

**REDISEÑO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE DE LA  
EMPRESA METALMECÁNICA QUIVAR LTDA.**

**CRISTIAN FABIÁN RODAS LONDOÑO**

**UNIVERSIDAD DE VALLE  
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION  
CONTADURÍA PÚBLICA  
PALMIRA  
2015**

**REDISEÑO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE DE LA  
EMPRESA METALMECÁNICA QUIVAR LTDA.**

**CRISTIAN FABIÁN RODAS LONDOÑO**

**Trabajo de Grado**

**Asesor**

**JOSE OLIVAR MOSQUERA**

**Contador Público**

**UNIVERSIDAD DE VALLE**

**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION**

**CONTADURÍA PÚBLICA**

**PALMIRA**

**2015**

## CONTENIDO

|                                                                                                | Pág. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| INTRODUCCION                                                                                   | 7    |
| 1. ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN                                                               | 8    |
| 1.1 LA EMPRESA CREADORA DE CONOCIMIENTO                                                        | 8    |
| 1.2 LA GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO: UNA NUEVA<br>PERSPECTIVA EN LA GERENCIA DE LAS ORGANIZACIONES | 9    |
| 1.3 SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE EN LA ADMINISTRACIÓN<br>ESTRATÉGICA ORGANIZACIONAL         | 9    |
| 1.4 SITUACIÓN ACTUAL DE LA INDUSTRIA METALMECÁNICA                                             | 10   |
| 2. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN                                                                   | 11   |
| 2.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA                                                                | 11   |
| 2.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA                                                                   | 11   |
| 2.3 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA                                                               | 12   |
| 3. OBJETIVOS                                                                                   | 13   |
| 3.1 OBJETIVO GENERAL                                                                           | 13   |
| 3.2 OBJETICO ESPECÍFICO                                                                        | 13   |
| 4. JUSTIFICACIÓN                                                                               | 14   |
| 5. MARCO DE REFERENCIA                                                                         | 15   |
| 5.1 MARCO TEÓRICO                                                                              | 15   |
| 5.1.1 Teoría sistémica de las organizaciones                                                   | 15   |
| 5.1.2 Sistema de información contable                                                          | 18   |
| 5.2 MARCO CONCEPTUAL                                                                           | 20   |
| 5.3 MARCO LEGAL                                                                                | 21   |
| 5.4 MARCO CONTEXTUAL                                                                           | 23   |
| 5.4.1 Entorno                                                                                  | 23   |
| 6. METODOLOGÍA                                                                                 | 29   |
| 6.1 TIPO DE ESTUDIO                                                                            | 29   |

|                                                                                               |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 6.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN                                                                   | 29 |
| 6.3 FUENTES DE INVESTIGACIÓN                                                                  | 30 |
| 6.3.1 Fuentes primarias                                                                       | 30 |
| 6.3.2 Fuentes secundarias                                                                     | 30 |
| 6.4 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN                                                                 | 30 |
| 6.5 FASES DE INVESTIGACIÓN                                                                    | 30 |
| 7. CAPÍTULO 1 - DIAGNÓSTICO PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS<br>REQUERIMIENTOS DE LA INFORMACIÓN | 32 |
| 7.1 PLANO - DISTRIBUCION DE PLANTA - METALMECANICA QUIVAR LTDA                                | 33 |
| 7.2 ORGANIGRAMA ACTUAL DE LA EMPESA                                                           | 34 |
| 7.3 RECURSOS UTILIZADOS EN EL SIC                                                             | 34 |
| 7.3.1 Recursos humanos                                                                        | 34 |
| 7.3.2 Recursos Tecnológicos                                                                   | 38 |
| 7.3.3 Recursos Ambientales                                                                    | 39 |
| 7.4 ENTORNOS                                                                                  | 40 |
| 7.4.1 Entorno Interno                                                                         | 40 |
| 7.4.2 Entorno Externo                                                                         | 41 |
| 7.5 NECESIDADES DE LA INFORMACIÓN DE LOS USUARIOS INTERNOS                                    | 44 |
| 7.5.1 Contabilidad                                                                            | 44 |
| 7.5.2 Administrativo                                                                          | 47 |
| 7.5.3 Operacional                                                                             | 48 |
| 7.5.4 Inversionistas y/o Gestores De La Información                                           | 50 |
| 7.6 NECESIDADES DE LA INFORMACIÓN DE LOS USUARIOS EXTERNOS                                    | 52 |
| 7.6.1 Clientes                                                                                | 52 |
| 7.6.2 Proveedores                                                                             | 54 |
| 7.6.3 Obligaciones Bancarias                                                                  | 55 |
| 7.6.4 Entidades del Estado                                                                    | 56 |
| 8. CAPÍTULO 2 - DOCUMENTOS SOPORTE O ENTRADAS DE LA<br>INFORMACIÓN                            | 58 |
| 9. CAPÍTULO 3 - ACTIVIDADES EN LA GESTIÓN CONTABLE<br>Y ADMINISTRATIVA                        | 81 |
| 9.1 PROCESOS EJECUTADOS EN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN<br>CONTABLE                              | 81 |
| 9.1.1 Proceso de Compras                                                                      | 81 |
| 9.1.2 Proceso – Tesorería o Pagos                                                             | 83 |
| 9.1.3 Proceso – Ventas                                                                        | 85 |
| 9.1.4 Proceso – Nomina                                                                        | 87 |
| 9.2 PROCESOS PROPUESTOS A IMPLEMENTAR EN EL SISTEMA DE                                        |    |

|                                                            |     |
|------------------------------------------------------------|-----|
| INFORMACIÓN CONTABLE                                       | 90  |
| 9.2.1 Proceso Gestión De Cartera                           | 90  |
| 9.2.2 Proceso Cuadre de caja menor                         | 93  |
| 10. CAPÍTULO 4 - DISEÑO DE LOS INFORMES DE TIPO ESPECÍFICO | 96  |
| 10.1 CUADRE DE CAJA MENOR                                  | 96  |
| 10.2 CONTROL DE CONSUMIBLES                                | 98  |
| 10.3 INFORME DE CARTERA                                    | 99  |
| 10.4 REPORTE DE OBLIGACIONES FINANCIERAS                   | 100 |
| 10.5 REPORTE DE PROVEEDORES                                | 101 |
| 10.6 ESTADO DE COSTOS PRESUPUESTADO VERSUS COSTOS REALES   | 102 |
| 11. CAPITULO 5 - PLAN DE IMPLEMENTACION                    | 104 |
| 12. CONCLUSIÓN                                             | 106 |
| 13. BIBLIOGRAFIA.                                          | 108 |

## LISTA DE TABLAS

|                                                                                                                                        | Pág. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| TABLA 1. NORMOGRAMA                                                                                                                    | 20   |
| TABLA 2. DATOS DE LA EMPRESA                                                                                                           | 22   |
| TABLA 3. RELACIÓN ENTRE FASES Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN                                                                              | 29   |
| TABLA 4. RECURSOS HUMANOS QUE PARTICIPAN EN EL SIC                                                                                     | 35   |
| TABLA 5. RECURSOS TECNOLÓGICOS QUE PARTICIPAN EN EL SIC<br>HADWARE                                                                     | 38   |
| TABLA 6. RECURSOS TECNOLÓGICOS QUE PARTICIPAN EN EL SIC<br>SOFTWARE                                                                    | 39   |
| TABLA 7. RECURSOS AMBIENTALES QUE PARTICIPAN EN EL SIC                                                                                 | 39   |
| TABLA 8. EMPRESAS QUE CONFORMAN LA CADENA METAL METALMECÁNICA                                                                          | 42   |
| TABLA 9. ESTRUCTURA DEL SIC                                                                                                            | 44   |
| TABLA 10. PARALELO ENTRE LA SITUACIÓN ENCONTRADA Y LOS REQUERIMIENTOS<br>DE LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD  | 44   |
| TABLA 11. PARALELO ENTRE LA SITUACIÓN ENCONTRADA Y LOS REQUERIMIENTOS<br>DE LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA   | 47   |
| TABLA 12. PARALELO ENTRE LA SITUACIÓN ENCONTRADA Y LOS REQUERIMIENTOS<br>DE LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN EN EL ÁREA OPERATIVA        | 48   |
| TABLA 13. PARALELO ENTRE LA SITUACIÓN ENCONTRADA Y LOS REQUERIMIENTOS<br>DE LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN - INVERSIONISTAS Y GESTORES | 51   |
| TABLA 14. PARALELO ENTRE LA SITUACIÓN ENCONTRADA Y LOS REQUERIMIENTOS<br>DE LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN – CLIENTES                  | 52   |
| TABLA 15. PARALELO ENTRE LA SITUACIÓN ENCONTRADA Y LOS REQUERIMIENTOS<br>DE LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN – PROVEEDORES               | 54   |
| TABLA 16. PARALELO ENTRE LA SITUACIÓN ENCONTRADA Y LOS REQUERIMIENTOS<br>DE LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN – ENTIDADES BANCARIAS       | 55   |
| Tabla 17. PARALELO ENTRE LA SITUACIÓN ENCONTRADA Y LOS REQUERIMIENTOS<br>DE LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN – ENTIDADES DEL ESTADO      | 56   |

## INTRODUCCIÓN

En esta práctica empresarial propone la solución a las dificultades encontradas en el sistema de información contable de la empresa Metalmecánica Quivar Ltda.

Seguidamente, se manifiesto el problema al cual se piensa darle solución por medio de una propuesta particular.

Se definen los propósitos de la Práctica Empresarial.

Se especificaron las herramientas con las cuales se obtuvo la información necesaria para la ejecución del trabajo

En el primer capítulo de este de este trabajo, se manifiesta todo lo concerniente al diagnóstico del sistema de información contable de la empresa; Se visualiza el plano de la ubicación interna, al igual que su organigrama, los recursos humanos, tecnológicos y ambientales que se utilizan en la organización, para el funcionamiento diario del sistema de información contable actual. Del mismo modo se hace la caracterización de los entornos que delimitan al SIC. Necesarios para identificar los requerimientos de los usuarios de la información, determinando las debilidades que subsisten en el mismo, y presentar oportunidades de mejora pertinentes.

En el capítulo dos se visualizan los documentos que reflejan el soporte de las actividades contables y administrativas de la empresa Metalmecánica Quivar Ltda; al igual que se presentan los datos y las políticas propuestas con las que se realiza cada documento y se indican los funcionarios que hacen parte del manejo de cada soporte.

En el capítulo tres se presentan distintos procesos contables y administrativos que se realizan en la empresa, compuestos de diversas actividades, tales como: realización de comprobantes de egreso, conciliar los saldos del libro de bancos, realizar ajustes contables, archivar, etc...Al igual que se proponen procesos a implementar en el nuevo sistema de información contable; y se ilustra de manera clara los distintos procesos por medio de flujogramas.

En el capítulo cuatro se proponen informes de tipo específico, que hacen falta en la organización para ayudar a tomar decisiones que involucran conocimientos especiales de los distintos procesos que se ejecutan en el SIC. por ejemplo: El estado de costos presupuestados versus costos reales.

El último capítulo es a manera de conclusión y recomendaciones donde se visualizan los pasos para implementar el nuevo SIC.

## **1. ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN**

Los antecedentes son una herramienta clara para el aprendizaje y construcción de anteproyectos de investigación. Este informe de práctica empresarial, se realizará a partir de información que se ha ido obteniendo mediante distintas fuentes, tales como; el archivo de la empresa Metalmecánica Quivar Ltda., información de libros disponibles en la Universidad del Valle, revistas publicadas por distintas Universidades, etc... De allí, que la importancia de adquirir estos antecedentes concluye en que se pueda tener una idea clara de lo que se ha investigado frente a un tema específico, para no llegar al error de repetir lo mismo.

Para este caso específico los antecedentes investigados fueron artículos de algunas revistas. Tales como, revista (GTI) gerencia tecnológica informática, revista ACIMED, revista (HBR) harvard business review, cuadernos de contabilidad, Pontificia Universidad Javeriana. En donde se abordan temas como por ejemplo los sistemas de información contable, la gestión de la organización, y los subtemas que de allí se desprenden.

A continuación se hará énfasis, en algunos de esos artículos en relación con este informe de práctica empresarial.

### **1.1 LA EMPRESA CREADORA DE CONOCIMIENTO <sup>1</sup>**

Este artículo se refiere en gran manera, a la relación que existe entre el conocimiento explícito es decir el conocimiento objetivo, y el conocimiento tácito, el que habita en la mente de los individuos y es subjetivo. Su aplicación está enmarcada en un contexto netamente organizacional tomando como ejemplo algunas empresas del Oriente. Nos dice también que el conocimiento es una fuente única, duradera y segura para ser competitivos.

Es interesante lo que se relata allí, porque lo que se pretende realizar en la organización, es tener en cuenta el conocimiento tácito de los empleados del área contable y administrativa para poder llevar a cabo el rediseño del sistema de información contable de una forma eficaz y eficiente.

---

<sup>1</sup> NONAKA, Ikujiro. La empresa creadora de conocimiento. En: (HBR) Harvard business review. Julio 2007. P.1-9.

[En línea]

<[http://orestesenlared.com.ve/cambioorganizacional/Lectura7laempresacreadoradeconocimientononaka\\_red.pdf](http://orestesenlared.com.ve/cambioorganizacional/Lectura7laempresacreadoradeconocimientononaka_red.pdf)>

## **1.2 LA GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO: UNA NUEVA PERSPECTIVA EN LA GERENCIA DE LAS ORGANIZACIONES<sup>2</sup>**

Nieves pronuncia un concepto que se considera de suma importancia en este informe de práctica empresarial, el Cual dice que: “El conocimiento es la representación Simbólica de aspectos de algún universo del discurso nominado: Saber + Experiencia + Destreza + Habilidad”<sup>3</sup>.

El conocimiento al gestionarse de una manera eficaz en la organización, deja de ser conocimiento con carácter individual, y se convierte en conocimiento organizacional o empresarial.

Esto, que se acaba de decir, da a entender que existen formas de gestionar el conocimiento individual de los empleados de una organización, y que al gestionarse, se puede representar en distintas maneras o aspectos al interior de la organización. El reto de este trabajo, radica en cómo convertir ese conocimiento individual que habita en los empleados del área contable, en conocimiento organizacional útil para rediseño del sistema de información contable.

## **1.3 SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE EN LA ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA ORGANIZACIONAL<sup>4</sup>**

Entiendo, del ex-director del departamento de Ciencias contables y docente de tiempo completo ,de la Pontificia Universidad Javeriana - (PUJ), Gabriel Rueda Delgado y sus investigadores, en su artículo, de los sistemas de información contables, cuya perspectiva teórica está basada en la teoría de los recursos, que en el momento de hacer un buen análisis de la información contable, este deberá permitir calificar el grado en que el sistema de información financiera captura la realidad económica de la misma, y a su vez, permite determinar la calidad de la información dada.

En este orden de ideas, es importante mencionar que en muchas ocasiones el sistema de información contable de las organizaciones produce información de mala calidad, incluso se puede entender cómo, información errónea, debido a que no está diseñado de forma correcta u ordenada. Situación que es visible en la empresa objeto de investigación.

---

<sup>2</sup> YADIRA Nieves Lahaba y MAGDA León Santos. La gestión del conocimiento: una nueva perspectiva en la gerencia de las organizaciones. En: ACIMED 2001;9(2):121-86

[En línea] <<http://eprints.rclis.org/5191/>>

<sup>3</sup> ibíd.

<sup>4</sup> Rueda-Delgado, Gabriel; Arias-Bello, Martha Liliana (2009). Los sistemas de información contable en la administración estratégica organizacional. Cuadernos de Contabilidad, 10 (27), 247-268.

[En línea]: <[http://cuadernosdecontabilidad.javeriana.edu.co/vol10\\_n\\_27/vol10\\_27\\_2.pdf](http://cuadernosdecontabilidad.javeriana.edu.co/vol10_n_27/vol10_27_2.pdf)>

#### **1.4 SITUACIÓN ACTUAL DE LA INDUSTRIA METALMECÁNICA<sup>5</sup>**

Este artículo cuenta como Colombia ha dirigido sus políticas de comercio exterior hacia el posicionamiento de sus productos del sector metalmecánico en mercados internacionales, por tanto, los tratados de libre comercio juegan un papel muy importante en la situación actual del país. Dentro de este artículo, se relacionan las debilidades y fortalezas que posee el sector metalmecánico y siderúrgico colombiano. Cabe resaltar que las comparaciones que se hacen, están fundamentadas en años anteriores a este. Sin embargo es pertinente indicar que este artículo muestra un panorama del sector metalmecánico de Colombia en relación con las exportaciones y tratados de libre comercio con varios países.

Este artículo es interesante para la construcción de este anteproyecto debido a que muestra cambios en el entorno, tal como: los cambio en las políticas relacionadas con los procesos de exportaciones, y como consecuencia en los precios de los productos fabricados en la industria. Por lo tanto, tales cambios tienen efectos en el rediseño del sistema contable de la empresa, y por lo tanto efectos en la toma de decisiones.

---

<sup>5</sup> Andrés Jiménez Archila, Periodista Metal Actual, Situación Actual de la Industria Metalmecánica ante los TLC, revista-Metal actual 12

## **2. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Este informe de práctica empresarial se realizó en la empresa Metalmecánica Quivar Ltda. La idea de esta investigación, nace de la necesidad de rediseñar el sistema de información contable.

El problema, radica en que el sistema de información contable que existe en la empresa, no proporciona la suficiente información para la toma de decisiones no se torne compleja, por lo tanto, es preciso decir que en la empresa se visualizan ausencia de algunas, políticas, documentos, procesos, e informes de tipo específico, útiles para que la información contable fluya, como por ejemplo:

- La no existencia o falta de una herramienta clara para elaborar un cuadre de caja menor, o realizar la gestión carter.
- Informes de tipo específico en relación con las obras contratadas.
- Políticas definidas para la ejecución de los procesos y elaboración de los documentos soporte.

Esta situación ha llevado a tomar decisiones de vital importancia en la organización, sin tener la información pertinente que soporten o respalden las decisiones.

Además, esta situación se considera un problema para la organización, debido a que se han presentado anteriormente casos particulares en el área contable y administrativa de la empresa, como por ejemplo, el hecho de que en algún momento renuncien o falten por motivos personales, empleados con cargos contables y/o administrativos generando caos en los procesos de información contable. Por lo tanto, lo ideal para la empresa, es que antes de visualizar esta situación, existan herramientas dentro del sistema de información contable, que ayuden a solucionar este problema, o que por lo menos, ayuden a crear conocimiento explícito, útil para los empleados que ocuparán el cargo. Tales herramientas podrían ser los flujogramas de procesos o diagramas de flujo.

En este orden de ideas, es preciso decir que el nuevo diseño del sistema de información contable que se quiere proponer a la organización, debe ser creado a partir del conocimiento tácito de los empleados del área mencionada anteriormente, y de esta manera lograr obtener conocimiento organizacional que permita satisfacer las necesidades de los usuarios de la información.

## **2.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿Cómo lograr obtener un sistema de información contable que sea eficaz y eficiente de tal manera que la toma de decisiones en la organización, deje de ser un proceso complejo? Pues para darle respuesta a este interrogante, hay que abordar en aspectos metodológicos, que más adelante se plantearan en la metodología de este anteproyecto.

## **2.3 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA**

¿De qué modo se podrá obtener un conocimiento útil de la organización de manera tal, que los requerimientos de la información estén disponibles para la toma de decisiones?

¿Cuáles serán los documentos que van servir como soportes cuando se lleven a cabo las diferentes actividades contables y administrativas?

¿Cuáles serán las actividades en la gestión contable y administrativa que van a realizar los responsables de estas áreas en la organización?

¿Cómo se podrá elaborar los informes y/o reportes específicos del sistema de información contable de la empresa Metalmecánica Quivar Ltda. ?

¿En qué orden se implementara el sistema de información contable?

### **3. OBJETIVOS**

#### **3.1 OBJETIVO GENERAL**

Rediseñar el Sistema de Información Contable de la empresa metalmecánica Quivar Ltda.

#### **3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Realizar un diagnóstico de la empresa estableciendo los requerimientos de información para la toma de decisiones.
- Determinar los documentos que sirvan de soporte y reflejen las diferentes actividades contables y administrativas.
- Identificar todas las actividades en la gestión contable y administrativa que realizan los empleados responsables de estas áreas en la organización.
- Diseñar los informes y reportes específicos del Sistema de Información Contable de la Empresa Metalmecánica Quivar Ltda.
- Definir un plan de implementación del sistema de información Contable para la empresa

#### **4. JUSTIFICACIÓN**

El sentido de realizar la ejecución de este trabajo es, porque se logrará la satisfacción intelectual, que surge desde el momento que elegí estudiar la carrera de Contaduría Pública en la Universidad del Valle. Y a su vez dejar en alto el nombre de la institución y el nombre de la organización en donde se va desarrollar la práctica empresarial.

Con un buen trabajo, se podrá decir que, los resultados del proyecto servirán como fuente de investigación o antecedentes de otros proyectos similares a este y que serán útiles para otros estudiantes de Contaduría Pública de la universidad del Valle o de otras Universidades

La aplicación de este trabajo se hará por medio de un levantamiento de información previo, entrevistando a los empleados de la empresa y utilizando herramientas como por ejemplo: descripciones narrativas y cuestionarios de control interno. De esta manera se podrá ir directamente a las fuentes primarias y secundarias útiles para obtener información pertinente y desarrollar el objetivo principal de este informe.

Este trabajo de investigación es beneficioso para la empresa, por qué con la creación de un nuevo diseño del sistema contable de la empresa, fluirá de una forma adecuada la información útil para la toma de decisiones, y se solucionarán las situaciones particulares plasmadas en el planteamiento del problema. No obstante cabe resaltar, que la empresa no tiene que someterse a algo, en lo que ella no esté de acuerdo

## **5. MARCO DE REFERENCIA**

En este punto del anteproyecto se tratarán distintos aspectos, como por ejemplo, lo concerniente a la teoría que se está utilizando para el desarrollo del trabajo, así como también los principales conceptos que pronuncia el objetivo general, las diferentes normas que de alguna manera u otra guardan una relación con el trabajo de investigación, y el contexto en el cual se aborda el anteproyecto

### **5.1 MARCO TEÓRICO**

#### **5.1.1 Teoría sistémica de las organizaciones**

La teoría que soporta este trabajo de investigación es la teoría sistémica de las organizaciones. Por lo tanto es necesario mencionar, los conceptos básicos de un sistema, las características del sistema abierto, lo concerniente a las relaciones de interdependencia de los elementos del sistema, y los autores propios del campo organizacional que han desarrollado tales conceptos a través del tiempo. Para ello, es de suma importancia mencionar a los psicólogos Robert Kahn y Daniel Katz.

Como primera medida, se necesita traer a colación el concepto que toma Carlos Dávila L. de Guevara de un sistema. Para esto, es necesario observar lo que Kast y Rosenzweig pronuncian. Ellos definen el concepto de sistema como:

“...Un todo unitario organizado, compuesto por dos o más partes, componentes o subsistemas interdependientes y delineado por lo límites, identificables de su ambiente o suprasistema” (Kast y Rosenzweig 1981:107).<sup>6</sup>

Por su parte, Dávila señala, que existe claramente un componente de esta definición, el cual es, la relación de interdependencia de los elementos que constituyen el sistema. También pronuncia desde su enfoque crítico, que no cabe la menor duda, de lo que dice Volpes, quien manifiesta lo siguiente:

“Un solo elemento no forma ningún sistema. La dificultad reside sólo en que la frontera entre diversos grupos de elementos no es siempre fácil de trazar” (Volpes, 1978:21)<sup>7</sup>

Como tercer punto, Dávila dice que:

---

<sup>6</sup> Carlos Dávila L. de Guevara (Teorías organizacionales y administración, Mc-Graw Hill 2001, 1985, Bogotá, Colombia P.236)

<sup>7</sup> Ibíd., p. 236

“ ... El concepto de sistema apunta al carácter holista totalizante de los diversos elementos interactuantes que lo constituyen. El holismo es lo opuesto al elementarismo; este último ve al todo como la suma de sus partes. El sistema se comporta como un todo completo y coherente, en el cual el cambio en una de las partes ocasiona un cambio en todas las demás, pero asimismo en el sistema en conjunto.”<sup>8</sup>

Como segunda medida, Es de suma importancia mencionar, que hay muchos autores, han hecho una clasificación de los diferentes tipos de sistema y los han jerarquizado. Es así como BOULDING (1956: 197-208. Citado, en Kast Y Rosenzweig, 1981:107-108. Y a su vez citado por Dávila, 2001 – 240) Manifiesta que existen nueve niveles jerárquicos los cuales son: Estructura estática o marcos de referencia, Sistema dinámico simple, Mecanismo de control o sistema cibernético, sistema abierto o autoestructurado, sistema genético social, sistema animal, sistema humano, sistema social o de organizaciones, sistemas trascendentales.

De los cuales, Dávila menciona que los tres primeros niveles son sistemas cerrados, esto indica que ha estos sistemas se les puede preestablecer una funcionalidad a nivel interno con un alto grado de perfección. Y los seis restantes son sistemas abiertos, de manera que estos últimos, se tornan constantemente influenciados por el medio ambiente, por tanto los efectos en la funcionalidad de un sistema como estos son relativamente controlables.

Existen otras clasificaciones distinguidas, como es la taxonomía de Lazlo quien menciona que existen siete tipos de sistemas ordenados en tres niveles. Los cuales son: El suborgánico, el orgánico y el supraorgánico

En este orden de ideas, es pertinente decir que este trabajo de investigación tiene una relación con el nivel supraorgánico que menciona Lazlo, debido a que Dávila registra en su libro de teorías organizacionales y administración. Que en los niveles supraorgánicos están contenidos los sistemas de tipo organizativo y técnico. Por lo tanto es notable la relación dicha. Ya que lo que se pretende hacer en la organización donde se ejecutara este anteproyecto es el rediseño del sistema de información contable de la empresa. Cabe de resaltar, que los sistemas de información contable están inmersos en los sistemas organizacionales.

Y de igual manera, y por razones lógicas es coherente pronunciar, que según lo que se ha dicho anteriormente este trabajo investigativo guarda una relación directa con los sistemas sociales o de organizaciones, según la clasificación jerarquica que hace Boulding.

Ante la situación particular, de las pretensiones de este anteproyecto, se torna indispensable manifestar, lo que afirma Dávila:

---

<sup>8</sup>Ibíd., p.236

“Todas los sistemas sociales, incluidas las organizaciones, consisten en una planta o patrón de actividades de un número de individuos, si el patrón de actividades sólo se presentara una vez o intervalos independientes, no podría hablarse de organización.”<sup>9</sup>

De tal afirmación se deduce que debe de haber dentro de un sistema, una periodicidad en el patrón de actividades que lo conforman, de tal manera que se pueda hacer mención del término organización.

Dávila también cita a Katz y Kahn, para referirse al logro del enfoque sistémico. Por consiguiente ellos mencionan que, este enfoque hace real:

“Examinar la estabilidad o recurrencia de las actividades, en relación con el *insumo energético* del sistema; la *transformación de energía* dentro del sistema y el *producto resultante energético*.” (Katz y Kahn, 1977: 26. Resaltado en el original)<sup>10</sup>.

Para efectos de este trabajo, Es también necesario mencionar y definir brevemente, algunas de las características de los sistemas abiertos según Katz y Kahn, que resalta Carlos Dávila en su libro, y que guardan relación alguna, con este trabajo de investigación. Por ende tales características son:

*d. El intercambio de energía entre el sistema y su entorno tiene un carácter cíclico.* Como lo dicen Katz y Kahn (1977:29): “El producto exportado al ambiente proporciona fuentes de energía para que se repita el ciclo de actividades. La energía que refuerza tal secuela puede derivar de algún intercambio del producto con el mundo externo o de la actividad en sí”. Las estructuras sociales, comprendidas aquéllas de las organizaciones, son para estos autores una estructuración de eventos y actividades, “de modo que compongan una unidad al completarse o concluirse”.

*f. Insumo de información, retroalimentación negativa y el proceso de codificación.* Uno de los insumos que recibe el sistema es la información. La retroalimentación (*feedback*) Consiste en información que fluye entre el sistema, sus partes o subsistemas y el entorno y que proporciona al sistema información sobre los efectos de su funcionamiento, permitiéndole al sistema no desviarse”[...].

*g. El estado estable y la homeostasis dinámica.* Los sistemas abiertos tienen una “homeostasis dinámica”, dicen Katz y Kahn, la cual busca primordialmente mantener el carácter del sistema a medida que éste crece y se expande. Reaccionan al cambio o lo anticipan mediante “...un desarrollo que asimila, en la naturaleza de su estructura, los nuevos insumos de energía...” (Katz y Kahn, 1977:34).

*i. Equifinalidad y tarea principal.* Según este principio, “...un sistema puede alcanzar el mismo estado final a partir de condiciones iniciales diferentes y por caminos diversos” (Katz y Kahn, 1977:35). La equifinalidad “apunta a la posibilidad de escogencia en el diseño organizacional; (Khandwalla, 1977:227. Traducción del autor.

*i. El todo y la sinergia.* Las “organizaciones son más que la mera suma de sus partes componentes”. Esta afirmación muy común expresa en términos sencillos el llamado “efecto sinergia”. Por este se entiende “un resultado, comportamiento o producto cuyas características fundamentales no se pueden explicar, basándose en las características que tengan sus insumos o diferentes partes...” (Litterer, 1979: 45). La organización tiene una

---

<sup>9</sup> Ibíd., p. 240

<sup>10</sup> Ibíd., p. 240

potencia de creación que se origina en la interacción entre sus partes y que no puede entenderse si se le concibe en términos simplemente agregativos; sin tener en cuenta que las partes a su vez cambian por el funcionamiento del sistema (organización) del cual son parte.<sup>11</sup>

Dávila menciona que hasta el momento existe una inquietud, que no se puede resolver a cabalidad, tal inquietud radica, en la acción de aplicar las características del sistema abierto a una organización. No obstante existen avances en esa dirección, como por ejemplo; la determinación de los subsistemas de una organización y el tratamiento de los diferentes procesos organizacionales a la luz de la perspectiva sistémica.

Es importante hacer una diferenciación entre los sistemas físicos o biológicos y los sistemas sociales. Tal diferenciación como manifiesta Dávila radica en que:

“... los sistemas sociales no poseen límites físicos. “El sistema social es una *estructuración de acontecimientos o sucesos* más que de partes físicas, y por consiguiente, no tiene estructura separada de su funcionamiento” (Katz y Kahn, 1977: 40. Destacado nuestro). Está en constante interacción con el medio Externo, del cual recibe *insumos*-información, gente, energía y materiales-.Cada tipo de insumo es muy complejo y variado. Una vez el insumo entra al sistema, sufre transformaciones u operaciones. Cuando los insumos han sido transformados representan un “producto” (o salida) que el sistema exporta al entorno.”<sup>12</sup>

La separación que hace Katz y Kahn de los subsistemas organizacionales, está basada en el tipo de actividades. Por tanto, en tal clasificación corresponden: Los Subsistemas técnicos, Subsistemas de apoyo, Subsistemas de mantenimiento, Subsistemas de adaptación, Subsistemas gerenciales o directivos.

Del mismo modo este trabajo de investigación se nutre, de lo que pronuncia Diego Delgadillo en su libro, sistema de información contable, así como también, de lo que registran otros autores como lo son Fernando Catacora, y Orlando Parra. Dicho de otro forma, este anteproyecto necesita tener estas bases teóricas, para poder ejecutar el desarrollo del rediseño del sistema de información Contable de la empresa Metalmecánica Quivar Ltda.

### 5.1.2 Sistema de información contable

Para empezar a mencionar lo referente al sistema de información contable, es adecuado manifestar el concepto que aparece en el libro de “*El sistema de información contable-fundamentos u marco de referencia para su administración*” cuyo autor es Diego I. Delgadillo, el cual expresa lo siguiente:

“El sistema de información **contable** 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,

---

<sup>11</sup> Ibid., p. 240-244

<sup>12</sup> Ibid., p. 247

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.”<sup>13</sup>

Definido una vez este concepto, es necesario, nombrar lo que pronuncia el profesor Tua, citado por Diego Delgadillo, ya que él considera que es de suma importancia tener en cuenta que:

“El primer paso en el trabajo de construir un sistema de información contable es precisamente el de caracterizar el entorno del mismo.”<sup>14</sup>

De esta pronunciación es notable identificar, que a lo que se le llama entorno, es al medio ambiente, cuya ubicación está situada por fuera del sistema, y que de alguna manera u otra, tiene efectos en la funcionalidad de las operaciones y dinámicas del mismo, generando así una dependencia del sistema ante la inmensidad del entorno. Sin embargo es necesario mencionar también, que existe otro tipo de medio ambiente o entorno, este último, es aquel que marca los límites del sistema, queriendo decir con esto que es una especie de entorno a nivel interno. Por consiguiente y Según las pronunciaciones de Diego Delgadillo, es coherente decir, que estos dos ambientes son los que determinan las operaciones de la sección contable de una organización, y es allí en donde se encuentran las oportunidades, amenazas, fortalezas y debilidades de una empresa, útiles para elaborar un análisis o diagnóstico, en donde se establezcan los requerimientos de información para la toma de decisiones y útiles también, para delimitar las actividades del sistema contable de manera directa.

Respecto al entorno de la empresa (interior), y no el entorno general del sistema contable. Se define una parcelación la cual es:

El entorno económico

El entorno político-social

El entorno tecnológico

EL entorno de la legislación

Ahora bien, en cuanto al entorno económico, es necesario dejar en claro. Lo referente a la fundamentación del sistema de información contable y así mismo el resultado de la información obtenida de tales fundamentos. Para ello, es necesario mencionar lo siguiente:

---

<sup>13</sup> Diego Israel Delgadillo Rodríguez, El sistema de información contable -fundamentos y marco de referencia para su administración, Artes Gráficas del Valle editores-impresores Ltda. 2001 - facultad de ciencias de la administración-Universidad del Valle Sede San Fernando

<sup>14</sup> Ibid.

“El Funcionamiento del sistema económico de un país, mediante sus agentes y componentes, genera una dinámica productiva de bienes y servicios que es la que permite dar razón y existencia del sistema contable de la empresa. Dicho de otro modo el origen de cualquier sistema contable se fundamenta y desarrolla únicamente en función de su significado económico, especialmente en lo que a la contabilidad financiera se refiere. Frente al funcionamiento del sistema económico, la contabilidad da respuesta concreta con la creación de sistemas de información particulares y con condiciones de operación específicas tales como, los sistemas de información contable para el sector agrícola el ganadero, de la construcción, el bancario, etc.”<sup>15</sup>

Respecto a los objetivos del sistema de información contable, es pertinente traer a colación lo que pronuncia Delgadillo.

“El objetivo de la contabilidad y de la información contable es suministrar información útil para la toma de decisiones de carácter económico. Para cumplir este objetivo es necesario tener en cuenta los siguientes aspectos: Los usuarios generales y particulares de la información, los usos posibles que se le dé a la información contable, y la comunidad que se ve afectada de alguna manera por la gestión y operación de la empresa.”<sup>16</sup>

## 5.2 MARCO CONCEPTUAL

A lo largo de este anteproyecto, se ha venido utilizando distintos conceptos, los cuales son necesarios definir en este punto del trabajo, de tal manera, que exista una mejor comprensión de los términos que se utilizan.

Por ejemplo, para poder definir el concepto de **sistema** al que se refiere el objetivo general de este anteproyecto esto es necesario decir que según Kast y Rosenzweig, el sistema es “...*Un todo unitario organizado, compuesto por dos o más partes, componentes o subsistemas interdependientes y delineado por lo límites, identificables de su ambiente o suprasistema*” (Kast y Rosenzweig 1981:107)<sup>17</sup>.

Es importante resaltar que los sistemas para estos autores pueden ser, abiertos o cerrados.

Otro termino que se ha utilizado y que merece ser definido para efectos de una mayor comprensión de los lectores es el de **Tácito**. Al que se hace referencia en los antecedentes de investigación para referirse a algo: “*Que no se expresa formalmente porque se sobreentiende o se infiere.*”<sup>18</sup>

De igual manera, se puede indicar que la **Homeostasis**, es otro término que se utiliza para definir las características de los sistemas abiertos. Este concepto se define como un “*1 conjunto fenómenos de autorregulación, que conducen al mantenimiento de la constancia en la composición y propiedades del medio*

---

<sup>15</sup> Ibid., p. 27

<sup>16</sup> Ibid., p. 31

<sup>17</sup> DAVILA, Op. cit.,p.236

<sup>18</sup> DICCIONARIO ilustrado océano de la lengua española, MMIII editorial océano, Barcelona España, p. 710

*interno de un organismo.*<sup>2</sup> p. ext. Autorregulación de la constancia de las propiedades de otros sistemas influidos por agentes exteriores.”<sup>19</sup>

Otro concepto que merece ser definido, para una mayor comprensión del mismo, es el de **sinergia** este es: “1 acción de dos o más causas cuyo efecto es superior a la suma de los efectos individuales. 2 Coordinación de actividades. 3BIOL. Concurso activo y concertado de varios órganos para realizar una función.”<sup>20</sup>

**Cíclico** es un término, que al igual que los anteriores, es necesario definir, ya que al comprenderlo de una forma adecuada, se podrá entender el contexto de una de las características del sistema abierto. Por tanto cíclico se define como: “Serie de fenómenos que se siguen en un orden determinado [...] Periodo después del cual se repiten los mismos fenómenos en el mismo orden [...] Conjunto de operaciones que concurren a un mismo fin.”<sup>21</sup>

Por último, mencionare que es necesario tener muy en cuenta el término de **equifinalidad**, ya que este “apunta a la posibilidad de escogencia en el diseño organizacional; (Khandwalla, 1977:227. Traducción del autor).”<sup>22</sup>

## 5.3 MARCO LEGAL

Tabla 1. Normograma

| Normas                                                 | Descripción                                                                                                                                   | Aplicación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Decreto 2649 /93</b>                                | Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. | Se entiende por principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas. Apoyándose en ellos, la contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna.<br><br>El presente decreto debe ser aplicado por todas las personas que de acuerdo con la Ley estén obligadas a llevar contabilidad. Su aplicación es necesaria también para quienes sin estar obligados a llevar contabilidad, pretendan hacerla valer como prueba. |
| <b>Estatuto tributario de la república de Colombia</b> | Impuesto sobre la renta y complementarios                                                                                                     | Las sociedades de responsabilidad limitada y asimiladas están sometidas al impuesto sobre la renta y complementarios, sin perjuicio de que los respectivos socios, comuneros o asociados paguen el impuesto correspondiente a sus aportes o derechos y sobre sus participaciones o utilidades, cuando resulten gravadas de acuerdo con las Normas legales.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

<sup>19</sup> Ibid., p. 595

<sup>20</sup> Ibid., p. 1036

<sup>21</sup> Pequeño Larousse Ilustrad, Ediciones Larousse Argentina S.A - 1984

<sup>22</sup> Op cit., p.244

|                                                        |                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Estatuto tributario de la república de Colombia</b> | Aplicación de la retención en la fuente por conceptos tales como honorarios, comisiones y servicios | La tarifa de retención en la fuente para los servicios percibidos por los contribuyentes no obligados a presentar declaración de renta y complementarios, es del seis por ciento (6%) del valor del correspondiente pago o abono en cuenta.<br>La tarifa de retención en la fuente para los contribuyentes obligados a declarar será la señalada por el Gobierno Nacional.                                                                                                                                                      |
| <b>Estatuto tributario de la república de Colombia</b> | Impuesto sobre las ventas                                                                           | Los bienes resultantes de procesos de montaje, instalación, o similares, se consideran muebles.<br>Para los efectos del impuesto sobre las ventas también se consideran bienes corporales muebles, los bienes que adquieren su individualidad mediante procesos de montaje, instalación u otros similares y que se adhieran a inmuebles.                                                                                                                                                                                        |
| <b>Decreto 1141/ 12-04-2010</b>                        | Por el cual se reglamenta parcialmente el artículo 392 del Estatuto Tributario.                     | la tarifa de retención en la fuente a título de impuesto sobre la renta en los contratos de consultoría en ingeniería de proyectos de infraestructura y edificaciones que realicen las personas naturales o jurídicas de derecho público o privado, las sociedades de hecho, y las demás entidades a favor de personas naturales o jurídicas y entidades contribuyentes obligadas a presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementario, es del seis por ciento (6%) del valor total del pago o abono en cuenta. |
| <b>Código sustantivo del trabajo</b>                   | Duración de un contrato de trabajo.                                                                 | En la empresa Metalmecánica Quivar Ltda. Se contrata a los empleados del área operativa por medio de un contrato a término de obra.<br>“El contrato de trabajo puede celebrarse por tiempo determinado, por el tiempo que dure la realización de una obra o labor determinada, por un tiempo indefinido o para ejecutar un trabajo ocasional, accidental o transitorio”                                                                                                                                                         |
| <b>Código de comercio</b>                              | De la sociedad de responsabilidad limitada                                                          | Lo concerniente al tipo de empresa, en este caso la empresa metalmecánica Quivar es una empresa de responsabilidad Ltda.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Decreto 1372/1992</b>                               | Normas referentes al AIU                                                                            | Los contratos de construcción del bien inmueble, el impuesto del IVA se genera sobre la parte de los ingresos correspondientes a los honorarios obtenidos por el constructor y que, cuando no se pacten honorarios, el impuesto se causara sobre la remuneración del servicio que corresponda a la utilidad del constructor.                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Decreto 522/2002</b>                                | Normas referentes al AIU                                                                            | la cláusula del AIU, que constituye la base del impuesto, se determina respecto en cada contrato como el monto correspondiente a la diferencia entre el valor total del contrato y los costos y gastos directos imputables al mismo, discriminados y comprobables, que correspondan a mano de obra, suministros o insumos, y seguros cuando estos sean obligatorios                                                                                                                                                             |

|                              |                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Decreto<br/>2375/1974</b> | Por el cual se dictan medidas destinadas a combatir el desempleo | Exonerase a la industria de la construcción de la obligación que, conforme a las disposiciones vigentes, tiene de contratar aprendices.<br>En su lugar, créase el Fondo Nacional de Formación Profesional de la Industria de la Construcción a cargo de los empleadores de ese ramo de la actividad económica, quienes deberán contribuir mensualmente al mismo con una suma igual a una vez el salario mínimo por cada cuarenta (40) trabajadores que laboren bajo sus órdenes.<br>El Fondo será administrado por el Servicio Nacional de Aprendizaje con la asesoría de la Cámara Colombiana de la Construcción y con cargo a él se atenderá el pago de la proporción salarial que corresponda a los aprendices que reciben formación profesional en los diversos oficios de la industria de la construcción. |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## 5.4 MARCO CONTEXTUAL

### 5.4.1 Entorno

Es importante mencionar, que el contexto de este anteproyecto es la empresa Metalmecánica Quivar Ltda. , que su vez, pertenece o está enmarcada en un contexto industrial. Por lo tanto es necesario mencionar lo que pronuncia, José Arturo Gutiérrez, profesor del Departamento de Teoría y Política Económica, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Colombia en una de sus investigaciones. El manifiesta que:

*“El estudio de la industria metal mecánica colombiana, y en particular de su equipo de máquinas herramientas (MH), se inspira en la necesidad académica de profundizar las pesquisas sobre un fenómeno fundamental de nuestra realidad técnico económica y social: el atraso del potencial productivo, cuyas manifestaciones son, ante todo, de orden antisocial. El débil desarrollo de las fuerzas productivas materiales, claramente no puede tomarse como la causa del subdesarrollo en su conjunto, puesto que a su vez está condicionado por determinantes de orden económico y político, en particular por los intereses que corresponden a las relaciones del capital dominante, los que impulsan la reproducción de las condiciones del atraso social, que son al mismo tiempo las de su beneficio particular. En general, la producción y las actividades no productivas guardan alta relación de dependencia tecnológica con la maquinaria y los equipos, fruto del trabajo metalmecánico, aunque cada vez se incorpore mayor número de partes no metálicas, sólo que para aprovechar propiedades físicas, químicas y otras que las convierten en aptas para el trabajo mecánico. Necesidades crecientes hacen que no sólo en la industria sino en la agricultura se requieran máquinas adecuadas para el laboreo de la tierra, para el transporte, etc.*

*Lo mismo ocurre en el ámbito de la minería, de la navegación aérea, marítima y terrestre (como nota oprobiosamente irónica, en nuestro país impusieron el transporte por carretera, ineficiente y costoso, destruyendo al mismo tiempo los ferrocarriles nacionales de superiorísimo rendimiento y al lado de los cuales se consolidó la industria metal mecánica nacional), y también en la generación y transmisión de energía, en la construcción y en trabajos públicos. Es evidente que sobre todo la industria fabril requiere máquinas con amplia especificación en las diversas tareas particulares, que aumentan en número en la medida en que se amplía la división técnica del trabajo y que el progreso tecnológico lo hace posible. De suerte que el crecimiento y la modernización de la producción tienen como principal factor tecnológico condicionante el parque de maquinaria; esto sin menospreciar la importancia de los materiales que componen las propias máquinas y son transformados en ellas, requiriéndose nuevas propiedades de dureza, flexibilidad, levedad, resistencia, etc. Hay una clara correlación dialéctica entre los instrumentos de trabajo y los objetos de trabajo correspondientes, en este caso los metales, y sobre todo los aceros, relación en la cual, sin embargo, el polo más dinámico pertenece a los primeros: su desarrollo exige y posibilita la obtención de mejores materiales y no al contrario. Ahora bien, reafirmando lo esbozado, el sector de las máquinas herramientas se destaca*

dentro de la producción de máquinas y equipos; es precisamente el componente más dinámico, toda vez que las máquinas herramientas se diseñan con el objetivo de definirles como función la transformación de los metales a fin de darles formas precisas, que integradas dentro de un conjunto estructurado con base en principios mecánicos, físicos y químicos, dan como resultado ingenios capaces de transformar insumos y obtener el producto deseado en el diseño. En resumen, con las máquinas herramientas se hace toda la maquinaria y el equipo requerido por la economía, incluidas las propias máquinas herramientas, y sus componentes, pues es cierto que la fabricación de cualquiera de ellas es el resultado del ensamblaje de numerosas partes y piezas. No ocurre lo mismo con otros productos como los alimentos y los textiles, por ejemplo, para los cuales en un proceso continuo la maquinaria específica permite obtener, de una sola vez, el producto completo ya terminado. En Colombia el sector fabricante de maquinaria y equipo es pequeño y débil, aunque los requerimientos de la economía son muy importantes, y a pesar de 52 que existe la capacidad tecnológica nacional para diseñar y producir con buena calidad. Pero los condicionantes de orden socioeconómico conspiran permanentemente contra el desarrollo de esta industria y a favor de la dependencia de suministros extranjeros, estableciéndose así un círculo vicioso de atraso y subordinación. Si bien la producción nacional es pequeña, sin embargo es variada y suple las necesidades de quienes no pueden someterse a las restricciones cambiarias y de costos. Se produce principalmente (si no únicamente) bajo encargo, lo que afortunadamente favorece la elaboración del diseño adecuado a las necesidades específicas del comprador en cuanto a producción y costo. La fabricación de las máquinas herramientas es aún más modesta que la de la maquinaria general, e incluso han desaparecido empresas consagradas a este renglón, aunque es notorio que se continúa con la producción de componentes y la autoconstrucción en algunas plantas metalmecánicas, las que, teniendo la capacidad, no pueden someterse a las restricciones del mercado. La importación de máquinas herramientas corresponde a un flujo pequeño de tipo tradicional, ya que la compra de equipo informatizado es aún escasa. Esto corresponde al volumen de producción nacional relativamente modesto y a sus escasos requerimientos tecnológicos, suplidos más bien con la capacidad creativa de la mano de obra criolla. Así que se observa un parque de MH antiguo, aliado de la dependencia tecnológica y mercantil en diseño y componentes, lo que coarta la autonomía en la capacidad de modernización de este subsector.

El propósito del presente análisis es avanzar en la comprensión precisa del grado de atraso de nuestra economía, enfrentada sin embargo a las apremiantes necesidades de modernización y desarrollo, destacando lo que a nuestro entender es el asunto fundamental del atraso: la baja productividad, la ineficiencia, el elevado costo y la baja calidad, en términos de conjunto para la industria metal mecánica, así como para toda la economía. Precisamente, los conflictos internos de estructura se reducen esencialmente a la modesta capacidad de acelerar el proceso de modernización, dentro de la dinámica expansiva, lo que conspira en favor del mantenimiento de raquíticos niveles de productividad, por tanto baja eficiencia, calidad deficiente y costos relativos crecientes.<sup>23</sup>

---

<sup>23</sup> José Arturo Gutiérrez es profesor del Departamento de Teoría y Política Económica, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Colombia. Ha enseñado en otras universidades colombianas. Economista de la Universidad Nacional de Colombia; Magíster en Ciencias del Trabajo, Universidad Libre de Bruselas; Magíster en Análisis de Problemas Políticos, Económicos e Internacionales Contemporáneos, Instituto de Altos Estudios para el Desarrollo en Bogotá; Doctorado en Economía, Instituto de América Latina, Moscú. Ha publicado libros y artículos sobre análisis económico, estructura industrial colombiana, y cuentas nacionales. Este trabajo está inspirado en la investigación efectuada por la Facultad de Ingeniería de la Universidad Nacional de Colombia acerca del equipo y la organización de la producción en la industria metalmecánica, una síntesis de la cual se publicó en 1990 bajo el título «El estado tecnológico de la industria metalmecánica y sus máquinas herramientas ¿Un problema de obsolescencia?». Su director fue Ernesto Córdoba, y el autor del presente ensayo participó como investigador.

[En línea]:< <http://www.bdigital.unal.edu.co/22534/1/19159-62809-1-PB.pdf>>

**Tabla 2. Datos de la empresa**

| <b>DATOS BASICOS</b> |                                                                            |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| <b>NOMBRE</b>        | Metalmecánica Quivar LTDA                                                  |
| <b>NIT</b>           | 900.195.525-9                                                              |
| <b>CIUDAD</b>        | PALMIRA                                                                    |
| <b>DIRECCION</b>     | CL 2 T3-45- PARCELACION LA DOLORES                                         |
| <b>TEL</b>           | (2) 666 92 62 – 6669145                                                    |
| <b>CEL</b>           | 317 442 3203 - 315 328 2929 - 317 442 3242                                 |
| <b>EMAIL</b>         | <a href="mailto:metaquivar1801@hotmail.com">metaquivar1801@hotmail.com</a> |

| <b>Misión</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Metalmecánica Quivar Ltda., es una empresa especializada en el desarrollo de proyectos industriales en el área metalmecánica y construcción, organizada para satisfacer las necesidades empresariales a nivel nacional bajo un sistema de políticas de calidad en la búsqueda constante de la satisfacción del cliente. |
| <b>Visión</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Consolidarnos como una empresa confiable en el sector industrial, y mantenerse en posición de liderazgo en proyectos de ingeniería para construcciones, servicios metalmecánicos y montajes industriales                                                                                                                |

| <b>Políticas de calidad</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Metalmecánica Quivar Ltda. Tiene un gran compromiso orientado fundamentalmente al mejoramiento continuo, implementando una estructura basada en objetivos en busca de la calidad:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Constante mejoramiento y control en los procesos, servicios e infraestructura alcanzando y manteniendo una cultura proactiva e innovadora</li> <li>• Soluciones optimas en economía, calidad y tiempo</li> <li>• Crecimiento de la organización en pro del mejoramiento continuo</li> <li>• Brindamos un excelente servicio de gestión que genera confianza y fidelidad a nuestros clientes superando sus expectativas a través de asesoría personalizada, comunicación permanente y eficaz</li> <li>• Mantenemos un recurso humano competente con sentido de compromiso y pertenencia de la empresa, afianzados en la ética, los valores y el crecimiento personal</li> </ul> |

| Valores                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Calidad</b><br/>Estamos en constante mejoramiento de los procesos y control de los mismos.</p> <p><b>Excelencia</b><br/>Soluciones óptimas en economía, calidad y tiempo</p> <p><b>Visión de futuro</b><br/>Crecimiento de la organización en pro de mejorar la calidad</p> <p><b>Trabajo en equipo</b><br/>Es la base de la empresa</p> <p><b>Confianza</b><br/>El trato personalizado inspira tranquilidad en la buena ejecución del proyecto</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Calificación Del Personal                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <p>El personal de alta calificación técnica es producto de un proceso de selección y formación, con capacidad de gerencia, con permeabilidad a los cambios del área y del ámbito tecnológico, con disposición a generar aportes y transformaciones que conduzcan a mejorar la ejecución de proyectos y ofrecer a nuestros clientes un alto grado de competencia. Nuestro personal técnico con experiencia en supervisión y participación en diferentes obras como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Proyecto fabricación de estructura metálica para cubierta bodega (<i>Carrocerías del Sur</i>)</li> <li>• Proyecto fabricación de ducteria extracción de gases horno (<i>Siderúrgica de Caldas</i>)</li> <li>• Proyecto fabricación de estructura metálica losa stell deck (<i>Comercio Internacional</i>)</li> <li>• Proyecto fabricación de estructura metálica para cubierta (<i>Comercio internacional</i>)</li> <li>• Proyecto elaboración de cucharas de 55 toneladas (<i>Siderúrgica de Occidente</i>)</li> <li>• Proyecto fabricación y montaje de ducteria (<i>Siderúrgica del Occidente</i>)</li> <li>• Proyecto fabricación de ductos para caldera (<i>Ingenio del Occidente S.A.S</i>)</li> <li>• Proyecto fabricación de calentador de aire para caldera (<i>Ingenio del Occidente S.A.S.</i>)</li> <li>• Proyecto desmonte y adecuación tanque y líneas de tubería (<i>Ingenio Mayagüez S.A.</i>)</li> <li>• Proyecto elaboración y montaje de estructura metálica área unidad renal (<i>Clí. Summa</i>)</li> <li>• Proyecto fabricación y montaje de estructura metálica para puente peatonal (<i>Clí. Summa</i>)</li> <li>• Proyecto elaboración tanques de almacenamiento y ductos (<i>Montajes e Instrumentación</i>)</li> <li>• Caminaderos tren 1 y tren 2 (<i>Siderúrgica de Caldas</i>)</li> <li>• Fabricación y montaje de horno precalentamiento (<i>Laminamos SA</i>)</li> <li>• Fabricación y montaje de estructura metálica (<i>Vidrios Templados SA</i>)</li> </ul> |

## Disponibilidad De Equipos

Lista del equipo disponible para proyectos de obra metalmecánica

- Electrosoldadores
- Equipo De Plasma
- Equipos De Oxicorte
- Tronzadoras
- Compresores
- Diferenciales De Cadena
- Taladros De Árbol
- Taladros Percutor
- Taladro Magnético
- Pulidoras Grandes
- Pulidoras Pequeñas
- Pulidoras Recta
- Motor Tool
- Dobladora Eléctrica

## Clientes

- |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>CARROCERIAS DEL SUR LTDA</b><br/>Arq. FRANCISCO CABRERA<br/>Tel: 665 9999 Cel. 311 7648423</li> <li>- <b>INGENIO DEL OCCIDENTE S.A.S</b><br/>Ing. LUIS ALFREDO GIRON<br/>Tel: 6644717</li> <li>- <b>CONOBRAS LTDA</b><br/>Ing. JAIRO FONSECA<br/>Cel. 315 4135746</li> <li>- <b>ESTRUMETAL S.A.</b><br/>Ing. JESUS GARZON<br/>Tel: 666 5150</li> <li>- <b>SIDERURGICA DE CALDAS</b><br/>Ing. JAUFRED AVENDAÑO<br/>Tel: 320 6954230</li> <li>- <b>JG MONTAJES Y SERVICIOS</b><br/>Ing. JAVIER GAMBOA<br/>Tel: 311 3019150</li> <li>- <b>CARROCERIA ANDINA SAS</b><br/>Dra. PATRICIA GUERRA<br/>Tel: 690 0066</li> <li>- <b>INGENIERIA Y MANUFACTURA CNC</b><br/>Ing. OSCAR NARVAEZ<br/>Tel: 379 7565</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>SIDERURGICA DEL OCCIDENTE</b><br/>Ing. LUIS ALFREDO GIRON<br/>Tel: 6644717</li> <li>- <b>SISTEMA TILT UP LTDA</b><br/>Ing. NATALIA VALENCIA<br/>Tel. 4488820 (Medellín)</li> <li>- <b>COMERCIO INTERNACIONAL</b><br/>Ing. Julio Murillo<br/>Tel: 6905199</li> <li>- <b>MONTAJES E INSTRUMENTACION</b><br/>Ing. JAIRO F. GUERRERO<br/>Tel: 316 8754819</li> <li>- <b>CLINICA ESENSA</b><br/>Arq. ERIKA PABON<br/>Tel: 311 7493731</li> <li>- <b>LAMINAMOS S.A.</b><br/>Ing. German Lopez<br/>Tel: 695 9154</li> <li>- <b>REFINAL S.A.</b><br/>Ing. Jader Penagos<br/>Tel: 331 4329</li> <li>- <b>PERFILAMOS DEL CAUCA</b><br/>Ing. JULIAN GRANDA<br/>Tel: 8259302-03-04</li> </ul> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## Algunos Productos

**1. Cabina**



**2. Tanque de almacenamiento**



**3. Puente grúa**



**4. Horno Electrico**



**5. Estructuras Metalicas**



**6. Formaleta**



**7. Desairador**



**8. Carrocerias**



**9. Cuchara**



*Fuente Extraída del archivo de la empresa Metalmecánica Quivar Ltda.*

## **6. METODOLOGÍA**

Dentro del planteamiento del problema se dejó claro que la situación preocupante para la empresa, radica en que su sistema de información contable no proporciona la suficiente información para que la toma de decisiones no se torne compleja. Pero el cómo se piensa darle solución a esa situación problemática, se abordará en este punto.

### **6.1 TIPO DE ESTUDIO**

Según Carlos Eduardo Méndez, un estudio descriptivo, es aquel que busca identificar las características del universo de investigación, indicando formas de comportamiento y actitudes, de tal manera que se logre establecer comportamientos concretos de las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades u otros elementos que sean sometidos a análisis, limitándose a medir un objeto investigado.

Este trabajo de investigación pertenece a un tipo de estudio descriptivo, ya que busca presentar las características particulares, de los diferentes procesos pertenecientes al área administrativa y contable de la empresa Metalmecánica Quivar Ltda. , que se ejecutaran, al diseñar nuevamente el sistema de información contable.

### **6.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN**

Partiendo de la definición del método inductivo que se registra en el libro de Carlos Eduardo Méndez, la cual manifiesta que el método inductivo es un:

“Proceso de conocimiento que se inicia por la observación de fenómenos particulares con el propósito de llegar a conclusiones y premisas generales que pueden ser aplicadas a situaciones similares a la observada”.<sup>24</sup>

Es preciso decir, que en este trabajo se utilizará el método inductivo, porque en la ejecución del anteproyecto, se necesitara partir del conocimiento individual y tácito de los empleados encargados del área contable y administrativa de la empresa, para que por medio de éste, se obtenga el conocimiento organizacional manifestado en diferentes herramientas de gestión, como por ejemplo: manuales de procedimientos, de control interno, diagramas de flujo etc. Necesario para elaborar el rediseño del sistema de información contable de la organización. Sin embargo este trabajo no busca la generalidad en el sentido de que los resultados son aplicables para todas las organizaciones del sector.

---

<sup>24</sup> Méndez Carlos Eduardo, Metodología Diseño y desarrollo del proceso de investigación-tercera edición, Mc Graw- Hill Interamericana S.A, Avenida de las américas No. 46-41 Bogotá D.C Colombia 2001 .

## 6.3 FUENTES DE INVESTIGACIÓN

### 6.3.1 Fuentes primarias

Las fuentes primarias de investigación son directamente los empleados de la organización.

### 6.3.2 Fuentes secundarias

Las fuentes secundarias que se van a utilizar en este trabajo de investigación serán, cuestionarios de control interno propuestos en el libro de Enrique Benjamín Franklin llamado Organización de empresas \_ análisis diseño y estructura.

*Contabilidad (V. 2) la base para decisiones comerciales, Meiggs Robert F. Mc Graw 2001, Bogotá Colombia.*

*Contabilidad un enfoque para usuarios, Guajardo Cantú Gerardo, Mc Graw 2000, MEXICO D.F*

## 6.4 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Las técnicas que utilizare para adquirir la información necesaria para la ejecución del anteproyecto serán, observación participante, entrevistas, descripciones narrativas, encuestas, cuestionarios elaborados previamente y diagramas de flujo, análisis simple del contenido para efectos del libro de Enrique Benjamín franklin.

## 6.5 FASES DE INVESTIGACIÓN

### Relación entre fases y técnicas de investigación

| Fases de investigación                                                                                                         | Técnicas de investigación | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Elaborar un diagnóstico de la empresa, en donde se especifiquen los requisitos de la información para lo toma de decisiones | Matriz D.O.F.A            | La primera fase de investigación radica en cómo realizar el diagnóstico de la organización para conocerla desde diferentes puntos de vista y también para identificar fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades. Por lo tanto la herramienta que utilizaré para llevar a cabo este objetivo será la matriz DOFA. |

| <b>Fases de investigación</b>                                                                                                                                         | <b>Técnicas de investigación</b>                                             | <b>Descripción</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2. Determinar los documentos para reflejar el soporte de llevar a cabo las diferentes actividades contables y administrativas.                                        | Observación participante                                                     | Se observará el archivo de la organización, para saber cuáles son los soportes contables y administrativos resultantes de llevar a cabo las actividades asignadas por la empresa.                                                                                                                         |
| 3. Identificar concretamente todas las actividades en la gestión contable y administrativa que realizan los empleados responsables de estas áreas en la organización. | Cuestionarios de control interno y entrevistas                               | Al igual que en la fase anterior, en la tercera la fase del trabajo se necesitará mucha colaboración de los empleados de la empresa, para poder determinar de forma precisa, cuales son las actividades que los empleados realizan para llevar a cabo las funciones asignadas.                            |
| 4. Construcción de informes y reportes específicos del Sistema de Información Contable de la Empresa Metalmecánica Quivar Ltda.                                       | Análisis Documental haciendo uso de Herramientas informáticas y tecnológicas | En esta fase de investigación se utilizarán herramientas informáticas como el sistema integrado de office para poder organizar y estructurar la información obtenida de tal modo que se puedan construir los informes de índole especial                                                                  |
| 5. Definir el plan de implementación, del sistema de información Contable                                                                                             | Análisis documental haciendo uso de la Descripción narrativa                 | En esta última fase, se responderá la pregunta, que se formuló anteriormente en la sistematización del problema, En donde se aduce a la forma y el orden en que se implementará todo lo necesario (procesos, actividades, manuales, informes) para obtener una buena toma de decisiones organizacionales. |

## 7. CAPÍTULO 1

### DIAGNÓSTICO PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS REQUERIMIENTOS DE LA INFORMACIÓN

Para elaborar un diagnóstico en la empresa, donde se establezcan los requerimientos de la información para la toma de decisiones. Es necesario, como pronuncia el profesor Tua, citado por, Diego Delgadillo, *“Realizar la caracterización del entorno”*.

Se observa que existen dos tipos de ambientes. El primero de ellos es el ambiente Interno de la empresa, en el cual se marcan los límites del sistema de información contable. Dentro de este, es necesario identificar los recursos, habilidades, capacidades, como también identificar los puntos débiles de la organización, ya que son fundamentales para establecer un punto inicial útil en la organización, para proponer oportunidades de mejora. Y el segundo es el ambiente externo, que es el ambiente cuya ubicación está situada por fuera del sistema. En este último, es adecuado identificar factores que de alguna manera u otra, inciden en el ambiente interno, generando más puntos débiles para la empresa.

Como ya se ha mencionado, en la empresa existe un sistema de información contable - SIC.; Tal sistema proporciona datos muy relevantes para la organización, de manera que el proceso de tomar decisiones se pueda ejecutar. Sin embargo, la información proporcionada por este sistema de información contable, no es muy flexible y se queda corta en la medida que se necesitan tomar otro tipo de decisiones, de forma más rápida y con mayor urgencia, y para ello, se requiere información que el SIC que opera en este momento, no está suministrando. Por tal razón, en algunas ocasiones se han presentado situaciones en donde existen dificultades en la eficiencia de los procesos y resultados obtenidos.

La intención de este capítulo es mostrar la situación encontrada en la empresa y lo que la organización ha vivenciado en el pasado, respecto a la caracterización del medio ambiente, por consiguiente se presenta en primer lugar el plano de la planta, para brindar una idea clara de cómo es distribución de la empresa, en cuanto al espacio de trabajo y distribución de los equipos, como segunda medida se presentan los recursos utilizados para ejecutar los distintos procesos en la organización, (recursos humanos, tecnológicos, ambientales, financieros), seguido a esto se presentan los distintos entornos que afectan la empresa.

Tal información es necesaria para ser analizada y con ello, poder plantear cuales son los requerimientos de la información de los distintos usuarios de la misma, así como también, lograr obtener una clara evidencia de cuáles son las debilidades de la empresa y sus posibles oportunidades de mejora, y en ultimas, para elaborar el rediseño del sistema de información como tal, donde se obtendrá una mejor comprensión de los procesos, métodos, y recursos utilizados, para que la empresa pueda operar de una forma más eficiente, y por lo tanto, el proceso de toma de decisiones se elabore con una buena fluidez.

## 7.1 PLANO - DISTRIBUCION DE PLANTA - METALMECANICA QUIVAR LTDA.

Ubicación: Calle 2 Trasversal 3- 45 Parcelación La Dolores

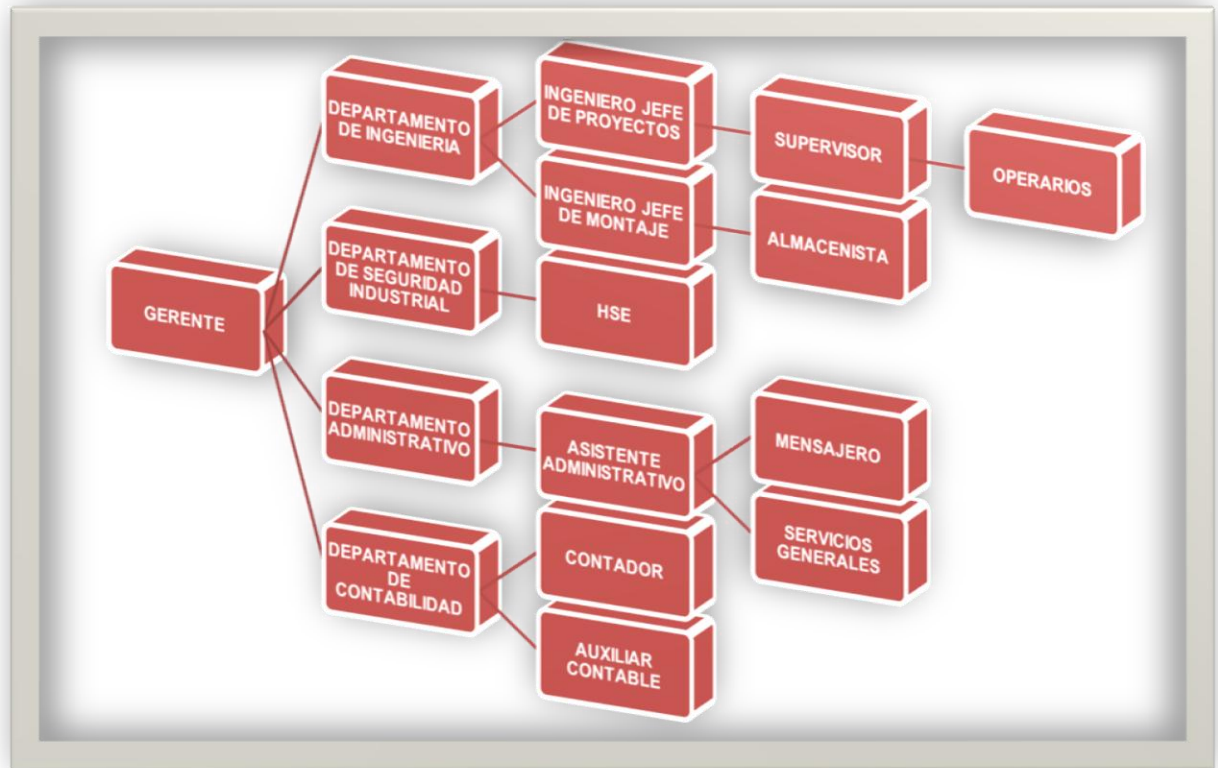
*Figura. 1*



*Fuente: Autor del Trabajo*

## 7.2 ORGANIGRAMA ACTUAL DE LA EMPRESA

*Figura.2*



*Fuente: Archivo de la empresa*

## 7.3 RECURSOS UTILIZADOS EN EL SIC DE LA EMPRESA

### 7.3.1 Recursos humanos

La cantidad de personal directo que posee la empresa oscila entre 25 y 35, es número es relativamente alto, si se tiene en cuenta que la empresa pertenece al Sector de las PYME en Colombia. Sin embargo no todo el personal que labora allí, es gestor de la información del sistema de información contable.

A continuación se mostrara un bosquejo, en donde se muestran quienes son los empleados que son gestores en los distintos procesos del SIC, como también se relacionan cargos y Funciones.

**Tabla 4. Recursos Humanos que participan en el SIC**

| <b>Nombre</b>             | <b>Cargo</b>                   | <b>Funciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Edwin Ibáñez Varela       | Ingeniero de Proyectos y Socio | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Todo lo concernientes a los Procesos de contratación de nuevas obras o proyectos</li> <li>• Cotizaciones</li> <li>• Presupuesto de costos</li> <li>• Supervisar los avances y procesos de las obras</li> <li>• Relaciones con posibles clientes potenciales</li> <li>• Entrega de las obras</li> <li>• Asignación de costos a los diversos proyectos de la empresa</li> </ul> |
| Cesar Daniel Quiñones     | Ingeniero de Montaje y Socio   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Todo lo concerniente a los Procesos de contratación de nuevas obras o proyectos</li> <li>• Cotizaciones</li> <li>• Supervisar los avances de las obras en montaje</li> <li>• Relaciones con posibles clientes potenciales</li> <li>• Entrega de las obras</li> <li>• Asignación de obras a los distintos costos de la empresa</li> </ul>                                      |
| Patricia Hernández Correa | Gerente                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pagos y cobro de dinero en cheque, efectivo, transferencias, etc... a proveedores, empleados, acreedores, clientes, prestamistas, bancos, etc.</li> <li>• Elaboración de facturas de venta</li> <li>• Revisión del movimiento de los bancos</li> </ul>                                                                                                                        |

| Nombre                    | Cargo                  | Funciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Patricia Hernández Correa | Gerente                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Circularización de cartera</li> <li>• Firmar documentos</li> <li>• Elaboración de comprobantes de egreso</li> <li>• Asistir a reuniones donde requiera su presencia</li> <li>• Solucionar situaciones difíciles con terceros</li> <li>• Asignar funciones</li> <li>• Conciliación de pago en cuentas vencidas</li> <li>• Cobro de</li> <li>• Otras</li> </ul>                                           |
| Wilson Andrés Arizala     | Supervisor de Personal | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Supervisión de asistencia del personal operativo</li> <li>• Control de tiempos</li> <li>• Supervisión de los procesos y avances en las obras contratadas</li> <li>• Identificación de necesidades en relación al personal operativo</li> <li>• Servir de apoyo en distintos procesos operativos.</li> <li>• Ser el intermediario entre el personal operativo y la gerencia.</li> <li>• Otras</li> </ul> |
| Enoc Javier Romero        | Contador               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Conciliaciones bancarias</li> <li>• Presentación de informes financieros</li> <li>• Elaborar declaraciones de impuestos y retenciones</li> <li>• Asesorar a la gerencia</li> <li>• Auditar la elaboración de nómina quincenal</li> <li>• Asignación de tareas y funciones al auxiliar contable</li> <li>• Elaborar depreciaciones</li> </ul>                                                            |

| Nombre                | Cargo                                  | Funciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Cristian Fabián Rodas | Auxiliar Contable                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaboración causación y pago contable de la nomina</li> <li>• Registró contable de Comprobantes de egresos, recibos de caja, ajustes contables, notas bancarias, débitos y crédito, facturas por pagar, negociaciones de factoring.</li> <li>• Creación de terceros en el software contable de la empresa</li> <li>• Reportes de libros auxiliares a quien lo solicite.</li> <li>• Servir de apoyo a tesorería</li> <li>• Contactar a terceros para efectos de información contable</li> <li>• Cruce de documentos</li> <li>• Otras</li> </ul> |
| Angélica María Rozo   | Auxiliar administrativo y/o secretaria | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Radicación de documentos</li> <li>• Recibo de correspondencia</li> <li>• Contactar a terceros para suministrarle información</li> <li>• Ayudar a pagar la nómina a los empleados.</li> <li>• Recibo de incapacidades</li> <li>• Archivo</li> <li>• Recibir información de terceros y comunicarla a los distintos usuarios de la misma</li> <li>• Elaboración de remisiones</li> <li>• Otras</li> </ul>                                                                                                                                         |

| Nombre                | Cargo                                                                               | Funciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Wilder Andrés Caicedo | HSE (Health and safety executive) O analista de (Salud, Seguridad y Medio Ambiente) | <ul style="list-style-type: none"> <li>Prevenir la ocurrencia de accidente y enfermedades</li> <li>Prevenir la ocurrencia de accidente y enfermedades</li> <li>Controlar los agentes nocivos para la salud</li> <li>Controlar los agentes nocivos para la salud</li> <li>Controlar los agentes nocivos para la salud</li> <li>Permitir la constitución y facilitar el funcionamiento de comité de higiene y seguridad</li> <li>Permitir la constitución y facilitar el funcionamiento de comité de higiene y seguridad</li> <li>Otras</li> </ul> |

*Fuente: Archivo digital de la empresa*

### 7.3.2 Recursos Tecnológicos

En el momento, la empresa cuenta con las siguientes herramientas de trabajo reconocidas como tecnología para desarrollar el SIC. de la empresa

**Tabla 5. Recursos Tecnológicos que participan en el SIC - Hardware**

| Nombre       | Cantidad  | Referencias                                                                                                          | Valor Total Promedio | USUARIO           |
|--------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|
| Computador   | 1         | Procesador AMD-ATHLON™ 64*2 DUAL CORE<br>Procesador 4200+ 2,21 GHz- RAM 2.00GB- Id. 00260-70000-00000-AA677          | 1.600.000            | AUXILIAR CONTABLE |
| Computador   | 1         | Procesador Pentium® Dual-Core. CPU E5700q3.00 GHz - SISTEMA O. 32 bits - RAM 2.00 GB-Id. 00426 - OEM - 8992662-00006 | 1.400.000            | CONTADOR          |
| Computador   | 1         | Procesador Intel® Core™ I3-3230 CPU@ 3,30 GHz . SISTEMA O. 32 bits - RAM 2.00 GB - Id. 00371 - OEM - 8992671-00013   | 1.500.000            | SECRETARIA        |
| Computador   | 1         | Procesador Intel® Core™ I3-3230 CPU@ 3,30 GHz . SISTEMA O. 64 bits - RAM 2.00 GB - Id. 00178 - 70000 - 00011- AA812  | 1.700.000            | GERENCIA          |
| Impresora    | 1         | EPSON STYKUS C*5600                                                                                                  | 350.000              | SIC               |
| Impresora    | 1         | EPSON L 210                                                                                                          | 450.000              | SIC               |
| Teléfono     | 1         | Panasonic model kx-ts 500 lxx                                                                                        | 370.000              | SIC               |
| Telefono     | 1         | Panasonic model kx-FT 987                                                                                            | 80.000               | SIC               |
| <b>Total</b> | <b>11</b> |                                                                                                                      | <b>7.450.000</b>     |                   |

*Fuente: archivo de la empresa*

**Tabla 6. Recursos Tecnológicos que participan en el SIC - Software**

| Nombre   | Cantidad                | Especificaciones                                                                                  | Usuario |
|----------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| SAI OPEN | 1                       | sistema administrativo inteligente serial: 5285-034d version: 6.1.0                               | sic     |
| OFFICE   | incluido en los equipos | Microsoft Office 2010, la licencia incluye el uso de word, excel, outlook, power point e internet | sic     |

*Fuente: Archivo de la empresa*

### 7.3.3 Recursos Ambientales

**Tabla 7. Recursos Ambientales que participan en el SIC**

| Nombre                  | Cantidad  | Especificaciones                                          | Valor            | Usuario           |
|-------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Silla                   | 1         | Silla de oficina Eliza Tinsley piel negra                 | 105.000          | Contador          |
| Silla                   | 1         | Silla de oficina Eliza Tinsley piel negra                 | 105.000          | Secretaria        |
| Silla                   | 1         | Silla de oficina Eliza Tinsley piel negra                 | 105.000          | Auxiliar Contable |
| Silla                   | 1         | Silla de oficina Eliza Tinsley piel negra                 | 105.000          | Gerente           |
| Silla                   | 1         | Silla/ oficina Alumina Vip Alta Negra                     | 400.000          | Ingeniero Montaje |
| Escritorio              | 1         | Muebles de oficinas con cajón superior, base y archivador | 160.000          | Auxiliar Contable |
| Escritorio              | 1         | Muebles de oficinas con cajón superior, base y archivador | 160.000          | Almacenista       |
| Escritorio              | 2         | Muebles de oficinas con cajón superior, base y archivador | 320.000          | Ingenieros        |
| Escritorio              | 1         | Muebles de oficinas con cajón superior, base y archivador | 160.000          | Contador          |
| Escritorio              | 1         | Muebles de oficinas con cajón superior, base y archivador | 160.000          | Secretaria        |
| Escritorio              | 1         | Muebles de oficinas ...                                   | 160.000          | Gerente           |
| Mesas para planos       | 1         | Mesa grande de vidrio para analizar planos de ingeniería  | 1.200.000        | Ingenieros        |
| Archivadores            | 5         | N/A                                                       | 1.100.000        | SIC               |
| Demás útiles de Oficina | N/A       | Otras de sillas, grapadoras perforadoras papelería        | 200.000          | SIC               |
| <b>Total</b>            | <b>18</b> |                                                           | <b>4.545.000</b> |                   |

*Fuente: Archivo de la empresa*

## **7.4 ENTORNOS**

### **7.4.1 Entorno Interno**

Haciendo uso de la observación participante, se identificó que la empresa cuenta con una taxonomía interna dividida en las siguientes áreas:

Gerencia, Departamento de Contabilidad, Departamento administrativo, departamento de Seguridad industrial, Departamento de Ingeniería.

- En la gerencia de la empresa, se visualiza constantemente que existen procesos de toman las decisiones, tales decisiones son las que le dan el rumbo a la organización. Cabe resaltar que si la decisión que se toma, no es la adecuada, los efectos podrían ser muy fuertes para la empresa, y tendrían implicaciones legales, contables, operativas y administrativas.
- En el departamento contable se vivencian distintos procesos, los cuales se elaboran en la forma que el Contador de la empresa determine, ya que es la persona encargada de darle el direccionamiento contable a la organización. Estos procesos no fluyen dentro de la empresa en muchas ocasiones por distintas razones, una de ellas porque la información necesaria para ejecutar dichos procesos se queda en el camino, como por ejemplo: Al elaborar la nómina por pagar de cada quincena se necesita cierta información respecto a los días laborados por los empleados operarios, las incapacidades, las horas extra, etc... Esta información se requiere de forma oportuna, y a veces no llega a tiempo, por lo tanto, han habido momentos en los que en vista de esta situación, se ha liquidado de forma incompleta la nómina, de tal manera que cuando llega la información, se incurren en reprocesos contables y financieros
- En Metalmecánica Quivar Ltda. El departamento administrativo, como bien se indicó en la figura 2. Se encuentra conformado por una asistente administrativa, un mensajero, y una persona encargada de los servicios generales de la empresa. Esta taxonomía, no debería está distribuida así, debido a que, el mensajero y la persona encargada de los servicios generales de la empresa estarían mejor ubicados en el área operativa por el tipo de funciones que desempeñan.

- En el departamento de seguridad industrial, los procesos los ejecuta el analista de salud, seguridad, y medio ambiente, es necesario que exista una distribución del trabajo, ya que la empresa posee un alto índice de accidentes laborales al mes (5% promedio), en las instalaciones de empresa (Taller) y en las zonas de montaje de obras, y está sola persona no puede estar pendiente de ambas partes al mismo tiempo, además la organización pertenece a un sector en donde se necesita un buen control de esta área.
- En el departamento de ingeniería se crean los diseños de los planos para poder ser ejecutados por los distintos operarios de la empresa, y lograr obtener buenos resultados que satisfagan las necesidades de los clientes con los servicios y productos ofrecidos, allí existen procesos que son muy importantes para la compañía, porque dichos procesos cobijan a toda el área de producción de la compañía, por tanto si este proceso falla, se pueden quedar obras sin entregar, y de allí se desprende muchos inconvenientes con el pago de los proyectos.

#### 7.4.2 Entorno Externo

- **Entorno Económico**

Algunos datos de vital relevancia en el entorno económico de sector metalmecánico de Colombia, que inciden en los sistemas de información contable dentro de las empresas son los siguientes:

*“En el estudio de la Cadena Metalmecánica para Bogotá, contratado por la Cámara de Comercio de Bogotá (CCB, 2006), concluyeron: La industria posee una tendencia netamente importadora de materia prima, debido a que la producción nacional no satisface todos los requerimientos de esta industria en calidades especiales y productos planos. El 70% de la materia prima se importa, mientras que el 30% restante es suministrado por el mercado local. Las materias primas más importadas por la industria son: aceros inoxidable, calidades especiales, hojalatas, chapas de acero laminadas en frío o en caliente, alambrones de acero y láminas de aluminio.”<sup>25</sup>*

---

<sup>25</sup> Caracterización Del Sector Metalmecánico Y Área De Soldadura, SENA Dirección General Bogotá - Colombia, 2012. P, 22

**Tabla 8: empresas que conforman la cadena metal Metalmecánica**

Empresas que conforman la cadena metalmecánica.

| POBLACIÓN DE EMPRESAS DE LA CADENA METALMECÁNICA |               |                 |                 |              |            |
|--------------------------------------------------|---------------|-----------------|-----------------|--------------|------------|
| ESLABONES                                        | MICRO EMPRESA | PEQUEÑA EMPRESA | MEDIANA EMPRESA | GRAN EMPRESA | TOTAL      |
| Proveedores                                      | 8             | 36              | 25              | 25           | 94         |
| Manufactura                                      | 11            | 24              | 11              | 5            | 51         |
| Producto terminado                               | 49            | 254             | 168             | 97           | 568        |
| Comercialización                                 | 2             | 11              | 67              | 3            | 83         |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>70</b>     | <b>325</b>      | <b>271</b>      | <b>130</b>   | <b>796</b> |

Fuente: Base de datos del SENA, suministrada para el estudio de caracterización sectorial y sub-sectorial de la cadena metalmecánica y el área de soldadura. 2012.

- **Entorno Jurídico**

Es muy importante tener en cuenta los siguientes datos respecto a los entes reguladores del Sector.

*“El sector continúa siendo regulado por las mismas instituciones que hace una década: DIAN, Cámaras de Comercio y la Superintendencia de Industria y Comercio. Por el lado del comercio exterior desaparece el INCOMEX y es el Ministerio de Turismo, Industria y Comercio el llamado a regular. 3 El Ministerio de Comercio, Industria y Turismo tiene como objetivo primordial dentro del marco de su competencia formular, adoptar, dirigir y coordinar las políticas generales en materia de desarrollo económico y social del país, relacionadas con la competitividad, integración y desarrollo de los sectores productivos de la industria, la micro, pequeña y mediana empresa, el comercio exterior de bienes, servicios y tecnología, la promoción de la inversión extranjera, el comercio interno y el turismo; y ejecutar las políticas, planes generales, programas y proyectos de comercio exterior”<sup>26</sup>*

- **Entorno Político Social**

Dentro del entorno este entorno se visualiza lo siguiente la siguiente información, que de alguna manera u otra tiene incidencias en el SIC.

<sup>26</sup> Ibíd. P, 23

[En Línea]: <http://www.manizalesdigital.com/dmd/tic/LIBRO%20SENA.pdf>

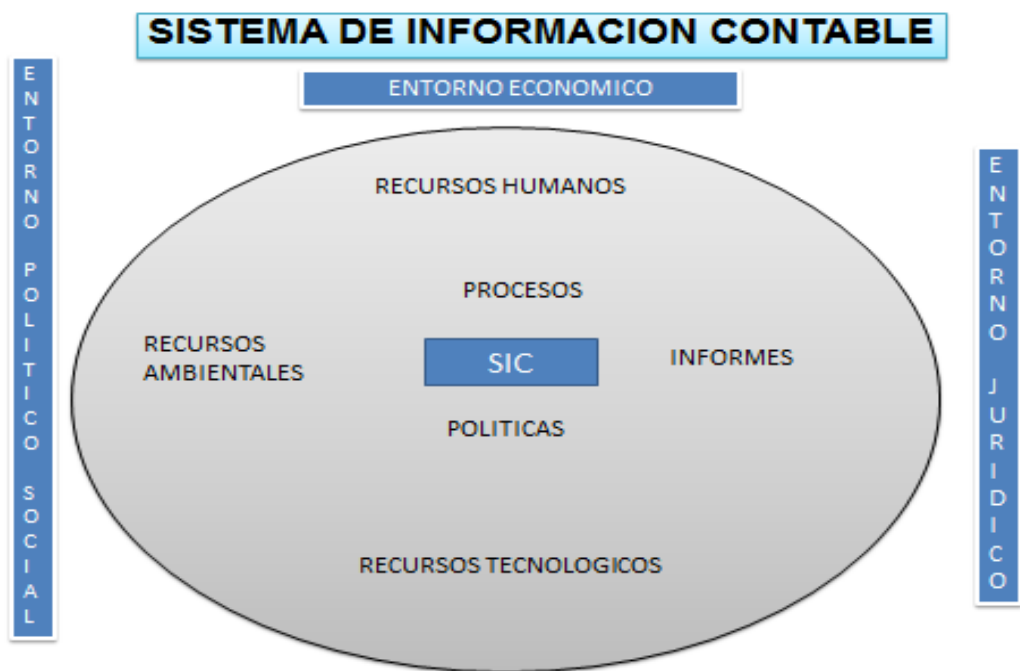
*“Para el caso gremial, el sector continúa con el apoyo de ACOPI, la ANDI y su Cámara FEDEMETAL, además de ANALDEX y el SENA. Las caracterizaciones anteriores no mencionaron ASOMMETAL, Asociación de micros y medianos empresarios del sector y ACOSEND, Asociación colombiana de soldadura y ensayos no destructivos las cuales tienen más de 20 años de funcionamiento. **ASOMMETAL:** entidad sin ánimo de lucro, de carácter asociativo y privado. Son una instancia de representación gremial y su objetivo es el fortalecimiento de las micros y pequeñas empresas del sector metalmecánico y afines, para lo cual desarrolla programas de capacitación, asistencia y asesoría técnica, contando con el apoyo de organizaciones nacionales e internacionales de 4 carácter público y privado.*

***ACOSEND:** entidad sin ánimo de lucro, integrada por empresas del sector productivo, instituciones y personas interesadas en la actividad de la soldadura y los ensayos no destructivos. Tiene como misión permanente promover y fomentar mediante la cooperación nacional e internacional, el desarrollo científico y tecnológico de la soldadura y de los ensayos no destructivos, su transferencia a los sectores económicos y sociales del país, con el propósito de apoyar el fortalecimiento de su capacidad tecnológica, su productividad y su competitividad dándole especial atención al diseño y certificación de procedimientos para la calificación y certificación de personal utilizando estándares internacionales competitivos, del área de la 5 soldadura y los ensayos no destructivos .”<sup>27</sup>*

**Figura 3.**

---

<sup>27</sup>Ibid p, 24



*Fuente: Autor del trabajo*

**Tabla. 9 Estructura del SIC**

| ESTRUCTURA DEL SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ENTRADAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | PROCESOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | SALIDAS                                                                                                                                                                                                                    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ INSCRIPCION DE TERCEROS</li> <li>✓ ORDENES DE COMPRA Y/O SERVICIOS</li> <li>✓ COTIZACIONES</li> <li>✓ FACTURAS DE COMPRA</li> <li>✓ EXTRACTOS BANCARIOS</li> <li>✓ ACTAS DE PAGO</li> <li>✓ CONTRATOS</li> <li>✓ REPORTE DE HORAS LABORADAS</li> <li>✓ INCAPACIDADES</li> <li>✓ FACTURAS DE VENTA</li> <li>✓ CUENTA DE COBRO</li> <li>✓ REMISIONES</li> <li>✓ OTROS</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ ACTUALIZACION DE TERCEROS</li> <li>✓ ELABORA. DE COMPROBANTES DE EGRESO ( CG)</li> <li>✓ ELABORA. RECIBO DE CAJA (RC)</li> <li>✓ ELABORA. AJUSTES (AJ, AP, OA)</li> <li>✓ ELABORA. CONSILIACIONES (ND. ND. NB, )</li> <li>✓ ELABORA. NOMINA POR PAGAR</li> <li>✓ ELABORA. CAUSACIONES (FP)</li> <li>✓ ELABORA. LIQUIDACION IMPUESTOS</li> <li>✓ ELABORA. AMORTIZACIONES, DEPROCIACIONES</li> <li>✓ OTROS</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ ESTADOS FINANCIEROS (BALANCE GENERAL, ESTADO DE RESULTADOS, FLUJO DE CAJA PROYECTADO)</li> <li>✓ ESTADO DE COSTOS PRESUPUESTADOS VERSUS COSTOS REALES</li> <li>✓ OTROS</li> </ul> |

*Fuente: Autor del trabajo*

## 7.5 NECESIDADES DE LA INFORMACIÓN DE LOS USUARIOS INTERNOS

### 7.5.1 Contabilidad

Se identificó que los encargados de esta área de la organización son:

Contador, auxiliar Contable.

**Tabla. 10 Paralelo entre la situación encontrada y los requerimientos de los usuarios de la información en el área de contabilidad**

| <b>Situación Encontrada</b>                                                                                                                                                                                                 | <b>Requerimientos de la información</b>                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| No se sabe cuáles son los costos reales v/s los costos presupuestados de todas las obras contratadas en la empresa con un margen de error del 5 % - solo se saben algunas y con un margen de error más alto                 | 1. Cuales son los costos reales v/s los costos presupuestados de todas las obras contratadas en la empresa con un margen de error del 5 %                                                                                                        |
| 2. La información de las horas laboradas por lo operarios en diversas obras que se realizan por fuera de las instalaciones de la empresa en diversas ocasiones es errada o con inconsistencias                              | 2. Las horas laboradas por los operarios en las diversas obras o proyectos contratadas, así como también la información necesaria para el control de las incapacidades y demás requerimientos para la elaboración de la nomina                   |
| <b>Situación Encontrada</b>                                                                                                                                                                                                 | <b>Requerimientos de la información</b>                                                                                                                                                                                                          |
| 3. Existen datos desactualizados                                                                                                                                                                                            | 3. la información requerida, como totales y subtotales, nombres, Rut, Nit, y otros más, vivenciada en las facturas por pagar y por cobrar, comprobantes de egresos, recibos de caja, ajustes para efectos de procesamiento tributario y contable |
| 4. las actividades que giran alrededor de este proceso se visualizan bien ejecutadas                                                                                                                                        | 4. El valor de los activos para efectos de depreciaciones mensuales, amortizaciones, provisiones y otros                                                                                                                                         |
| 5. Este proceso se elabora diariamente para efectos de saber el valor de las cuentas bancarias, pero para efectos de saber el valor de todas las cuentas vencidas de proveedores y clientes se elabora cada que se requiera | 5. la cantidad de dinero que existe en las cuentas bancarias, las cuentas vencidas de clientes y proveedores, los cambios de razón social de proveedores y clientes                                                                              |

**Fuente: Autor del trabajo**

Luego de haber identificado los requerimientos de la información en el área de contabilidad, se debe anotar que actualmente la empresa está generando los siguientes reportes: Estado de costos presupuestados v/s costos reales, reporte

de las horas laboradas por los empleados en los procesos de montaje y fabricación de las obras contratadas, reporte de vencimiento de cuentas por pagar y por cobrar.

Para efectos del proceso de toma de decisiones, es necesario señalar que estos reportes están directamente relacionados con otras áreas y funciones de la empresa, como por ejemplo: si, en determinada situación particular, es necesario suministrar a los inversionistas e ingenieros, un estado de costos real v/s los costos que ellos han presupuestado en determinada obra, para tomar la decisión de elaborar una cotización de un nuevo proyecto, o de aumentar o disminuir la asignación del costo a determinado ítem, etc... , es necesario que antes de los procesos de contabilización de esos mismos costos, se verifique con el supervisor de personal, el almacenista, incluso los mismos ingenieros, la asignación de la obra en particular a cada ítem del costo (*Mano de obra, materiales, consumibles, transporte, etc.*)

Por lo tanto es de suma importancia resaltar las deficiencias que se presentan en la empresa, en relación con los requerimientos de la información anteriormente manifestados por el área netamente contable, ante los diferentes escenarios que se vivencian en la empresa y que de una manera u otra, involucran a diario tomar decisiones.

Tales deficiencias podrían definirse de la siguiente manera:

- Desconocimiento de los costos en todas las obras contratadas
- Inconsistencias en las horas laboradas por los empleados que se encuentran en los procesos de montaje por fuera de las instalaciones, para efectos de realizar los procesos contables de nomina
- Desactualización de datos
- Control de caja menor

Alrededor de cada una de estas deficiencias se visualizan las siguientes oportunidades de mejora respectivamente.

- Establecer controles en los costos de forma periódica, en donde se clarifique cuáles son los costos que se le han asignado a cada obra en ejercicios anteriores, de tal manera que el margen de error en la determinación del costo total de una obra sea muy bajo. Un buen control

podría ser: la revisión en la asignación de obras, en las distintas facturas que involucren compra de materiales y consumibles, una vez por semana

- Este proceso podría mejorar , si los supervisores que están encargados de los procesos de montaje enviaran un reporte a diario al área contable de la empresa, de los empleados u operarios que trabajaron en el día en determinada obra, y no enviarlo de forma quincenal, como si solo fuera necesario para la elaboración de la nómina, y no para el control de la misma, y sobre todo si el encargado de digitar en la nómina las horas reportadas, lo hace de forma adecuada según las indicaciones del contador, de tal manera que se disminuyan las inconsistencias
- Es notable, saber que la información requerida para la ejecución de todas las operaciones contables, se necesita de forma actualizada, por lo tanto es necesario que cada vez que exista alguna duda, en algo que dificulte la ejecución de dicha operación, se contacte a la persona pertinente de forma inmediata para solucionar aquella situación, de manera tal que no se permita dejar pasar el tiempo, y se realicen operaciones contables erradas.
- Es adecuado implementar un tipo de informe, que permita identificar cuáles son los gastos y/o compras, que se han pagado por la caja menor en el día, y cuál es el dinero que sobra en la misma o que por el contrario, queda haciendo falta para que la caja menor este cuadrada; este tipo de informe podría llamarse cuadre de caja menor. Para efectos de contabilizar este cuadre de caja menor, es necesario crear dentro del software contable de la empresa, un documento soporte, en donde se demuestre que los gastos, compras y salidas de efectivo provienen de la caja menor. Diferente a el comprobante de egreso que se utiliza en este momento.

### **7.5.2 Administrativo**

Se identificó que la única persona encargada como tal de esta sección de la empresa es la secretaria, sin embargo existen empleados que cumplen con roles administrativos, aunque pertenezcan a otras áreas.

**Tabla 11. Paralelo entre la situación encontrada y los requerimientos de los usuarios de la información en el área administrativa**

| <b>Situación Encontrada</b>                                                                                                                                                         | <b>Requerimientos de la información</b>                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Se considera que la información en la situación encontrada cumple con el requerimientos del usuario en esta área                                                                 | 1. Todos los datos necesarios para elaborar cotizaciones pedidos y remisiones, tales como, valor, nombre del producto, cantidad necesaria, el tercero, ect...                          |
| 2. Se visualiza que en esta situación, lo fundamental que es tener todo lo necesario respecto a la información para comunicarla de manera eficaz.                                   | 2. Todo lo necesario para enviar y recibir correos a terceros                                                                                                                          |
| 3. En este proceso la información se queda en el camino en muchas ocasiones, es decir que no se comunica de forma oportuna la información requerida a los encargados de otras áreas | 3. Todo lo necesario para afiliar y desafiliar a los empleados de la empresa, así como también recibir las incapacidades y pasar la información a las distintas áreas que lo requieran |

*Fuente: Autor del trabajo*

Luego de haber identificado los requerimientos de la información en el área netamente administrativa, se debe anotar que actualmente la empresa está generando la siguiente deficiencia, que de una manera u otra afectan los procesos contables.

Tales deficiencias podrían definirse de la siguiente manera:

- Estancamiento de la información en el área administrativa, cuyos efectos se ven reflejados en los procesos contables.

Ante este escenario se visualiza la siguiente oportunidad de mejora:

- Para ayudar a que exista una mejor fluidez en la comunicación de la información, es importante recomendar que la persona encargada de las actividades administrativas, identifique cuales son los documentos soporte, que se necesitan de forma inmediata para elaborar otras operaciones contables de tal manera que se pueda pasar o trasladar esta información a otras áreas, y no correr el riesgo de perder información por no trasladarla a tiempo, y por consiguiente se pueda vivenciar una buena fluidez de la información. Ejemplo: no quedarse con las incapacidades que hacen llegar

los empleados a la empresa, si no comunicarla a tiempo a el área contable para su registro.

### 7.5.3 Operacional

Se identificó que las personas encargadas de esta sección de la empresa son: SISO (área de salud ocupacional y seguridad industrial), Supervisor de personal, (Este cumple con funciones administrativas también), Almacenista.

**Tabla 12. Paralelo entre la situación encontrada y los requerimientos de los usuarios de la información en el área operativa**

| Situación Encontrada                                                                                                                                                                                               | Requerimientos de la información                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Este proceso se elabora de una buena forma, sin embargo, es necesario que la persona encargada de las incapacidades, reporte de forma pertinente el valor de las incapacidades pagadas a la empresa por la Arl. | 1. El tipo de incapacidad, los motivos de la incapacidad, y todo lo concerniente a incapacidades accidentes y enfermedades del personal, y lo concerniente a suministro de dotaciones, (tallas, estatura, peso) |
| 2. Se encuentra que es una obligación de la empresa corroborar que el personal este siempre en óptimas condiciones para ingresar a laborar.                                                                        | 2. Todo lo necesario para corroborar que el personal este en óptimas condiciones para ejercer sus actividades, (cursos de alturas, soldadores calificados etc)                                                  |
| 3. En diversos eventos se percibe que esta actividad está bien ejecutada.                                                                                                                                          | 3. Todo lo necesario para cotizar suministros y dotaciones del personal                                                                                                                                         |
| 4. En determinadas ocaciones se asignan horas laboradas de empleados a obras contratadas, de Las cuales el departamento contable no tiene conocimiento al respecto.                                                | 4. La cantidad de obras contratadas en el momento. El nombre de cada empleado al que se le asignara determinadas Funciones en distintos proyectos, la cantidad de horas reales laboradas, etc.                  |
| 5. se percibe que la información que habita en las remisiones, es precisa y coherente.                                                                                                                             | 5. La información requerida en las remisiones para nuevos pedidos en el almacén tales como, cantidad, tipo producto, tercero, etc.                                                                              |
| 6. Este proceso presenta dificultades debido a que no se tiene un control sistematizado en el almacén, para identificar la destinación del suministro que sale del almacén.                                        | 6. El nombre de la obra que se le asignara a cada elemento del almacén comprado                                                                                                                                 |

**Fuente: Autor del trabajo**

Una vez identificado los requerimientos de la información en el área operacional, se debe resaltar que actualmente la empresa está generando las siguientes deficiencias, y que de una manera u otra afectan los procesos contables.

Tales deficiencias podrían manifestarse de la siguiente manera:

- Estancamiento de la información en procesos operacionales que tiene efectos en la contabilidad Inconsistencias en la asignación de horas laboradas por los empleados en procesos de fabricación de distintas obras no reportadas al área contable
- Inconsistencias en la asignación de horas laboradas por los empleados en procesos de fabricación de distintas obras no reportadas al área contable
- Desconocimiento del gasto de los consumibles, en las determinadas obras de forma real

Alrededor de cada una de estas deficiencias se visualizan las siguientes oportunidades de mejora respectivamente.

- Para ayudar a que exista una mejor fluidez en la comunicación de la información, es importante recomendar que las o la persona encargada de las actividades operacionales, identifique cuales son los documentos soporte, que se necesitan de forma inmediata para elaborar otras operaciones contables de tal manera que se pueda pasar o trasladar esta información a otras áreas, y no correr el riesgo de perder información por no trasladarla a tiempo, y por consiguiente se pueda vivenciar una buena fluidez de la información: ejemplo: cada vez que la ARL (Administradora de Riesgos Laborales) haga una transacción bancaria en donde se deposite dinero en la cuenta corriente de la empresa por pago de incapacidades laborales, los responsables del área contable posean la información, transmitida de forma oportuna por el SISO, en donde se tenga conocimiento de quienes fueron esos empleados incapacitados, y cuál es el valor de ellas para elaborar el recibo de caja correspondiente
- Para elaborar un costeo de una obra (materiales , mano de obra, cif) de forma eficaz, es necesario saber algunos datos básicos de la obra para crearla en el software contable de la empresa, por lo tanto cada vez que las

o la persona encargada de reportar las horas laboradas de los operarios en los procesos de montaje o de fabricación de las obras en las instalaciones de la empresa, ejecute esta actividad y corrobore junto con los encargados del costeo de la obras en la contabilidad, que el proyecto o la obra a realizar este creada de forma correcta.

- Este proceso podría mejorar, si la persona encargada del almacén elaborara un control sistematizado o manual, de cada consumible y material que entra y sale del almacén, con su correspondiente factura y asignación de obra, de tal manera que si en una situación particular, se compra por ejemplo, 40 kilos de soldadura para la obra refinal tanque de almacenamiento, pero en el ejercicio de gastar esos 40 kilos de soldadura, se gastan 20 para la obra pactada y 20 para otra obra distinta, pues existan una herramienta que me permita identificar esto, y al hacer uso de ella se podría tener un mejor conocimiento y control del uso real de los consumibles y materiales.

#### **7.5.4 Inversionistas y/o Gestores De La Información**

En este punto, es necesario mencionar que se identificó la siguiente situación:

La gerente y/o representante legal es la misma persona encargada de tesorería y cartera, y los inversionistas son los mismos ingenieros de proyectos.

Por lo tanto, es adecuado señalar, que existe una similitud entre algunos requerimientos de la información en este punto, y algunos requerimientos de la información en el área de contabilidad.

**Tabla 13. Paralelo entre la situación encontrada y los requerimientos de los usuarios de la información - inversionistas y gestores**

| <b>Situación Encontrada</b>                                                                                                                                                                                         | <b>Requerimientos de la información</b>                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.No se sabe cuáles son los costos reales v/s los costos presupuestados de todas las obras contratadas en la empresa con un margen de error del 5 % solo se saben algunas y con un margen de error más alto         | 1.Cuales son los costos reales v/s los costos presupuestados de todas las obras contratadas en la empresa con un margen de error del 5 %                            |
| 2. Este proceso se elabora diariamente para efectos de saber el valor de las cuentas bancarias, pero no para saber el valor de todas las cuentas vencidas de proveedores y clientes se elabora cada que se requiera | 2. La cantidad de dinero que existe en las cuentas bancarias, las cuentas vencidas de clientes y proveedores, los cambios de razón social de proveedores y clientes |

|                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3. En ciertas ocasiones se incurren en reproceso por que no se tiene una actualización constante de la norma                                                        | 3. Información actualizada respecto a normatividad fiscal y legal vigente                                                                                                         |
| 4. Este proceso se elabora normalmente, aunque con un alto margen de error debido a que la información no fluye                                                     | 4. El valor de la nómina por pagar del mes de cada obra, así como también el valor a pagar por seguridad la seguridad social de sus empleados.                                    |
| 5. Se visualiza que el responsable de esta área, se preocupa por la información requerida, para ejecutar diferentes actividades                                     | 5. Todo lo necesario para elaborar nuevos proyectos, (cotizaciones de material, repuestos, transporte, servicio a terceros etc.)                                                  |
| 6. En repetitivas ocasiones se encontró que esta información se dispone siempre que se requiera.                                                                    | 6. Los posibles apalancamientos con entidades financieras. Indicadores financieros, (solidez, rotación de cartera, prueba acida, rentabilidad, etc.)                              |
| 7. No se tiene control de la caja menor                                                                                                                             | 7. Control de la caja menor                                                                                                                                                       |
| 8. Se percibe que en la medida de lo posible la información se pone a disposición de quien lo requiera, con la anotación, de que no siempre en el tiempo solicitado | 8. Otros requerimientos solicitados por los inversionistas (ingenieros de proyectos) y la gerente y/o representante legal como por ejemplo, lo necesario para ganar licitaciones. |

***Fuente: Autor del trabajo***

Una vez identificado los requerimientos de la información para los gestores e inversionistas de la empresa, se debe resaltar que actualmente la empresa está generando las siguientes deficiencias, y que de una manera u otra afectan los procesos contables.

Tales deficiencias podrían manifestarse de la siguiente manera:

- Actualización de las normas vigentes que cobijan a la empresa para efectos legales-fiscales. Contables- demás.
- Segregación de funciones

Ante estas situaciones particulares se visualizan las siguientes oportunidades de mejora respectivamente:

- Es importante mitigar reprocesos por ejecuciones de actividades que implican realizarse con base a normas o leyes emitidas por organismos gubernamentales de control fiscal, contable, legal etc... Una buena forma para solucionar esto, es capacitar al personal encargado de realizar dichas

actividades, de tal manera que el costo de incurrir en estas capacitaciones se vea reflejado en un beneficio para la empresa.

- Una buena recomendación, es separar las actividades de gerencia de las actividades y/o funciones que desarrolla la persona encargada de tesorería y cartera, ya que así la responsabilidad de ejecutar cierta acción u otra, no estará siempre bajo la misma persona, y además, se visualizara una mejor distribución en los puestos de trabajo

## 7.6 NECESIDADES DE LA INFORMACIÓN DE LOS USUARIOS EXTERNOS

### 7.6.1 Clientes

Se identificó que algunos de los clientes más relevantes son:

Laminamos S.A, Montajes e Instrumentación, Perfilamos del Cauca, Refinal S.A., Estrumetal S.A.

**Tabla 14. Paralelo entre la situación encontrada y los requerimientos de los usuarios de la información – Clientes**

| <b>Situación Encontrada</b>                                                                                                                   | <b>Requerimientos de la información</b>                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Se percibe buena información respecto a la calidad de los productos y servicios                                                            | 1. La calidad de los productos y servicios                                             |
| 2. En muchas ocasiones esta información no termina siendo la misma que la contabilidad sugiere.                                               | 2. El precio por proyecto cotizado                                                     |
| 3. Este proceso se elabora normalmente, sin embargo en el transcurso del tiempo existen variantes que aumentan el tiempo estimado de la obra. | 3. El tiempo de cada proyecto cotizado-versus el tiempo real que se demora el proyecto |
| 4. Se encontró que la información respecto a la forma de contratación está bien manejada                                                      | 4. La forma de contratación para la puesta en marcha de determinada obra contratada    |
| 5. No se visualizan procesos definidos en la gestión del cobro de cartera.                                                                    | 5. Circularización de cartera                                                          |

***Fuente: Autor del trabajo***

Una vez identificado los requerimientos de la información para los clientes de la empresa, se debe resaltar que actualmente la empresa está generando las siguientes deficiencias, y que de una manera u otra afectan los procesos contables.

Tales deficiencias podrían definirse de la siguiente manera:

- Constante presentación de incontinencias, en los diferentes procesos de las obras contratadas.
- Información respetos al cumplimiento de pagos a recibidos por los clientes según plazos pactados e indicadores.

Alrededor de cada una de estas deficiencias se visualizan las siguientes oportunidades de mejora respectivamente.

- Aunque en la empresa, cada vez que se factura una obra, se estima un porcentaje de imprevistos del 3% del costo total de la factura de venta, es pertinente reconocer un porcentaje más alto debido a la persistente ocurrencia de incontinencias e imprevistos en ejercicios anteriores, siempre y cuando se este desacuerdo y se permita hacerlo.
- Es Oportuno que la empresa establezca un proceso respecto a la gestión del cobro de su cartera, y también un tipo de informe de manera mensual bimensual trimestral o como ella lo considere pertinente, en donde se identifique como ha sido la calificación de la organización respecto a el recaudo de la cartera , tal informe podría elaborarse con indicadores, y resultados, ejemplo: del 0 % al 30 % de cumplimiento = Mal del 31% al 65% de cumplimiento regular, del 66% al 85% de cumplimiento bueno, y del 86 % al 100% de cumplimiento= excelente, este informe puede elaborarse según los plazos y vencimientos.

### 7.6.2 Proveedores

Se identificó que algunos de los proveedores más importantes son:

CRIOGAS - Gases industriales de Colombia S.A, PRAXAIR- Oxigeno de Colombia Ltda., Hierros Antomar S.A.S, Agofer S.A, Americana de dotaciones y suministros industriales S.A.S,

**Tabla 15. Paralelo entre la situación encontrada y los requerimientos de los usuarios de la información – Proveedores**

| Situación Encontrada                                                                                                      | Requerimientos de la información                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Esta información se le brinda al proveedor con base en situaciones anteriores donde se han obtenido buenos resultados. | 1. La solidez de la empresa, para la obtención de créditos y plazos ejercicios anteriores |

|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 2. Este conocimiento lo identifican los proveedores como medida propia, pero la empresa no cuenta con informe detallado que permita identificar como ha sido el cumplimiento de los pagos a proveedores en ejercicios anteriores | 2. El cumplimiento en los pagos según lo pactado en ejercicios anteriores |
| 3. Los proveedores cuentan siempre con la información respecto a su cupo disponible                                                                                                                                              | 3. El cupo disponible para otorgar                                        |
| 4. Los proveedores cuentan siempre con la información respecto a sus plazos y créditos                                                                                                                                           | 4. El tiempo total para pagar un crédito o plazo                          |

*Fuente: Autor del trabajo*

Luego de haber identificado los requerimientos de la información para los Proveedores de la empresa, se debe resaltar que actualmente la empresa está generando la siguiente deficiencia, y que de una manera u otra afectan los procesos contables.

Tal deficiencia podría señalarse de la siguiente forma:

- Ausencia de Información respetos al cumplimiento de pagos a proveedores según plazos pactados e indicadores, en ejercicios anteriores.

Ante este escenario se presenta la siguiente oportunidad de mejora

- Es Oportuno que la empresa establezca un tipo de informe de manera mensual bimensual trimestral o como ella lo considere pertinente, en donde se identifique como ha sido la calificación de la organización respecto al pago de sus obligaciones con los proveedores, tal informe podría elaborarse con indicadores y resultados, ejemplo: del 0 % al 30 % de cumplimiento = Mal, del 31% al 65% de cumplimiento = regular, del 66% al 85% de cumplimiento = bueno y del 86 % al 100% de cumplimiento = excelente.

### **7.6.3 Entidades bancarias**

Se identificó que la empresa presenta obligaciones bancarias con las siguientes entidades:

Banco de Bogotá, Banco Davivienda, Banco de occidente, City Bank, Helm Bank

**Tabla 16. Paralelo entre la situación encontrada y los requerimientos de los usuarios de la información – Entidades Bancarias**

| <b>Situación Encontrada</b>                                                                                                   | <b>Requerimientos de la información</b>                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Esta información se le brinda al proveedor con base en situaciones anteriores donde se han obtenido buenos resultados.     | 1. La solidez de la empresa, para la obtención de créditos y plazos ejercicios anteriores y posteriores |
| 2. Este proceso se hace cada vez que sea necesario                                                                            | 2. Informes en donde aparezcan los principales clientes , y monto a recaudar por proyecto contratado    |
| 3. La cultura de pago está implícita en el cumplimiento de las obligaciones                                                   | 3. La cultura de pago                                                                                   |
| 4. la información respecto a los reportes en las centrales de riesgo siempre está disponible en las bases de datos virtuales. | 4. El reporte en centrales de riesgo                                                                    |
| 5. Este proceso se elabora cada vez que sea necesario.                                                                        | 5. Todos los indicadores financieros y de endeudamiento posibles, para tomar decisiones                 |

*Fuente: Autor del trabajo*

Luego de haber identificado los requerimientos de la información para las entidades financieras de la empresa, se debe resaltar que actualmente la empresa está generando la siguiente deficiencia, y que de una manera u otra afectan los procesos contables.

Tal deficiencia podría definirse de la siguiente manera:

- Ausencia de Información respetos al cumplimiento de pagos a entidades financieras, según plazos pactados, y según indicadores financieros, diferente a la información emitida por las centrales de riesgo.

Ante lo que se vivencia en este punto, se manifiesta la siguiente oportunidad de mejora:

- Es Oportuno que la empresa establezca un tipo de informe de manera mensual bimensual trimestral o como ella lo considere pertinente, en donde se identifique como ha sido la calificación de la organización respecto al pago de sus obligaciones bancarias , tal informe podría elaborarse con indicadores, y resultados, ejemplo: del 0 % al 30 % de cumplimiento = Mal, del 31% al 65% de cumplimiento = regular, del 66% al 85% de cumplimiento = bueno, y del 86 % al 100% de cumplimiento = excelente. A este tipo de informe, se le pueden adjuntar otros datos tales como, los

principales clientes que la empresa posee, y cuál es su cartera correspondiente a determinada fecha, y como ha sido el recaudo de ella.

#### 7.6.4 Entidades del Estado.

A continuación se presentan algunas de las entidades del estado a las cuales la empresa les debe suministrar información:

Cámara de comercio de Santiago de Cali, Notarias, Dirección de Aduanas e Impuestos, Superintendencia de Industria y Comercio, Alcaldía de Santiago de Cali, Etc...

**Tabla 17. Paralelo entre la situación encontrada y los requerimientos de los usuarios de la información – Entidades del Estado**

| <b>Situación Encontrada</b>                                                                                       | <b>Requerimientos de la información</b>                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 1. La información está disponible, pero no siempre en el tiempo oportuno.                                         | 1. Medios magnéticos                                                 |
| 2. Este proceso se elabora normalmente, aunque en la mayoría de los casos se presentan las declaraciones sin pago | 2. Declaraciones de renta, Iva, retención en la fuente, Ica,         |
| 3. Esta información es pública y cualquier persona puede acceder a ella.                                          | 3. Certificados de cámara y comercio - renovaciones etc.             |
| 4. Este proceso se elabora cada vez que sea necesario                                                             | 4. Estados financieros (Balance general y estado de resultados etc.) |
| 5. Esta información se reporta cada vez que es cambiada.                                                          | 5. Actividad económica.                                              |

*Fuente: Autor del trabajo*

Una vez identificado los requerimientos de la información para las entidades del Estado que ejercen control sobre la empresa, se debe resaltar que actualmente la empresa está generando la siguiente deficiencia, y que de una manera u otra afectan los procesos contables.

Tal deficiencia podría definirse de la siguiente manera:

- presentación de declaraciones sin pago

Una posible oportunidad de mejora, ante esta situación, se manifiesta de la siguiente forma:

- Es pertinente señalar que una buena oportunidad para mejorar esta situación, es haciendo provisiones en los diferentes impuestos que se deben presentar en la empresa, de tal manera que cuando llegue el momento de pagarlos, la empresa disponga de recursos para poder hacerlo.

## 8. CAPÍTULO 2

### DOCUMENTOS SOPORTE O ENTRADAS DE LA INFORMACIÓN

Luego de haber elaborado en el capítulo anterior el diagnóstico para la identificación de los requerimientos de la información, a continuación se mostraran los distintos documentos soportes, (**entradas de la información del sic de la empresa Metalmecánica Quivar Ltda.**) que muestran la prueba de llevar a cabo actividades encaminadas a ejecutar distintos procesos contables y administrativos. También es necesario mencionar, que en el sistema de información contable actual, no existen políticas definidas para el manejo de los documentos soporte, por ende, las políticas que se muestran a continuación en cada documento encontrado, fueron propuestas a partir de buenos criterios para orientar el buen manejo de los mismos.

**AREA:** Operativa, Administrativa

**RESPONSABLES:** Almacenista, Secretaria.

**PROCESO:** Compras

**CARGO O PERSONA AL QUE REPORTA:** Auxiliar Contable

**CARGO O PERONA QUE LE REPORTAN:** Proveedores

**DOCUMENTO SOPORTE:** Factura De Compra (Ejemplo: Compañía De Gases De Pacifico)

|                                                                                                                                                                                      |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |             |                                                                                                                                                                                                    |                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Carrera 17G No 25-66<br>Telefax: <b>4382844</b> Tel. <b>4436140</b><br>Cel. 313-6619408<br>E-Mail: <a href="mailto:cgpgases@hotmail.com">cgpgases@hotmail.com</a><br>Cali - Colombia |        | Resolución DIAN 50000391641 De May 28 2015 Autoriza<br>Facturación Por Computador FC 17683 Al 20000<br>ACTIVIDAD ICA 209 TARIFA 7.7 X 1000<br>RETENEDORES DE IVA AL REGIMEN SIMPLIFICADO<br>IVA REGIMEN COMUN<br>NO SOMOS GRANDES CONTRIBUYENTES<br>Actividad Económica Principal 4669. Comercio al por mayor<br>de otros productos N.C.P- Imp. CREE 0.30% |             | <br><b>COMPAÑÍA DE GASES DEL PACÍFICO</b><br>NIT. 900.200.588-6<br><b>FACTURA DE VENTA</b><br>No. FC 00017695 |                          |
| Cliente : METALMECANICA QUIVAR LTDA<br>NIT/C.C. : 900.195.524-9<br>Dirección : CL 2 TRANSV. 3-45<br>Telefonos : 6669262/6669145<br>Ciudad : PALMIRA                                  |        | Vendedor : C.A.S.V.<br>O.C. No. :<br>Remisión No. :                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             | Fecha Factura : 29 Mayo 2015<br>Fecha Vencimiento : 13 Julio 2015                                                                                                                                  |                          |
| DESCRIPCION                                                                                                                                                                          | UNIDAD | CANTIDAD                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | VR.UNITARIO | VR.TOTAL                                                                                                                                                                                           | %                        |
| OXIGENO GASEOSO INDUSTRIAL                                                                                                                                                           | M3     | 13.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 9,000.00    | 117,000.00                                                                                                                                                                                         | 16                       |
| MEZCLA CO2 / ARGON                                                                                                                                                                   | M3     | 14.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 12,500.00   | 175,000.00                                                                                                                                                                                         | 16                       |
| SUBTOTAL \$                                                                                                                                                                          |        | 292,000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | I.V.A. \$   | 46,720                                                                                                                                                                                             | TOTAL A PAGAR \$ 338,720 |

Después de vencida esta factura cobraremos intereses de mora a la tasa legal vigente la firma puesta por parte de terceros en representación mandato u otra calidad similar al nombre del comprador implica su obligación de acuerdo al Art. 640 del código de comercio. Igualmente da constancia de entrega real y material de la mercancía y/o servicios, acepto ser reportado a las entidades de riesgos de entidades financieras en caso de no cumplir con el pago oportuno.

Formato impreso por software de PROSISTEMAS S.A NIT. 800042928-1

*German Encinas L.*  
 NOMBRE, FIRMA Y SELLO DEL EMISOR

**Fuente:** archivo de la empresa

**DATOS:** Nombre del Proveedor, Nit, dirección, teléfonos, E-mail- Ciudad, productos y servicios, información tributaria, numeración de factura, vencimientos, vendedor, datos de cliente, descripción, unidad, cantidad, valor unitario, valor total, subtotal, IVA, total pagar, nota, firmas

**POLITICA:** Es necesario tener en cuenta que en la empresa no existe como tal, un área llamada compras. Sin embargo las acciones y/o actividades pertenecientes a este proceso, tales como: recibir el documento, ponerle el sello de recibido, verificar lo solicitado, entregarlo a los usuarios para su contabilización, y archivarlo, etc... están a cargo del almacenista y la secretaria de la empresa, quienes pertenecen al área operativa y administrativa de la organización respectivamente.

**POLITICA:** También es importante mencionar que cuando se compra en efectivo determinado material o consumible, no es necesario enviar las facturas a el auxiliar contable para su debida causación, por tanto dichas facturas de compra se direccionan directamente al responsable de elaborar los comprobantes de egreso, (Gerente - Administradora.)

**POLITICA:** Como se puede visualizar en esta factura de compra, no se le ha asignado una obra en especial, por tanto, cada vez que ocurra esta situación y no se halla identificado anteriormente, ni por el almacenista ni por la secretaria, el auxiliar contable debe de preguntar a los ingenieros de proyectos, la destinación de la compra realizada.

*Fuente: Autor del trabajo*

| <b>AREA: CONTABILIDAD</b>                                                                  |                             |                       |               |                                               |                                                     |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------|
| <b>RESPONSABLE:</b> Auxiliar Contable                                                      |                             |                       |               |                                               |                                                     |              |
| <b>PROCESO:</b> Compras (Causación De Factura Por Pagar)                                   |                             |                       |               |                                               |                                                     |              |
| <b>CARGO AL QUE REPORTA:</b> Gerencia, Contador,                                           |                             |                       |               |                                               |                                                     |              |
| <b>CARGO QUE LE REPORTAN:</b> Almacenista, Secretaria                                      |                             |                       |               |                                               |                                                     |              |
| <b>DOCUMENTO SOPORTE:</b> FP. Ejemplo: causación de factura de compra-STECKERL             |                             |                       |               |                                               |                                                     |              |
| <b>METALMECANICA QUIVAR LTDA.</b><br>NIT.: 900195524-9<br>CALLE 33F 16-111 - TEL.: 6669262 |                             |                       |               | CONSECUTIVO No.: FP-5445<br>FACTURA No.: 6596 |                                                     |              |
| PROVEEDOR: STECKERL ACEROS S.A.S<br>N.I.T. 900499032                                       |                             |                       |               | FECHA                                         | FACTURA: 13 mayo 2015<br>VENCIMIENTO: 13 junio 2015 |              |
| DETALLE: CAUSACION DE FACTURA 6596                                                         |                             |                       |               |                                               |                                                     |              |
| CODIGO                                                                                     | CUENTA                      | BENEFICIARIO          | CONCEPTO      | FACTURA                                       | DEBITO                                              | CREDITO      |
| 22050501                                                                                   | Proveedores nacionales      | STECKERL ACEROS S.A.S | TOTAL A PAGAR | 6596                                          | .00                                                 | 9,441,116.00 |
| 51959502                                                                                   | AJUSTE AL PESO              | STECKERL ACEROS S.A.S | AJUSTE        | 6596                                          | 1.00                                                | .00          |
| 24080216                                                                                   | Iva descontable 16% compras | STECKERL ACEROS S.A.S | IVA           | 6596                                          | 1,302,223.00                                        | .00          |
| 71010101                                                                                   | CP Materia prima            | STECKERL ACEROS S.A.S | IPE           | 6596                                          | 509,010.00                                          | .00          |
| 71010101                                                                                   | CP Materia prima            | STECKERL ACEROS S.A.S | CHANEL        | 6596                                          | 523,745.00                                          | .00          |
| 71010101                                                                                   | CP Materia prima            | STECKERL ACEROS S.A.S | LAM           | 6596                                          | 2,975,017.00                                        | .00          |
| 71010101                                                                                   | CP Materia prima            | STECKERL ACEROS S.A.S | LAM           | 6596                                          | 561,000.00                                          | .00          |
| 71010101                                                                                   | CP Materia prima            | STECKERL ACEROS S.A.S | IPE           | 6596                                          | 3,570,120.00                                        | .00          |
| <b>SUMAS IGUALES</b>                                                                       |                             |                       |               |                                               | 9,441,116.00                                        |              |
| SON: NUEVE MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y UN MIL CIENTO DIECISEIS PESOS M/CTE.          |                             |                       |               |                                               |                                                     |              |
| Elaboró:                                                                                   |                             |                       | Aprobó:       |                                               | Contabilizó:                                        |              |
|                                                                                            |                             |                       |               |                                               |                                                     |              |
|                                                                                            |                             |                       |               | Firma Proveedor:                              |                                                     |              |
|                                                                                            |                             |                       |               | N.I.T. o C.C.: 900499032 DE                   |                                                     |              |

*Fuente: archivo de la empresa*

**DATOS:** Nombre y Nit del Cliente, consecutivo, N° Factura, Nombre y Nit del proveedor, fecha de pago y vencimiento, detalle, código, cuenta, beneficiario, concepto, numero de factura débito y crédito, firmas (elaboro, aprobó, contabilizo, proveedor)

**POLITICA:** Al visualizar esta causación, se puede identificar claramente que en la parte de la descripción solo se percibe una anotación muy general (causación factura 6596), esto puede ser una posible causa, para generar inconvenientes en el momento de buscar información, por lo tanto lo ideal es que se especifique un poco más la descripción

*Fuente: Autor del trabajo*

**AREA:** Gerencia

**RESPONSABLE:** Administradora y/o Gerente

**PROCESO:** Tesorería y/o pagos (Realización De Comprobantes De Egreso)

**CARGO AL QUE REPORTA:** Auxiliar Contable

**CARGO QUE LE REPORTAN:** Ingenieros de proyectos, Secretaria, Mensajero,

**DOCUMENTO SOPORTE:** Comprobantes de egreso

*Fuente: Archivo de la empresa*

**DATOS:** Valor pagado en letras y números, fecha de pago, nombre del tercero para efectos del registro contable, medio de pago, numero del cheque, entidad bancaria, consecutivo, firmas (contabilizado, Elaborado,)

**POLITICA:** Una vez observado y analizado este documento soporte se puede señalar que según lo establecido por la gerencia, el nombre de la persona que describe este comprobante de egreso (Juan Carlos Montes), no corresponde a la persona que se le cancela el valor allí presente (27.520.000) de tal manera que este nombre solo tiene implicaciones para efectos del registro contable. Es decir que en la contabilidad aparecerá el comprobante de egreso (CE-4370) a nombre de Juan Carlos Montes, sin embargo al introducirnos al comprobante de egreso como tal, se percibe que esos (27.520.000) están distribuidos en diversos gastos y costos, tales como consumibles, transportes, viáticos, materiales, pólizas, etc... que se le han cancelado a muchos terceros. Otros nombres que tiene esta misma mecánica son: Patricia Hernández Correa, Edwin Ibáñez Varela y Daniel Quiñonez.

**POLITICA:** Cuando el comprobante de egreso, no esté a nombre de las personas mencionadas en la política anterior, se entenderá que el valor expresado en el comprobante como tal, se le cancelara a la persona descrita.

**POLITICA:** También se establece que solo la gerente está encargada de elaborar estos comprobantes de egresos, con los reportes de los costos y gastos que le proporcionan los ingenieros de proyectos, el mensajero, la secretaria, y el archivo de cuentas por pagar debidamente causadas.

*Fuente: Autor del trabajo*

| <b>AREA:</b> Contabilidad                                                                                             |                                |                           |                                       |                                 |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|--------------|
| <b>RESPONSABLE:</b> Auxiliar Contable                                                                                 |                                |                           |                                       |                                 |              |
| <b>PROCESO:</b> Tesorería y/o pagos (Contabilización De Comprobantes De Egreso)                                       |                                |                           |                                       |                                 |              |
| <b>CARGO AL QUE REPORTA:</b> Contador                                                                                 |                                |                           |                                       |                                 |              |
| <b>CARGO QUE LE REPORTAN:</b> Administradora y/o Gerente                                                              |                                |                           |                                       |                                 |              |
| <b>DOCUMENTO SOPORTE:</b> CG. Ejemplo: Cancelación de liquidación de prestaciones sociales a el señor Mosquera Jercin |                                |                           |                                       |                                 |              |
| Mosquera Jercin                                                                                                       |                                | 30 abril 2015             |                                       | \$ 1,280,736.00                 |              |
| UN MILLON DOSCIENTOS OCHENTA MIL SETECIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS M/CTE.                                              |                                |                           |                                       |                                 |              |
| METALMECANICA QUIVAR LTDA.<br>NIT.: 900195524-9 CALLE 33F 16-111 Tel.: 6669262                                        |                                |                           | <b>COMPROBANTE DE EGRESO No. 4431</b> |                                 |              |
| PAGADO A: Mosquera Jercin<br>N.I.T. 1130645582                                                                        |                                | FECHA DE ELABORACION:     |                                       | 30 abril 2015                   |              |
|                                                                                                                       |                                | FECHA DE COBRO:           |                                       | 30 abril 2015                   |              |
| <b>DETALLE: CANCELACION DE LIQUIDACION</b>                                                                            |                                |                           |                                       |                                 |              |
| CODIGO                                                                                                                | CUENTA                         | BENEFICIARIO              | CONCEPTO                              | DEBITO                          | CREDITO      |
| 11100504                                                                                                              | BANCO DE BOGOTA CTA 142000496  | Mosquera Jercin           | CANCELACION DE LIQUIDACION            | .00                             | 1,280,736.00 |
| 51959502                                                                                                              | AJUSTE AL PESO                 | METALMECANICA QUIVAR LTDA | AJUSTE AL PESO                        | 736.00                          | .00          |
| 51959601                                                                                                              | SUELDO                         | Mosquera Jercin           | DIAS POR PAGAR                        | 60,000.00                       | .00          |
| 26102001                                                                                                              | PROVISION PARA PRIMA SERVICIOS | Mosquera Jercin           | CANCELA PRIMA SERVICIOS               | 532,387.00                      | .00          |
| 26101501                                                                                                              | PROVISION PARA VACACIONES      | Mosquera Jercin           | CANCELA VACACIONES                    | 219,833.00                      | .00          |
| 26101001                                                                                                              | PROVISION INTERESES CESANTIAS  | Mosquera Jercin           | CANCELA INTERESES                     | 4,976.00                        | .00          |
| SON: UN MILLON DOSCIENTOS OCHENTA MIL SETECIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS M/CTE.                                         |                                |                           |                                       |                                 |              |
| BANCO: BANCO DE BOGOTA                                                                                                |                                | CHEQUE No 9816269         |                                       | Firma y sello del Beneficiario: |              |
| Elaboró:                                                                                                              | Aprobó:                        | Contabilizó:              | N.I.T. o C.C.: 1130645582 DE          |                                 |              |

*Fuente: Archivo de la empresa*

**POLITICAS:** Al visualizar este documento, se puede identificar claramente que en la parte de la descripción solo se percibe una anotación muy general (Cancelación de liquidación), esto puede ser una posible causa, para generar inconvenientes en el momento de buscar información, por lo tanto lo ideal es que se especifique un poco más la descripción: ejemplo: liquidación de prestaciones sociales.

|                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------|
| <b>AREA:</b> Contabilidad                                                       |
| <b>RESPONSABLE:</b> Contador                                                    |
| <b>PROCESO:</b> Conciliación Bancaria                                           |
| <b>CARGO O PERSONA AL QUE REPORTA:</b> Administradora y/o Gerente               |
| <b>CARGO QUE LE REPORTAN:</b> Secretaria                                        |
| <b>DOCUMENTO SOPORTE:</b> Ejemplo: Extracto -B. Davivienda -Cta. 0160 0999 8090 |

|                                                                                     |                                                                                                                              |                                                                                       |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|------|
|  | <h1 style="margin: 0;">DAVIVIENDA</h1> <h2 style="margin: 0;">CUENTA CORRIENTE</h2> <p style="margin: 0;">0160 6999 8090</p> |  | 1101 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|------|

Apreciado Cliente

**METAL MECÁNICA QUIVAR LTDA**

CL 2 T 3 45 PARCELACION LA DOLORES

PALMIRA-VALLE

COLOMBIA

INFORME DEL MES: **DICIEMBRE 2014**

Saldo Anterior 11.042.951,73

Más: Créditos \$0,00

Menos: Débitos \$0,00

Nuevo Saldo 11.042.951,73

Días Sobregiro 77

Interés de Sobregiro \$559.595,01

Tasa Sobregiro 20,63% E.A.

Tasa Mora 20,63% E.A.

| Fecha | Clase de Movimiento | Cuenta | Doc. | Valor | Saldo |
|-------|---------------------|--------|------|-------|-------|
|       |                     |        |      |       |       |

## ¡USE SU TARJETA DÉBITO, NO LE CUESTA MÁS!



**Interés de Sobregiro:** 20,63% M.V. 20.033,36 E.A.

Recuerde que usted también cuenta con nuestro Débito en el Corriente de Ahorros de DAVIVIENDA. Consulte el detalle de su Débito en el Corriente de Ahorros de DAVIVIENDA en el sitio web de DAVIVIENDA.

Este producto cuenta con seguro de depósitos. Consulte el detalle de su seguro de depósitos en el sitio web de DAVIVIENDA. Para mayor información en www.davivienda.com

**Banco Davivienda S.A. NIT. 960.034.319-7**

© 2014 Davivienda S.A. Todos los derechos reservados. DAVIVIENDA S.A. es una entidad financiera autorizada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

**DATOS:** Nombre de la entidad Bancaria, N° cta. corriente, datos del cliente, saldo anterior, más créditos, menos débitos, nuevo saldo, días sobregiro, interese de sobregiro, tasa de sobregiro, tasa mora, fecha del movimiento, clase de movimiento, oficina, documento, valor, saldo. Sellos, tasas.

**POLITICA:** Es responsabilidad del auxiliar contable identificar las diferencias existentes que resultan de ejecutar la conciliación bancaria, entre el extracto bancario, y el saldo en de la cuenta en la contabilidad. Una vez identificadas las diferencias es necesario comunicárselas a la gerencia.

*Fuente: Autor del trabajo*

|                                                                               |  |  |  |  |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| <b>AREA:</b> Contabilidad                                                     |  |  |  |  |  |  |
| <b>RESPONSABLE:</b> Auxiliar Contable                                         |  |  |  |  |  |  |
| <b>PROCESO:</b> Tesorería y/o pagos (Ajustes Contables)                       |  |  |  |  |  |  |
| <b>CARGO AL QUE REPORTA:</b> Contador                                         |  |  |  |  |  |  |
| <b>CARGO QUE LE REPORTAN:</b> Administrador y/o Gerente                       |  |  |  |  |  |  |
| <b>DOCUMENTO SOPORTE:</b> AJ – AP – OA. Ejemplo: Ajuste de Factura por pagar. |  |  |  |  |  |  |

| <b>METALMECANICA QUIVAR LTDA.</b><br><small>NIT : 900145574-9<br/>CALLE 33F 16-111 - TEL : 6669262</small>                                                                                                                                                                                                                    |                              |                        |                             | <b>CONSECUTIVO No.:</b> AJ-162<br><b>FACTURA No.:</b> 86755              |              |              |                                                                                                                                                                |  |  |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|------------------|
| <b>PROVEEDOR:</b> EMPRESA DE ENERGIA DEL PACIFICO SA<br><small>N.I.T. 800249860</small>                                                                                                                                                                                                                                       |                              |                        |                             | <b>FECHA:</b> 31 marzo 2015<br><b>FACTURA VENCIMIENTO:</b> 31 marzo 2015 |              |              |                                                                                                                                                                |  |  |                  |
| <b>DETALLE:</b> SERVICIO DE ENERGIA DEL MES                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                              |                        |                             |                                                                          |              |              |                                                                                                                                                                |  |  |                  |
| CODIGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | CUENTA                       | BENEFICIARIO           | CONCEPTO                    | FACTURA                                                                  | DEBITO       | CREDITO      |                                                                                                                                                                |  |  |                  |
| 23355001                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | SERVICIOS PUBLICOS POR PAGAR | EMPRESA DE ENERGIA DEL | SERVICIO DE ENERGIA DEL MES | 86755                                                                    | .00          | 2,679,483.00 |                                                                                                                                                                |  |  |                  |
| 73030201                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | CIF Servicio de Energia      | EMPRESA DE ENERGIA DEL | SERVICIO DE ENERGIA DEL MES | 86755                                                                    | 17,272.00    | .00          |                                                                                                                                                                |  |  |                  |
| 73030201                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | CIF Servicio de Energia      | EMPRESA DE ENERGIA DEL | SERVICIO DE ENERGIA DEL MES | 86755                                                                    | 3,01,859.00  | .00          |                                                                                                                                                                |  |  |                  |
| 73030201                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | CIF Servicio de Energia      | EMPRESA DE ENERGIA DEL | SERVICIO DE ENERGIA DEL MES | 86755                                                                    | 338,290.00   | .00          |                                                                                                                                                                |  |  |                  |
| 73030201                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | CIF Servicio de Energia      | EMPRESA DE ENERGIA DEL | SERVICIO DE ENERGIA DEL MES | 86755                                                                    | 59,338.00    | .00          |                                                                                                                                                                |  |  |                  |
| 73030201                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | CIF Servicio de Energia      | EMPRESA DE ENERGIA DEL | SERVICIO DE ENERGIA DEL MES | 86755                                                                    | 2,17,990.00  | .00          |                                                                                                                                                                |  |  |                  |
| 73030201                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | CIF Servicio de Energia      | EMPRESA DE ENERGIA DEL | SERVICIO DE ENERGIA DEL MES | 86755                                                                    | 35,955.00    | .00          |                                                                                                                                                                |  |  |                  |
| 73030201                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | CIF Servicio de Energia      | EMPRESA DE ENERGIA DEL | SERVICIO DE ENERGIA DEL MES | 86755                                                                    | 322,967.00   | .00          |                                                                                                                                                                |  |  |                  |
| 73030201                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | CIF Servicio de Energia      | EMPRESA DE ENERGIA DEL | SERVICIO DE ENERGIA DEL MES | 86755                                                                    | 849,915.00   | .00          |                                                                                                                                                                |  |  |                  |
| 51353001                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ENERGIA ELECTRICA            | EMPRESA DE ENERGIA DEL | SERVICIO DE ENERGIA DEL MES | 86755                                                                    | 535,897.00   | .00          |                                                                                                                                                                |  |  |                  |
| <b>SUMAS IGUALES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                              |                        |                             | 2,679,483.00                                                             | 2,679,483.00 |              |                                                                                                                                                                |  |  |                  |
| <b>SON:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                              |                        |                             |                                                                          |              |              |                                                                                                                                                                |  |  |                  |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; height: 30px; vertical-align: bottom;">Elaboró:</td> <td style="width: 33%; height: 30px; vertical-align: bottom;">Aprobó:</td> <td style="width: 33%; height: 30px; vertical-align: bottom;">Contabilizó:</td> </tr> </table> |                              |                        |                             | Elaboró:                                                                 | Aprobó:      | Contabilizó: | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="height: 30px; vertical-align: bottom;">Firma Proveedor:</td> </tr> </table> |  |  | Firma Proveedor: |
| Elaboró:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Aprobó:                      | Contabilizó:           |                             |                                                                          |              |              |                                                                                                                                                                |  |  |                  |
| Firma Proveedor:                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |                        |                             |                                                                          |              |              |                                                                                                                                                                |  |  |                  |
| <small>N.I.T. o C.C.: 800249860</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                              |                        |                             | <small>DE</small>                                                        |              |              |                                                                                                                                                                |  |  |                  |

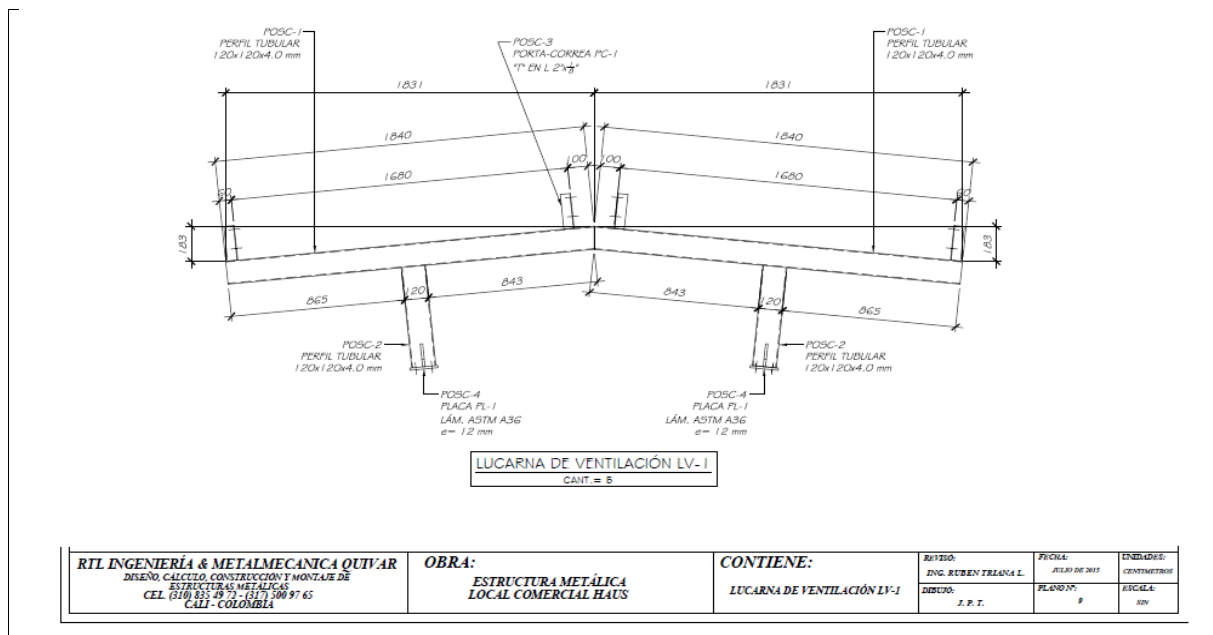
*Fuente: Archivo de la empresa*

**DATOS:** Nombre y Nit del Cliente, consecutivo del ajuste, Nombre y Nit del proveedor, fecha de pago y vencimiento, detalle, código, cuenta, beneficiario, concepto, numero de factura débito y crédito, firmas (elaboro, aprobó, contabilizo, proveedor)

**POLITICA:** Es necesario tener en cuenta que cada vez que se elabore un ajuste, es necesario saber la razón del porque se va a realizar, ya que existen 3 tipos de documentos en la contabilidad de la empresa, para ejecutar este proceso, los cuales son: (AJ) Ajuste de cuentas por pagar diferente a proveedores, (AP) Ajuste a proveedores, y (AO) otros Ajustes. La razón común del porque se elaboran estos ajustes en la mayoría de los casos es por la ausencia de espacio en el consecutivo de otro tipo de documentos tales como: (CG) Comprobantes de egreso, o (FP) Facturas por pagar, y para corregir movimientos en las cuentas en fechas anteriores a la fecha actual.

*Fuente: Autor del trabajo*

|                                                 |
|-------------------------------------------------|
| <b>AREA:</b> Ingeniería                         |
| <b>RESPONSABLE:</b> Ingenieros de proyectos     |
| <b>PROCESO:</b> Ventas (Planos)                 |
| <b>CARGO O PERSONA AL QUE REPORTA:</b> Clientes |
| <b>CARGO QUE LE REPORTAN:</b> Clientes          |
| <b>DOCUMENTO SOPORTE:</b> Planos                |



*Fuente: Archivo de la empresa*

**DATOS:** Nombre de las empresas (cliente y proveedor) quienes diseñan y fabrican el plano, nombre del a obra, contenido, fecha, unidades, numero del plano, escala, firmas (dibujante- elabora, Ingeniero -revisa)

**POLITICA:** N/A

*Fuente: Autor del trabajo*

AREA: Ingeniería

RESPONSABLE: Ingenieros de obras

PROCESO: Ventas (Cotización)

CARGO O PERSONA AL QUE REPORTA: Clientes

CARGO QUE LE REPORTAN: Clientes

DOCUMENTO SOPORTE: Cotización

1

METALMECANICA QUIVAR LTDA.

NIT. 900.195.524-9

TABLA CONTENIDO

1. Carta de presentación de oferta

2. Alcance de la obra

3. Datos técnicos

4. Forma de pago

5. Tiempo de entrega de la obra

6. Validez de la oferta

7. Soldaduras

8. Normas y códigos

9. Garantías

10. Observaciones finales

11. Valor total de la oferta

12. Cuadro de costeo

2

METALMECANICA QUIVAR LTDA.

NIT. 900.195.524-9

1. CARTA DE PRESENTACIÓN DE OFERTA

Palmira-La Dorotea, 19 de septiembre de 2011

COT. No. 277

Señores:

REFINAL S.A.

Attn: Ing. JADER PENAGOS

Departamento de Compras

Ciudad

Asunto: SUMINISTRO Y FABRICACION DE TANQUE PARA ALMACENAMIENTO TAZ-CAPACIDAD 10m³.

Damos gracias de antemano por haber incluido a nuestra empresa como proponente para licitar la obra en referencia. Nos complace someter a su consideración nuestra mejor oferta técnica – económica elaborada según indicaciones suministradas por ustedes.

Nos comprometemos a ejecutar la obra utilizando las mejores prácticas de la ingeniería en su construcción para su completa realización y recibo a entera satisfacción.

Atentamente,

EDWIN IBAÑEZ VARELA

Departamento técnico

2. ALCANCE DE LA OBRA

La presente cotización tiene como objeto la prefabricación, fabricación y transporte a obra de un tanque para almacenamiento TAZ con una capacidad de 10m³. Según especificaciones suministradas por el contratante.

• Suministro de materiales para la construcción acero al carbón A36

• Fabricación de cuerpo cilíndrico

• Fabricación de tapa torisférica

• Fabricación de fondo torisférico

• Fabricación de entrada de producto

• Fabricación de salida de producto

• Fabricación de manhole

• Fabricación de patas o soportes

• Fabricación de toma para termómetro

• Fabricación de placa base

• Suministro de accesorios de tubería

• Equipos y herramientas necesarias

• Consumibles

• Prueba de tintas penetrantes

• Mano de obra calificada

• Limpieza manual mecánica

• Pintura anticorrosiva

• Pintura de acabado esmalte

• Transporte a obra

• Materiales auxiliares para el cargue y descargue de equipos

• Suministro de personal con afiliación al fondo de pensiones EPS, ARP

• Seguridad industrial

3. DATOS TECNICOS

• Diámetro del tanque: 1.8 m

• Altura total: 4 m

• Material tanque: acero al carbón A36

• Manhole 20"

• Entrada y salida diámetro 2"

• Presión atmosférica

• Capacidad 10 m³

4. FORMA DE PAGO

• Anticipo 50%

• Avance del 30%

• Saldo 20% contra entrega

5. TIEMPO DE ENTREGA DE LA OBRA

Quince (15) días

6. VALIDEZ DE LA OFERTA

Diez (10) días calendario.

7. SOLDADURAS.

• Soldadura en rollo de alambre WA86

• Soldadura electrodo E-7018

• Soldadura electrodo E-6011

8. NORMAS Y CODIGOS

• API 650 última edición revisada

• Código AWS para las soldaduras

• ASME sección 8 división 1

9. GARANTÍAS CONTRACTUALES

• Póliza de cumplimiento

• Póliza de buen manejo de anticipo

• Póliza de estabilidad de obra

10. OBSERVACIONES FINALES

• La energía necesaria para el montaje total de la obra deberá ser suministrada por parte del contratante

11. VALOR TOTAL DE LA OFERTA

El valor de la obra, fabricación y transporte a obra de un tanque para almacenamiento TAZ con una capacidad de 10m³ es: Veintín millones doscientos cuarenta y ocho mil novecientos cinco pesos m/cte. (\$ 21'248.905,60)

13. CUADRO DE COSTEO

| ITEM                     | DESCRIPCION                                                                                                 | VALOR            |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1                        | Suministro, prefabricación, fabricación y transporte a obra de tanque para almacenamiento de capacidad 10m³ | \$ 18.811.000,00 |
| 2                        | ADMINISTRACION 3%                                                                                           | \$ 564.330,00    |
| 3                        | IMPREVISTOS 3%                                                                                              | \$ 564.330,00    |
| 4                        | UTILIDAD 6%                                                                                                 | \$ 1.128.660,00  |
| * SUB TOTAL ANTES DE IVA |                                                                                                             | \$ 21.068.320,00 |
| * IVA 16% SOBRE UTILIDAD |                                                                                                             | \$ 380.585,60    |
| * VALOR TOTAL            |                                                                                                             | \$ 21.248.905,60 |

Fuente: Archivo de la empresa

65

**DATOS:** Tabla de contenido, carta de presentación, alcance de la obra, datos técnicos, forma de pago, tiempo de entrega de la obra, validez de la oferta, soldaduras, normas y códigos, garantías, observaciones finales, valor total de la oferta, cuadro de costeo.

**POLITICA:** N/A

*Fuente: Autor del trabajo*

**AREA:** Ingeniería

**RESPONSABLE:** Ingenieros de proyectos

**PROCESO:** Ventas (Orden de Compra y/o Servicio)

**CARGO O PERSONA AL QUE REPORTA:** Administradora y/o Gerente

**CARGO QUE LE REPORTAN:** Clientes

**DOCUMENTO SOPORTE:** Orden de Compra y/o Servicio

**REFINADORA NACIONAL DE ACEITES Y GRASAS S.A.**  
KM 8 VIA CALI - CANDELARIA CALLEJON SAN JUAN  
NIT. 900.292.211 - 4  
TELEFONO PLANTA 522 06 42 - 3314329

FECHA: ENERO 26 DE 2011      ORDEN DE COMPRA      2145

PROVEEDOR: METALMECANICA QUIVAR LTDA.

ATT: EDWIN IBAÑEZ VARELA

| CANT. | DESCRIPCION                                                                                         | VR. UNITARIO | VR. TOTAL           |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------|
| 56    | SUMINISTRO, FABRICACION Y MONTAJE DE CERRAMIENTO EN LAMINA TIPO PERSIANA SEGUN COTIZACION 314 - R 1 | \$ 146.300   | \$ 8.192.800        |
| 1     | ADMINISTRACION 3%                                                                                   |              | \$ 245.784          |
| 1     | IMPREVISTOS 3%                                                                                      |              | \$ 245.784          |
| 1     | UTILIDAD 8%                                                                                         |              | \$ 491.568          |
|       |                                                                                                     |              | \$ 9.176.936        |
|       | MAS IVA                                                                                             |              | \$ 78.651           |
|       | <b>TOTAL COMPRA</b>                                                                                 |              | <b>\$ 9.254.587</b> |

FORMA DE PAGO  
MANO DE OBRA :  
50% COMO ANTICIPO  
30% CON AVANCE DE OBRA  
20% AL FINALIZAR EL MONTAJE

LUGAR DE INSTALACION KM 5 VIA CAVASAS CALLEJON SAN JUAN

PLAZO EJECUCION 10 DIAS CALENDARIO DESPUES DE RECIBO DEL ANTICIPO DE ACUERDO CON LA COTIZACION 314-R1 DE FECHA ENERO 24 DE 2012 LA CUAL HACE PARTE INTEGRAL DE ESTA ORDEN

GARANTIA  
A) Una poliza para el buen manejo del anticipo por el 100% del valor del anticipo con una vigencia de 60 dias  
B) Una poliza de cumplimiento de todas y cada una de las obligaciones estipuladas en esta orden de compra, por una suma equivalente al veinte (20%) de la misma, con una vigencia de noventa (90) dias.  
C) Una poliza de estabilidad de obra por el treinta (30%) del valor de la orden, con una vigencia de veinticuatro meses (24) contados a partir de la fecha en que los mismos sean recibidos a entera satisfacción.  
D) Una poliza de prestaciones sociales equivalente al 8% del valor de la orden con una vigencia igual a la de la ejecucion y un tiempo adicional de 3 años.

AUTORIZA \_\_\_\_\_

OBSERVACION Favor enviar factura original con copia  
Solo se reciben facturas hasta el ultimo dia habil de cada mes



*Fuente: Archivo de la empresa*

**DATOS:** Nombre, dirección, teléfonos, ciudad y Nit. del cliente, fecha de la orden, nombre del documento, consecutivo, nombre del proveedor, firma del responsable de la orden, cant, descripción, valor unitario, valor total, IVA, total compra, forma de pago, lugar de instalación, plazo de ejecución, garantía, autoriza, observación.

**POLITICA:** Es necesario tener en cuenta, que de una gran obra o proyecto, se pueden elaborar varias órdenes de compra. Por lo tanto cada vez que se elabore algún pago por determinada orden, se deberá adjuntar la orden de compra al recibo de caja para que quede como soporte.

**Fuente:** Autor del trabajo

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>AREA:</b> Ingeniería                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| <b>RESPONSABLE:</b> Ingenieros de proyectos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
| <b>PROCESO:</b> Ventas (Contratos)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
| <b>CARGO O PERSONA AL QUE REPORTA:</b> Administradora y/o Gerente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |
| <b>CARGO QUE LE REPORTAN:</b> Clientes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |
| <b>DOCUMENTO SOPORTE:</b> Contrato De Obra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| <p style="text-align: center;"><b>CONTRATO DE OBRA</b></p> <p>Entre los suscritos a saber <b>ALVARO JOSE AGUDELO M</b> mayor de edad, vecino de Cali, identificado con la cédula de ciudadanía No. 94.433.628 de Cali, obrando en nombre de <b>REFINADORA NACIONAL DE ACEITES Y GRASAS S.A – REFINAL S.A.</b> NIT 900.292.211-4, quien se denominará <b>EL CONTRATANTE</b>, por una parte, y por otra <b>PATRICIA HERNANDEZ CORREA</b> también mayor de edad, vecina de Cali, identificada con la Cédula de Ciudadanía No. 29.946.966, quien actúa en nombre y representación legal de <b>METALMECÁNICA QUIVAR LTDA</b>, con NIT. 900.195.524-9, quien en adelante se denominará <b>EL CONTRATISTA</b>, hemos celebrado el Contrato obra contenido en las siguientes cláusulas:</p> <p><b>PRIMERA:</b> OBJETO: EL CONTRATISTA se compromete a ejecutar bajo su inmediata dirección y con su propio personal, el diseño, cálculo, fabricación y montaje de 3 (tres) estructuras metálicas para cubiertas discriminadas así:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>Cubierta para carcano de vacunos<ul style="list-style-type: none"><li>Diseñar, calcular, fabricar y montar un modulo estructural de 312 M2 de área en planta y un peso total estimado de 27.106 kg. EL CONTRATISTA deberá presentar a EL CONTRATANTE a mas tardar el día 28 de mayo de 2014, los planos y cálculos definitivos de la estructura, para que este ultimo de su aprobación y se inicie la fabricación correspondiente.</li></ul></li><li>Cubierta para carcano de aves.<ul style="list-style-type: none"><li>Diseñar, calcular, fabricar y montar un modulo estructural de 324 M2 de área en planta y un peso total estimado de 10.816 kg. EL CONTRATISTA deberá presentar a EL CONTRATANTE a mas tardar el día 28 de mayo de 2014, los planos y cálculos definitivos de la estructura, para que este ultimo de su aprobación y se inicie la fabricación correspondiente.</li></ul></li><li>Cubierta para bodega de equipos.<ul style="list-style-type: none"><li>Diseñar, calcular, fabricar y montar un modulo estructural de 1240 M2 de área en planta y un peso total estimado de 19.200 kg. EL CONTRATISTA deberá presentar a EL CONTRATANTE a mas tardar el día 28 de mayo de 2014, los planos y cálculos definitivos de la estructura, para que este ultimo de su aprobación y se inicie la fabricación correspondiente.</li><li>El alcance de esta obra incluye el desmonte de las tejas y la estructura existente, así como el nuevo montaje de las tejas una vez se haya instalado la nueva estructura objeto de este contrato.</li></ul></li></ol> <p style="text-align: right;">1</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
| <p>Para cualquier aclaración a este contrato, EL CONTRATANTE y EL CONTRATISTA están de acuerdo en que la cotización No. 877-R1 de fecha 14 de mayo de 2014 hace parte integral de este contrato</p> <p><b>SEGUNDA:</b> LUGAR. EL CONTRATISTA ejecutara parte de las labores propias de este contrato en sus instalaciones ubicadas en la ciudad de Palmira, la instalación de las estructuras en mención, se realizara en la planta de producción de <b>REFINADORA NACIONAL DE ACEITES Y GRASAS S.A. – REFINAL S.A.</b> ubicada en el Km. 8 de la vía Cali – Candelaria</p> <p><b>TERCERA:</b> ESPECIFICACIONES TÉCNICAS: La estructura en mención se construya de acuerdo con la norma de diseño NSR-10 que rige la construcción y tendrá las siguientes características:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Fabricación de columnas, vigas principales, viguetas, anclajes, correas, contravientos, tirantes, cerramiento metálico, cerchas y vigas Warren.</li><li>Fabricación de anclajes para las columnas.</li><li>Los materiales a utilizar serán, Perfiles tipo "C" Acoesco calidad comercial, laminas HR calidad comercial ASTM A36, perfiles redondos lisos calidad comercial A36 acero 1020/1045, perfiles angulares A60/A37, materiales que serán suministrados en su totalidad por EL CONTRATANTE.</li><li>El pre tratamiento de las superficies a pintar deberá ser limpieza manual mecánica grado SSPC-SP3-SP8.</li><li>La pintura será anticorrosivo epoxico mas pintura epoxica de acabado Ambas a dos mills, material que será suministrado por EL CONTRATANTE. EL CONTRATISTA deberá realizar toda labor de preparación de la superficie y pintura de la misma en su taller, de tal forma que solo se realicen labores de montaje en las instalaciones de EL CONTRATANTE.</li><li>La tornillería a emplear será de grado dos y cinco y estará a cargo de EL CONTRATISTA.</li><li>La soldadura a utilizar en rollo de alambre WA60 de 0.45", 0011 de 1/8" y 5/32" y 7018 de 1/8" y 5/32" así como discos de corte y pulimento y demás estarán a cargo de EL CONTRATISTA.</li></ul> <p><b>CUARTA:</b> VALOR Y FORMA DE PAGO: : El valor del contrato es de CIENTO OCHENTA MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y TRES MIL SETECIENTOS SEIS PESOS (\$ 180.863.703.00) M/CTE., que resultan de multiplicar 57.120 kg de estructura a razón de \$ 3.316, incluido A.I.U. e IVA. El valor final del contrato será el que resulte de multiplicar los pesos reales de estructura instalada pesada en la bascula del CONTRATANTE.</p> <p><b>FORMA DE PAGO:</b> El 30% como anticipo, o sea la suma de CINCUENTA Y CUATRO MILLONES CIENTO NOVENTA Y NUEVE MIL CIENTO ONCE PESOS (\$ 54.189.111.00), a la firma del presente contrato y el otorgamiento de las pólizas de ley, el saldo contra actas parciales quincenales de avance de obra de acuerdo con el cronograma y con amortización del anticipo entregado</p> <p style="text-align: right;">2</p> |  |

Fuente: Archivo de la empresa

**Fuente:** Archivo de la empresa

**QUINTA. OBLIGACIONES DEL CONTRATANTE:** Este deberá facilitarle al CONTRATISTA la información que sea necesaria y el acceso a los lugares de la planta requeridos para la oportuna y debida ejecución de la obra, objeto del contrato, y estará obligado a cumplir con lo estipulado en las demás cláusulas y condiciones previstas de este documento.

**SEXTA. OBLIGACIONES DEL CONTRATISTA:** EL CONTRATISTA deberá cumplir en forma eficiente y oportuna aquellas obligaciones que se generen de acuerdo con la naturaleza del servicio.

En consecuencia será responsable legalmente de la correcta instalación de las estructuras contratadas así como de los daños o perjuicios que se causen.

EL CONTRATISTA utilizara para la realización de la obra contratada el personal idóneo y debidamente certificado para trabajo en alturas, las herramientas y los recursos técnicos propios necesarios para la correcta ejecución de la misma.

Asume frente a su personal la directa y exclusiva responsabilidad por el pago de salarios, jornales, prestaciones, aportes e indemnizaciones y cualquier otra obligación que se derive de la relación laboral, por tener frente a ellos en calidad de patrono.

Se compromete a cumplir y hacerle cumplir a su personal, durante su permanencia en las instalaciones de todos los requisitos y normas de seguridad e higiene industrial establecidos y exigidos por EL CONTRATANTE, velara por el estricto cumplimiento y respeto de las normas de control interno que tiene establecidas EL CONTRATANTE, y en especial le exigirá a su personal el permanecer única y exclusivamente en el sitio donde deben realizar la labor, evitando el desplazamiento innecesario a otros sitios de trabajo. EL CONTRATISTA se obliga a presentarle AL CONTRATANTE la constancia vigente de afiliación de su personal al sistema de seguridad social que los protege por los todos los riesgos.

**SEPTIMA. INDEPENDENCIA DEL CONTRATISTA:** EL CONTRATISTA actúa por su propia cuenta, con absoluta autonomía y no estará el ni el personal a su cargo sometido a subordinación laboral por el CONTRATANTE, y sus derechos y obligaciones se limitaran de acuerdo con la naturaleza del contrato, a exigir el cumplimiento de las obligaciones de EL CONTRATANTE y cumplir lo necesario para la ejecución de la obra.

**OCTAVA. VIGILANCIA DEL CONTRATO:** EL CONTRATANTE, o persona o entidad designada, realizara la interventora en la ejecución de la obra contratada, quien podrá formular las observaciones del caso, con el fin de ser analizada conjuntamente con el CONTRATISTA y efectuar por parte de este las modificaciones o correcciones a que hubiere lugar.

**NOVENA. DURACIÓN Y TERMINACIÓN:** el contratista se compromete a entregar los trabajos descritos en la cláusula primera de este contrato 45 días

calendario después de recibido el anticipo y aprobados los planos por parte de el CONTRATE. El presente contrato podrá darse por terminado de mutuo acuerdo entre las partes, o en forma unilateral por quien esta cumpliendo las obligaciones derivadas del contrato. En caso del incumplimiento de una de las partes por hechos imputables a ella, la parte afectada con el incumplimiento, podrá exigir del incumplido, una indemnización equivalente al (20%) veinte por ciento del valor del contrato.

**DÉCIMA. GARANTÍA:** el contratista da una garantía de manejo del anticipo, de calidad de La construcción y de estabilidad de su obra, POR UN AÑO, después de la entrega de la obra. Esta garantía queda sujeta a una correcta operación, uso y mantenimiento adecuado.

**DÉCIMA PRIMERA:** EL CONTRATISTA se compromete a cumplir y solucionar de inmediato los llamados para corregir deficiencias de calidad o funcionamiento que se presenten dentro del periodo de garantía.

**DÉCIMA SEGUNDA. RÉGIMEN JURIDICO:** Las diferencias ocurridas entre los contratantes entre si por razón del objeto de este contrato y su ejecución e interpretación, que no puedan ser resueltas amigablemente entre las partes, serán sometidos a la decisión en derecho de un tribunal de arbitramento que funcionara en Cali, integrado por tres (3) árbitros designados por el centro de arbitraje y conciliación de la Cámara de comercio de Cali. El tribunal sesionara en esta misma ciudad y se ajustara a su propio procedimiento y a las disposiciones consagradas en el decreto 2279 de 1980, leyes 23 de 1981 y 446 de 1998 y sus decretos reglamentarios y demás disposiciones que introduzcan, modifiquen o reformen el arbitramento. Su decisión será en derecho.

**DÉCIMA TERCERA. POLIZAS:** EL CONTRATISTA se obliga a constituir a satisfacción del CONTRATANTE través de una compañía de seguros legalmente establecida, las siguientes garantías:

- A) Una póliza para el buen manejo del anticipo por el 100% del valor del anticipo con una vigencia de 60 días.
- B) Una póliza de cumplimiento, de todas y cada una de las obligaciones estipuladas en este contrato, por una suma equivalente al veinte (20%) del contrato, con una vigencia igual a la vigencia del contrato mas 30 días.
- C) Una póliza de estabilidad de obra por el treinta (30%) del valor del contrato, con una vigencia de doce meses (12) contados a partir de la fecha en que los mismos sean recibidos a entera satisfacción.
- D) Una póliza de prestaciones sociales equivalente al 8% del valor del contrato con una vigencia igual a la del contrato y un tiempo adicional de tres (3) años.

3

4

**DÉCIMO CUARTA.** Los firmantes del presente contrato declaran a la ciudad de Cali, como sede para todos los fines legales.

**METALMECÁNICA QUIVAR LTDA**  
CL 33F- No. 18-111

**REFINADORA NACIONAL DE ACEITES Y GRASAS S.A. - REFINAL S.A.**  
Cra. 100 11-60 OFIC 715 Torre Farallones – Holguines Trade Center-CALI

Para constancia se firma a los 23 días del mes de mayo de 2013

**PATRICIA HERNANDEZ CORREA**  
C.C. 29.940.956  
METALMECÁNICA QUIVAR LTDA

**ALVARO JOSE AGUDELO M.**  
C.C 04.433.626  
REFINAL S.A.

**Fuente: Archivo de la empresa**

**DATOS:** Nombre del documento, cláusulas (objeto, lugar, especificaciones técnicas, valor y forma de pago, obligaciones del contratante, obligaciones del contratista, independencia del contratista, vigilancia del contrato, duración y terminación, garantía, Firmas de Representantes legales

**POLITICA:** Los contratos se utilizan solo para obras grandes.

**Fuente: Autor del trabajo**

|                                                        |  |
|--------------------------------------------------------|--|
| <b>AREA:</b> Gerencia                                  |  |
| <b>RESPONSABLE:</b> Administradora y/o Gerente         |  |
| <b>PROCESO:</b> Ventas (Pólizas)                       |  |
| <b>CARGO O PERSONA AL QUE REPORTA:</b> Cliente         |  |
| <b>CARGO O PERSONAS QUE LE REPORTAN:</b> Aseguradoras  |  |
| <b>DOCUMENTO SOPORTE:</b> Orden de Compra y/o Servicio |  |

PARA PAGAR EL ESTIMADO O  
 EL VALOR REAL DE LAS OBRAS  
 QUE ESTE TALLENTA PREPARE

**POLIZA SEGURO DE CUMPLIMIENTO PARTICULAR**

**Aseguradora Solidaria**  
 de Colombia  
 NIT. 869.524.654 - 4

**PÓLIZA No:** 420-45-994000004280

**ANEXO:** 3

|                                                             |                                                  |                                                 |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| AGENCIA EXPEDIDORA: CALI NORTE<br>COD AGENCIA: 420 RANCO 45 | DIA: 27 MES: 01 AÑO: 2012<br>FECHA DE EXPEDICION | DIA: 27 MES: 01 AÑO: 2012<br>FECHA DE IMPRESION |
| TIPO DE MOVIMIENTO: MODIFICACION                            |                                                  |                                                 |

**AFIANZADO**  
 NOMBRE: METALMECANICA QUIVAR LTDA  
 DIRECCION: CRA. 1 C NO. 70-42  
 CIUDAD: CALI, VALLE

IDENTIFICACION: NIT: 900.195.524-9  
 TELEFONO: 4203353

**ASEGURADO**  
 REFINADORA NACIONAL DE ACEITES Y GRASAS REFINAL S.A.  
 BENEFICIARIO: REFINADORA NACIONAL DE ACEITES Y GRASAS REFINAL S.A.

IDENTIFICACION: NIT: 900.292.211-4  
 IDENTIFICACION: NIT: 900.292.211-4

| DESCRIPCION | AMPAROS                                       | VIGENCIA DESDE | VIGENCIA HASTA | SUMA ASEGURADA |
|-------------|-----------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| CONTRATO    | CUMPLIMIENTO                                  | 23/01/2012     | 15/09/2014     | 10,241,752.40  |
|             | ANTICIPIO                                     | 23/01/2012     | 15/09/2014     | 18,512,628.60  |
|             | PAGO DE SALARIOS, PRESTACIONES SOCIALES E IND | 23/01/2012     | 15/09/2014     | 4,135,700.90   |
|             | ESTABILIDAD DE LA OBRA                        | 23/01/2012     | 23/01/2014     | 15,512,028.00  |

DE ACUERDO AL ACTA DE FINALIZACION DE LA ORDEN DE COMPRA No.1280 Y CON RESPECTO AL VALOR FINAL DE LA MISMA, SE INCREMENTA LA SUMA ASEGURADA DEL AMPARO DE ESTABILIDAD DE LA OBRA.

LAS DEMAS CONDICIONES NO MODIFICADAS CONTINUAN EN VIGENCIA.

VALOR ASEGURADO TOTAL: \$ \*\*\*\*\*2,975,489.00

VALOR PRIMA: \$ \*\*\*\*\*31,066.00

GASTOS EXPEDICION: \$ \*\*\*\*\*0.00

IVA: \$ \*\*\*\*\*4,967.00

TOTAL A PAGAR: \$ \*\*\*\*\*36,013.00

INTERMEDIARIO: RUBEN DARIO GONZALEZ RIVERA  
 CLAVE: 3908  
 VALOR: 300.00

COASEGURO CEDIDO: \$ \*\*\*\*\*0.00

**FIRMA ASEGURADOR**  
 DIRECCION NOTIFICACION ASEGURADORA: Calle 100 No. 9A-45 Piso 8 y 12 Bogotá

**FIRMA TOMADOR**  
 BYGONES 0

**DATOS:** Nombre del documento, entidad aseguradora, N° de la póliza, agencia expendedora, código de agencia, tipo de movimiento, tipo de impresión, fechas de expedición e impresión, datos del afianzado, datos del asegurado y beneficiario, descripción, amparos, vigencia, suma asegurada, valor asegurado total, valor prima, gastos expedición, iva, total a pagar, intermediario, coaseguro cedido, firma y sello asegurador, firma y sello tomador.

**POLITICA:** la gestión de las pólizas es cuestión de la empresa (Metalmecánica Quivar Ltda.), así como también el asumir su costo.

**Fuente:** Autor del trabajo

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>AREA:</b> Gerencia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>RESPONSABLE:</b> Administradora y/o Gerente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>PROCESO:</b> Ventas (Cuenta de cobro)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>CARGO O PERSONA AL QUE REPORTA:</b> Cliente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>CARGO QUE LE REPORTAN:</b> Ingeniero de proyectos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>DOCUMENTO SOPORTE:</b> Cuenta de cobro                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <p style="text-align: center;"><b>METALMECANICA QUIVAR LTDA</b><br/>NIT. 900.195.524-9</p> <p style="text-align: center;">Santiago de Cali, Mayo 06 de 2015</p> <p style="text-align: center;"><b>CUENTA DE COBRO</b><br/><b>No. CC 0257-1</b></p> <p style="text-align: center;"><b>TKF ENGINEERING &amp; TRADING S.A.</b><br/>NIT. 815.000.787-4</p> <p style="text-align: center;">DEBE A:</p> <p style="text-align: center;"><b>METALMECANICA QUIVAR LTDA</b><br/>NIT. 900.195.524-9</p> <p><b>La suma de:</b> Cinco millones cuatrocientos mil pesos m/cte. (\$5.400.000.00)</p> <p><i>Por concepto de:</i> Anticipo del 50% de la obra "Fabricación de estructura para carga motos línea de pintura HMCL Colombia". Según cotización 813, de la Orden de Compra OC-0001442.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;"><i>Patricia Hernández Correa</i></p> <p style="text-align: right;"><b>Fuente: Archivo de la empresa</b></p> |
| <b>DATOS:</b> Nombre y Nit de la empresa, ciudad, fecha, nombre del documento, consecutivo, nombre del cliente, concepto, firma (Gerente y/o administradora)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>POLITICA:</b> la decisión de elaborar una cuenta de cobro dependerá del tipo de cliente al que se le esté haciendo determinado trabajo. Y es tomada por la gerente o los ingenieros de proyectos en acuerdo con el cliente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

**Fuente: Autor del trabajo**

|                                                      |
|------------------------------------------------------|
| <b>AREA:</b> Gerencia                                |
| <b>RESPONSABLE:</b> Administradora y/o Gerente       |
| <b>PROCESO:</b> Ventas (Factura de venta)            |
| <b>CARGO O PERSONA AL QUE REPORTA:</b> Cliente       |
| <b>CARGO QUE LE REPORTAN:</b> Ingeniero de proyectos |
| <b>DOCUMENTO SOPORTE:</b> Factura de venta           |



**Fecha:** 11/06/2015    **Vence:** 12/06/2015  
**Identido a:** HERRERA MARCELA DEL ROCIO -  
**Nit:** 38144625  
**Dirección y teléfonos:** AV. 5 NORTE 31-74. SIN - . CALI

**Metalmecánica QUITAR Ltda**  
 NIT 900.195.524-9. Régimen común.  
 CL 2 T3-45. Tels 6669262. Palmira - Valle del Cauca.  
 Cel: 3128693107 - 3174423242  
 metaquitvar1801@hotmail.com  
**Factura de Venta 390**  
 Forma de Pago: Crédito 1 día

| Item    | Descripción                                                                      | Detalle | Cant.   | Vf Unit. | Vf total   |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|----------|------------|
| MSQ42-5 | Acero estructural a36 Tercer Piso con pintura anticorrosiva y acabado esmalte    |         | 2,160.5 | 5,293    | 11,435,526 |
| MSQ42-6 | Suministro e instalación de lámina metal deck y conectores de cortante piso No.3 |         | 70      | 43,000   | 3,010,000  |
| AIE     | Administración 3%                                                                |         | 1       | 433,366  | 433,366    |
| IIE     | Imprevistos 3%                                                                   |         | 1       | 433,366  | 433,366    |
| UIE     | Utilidad 6%                                                                      |         | 1       | 866,732  | 866,732    |

CONTRATO FEC-001  
ACTA No. 4 P.E.C.

| Subtotal:  | Impuesto a las ventas: | Rete Pto x Rta: | Rete Pto x Ica: | Rete Pto x Iva: | Total a recaudar: |
|------------|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 16,178,999 | 158,677                |                 |                 |                 | 16,337,667        |

Comentarios:  
 Esta Factura de Venta se rige de acuerdo a lo establecido en los artículos 772 a 779 del Decreto 410 de 1971 (Código de Comercio) y la Ley 1251 del 17/03/2008.  
 NIT 900195524-9, IVA Régimen Común, A.E. Ica 102, Tarifa 6.6 a 1000, Cali - Valle.  
 Factura por computador. Resolución DIEN 050000390003 de 2015-05-06. Habilita 335 hasta 1000.

**ACEPTADA**  
 Firma y sello del cliente

**Fuente: Archivo de la empresa**

**DATOS:** Logotipo, nombre y Nit de la empresa, teléfonos, dirección, e-mail, régimen al que pertenece, ciudad, fecha de facturación, fecha de vencimiento, nombre dirección y teléfono del cliente, nombre del documento, consecutivo, forma de pago, ítem, descripción, detalle, cantidad, valor unitario y valor total, subtotal, impuesto a las ventas, retenciones,(iva, ica, renta) comentarios, firma y sello del cliente.

**POLITICA:** la decisión de elaborar una factura de venta dependerá del tipo de cliente al que se le esté haciendo determinado trabajo. Y es tomada por la gerente o los ingenieros de proyectos en acuerdo con el cliente

**Fuente: Autor del trabajo**

|                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>AREA:</b> Contabilidad                                                                     |
| <b>RESPONSABLE:</b> Auxiliar Contable                                                         |
| <b>PROCESO:</b> Elaboración de recibo de caja                                                 |
| <b>CARGO O PERSONA AL QUE REPORTA:</b> Administradora y/o Gerente y Contador                  |
| <b>CARGO QUE LE REPORTAN:</b> Administradora y/o Gerente                                      |
| <b>DOCUMENTO SOPORTE:</b> Recibo de caja: Ejemplo: Recibo de caja a nombre de Perea y CIA SAS |

**METALMECANICA QUIVAR LTDA.**  
NIT.: 900195524-9  
CALLE 33F 16-111 - CALI - COLOMBIA  
Tel.: 6669262 - Fax.: 6669292

**RECIBO DE CAJA No. 799**  
**VALOR: 397,250.00**  
**FECHA 21 mayo 2015**

RECIBIDO DE: PEREA Y CIA S.A.S.  
NIT - CC 800  
FORMA DE PAGO: - Cheque No.:  
VENDEDOR: 2 - IBAÑEZ EDWIN  
DETALLE: CANCELACION DE FACTURA 378  
SON: TRESCIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS CINCUENTA PESOS M/CTE.

| CUENTA               | DESCRIPCION                   | TERCERO | DOC | FACT. | DEBITO            | CREDITO           |
|----------------------|-------------------------------|---------|-----|-------|-------------------|-------------------|
| 11050501             | Caja general                  | 800006  | RC  | 799   | 397,250.00        | .00               |
| 13050501             | Clientes nacionales           | 800006  | F1  | 378   | .00               | 406,000.00        |
| 13802001             | CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS | 800006  | RC  | 799   | 8,750.00          | .00               |
| <b>SUMAS IGUALES</b> |                               |         |     |       | <b>406,000.00</b> | <b>406,000.00</b> |

Recibido por: SAI

Revisado:

Aprobado:

**Fuente: Archivo de la empresa**

**DATOS:** Nombre Nit dirección y teléfonos de la empresa prestadora del servicio o Proveedor, nombre del documento, consecutivo, valor, fecha de realización, Nombre Y Nit de quien se recibe, Forma de pago, Numero del Cheque, Vendedor, detalle, valor en letras, cuenta, descripción, documento, Factura, debito, crédito, firmas (recibido, revisado, aprobado)

**POLITICA:** Es función del Contador de la empresa verificar que los recibos de caja estén debidamente elaborados, con sus respectivos soportes.

**Fuente: Autor del trabajo**

|                                                          |
|----------------------------------------------------------|
| <b>AREA:</b> Gerencia                                    |
| <b>RESPONSABLE:</b> Administradora y/o Gerente           |
| <b>PROCESO:</b> Ventas (Acta finales de pago)            |
| <b>CARGO O PERSONA AL QUE REPORTA:</b> Auxiliar Contable |
| <b>CARGO QUE LE REPORTAN:</b> Clientes                   |
| <b>DOCUMENTO SOPORTE:</b> Actas de Pago                  |



**METALMECANICA  
QUIVAR LTDA.**  
NIT. 900.195.524 - 9

**ACTA DE RECIBO FINAL DE OBRA**

|                                     |                                                                                                                                              |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>CONTRATISTA</b>                  | : METALMECANICA QUIVAR LTDA                                                                                                                  |
| <b>CONTRATANTE</b>                  | : REFINADORA NACIONAL DE ACEITES Y GRASAS S.A.                                                                                               |
| <b>OBJETO</b>                       | : SUMINISTRO, PREFABRICACION, FABRICACION Y PUESTA EN PLANTA DE TANQUE PARA ALMACENAMIENTO DE ACEITE, CON CAPACIDAD DE 3.37 m <sup>3</sup> . |
| <b>VALOR INICIAL DEL CONTRATO</b>   | : \$ 7.297.216.00                                                                                                                            |
| <b>FECHA INICIACION DE CONTRATO</b> | : 03 de agosto de 2010                                                                                                                       |
| <b>FECHA DE TERMINACION DE OBRA</b> | : 17 de agosto de 2010                                                                                                                       |
| <b>FECHA DE LA PRESENTE ACTA</b>    | : 17 de agosto de 2010                                                                                                                       |

En el municipio de Candelaria (Valle) a los diecisiete (17) días del mes de agosto del año dos mil diez (2010), se reunieron el ingeniero **GEORGE W. KING FERNANDEZ**, Director de planta de **REFINADORA NACIONAL DE ACEITES Y GRASAS S.A.**, y **EDWIN IBÁÑEZ VARELA** director de proyectos de **METALMECANICA QUIVAR LTDA**, con el fin de suscribir la presente acta de recibo final de obra por mutuo acuerdo, al constatar el estado de la obra y teniendo en cuenta que:

**CONSTANCIAS**

Hacer entrega de dicho objeto por parte del CONTRATISTA y recibir a satisfacción por parte de la interventoría de la obra ejecutada.

Una vez realizada la inspección total de la obra se constato que a la fecha 17 de agosto de 2010 el trabajo terminado se encuentra ejecutado a entera satisfacción de acuerdo con lo establecido.

Se solicita expedición de póliza de estabilidad de obra por el treinta (30%) por ciento del contrato con vigencia de dieciocho (18) meses contados a partir de la fecha de entrega de la obra a entera satisfacción.

Para constancia se firma en Candelaria (Valle) a los diecisiete (17) días del mes de agosto del 2010.

|                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>GEORGE W. KING FERNANDEZ</b><br>Director de Planta<br>C.C. 12557522<br>REFINADORA NACIONAL DE ACEITES Y GRASAS S.A. | <br><b>METALMECANICA<br/>QUIVAR LTDA.</b><br>NIT. 900.195.524 - 9<br><b>EDWIN IBÁÑEZ VARELA</b><br>Director de obra<br>C.C.<br>METALMECANICA QUIVAR LTDA |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Estructuras Metálicas \* Tanques \* Tolvas \* Equipos Industriales \* Mantenimiento Mecánico

Cra. 3C 70 - 42 Cali - Colombia Tels.: 440 3276 - 434 8427 Celis. 316 407 1308  
316 407 1307 - 312 869 3107 - 316 446 66 97 Email: metaquivar1801@hotmail.com

*Fuente: Archivo de la empresa*

**Datos:** Encabezado, Nombre del documento, nombre del contratista, nombre del contratante, objeto, valor inicial del contrato, fecha de iniciación del contrato, fecha determinación de obra, fecha de la presente acta, párrafo introductorio, constancias, firmas de los debidos responsables en las dos partes (Director de planta, Director de obra)

**Política:** Este documento se elabora para efectos de entregar una obra ya fabricada. Por lo general en contratos grandes

*Fuente: Autor del trabajo*

|                                                                                                                            |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| <b>AREA:</b> Contabilidad                                                                                                  |  |  |
| <b>RESPONSABLE:</b> Auxiliar Contable                                                                                      |  |  |
| <b>PROCESO:</b> Elaboración de notas débito y crédito                                                                      |  |  |
| <b>CARGO O PERSONA AL QUE REPORTA:</b> Contador                                                                            |  |  |
| <b>CARGO QUE LE REPORTAN:</b> Administradora y/o Gerente                                                                   |  |  |
| <b>DOCUMENTO SOPORTE:</b> Notas débitos y crédito (Ejemplo: Nota debito – A nombre de Julio Murillo – Préstamo particular) |  |  |

|                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                        |           |              |              |              |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------|--------------|--------------|--------------|------------|
| <b>METALMECANICA QUIVAR LTDA.</b><br>NIT.: 900195524-9<br>CALLE 33F 16-111 - CALI - COLOMBIA<br>Tel.: 6669262 - Fax.: 6669292 | <table style="width: 100%;"> <tr> <td><b>NOTA DEBITO No.</b></td> <td style="text-align: right;"><b>18</b></td> </tr> <tr> <td><b>VALOR</b></td> <td style="text-align: right;">7,000,000.00</td> </tr> <tr> <td><b>FECHA</b></td> <td style="text-align: right;">11/09/2014</td> </tr> </table> | <b>NOTA DEBITO No.</b> | <b>18</b> | <b>VALOR</b> | 7,000,000.00 | <b>FECHA</b> | 11/09/2014 |
| <b>NOTA DEBITO No.</b>                                                                                                        | <b>18</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                        |           |              |              |              |            |
| <b>VALOR</b>                                                                                                                  | 7,000,000.00                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |           |              |              |              |            |
| <b>FECHA</b>                                                                                                                  | 11/09/2014                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                        |           |              |              |              |            |

CLIENTE: Murillo Julio Cesar  
 NIT.: 6341748  
 SON: SIETE MILLONES DE PESOS M/CTE.  
 CONCEPTO: prestamo

| CUENTA               | TERCERO | TIPO FACT. | DETALLE  | DEBITO              | CREDITO             |
|----------------------|---------|------------|----------|---------------------|---------------------|
| 23359501             | 6341748 | ND 18      | prestamo | .00                 | 7,000,000.00        |
| 11050501             | 6341748 | ND 18      | prestamo | 7,000,000.00        | .00                 |
| <b>SUMAS IGUALES</b> |         |            |          | <b>7,000,000.00</b> | <b>7,000,000.00</b> |

|                    |           |           |
|--------------------|-----------|-----------|
| Realizado por: SAI | Revisado: | Aprobado: |
|--------------------|-----------|-----------|

**Fuente: Archivo de la empresa**

**DATOS:** datos de la empresa, nombre y Nit del tercero, nombre del documento, consecutivo, fecha de realización, cuenta, tercero, tipo fact., detalle, debito crédito, firmas (elaboro, aprobó, contabilizo, proveedor)

**POLITICA:** las notas débito y crédito en la empresa se realizan con la misma mecánica de los ajustes. Pero solo en las actividades contables del proceso de ventas.

**Fuente: Autor del trabajo**

|                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>AREA:</b> Ingeniería                                                                  |
| <b>RESPONSABLE:</b> Supervisor de personal                                               |
| <b>PROCESO:</b> Nomina por pagar (Contratación del personal)                             |
| <b>CARGO O PERSONA AL QUE REPORTA:</b> Auxiliar Contable                                 |
| <b>CARGO QUE LE REPORTAN:</b> N/A                                                        |
| <b>DOCUMENTO SOPORTE:</b> contrato laboral a término de obra o término inferior a un año |

**CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO A TÉRMINO FIJO INFERIOR A UN AÑO**

|                              |                        |                                         |
|------------------------------|------------------------|-----------------------------------------|
| DATOS DEL EMPLEADOR:         | RAZÓN SOCIAL           | Metalmeccánica Quívar Ltda.             |
|                              | NIT                    | 900.335.524-9                           |
|                              | REPRESENTANTE LEGAL    | Patricia Hernández Correa               |
|                              | DIRECCIÓN              | Calle 2 T3 - 45, Parcelación la Dolores |
|                              | Ciudad                 | Palmira                                 |
| DATOS DEL TRABAJADOR:        | NOMBRE                 | CRISTIAN FABIAN RODAS LONDOÑO           |
|                              | DOCUMENTO DE IDENTIDAD | 3.335.443.527 de Zarzal-Valle           |
|                              | TELÉFONO               | 9003952578                              |
|                              | LUGAR DE RESIDENCIA    | C/ 24c N° 33 C 305 Santa Mónica Popular |
|                              | CARGO                  | AUXILIAR CONTABLE                       |
| DATOS GENERALES DEL CONTRATO | SALARIO                | \$ 800.000                              |
|                              | FORMA DE PAGO          | QUINCENAL                               |
|                              | FECHA DE INGRESO       | 01 DE OCTUBRE 2024                      |

Entre el empleador y trabajador(a), ambas mayores de edad, identificadas como ya se especificó, se suscribe CONTRATO DE TRABAJO A TÉRMINO FIJO INFERIOR A UN AÑO, regido por las siguientes cláusulas:

**PRIMERA. - OBJETO:** EL EMPLEADOR contrata los servicios personales de EL TRABAJADOR, para desempeñar el cargo AUXILIAR CONTABLE, desarrollando funciones como digitación de comprobantes de egreso, recibos de caja, conciliaciones bancarias digitación de facturas etc.

**SEGUNDA. - DURACIÓN:** El presente contrato a término fijo inferior a un año se celebra por un tiempo de TRES MESES, (3).

**TERCERA. - RESPONSABILIDADES Y FUNCIONES DEL TRABAJADOR:** El trabajador tendrá las siguientes funciones y responsabilidades:

- A poner al servicio de EMPLEADOR toda su capacidad moral de trabajo, en forma exclusiva en el desempeño de las funciones propias del oficio mencionado y las labores anexas y complementarias del mismo, de conformidad con las órdenes e instrucciones que le imparta el EMPLEADOR o sus representantes.
- A no prestar directa ni indirectamente servicios laborales a otros empleadores, ni a trabajar por cuenta propia en el mismo oficio, durante la vigencia de este contrato.
- Observar rigurosamente las normas que le fije el EMPLEADOR para la realización de la labor a que se refiere el presente contrato.
- Guardar absoluta reserva, salvo autorización expresa del EMPLEADOR, de todas aquellas informaciones que lleguen a su conocimiento, en razón de su trabajo, y que sean por naturaleza privadas.

**Fuente:** archivo de la empresa

|                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>DATOS:</b> Nombre del documento, datos del empleador, datos del trabajador, datos generales del contrato, cláusulas, firmas (empleador y trabajador)                                                                          |
| <b>POLITICA:</b> El personal administrativo tendrá un contrato inicialmente de prueba de tres meses, luego de pasar los 3 meses, se cambiara su contratación, y pasara a ser empleado de la empresa bajo un contrato indefinido. |
| <b>POLITICA:</b> El personal operativo, siempre se le harán contratos a término inferior a un año o contrato a término de obra                                                                                                   |

**Fuente:** Autor del trabajo



**POLITICA:** Los controles de tiempo acumulado en las diversas quincenas, son responsabilidad solamente del supervisor de personal. Dado el caso que este sujeto llegase a faltar por un tiempo corto, la responsabilidad caerá sobre el área de seguridad industrial y salud ocupacional

**POLITICA:** Es necesario llevar este control a diario.

**POLITICA:** Deberá existir un control de tiempo acumulado en cada quincena por cada obra que se esté fabricando

*Fuente: Autor del trabajo*

**AREA:** Administrativa

**RESPONSABLE:** Secretaria

**PROCESO:** nómina por pagar (Liquidación de planilla de seguridad social)

**CARGO O PERSONA AL QUE REPORTA:** Auxiliar contable, Gerente y/o Administradora

**CARGO QUE LE REPORTAN:** Supervisor de personal

**DOCUMENTO SOPORTE:** Planilla de seguridad social

aportes

en línea

VE 30017028.2

Resumen General de Pago

Identificación

dv

Razon Social

Clase Aportante

Sucursal Principal

Direccion

Ciudad-Departamento

Telefono

Exonerado DENA e ICBF

HT 90619524

9

METALMECANICA QUINAR LTDA

B - MENOS DE 200 COTIZANTES

COMFAMEN

CALLE 3 Y 5 - 45

CALI-VALLE

666262

SI

Periodo

Clave

Tipo

Fecha

Pago

Banco

Pago

Valor

2015-05

2015-06

844205573

2

2015/06/03

2015/06/18

BANCO BOGOTA

14

\$5,547,930

EMPLEADO

PENSION

SALUD

CCF

RIESGOS

PARAFISCALES

No.

Identificación

Nombres

Codigo

Dias

IBC

Aporte

Codigo

Dias

IBC

Aporte

Codigo

Dias

IBC

Aporte

Codigo

Dias

IBC

Aporte

Codigo

Dias

IBC

Aporte

Resumen: COMPAÑIAS (29 Afiliados)

\$18,772,489

\$3,063,700

\$20,061,189

\$803,124

\$20,061,189

\$803,124

\$20,061,189

\$872,480

\$20,061,189

\$0

Centro de Trabajo: 4.25 (29 Afiliados)

\$18,772,489

\$3,063,700

\$20,061,189

\$803,124

\$20,061,189

\$803,124

\$20,061,189

\$872,480

\$20,061,189

\$0

Ciudad: CALI Depto: VALLE (29 Afiliados)

\$18,772,489

\$3,063,700

\$20,061,189

\$803,124

\$20,061,189

\$803,124

\$20,061,189

\$872,480

\$20,061,189

\$0

1

1610106

ALONSO DANIEL

230001

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

2

1601045

ARBOLEDA JOSE

230001

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

3

1206053

ARECALA WILSON

25-14

30

\$1,530,000

\$240,000

EP0410

30

\$1,530,000

\$40,000

CO1010

30

\$1,530,000

\$40,000

14-21

30

\$1,530,000

\$40,000

30

\$1,530,000

4

113001958

ARROYO ARYET

230001

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

5

1273104

CABRERA MARCELO

0

30

\$0

\$0

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

6

1407201

CACERO WILSON

230001

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

7

1053256

CASTELLANO CARLOS

25-14

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

8

1428053

CASTELLO FUEVO

230001

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

9

1400084

CASTELLO AMELIA

230001

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

10

1422085

CELOZANO HENRY

230001

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

11

1403290

CHACABO JOSE

230001

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

12

1402021

CHALAMBA HENRY

230001

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

13

1422064

CHARRA HENRY

230001

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

14

1404298

CHARRA HENRY

230001

30

\$1,450,000

\$224,000

EP0410

30

\$1,450,000

\$36,000

CO1010

30

\$1,450,000

\$36,000

14-21

30

\$1,450,000

\$36,000

30

\$1,450,000

15

1404298

CHARRA HENRY

230001

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

16

111504275

CHARRA HENRY

230001

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

17

1405081

CHARRA HENRY

230001

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

18

111504275

CHARRA HENRY

230001

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

19

1206053

CHARRA HENRY

230001

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

20

1405081

CHARRA HENRY

230001

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

21

111504275

CHARRA HENRY

230001

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

22

1407064

CHARRA HENRY

230001

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

23

111504275

CHARRA HENRY

230001

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

24

1401005

CHARRA HENRY

25-14

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

25

111401527

CHARRA HENRY

230001

14

\$488,089

\$78,015

EP0410

14

\$488,089

\$12,514

CO1010

14

\$488,089

\$12,514

14-21

14

\$488,089

\$12,514

14

\$488,089

26

1407064

CHARRA HENRY

230001

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

27

1407064

CHARRA HENRY

230001

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

28

111504275

CHARRA HENRY

230001

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

29

1407064

CHARRA HENRY

230001

30

\$644,350

\$103,100

EP0410

30

\$644,350

\$25,000

CO1010

30

\$644,350

\$25,000

14-21

30

\$644,350

\$25,000

30

\$644,350

Total Afiliados (29)

\$18,772,489

\$3,063,700

\$20,061,189

\$803,124

\$20,061,189

\$803,124

\$20,061,189

\$872,480

\$20,061,189

\$0

*Fuente: Archivo de la empresa*

**DATOS:** Nombre del documento, datos generales del aportante, datos generales de la liquidación, empleado, pensión, salud, caja de compensación familiar, riesgos, parafiscales, total afiliados.

**POLITICA:** Esta planilla se liquida exclusivamente con los empleados contratados por la empresa.

**POLÍTICA:** Su causación se hace de forma mensual

*Fuente: Autor del trabajo*

**AREA:** Contabilidad

**RESPONSABLE:** Auxiliar Contable

**PROCESO:** nómina por pagar (Liquidación)

**CARGO O PERSONA AL QUE REPORTA:** Contador, Ingenieros, administradora y/o Gerente

**CARGO QUE LE REPORTAN:** Secretaria, Supervisor de personal, HSE.

**DOCUMENTO SOPORTE:** Nomina. Ejemplo: Nomina por pagar del mes de diciembre 2011

| METALMECANICA QUIVAR LTDA |                                   |               |             |         |       |       |       |       |       |                      |        |       |        |       |       |           |           |              | PERIODO<br>DICIEMBRE 1-15/2011 |  |  |  |  |
|---------------------------|-----------------------------------|---------------|-------------|---------|-------|-------|-------|-------|-------|----------------------|--------|-------|--------|-------|-------|-----------|-----------|--------------|--------------------------------|--|--|--|--|
| N°                        | NOMBRE                            | CEDULAS       | BASICO      | INGRESO | HORAS | H.R.D | H.R.N | R.N.F | J.D.N | SALARIO SIN AVE. ITC | H.R.D  | H.R.N | R.N.F  | J.D.N | SALUD | PENSION   | PRESTAMO  | NETO A PAGAR |                                |  |  |  |  |
| 1                         | ARIZALA CABEZAS WILSON ANDRES     | 12.908.723    | \$ 5.789,47 |         | 109,5 | 14,5  | 0,0   | 0,0   | 0,0   | \$ 633.947           | 20.987 | 0     | 0      | 0     | \$ 0  | \$ 10.300 | \$ 10.300 | \$ 0         | \$ 634.334                     |  |  |  |  |
| 2                         | BEDOYA JOSE EISNOBER              | 16.652.915    | \$ 4.736,84 |         | 95,0  | 0,0   | 0,0   | 0,0   | 0,0   | \$ 450.000           | 0      | 0     | 0      | 0     | \$ 0  | \$ 10.300 | \$ 10.300 | \$ 0         | \$ 429.400                     |  |  |  |  |
| 3                         | BALCAZAR VICTORIA JOSE ALFONSO    | 94.318.092    | \$ 2.947,37 |         | 97,0  | 8,5   | 0,0   | 0,0   | 0,0   | \$ 285.895           | 6.263  | 0     | 0      | 0     | \$ 0  | \$ 10.300 | \$ 10.300 | \$ 0         | \$ 271.558                     |  |  |  |  |
| 4                         | CABEZAS ANGULO MANUEL GABRIEL     | 2.723.934     | \$ 3.473,68 |         | 115,0 | 18,0  | 0,0   | 0,0   | 0,0   | \$ 399.474           | 15.632 | 0     | 0      | 0     | \$ 0  | \$ 10.300 | \$ 0      | \$ 0         | \$ 404.805                     |  |  |  |  |
| 5                         | CAICEDO MANUEL FERNEY             | 94.332.322    | \$ 3.157,89 |         | 28,5  | 0,0   | 0,0   | 0,0   | 0,0   | \$ 90.000            | 0      | 0     | 0      | 0     | \$ 0  | \$ 2.060  | \$ 2.060  | \$ 0         | \$ 85.880                      |  |  |  |  |
| 6                         | CARDONIA SOLIS FABIAN             | 16.842.528    | \$ 4.736,84 | 9.000   | 111,0 | 16,0  | 0,0   | 0,0   | 0,0   | \$ 525.789           | 18.947 | 0     | 0      | 0     | \$ 0  | \$ 10.300 | \$ 10.300 | \$ 0         | \$ 533.137                     |  |  |  |  |
| 7                         | CARABALI FORI MARCO TULIO         | 4.779.743     | \$ 3.157,89 |         | 107,5 | 9,5   | 0,0   | 0,0   | 0,0   | \$ 339.474           | 7.500  | 0     | 0      | 0     | \$ 0  | \$ 10.300 | \$ 10.300 | \$ 0         | \$ 326.374                     |  |  |  |  |
| 8                         | CAJAMARCA HURTADO DIEGO MAURICIO  | 94.396.813    | \$ 5.263,16 |         | 117,0 | 18,0  | 0,0   | 5,0   | 0,0   | \$ 615.789           | 23.684 | 0     | 19.737 | 0     | \$ 0  | \$ 10.300 | \$ 10.300 | \$ 0         | \$ 638.611                     |  |  |  |  |
| 9                         | CORTES LEYTON OMAR                | 16.701.475    | \$ 5.789,47 |         | 103,0 | 8,0   | 0,0   | 0,0   | 0,0   | \$ 596.316           | 11.579 | 0     | 0      | 0     | \$ 0  | \$ 10.300 | \$ 10.300 | \$ 0         | \$ 587.295                     |  |  |  |  |
| 10                        | ECHEVERRI IBAÑEZ DARWIN ROMIR     | 14.639.011    | \$ 2.947,37 |         | 19,0  | 0,0   | 0,0   | 0,0   | 0,0   | \$ 56.000            | 0      | 0     | 0      | 0     | \$ 0  | \$ 1.373  | \$ 1.373  | \$ 0         | \$ 53.254                      |  |  |  |  |
| 11                        | ECHEVERRI IBAÑEZ EDWIN STEVENS    | 1.143.844.613 | \$ 3.157,89 |         | 103,0 | 8,0   | 0,0   | 0,0   | 0,0   | \$ 325.263           | 6.316  | 0     | 0      | 0     | \$ 0  | \$ 10.300 | \$ 10.300 | \$ 0         | \$ 310.979                     |  |  |  |  |
| 12                        | ECHEVERRY GONZALEZ WILLIAM STEVEN | 1.151.946.671 | \$ 3.157,89 |         | 110,5 | 15,0  | 0,0   | 0,0   | 0,0   | \$ 348.947           | 11.842 | 0     | 0      | 0     | \$ 0  | \$ 10.300 | \$ 10.300 | \$ 0         | \$ 340.189                     |  |  |  |  |
| 13                        | IDROBO MARTINEZ ORLANDO           | 6.245.934     | \$ 5.789,47 |         | 110,0 | 18,0  | 0,0   | 0,0   | 0,0   | \$ 636.842           | 26.053 | 0     | 0      | 0     | \$ 0  | \$ 32.000 | \$ 32.000 | \$ 0         | \$ 598.895                     |  |  |  |  |
| 14                        | LINARES NELSON                    | 6.402.882     | \$ 4.210,53 |         | 103,0 | 8,0   | 0,0   | 0,0   | 0,0   | \$ 433.684           | 8.421  | 0     | 0      | 0     | \$ 0  | \$ 10.300 | \$ 10.300 | \$ 0         | \$ 421.505                     |  |  |  |  |
| 15                        | LUGO CORTES MAURICIO ANDRES       | 94.362.218    | \$ 3.157,89 |         | 54,5  | 8,5   | 0,0   | 0,0   | 0,0   | \$ 172.105           | 6.711  | 0     | 0      | 0     | \$ 0  | \$ 6.867  | \$ 6.867  | \$ 0         | \$ 165.082                     |  |  |  |  |
| 16                        | MARTINEZ CARLOS ARMANDO           | 16.861.463    | \$ 3.157,89 |         | 95,0  | 0,0   | 0,0   | 0,0   | 0,0   | \$ 300.000           | 0      | 0     | 0      | 0     | \$ 0  | \$ 10.300 | \$ 10.300 | \$ 0         | \$ 279.400                     |  |  |  |  |
| 17                        | MONTES JUAN CARLOS                | 94.488.781    | \$ 3.157,89 | 90.000  | 124,0 | 18,0  | 0,0   | 9,0   | 0,0   | \$ 391.579           | 14.211 | 0     | 21.316 | 0     | \$ 0  | \$ 10.300 | \$ 10.300 | \$ 0         | \$ 496.595                     |  |  |  |  |
| 18                        | MOSQUERA FERNANDEZ WILLIAM ARBEY  | 1.130.646.267 | \$ 3.473,68 |         | 104,5 | 8,5   | 0,0   | 0,0   | 0,0   | \$ 363.000           | 7.382  | 0     | 0      | 0     | \$ 0  | \$ 10.300 | \$ 10.300 | \$ 0         | \$ 349.782                     |  |  |  |  |
| 19                        | MURILLO ARBOLEDA EMILSON          | 1.076.324.541 | \$ 3.157,89 |         | 111,0 | 16,0  | 0,0   | 0,0   | 0,0   | \$ 350.526           | 12.632 | 0     | 0      | 0     | \$ 0  | \$ 10.300 | \$ 10.300 | \$ 0         | \$ 342.558                     |  |  |  |  |
| 20                        | MURILLO GUTIERREZ ARLES           | 11.706.511    | \$ 5.263,16 |         | 93,5  | 8,0   | 0,0   | 0,0   | 0,0   | \$ 492.105           | 10.526 | 0     | 0      | 0     | \$ 0  | \$ 10.300 | \$ 10.300 | \$ 0         | \$ 482.032                     |  |  |  |  |
| 21                        | MURILLO TRUJILLO JESUS ANTONIO    | 94.502.466    | \$ 5.789,47 |         | 112,0 | 16,0  | 0,0   | 0,0   | 0,0   | \$ 648.421           | 23.158 | 0     | 0      | 0     | \$ 0  | \$ 10.300 | \$ 10.300 | \$ 15.000    | \$ 635.979                     |  |  |  |  |
| 22                        | PAYAN PRADO DARLING CLIMACO       | 4.450.030.454 | \$ 3.684,21 |         | 400,0 | 7,5   | 0,0   | 5,0   | 0,0   | \$ 397.895           | 6.908  | 0     | 13.816 | 0     | \$ 0  | \$ 10.300 | \$ 10.300 | \$ 0         | \$ 398.018                     |  |  |  |  |

*Fuente: Archivo de la empresa*

**DATOS:** Nombre de empleado, cedula básico horas, otros ingresos, horas, HRD (horas extra diurnas), HRN (horas extra nocturna), RN(recargo nocturno), RDF(horas extra dominicales), JDN(Otros recargos dominicales),salario sin auxilio de transporte, incapacidades, descuento salud, descuento pensión, descuento préstamo, Neto a pagar.

**POLITICA:** La nómina debe estar totalmente liquidada los 15 y los 30 de cada mes. Para cancelarla de forma quincenal

**POLITICA:** Su realización es función del auxiliar contable, y su verificación es función del Contador, por lo tanto ellos responderán por las dudas e inquietudes

**POLITICA:** El horario de trabajo es de lunes a viernes de 7:30 am – 5:00 pm y los sábados de 7:00 am – a 12:30

**POLITICA:** Los despidos son función del Supervisor del personal, para el área operativa, y para el área administrativa son función de la gerencia

*Fuente: Autor del trabajo*

**AREA:** Contabilidad

**RESPONSABLE:** Contador

**PROCESO:** nómina por pagar (Revisión y asignación de obras)

**CARGO AL QUE REPORTA:** Ingenieros, administradora y/o Gerente

**CARGO QUE LE REPORTAN:** Auxiliar contable

**DOCUMENTO SOPORTE:** Asignación Obras En Proceso

|                               |      |               |                                  |          |          |              |             |             |              |           |          |               |          |
|-------------------------------|------|---------------|----------------------------------|----------|----------|--------------|-------------|-------------|--------------|-----------|----------|---------------|----------|
| Asignador de obras en proceso |      |               |                                  |          |          |              |             |             |              |           |          |               |          |
| 25050501                      |      |               |                                  |          |          |              |             |             |              |           |          |               |          |
| TOTAL                         |      |               |                                  |          | 0,012    | 0,013        | 0,007       | 0,016       | 0,009        | 0,014     | 0,017    | 0,010         |          |
|                               |      |               |                                  | 23359501 | 51050601 | 72010101     | 72010101    | 72010101    | 72010101     | 72010101  | 72010101 | 72010101      | 72010101 |
|                               | FP   | Cedula        | Nombre                           | EDWIN    | TALLER   | REF. SOPORTE | REF. DUCTOS | CASA CASTRO | REF. TANQUES | CAÑAVERAL | ARROYOHO | LA 14 LIMONAR | BAXTER   |
| 400.500                       | 4151 | 6.163.926     | ALOMA VALENCIA ISMAEL            | -        | -        | 187.500      | 31.875      | -           | 67.500       | 31.875    | -        | 37.500        | 33.750   |
| 625.000                       | 4152 | 12.908.723    | ARIZALA CABEZAS WILSON ANDRES    | 146.875  | -        | 53.125       | -           | 53.125      | 112.500      | 206.250   | -        | -             | 53.125   |
| 280.000                       | 4153 | 1.144.151.906 | ARROYAVE PINO JEFFERSON          | -        | -        | -            | -           | -           | 280.000      | -         | -        | -             | -        |
| -                             | 4154 | 1.130.671.958 | ARROYO MONTAÑO ARBEY             | -        | -        | -            | -           | -           | -            | -         | -        | -             | -        |
| -                             | 4155 | 1.130.628.836 | BARAJAS VELANDIA JUAN DAVID      | -        | -        | -            | -           | -           | -            | -         | -        | -             | -        |
| 159.375                       | 4156 | 2.723.934     | CABEZAS ANGULO MANUEL GABRIEL    | 30.104   | -        | -            | -           | -           | 65.521       | -         | -        | -             | 63.750   |
| 443.750                       | 4157 | 94.396.813    | CAJAMARCA HURTADO DIEGO M.       | 75.000   | -        | -            | 368.750     | -           | -            | -         | -        | -             | -        |
| 280.000                       | 4158 | 94.332.197    | CARDONA CASTILLO FABIO ALEXANDER | 24.792   | -        | 49.583       | 49.583      | -           | 49.583       | 81.667    | -        | -             | 24.792   |
| 230.417                       | 4159 | 16.461.643    | CARDONA JHON FREDDY              | -        | -        | -            | 40.833      | -           | 140.000      | -         | -        | 49.583        | -        |
| 431.250                       | 4160 | 16.280.053    | CASTILLO FULVIO                  | -        | -        | 40.729       | -           | 40.729      | 107.813      | 81.458    | -        | 160.521       | -        |
| 246.400                       | 4161 | 16.616.218    | CASTILLO HECTOR                  | -        | -        | -            | 43.633      | 35.933      | 101.383      | 43.633    | -        | -             | 21.817   |
| 472.083                       | 4162 | 6.228.985     | COLORADO HENRY                   | -        | -        | 34.375       | 281.875     | 38.958      | 38.958       | 77.917    | -        | -             | -        |
| 272.229                       | 4163 | 4.637.550     | CORCINO MINA JOSE ARBEY          | 25.854   | -        | -            | 194.667     | -           | -            | 51.708    | -        | -             | -        |
| 255.208                       | 4164 | 1.130.654.883 | CORTES ARIZA DIEGO FERNANDO      | -        | -        | 115.208      | 140.000     | -           | -            | -         | -        | -             | -        |
| 257.292                       | 4165 | 6.398.724     | CUELLAR DARIO                    | -        | -        | 83.958       | -           | -           | 81.250       | 46.042    | -        | -             | 46.042   |
| 386.250                       | 4166 | 16.726.969    | DORADO HAROLD                    | -        | -        | -            | -           | -           | -            | -         | -        | 386.250       | -        |
| 35.933                        | 4167 | 14.639.011    | ECHVERRY IBÁÑEZ DARWIN ROMIR     | -        | -        | -            | 35.933      | -           | -            | -         | -        | -             | -        |
| 452.083                       |      | 16.647.498    | FAJARDO SILVIO                   | -        | -        | -            | -           | -           | -            | -         | -        | 452.083       | -        |

*Fuente: Archivo de la empresa*

|                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>DATOS:</b> Nombre del documento, consecutivo del documento, total a pagar, cedula y nombre de los empleados, nombre de las obras en proceso, código de la obra en proceso, código de la cuenta contable, para su causación. |
| <b>POLITICA:</b> Solo el contador de la está autorizado para ejecutar este proceso.                                                                                                                                            |
| <b>POLITICA:</b> Solo se ejecuta este proceso una vez el auxiliar contable realice la liquidación de la nomina                                                                                                                 |

*Fuente: Autor del trabajo*

## 9. CAPÍTULO 3

### ACTIVIDADES EN LA GESTIÓN CONTABLE Y ADMINISTRATIVA

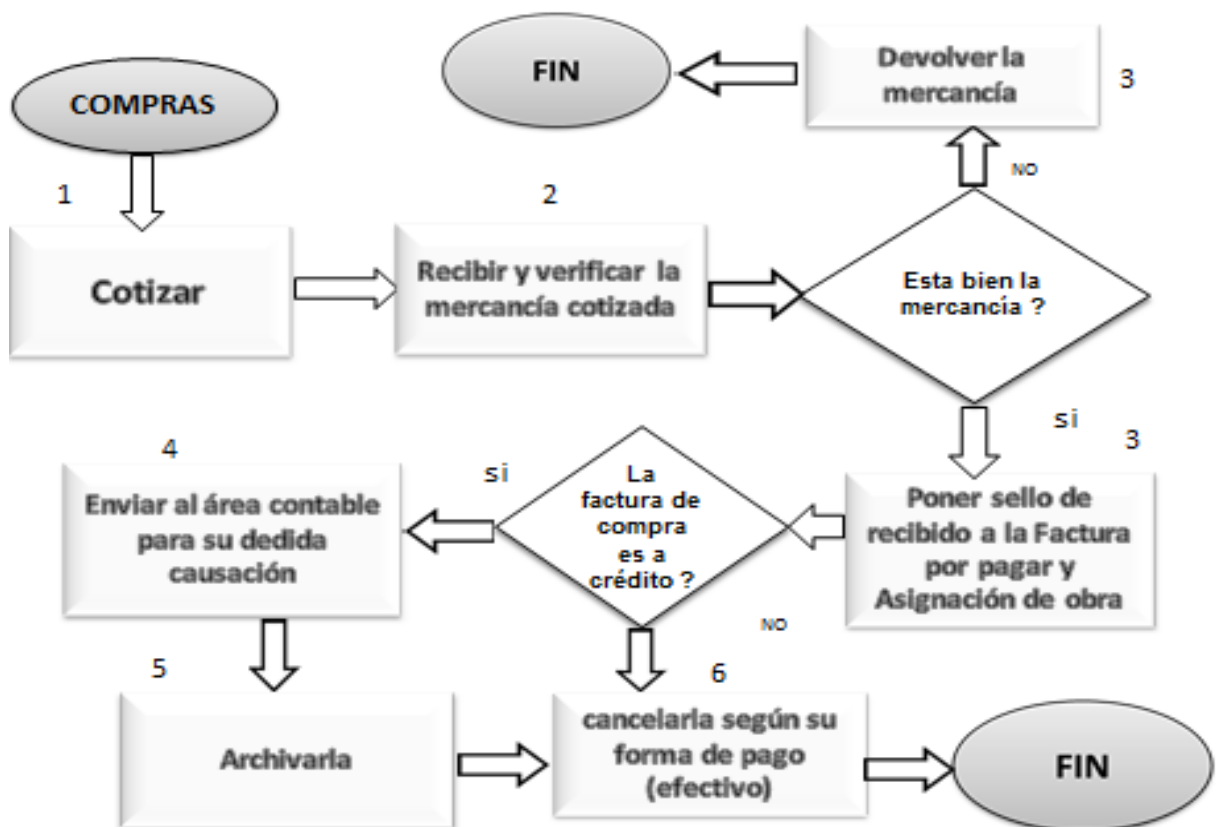
Una vez identificado los documentos que reflejan el soporte de llevar a cabo las diferentes actividades contables y administrativas o en otras palabras, sabiendo cuales son las entradas del sistema de información contable. A continuación se mostrara, las actividades contables y administrativas ejecutados por los empleados responsables de estas áreas y que a su vez, componen los diferentes procesos de esta índole en la empresa.

Así como también se visualizara una propuesta, que contiene otros procesos que se podrían implementar en la empresa, (Metalmecánica Quivar Ltda.) para mejorar algunas debilidades que se manifestaron en capítulos anteriores.

#### 9.1 PROCESOS EJECUTADOS EN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE

##### 9.1.1 Proceso - Compras

##### Flujograma de procesos



Fuente: Autor del trabajo

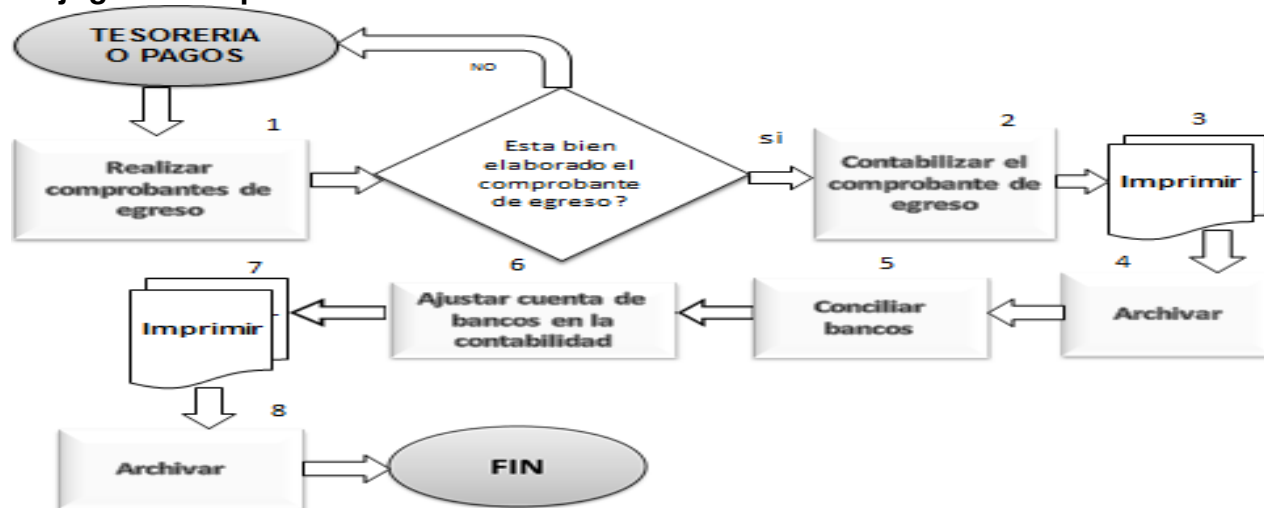
| <b>ACTIVIDADES</b>                                                                             | <b>DOCUMENTO</b>  | <b>RESPONSABLE</b>            | <b>COMENTARIO</b>                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Cotizar                                                                                     | Cotización        | Almacenista<br>Secretaria     | En la mayoría de los casos solo se hace una llamada telefónica al lugar donde se solicita el pedido, y no existe documento soporte como tal.                                                 |
| 2. Recibir mercancía cotizada                                                                  | Factura de compra | Almacenista                   | El almacenista revisa que lo que hayan solicitado sea lo que en realidad llegó a la empresa.                                                                                                 |
| 3. Poner sello de recibido a la factura por pagar y asignación de obra o devolver la mercancía | Factura de compra | Almacenista y/o<br>Secretaria | Una vez revisado que la actividad anterior esté bien ejecutada, se da lugar a poner el sello de recibido a la factura de compra.                                                             |
| 4. Causación de Factura                                                                        | Factura de compra | Auxiliar Contable             | Esta actividad solo es ejecutada cuando se compra a crédito.<br>Cuando se compra de contado, se lleva la factura de compra a la gerencia para que la adjunten en algún comprobante de egreso |
| 5. Archivo de la factura                                                                       | Factura de compra | Secretaria                    | En caso de que la factura haya causado, la secretaria procederá a archivar la factura, una vez ya esté causada en la carpeta de                                                              |

| ACTIVIDADES              | DOCUMENTO         | RESPONSABLE                | COMENTARIO                                                                     |
|--------------------------|-------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 5. Archivo de la factura | Factura de compra | Secretaria                 | Proveedores.                                                                   |
| 6. Cancelar la factura   | Factura de compra | Administradora y/o Gerente | El último paso es cancelar la factura, independientemente de la forma de pago. |

*Fuente: Autor del trabajo*

### 9.1.2 Proceso – Tesorería O Pagos

#### Flujograma de proceso



*Fuente : Autor del trabajo*

| ACTIVIDADES                        | DOCUMENTO             | RESPONSABLE                | COMENTARIO                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Realizar comprobantes de egreso | Comprobante de egreso | Gerente y/o Administradora | Una vez se hayan cancelado facturas de proveedores, entregado viáticos, cancelado la nómina por pagar, comprado repuestos, cancelación de extractos bancarios, etc... se adjuntan todos estos pagos en un comprobante de egreso. Su pago puede ser en cheque o en efectivo. |

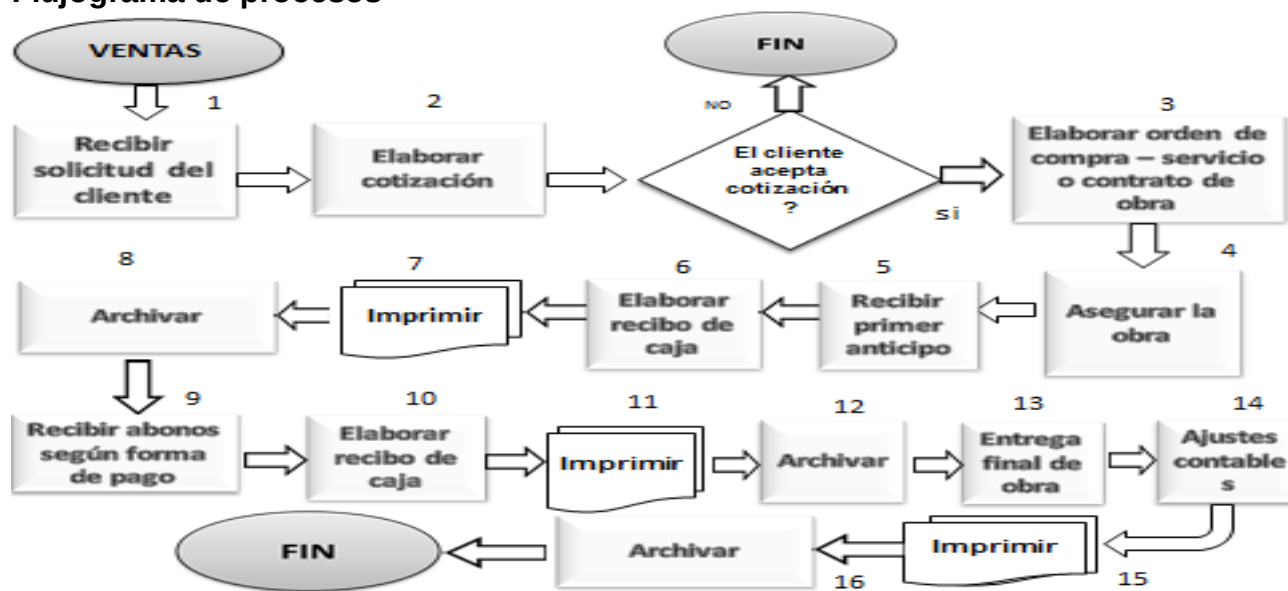
| <b>ACTIVIDADES</b>                                       | <b>DOCUMENTO</b>                 | <b>RESPONSABLE</b> | <b>COMENTARIO</b>                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2. Contabilizar el comprobante de egreso                 | Comprobante de egreso            | Auxiliar Contable  | Al quedar hecho un comprobante de egreso, el paso siguiente es verificar que cada soporte de pago este adjunto al comprobante de egreso, contabilizarlo y firmarlo                            |
| 3. Imprimir Comprobante contabilizado                    | Comprobante de egreso – software | Auxiliar contable  | Si el comprobante de egreso se encuentra bien elaborado por la gerente, y bien contabilizado, se procede a la impresión del documento                                                         |
| 4. Archivar comprobante de egreso                        | Comprobante de egreso            | Secretaria         | Una vez todos los pasos anteriores estén bien ejecutados se procede a archivar                                                                                                                |
| 5. Conciliar los datos de los bancos con la contabilidad | Extracto bancario                | Contador           | Una vez estén todos los comprobantes de egreso contabilizados en el mes, se procede a elaborar la conciliación bancaria para determinar diferencias en la contabilidad y ajustarlas a lo real |
| 6. Ajustar la cuenta de bancos en la contabilidad        | Ajustes Contables                | Auxiliar contable  | Una vez identificadas las diferencias se procede hacer los respectivos ajustes en el sistema contable                                                                                         |
| 7. Imprimir                                              | Ajuste contable                  | Auxiliar contable  | Ya corregido en la contabilidad los movimientos errados se procede a imprimir                                                                                                                 |

| ACTIVIDADES | DOCUMENTO       | RESPONSABLE | COMENTARIO                                                                     |
|-------------|-----------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 8. Archivar | Ajuste contable | Secretaria  | Una vez todos los pasos anteriores estén bien ejecutados se procede a archivar |

*Fuente: Autor del trabajo*

### 9.1.3 Proceso – Ventas

#### Flujograma de procesos



*Fuente: Autor del trabajo*

| ACTIVIDADES                                                                    | DOCUMENTO                          | RESPONSABLE                | COMENTARIO                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Recibir solicitud del cliente                                               | Planos de las obras                | Ingenieros de proyectos    | El cliente hace llegar los planos de las posibles obras a fabricar a la empresa                                                         |
| 2. Elaborar cotización                                                         | Cotización                         | Ingenieros de proyectos    | Luego que se envían los planos a la empresa, el ingeniero de proyectos, se dirige a la obra a tomar medidas para elaborar la cotización |
| 3. Elaborar y/o recibir orden de compra - servicio o elaborar contrato de obra | Orden de compra o contrato de obra | Gerente y/o Administradora | Si el cliente acepta la propuesta que se le hace en la cotización, la gerente y/o administradora,                                       |

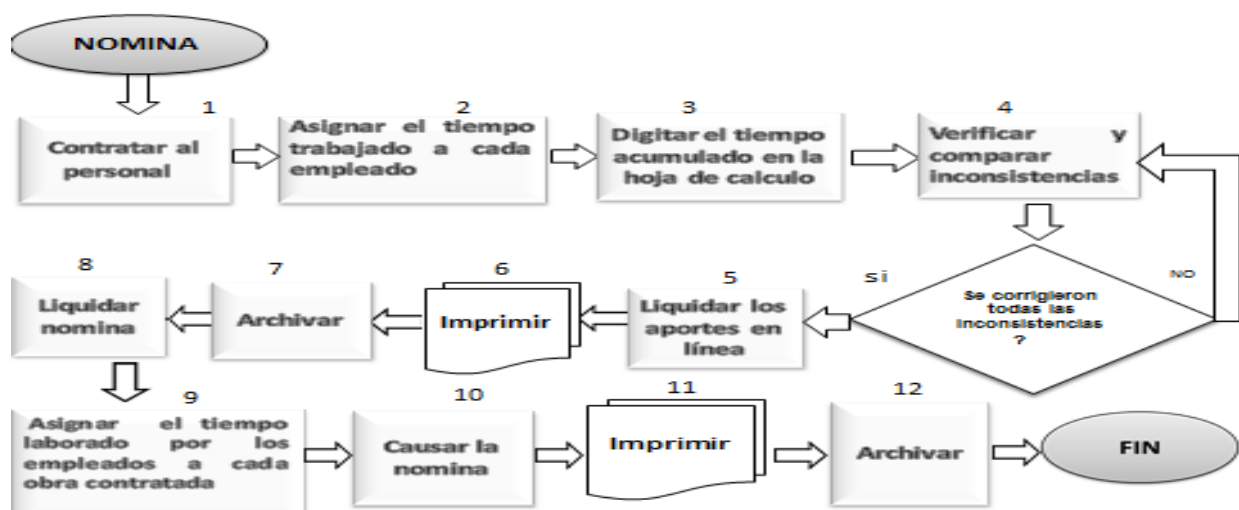
| <b>ACTIVIDADES</b>                                                             | <b>DOCUMENTO</b>                    | <b>RESPONSABLE</b>         | <b>COMENTARIO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3. Elaborar y/o recibir orden de compra - servicio o elaborar contrato de obra | Orden de compra o contrato de obra  | Gerente y/o Administradora | Procederá a elaborar una orden de compra (trabajos pequeños) o un contrato de obra (trabajos grandes) según lo indicado por el ingeniero de proyectos.                                                                                                                                             |
| 4. Asegurara la obra                                                           | Póliza                              | Gerente y/o Administradora | Una vez firmado el contrato entre las partes, es necesario asegurar la obra a realizar, contra posibles daños o contingencias.                                                                                                                                                                     |
| 5. Recibir el primer anticipo                                                  | Cuenta de cobro<br>Factura de venta | Gerente y/o Administradora | Ya asegurada la obra, es necesario Recibir el primer anticipo del cliente según acuerdo o forma de pago y elaborar ya sea una cuenta de cobro o factura, (dependerá del tipo de cliente) para empezar su fabricación. (Su contabilización se efectúa al tiempo que se elabora la factura como tal) |
| 6. Elaborar recibo de caja                                                     | Recibo de caja                      | Auxiliar contable          | Cada vez que se recibe un anticipo, abono o pago final de una obra, se procede a elaborar un recibo de caja, en donde se demuestre su contabilización.                                                                                                                                             |
| 7. Imprimir                                                                    | Recibo de caja                      | Auxiliar Contable          | Se procede a imprimir el documento                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 8. archivar                                                                    | Recibo de caja                      | Auxiliar Contable          | Se procede a guardar el documento en su correspondiente lugar                                                                                                                                                                                                                                      |
| 9. Recibir abonos según forma de pago                                          | Cuenta de cobro<br>Factura de venta | Gerente y/o Administradora | En la medida que se fabrica la obra se reciben abonos según acuerdo de pago                                                                                                                                                                                                                        |

| <b>ACTIVIDADES</b>          | <b>DOCUMENTO</b>                                                                        | <b>RESPONSABLE</b>         | <b>COMENTARIO</b>                                                                                                                                      |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10. Elaborar recibo de caja | Recibo de caja                                                                          | Auxiliar contable          | Cada vez que se recibe un anticipo, abono o pago final de una obra, se procede a elaborar un recibo de caja, en donde se demuestre su contabilización. |
| 11. Imprimir                | Recibo de caja                                                                          | Auxiliar Contable          | Se procede a imprimir el documento                                                                                                                     |
| 12. archivar                | Recibo de caja                                                                          | Auxiliar Contable          | Se procede a guardar el documento en su correspondiente lugar                                                                                          |
| 13. Entrega Final de obra   | Acta final de obra                                                                      | Gerente y/o Administradora | Una vez fabricada la obra se firma la acta final de pago para cerrar la obra.                                                                          |
| 14. Ajustes Contables       | Notas DB Y CR                                                                           | Auxiliar contable          | Se elabora cuando ocurran imprevistos o errores en los pasos anteriores                                                                                |
| 15. Imprimir                | Todos los doc. del proceso no impresos anteriormente (notas contables, actas, etc...)   | Secretaria                 | Una vez elaborada y contabilizada la venta como tal, se procede a imprimir los documentos con copia para el cliente cuando sea necesario.              |
| 16. Archivar                | Todos los doc. del proceso no archivados anteriormente (notas contables, actas, etc...) | Secretaria                 | Luego de imprimir se archivan los documentos en sus correspondientes carpetas                                                                          |

**Fuente: Autor del trabajo**

### 9.1.4 Proceso - Nomina

#### Flujograma de proceso



Fuente: Autor del trabajo

| ACTIVIDADES                                          | DOCUMENTO                            | RESPONSABLE            | COMENTARIO                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Contratación del personal                         | Contrato laboral                     | Supervisor de personal | El primer paso para ejecutar este proceso es, tener el personal disponible para trabajar en determinada obra                                                            |
| 2. Asignar el tiempo laborado a cada empleado.       | Control de tiempo acumulado (físico) | Supervisor de personal | Una vez los empleados estén trabajando el supervisor de personal debe tener a la mano el control de tiempo acumulado, por cada obra. Para asignar las horas de trabajo. |
| 3. Digitar el tiempo acumulado en la hoja de cálculo | Control de tiempo acumulado (Excel)  | Auxiliar Contable      | Una vez esté completo el control de tiempo acumulado por cada obra en físico, se procede a digitarlo en el control de tiempo acumulado (Excel)                          |

| <b>ACTIVIDADES</b>                                                     | <b>DOCUMENTO</b>                             | <b>RESPONSABLE</b>                       | <b>COMENTARIO</b>                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4. Verificar y comparar inconsistencias                                | Control de tiempo acumulado (físico y Excel) | Auxiliar contable Supervisor de Personal | Cuando es acabada la actividad anterior, se hace una verificación de los datos en los dos documentos soportes del proceso, para identificar inconsistencias                                                                                                    |
| 5. Liquidar los aportes en línea                                       | Planilla de seguridad social                 | Secretaria                               | Una vez identificadas y corregidas las inconsistencias se procede a liquidar la planilla de seguridad social                                                                                                                                                   |
| 6. Imprimir                                                            | Planilla de seguridad social                 | Secretaria                               | El paso siguiente es imprimir la Planilla de seguridad social                                                                                                                                                                                                  |
| 7. Archivar                                                            | Planilla de seguridad social                 | Secretaria                               | El paso siguiente es archivar la Planilla de seguridad social                                                                                                                                                                                                  |
| 8. Liquidar nomina                                                     | Nomina por pagar                             | Auxiliar contable                        | el siguiente paso es liquidar el valor a pagar en la quincena por cada empleado de la empresa                                                                                                                                                                  |
| 9. Asignar el tiempo laborado por los empleados a cada obra contratada | Asignador de obras en proceso                | Contador                                 | Estando liquidada la nómina, el contador de la empresa se dispone a elaborar la asignación del tiempo laborado por los empleados a cada obra contratada en proceso de fabricación, a su vez que verifica que las actividades anteriores estén bien ejecutadas. |

| ACTIVIDADES                       | DOCUMENTO                                                    | RESPONSABLE       | COMENTARIO                                                                                                |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10. Causación de nómina por pagar | <b>Nota:</b> su causación se elabora en el sistema contable. | Auxiliar contable | Cuando todos los procesos anteriores estén bien ejecutados, se procede a la contabilización de la nómina. |
| 11. Imprimir                      | Nomina por pagar                                             | Secretaria        | Se procede a imprimir la nómina por pagar                                                                 |
| 12. Archivar                      | Nomina por pagar                                             | Secretaria        | Por último se archiva el doc.                                                                             |

## 9.2 PROCESOS PROPUESTOS A IMPLEMENTAR EN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE

### 9.2.1 Proceso Gestión De Cartera

#### Flujograma de proceso



*Fuente: Autor del trabajo*

**Objetivo:** Establecer las actividades para realizar la gestión del cobro de cartera en mora, con el fin de garantizar el pago total.

**Alcance:** Este proceso aplica para la el departamento administrativo y contable de la empresa.

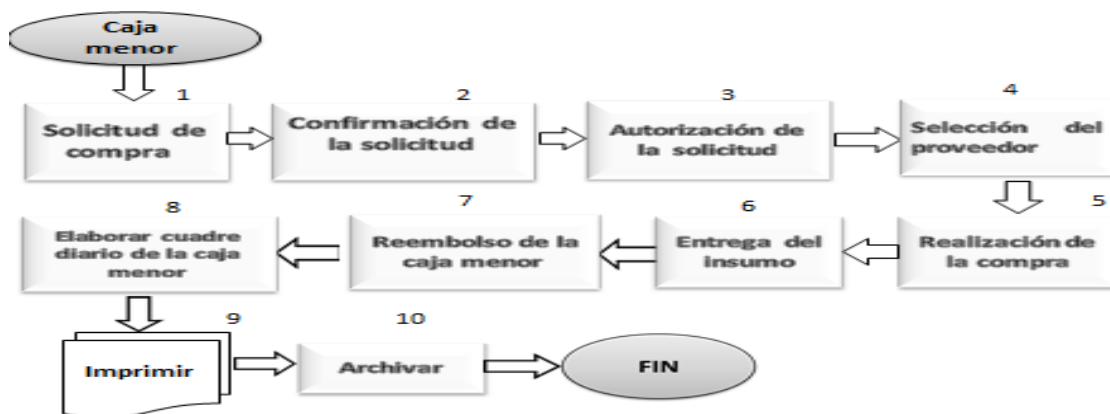
| <b>ACTIVIDADES</b>            | <b>DOCUMENTO</b>               | <b>RESPONSABLE</b>         | <b>COMENTARIO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Listar la cartera          | Auxiliar de cuentas por cobrar | Auxiliar contable          | La persona encargada de realizar el cobro de cartera, semanalmente o según requerimiento de gerencia, genera el listado del sistema, para ser analizado y clasificado.                                                                                                                                                                                                                             |
| 2.Comunicación con el cliente | N/A                            | Administradora y/o Gerente | Luego de clasificada la información de quienes se encuentran en mora y quienes se encuentran al día; considerando en mora aquellos que presentan vencimiento a partir de 30, 60 y 90 días dependiendo el caso, se procede a comunicarse con el cliente vía telefónica o correo electrónico.                                                                                                        |
| 3.Acuerdo de pago             | Cartas de aviso                | Administradora y/o Gerente | Una vez se haya establecido una fecha de pago con el cliente, se elabora una acta de compromiso, para dejar estipulado la fecha en la cual van a realizar el pago. Después de diligenciar este formato, se debe hacer seguimiento continuo al cobro de cartera, según los plazos que con el cliente se hayan estipulado. La evidencia del cobro debe quedar establecida mediante:.. Cartas, Email. |

| <b>ACTIVIDADES</b>                   | <b>DOCUMENTO</b>                 | <b>RESPONSABLE</b>         | <b>COMENTARIO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------|----------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4. cobro intereses moratorios        | Carta de aviso                   | Administradora y/o Gerente | Una vez el cliente haya incumplido con el acuerdo pactado incurrirá en el cobro de intereses por mora autorizados por la ley por mes proporcional a partir de la fecha acordada para el pago. Los cheques devueltos serán sancionados con el 20% según el artículo 731 del código de comercio. |
| 5. Cancelación por parte del cliente | Factura de venta o cta. de cobro | Aux. contable              | En el momento que el dinero ingresa es responsabilidad del auxiliar contable: Identificar el pago en los bancos, Relacionar las facturas al recibo de caja, Cargar al sistema y cancelar las facturas, Hacer el registro de los intereses (cuando aplique).                                    |
| 6. Castigar la cartera               | Factura de venta o cta. de cobro | Contador                   | Si el cliente no procede a cumplir con el acuerdo de pago, por último se castigara la cartera morosa.                                                                                                                                                                                          |
| 7. Imprimir informe de cartera       | Informe de cartera               | Contador                   | La entrega del informe de cartera se deberá entregar el 5to día hábil del mes con soporte de las acciones a realizar para la gestión del cobro. El contador debe elaborar el informe.                                                                                                          |
| 8. archivar informe                  | Informe de cartera               | Auxiliar contable          | Por último se procede a guardar el informe.                                                                                                                                                                                                                                                    |

***Fuente: Autor del trabajo***

## 9.2.2 Proceso Cuadre De Caja Menor

### Flujograma de procesos



*Fuente: Autor del trabajo*

**Objetivo:** Establecer y definir el proceso de las compras realizadas por caja menor.

**Alcance:** Este proceso aplica para todas las compras por caja menor.

| ACTIVIDADES                     | DOCUMENTO                                 | RESPONSABLE | COMENTARIO                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------|-------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. solicitud de compra          | Formato de solicitud de compra de insumos | Secretaria  | Todo colaborador que requiera algún insumo para realizar su labor, lo solicitara mediante este formato, en la Caja Menor.                                                              |
| 2. Confirmación de la solicitud | Formato de solicitud de compra de insumos | Secretaria  | La secretaria confirma la solicitud y verifica que la compra sea por un valor no mayor a \$89.900 para realizarla por caja menor, de lo contrario se realizará cheque o transferencia. |
| 3. Autorización de la solicitud | Formato de solicitud de compra de insumos | Secretaria  | La Secretaria se encarga de transmitir la solicitud a la Gerente, quien autoriza y aprueba el retiro del efectivo de caja menor para realizar la compra.                               |

| <b>ACTIVIDADES</b>          | <b>DOCUMENTO</b>                          | <b>RESPONSABLE</b>     | <b>COMENTARIO</b>                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------|-------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4. Selección del proveedor  | Formato de solicitud de compra de insumos | Secretaria, Mensajero  | La Gerente autoriza la solicitud y retirado el efectivo de caja menor, la secretaria es responsable de darle toda la información de la solicitud al mensajero quien se encarga de gestionar las cotizaciones.                                              |
| 5. realización de la compra | Factura de compra                         | Mensajero              | Una vez realiza el contacto con el proveedor, procede a la compra de lo requerido. Verifica que el insumo cumpla con la información de la solicitud de compra y lo recibe junto a la factura, la cual debe contener todos los requisitos legales exigidos. |
| 6. Entrega del insumo       | Factura de compra                         | Secretaria y mensajero | El mensajero entrega el insumo solicitado a la secretaria junto con la factura de compra. La secretaria se encarga de entregar el insumo al colaborador que realizó la solicitud.                                                                          |
| 7. Reembolso De Caja Menor  | Facturas de compras y Gastos              | Secretaria             | Una vez se tenga agotado el 80% del fondo de caja menor, la secretaria será la encargada de realizar la relación de gastos, y pasarlos a contabilidad, para proceder a entregar el cheque para cambio en un plazo no mayor a 1 día.                        |

| <b>ACTIVIDADES</b>                         | <b>DOCUMENTO</b>            | <b>RESPONSABLE</b> | <b>COMENTARIO</b>                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8. Elaborar el cuadre diario de caja menor | Cuadre diario de caja menor | Auxiliar Contable  | Al finalizar el día, la persona encargada de la caja menor, debe revisar el respectivo cierre, validando que el monto establecido como fondo este completo (suma de soportes y dinero). Se realizara el cuadre diario de la caja menor a primera hora de la jornada laboral. |
| 9. Imprimir cuadre de caja menor           | Cuadre diario de caja menor | Auxiliar Contable  | Se procede a imprimir el reporte                                                                                                                                                                                                                                             |
| 10. Archivar                               | Cuadre diario de caja mejor | Auxiliar Contable  | El último paso es guardar el informe en su correspondiente lugar.                                                                                                                                                                                                            |

***Fuente: Autor del trabajo***

## 10. CAPÍTULO 4

### DISEÑO DE LOS INFORMES DE TIPO ESPECÍFICO

#### 10.1 CUADRE DIARIO DE CAJA MENOR

| Metalmecanica Quivar Ltda          |                    |                    |                       |                |                   | Fecha                        | 31/12/2005   |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|----------------|-------------------|------------------------------|--------------|
| NIT: 900.195.525-9                 |                    |                    |                       |                |                   |                              |              |
| CUADRE DE CAJA MENOR               |                    |                    |                       |                |                   |                              |              |
| <b>MONEDA</b>                      |                    |                    | <b>BILLETES</b>       |                |                   | <b>BASE</b>                  | \$ 1.200.000 |
| VALOR                              | CANTIDAD           | TOTAL              | VALOR                 | CANTIDAD       | TOTAL             |                              |              |
| \$ 50                              | 21                 | \$ 1.050           | \$ 1.000              | 8              | \$ 8.000          | <b>Reembolsos Caja menor</b> | \$ 170.000   |
| \$ 100                             | 1                  | \$ 100             | \$ 2.000              | 6              | \$ 12.000         | <b>PATRICIA</b>              | \$ 100.000   |
| \$ 200                             | 2                  | \$ 400             | \$ 5.000              | 3              | \$ 15.000         | <b>PATRICIA</b>              | \$ 35.000    |
| \$ 500                             | 3                  | \$ 1.500           | \$ 10.000             | 12             | \$ 120.000        | <b>EDWIN</b>                 | \$ 35.000    |
| \$ 1.000                           | 15                 | \$ 15.000          | \$ 20.000             | 8              | \$ 160.000        | <b>Efectivo en caja</b>      | \$ 733.050   |
|                                    |                    |                    | \$ 50.000             | 8              | \$ 400.000        | <b>SALIDAS EFECTIVO</b>      | \$ 636.950   |
| <b>TOTAL MONEDAS</b>               |                    | \$ 18.050          | <b>TOTAL BILLETES</b> |                | \$ 715.000        | <b>ENTRADAS EFECTIVO</b>     | \$ 170.000   |
|                                    |                    |                    |                       |                |                   | <b>DIFERENCIA</b>            | \$ -         |
| <b>PROVISIONALES DE CAJA MENOR</b> |                    |                    |                       |                |                   |                              |              |
| Fecha                              | BENEFICIARIO       | CONCEPTO           |                       | APROBADO       | VALOR             |                              |              |
| 31/12/2015                         | JUAN CARLOS MONTES | GASOLINA           |                       |                | \$ 20.000         |                              |              |
| 31/12/2015                         | EDWIN IBÁÑEZ       | VIATICOS           |                       |                | \$ 50.000         |                              |              |
| 31/12/2015                         | DANIEL QUIÑONES    | VIATICOS           |                       |                | \$ 60.000         |                              |              |
| 31/12/2015                         | HENRRY COLORADO    | REPUESTOS MAQUINAS |                       |                | \$ 80.000         |                              |              |
| 31/12/2015                         | ENOC ROMERO        | DILIGENCIAS DIAN   |                       |                | \$ 30.000         |                              |              |
| 31/12/2015                         | EDWIN IBÁÑEZ       | ALMUERZO           |                       |                | \$ 8.000          |                              |              |
| 31/12/2015                         | HENRRY COLORADO    | REPUESTOS MAQUINAS |                       |                | \$ 100.000        |                              |              |
| 31/12/2015                         | DANIEL QUIÑONES    | VIATICOS           |                       |                | \$ 100.000        |                              |              |
|                                    |                    |                    |                       | <b>TOTALES</b> | <b>\$ 448.000</b> |                              |              |
| <b>COMPRAS Y GASTOS</b>            |                    |                    |                       |                |                   |                              |              |
| Fecha                              | BENEFICIARIO       | CONCEPTO           |                       | APROBADO       | VALOR             |                              |              |
| 31/12/2015                         | JUAN CARLOS MONTES | SOLDADURA          |                       |                | \$ 20.000         |                              |              |
| 31/12/2015                         | EDWIN IBÁÑEZ       | DISCOS             |                       |                | \$ 50.000         |                              |              |
| 31/12/2015                         | JUAN CARLOS MONTES | TORNILLOS          |                       |                | \$ 100.000        |                              |              |
| 31/12/2015                         | JUAN CARLOS MONTES | TORNILLOS          |                       |                | \$ 18.950         |                              |              |
|                                    |                    |                    |                       | <b>TOTALES</b> | <b>\$ 188.950</b> |                              |              |
| Firma del Responsable              |                    |                    |                       |                |                   |                              |              |

Fuente: Autor del trabajo

| Formato Solicitud de Compra de Insumos Internos Por Caja Menor |               |                     |              |           |                |                |
|----------------------------------------------------------------|---------------|---------------------|--------------|-----------|----------------|----------------|
| NOMBRE                                                         | CEDULA        | CARGO               | INSUMO       | VALOR     | FIRMA EMPELADO | FIRMA AUTORIZA |
| HENRY COLORADO                                                 | 1.115.441.345 | ELECTRICISTA        | HERRAMIENTAS | \$ 45.000 |                |                |
| JOSE ARBEY CORCINO                                             | 6.654.356     | ALMACENISTA         | SOLDADURA    | \$ 30.000 |                |                |
| ENOC ROMERO ALEMAN                                             | 1.113.442.543 | CONTADOR            | PAPELERIA    | \$ 15.000 |                |                |
| PATRICIA HERNANDEZ                                             | 6.235.467     | GERENTE             | PAPELERIA    | \$ 3.000  |                |                |
| ENOC ROMERO ALEMAN                                             | 1.113.442.543 | CONTADOR            | TECLADO      | \$ 24.000 |                |                |
| EDWIN IBAÑEZ                                                   | 16.775.162    | INGENIERO PROYECTOS | VIATICOS     | \$ 35.000 |                |                |
| JUAN CARLOS MONTES                                             | 12.345.654    | MENSAJERO           | GASOLINA     | \$ 15.000 |                |                |
| JOSE ARBEY CORCINO                                             | 6.654.356     | ALMACENISTA         | SOLDADURA    | \$ 30.000 |                |                |
| ENOC ROMERO ALEMAN                                             | 1.113.442.543 | CONTADOR            | TECLADO      | \$ 24.000 |                |                |
| EDWIN IBAÑEZ                                                   | 16.775.162    | INGENIERO PROYECTOS | VIATICOS     | \$ 35.000 |                |                |
| JUAN CARLOS MONTES                                             | 12.345.654    | MENSAJERO           | GASOLINA     | \$ 15.000 |                |                |
| HENRY COLORADO                                                 | 1.115.441.345 | ELECTRICISTA        | HERRAMIENTAS | \$ 45.000 |                |                |
| JOSE ARBEY CORCINO                                             | 6.654.356     | ALMACENISTA         | SOLDADURA    | \$ 30.000 |                |                |
| ENOC ROMERO ALEMAN                                             | 1.113.442.543 | CONTADOR            | PAPELERIA    | \$ 15.000 |                |                |

**Fuente: Autor del trabajo**

En el diagnóstico del sistema de información contable SIC. Actual, de la empresa Metalmecánica Quivar Ltda. Se visualizó que no existe una herramienta clara que proporcione un buen control del efectivo. Por lo tanto este informe propuesto en este punto del trabajo, pretende lograr obtener dicho control. De manera que se obtenga información pertinente de las compras y gastos menores, que son más y menos consecuentes o recurrentes en la empresa, como en este caso, los gastos de papelería y gasolina. Y una vez identificado esto, se puedan tomar decisiones de tipo administrativo, como por ejemplo: Optar en determinada situación, por comprar otro tipo de insumo más económico que supla las necesidades de la misma forma, que el que se compra o utiliza normalmente.

Aplicando este informe también se podrá obtener una mayor precisión del saldo del disponible en los estados financieros, en caso de que exista por alguna razón dudas o inconsistencias.

Con la aplicación de este informe también se conocerá, de manera rápida, lo que en verdad se está cancelando o pagando por la caja y lo que no.

## 10.2 CONTROL DE CONSUMIBLES

[illegible]

**Fuente: Autor del trabajo**

Otra de las debilidades encontradas en el sistema de información contable SIC. de la empresa, es la de no poseer un control sobre los consumibles que permanecen en el almacén de la organización. Tal ausencia de control se ve reflejada en la incertidumbre, o el hecho de no saber cuáles son los consumibles que realmente se están comprando y utilizando para una obra contratada u otra. Por consiguiente, se induce que en el momento de tomar una decisión que

involucre este tipo de conocimiento, no se podrá tomar basada en las realidades de los hechos económicos pasados.

Tal decisión podría ser, el hecho de cotizar una nueva obra, asignado precios a los elementos del costo, en especial en los consumibles, que no alcanzaran a suplir la demanda de consumo que la misma obra requiera. Y se presenten pérdidas para empresa.

Con este informe se pretende establecer el control, que permita proporcionar la información requerida por los distintos usuarios, acercándolos a una realidad con un grado mucho menor de incertidumbre, respecto de la destinación de los consumibles.

Es necesario que este informe se maneje con herramientas informáticas, como el Microsoft Excel ya que permite obtener un mejor control del mismo.

### 10.3 INFORME DE CARTERA

| METALMECANICA QUIVAR LTDA                    |            |                                |             |                  |                |      |                |                 |                |           |
|----------------------------------------------|------------|--------------------------------|-------------|------------------|----------------|------|----------------|-----------------|----------------|-----------|
| NIT. 900.195.524-9                           |            |                                |             |                  |                |      |                |                 |                |           |
| INFORME DE DE CARTERA AL 1 DE ABRIL DEL 2015 |            |                                |             |                  |                |      |                |                 |                |           |
| DOC.                                         | FECHA FAC. | NOMBRE                         | VALOR       | FECHA DE RECAUDO | Vr. RECAUDAR   | %    | RECAUDADO      | SALDO           | % CUMPLIMIENTO | RESULTADO |
| F1- 1010                                     | 01/01/2015 | REFIDORA DE ACEITES ( REFINAL) | 375.304.000 | 01/01/2015       | \$ 37.530.400  | 10%  | \$ 37.530.400  | \$ -            | 100%           | EXCELENTE |
|                                              |            |                                |             | 30/01/2015       | \$ 93.826.000  | 25%  | \$ 60.000.000  | \$ 33.826.000   | 64%            | REGULAR   |
|                                              |            |                                |             | 28/02/2015       | \$ 93.826.000  | 25%  | \$ 94.000.000  | \$ (174.000)    | 100%           | EXCELENTE |
|                                              |            |                                |             | 30/03/2015       | \$ 150.121.600 | 40%  | \$ 183.773.600 | \$ (33.652.000) | 122%           | EXCELENTE |
|                                              |            |                                |             | TOTAL            | \$ 375.304.000 | 100% | \$ 375.304.000 |                 |                |           |
|                                              |            |                                |             |                  |                |      |                |                 |                |           |
| DOC.                                         | FECHA FAC. | NOMBRE                         | VALOR       | FECHA DE RECAUDO | Vr. RECAUDAR   | %    | RECAUDADO      | SALDO           | % CUMPLIMIENTO | RESULTADO |
| F1- 1035                                     | 01/01/2015 | ESTRUMETAL                     | 4.000.000   | 01/01/2015       | \$ 400.000     | 10%  | \$ 400.000     | \$ -            | 100%           | EXCELENTE |
|                                              |            |                                |             | 30/01/2015       | \$ 1.000.000   | 25%  | \$ 800.000     | \$ 200.000      | 80%            | BUENO     |
|                                              |            |                                |             | 28/02/2015       | \$ 1.000.000   | 25%  | \$ 300.000     | \$ 700.000      | 30%            | MALO      |
|                                              |            |                                |             | 30/03/2015       | \$ 1.600.000   | 40%  | \$ 2.500.000   | \$ (900.000)    | 156%           | EXCELENTE |
|                                              |            |                                |             | TOTAL            | \$ 4.000.000   | 100% | \$ 4.000.000   |                 |                |           |
|                                              |            |                                |             |                  |                |      |                |                 |                |           |
| DOC.                                         | FECHA FAC. | NOMBRE                         | VALOR       | FECHA DE RECAUDO | Vr. RECAUDAR   | %    | RECAUDADO      | SALDO           | % CUMPLIMIENTO | RESULTADO |
| F1- 1070                                     | 01/01/2015 | SIDERURGICA DE OCCIDENTE       | 10.000.000  | 01/01/2015       | \$ 1.000.000   | 10%  | \$ 1.000.000   | \$ -            | 100%           | EXCELENTE |
|                                              |            |                                |             | 30/01/2015       | \$ 2.500.000   | 25%  | \$ 500.000     | \$ 2.000.000    | 20%            | MALO      |
|                                              |            |                                |             | 28/02/2015       | \$ 2.500.000   | 25%  | \$ 1.000.000   | \$ 1.500.000    | 40%            | REGULAR   |
|                                              |            |                                |             | 30/03/2015       | \$ 4.000.000   | 40%  | \$ 7.500.000   | \$ (3.500.000)  | 188%           | EXCELENTE |
|                                              |            |                                |             | TOTAL            | \$ 10.000.000  | 100% | \$ 10.000.000  |                 |                |           |

**Fuente: Autor del trabajo**

Debido a que en el diagnóstico del sistema de información contable SIC. no se visualizó algún proceso definidos respecto a la gestión del cobro de la cartera, de manera que al presentarse necesidades en determinada fecha, de conocer los

comportamientos de los clientes (buenos regulares o malos), para tomar decisiones que involucren medidas fuertes respecto al recaudo de las cuentas por cobrar, es muy probable que se encuentren con dificultades para buscar ese tipo de información de manera clara.

Por tanto, como una buena oportunidad de mejora se proponen:

- El proceso - gestión de cartera.
- Informe de cartera

Implementando estos dos elementos al Sistema de información contable de la empresa, se lograra obtener información valiosa, para tomar decisión respecto al recaudo de las cuentas por pagar. Como por ejemplo, cuando es el momento indicado para tomar la decisión de iniciar procesos jurídicos respecto al recaudo de la cartera morosa.

#### **10.4 REPORTE DE OBLIGACIONES FINANCIERAS**

| METALMECANICA QUIVAR LTDA                                       |            |                  |            |                  |               |      |               |                |                |           |
|-----------------------------------------------------------------|------------|------------------|------------|------------------|---------------|------|---------------|----------------|----------------|-----------|
| NIT. 900.195.524-9                                              |            |                  |            |                  |               |      |               |                |                |           |
| REPORTE DE OBLIGACIONES FINANCIERAS AL 1 DE SEPTIEMBRE DEL 2015 |            |                  |            |                  |               |      |               |                |                |           |
| DOC.                                                            | FECHA FAC. | NOMBRE           | VALOR      | FECHA DE PAGO    | Vr. A PAGAR   | %    | Vr. Pagado    | SALDO          | % CUMPLIMIENTO | RESULTADO |
| CRE- 123675                                                     | 01/01/2015 | BANO DE BOGOTA   | 1.600.000  | 01/01/2015       | \$ 160.000    | 10%  | \$ 160.000    | \$ -           | 100%           | EXCELENTE |
|                                                                 |            |                  |            | 30/01/2015       | \$ 400.000    | 25%  | \$ 350.000    | \$ 50.000      | 88%            | EXCELENTE |
|                                                                 |            |                  |            | 28/02/2015       | \$ 400.000    | 25%  | \$ 450.000    | \$ (50.000)    | 113%           | EXCELENTE |
|                                                                 |            |                  |            | 30/03/2015       | \$ 640.000    | 40%  | \$ 640.000    | \$ -           | 100%           | EXCELENTE |
|                                                                 |            |                  |            | TOTAL            | \$ 1.600.000  | 100% | \$ 1.600.000  |                |                |           |
|                                                                 |            |                  |            |                  |               |      |               |                |                |           |
|                                                                 |            |                  |            |                  |               |      |               |                |                |           |
| DOC.                                                            | FECHA FAC. | NOMBRE           | VALOR      | FECHA DE RECAUDO | Vr. A PAGAR   | %    | Vr. Pagado    | SALDO          | % CUMPLIMIENTO | RESULTADO |
| CRE- 125412                                                     | 01/07/2015 | BANCO DAVIVIENDA | 3.000.000  | 01/01/2015       | \$ 300.000    | 10%  | \$ 290.000    | \$ 10.000      | 103%           | EXCELENTE |
|                                                                 |            |                  |            | 30/01/2015       | \$ 750.000    | 25%  | \$ 100.000    | \$ 650.000     | 13%            | MALO      |
|                                                                 |            |                  |            | 28/02/2015       | \$ 750.000    | 25%  | \$ 750.000    | \$ -           | 100%           | EXCELENTE |
|                                                                 |            |                  |            | 30/03/2015       | \$ 1.200.000  | 40%  | \$ 1.860.000  | \$ (660.000)   | 155%           | EXCELENTE |
|                                                                 |            |                  |            | TOTAL            | \$ 3.000.000  | 100% | \$ 3.000.000  |                |                |           |
|                                                                 |            |                  |            |                  |               |      |               |                |                |           |
|                                                                 |            |                  |            |                  |               |      |               |                |                |           |
| DOC.                                                            | FECHA FAC. | NOMBRE           | VALOR      | FECHA DE RECAUDO | Vr. A PAGAR   | %    | Vr. Pagado    | SALDO          | % CUMPLIMIENTO | RESULTADO |
| CRE- 52356                                                      | 01/09/2015 | HEL BANCK        | 10.000.000 | 01/01/2015       | \$ 1.000.000  | 10%  | \$ 1.000.000  | \$ -           | 100%           | EXCELENTE |
|                                                                 |            |                  |            | 30/01/2015       | \$ 2.500.000  | 25%  | \$ 500.000    | \$ 2.000.000   | 20%            | MALO      |
|                                                                 |            |                  |            | 28/02/2015       | \$ 2.500.000  | 25%  | \$ 1.000.000  | \$ 1.500.000   | 40%            | REGULAR   |
|                                                                 |            |                  |            | 30/03/2015       | \$ 4.000.000  | 40%  | \$ 7.500.000  | \$ (3.500.000) | 188%           | EXCELENTE |
|                                                                 |            |                  |            | TOTAL            | \$ 10.000.000 | 100% | \$ 10.000.000 |                |                |           |

**Fuente: Autor del trabajo**

Es de vital importancia mencionar que las organizaciones que disponen de la información al instante, tienen una mayor ventaja frente a las organizaciones que no la disponen. Este orden de ideas, cabe resaltar que en el diagnóstico realizado al sistema de información contable de la empresa, se identificó que existe ausencia de información, respecto al comportamiento de la cultura de pago frente a las entidades bancarias. Por tanto este informe propuesto pretende mostrar, con base en indicadores, el comportamiento que ha tenido la empresa en determinado periodo, respecto al pago de las obligaciones bancarias, y como consecuencia a la aplicación de este informe, se podrá tomar decisiones en la organización, que tengan relación alguna con las fuentes de financiamiento externas. Como por ejemplo, refinanciar una deuda, obtener un nuevo crédito, llegar a una condonación de interés moratorio en conciliación con los bancos, etc...

### 10.5 Reporte de proveedores

| METALMECANICA QUIVAR LTDA                          |            |             |            |                  |               |      |               |                |                |           |
|----------------------------------------------------|------------|-------------|------------|------------------|---------------|------|---------------|----------------|----------------|-----------|
| NIT. 900.195.524-9                                 |            |             |            |                  |               |      |               |                |                |           |
| REPORTE DE PROVEEDORES AL 1 DE SEPTIEMBRE DEL 2015 |            |             |            |                  |               |      |               |                |                |           |
| DOC.                                               | FECHA FAC. | NOMBRE      | VALOR      | FECHA DE PAGO    | Vr. A PAGAR   | %    | Vr. Pagado    | SALDO          | % CUMPLIMIENTO | RESULTADO |
| FP- 34567                                          | 01/01/2015 | STCKER SA   | 1.600.000  | 01/01/2015       | \$ 160.000    | 10%  | \$ 160.000    | \$ -           | 100%           | EXCELENTE |
|                                                    |            |             |            | 30/01/2015       | \$ 400.000    | 25%  | \$ 350.000    | \$ 50.000      | 88%            | EXCELENTE |
|                                                    |            |             |            | 28/02/2015       | \$ 400.000    | 25%  | \$ 450.000    | \$ (50.000)    | 113%           | EXCELENTE |
|                                                    |            |             |            | 30/03/2015       | \$ 640.000    | 40%  | \$ 640.000    | \$ -           | 100%           | EXCELENTE |
|                                                    |            |             |            | TOTAL            | \$ 1.600.000  | 100% | \$ 1.600.000  |                |                |           |
| DOC.                                               | FECHA FAC. | NOMBRE      | VALOR      | FECHA DE RECAUDO | Vr. A PAGAR   | %    | Vr. Pagado    | SALDO          | % CUMPLIMIENTO | RESULTADO |
| FP- 3648                                           | 01/07/2015 | AGOFER SA   | 3.000.000  | 01/01/2015       | \$ 300.000    | 10%  | \$ 290.000    | \$ 10.000      | 103%           | EXCELENTE |
|                                                    |            |             |            | 30/01/2015       | \$ 750.000    | 25%  | \$ 100.000    | \$ 650.000     | 13%            | MALO      |
|                                                    |            |             |            | 28/02/2015       | \$ 750.000    | 25%  | \$ 750.000    | \$ -           | 100%           | EXCELENTE |
|                                                    |            |             |            | 30/03/2015       | \$ 1.200.000  | 40%  | \$ 1.860.000  | \$ (660.000)   | 155%           | EXCELENTE |
|                                                    |            |             |            | TOTAL            | \$ 3.000.000  | 100% | \$ 3.000.000  |                |                |           |
| DOC.                                               | FECHA FAC. | NOMBRE      | VALOR      | FECHA DE RECAUDO | Vr. A PAGAR   | %    | Vr. Pagado    | SALDO          | % CUMPLIMIENTO | RESULTADO |
| FP- 14667                                          | 01/09/2015 | PRAXAIR SAS | 10.000.000 | 01/01/2015       | \$ 1.000.000  | 10%  | \$ 1.000.000  | \$ -           | 100%           | EXCELENTE |
|                                                    |            |             |            | 30/01/2015       | \$ 2.500.000  | 25%  | \$ 500.000    | \$ 2.000.000   | 20%            | MALO      |
|                                                    |            |             |            | 28/02/2015       | \$ 2.500.000  | 25%  | \$ 1.000.000  | \$ 1.500.000   | 40%            | REGULAR   |
|                                                    |            |             |            | 30/03/2015       | \$ 4.000.000  | 40%  | \$ 7.500.000  | \$ (3.500.000) | 188%           | EXCELENTE |
|                                                    |            |             |            | TOTAL            | \$ 10.000.000 | 100% | \$ 10.000.000 |                |                |           |

**Fuente: Autor del trabajo**

Es preciso manifestar que en el diagnóstico realizado al sistema de información contable de la empresa, se identificó que existe ausencia de información, respecto al comportamiento de la cultura de pago frente a los proveedores. Por tanto este informe propuesto pretende mostrar, con base en indicadores, el comportamiento que ha tenido la empresa en determinado periodo, respecto al pago de las obligaciones con proveedores de materiales y consumibles, y como consecuencia a la aplicación de este informe, se podrá tomar decisiones en la organización, que tengan relación alguna con relaciones comerciales. Como por ejemplo: El hecho de que los proveedores otorguen plazos más significativos respecto al tiempo, para el pago de las deudas contratadas por la empresa con ellos.

## 10.6 Estado de costos presupuestado versus Costos Reales

| Estado de costos presupuestado versus costos reales |                                          |                |               |               |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| ESTADOS DE RESULTADO POR PROYECTO                   |                                          |                |               |               |
| PRM AISLAMIENTOS TERMICOS & MONTAJES IND            |                                          |                |               |               |
| VALOR PROYECTO                                      | \$                                       | 104.518.580,00 |               |               |
| COSTOS Y GASTOS                                     | \$                                       | 48.784.428,00  |               |               |
| UTILIDAD O PERDIDA                                  | \$                                       | 55.734.152,00  | \$            | 55.734.152,00 |
| RELACION RECAUDO DEL PROYECTO                       |                                          |                |               |               |
| FECHA                                               | VALOR                                    |                |               |               |
| 16/12/2014                                          | \$ 20.000.000,00                         |                |               |               |
| 22/12/2014                                          | \$ 15.000.000,00                         |                |               |               |
| 26/12/2014                                          | \$ 15.000.000,00                         |                |               |               |
| 06/01/2015                                          | \$ 15.000.000,00                         |                |               |               |
| 09/01/2015                                          | \$ 13.755.712,00                         |                |               |               |
| TOTAL RECAUDO                                       | \$                                       | 78.755.712,00  | \$            | 78.755.712,00 |
| VALOR FALTANTE O DIFERENCIA                         |                                          |                | \$            | 25.762.868,00 |
| RELACION DE COSTOS Y GASTOS PROYECTO                |                                          |                |               |               |
| MATERIALES                                          | \$                                       | 2.680.272,00   |               |               |
| MANO DE OBRA                                        | \$                                       | 18.773.061,00  |               |               |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION                    | \$                                       | 27.331.095,00  |               |               |
| Servicio de Energia                                 | \$                                       | 167.366,00     |               |               |
| Arriendo Local                                      | \$                                       | 279.985,00     |               |               |
| Consumibles                                         | \$                                       | 8.222.251,00   |               |               |
| Viaticos                                            | \$                                       | 776.000,00     |               |               |
| Peajes                                              | \$                                       | -              |               |               |
| Prestaciones sociales                               | \$                                       | 3.767.909,00   |               |               |
| Seguridad Social                                    | \$                                       | 3.137.324,00   |               |               |
| Gasolina                                            | \$                                       | -              |               |               |
| Transporte de Carga                                 | \$                                       | 10.902.500,00  |               |               |
| Otros:                                              | \$                                       | 77.760,00      |               |               |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS                               |                                          |                | \$            | 48.784.428,00 |
| ENOC JAVIER ROMERO ALEMAN                           |                                          |                |               |               |
| CONTADOR PUBLICO                                    |                                          |                |               |               |
| PRESUPUESTO COSTEO OBRAS                            |                                          |                |               |               |
| NOMBRE OBRA O PROYECTO:                             | PRM AISLAMIENTOS TERMICOS & MONTAJES IND |                |               |               |
| INICIO DEL PROYECTO:                                | DICIEMBRE 10 DE 2014                     |                |               |               |
| COSTO DIRECTO O INDIRECTO                           | PORCENT                                  | PRESUP         | REAL          | APLICACIÓN    |
| MATERIALES                                          | 5,49%                                    |                | \$ 2.680.272  | \$ 165        |
| MANO DE OBRA                                        | 38,48%                                   |                | \$ 18.773.061 | \$ 1.154      |
| CONSUMIBLES                                         | 16,85%                                   | \$ -           | \$ 8.222.251  | \$ 506        |
| TRANSPORTES                                         | 22,35%                                   | \$ -           | \$ 10.902.500 | \$ 670        |
| VIATICOS                                            | 1,59%                                    | \$ -           | \$ 776.000    | \$ 48         |
| SEGURIDAD SOCIAL                                    | 6,43%                                    | \$ -           | \$ 3.137.324  | \$ 193        |
| ARRIENDO LOCAL                                      | 0,57%                                    | \$ -           | \$ 279.985    | \$ 17         |
| SERVICIO ENERGIA                                    | 0,34%                                    | \$ -           | \$ 167.366    | \$ 10         |
| PRESTACIONES SOCIALES                               | 7,72%                                    | \$ -           | \$ 3.767.909  | \$ 232        |
| GASOLINA                                            | 0,00%                                    | \$ -           | \$ -          | \$ -          |
| PEAJES                                              | 0,00%                                    | \$ -           | \$ -          | \$ -          |
| OTROS SERVICIOS MANO DE OBRA                        | 0,00%                                    | \$ -           | \$ -          | \$ -          |
| ALQUILER MAQUINARIA Y EQUIPOS                       | 0,00%                                    | \$ -           | \$ -          | \$ -          |
| DOTACION                                            | 0,16%                                    | \$ -           | \$ 77.760     | \$ 5          |
| TOTAL COSTOS                                        | 100%                                     | \$ -           | \$ 48.784.428 | \$ 3.000      |
| CONSUMIBLES                                         | VALOR                                    | CONSUMIBLES    | VALOR         |               |
| ALAMBRES                                            | \$ 495.378                               |                |               |               |
| ANTICORROSIVOS                                      | \$ 108.000                               |                |               |               |
| BROCAS                                              | \$ 187.000                               |                |               |               |
| CILINDROS DE GAS                                    | \$ 522.320                               |                |               |               |
| CILINDROS DE OXIGENO                                | \$ 697.740                               |                |               |               |
| DISCOS                                              | \$ 364.108                               |                |               |               |
| GRATAS                                              | \$ 48.000                                |                |               |               |
| PINTURAS                                            | \$ 2.642.000                             |                |               |               |
| RODILLOS                                            | \$ 7.751                                 |                |               |               |
| SOLDADURAS                                          | \$ 321.320                               |                |               |               |
| THINER                                              | \$ 375.000                               |                |               |               |
| TORNILLOS, TUERCAS                                  | \$ 2.398.113                             |                |               |               |
| WAIPE                                               | \$ 30.000                                |                |               |               |
| CABUYA                                              | \$ 7.000                                 |                |               |               |
| MADEJAS                                             | \$ 4.400                                 |                |               |               |
| BOCHAS                                              | \$ 14.121                                |                |               |               |
| TOTAL CONSUMIBLES                                   |                                          |                |               | \$ 8.222.251  |

**Fuente: Autor del trabajo**

El último informe propuesto y no siendo menos importante que los demás, es el estado de costos presupuestados versus los costos reales. Este informe es muy valioso para la empresa, porque da cuenta de las diferencias que existen entre lo que se presupuestó para cada ítem de los costos, y lo que en realidad se consumió, gasto o utilizo, en cada obra contratada en la empresa.

Este informe va a la par con el control de los consumibles, ya que de no tener un buen control en los consumibles de cada obra, se incluirán datos errados en los costos reales del informe aquí propuesto.

Con este informe se pretende dar a entender a los ingenieros de proyectos, si los presupuestos elaborados por ellos, están bien elaborados o por el contrario se necesita aumentar o disminuir la asignación de valor presupuestal a determinado ítem del costo, para que no se trabaje a pérdidas en la empresa.

## 11. CAPITULO 5

### PLAN DE IMPLEMENTACION

En este último capítulo se visualizaran los pasos de forma secuencial que le empresa debe elaborar para hacer para la ejecución del nuevo sistema de información contable.

1. En la **primera semana** de implementación del nuevo diseño del sistema de información contable, la empresa deberá asignar a una persona en especial quien estará a cargo de la **supervisión, estandarización y coordinación de actividades**. A manera de sugerencia se propone que esta persona, tenga la suficiente experiencia y conocimientos para ejecutar una buena supervisión y análisis de lo que sea necesario, para su implementación. Por tanto se sugiere que se asigne al **Contador de la empresa**. Y como ayuda asistencial, al **auxiliar contable**.
2. En el primer capítulo se identificó por cada una de las áreas de la empresa, las necesidades de los usuarios de la información, versus la situación actual del sistema de información contable. Por lo tanto la persona quien estará a cargo de la supervisión (**Contador**) del nuevo sic a implementar en la compañía, junto con la junta de implementación compuesta por (**auxiliar contable, Administradora y/o Gerente, ingenieros de proyectos.**) Deben de revisar a partir de la **segunda semana**, las debilidades identificadas en el informe, y las oportunidades de mejora que se proponen a raíz de tales debilidades.
3. En la **tercera semana** de implementación, ya se deben tener claros, las debilidades a mejorar, de tal manera que través de un buen análisis se hagan los cambios necesarios en los procesos, en los documentos, en las personas, en el ambiente. Para que el nuevo sistema de información contable se pueda ejecutar, en la medida que pase el tiempo y se vean los resultados del mismo.
4. Una vez se tenga en claro, las debilidades a mejorar y las oportunidades de mejora a implementar, en la **4 semana** se deben reunir la junta de implementación nuevamente para **concretar y definir** que si bien es cierto, para elaborar estos cambios en la organización, posiblemente la empresa incurrirá en **gastos y costos** de personal, como por ejemplo, nuevas contrataciones, capacitaciones al personal encargado de labores administrativas contables gerenciales, etc... por tanto es necesario pensar en la relación costo beneficio que traerán estos posibles cambios.

5. En la misma **4 semana de implementación** es apropiado que la junta de implementación se reúna nuevamente, para **asignar funciones** específicas, al personal que de una manera u otra se ve afectado en el sistema de información contable, (**Secretaria, almacenista, supervisor de personal, SISO, “otros que al empresa considere”**) y además se debe tener en cuenta que cuando se asignen nuevas funciones al personal, no sería muy apropiado, que los usuarios de la información dejaran de cumplir las funciones diarias de su trabajo, q ya tienen, por cumplir las nuevas que se le asignaran. Es decir, que se debe ser cuidadoso con la extralimitación de funciones.

6. A manera de recomendación, se sugiere que ante el posible escenario de presentarse un mal clima laboral, en los empleados de la empresa, por los cambios en el sic, se sugiere que el supervisor asignado (**Contador**) para la implementación del nuevo sistema de información contable, tome el control de la situación, y establezca el clima laboral

7. Ante la posible situación de presentarse efectos secundarios en los usuarios del sistema de información contable, en las actividades, en el ambiente, en los procesos o en los documentos a cambiar, el supervisor asignado (**Contador**) para la implementación del nuevo sic, será quien proponga soluciones efectivas.

8. Por último **La junta de implementación** revisar de forma periódica los resultados que demuestra la implementación del nuevo sistema de información contable.

## 12. CONCLUSIONES

El sistema de información contable encontrado de la empresa Metalmecánica Quivar Ltda. Posee una serie de debilidades, a través de las cuales se han visto afectados algunos procesos, actividades, documentos, y personas de la empresa.

Por consiguiente, con el nuevo diseño del sistema de información contable a implementar, se proponen oportunidades de mejora que surgen de las necesidades de los usuarios de la información, y que de manera eficaz pretenden solucionar los inconvenientes que se presentan a diario en la organización.

También, con el nuevo diseño de SIC. Se beneficiara la empresa en el sentido de que obtendrá una muy buena fluidez de la información y se disminuyan riesgos en la empresa

Así mismo con el nuevo diseño del sistema de información contable, las decisiones que a diario se toman en la organización, podrán ser soportadas en informes que muestran realidades económicas.

El éxito del nuevo sistema de información contable a implementar se verá reflejado con el tiempo, en la medida que se incorporen los cambios propuestos y los escenarios planteados sean acorde a la realidad. Sin embargo es importante mencionar que es responsabilidad de la organización los efectos que se desprendan del proceso de implementación.

*“Realizar un diagnóstico de la empresa estableciendo los requerimientos de información para la toma de decisiones”.* Brindo una visión panorámica de la empresa en el sentido que ayudo, a identificar las debilidades y oportunidades de mejora al sistema de información contable encontrado.

Este diagnóstico posibilita que el informe de práctica empresarial tuviera herramientas para poder soportarse.

Del mismo modo, con el diagnóstico se puede mostrar los entornos que rodean al sistema de información contable encontrado.

*“Determinar los documentos para reflejar el soporte de llevar a cabo las diferentes actividades contables y administrativas.”* Indico que en la organización, denota ausencia de políticas claras y definidas para el manejo de los documentos.

Se identificó que los en varios casos en los documentos se percibe ausencia de información.

En la mayoría de los eventos los documentos soporte, no estaban firmados por los responsables encargados de elaborarlos.

*“Identificar concretamente todas las actividades en la gestión contable y administrativa que realizan los empleados responsables de estas áreas en la organización.”* Permitió identificar los procesos que se ejecutan y los responsables de dichos procesos.

También se visualizó que existe ausencia de ciertos procesos útiles en la organización. Por tanto se proponen dos nuevos procesos a implementar, los cuales ayudara a tener un mayor control del efectivo en la organización, y una mejor gestión de la cartera.

Este informe de práctica empresarial se apoyó en distintos gráficos que muestran información importante de la empresa, como son los flujogramas, organigramas, tablas etc. De manera tal que los lectores tengan una mejor comprensión del mismo.

*“Diseñar los informes y reportes específicos del Sistema de Información Contable de la Empresa Metalmecánica Quivar Ltda.”* brindo la posibilidad de plasmar información pertinente y útil para la toma de decisiones organizacionales.

Del mismo modo, facilito la comprensión de algunos aspectos que no se habían tenido en cuenta en periodos anteriores, por los gestores de la información.

Estos informes proporcionan información real basada en hechos económicos pasados, que al compararlos con los presupuestos estimados, se perciben diferencias importantes.

*“Definir un plan de implementación para el sistema de información Contable”* es importante porque, esté se convierte en la guía para montar en nuevo diseño del sistema de información contable en la organización.

## 9. BIBLIOGRAFÍA

MÉNDEZ Carlos Eduardo, Metodología Diseño y desarrollo del proceso de investigación-tercera edición, Mc Graw- Hill Interamericana S.A, Avenida de las américas No. 46-41 Bogotá D.C Colombia 2001 .

CASTELLANOS Oscar Fernando, Andrés Mauricio León Víctor Mauricio Montañez El análisis de patentes como instrumento para la generación de conocimiento y de estrategia tecnológica Vol. 4|No 9|Bucaramanga|Colombia| May, Jun, Jul, Ago|2005|ISSN 1657-8236

DÁVILA Carlos L. de Guevara (Teorías organizacionales y administración, Mc-Graw Hill 2001, 1985, Bogotá, Colombia P.236)

DELGADILLO Diego Israel Rodríguez, El sistema de información contable - fundamentos y marco de referencia para su administración, Artes Gráficas del Valle editores-impresores Ltda. 2001 - facultad de ciencias de la administración- Universidad del Valle Sede San Fernando

DICCIONARIO ilustrado océano de la lengua española, MMIII editorial océano, Barcelona España, P.710

GUTIÉRREZ José Arturo es profesor del Departamento de Teoría y Política Económica, El estado tecnológico de la industria metalmecánica y sus máquinas herramientas ¿Un problema de obsolescencia?». Su director fue Ernesto Córdoba, y el autor del presente ensayo participó como investigador.

NONAKA, Ikujiro. La empresa creadora de conocimiento. En: (HBR) Harvard Business review. Julio 2007. P.1-9.

PEQUEÑO Larousse Ilustrad, Ediciones Larousse Argentina S.A – 1984

JIMÉNEZ Andrés Archila, Periodista Metal Actual, Situación Actual de la Industria Metalmecánica ante los TLC, revista- Metal actual 12

MARTINEZ León, Inocencia Ruiz Mercader, Josefalos (procesos de creación del conocimiento: el aprendizaje y la espiral de conversión del conocimiento)

RUEDA-Delgado Diego, Gabriel; Arias-Bello, Martha Liliana (2009). Los sistemas de información contable en la administración estratégica organizacional. Cuadernos de Contabilidad, 10 (27), 247-268.

YADIRA Nieves Lahaba y MAGDA León Santos. La gestión del conocimiento: una nueva perspectiva en la gerencia de las organizaciones. En: ACIMED 2001; 9(2):121-86

