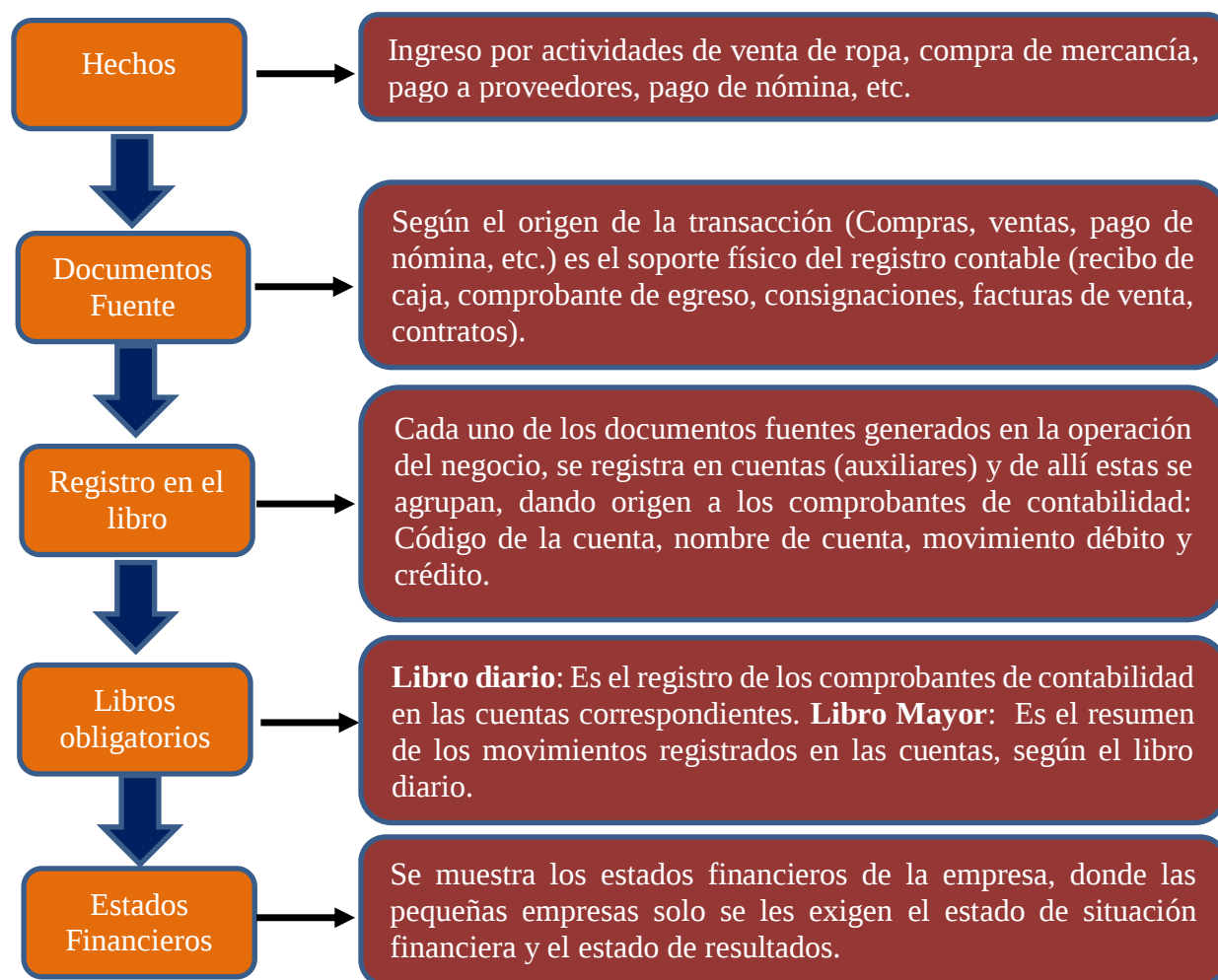
(6) Ingresos financieros y Costos financieros.

3.3 Ciclo contable del sistema de información contable

Dentro del sistema contable es necesario establecer una estructura, de tal manera que se pueda evidenciar la forma en que debe circular la información financiera de la empresa. La figura que se muestra a continuación, evidencia las etapas que se considera en el ciclo contable de la empresa First Shop, el cual inicia por los hechos que se generan por su actividad económica, donde después surgen unos documentos producto de estos hechos, los cuales se convierten en los soportes o medios de prueba para el registro contable que es otra etapa del ciclo donde dichas transacciones se registran de manera detallada en libros auxiliares hasta llegar a los libros mayores que muestra el resumen de todas las cuentas contables. Finalmente, con esta información se cumple con este ciclo al realizar los estados financieros que muestran la situación financiera de la empresa.

Figura 3.

Ciclo contable propuesto a la empresa First Shop



Fuente: elaboración propia

3.4 Procedimientos contables

Los procesos contables son mecanismos utilizados como herramientas para manejar las operaciones financieras que una empresa presenta diariamente, desde la recepción de la información fuente hasta la presentación de estados financieros. Estos procedimientos en conjunto forman el sistema contable el cual es una herramienta muy valiosa para las empresas porque permite llevar un control de todas las transacciones que se efectúen, otros beneficios

obtenidos al utilizar estas herramientas contables es que, al proporcionar información real y confiable, permiten medir los objetivos alcanzados y tomar decisiones oportunas para optimizar los recursos.

Mediante una entrevista que se le hizo al propietario del negocio, se determinaron que los procesos de *First shop* son muy informales por lo tanto se harán sugerencias para mejorar los procedimientos y herramientas utilizadas, de acuerdo a las necesidades de la empresa, la cual no reporta un sistema contable que administre su información financiera, se muestra a continuación los respectivos procedimientos que deberían considerarse para el manejo contable.

3.4.1 Procedimiento de contabilización de Recaudos.

Conforme al análisis de observación realizado, todos los productos que vende la empresa se pagan en efectivo, lo que significa que, en todos los casos, la venta se realiza de contado.

Propósito: Registrar los ingresos obtenidos de la venta de ropa.

Soporte contable: Factura de venta que se genera por la venta y recibo de caja cuando se recibe el dinero en efectivo.

Actores del proceso: La Factura de venta es diligenciado por el vendedor, quien recibe del cliente, el dinero en efectivo por el pago de las prendas. A su vez, este documento debe tener tres copias en el cual una original se le entrega al cliente, una copia para el archivo de Gerencia y otra que debe dirigirla a Contabilidad para su respectiva causación y pago.

Procedimientos contables: Cuando la factura de venta es recibida para su contabilización, el Auxiliar Contable debe realizar las siguientes actividades:

- Verificar que la factura de venta emitida coincida con el valor y fecha de pago, revisando que los consecutivos de numeración estén acordes a la facturación manual que lleve la

empresa, dado que por su nivel de ingresos y por ser de Régimen Simplificado, no están obligados a llevar facturación con consecutivo autorizado por la DIAN.

- Realizar el proceso de causación y pago de la venta, ya sea por el programa contable del Contador Público o como mínimo en Excel, generando su respectivo recibo de caja con su respectivo consecutivo.

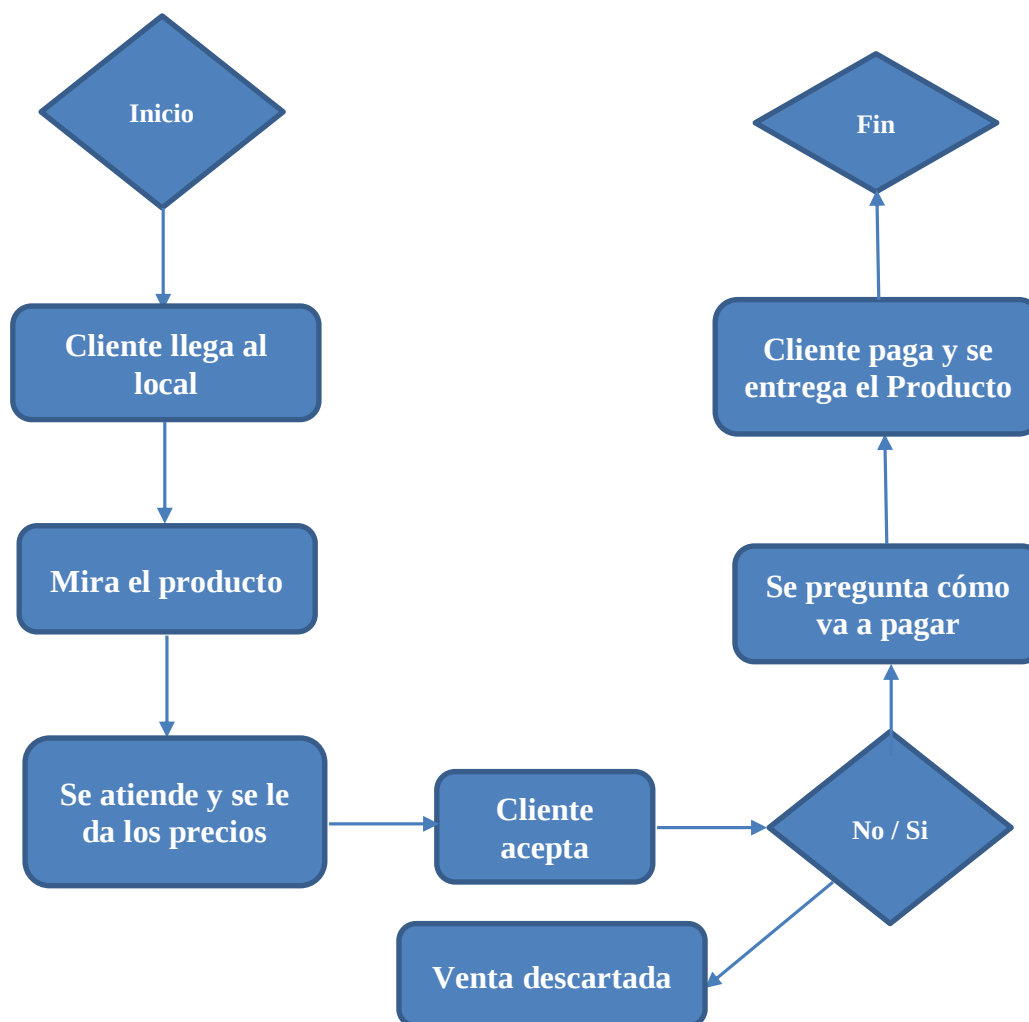
- Abrir en un folder archivador o AZ donde se lleven solo los documentos de contabilización de recibos de caja, el cual será soportada por la factura de venta cancelada.

Marcar en la parte exterior del Folder como: “Recibos de Caja”.

- Archivar, conservando el orden del consecutivo del Recibo de Caja y separando el mes en que se produjo.

- Al finalizar el día de trabajo, hacer copia de seguridad de la información, la cual deberá ser cargado a la nube en un aplicativo como Dropbox, donde el Auxiliar Contable solo tendrá el permiso para subirlo. Mientras que los permisos autorizados de consulta y descarga estarán en manos del Gerente y Contador Público.

Se recomienda a la Gerencia que estos valores recibidos en efectivo sean consignados al día siguiente, además de promover el pago por cuenta bancaria para evitar riesgos de hurto en el establecimiento. A continuación, se muestra el flujograma del proceso de venta y recaudo, el cual se apoya con un ejemplo del proceso de contabilización de recaudos por ventas del servicio.

Figura 4.*Procedimiento de ventas*

Fuente: Elaboración propia de los autores

3.4.2 Procedimiento de contabilización de Pagos.

Los pagos a realizar se deben generar en dos formas: una cuando se genera producto de un gasto, el cual obedece a las erogaciones que se produce para el funcionamiento del negocio, tales como los servicios públicos, los pagos de nómina del Gerente, los honorarios del Contador

Público, arriendo del local, entre otros gastos fijos de sostenimiento del negocio. Por otro lado, se deben contabilizar los costos del producto, los cuales deben descargarse del kardex de inventario para tener un control de las diferentes referencias que se venden.

Propósito: Registrar los gastos y costos generados por la venta.

Soportes contables: Facturas de Compra, Cuentas de Cobro y Comprobantes de Egreso.

Actores involucrados: Las Facturas de compra y Cuentas de Cobro son remitidos por los proveedores, las cuales se envía al Auxiliar Contable para su respectiva causación.

Procedimientos a realizar por parte de contabilidad: Cuando las Facturas de Compra y las Cuentas de Cobro son recibidas para su contabilización, el Auxiliar Contable debe realizar las siguientes actividades:

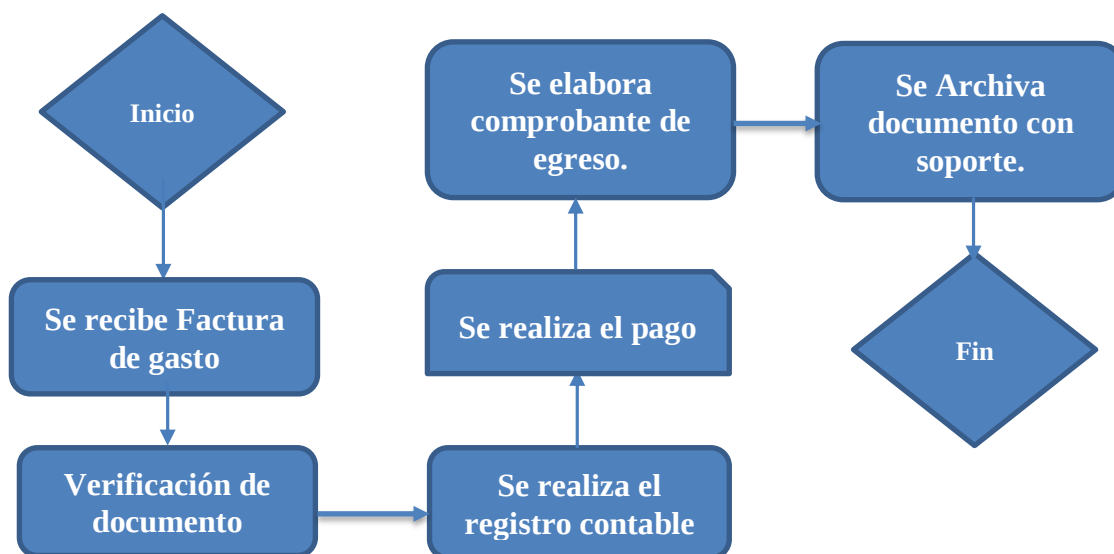
- Se recomienda que el proveedor, adjunte en su Factura o Cuenta de Cobro una copia del RUT, de tal manera que se identifique el tipo de contribuyente y las obligaciones tributarios que asume.
- Es necesario que la Cuenta de Cobro de los que se encargan de prestar algún servicio, adjunten el certificado de pago de la seguridad social, en caso de que el valor a pagar sea igual o superior al Salario Mínimo Legal Vigente.
- Verificar que la Factura de Compra o Cuenta de Cobro recibida este diligenciada conforme a las normas legales vigentes si es una persona obligada a facturar.
- Identificar como gasto o costo.
- Si es un costo, direccionarlo dentro de la referencia que le corresponda.
- Efectuar el proceso de entrada en el inventario.
- Realizar el proceso de causación de las facturas de compra y cuentas de cobro, generando un documento y consecutivo interno de factura de proveedor.

- Archivar en un AZ donde se lleven solo los documentos de contabilización de Comprobantes de Egreso soportados con facturas de proveedor y Cuentas de Cobro. Marcar en la parte exterior del Folder como: “Comprobantes de Egreso”.
- Archivar, conservando el orden del consecutivo del Comprobante de Egreso, el cual, debe llevar sello de contabilizado y pagada, las respectivas facturas.
- Al finalizar el día de trabajo, hacer copia de seguridad de la información, la cual deberá ser cargado a la nube en un aplicativo como Dropbox, donde el Auxiliar Contable solo tendrá el permiso para subirlo. Mientras que los permisos autorizados de consulta y descarga estarán en manos del Gerente y Contador Público.

A continuación, se muestra el flujograma del proceso de pagos.

Figura 5.

Procedimiento de pagos



Fuente: elaboración propia

3.5. Sistema de información Contable

De acuerdo a Delgadillo (2001), “El sistema de información contable denominado también área, sección, departamento, división o gerencia de contabilidad, es un segmento de la empresa en la cual se desarrollan procesos y actividades especiales por la cual, agrupa a personas, recursos y con la función de manejar la información que generan sus transacciones, actividades y hechos económicos, a fin de producir y revelar información de carácter contable-financiero que sea confiable y útil, de manera que los responsables de la administración dispongan de ella oportunamente para las decisiones sobre el manejo de los recursos y operaciones”(p,17).

Figura 6.

Entradas, procesos y salidas del Sistema de información contable en la empresa

First shop.



Fuente: Elaboración propia

Aunque las normas en Colombia no les exigen a los empresarios del régimen simplificado llevar una contabilidad, lo cierto es que el administrador es consciente de que este proceso es necesario tenerlo en cuenta para la buena organización del negocio y para tener la información suficiente que le permita mantener el control de sus recursos y le facilite la toma de decisiones, en virtud de conocer sus posibilidades de crecimiento en el mediano y largo plazo.

3.6. Propuesta de formatos

A continuación, se muestran los formatos que se proponen como necesarios en la empresa *First shop* para fortalecer sus procesos administrativos y contables.

3.6.1 Formatos de control contable

Los formatos de control contable que se proponen se establecen con base a la identificación de los procesos propuestos.

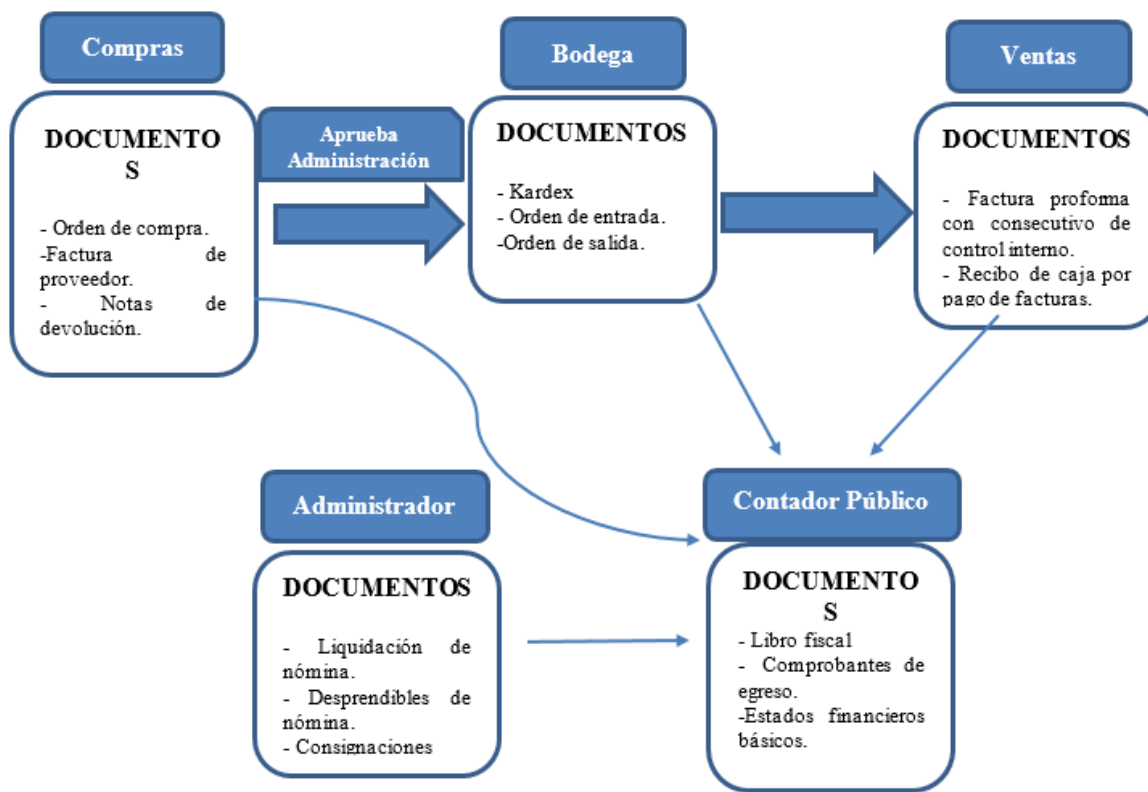
En la figura 7 que se muestra a continuación, se ilustra los formatos propuestos con las respectivas personas responsables de su realización. En esta figura se relaciona los documentos para cada uno de los procesos claves identificados, la cual deberá ser supervisada por el administrador para efectos de mantener su control. De igual manera se puede apreciar mediante flechas que apuntan hacia las labores que desarrolla el Contador Público por parte de los documentos elaborados en cada uno de los procesos, dado que, con esta información, este profesional puede elaborar los estados financieros básicos y los informes que requiere el administrador para la toma de decisiones.

En este sentido, cabe aclarar que para estas empresas no es obligatorio la presentación de estados financieros, pues su contabilidad se puede justificar con su libro fiscal. Sin embargo,

como se mencionó desde un principio, la organización contable le permite tomar decisiones objetivas frente a su crecimiento.

Figura 7.

Formatos y documentos contables propuestos a la empresa First shop



Fuente: elaboración propia

Los reportes de ventas se utilizan para entender la situación del negocio y tomar decisiones al respecto. Generalmente se requiere reportes con diferentes cortes de periodicidad para su evaluación. Los más utilizados son a nivel diario, semanal y mensual (Guajardo y Andrade, 2016, p. 75).

Figura 8.*Formato de reporte de ventas*

Fecha	N° de Factura	Cliente	Producto	Total Venta	Semana del año	Mes

Fuente: (Gerencie.com, 2017)

Figura 9.*Formato de comprobante de egreso*


000.000.000-0
Sucursal

Comp. Egreso
Núm: 0

Fecha:
Base:
Relativo:
Plazo:

Concepto:
Forma de pago: Cta. Banco: Cheque:

Cuenta	Débitos	Créditos
Sumas:	-	-

Observaciones:

Elaboró: Contabilizó: Aceptado:

Fuente: (Gerencie.com, 2017)

3.6.2 Formatos de manejo administrativo.

Dado que la empresa *First shop* debe tener unas herramientas complementarias que les permita fortalecer la gestión de sus recursos financieros y contables, se propone a continuación

unos formatos de control administrativo que le ayude a ser más efectiva en la dirección del negocio, debido a su necesidad actual.

Planilla de liquidación de nómina: La planilla de nómina es un registro de la suma de todos los registros financieros de los sueldos de los empleados, incluyendo los salarios, las bonificaciones y las deducciones. En la contabilidad, la nómina se refiere a la cantidad pagada a los empleados por los servicios que prestaron durante un cierto período de tiempo (Acosta, et al, 2016, p. 63).

Figura 10.

Planilla de liquidación de nomina

Empleado	Salario basico	Aux - transporte	Comisión venta	Total devengado	EPS	Pensión	Prestamo	Total deducido	Valor Neto
					4%	4%			
TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Neto Pagado \$		SON:																													
<table border="1"> <tr> <td>Comprobante de Pago</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Cheques N°</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>Elaborador Por:</td> <td>Aprobado Por:</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </table>				Comprobante de Pago		Cheques N°				Elaborador Por:	Aprobado Por:																				
Comprobante de Pago																															
Cheques N°																															
Elaborador Por:	Aprobado Por:																														
<table border="1"> <tr> <th>Aportes Parafiscales</th> <th>Valor</th> </tr> <tr> <td>Salud</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Riesgos Profesionales</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Fondo de Pensiones</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ICBF</td> <td></td> </tr> <tr> <td>SENA</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Subsidio Familiar</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Subtotal</td> <td></td> </tr> </table>		Aportes Parafiscales	Valor	Salud		Riesgos Profesionales		Fondo de Pensiones		ICBF		SENA		Subsidio Familiar		Subtotal		<table border="1"> <tr> <th>Provisiones</th> <th>Valor</th> </tr> <tr> <td>Cesantias</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Int. SiCesantia</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Prima de Servicios</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Vacaciones</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Subtotal</td> <td></td> </tr> </table>		Provisiones	Valor	Cesantias		Int. SiCesantia		Prima de Servicios		Vacaciones		Subtotal	
Aportes Parafiscales	Valor																														
Salud																															
Riesgos Profesionales																															
Fondo de Pensiones																															
ICBF																															
SENA																															
Subsidio Familiar																															
Subtotal																															
Provisiones	Valor																														
Cesantias																															
Int. SiCesantia																															
Prima de Servicios																															
Vacaciones																															
Subtotal																															
Total Apropiaiones \$																															

Fuente: Elaboración propia

Desprendible de nómina: El desprendible de nómina es el documento que se completa cuando una persona obtiene un pago a cambio de una cierta actividad realizada. Se trata del documento que entrega un empleador como comprobante de que ha pagado la nómina correspondiente a un periodo determinado (Blanco, 2014, p. 225).

Figura 11.*Desprendible de nomina*

TRABAJADOR		LIQUIDACIÓN DE NOMINA PERIODO DEL 1 AL 31 DE		DE 2.0xx
PERIODO DE PAGO				
DEVENGADO POR :		DEDUCCIONES :		
SUELDO	0	APORTES SALUD		
EXTRAS	0	APORTES PENSION		
COMISIONES	0	F.S.P.		
AUXILIO DE TRANSPORTE	0	RETE FUENTE		
OTROS		ANTICIPO		
TOTAL DEVENGADO		TOTAL DEDUCCIONES		
Recibí a satisfacción y acepto en todas sus partes este pago.		NETO PAGADO		
Firma y C.C. _____				

Fuente: Elaboración propia

Conciliación bancaria: Es un proceso que permite comparar los valores que la empresa tiene registrados de una cuenta de ahorros o cuenta corriente con los valores que el banco le suministra por medio del extracto bancario, que suele recibirse cada mes (Blanco, 2014, p. 228).

Figura 13.*Formato de presupuesto de gastos*

Empleados	Presupuesto	Real	Diferencia en \$	Diferencia en %
De oficina			\$ -	0,0%
De la Tienda			-	0,0%
De ventas			-	0,0%
Limpieza			-	0,0%
Operativos	Presupuesto	Real	Diferencia en \$	Diferencia en %
Publicidad			\$ -	0,0%
Deudas			-	0,0%
Suscripciones			-	0,0%
Beneficios de empleados			-	0,0%
Seguros			-	0,0%
Intereses			-	0,0%
Mantenimiento			-	0,0%
Correo			-	0,0%
Alquiler			-	0,0%
Gastos de venta			-	0,0%
Envíos y almacenamiento			-	0,0%
Teléfono			-	0,0%
Otros			-	0,0%
Total Gastos	Presupuesto	Real	Diferencia en \$	Diferencia en %
	\$ -	\$ -	\$ -	0,0%

Fuente: (Gerencie.com, 2017)

En este capítulo, se generaron los lineamientos prácticos de la contabilidad financiera propuesta a la empresa *First shop*, donde se determinó el ciclo contable del negocio, además de los libros contables obligatorios, junto a todo el proceso transaccional hasta llegar a los estados financieros básicos.

En este aspecto, se propone que el empresario maneje todos los procesos contables básicos mencionados, en vista de que el negocio está creciendo y por tanto debe prepararse para

formalizar sus operaciones contables, dado que este tipo de negocio debe empezar a manejar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para microempresas, tal como lo establece la normatividad nacional.

De igual manera, los formatos, los libros y los estados financieros propuestos, le van a facilitar la toma de decisiones de una manera estratégica, al igual que tener las cifras confiables y actualizadas para la solicitud de créditos con la banca o proveedores que lo exijan.

4. Aplicación De La Propuesta Contable Para Mejorar El Manejo De La Información Financiera De La Empresa First Shop.

Después de conocer el ciclo contable propuesto a la empresa First Shop se procede a mostrar casos prácticos del proceso de contabilización, partiendo de las etapas que debe tenerse en cuenta del sistema contable hasta llegar a los estados financieros.

4.1 Contabilización de una venta.

Se muestra el ejemplo de la contabilización de una venta contemplando el manejo de sus comprobantes de contabilidad y sus soportes respectivos:

- Se vende mercancía a la miscelánea granada por valor de \$\$620.000 (4 Jeans Desquered a \$105.000 c/u, 2 Jeans diésel a 100.000c/u) cancela de contado con recibo de caja 002 y factura de venta 001.

Figura 14.

Comprobante de contabilidad del registro de una venta (cifras en pesos colombianos)

Comprobante de contabilidad del registro de una venta			Nº	
		FECHA	15 MAYO AÑO 2020	
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
111	CAJA		\$620.000	
143	MERCANCIA NO FAB			\$456.000
14350	JEANS DSQUARED	\$306.000		
14350	JEANS DIESEL	\$150.000		
613	COMERCIO AL POR MAYOR Y DETAL		\$456.000	
61352	VENTAS DE PRODUCTOS	\$456.000		
413	COMERCIO AL POR MAYOR Y DETAL			\$620.000
41352	VENTAS DE PRODUCTOS	\$620.000		
	SUMAS		\$1.076.000	\$1.076.000

Fuente: Elaboración propia

Figura 15.

Soporte de venta del comprobante contable No 3. (cifras en pesos colombianos)

First Shop FV 1			
<i>todo para caballero</i>			
Dirección Carrera 11 #4-39		FECHA:	15-MAY-20
Santander De Quilichao		FORMA DE	
Teléfono 3754393 Móvil:		PAGO	CONTADO
3188967098			
Facturar a: MISCELANEA GRANADA 34960879 CARRERA 8 #15 - 02 CALI, VALLE 4423215			
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR	TOTAL
JEANS DSQUARED	4	105000	\$ 420.000
JEANS DIESEL	2	100000	\$ 200.000
			\$ 0
			\$ 0
			\$ 0
			\$ 0
TOTAL			\$ 620.000

Fuente: elaboración propia

Figura 16.

Soporte de pago de Comprobante No 3. Recibo de caja (cifras en pesos colombianos)

First Shop NIT 31969875		RC 002	
RECIBIDO DE:	MAURICIO ANDRADE TRINA	FECHA	15/05/2020
CC	31969875		
LA SUMA DE	SEISCIENTOS VENITEMIL MIL PESOS		
CONTABILIZACION			
CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
11050E	CAJA GENERAL	620.000	
413534	VENTAS PROD TEXTILES		\$ 620.000
TOTAL			\$ 620.000

Fuente: elaboración propia

4.2. Contabilización de una compra

Se muestra el ejemplo de la contabilización de una compra contemplando el manejo de sus comprobantes de contabilidad y sus soportes respectivos:

- Se compra mercancía a la comercializadora Asia link por valor \$3'313.000 (17 jeans desquered \$ 74.000c/u, 12 jeans diésel \$75.000 c/u, 21 camisetitas básicas \$20.000 c/u y 21 camisetitas tipo polo \$35.000c/u) se cancela la mitad y el resto a crédito 30 días factura 443 comprobante de egreso 004.

Figura 17.

Comprobante de contabilidad del registro de una compra (cifras en pesos colombianos)

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD			No. 008	
FECHA:			20-MAY AÑO 2020	
CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1110	BANCO			1.656.500
11100501	DAVIVIENDA	1.656.000		
1435	MERCANCIA NO FABRI X EMPRESA		3.313.000	
143501	JEANS DSQUARED	1.258.000		
143502	JEANS DIESEL	900.000		
143503	CAMISETA TIPO POLO	735.000		
143504	CAMISETAS BASICAS	420.000		
2205	NACIONALES			1.656.000
220502	COMERCIALIZADORA ASIA LINK	1.656.000		
SUMAS IGUALES			3.313.000	3.321.000

Fuente: elaboración propia

Figura 18.

Soportes del comprobante contable No 8. Comprobante de egreso (cifras en pesos colombianos)

COMPROBANTE DE EGRESO			
CIUDAD	Santander de Quilichao	No	4
PAGADO A	comercializadora Asia link	fecha	20/05/2020
POR CONCEPTO	compra mercancía		
LA SUMA DE	un millón seiscientos cincuenta y seis milpesos		
	CONTABILIZACION		
CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
11100501	bancos		1.656.000
220502	comercializadora Asia link	1.656.000	
	sumas	1.656.000	1.656.000

Fuente: elaboración propia

Figura 19.

Soportes del comprobante contable No 8. Factura de compra de mercancía (cifras en pesos colombianos)

COMERCIALIZADORA LINK				FV 251	
NIT	16836494	FECHA:	20/05/2020	VENDIDO A	FIRST SHOP
DIRECCION	CALLE 14# 35-22			NIT	31.969.875
CIUDAD	CALI			DIRECCION	KRA 11 # 4-39
TELEFONO	5525283			CIUDAD	SANTANDE DE QUILICHAO
				TELEFONO	3754393
DESCRIPCIÓN		CANTIDAD	VALOR	TOTAL	
JEANS DIESEL		12	75000	\$ 900.000	
CAMISETAS TIPO POLO		21	35000	\$ 735.000	
JEANS DSQUARED		17	74000	\$ 1.258.000	
CAMISETAS BASICAS		21	20000	\$ 420.000	
				\$ 0	
				\$ 0	
				\$ 0	
				\$ 0	
				\$ 0	
				\$ 0	
TOTAL				\$ 3.313.000	

Fuente: elaboración propia

4.3. Contabilización de Nómina

Conforme al liquidador de nómina propuesto en el capítulo anterior se debe proceder a pagarla y liquidarla, teniendo en cuenta el siguiente proceso de contabilización.

- Se paga a empleado el 15 de mayo 2020 se cancela nomina por valor de \$438.901, se causa los aportes EPS \$ 17.556 y AFP \$ 17.556 comprobante de egreso 003.

Figura 20.

Comprobante de contabilidad. Nomina (cifras en pesos colombianos)

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD			No. 007	
FECHA:			15-may	AÑO 2020
CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	CAJA GENERAL			438.901
110505	CAJA GENERAL	438.901		
2370	RETENCION Y APORTES			17.556
237005	APORTES A ENTIDADES EPS	17.556		
2380	ACREEDORES VARIOS			17.556
238030	FONDOS CESANTIAS / PENSIONES	17.556		
5105	GASTOS DE PERSONAL		474.013	
510506	SUELDOS	438.901		
510569	APORTES A ENTIDADES SALUD	17.556		
510570	APORTES A FONDOS PENSIONES	17.556		
	SUMAS IGUALES		474.013	474.013

Fuente: elaboración propia

Figura 21.

Soportes del comprobante contable No 7. (cifras en pesos colombianos)

COMPROBANTE DE EGRESO			
CIUDAD	cali	No	3
PAGADO A	mauricio andrade	fecha	15/05/2020
POR CONCEPTO	pago de nomina		
LA SUMA DE	Cuatrocientos setenta y cuatro mil trece pesos		
CONTABILIZACION			
CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
510506	SUELDOS	474.013	
110505	CAJA		474.013
	SUMAS IGUALES	474.013	474.013

Fuente: elaboración propia

4.4. Contabilización de servicios.

Se cancela servicios de energía por \$ 110,000 en efectivo. *se compra pasajes terrestres para buenaventura (ida - vuelta) \$60,000 más alimentos \$30,000 efectivo comprobante de egreso 005.

Figura 22.

Comprobante contable de servicios (cifras en pesos colombianos)

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD			No. 010	
FECHA:			18-may AÑO 2020	
CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	CAJA			200.000
110505	CAJA GENERAL	110.000		
110505	CAJA GENERAL	60.000		
110505	CAJA GENERAL	30.000		
5155	GASTOS DE VIAJE		90.000	
515505	ALOJAMIENTO Y MANUTENCION	30.000		
515520	PASAJE TERRESTRE	60.000		
5135	SERVICIOS		110.000	
513530	ENERGIA ELECTRICA	110.000		
	SUMAS IGUALES		200.000	200.000

Fuente: elaboración propia

Figura 23.

Soportes del comprobante contable No 10. Comprobante de egreso (cifras en pesos colombianos)

COMPROBANTE DE EGRESO			
CIUDAD		No	5
PAGADO A		FECHA	20-may-20
POR CONCEPTO	SERVICIOS DE ENERGIA		
LA SUMA DE			
CONTABILIZACION			
CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
515505	alojamiento	60.000	
515520	pasaje terrestre	30.000	
513530	energia electrica	110.000	
110505	caja		200.000
	sumas	200.000	200.000

Fuente: elaboración propia

4.5. Registro de inventarios

Otro de los aspectos a tener en cuenta en el proceso contable de la empresa para efectos de control es el manejo de los inventarios para el cual se muestra un ejemplo al respecto.

Figura 24.

Ejemplo de registro de inventarios

ARTICULO JEANS HOMBRE RN										
METODO: PROMEDIO PONDERADO		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	CONCEPTO	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL
8-may	COMPRA FC 432	36	15.500	558.000		15.500	0	36	15.500	558.000
9-may	VENTA FV 001				12	15.500	186.000	24	0	0
11-may	VENTA FV 003				24	15.500	372.000	0	0	0
16-may	COMPRA FC 443	60	15.000				0	60	15.000	900.000
17-may	VENTA FV 004				24	15.000	360.000	36	15.000	540.000
6-jun	VENTA FV 007				12	15.000	180.000	24	15.000	360.000
19-jun	VENTA FV 011				12	15.000	180.000	12	15.000	180.000

Fuente: elaboración propia

Los anteriores registros se muestran como ejemplo para facilitar el entendimiento de los funcionarios que participan en las actividades contables de la empresa First Shop, los cuales se esperan sean aplicados en los registros diarios producto de los hechos económicos que se generen en el negocio, donde puedan disponer de recursos prácticos como estos para que comiencen a implementar su sistema de información contable.

4.6 Cuadres de conciliación bancaria.

Dado que existen ocasiones que los recaudos y los pagos se generan por medio del sistema financiero, es necesario definir este procedimiento para efectos de proporcionar controles en el manejo del dinero.

- **Objetivo:** Realizar las conciliaciones bancarias de la empresa, para efectos de controlar los recursos monetarios de la organización.
- **Documentos:** Extractos bancarios y formato de conciliación bancaria.
- **Destinatario:** Los extractos bancarios son remitidos por la entidad financiera quien lo envía al personal Contable encargado para su respectiva conciliación mensual.

Procedimientos a realizar por parte de contabilidad: Cuando el extracto bancario es recibido para su conciliación, se debe realizar las siguientes actividades:

- Se recibe extractos bancarios, diligenciando un formato de recepción de documentos, especificando el número de documento, el tipo de documento, el nombre de quien entrega y su cargo, la fecha en que se recibe y se hace firmar por parte de quien entrega.

- Realizar chequeo de cifras, haciendo comparación de débitos y créditos del extracto bancario del mes, frente a lo que se tiene contabilizado en los pagos realizados y recaudos recibidos en el mismo periodo.
- Identificar las diferencias generadas, teniendo claridad de las causas que produjeron dicha diferencia.
- Realizar la contabilización pendiente, además de los gastos bancarios e impuestos generados por la entidad bancaria.
- Apertura en un folder archivador o AZ donde se lleve el registro de todas las conciliaciones bancarias mensuales, junto a las notas contables realizadas. Marcar en la parte exterior del Folder como: “Conciliaciones Bancarias”.
- Archivar, conservando el orden del consecutivo del mes en que se realice la conciliación bancaria.

A continuación, se muestra un ejemplo del formato de conciliación bancaria que podrá tenerse en cuenta para este propósito:

Figura 25.

Ejemplo de Conciliación bancaria (cifras en pesos colombianos)

CONCILIACIÓN LIBRO JUNIO

SALDO EN LIBROS		109.330
Consignación nacional	705.500	
MÁS NOTAS CREDITO		705.500
ND Comisión	16.500	
ND Suscripción	135.699	
ND 4 X 1000	7.665	
ND Traslado	607.845	
MENOS NOTAS DEBITO		-767.709
SALDO AJUSTADO EN LIBROS		47.121

CONCILIACIÓN EXTRACTO JUNIO

SALDO EN EXTRACTO		1.784.871
	0	
MÁS CONSIGNACIÓN REMESA EN TRANSITO		0
Cheque pdte de cobro Ch 8953	975.300	
Cheque pdte de cobro Ch 8955	762.450	
COBRO		-1.737.750
SALDO AJUSTADO EN EXTRACTO		47.121

Fuente: Elaboración propia

4.7. Registro en Libros

Conforme se realiza el proceso operativo de contabilización en los comprobantes de contabilidad y soportes de las transacciones, se procede a involucrar estos registros en los libros contables, de acuerdo al proceso de ciclo contable mostrado al iniciar este capítulo.

Figura 26.

Ejemplo de Estructura del Libro diario (cifras en pesos colombianos)

		1 ACTIVO			
		1105		1110	
		CAJA		BANCOS	
FECHA	COMP No.	DEBE	HABER	DEBE	HABER
3-may	001	1.000.000,00		4.004.800,00	
5-may	002		150.000,00		300.000,00
9-may	003	615.000,00			
10-may	004	329.400,00			
11-may	005				
13-may	006			1.572.000,00	
15-may	007		319.360,00		
16-may	008				1.660.800,00
17-may	009				
18-may	010		200.000,00		
21-may	011				4.375.200,00
22-may	012			2.575.000,00	
24-may	013			1.705.800,00	
27-may	014		17.500,00		
30-may	015				558.000,00
SUMAS		944.400,00	686.860,00	5.852.800,00	6.894.000,00

Fuente: Elaboración propia

Lo anterior es un ejemplo para los activos, pero la estructura es igual tanto para las cuentas de balance como de resultado.

Figura 2.

Ejemplo de estructura del libro mayor (cifras en pesos colombianos)

COD	CUENTA	MOVIMIENTO MES 1		SALDOS MES 1		MOVIMIENTO MES 2	
		DEBE	HABER	DÉBITO	CRÉDITO	DEBE	HABER
1105	CAJA	257.540		1.257.540		1.733.020	
1110	BANCOS		1.041.200	2.963.600		1.699.080	
1305	CLIENTES	0	0	0		0	0
1435	MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	2.998.200		4.475.400		0	3.904.800
1524	EQUIPO DE OFICINA	0		518.000		0	0
2205	PROVEEDORES	0	1.660.800		1.660.800	0	0
2370	RETECIONES Y APORTES DE NOMINA	0	36.960		36.960		36.960
2380	ACREEDORES VARIOS	0	38.500		38.500		38.500
2705	INGRESOS RECIBI ANTIC		0		0	0	0
3130	CAPITAL DE PERSONAS NATURALES	0	0		7.000.000	0	0
3610	PERDIDAS DEL EJERCICIO						
4135	COMERCIO AL MAYOR X MENOR	0	6.797.200		6.797.200	0	5.044.000
5105	GASTOS DE PERSONAL	394.820	0	394.820		1.184.460	0
5120	ARRENDAMIENTO	300.000	0	300.000		300.000	
5135	SERVICIOS	127.500	0	127.500		202.900	
5140	GASTOS LEGALES	150.000	0	150.000		0	
5155	GASTOS DE VIAJE	90.000	0	90.000		0	
5905	GANANCIAS Y PERDIDAS						
6135	COSTO DE VENTAS	5.256.600	0	5.256.600		3.904.800	
SUMAS		9.574.660	9.574.660	15.533.460	15.533.460	9.024.260	9.024.260

Fuente: Elaboración propia

Lo anterior es un ejemplo de libro mayor y de balance, donde se resume todos los movimientos generados en el libro diario, los cuales deben estar debidamente cuadrado para que se pueda elaborar los estados financieros de la organización.

Estados financieros

Cuando ya se tienen debidamente diligenciados y cuadrado los libros de contabilidad se procede en la elaboración de los estados financieros básicos, los cuales resumen las actividades comerciales y operativas de la empresa, donde se pueden analizar sus resultados al final de un periodo que puede ser mensual, trimestral, anual, entre otros que se consideren. Hay que recordar

que para este tipo de empresas se deben presentar los mismos estados financieros solicitados a las PYMES, conforme a la nueva reglamentación contable establecidos en las NIIF.

A continuación, se muestra un ejemplo de la estructura de los estados financieros que podría tener la empresa para resumir sus cifras financieras de los libros de contabilidad.

Figura 3.

Ejemplo Estado de resultados

Estado de resultados

A diciembre 31 del 202X

Expresado en pesos colombianos

CONCEPTO	VALOR
INGRESOS LABORALES	\$ 30.000.000
COSTO DE VENTA	\$ 18.000.000
UTILIDAD BRUTA	\$ 12.000.000
GASTOS DE PERSONAL	\$ 2.000.000
GASTOS PUBLICIDAD	\$ 200.000
GASTO DE VENTA	\$ 800.000
ARRENDAMIENTO	\$ 1.000.000
GASTO DE ADMON Y VENTAS TOTAL	\$ 4.000.000
UTILIDAD DE L EJERCICIO	\$ 8.000.000

FIRMA GERENTE

FIRMA CONTADOR

Fuente: Elaboración propia

Figura 28.*Ejemplo Estado de situación financiera o balance general*

Estado de resultados
A diciembre 31 del 202X
Expresado en pesos

Activos	Valor
Caja	20.000.000
Clientes	2.000.000
Inventarios	50.000.000
Muebles y enseres	3.000.000
Depreciación	-300.000
Total Activo	74.700.000

Pasivos	
Proveedores	10.000.000
Obligaciones laborales	4.000.000
Total Pasivos	14.000.000
Patrimonio	
Capital	52.700.000
Utilidad del ejercicio	8.000.000
Total patrimonio	60.700.000
Total pasivo más patrimonio	74.700.000

FIRMA GERENTE

FIRMA CONTADOR

Fuente: Elaboración propia

En este capítulo, se dispuso de un ejercicio práctico de la actividad contable donde el negocio va a beneficiarse de una mejor organización de sus procesos financieros, tal como se expuso en los ejemplos que se mostraron en el presente acápite, dado que se genera una información más exacta de sus negociaciones, además de generar un registro histórico y organizado de las cifras, las cuales son necesarios para determinar las utilidades reales de la empresa, al igual de conocer la eficacia de sus resultados comerciales.

En vista de lo anterior, es necesario considerar que la contabilidad en la empresa First Shop es una herramienta de gran utilidad dentro de sus procesos administrativos y financieros. Su objetivo es servir de fuente de información. Esta información ha de seguir una serie de normas y principios, y ha de registrarse según el principio de la doble partida.

Es muy importante que tome buena nota de este proceso así como de sus peculiaridades, si quiere poder llevar a cabo la labor financiera de una empresa, partiendo de la información contable, puesto que uno de los objetivos del departamento financiero es “maximizar el valor económico para los accionistas en el largo plazo”, de tal manera que se pueda generar valor económico, el cual se produce cuando la rentabilidad que genera la gestión de los activos a través de su actividad habitual, supera el costo financiero de los recursos en el largo plazo.

Conclusiones

Conforme a la problemática descrita en este trabajo sobre ¿De qué modo la aplicación de la contabilidad financiera contribuirá al mejoramiento de los procesos contables y administrativos del establecimiento comercial “*First Shop*” ubicado en Santander de Quilichao, Cauca; exponiendo la situación actual de la empresa y la situación después de aplicar la investigación?, se puede afirmar que la contabilidad financiera es la más apropiada en este tipo de negocios donde se requiere de un sistema de información confiable para tomar decisiones y responder al crecimiento que está teniendo, además de que se ajusta a sus necesidades económicas y de infraestructura para su implementación.

Por el lado de los resultados del trabajo, se pudo concluir en el primer objetivo se identificaron los procesos básicos que realiza la empresa *First Shop*, encontrándose importantes deficiencias en sus aspectos administrativos y contables, los cuales se vislumbran en procesos informales donde se observa que el administrador realiza estas actividades de manera empírica, lo cual conlleva a grandes riesgos de desorganización y desperdicio de recursos, al igual que no tener elementos contables confiables para la toma de decisiones. Por ello, se propuso una contabilidad financiera donde se le dio a conocer formatos e informes de control que puede llevar para mejorar su capacidad para administrar recursos.

En lo que respecta al segundo resultado que trata sobre la propuesta del sistema de información contable se puede concluir que esta muestra los diferentes procesos y documentos que se requieren para formalizar dichas actividades, donde incluso se busca llegar más allá, con la elaboración de los estados financieros básicos, dado que con esta información se facilita el seguimiento de los resultados económicos que viene obteniendo el negocio en un periodo

determinado de tiempo. Adicionalmente, se hizo el diseño de los formatos contables de dichos documentos, para efectos de facilitar su comprensión e implementación por parte de la Gerencia y las personas que vaya a ejecutar las labores contables.

Para finalizar, en el último resultado se mostró un ejercicio práctico del sistema contable propuesto donde se concluye que la empresa First Shop va a mejorar sus aspectos financieros, donde su Gerente va tener herramientas para la toma de decisiones y la reducción de riesgos, además de fortalecer su imagen corporativa ante sus proveedores y entidades financieras, las cuales solicitan criterios confiables para apoyar el crecimiento de este tipo de negocios.

Referencias

- Acosta, C. P., Benavides, I. E., & Terán, M. B. (2016). *Fundamentos contables básicos*. Sangolquí, Ecuador.: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Alcaldía municipal. (2020). *Plan de Desarrollo de Santander de Quilichao 2020-2023*. Santander de Quilichao, Colombia. <https://www.santanderdequilichao-cauca.gov.co/Transparencia/PlaneacionGestionYControl/Plan%20de%20Desarrollo%20Municipal%20Quilichao%20Vive%202020-2023.pdf>
- Alvis, C., & Montenegro, K. (2017). *Diseño e implementación de un sistema de información financiera para la comercializadora de frutas Libardo Salinas. Cali, Colombia: (Tesis Contador Público). Universidad del Valle.* <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/handle/10893/10944>
- Ayala, S. I., & Fino, G. (2015). *Contabilidad básica General. Un enfoque administrativo y de control interno*. Bogotá. Colombia: Corporacion Universitaria Republicana.
- Blanco, Y. (2014). *Vlex Colombia. Información jurídica, tributaria y empresarial*, 193-319. Auditoría del control interno.
- Borja, A. (Diciembre de 2017). Lineamientos básicos para el diseño de un sistema contable (Documento de docencia No 10). Bogotá: Ediciones Universidad Cooperativa de Colombia.
- Cardona, D., & Trucco, O. (2011). *El proceso administrativo*. Revista Cultural Unilibre, (2), 61-69. https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/revista_cultural/article/view/3979/3348

- Castaño, C., Zamarra , J., & Salazar, E. (2017). *El control interno y las tecnologías de la información en las MIPYMES del oriente antioqueño: estado actual de su implementación y oportunidades de mejora*. Contaduría Universidad de Antioquia, 78, 75-104. doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n78a03>
- Chiavenato, I. (2009). *Comportamiento organizacional. La dinámica del éxito en las organizaciones*. México: McGraw-Hill.
- Delgadillo, D. (2001). *El sistema de la información contable, Fundamentos y marco de referencia para su administración*. Santiago de Cali, Colombia: Facultad de Ciencias de la Administración. Universidad del Valle.
- García, D. J. (Diciembre de 2016). *La importancia de las NIIF en Colombia: Un reto para los Contadores Públicos*. 167-190. Bogotá, Colombia: (Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría Internacional.) Universidad militar Nueva Granada.
- García, O. L. (2009). *Administración financiera fundamentos y aplicaciones*. Prensa Moderna. 20.
- Gerencie.com. (2017 Noviembre 05). *Gerencie.com*. <https://www.gerencie.com/sistema-contable.html>
- Google Maps. (2022, abril 9). <https://www.google.com/maps/place/First+shop/>. Obtenido de <https://www.google.com/maps/place/First+shop/@3.0071257,-76.4839233,15z/data=!4m12!1m6!3m5!1s0x0:0x91007ecb1db661c!2sFirst+shop!8m2!3d3.0071257!4d-76.4839233!3m4!1s0x0:0x91007ecb1db661c!8m2!3d3.0071257!4d-76.4839233>
- Guajardo, C., & Andrade, N. (2016). *Contabilidad financiera*. Monterey: McGraw-Hill.

- Guaman D., V. (2012). *NIIF para las pymes: políticas contables, estimaciones y Errores.*(Trabajo de grado de Maestría en Contabilidad y Contaduría.). Cuenca, Perú: Universidad de Cuenca.
- Hernández, C., Fernández, B., & Baptista, F. (2003). *Metodología de la investigación*. México: (3ª ed.): Mc Graw-Hill.
- Horgren, C., Sundem, G., & Stratton, G. (2006). *Contabilidad Administrativa. 13*. México: Pearson Prentice Hall.
- IASB. (2009). *NIIF para las PYMES*. Londres: United Kingdom: IASC Foundation Publications Department.
- Méndez, C. E. (1998). *Metodología. Diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales*. Bogotá: Limusa.
- Molina , Y. (Junio 2013). *¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional?*. Contabilidad y negocios. Vol 8 No 16., 21-34.
- Ocampo, J., & Restrepo, K. (2017). *Contabilidad administrativa: un enfoque gerencial de costos*. En contexto, 143-169.
- Presidencia de la República. (26 de mayo de 2015). *Decreto 1074. Sector Comercio, Industria y Turismo. Bogotá, Colombia: Función Pública. Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76608>*
- Presidencia de la República. (14 de diciembre de 2015). *Decreto 2420. Normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información. Bogotá, Colombia: Función Pública. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745>*

- Rajadell, M., & Trullas, O. (2014). *Contabilidad para todos: introducción al registro contable*. Madrid: OmniaScience.
- Vidal Arizabaleta, E. (2004). *Diagnóstico Organizacional. Evaluación sistémica del desempeño empresarial en la era digital*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Villadiego, J., & Martínez, M. (2019). *Implementación de un sistema contable y financieros de la empresa costuras soluciones textiles ubicado en la ciudad de Montería, Córdoba*. (Tesis de grado del programa de Contaduría Pública). Universidad Cooperativa de Colombia. <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/7456>
- Zamora, S. (2012). *Pequeñas y medianas empresas: diferencias en su desempeño general, perspectivas y financiamiento*. Coyuntura Pyme, 5-12.