

**ACERCAMIENTO A LA ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS CONTABLES ESTUDIO DE CASO: FINCA NISSAN DE LA
VEREDA LOPEZ EN EL SECTOR GANADERO DEL RESGUARDO DE
TACUEYO MUNICIPIO DE TORIBÍO CAUCA**

**PRESENTADO POR:
MAYI OROZCO VITONAS
YESSICA ANDREA OROZCO OSPINA**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE NORTE DE CAUCA
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA
SANTANDER DE QUILICHAO
2019**

**ACERCAMIENTO A LA ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS CONTABLES ESTUDIO DE CASO: FINCA NISSAN DE LA
VEREDA LOPEZ EN EL SECTOR GANADERO DEL RESGUARDO DE
TACUEYO MUNICIPIO DE TORIBÍO CAUCA**

**PRESENTADO POR:
MAYI OROZCO VITONAS
YESSICA ANDREA OROZCO OSPINA**

**PROYECTO PRESENTADO PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR
PÚBLICO**

**TUTORA:
ALBA LUCIA BERMUDEZ**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE NORTE DE CAUCA
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA
SANTANDER DE QUILICHAO
2019**

Nota de aceptación:

Presidente del Jurado

Jurado

Jurado

Santander de Quilichao, 30 de enero 2019

CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN	7
2. ANTECEDENTES	9
3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	13
3.1. Formulación del problema.....	14
3.2. Sistematización del problema.....	14
4. OBJETIVOS	14
4.1. Objetivo general.....	14
4.2. Objetivos específicos	15
5. JUSTIFICACIÓN	15
6. MARCOS DE REFERENCIA.....	17
6.1 Marco teórico.....	17
6.1.1 <i>La teoría general de los sistemas</i>	17
6.1.2 <i>Sistema de información contable</i>	21
6.1.3 <i>Manual de procedimientos</i>	22
6.2 Marco conceptual	25
6.3 Marco contextual	28
6.4 Marco legal	31
7. METODOLOGÍA.....	34
7.1. Tipo de estudio	34
7.2. Método de investigación.....	35
7.3. Fuentes de información	36
7.3.1. <i>Fuente de información primaria</i>	36
7.3.2. <i>Fuente de información secundaria</i>	36
7.4. Técnicas de investigación	36
7.4.1 <i>La encuesta</i>	37
7.4.2 <i>Observación</i>	38
7.4.3 <i>Análisis de documentos</i>	39
7.5. Fases de investigación	39
9. CAPÍTULO 2. ANÁLISIS DE LA NORMATIVIDAD EN LOS RESGUARDOS INDÍGENAS RESPECTO A LOS PROYECTOS GANADEROS, CONSIDERADA EN LA	

ELABORACIÓN DE MANUALES DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	40
10.1. Marco normativo y antecedentes de la revelación contable en Colombia	50
10.1.1 <i>Primer período: cimentando la revelación contable (Antes de 1986)</i>	50
10.1.2 <i>Segundo período: posicionamiento de la revelación contable (Entre 1986 y 1993)</i>	51
10.1.3 <i>Tercer período: consolidación de la revelación contable (Entre 1994 y 2008)</i>	51
10.1.4 <i>Cuarto período: expectativas e incertidumbre para la contabilidad y la revelación de información contable en Colombia (2009 y años venideros)</i>	51
10.2. Antecedentes de las normas internacionales de contabilidad	53
10.2.1 <i>Norma internacional de contabilidad nic 41-agricultura</i>	55
10.2.2 <i>Tratamiento de los activos biológicos en Colombia aplicando la nic 41 (agricultura)</i>	58
10.3. Efectos de la evolución de las normas internacionales sobre la reglamentación colombiana de contabilidad	60
10.4. Breve reseña jurídica de Normatividad considerada aplicable a los resguardos indígenas	62
10.5. Ley 1314 del 13 julio 2009	62
11. CAPÍTULO 3. DIAGNÓSTICO PARA ESTABLECER DE QUÉ FORMA LA IMPLEMENTACIÓN DE DINÁMICAS CONTABLES LE PERMITEN A LA ORGANIZACIÓN INDÍGENA DEL MUNICIPIO DE TORIBÍO - CAUCA, EL MEJORAMIENTO EN LOS PROCESOS PRODUCTIVOS	64
11.1. La Matriz FODA: una alternativa para realizar diagnósticos y determinar estrategias de intervención en las organizaciones productivas y sociales	66
11.1.1 <i>¿Cómo identificar las fortalezas y debilidades?</i>	67
11.1.2 <i>Identificar Oportunidades y Amenazas</i>	67
11.1.3 <i>Análisis Foda del área contable de la finca Nissan</i>	69
11.2. Los sistemas de información contables en la administración estratégica organizacional	72
11.3. La planificación de la estrategia de acción	76
11.3.1 <i>La estrategia de acción</i>	76
11.4. Diagnóstico contable financiero de la organización indígena finca Nissan del municipio de Toribío Cauca	78
11.5. Dinámicas funcionales.	80
12. CAPÍTULO 4. DISEÑO DE UN INSTRUCTIVO CONTABLE APLICABLE A LOS PROCESOS QUE DEBEN ADELANTARSE EN LOS RESGUARDOS INDÍGENAS DEL	

MUNICIPIO DE TORIBÍO - CAUCA: ESTUDIO DE CASO FINCA GANADERA COMUNITARIA NISSAN.....	81
12.1. El proceso contable	82
12.2. Procedimientos contables.....	85
12.3. Elementos generales de un manual de procesos y procedimientos.....	85
12.4. Acercamiento manual de procesos y procedimientos contables para la finca ganadera comunitaria Nissan del Resguardo Indígena del Municipio de Toribío-Cauca	87
13. CONCLUSIONES.....	146
14. RECOMENDACIONES	149
15. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	151

1. INTRODUCCIÓN

Teniendo en cuenta la importancia de la información contable para definir la situación económica y financiera de una organización y que para ello se ve la necesidad de tenerla en forma lógica, ordenada y razonable durante un periodo determinado, para que de esta manera proporcione a través de los Estados Financieros datos contables confiables, los cuales facilitarán a los jefes o miembros de la empresa, la información necesaria para la toma de decisiones. En el presente trabajo de investigación se propone un acercamiento a la elaboración de un manual de procesos y procedimientos contables, que pretende ser apto para desarrollar en la finca NISSAN, ubicada en la vereda López de Toribio Cauca, la cual pertenece al sector ganadero del resguardo indígena de Tacueyo cauca.

La propuesta del manual contable también radica en que es un instrumento que sirve de comunicación y coordinación que presenta una estructura ordenada y coherente de los registros contables y sirve como guía para la aplicación adecuada de las políticas, normas y procedimientos generales en la emisión de informes y estados financieros razonables, además de ser una de las herramientas con que cuentan las empresas para facilitar el desarrollo de sus funciones financieras, también es útil para que el personal de la empresa tenga el conocimiento en la realización de su trabajo de acuerdo a lineamientos establecidos por parte de la Gerencia.

En cuanto a la ubicación de la finca Nissan se menciona el Resguardo Indígena de Tacueyó Cauca que presenta 14.643 habitantes, esta asociación es una agrupación de personas indígenas que habitan en el sector rural y algunos habitan en las ciudades o municipios, los cuales están constituidos para realizar actividades colectivas de forma estable. El cabildo indígena está conformado por: el gobernador, gobernador suplente, alcalde mayor, alcalde menor, capitán mayor, capitán menor, secretaria principal, secretaria suplente, alguaciles principales, alguaciles verdales y su representante legal persona encargada de la administración de la entidad.

Este resguardo en su organización económica posee una variedad de proyectos tales como: comercializadoras, truchas Juan Tama, yogur y lácteos san Luis, fondo rotatorio, cabildo de la mujer y fincas ganaderas, que son fuentes de ingresos y que deben realizar sus actividades con eficiencia en sus procesos productivos, calidad en el manejo de los recursos, tener personal calificado, reducción de costos y en general buen manejo de la información financiera.

Por lo ya mencionado se tomara como caso de estudio y fuente de información la finca Nissan y de conformidad a las necesidades expuestas por los socios de la misma, su principal dificultad es no tener estructurado un manual de procesos y

procedimientos para el área contable, por lo cual temen a tomar decisiones distantes a la realidad y por esta razón el objetivo es proponer un acercamiento a la elaboración de un manual de procesos y procedimientos contables, que permita solucionar dichas dificultades, aportando a la correcta toma de decisiones.

Para ello se hará una investigación de tipo aplicada que se incorporará en el área contable de la entidad, donde se identificará la problemática de la situación actual de la organización y se planteará una estructura que se pueda ajustar a sus requerimientos.

Por consiguiente este trabajo está integrado por cuatro capítulos de los cuales el capítulo I, cubre los aspectos generales tales como: antecedentes de investigación que constan de artículos que se revisaron en revistas de investigación y la consulta de diferentes textos en la universidad del valle, los cuales enlazan con la necesidad que presenta la organización estudio de caso finca Nissan de cabildo indígena de Tacueyó-municipio de Toribio Cauca, el planteamiento del problema, objetivos y la justificación por la cual se llevará a cabo este proyecto de investigación, que plantea por qué y para quien es importante realizar esta investigación, seguidamente se presenta el marco de referencia conformado por elementos como el marco conceptual, marco teórico, marco contextual y el marco legal, que permitieron encontrar información respecto al tema de manuales de procesos y procedimientos contables, se expone también la metodología que explica cómo se va a hacer la investigación partiendo de un tipo de estudio, método de investigación, fuente de investigación técnicas y fases de investigación.

En el segundo capítulo, se desarrolla un análisis de la normatividad en los resguardos indígenas respecto a los proyectos ganaderos, considerada en la elaboración de manuales de procesos y procedimientos contables.

El tercer capítulo presenta un diagnóstico que permite identificar la descripción y análisis pertinente para el acercamiento al manual de procesos y procedimientos contables para la finca Nissan que se pretende, detectando los aspectos que puedan o deben ser mejorados o fortalecidos, para adaptar la estrategia de la empresa y ajustar su funcionamiento.

El cuarto capítulo hará un acercamiento a la elaboración de un manual de procesos y procedimientos contable para la Finca Ganadera comunitaria Nissan, que sirva para hacerle frente a las debilidades del departamento contable, dadas a conocer y analizadas en el capítulo 3 y en la parte final, se encuentran las conclusiones y recomendaciones derivadas del trabajo de investigación, adicionalmente se incluye las referencias bibliográficas consultadas para el desarrollo del trabajo.

2. ANTECEDENTES

Después de examinar varios artículos de revistas tales como: Revista Adversa, cuadernos de contabilidad de Univalle, Revista universidad de Antioquia, Lumina, entre otras, se revisó lo que han investigado otros autores sobre el tema manual de procedimientos, en los cuales se encontró artículos que fueron identificados por categorías que se clasificaron con estudios críticos y comparativos de la investigación.

Según el autor Idalberto Chiavenato, “la administración de recursos humanos (personal) es el proceso administrativo aplicado al acrecentamiento y conservación del esfuerzo, las experiencias, la salud, los conocimientos, las habilidades, etc., de los miembros de la organización, en beneficio del individuo, de la propia organización y del país en general”¹.

Idalberto Chiavenato plantea que en las organizaciones actualmente las habilidades que emplean el desempeño laboral, se han venido evaluando ciertos factores que influyen, teniéndose en cuenta que para llevarse a cabo una buena práctica administrativa dentro de la organización, para la gerencia a la hora de estudiar y gestionar los riesgos y el rendimiento de cada trabajador propone a las organizaciones la creación de manuales de funciones, procesos y procedimientos a los cuales se enfrentan y que difieren de una organización a otra.

De acuerdo a la cita anterior del autor Chiavenato, se categorizó como comparativa ya que identifica las debilidades que se pueden presentar en las organizaciones al carecer de un buen manual de procesos y procedimientos y que para estipularlo se debe hacer de la mano con los administradores para que las actividades internas laborales resultan de la manera más adecuada y se desarrollen las tareas proyectadas logrando una reestructuración de cada área o sección que contribuya al buen funcionamiento de la organización.

Otro de los planteamientos relacionados con el tema de investigación del presente proyecto lo realiza el autor Franklin Fincowsky que expresa:

El manual incluye además los puestos o unidades administrativas que intervienen precisando su responsabilidad y Participación. Suelen contener información y ejemplos de formularios, autorizaciones o documentos necesarios, máquinas o equipo de oficina a utilizar y cualquier otro dato que pueda auxiliar al correcto desarrollo de las actividades dentro de la empresa. En él se encuentra registrada y transmitida sin distorsión la información básica referente al funcionamiento de todas las unidades administrativas, facilita las labores de auditoria, la evaluación y control

¹ CHIAVANETO, Idalberto, Administración de Recursos Humanos, Mc Graw Hill, México, 1993.pag 173- 174

interno y su vigilancia, la conciencia en los empleados y en sus jefes de que el trabajo se está realizando o no adecuadamente².

De acuerdo con los razonamientos que ha venido analizando el autor Fincowsky, se nota que identifica el funcionamiento en las organizaciones de los manuales de procesos y procedimientos y que dadas las condiciones que anteceden dentro del ámbito laboral pueden resultar diversas actividades de las cuales se derivan las acciones a desempeñar. Los diversos manuales de procedimientos existentes se constituyen en referentes que requieren ser validados en la perspectiva de mejoramiento continuo de las organizaciones, tal mejoramiento debe considerar las condiciones internas y externas que contribuyen a mantener y mejorar la competitividad de las organizaciones.

Resulta oportuno por que se relaciona con el tema de investigación e identifica el acercamiento a un manual de procesos y procedimientos que presentan o diseñan las organizaciones en cuanto al mejoramiento y estructuración, este manual funciona dentro de una organización como un guía de orientación para lograr los objetivos propuestos dentro de sí misma, ya que permiten interactuar desde el área contable con una perspectiva organizativa, administrativa llevando a cabo las actividades funcionales de la organización.

En este mismo orden se puede citar al autor, Benjamín Enrique Franklin quien expresa que:

Se debe tomar en cuenta la reglamentación jurídico-administrativa que regula la realización del trabajo, como se ha atendido por parte de las unidades responsables de hacerlo y qué efecto ha tenido sobre otras unidades, organizaciones, clientes y/o usuarios. Es oportuno, en su caso, considerar la evolución o desarrollo de las estructuras organizacionales anteriores y los resultados que se obtuvieron, lo cual permite contar con un marco de referencia histórico para comprender mejor la situación actual. Se toma en cuenta los siguientes aspectos: Objetivos, Estructura orgánica Normas y políticas administrativas, Funciones, Procedimientos, Instrumentos jurídico administrativos, Equipo, Condiciones de trabajo, Ambiente laboral³.

Cabe agregar que nuestro medio ha estado enfocado en las diferentes organizaciones sobre los manuales de procesos y procedimientos contables que han tenido una gran relevancia y en este caso la Finca Nissan de la Vereda López, como objeto de estudio donde se promueve la creación de uno, con el fin de fortificar

² BENJAMIN, Enrique, Organización de empresas, Análisis y Diseño de estructuras. Editorial MC Graw. Hill. México 2001. [en línea]. https://www.researchgate.net/profile/Enrique_Franklin/publication/31735731_Organizacion_de_empresas_analisis_diseno_y_estructura_EB_Franklin_Fincowsky/links/570ee16808aee328dd654d96/Organizacion-de-empresas-analisis-diseno-y-estructura-EB-Franklin-Fincowsky.pdf. [citado el 12 Octubre 2017].p.5.

³ Ibíd., p.7.

los procesos contables para brindar fortalecimiento a la cultura organizacional, dentro de los procesos que se van a desarrollar, describir la estructura, visión, misión, y actividades dentro del manual de procesos con el fin de contribuir a la finca Nissan una herramienta de trabajo que contribuya al cumplimiento de las expectativas, que le permita ser eficaz y eficiente en las metas a largo plazo contempladas dentro de un marco estratégico de acuerdo al objetivo esperado.

Seguidamente la tesis consultada en la Universidad del Valle-sede Norte del Cauca. denominada: CREACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DEL MANUAL DE PROCESOS EN EL ÁREA CONTABLE DE LA FUNDACIÓN PARA EL MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE VIDA DE LOS COLOMBIANOS (FUMCAVIC), 2004. Por el autores (as) Patricia Juliana Bonilla Galarza, Sandra Patricia Poveda Fernández. En primera instancia se compara este trabajo con el tema a realizar sobre el acercamiento a la elaboración de un manual de procesos y procedimientos contables para la finca Nissan perteneciente al sector ganadero del resguardo de Tacueyó Municipio de Toribio cauca. Se encontró información similar que sirvió de orientación para llevar acabo el desarrollo de dicho tema, lo cual presenta un manual de procesos y procedimientos contables donde permite el mejoramiento de las expectativas de los fundadores y de la entidad para cumplir con su objeto social.

En el mismo entorno universitario encontramos el documento DISEÑO DE UN MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE LOS DIFERENTES EMPLEADOS PARA LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL MUNICIPIO DE VILLA RICA DEPARTAMENTO DEL CAUCA, 2006. Expuesta por Francy Yamileth Rengifo Martínez y Ramiro Zúñiga Carabalí, en el que se analiza un verdadero manual de funciones del ente territorial hacia el futuro para dicha entidad donde este manual funciona como un propósito de planear, organizar, dirigir, y verificar la formulación y ejecución de los planes programas y proyectos que tiene cada uno en su cargo, herramienta de vital importancia y utilidad para este caso en la administración central, dándose cuenta que si no se hace una investigación estratégica en una entidad esta pueda causar gastos en inversiones inútiles, y mal aprovechamientos de los recursos de entidad.

Esta situación es de mayor relevancia en cuanto a lo que se quiere analizar en el estudio de caso: la finca Nissan de la vereda López, la cual el gobernador permite que se realice un acercamiento a la elaboración de un manual de procesos y procedimientos contables donde ofrezca una razonabilidad en las actividades encaminadas a la reestructuración de una meta para la optimización de los recursos que presenta la organización.

Posteriormente se consultó el proyecto titulado “PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE INTEGRADO EN LA ASOCIACIÓN 3 DE MAYO UBICADA EN LA COMUNIDAD CHARÓN VENTANAS, CANTON BIBLIÁN, PROVINCIA DEL

CANAR”⁴, hallado en la plataforma virtual de la Universidad politécnica salesiana, sede Cuenca, Ecuador 2013, trabajado por las autoras Andrea Nataly Fernández Morales y Tania Karina Villavicencio Peñaranda. En este trabajo se resalta la importancia de llevar un adecuado control dentro de las empresas, razón por la cual se vio la necesidad de desarrollar la propuesta mencionada, con el fin de que permitiera obtener información certera, veraz y oportuna en beneficio de los socios.

La asociación en la que se desenvuelve el proyecto cuenta con cinco micro emprendimientos cuya actividad principal es la ganadería y dividen el documento en tres capítulos iniciando con la descripción histórica de la asociación, trayectoria por el mercado, misión, visión, organigrama, en el segundo capítulo cuenta con una investigación ardua de los diferentes tipos de contabilidad, así como la normatividad vigente tanto nacional como internacional aplicable a las actividades que se desarrollan en búsqueda de prescribir el tratamiento contable a los diferentes rubros como inventarios, propiedad planta y equipo, para arrojar unos estados financieros que permitieran conocer la información acerca de la inversión de los socios y como esta ha producido cambios, estableciendo además las obligaciones tributarias las cuales la asociación debe cumplir obligatoriamente.

Seguidamente y por último previo a un diagnóstico de los micro emprendimientos, se realiza la práctica contable además se desarrolló un breve análisis financiero de la situación de cada uno de ellos, todo con el fin de contribuir al mejoramiento de procesos, rentabilidad y buena toma de decisiones afectando directa y positivamente a los socios.

Se relaciona este proyecto para la tesis que se quiere desarrollar en la finca Nissan de la vereda López, debido a que tiene una semejanza en la actividad principal que desarrollan, además de que tienen como fin la estructuración contable de empresas que carecen de una, en la consecución de contribuir al logro de objetivos que redundan en beneficios tanto para los socios como para la comunidad en general.

⁴FERNANDEZ, Andrea y VILLAVICENCIO, Tania, Propuesta de implementación de un sistema contable integrado en la asociación 3 de Mayo ubicada en la comunidad de Charòn Ventanas, Cantón Bibliàn, Provincia del Cañar. [en línea] <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5227/1/UPS-CT002749.pdf>. [citado el 10 Octubre 2018].

3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Cabildo Indígena de Tacueyó Cauca, es una organización de carácter público especial que cuenta con los suficientes recursos económicos y financieros para administrar su territorio, debido a que de manera general es un cabildo adecuadamente organizado y su sostenibilidad se da mediante proyectos comunitarios asociativos que son propios de la región tales como: comercializadora mixta Tacueyó, comercializadora vereda la Tolda, Truchas Juan Tama, Yogur y Lácteos San Luis, fondo rotatorio y cabildo de la mujer, además cuenta con un gran sector productivo agropecuario y ganadero, donde los beneficiarios de este sustento son las personas de la misma comunidad, quienes adquieren los servicios que esta organización les concede. Este ente se ve afectado por la ausencia de un manual de procesos y procedimientos contables en el sector ganadero específicamente la finca Nissan, quien va a ser objeto de estudio en este proyecto, que le permita el registro y control de las diferentes operaciones que llevan a cabo, lo que ocasiona que las decisiones por parte del personal administrativo y dirigentes sean inciertas, no conozcan con claridad la situación de la organización y sus actividades presenten fallas.

Igualmente la finca Nissan en el área administrativa y contable ha tenido dificultades en la generación de información contable oportuna, debido a la falta de conocimiento de conceptos básicos para su aplicación correcta, además de la práctica empírica de los encargados del área genera pérdida de tiempo y de recursos, equivocaciones constantes, falta de planificación, de eficiencia y eficacia en los resultados de los registros que conllevan a la información financiera y tributaria, además se presentan problemas por carencia de importantes controles con la información y documentación como son: aprobación, autorización, verificación, conciliación, inspección, y revisiones, con el fin de facilitar evaluaciones de auditoría y fortalecer el control interno.

Con lo anteriormente expuesto se ve la necesidad de hacer un acercamiento para la elaboración de un manual de procesos y procedimientos contables, estudio de caso finca Nissan de la vereda López, en búsqueda del fortalecimiento del área contable, para mitigar los riesgos por una mala ejecución de los procedimientos, que le permita a los integrantes relacionados directamente con la contabilidad a llevar un control más riguroso de las actividades que realizan.

En las fincas comunitarias ganaderas del cabildo indígena de Tacueyó Cauca se evidencia que los estudios y aportes que se han realizado al área contable resultan muy pocos, además se posee un control de la misma muy frágil donde la mayor parte de las actividades se realizan de manera empírica, careciendo de las técnicas, metodologías y conocimiento legal y conceptual contable, adecuados para el cumplimiento de sus obligaciones y que le brinde un soporte para la toma de

decisiones en el alcance de su objetivo, lo cual permite que se pueda diseñar un manual de procesos y procedimientos en una de las fincas, que para el proyecto es seleccionada la finca NISSAN de la vereda López del cabildo indígena de Tacueyó. Se logra aseverar que el lugar objeto de estudio no ha logrado obtener un control asertivo en el área contable, por tanto requiere una reestructuración en el área identificando sus debilidades y las fortalezas.

3.1. Formulación del problema

¿Cómo elaborar un manual de procesos y procedimientos contables para la finca Nissan ubicada en la vereda López en el sector ganadero del Resguardo de Tacueyó municipio de Toribio Cauca?

3.2. Sistematización del problema

¿Qué conceptos normativos regula a los resguardos indígenas frente a la realización de proyectos en el sector ganadero?

¿De qué forma la implementación de dinámicas contables le permiten a la Finca Nissan del municipio de Toribío - Cauca, el mejoramiento en los procesos productivo?

¿Cómo diseñar un Instructivo contable aplicable a los procesos que deben adelantarse en la finca Nissan ubicada en la vereda López del Resguardo de Tacueyó municipio de Toribio Cauca?

4. OBJETIVOS

4.1. Objetivo general

Elaboración de un manual de procesos y procedimientos que permita el correcto asentamiento y control de la información económica y financiera para el estudio del caso: la finca ganadera NISSAN de la vereda López resguardo de Tacueyó cauca.

4.2. Objetivos específicos

Investigar la normatividad que regula a los resguardos indígenas, con respecto a los proyectos ganaderos, que se debe tener en cuenta para la realización de un manual de procesos y procedimientos contables.

Realizar un diagnóstico para establecer de qué forma la implementación de dinámicas contables le permiten a la organización indígena ganadera finca Nissan del municipio de Toribío - Cauca, el mejoramiento en los procesos productivo.

Diseñar un Instructivo contable aplicable a los procesos que deben adelantarse en la finca Nissan de la vereda López del Resguardo de Tacueyó municipio de Toribío Cauca.

5. JUSTIFICACIÓN

Con este trabajo se pretende poner en práctica el conocimiento acumulado en el proceso de formación de la carrera universitaria contaduría pública, con el fin de dar solución a la problemática que presenta la organización finca Nissan del Resguardo indígena de Tacueyó, ya que esta cuenta con gran variedad de asociaciones y proyectos para el beneficio de la comunidad, los cuales han logrado llegar a comercializar sus productos en los municipios y ciudades aledaños, por lo tanto lo que se busca en este trabajo es el planteamiento de un manual de procesos y procedimientos contables para la finca ganadera Nissan de la vereda López del Resguardo indígena de Tacueyó, debido a que carece de un manual como el que se propone y que al desarrollarlo permitirá un mejor funcionamiento en las actividades que la conforman y que contribuya al crecimiento de los recursos, es así como es de vital importancia analizar qué actividades desarrollan en el área contable de esta organización.

Los socios que conforman dicha entidad, son un apoyo fundamental de la organización, los cuales han logrado el progreso para el bien de toda la comunidad de la organización por tanto para ellos es fundamental realizar este tipo de trabajo en su proyecto, porque permitirá un mejor desempeño en sus actividades y redundara en brindarles una perspectiva más detallada de su negocio para analizar las ventajas y desventajas que se ocasionan en la organización.

Para la contabilidad es importante que en todo tipo de organización, independiente de su tamaño, exista un manual de procesos y procedimientos para cada área, con el propósito de crear autoridades y delimitar responsabilidades, implementando

normas, precisando guías explícitas para aplicar correctamente los conceptos que permitan la utilización adecuada de los recursos, con el fin de garantizar el logro de los objetivos. Cuando existe un manual de procesos y procedimientos bien elaborado, todas las áreas trabajan armónicamente, fluye la comunicación y se genera una mejor información para la toma de decisiones.

A la UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE NORTE DEL CAUCA esta investigación será importante para aquellas personas y/o empresas interesadas en la aplicación de la NIC 12 impuesto a las ganancias, unas de las interesadas pueden ser las organizaciones del Grupo 2 (pequeñas y medianas empresas). Ahora bien, no podemos dejar a un lado a la academia; que son los profesores y estudiantes universitarios, quienes necesitan bases fundamentales de conocimiento. Ya que en este momento estamos en el proceso de cambio y los estudios serán más rigurosos.

La contribución que este estudio de caso comunidad Nissan le brindaría a la región y principalmente a la organización, es una herramienta que permita controlar sus recursos de manera eficiente y evitar malversación de los mismos, son pocos los estudiantes que realizan este tipo de investigaciones y que tomen como opción a LOS RESGUARDOS INDÍGENAS. Esta propuesta de investigación contribuye a analizar e interpretar las situaciones que se presentan en las organizaciones indígenas, permitiendo que se encuesten a las personas de la organización a cerca de los procesos administrativos, conocimiento del territorio como también interactuar con personajes que ya conocen del proceso contable.

Para la profesión del contador público es enriquecedora en la medida en que aplica y práctica los conocimientos adquiridos en su formación académica, además de incrementar su preparación al enfrentarse a la realidad contable de las organizaciones para ser competentes y lograr algunos objetivos como lo son: contribuir al mejoramiento de las actividades contables en los entes económicos y solución de problemas.

A la sociedad el hecho del desarrollo de este tipo de trabajos que pretenden el logro de los objetivos de las organizaciones, como lo es el tener una permanencia de funcionamiento en el mercado, además de beneficiar a los involucrados directamente por la generación de empleo que redundará en el sostenimiento de familias, da prosperidad económica al sector donde se desarrolla. También da una relativa garantía en cumplimiento de regulación normativa emitiendo información veraz, confiable y precisa que puede ser utilizada por la organización y las personas externas.

Al abordar esta clase de investigaciones y dada la importancia que alcanza para la organización objeto de estudio, la cual presenta carencia de desarrollo de un manual de procesos y procedimientos contable, la elaboración eficiente del mismo generará valor, además aportará a la identificación de falencias y fortaleza en los procesos y en la medida que se obtengan estos resultados la empresa logrará

mejorar factores como pérdida de tiempo y uso deficiente del recurso humano y financiero y tomar decisiones que la lleven al éxito.

6. MARCOS DE REFERENCIA

6.1 Marco teórico

Según Lourdes Múnich y otros en su libro Métodos de Técnicas dice que: La construcción del marco teórico no es una etapa que sólo se realiza al inicio de la investigación; de hecho se desarrolla durante todo el proceso para ir perfeccionándolo y estar en posibilidades de diseñar las hipótesis y los instrumentos de recolección para su prueba, con su mayor consistencia posible.

Es así como el enfoque de esta investigación, que se ha mencionado en los apartados anteriores, donde se propone un acercamiento a la elaboración de un manual de procesos y procedimientos contables para el sector ganadero del Resguardo de Tacueyò – Toribio Cauca, requiere y exige contemplar los grandes aportes de autores que han ahondado en el tema, para profundizar en el contenido y precisar conceptualmente su razón de ser, componentes, estructura, que de bases sólidas para el desarrollo exitoso de la investigación que se pretende.

Para lograr el propósito anterior, esta investigación precisara en algunos aportes teóricos relacionadas con conceptos tales como: teoría de sistemas, sistema de información contable, manuales de procedimiento, actividades y desde estos planteamientos analizar y orientar el trabajo conceptualmente.

6.1.1 La teoría general de los sistemas ⁵

La teoría general de los sistemas surgió con el biólogo alemán Ludwing von Bertalanffy y aunque nació con la biología, logra ser desarrollada en los diferentes ámbitos tanto económico, político, tecnológico y empresarial. Además ha trascendido en el tiempo y en los diferentes escenarios, por argumentar la complejidad de las organizaciones en sus diferentes tipos de desarrollo

⁵ VON BERTALANFFY, Ludwing. Teoría General de Sistemas, Fundamentos, Desarrollo, Aplicaciones, Editorial Petropolis. Vozes año 1976

administrativo. Las diversas actividades que desarrollan las empresas requieren la creación de nuevos sistemas que satisfacen las necesidades que se presentan, además existen en la actualidad numerosas clases de sistemas, pero se hace necesario revisarlos y actualizarlos para que estén de acuerdo al avance de la tecnología.

Los sistemas representan una parte importante en el que hacer económico y financiero, porque le sirven de herramienta para seguir una secuencia lógica de sus actividades, también ayuda a cumplir exitosamente con sus responsabilidades, adaptándose a las necesidades específicas del negocio. El trabajo de los sistemas es leer datos, procesarlos y producir resultados, no hay nada mágico en este proceso, solo se requiere de mucha planeación, que muchos elementos se sujeten a una serie de reglas específicas y que los datos sean muy bien definidos.

El sistema debe ser capaz de determinar en forma oportuna que tipo de transacciones se encuentran listas para procesar y luego procesar dicha transacción de acuerdo a las reglas predeterminadas, igualmente contribuye a resolver problemas de organización y control, proporcionan información fácil y comprensible de los procedimientos a seguir en determinada actividad, además es un modelo diseñado con explicaciones, definiciones y guías que cualquier persona pueda utilizarlo sin mayor esfuerzo.

Dentro de las características de los sistemas se encuentra que es una herramienta útil a los gerentes y empresarios, porque sirve de guía para el desarrollo de sus operaciones, agiliza el procesamiento de datos, ya que un sistema está diseñado en forma lógica y sintetizada, además sirve de guía para orientar el funcionamiento de una actividad específica, también proporciona información de fácil comprensión para la inducción de nuevo personal, del mismo modo contribuye a resolver problemas de organización y control que se presentan en el funcionamiento de las empresas, igualmente contiene una serie de instrucciones clasificadas en reglas, normas, funciones, objetivos, procedimientos, explicaciones, etc., por escrito, para el logro de su éxito empresarial.

Por lo anterior se entiende por sistema un conjunto de elementos dinámicamente relacionados entre sí, que realizan una actividad para alcanzar un objetivo, operando sobre entradas y proveyendo salidas procesadas, un todo integrado cuyas propiedades esenciales surgen de las relaciones entre sus partes.

La teoría de los sistemas afirma que las propiedades de los sistemas no pueden ser descritos en términos de sus elementos separados; su comprensión se presenta cuando se estudian globalmente, en cuanto a la teoría general de los sistemas aplicada a la administración, la empresa se ve como una estructura que se reproduce y se visualiza a través de un sistema de toma de decisiones, tanto individual como colectivamente.

Una organización podrá ser entendida como un sistema o subsistema o un super sistema, dependiendo del enfoque. El sistema total es aquel representado por todos los componentes y relaciones necesarios para la realización de un objetivo, dado un cierto número de restricciones y entre sus objetivos se encuentran proporcionar a los empresarios guías que contengan procesos útiles, fáciles y comprensibles para que elaboren su trabajo con efectividad y eficiencia, brindar una herramienta que le ayude a mejorar el control interno del negocio, y asegurar la calidad de la información que requiere el empresario para la toma de decisiones.

Entre los tipos de sistemas encontramos los abiertos y cerrados y a continuación se realizara una comparación con respecto a sus características y definición.

Características de los sistemas cerrados y abiertos

Después de dar a conocer las características más importantes de la teoría de sistemas además de los principios y objetivos sobre los cuales se fundamenta es necesario realizar la siguiente comparación entre estos dos tipos de sistemas: los sistemas abiertos y los sistemas cerrados.

Pero antes se aclarara lo que significa cada uno, esta clasificación se lleva a cabo tomando en cuenta la naturaleza de cada uno. En cuanto a los sistemas Cerrados, son aquellos que no reciben ningún tipo de influencia ambiental, mientras que los sistemas abiertos presentan relaciones de intercambio con el ambiente por medio de múltiples entradas y salidas.

Es importante conocer que el sistema abierto es perfectamente aplicable a la organización empresarial ya que, la organización es un sistema creado por el hombre y mantiene una dinámica interacción con su medio ambiente.

Dentro de la comparación realizada entre el sistema cerrado y abierto estos fueron los aspectos que se consideran de mayor relevancia:

- El sistema abierto interactúa constantemente con el ambiente en forma dual, o sea, lo influencia y es influenciado. El sistema cerrado no interactúa.
- El sistema abierto puede crecer, cambiar, adaptarse al ambiente y hasta reproducirse bajo ciertas condiciones ambientales. El sistema cerrado no.
- Es propio del sistema abierto competir con otros sistemas, el sistema cerrado no.

Dentro de estas comparaciones podemos ver claramente las ventajas que tiene el sistema abierto sobre el sistema cerrado, todas las organizaciones con sistemas abiertos cuentan con las siguientes características:

- Comportamiento probabilístico y no determinista, las organizaciones como parte de una sociedad mayor, constituida de partes menores, interdependencia de las partes, homeostasis o “estado de equilibrio”, frontera o límite, morfogénesis y resistencia.

Según el modelo Schen el sistema abierto es aquel que entra en interacción con el medio exterior que tiene una serie de objetivos o funciones múltiples que se conforma de un conjunto de subsistemas dinámicos unos con otros, además de que estos últimos son independientes existen siempre dentro de un ambiente dinámico formando relaciones entre las organizaciones y el entorno que lo rodea.

Desde una perspectiva personal los sistemas abiertos son esenciales para la organización empresarial porque permiten la interacción con el medio exterior, además permite realizar tareas en mínimo de tiempo brindando así un servicio de calidad y una mejor respuesta a las demandas de los clientes. Tal y como lo explica Schen y parte de la teoría de sistemas de Ludwig von Bertalanffy.

Este tipo de sistemas son muy accesibles por lo que es aplicable en muchos campos organizativos, se aplica en el campo educativo, en el campo de la salud y en sobre todo donde más destaca es en el campo comercial y económico.

Por último cabe decir que en un ambiente o entorno en que la velocidad y el cambio son grandes, algunas organizaciones tendrán que desaparecer por no cumplir con lo necesario al ambiente: sus productos ya no atienden a las necesidades, anhelos y demandas del contexto.

Las organizaciones que cuentan con un sistema abierto ofrecen al ambiente los productos que necesita y si es el caso, crea en él, la necesidad de dichos productos,

pues únicamente así garantiza la absorción de los productos y la provisión de insumos, mientras que los sistemas cerrados no podrán sobrevivir debido a que no consigue responder de forma eficaz a los cambios continuos y rápidos del ambiente.

Esta teoría de sistemas presenta un modelo con alto grado de aplicación, basado en un sistema abierto capaz de recoger información del medio que lo rodea para poder tomar en cuenta las necesidades principales de la sociedad y con base a ello poder satisfacer las diversas demandas.

En realidad lo que este modelo pretende es que los clientes sean partícipes de la formación y creación de las organizaciones recopilando los diferentes puntos de vista, para usarlos en la elaboración de productos que permitan a dicha organización competir dentro del terreno mercantil y funcionar como una empresa calificada para prestar servicios de calidad.

6.1.2 Sistema de información contable

Las organizaciones para llevar un control de toda su estructura funcional y operacional toma medidas y hace uso de recursos y herramientas que permitan su buen desempeño en la búsqueda del logro de sus objetivos, es así como uno de los elementos útiles a los que acceden es los sistemas de información contable, ya que mediante ellos procesan en forma ordenada y metodológica la información de los documentos generados en las transacciones realizadas en el hábito de la sociedad.

Lo anterior hace oportuno y conviene presentar la siguiente definición que ofrece el autor Diego Delgadillo por que expresa:

El sistema de información contable denominado también área, sección, departamento, división o gerencia de contabilidad, es un segmento de la empresa en la cual se desarrollan procesos y actividades especiales por la cual, agrupa a personas, recursos con la función de manejar la información que generan sus transacciones, actividades y hechos económicos, a fin de producir y revelar información de carácter contable-financiero que sea confiable y útil, de manera que los responsables de la administración dispongan de ella oportunamente para las decisiones sobre el manejo de los recursos y operaciones⁶.

De acuerdo con la definición expuesta se ratifica que el sistema de información contable es importante debido a la información que proporciona para administrar la

⁶ DELGADILLO R. Diego. El sistema de la Información Contable. Fundamentos y marco de referencia para su administración. Santiago de Cali – Colombia: Facultad de Ciencias de la Administración. Universidad del Valle, Sede San Fernando, 2001.p.17.

empresa, es decir suministra información útil para llevar acabo satisfactoriamente la dirección del ente económico, además se establece y se hace uso con el fin de que su utilidad, o sea la información que permite producir de manera sintetizada sirva de referencia y guíe el trabajo que se desarrolla dentro de las organizaciones económicas.

Cabe destacar que las actividades de clasificación y registro que se desarrollan en el área contable son de carácter rutinario y repetitivo, y no constituyen funciones finales de la contabilidad, por tanto “el desarrollo y la sistematización de la contabilidad han liberado al contador de esta fase del proceso, lo que le permite dedicar más tiempo a labores de mayor importancia, como el análisis y la interpretación de la información”⁷, es así como contar con un sistema de información contable siempre y cuando sea ajustado a las necesidades particulares de cada organización, teniendo en cuenta sus características para que sea acorde a las condiciones que presenta, facilitara y simplificara el tiempo invertido para la realización de la mayoría de las tareas realizadas en el área contable.

“El sello distintivo de una empresa con éxito, es su área contable bien administrada”⁸, por tanto el sistema al estar directamente inmerso requiere de dirección para cumplir la misión de la contabilidad de suministrar información útil para tomar decisiones.

6.1.3 Manual de procedimientos

“Un manual es un documento elaborado sistemáticamente que indicara las actividades a realizar por los miembros de un organismo y la forma en que lo harán, ya sea conjunta o separadamente”⁹. El principal propósito de los manuales administrativos y contables es el de instruir al personal acerca de los aspectos como funciones, procedimientos, políticas, objetivos, normas, etc., para lograr una mayor eficiencia en el trabajo “el manual de procedimientos describe claramente las etapas o pasos que deben cumplirse para ejecutar una función, cuales son los soportes documentales y que autorización requiere”¹⁰.

La importancia de los manuales radica en que ellos explican de manera detallada los procedimientos dentro de una organización; a través de ellos logramos evitar grandes errores que se suelen cometer dentro de las áreas funcionales de la

⁷ GONZALO, Sinisterra V.; POLANCO, LUIS E.I y HENAO, Harvey G. Contabilidad sistema de información para las organizaciones. Sexta edición. McGrawHill.2011. p.2.

⁸ DELGADILLO.Op. cit., p.57.

⁹ RODRÍGUEZ, Joaquín, Como elaborar y usar manuales administrativos. Cuarta edición. ISBN: 978-607-481-634-1, Pág. 59.

¹⁰ RUSENAS, Rubén, manual de control interno, primera Edición, Argentina, Editorial Macchi, ISBN: 9789505374489, año: 1999.

empresa. Estos pueden detectar fallas que se presentan con regularidad, evitando la duplicidad de funciones. Además son de gran utilidad cuando ingresan nuevas personas a la organización ya que le explican todo lo relacionado con la misma¹¹.

“En esencia los manuales administrativos son un recurso para ayudar a la orientación de los empleados en la ejecución de sus tareas. Los manuales administrativos liberan a los administradores o gerentes de tener que repetir explicaciones o instrucciones similares. La uniformidad, la accesibilidad y la reflexión están entre las ventajas de los manuales”¹².

Otro aspecto importante es que “la fijación de procesos y procedimientos de trabajo es una de las actividades más importantes de la función del director del área contable. De la especificidad, cuidado y detalle asignados al diseño de los procesos de trabajo de sus colaboradores, dependen los resultados que se muestre en los informes contables”¹³.

Tales procedimientos nos dice: como hacer el trabajo, que proceso usar y otra información general respecto al trabajo. El procedimiento está orientado hacia las tareas, normalmente debe estar por escrito en un documento formal segmentado las tareas que deben ser efectuadas, el propósito primario del procedimiento tiene naturaleza de instrucción. Los procedimientos se organizan para exponer primeramente los objetivos, una guía para la acción a seguir. Deberá establecer las responsabilidades desde las diversas unidades administrativas comprendidas en el procedimiento. Finalmente se registran los detalles de cómo hacerlo, por lo general arreglado con base a las responsabilidades indicadas con claridad¹⁴.

De lo anteriormente planteado se deduce los siguientes pasos a seguir para el estudio de procedimientos en la búsqueda de mejoría en la ejecución de un trabajo:

- a) Seleccionar el trabajo o procedimiento que se va analizar.
- b) Registrar todos los datos relativos al procedimiento, mediante la preparación de diagramas.
- c) Examinar críticamente los datos del procedimiento, teniendo en cuenta: Que, cómo, quién, dónde, cuándo y porqué.

¹¹ UNIVERSIDAD NACIONAL. El manual de procedimiento y funciones integrales. [en línea]. http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006838/lecciones/capitulo3/formatos_1.htm. [citado el 9 Octubre 2017].

¹² RODRIGUEZ, Joaquín. El sistema de planeación. En introducción a la administración con enfoque de sistemas. México: Ecafsa., 1999. [en línea]. www.uaq.mx/servicios/desacad/tutorias/documentos/Rodriguez_Valencia.pdf. [citado el 20 Octubre 2017]. p.

¹³ DELGADILLO. Op. cit., p. 62.

¹⁴ RODRÍGUEZ. Op. cit., p.

- d) Desarrollar el procedimiento más adecuado , según los objetivos y políticas de la empresa.

Implantar el procedimiento propuesto, y mantenerlo actualizado, estableciendo los controles adecuados¹⁵.

La elaboración de los manuales de procesos y procedimientos debe basarse al menos en los siguientes aspectos:

- Las áreas o puestos de trabajo de la empresa en las que se desarrollan las transacciones y los hechos económicos, es decir, en los que se originan los datos y se elaboran los soportes documentales que deben ser tratados contablemente.
- La clase, naturaleza y forma de los documentos y datos generados, así como su periodicidad de ocurrencia, requisitos legales, de control, etc.
- Prioridad, organización y orden en la recepción de los documentos.

Requisitos para su clasificación, imputación y acceso al proceso de cómputo, tales como: autorización del evento económico de que trata el documento, responsabilidad para su elaboración, legalidad del evento y del contenido del documento con respecto a las normas de la empresa y a las normas mercantiles, laborales y tributarias¹⁶.

Cabe aclarar que no existe uniformidad , en cuanto al contenido de manuales de procedimientos , ni un patrón o modelo para su elaboración. Y este autor planteó unos escritos o manuales que fueron desarrollados para describir las reglas y procedimientos de una organización, Sin embargo, la práctica nos muestra que hay secciones que, aparecen casi siempre en todos ellos, como los siguientes que menciona el autor Rodríguez:

1.Introducción¹⁷

a.Objetivo del manual

2.Organigrama

a.Interpretación de la estructura orgánica, en él se explican cosas como:

- Tipo de departamentalización,(por funciones, procesos, producto, geográfica)
- Amplitud de la centralización o descentralización.

¹⁵ Ibíd.

¹⁶ DELGADILLO.Op. cit., p.63.

¹⁷ RODRÍGUEZ. Op. cit., p.

- Relación entre personal de línea y asesoría.

3.Gráficas

- a. Diagramas de flujo.

4.Texto

- a. Descripción narrativa de los procesos.

5. Formas

- a. rediseñadas y planeadas.
- b.Instructivo de las formas.

6.Políticas

- a. Relacionas con aspectos básicos de la dirección, tales como de, comunicación, control, personal, etc.

Es evidente entonces, este marco identifica cómo el manual de procesos y procedimientos dentro de la organización coopera con las actividades a desarrollarse donde la información que dan a conocer los anteriores documentos, da orientación al investigador a reconocer como funciona el proceso administrativo contable en las organizaciones indígenas en este caso: finca Nissan y este proceso conlleva a identificarlos en las diferentes áreas, cada una de ellas depende de su jerarquización para poder llevar un orden estructural, aunque su metodología es distinta pero su naturaleza está pensada en constituir un manual que organice, controle , aplique y ejecute una tarea.

De los anteriores planteamientos se deduce lo importante de conocer cómo funciona el manual de procesos y procedimientos en las organizaciones indígenas, e identificar primeramente el área de desarrollo para optar por alternativas de mejoramiento y reestructuración de las áreas estratégicas dentro de la organización y determinar si es viable y como contribuye a las necesidades de la empresa.

6.2 Marco conceptual

Manuales de procedimientos: son “aquellos instrumentos de información en los que se consignan, en forma metódica, los pasos y operaciones que deben seguirse

Para la realización de las funciones de una unidad administrativa"¹⁸. Los pasos de un procedimiento debe ser sucesivos, complementarios y en conjunto, tender a alcanzar las metas deseadas, cada paso debe estar justificado, debe llenar una necesidad precisa y guardar la debida relación, con los demás pasos del procedimiento.

Planeación estratégica: es el proceso de decisión, sobre objetivos de la empresa y cambios de los mismos, los recursos utilizados para lograrlos y las políticas que Han de regir la adquisición, utilización y disposición de tales recursos.

Control administrativo: es el propósito, mediante el cual, los administradores garantizan que los recursos, sean obtenidos y utilizados eficiente y efectivamente en el logro de los objetivos de la empresa.

Control operacional: es el proceso de asegurar que las tareas específicas, se realicen efectiva y eficientemente.

El cabildo: es la entidad de carácter especial que tiene facultades legislativas, ejecutivas, y judiciales reconocidas por la constitución política de 1991 y la normatividad internacional sobre pueblos indígenas. Los directivos se eligen en la asamblea comunitaria cada año, o cada dos años, y portan bastones de autoridad.

El cabildo indígena fue reconocido como autoridad tradicional indígena por la normatividad de Indias expedida por la corona española para el Nuevo Mundo. Se orienta bajo los principios de unidad, territorio, cultura y autonomía¹⁹.

La organización: es entendida como el conjunto de gobernantes dentro de la organización para controlar y velar por el bienestar de la comunidad, agrupado por tejidos que representan un enlace cultural nativo desde del nacimiento de los programas mencionados anteriormente, donde culturalmente se forma un espiral (vínculo entre organizaciones). Conformado por una Jigra que representa la matriz donde se forma el pensamiento Nasa.

Resguardo Indígena: institución legal y sociopolítica de carácter especial, conformada por una comunidad o parcialidad indígena, que con un título de propiedad comunitaria, posee su territorio y se rige para el manejo de éste y de su vida interna, por una organización ajustada al fuero indígena o a sus pautas y tradiciones culturales.

¹⁸ RODRÍGUEZ. Op. cit., p.

¹⁹ NASA C,XHABTE FXI'ZENXI 'S PEENA KC,XHA C,XHAYA. Revitalización del plan de vida del pueblo nasa, Documento guía y ruta, 1980, 2016, 2050., Asociación de cabildos indígenas de Toribio, Tacueyó, y San Francisco "Proyecto Nasa". p. 23.

Proceso contable: “la contabilidad es la disciplina dedicada a recopilar, interpretar y exhibir información vinculada al patrimonio y a los recursos económicos de una entidad. Para cumplir con su finalidad, los expertos en la materia (llamados contadores) deben desarrollar una secuencia lógica de pasos que están relacionados entre sí y que componen lo que se conoce como proceso contable”²⁰.

Libro diario: en él se reflejan mediante lo que se llaman asientos contables todos los hechos económicos que se producen en la empresa.

Libro mayor: recoge los movimientos de todas las cuentas utilizadas por la empresa.

Libro de Inventarios y Cuentas Anuales: están representados por el Balance, la Cuenta de Pérdidas y Ganancias (en la que se analiza el beneficio o la pérdida acaecido durante un ejercicio económico), Estado de cambios en el patrimonio neto.

Manual de procesos y procedimientos contables: “es el conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad institucional, para prestar servicios o generar flujos de recursos en beneficio”²¹.

Sistema: puede definirse como un conjunto de elementos relacionados entre sí que conforman un todo y persiguen un fin específico, en el caso de una empresa se puede observar como el desarrollo de su aspecto social, dicho sistema contiene unas partes conocidas como entradas, salidas y retroalimentación que permiten su relación con otros sistemas²².

El sistema de contabilidad constituye el conjunto de elementos o componentes que interactuando de forma coordinada, proporciona información y control útil para la toma de decisiones gerenciales de una empresa, es parte del complejo compuesto de elementos que conforman una organización²³.

Actividades de Control: Son los procedimientos que nos ayudan a asegurar que se estén llevando a cabo las directrices administrativas con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se cumplan, considerando las actividades

²⁰ PÉREZ, Julián y MERINO, María. Definición de proceso contable. Publicado: 2013. Actualizado: 2015. [en línea].<https://definicion.de/proceso-contable/>. [citado el 12 Octubre 2017].p.

²¹ ANONIMO, Manual de procedimientos contables. . [en línea]. actualicese.com/.../manual-de-procedimientos-contables-herramienta-clave-en-la-implementacion. [citado el 14 Octubre 2017].p.

²² CASTAÑO, Ríos, Carlos, E. El Sistema de Información Contable y las MiP y MES. 2010.

²³ NOBREGA, Fátima. El sistema de contabilidad en la complejidad de las organizaciones. Actualidad Contable FACES. junio de 2011. p.14, 56.

como las revisiones en el desempeño, procesamiento de información, controles físicos de forma periódica, y segregación de responsabilidades²⁴.

El Territorio: posesión, control, gobierno y autonomía.

La Justicia: establecimiento de sistemas jurídicos basado en nuestra cosmovisión.

La Cultura: Fortalecimiento de la identidad cultural y política a través del establecimiento de sistemas de educación y salud propias.

La Economía: fortalecimiento de sistemas económicos propios, mediante uso adecuado de nuestros recursos.

Coordinación Político Organizativa. Orienta y acompaña las estructuras propias y el desarrollo del Plan de Formación comunitaria para la revitalización del Plan de Vida. Promueve la participación y la organización comunitaria, la organización, fortalecimiento y creación de nuevos grupos comunitarios.

Gobierno Comunitario del Territorio. La Comunidad reunida en asamblea es el gobierno del territorio. La Guía “Camino para el ejercicio del gobierno comunitario” es el mecanismo mediante el cual se promueve, forma y capacita en la apropiación y empoderamiento a cabalidad del gobierno en la comunidad, a partir de la credibilidad en las autoridades tradicionales. Con la aplicación sistemática de esta Guía, conseguimos que la comunidad asuma plenamente la totalidad del gobierno del territorio.

6.3 Marco contextual

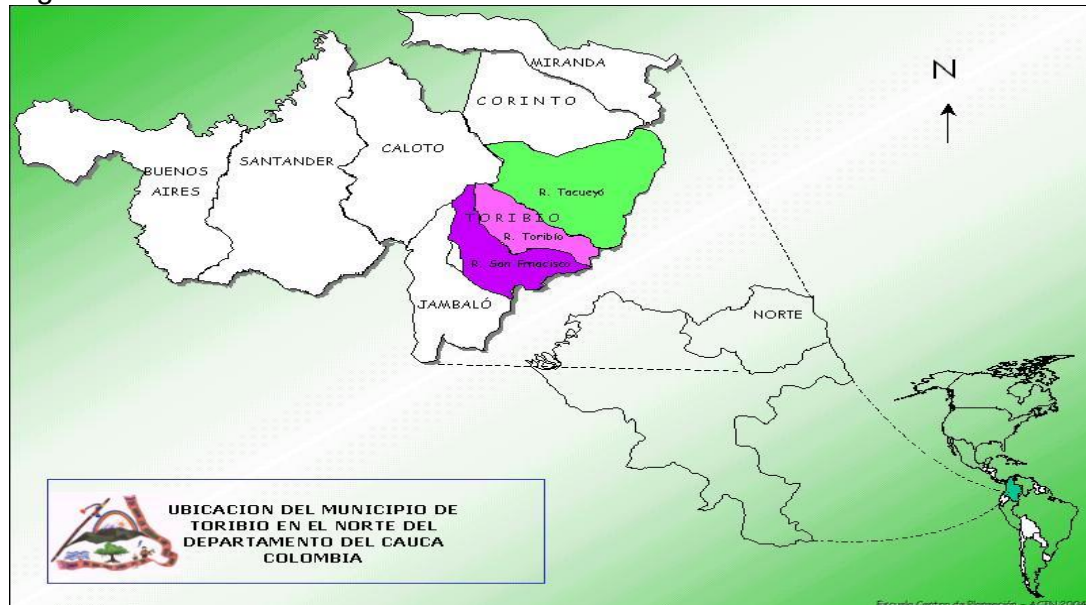
MUNICIPIO DE TORIBÍO

Está ubicado al nororiente del departamento del Cauca. Limita al nororiente con el municipio de Páez (Bel alcázar) y el departamento del Tolima, al noroccidente con el municipio de Caloto, al sur con el municipio de Jámalo. Posee diversidad climática (Climas de páramo frío y templado) que resulta propicia para tener variedad de cultivos y especies ganaderas. La cabecera municipal es la población denominada Toribio, está situada en la confluencia de los ríos Isabelilla y San Francisco, sobre el vallecito de Quinamayó. Toribio se encuentra a 20° 09' 01" de latitud norte, a una altura de 1.739 MSN y tiene en promedio 18° de temperatura²⁵.

²⁴ RIVAS, Márquez, Glenda. Modelos Contemporáneos del Control Interno, Fundamentos Teóricos. Observatorio Laboral Revista Venezolana, 4(8). (Diciembre de 2011). p.136.

²⁵ Plan de Desarrollo, municipio de Toribío. 2008-2011.

Figura.1.



Mapa del Departamento del Cauca, Ubicación del Municipio de Toribío.

El Municipio de Toribío está organizado en tres resguardos: Toribío, Tacueyó y San Francisco. Cuenta con una población de 27.157 habitantes, según los datos del último censo del año 2005, la mayor parte de la población está ubicada en la zona rural (93%) y el 11 resto (7%) en los tres centros poblados. El 96,2 % de la población es de etnia indígena Nasa y el restante constituido por otras etnias.

Los Cabildos Indígenas son las autoridades legítimas en su comunidad y cuentan con una estructura jerárquica basada en los fundamentos de su legislación indígena. Existen tres Cabildos, uno por cada resguardo, la Guardia Indígena y el Proyecto Nasa, que se ha constituido como uno de los procesos organizativos más representativos para el desarrollo sostenible de su comunidad mediante el manejo armónico de la naturaleza²⁶.

RESGUARDO DE TACUEYÓ

El resguardo de Tacueyó se encuentra ubicado al sur occidente de Colombia, hacia el Nororiente del departamento del Cauca, sobre el flanco occidental de la cordillera central, al Nororiente del municipio de Toribío. Su extensión es de 26.966 hectáreas aproximadamente, posee tres pisos térmicos, su título data de 1701 de origen colonial correspondiendo a un área que equivale a una sola finca de tipo colectiva cuyos habitantes son pequeños usufructuario de la tierra.

²⁶ Ibíd.

Los límites se encuentran delimitados así:

NORTE: Municipio de Corinto, **ORIENTE:** Departamento del Tolima y el Municipio de Páez, **SUR:** Municipio de Páez y Resguardo de Toribio, **OCCIDENTE:** Caloto y Toribio.

DELIMITACIÓN INTERNA DEL RESGUARDO: En su limitación interna del resguardo parte desde el sitio del Boquerón continua en dirección sureste hasta la desembocadura del río Palo, prosigue aguas arriba hasta la confluencia con la quebrada de la Despensa pasando por la Cuchilla de la Calera hasta encontrarse el Alto de la Victoria; continua en dirección noreste hasta el Alto de la Paila, sigue en dirección Oeste hasta llegar al sitio denominado Boquerón.

DESCRIPCIÓN: El resguardo indígena de Tacueyó es uno de los territorios que hace parte del municipio de Toribio, ubicado sobre las montañas del norte del Cauca, donde existe una gran biodiversidad ecológica y cultural de las poblaciones que habitan estos territorios. Según el censo poblacional del municipio de Toribio, el resguardo de Tacueyó cuenta con una población de 14.643 habitantes, entre ellos campesinos, mestizos y en su mayoría indígenas nasa.

Pese a los logros significativos que ha tenido la organización política del cabildo durante muchos años, el crecimiento poblacional y la llegada de distintos grupos armados, legales e ilegales, han traído muchas problemáticas que afectan el buen vivir de las comunidades que habitan estos territorios.

El Decreto define el Cabildo indígena como; una entidad pública especial, cuyos integrantes son miembros de una comunidad indígena, elegidos y reconocidos por ésta, con una organización sociopolítica tradicional, cuya función es representar legalmente a la comunidad, ejercer la autoridad y realizar las actividades que le atribuyen las leyes, sus usos, costumbres y el reglamento interno de cada comunidad". El cabildo está constituido por diferentes tejidos como, el de salud, tejido de educación, tejido de la mujer, programa de los jóvenes y programa del adulto mayor, puesto que para los indígenas, el cabildo es identificado como una jigra (estructura organizacional), la cual está dividida por varios colores, donde cada color representa un departamento.

El funcionamiento de las áreas de trabajo son; área de planeación, coordinación y control de las operaciones, cabildo de la mujer, cabildo de etno educación, fondo rotatorio, área de finanzas, área contable, y programa de familias en acción.

En esta organización realizan actividades colectivas de forma estable en las comercializadoras, truchas Juan Tama, yogur y lácteos san Luis, fondo rotatorio, cabildo de la mujer y esta entidad está constituida por: el gobernador, gobernador

suplente, alcalde mayor, alcalde menor, capitán mayor, capitán menor, secretaria principal, secretaria suplente, alguaciles principales, alguaciles veredales.

6.4 Marco legal

En el presente estudio sobre el acercamiento a la elaboración de un manual de procesos y procedimientos contables estudio de caso: finca Nissan de la vereda López en el sector ganadero del resguardo de Tacueyo Municipio de Toribio Cauca, es necesario anexar un marco legal y jurídico que permita que los pueblos y comunidades indígenas desarrollen la autonomía que les otorga la Constitución y el Convenio 169 de 1989, adoptado por la Ley 21 de 1991 mediante la atribución de competencias para prestar los servicios y ejercer las funciones públicas de manera directa dentro de su territorio.

De acuerdo con el artículo 241, numeral 4, de la Constitución Política, es competente esta Corte para conocer de la demanda de inconstitucionalidad presentada contra los artículos 1, 5 y 40 de la Ley 89 de 1890. La cual estipula “Las autoridades de los pueblos indígenas podrán ejercer funciones jurisdiccionales dentro de su ámbito territorial, de conformidad con sus propias normas y procedimientos, siempre que no sean contrarios a la Constitución y leyes de la república. La ley establecerá las formas de coordinación de esta jurisdicción especial con el sistema judicial nacional.”

El análisis de esta norma muestra los cuatro elementos centrales de la jurisdicción indígena en nuestro ordenamiento constitucional: la posibilidad de que existan autoridades judiciales propias de los pueblos indígenas, la potestad de éstos de establecer normas y procedimientos propios.

El artículo 246 de la Constitución Política, por su parte, establece la jurisdicción indígena, en los siguientes términos:

“Las autoridades de los pueblos indígenas podrán ejercer funciones jurisdiccionales dentro de su ámbito territorial, de conformidad con sus propias normas y procedimientos, siempre que no sean contrarios a la Constitución y leyes de la república. La ley establecerá las formas de coordinación de esta jurisdicción especial con el sistema judicial nacional.”

La Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad Ley N° 28708 Artículo 1.- Objeto de la Ley Establecer el marco legal para dictar y aprobar normas y procedimientos que permitan armonizar la información contable de las entidades del sector público y del sector privado, así como, para elaborar las cuentas nacionales, la Cuenta General de la República, las cuentas fiscales y efectuar el planeamiento que corresponda.

Artículo 13.- Investigación Contable

La investigación contable es el conjunto de actividades de estudio y análisis de los hechos económicos, financieros, su incidencia en la situación patrimonial, la gestión, los presupuestos y los costos en las entidades de los sectores público y privado, conducentes a la aprobación de normas y al mejoramiento de los sistemas y procedimientos contables.

Artículo 14.- Normatividad Contable

La Dirección Nacional de Contabilidad Pública y el Consejo Normativo de Contabilidad, en el ámbito de sus competencias, dictan y aprueban normas y procedimientos contables aplicables en los sectores público y privado, respectivamente.

Artículo 15.- Difusión y Capacitación

La Dirección Nacional de Contabilidad Pública, desarrolla las acciones necesarias para la difusión, capacitación y permanente actualización de las normas y procedimientos contables vigentes²⁷.

DECRETO 2420 DEL 14 DE DICIEMBRE DE 2015

Por medio del Cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones. Esta nueva disposición consta de dos libros que se ocupan del régimen normativo para los preparadores de información financiera que conforman los grupos 1, 2 y 3, incluye el cronograma de aplicación del marco técnico normativo, estado de situación financiera de apertura y fechas de reporte, también trata las normas de aseguramiento de la información (NAI). Por otra parte, hace referencia a las normas aplicables a los portafolios de terceros administrados por las sociedades comisionistas de bolsa de valores, los negocios fiduciarios y cualquier otro vehículo de propósito especial²⁸.

Mediante el decreto 2420 de diciembre 14 de 2015, el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo unificó los decretos a que se refieren a tema de normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información dentro

²⁷ LA LEY N° 24680 DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD. La Ley N° 27312, de Gestión de la Cuenta General de la República.p.5.

²⁸ MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. Decreto 2420 del 14 de diciembre de 2015. . [en línea]. [citado el 01 Febrero 2019]
2018].<http://wp.presidencia.gov.co/sitios/normativa/decretos/2015/Decretos2015/DECRETO%202420%20DEL%2014%20DE%20DICIEMBRE%20DE%202015%20-%20copia.pdf>

de la nueva estrategia del Gobierno nacional de unificar en un solo decreto la normatividad sobre una misma materia.

LA LEY DE ORIGEN NASA

Comprender la ley de origen de los antepasados nasa es complejo, puesto que el pensar indígena es el pensar desde el corazón, de la espiritualidad, de la cultura, del sentimiento, estructurado en la lógica de la paridad, un pensar holístico, integral, sin preocuparse de reducir las cosas a un mínimo para entenderlas.

El pensar occidental es un razonar basado en la lógica, apartado de la espiritualidad, del sentimiento, estructurado en la lógica de uno, que simplifica la realidad al máximo para encontrar la razón de ser, o para ser más comprensible la existencia de las cosas. La contradicción se genera cuando la ciencia de Occidente dice ser simplificada, comprensible, y probable, por su descomposición realizada. La ciencia indígena es catalogada de compleja, incomprensible e improbable, ya que tiene elementos que no se pueden deducir, que no se pueden descomponer que no se pueden probar con métodos convencionales.

Donde la ley de origen nasa para los hispanohablantes monolingües, que no entendemos el nasa yuwe, la lengua vernácula. Sin alejarse mucho del pensar genuino nasa, la intención es que el lector comprenda el significado, el sentido y el alcance de la ley de origen²⁹.

“Entre los derechos adquiridos se cuenta con la Ley 89 de 1980, todavía vigente. A pesar de su lenguaje despectivo, permite sustentar el ejercicio de la autonomía. Se cuenta así mismo con la Ley 44 de 1990 como un derecho especial: dicha Ley determina el no pago de impuesto predial, al igual que el no pago de servicio militar por parte de las comunidades organizadas dentro de la propiedad colectiva bajo el aval de la autoridad del cabildo respectivo, entre otras cuestiones”³⁰.

La Constitución Política del Estado.

La Constitución Política de 1991 supuso un momento de inflexión en la lucha de los pueblos indígenas de sus derechos, en ella se consagraron las normas fundamentales relativas a los derechos étnicos y el marco general de las relaciones entre el estado y los pueblos indígenas.

Derechos de los pueblos indígenas en la constitución de 1991

Principios fundamentales:

1. El estado reconoce que la nación colombiana es multiétnica y pluricultural (Art.7).

²⁹ NASA C, XHABTE FXÍZENXI ´S PEENA KC,XHA C,XHAYA. Op. Cit., p.15.

³⁰ Ibid., p.33.

2. el estado reconoce la igualdad y dignidad de todas las culturas que conviven en el país (Art. 70).
3. El deber del estado y las personas de proteger los recursos culturales y naturales (Art. 8).

Derecho a la cultura:

1. Las lenguas y dialectos de los grupos étnicos son oficiales en sus territorios y por tanto la enseñanza debe ser bilingüe (Art.10).
2. La educación de los grupos étnicos debe respetar y desarrollar su identidad cultural (Art.68).

Derechos territoriales:

1. Los resguardos son propiedad colectiva (Art.329); no se pueden vender, ni embargar, ni perder por el paso del tiempo (Art.63).
2. Se garantizan los derechos de los grupos étnicos sobre zonas de riqueza arqueológica (Art.72).

Derecho a la autonomía:

Los territorios indígenas son entidades territoriales con autonomía y derecho a gobierno propio, funciones específicas, recursos propios y transferencia de la nación (Art.286 y 289). Una Ley dirá, previa consulta con las comunidades, como se conformaran las Entidades Territoriales Indígenas (ETI) y luego se hace la delimitación del territorio (Art. 329 y 56 transitorio)³¹.

7. METODOLOGÍA

7.1. Tipo de estudio

El estudio de investigación desarrollado es tipo descriptivo, debido a que se hace necesario visitar la organización Finca Nissan del Cabildo Indígena de Tacueyó y se indaga en un primer acercamiento a los funcionarios que componen el área contable y es descrito por el autor Méndez A. Carlos E. de la siguiente manera:

“El estudio descriptivo identifica características del universo de investigación, señala forma de conducta y actitudes del universo investigado, establece comportamientos concretos y descubre y comprueba la asociación entre variables de investigación.

³¹ DERECHOS DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS EN LA CONSTITUCIÓN DE 1991. p. 57.

De acuerdo con los objetivos planteados el investigador señala el tipo de descripción que se propone realizar.

Los estudios descriptivos acuden técnicas específicas en la recolección de información, como la observación, las entrevistas y los cuestionarios”³². En este tipo de estudio se permitirá llegar a realizar un modelo de un manual de procesos y procedimientos contables en especial para el sector de cabildos indígenas, en lo que respecta a los proyectos ganaderos, para el caso de estudio de esta investigación la organización Nissan del Cabildo Indígena de Tacueyó, será toda una novedad, ya que no cuenta con un modelo como el que se propone, incentivando a la comunidad organizacional la importancia de implementar un buen manual de procedimientos y procesos contables, generando un impacto a la organización y control que permita tomar decisiones en búsqueda de la maximización de los recursos.

7.2. Método de investigación

El método de investigación que se utilizó en el desarrollo de este trabajo es el método analítico que “consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos. El análisis es la observación y examen de un hecho en particular. Es necesario conocer la naturaleza del fenómeno y objeto que se estudia para comprender su esencia. Este método nos permite conocer más del objeto de estudio, con lo cual se puede: explicar, hacer analogías, comprender mejor su comportamiento y establecer nuevas teorías”³³.

En la aplicación de este, se da a conocer cada una de las áreas funcionales del área contable dentro de la organización Resguardo indígena de Tacueyó, en la finca NISSAN de la vereda López, para llevar a cabo las acciones necesarias en la construcción de un manual de procesos y procedimientos contable.

³² MENDEZ. A. Carlos. Metodología: guía para elaborar diseños de investigación en ciencias económicas, contables administrativas. Mc GRAW HILL 1990. p.125.

³³ RUIZ, Limón, Ramón. Historia y evolución del pensamiento científico. Capítulo 7. El Método Científico y los Métodos Generales. Método Científico. SBN-13: 978-84-690-6369-9
Nº Registro: 07/44311. [en línea]. <http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/257/index.htm>. [citado el 28 Septiembre 2018].

7.3. Fuentes de información

Se denominan fuentes de información a diversos tipos de documentos que contienen datos útiles para satisfacer una demanda de información o conocimiento, el autor Cesar Bernal afirma que “un aspecto muy importante en el proceso de una investigación tiene relación con la obtención de la información, pues de ello depende la confiabilidad y validez del estudio. Obtener información confiable y válida requiere cuidado y dedicación”³⁴. En lo que atañe, las fuentes se clasifican en primarias y secundarias así:

7.3.1. Fuente de información primaria

Para el estudio de caso seleccionado en la presente investigación se utiliza en lo referente a la fuente primaria, la realización de entrevistas y encuestas al personal que labora en la Finca Nissan del Resguardo de Tacueyó – Cauca, para conocer de primera mano, la información objeto de análisis.

7.3.2. Fuente de información secundaria

Las principales fuentes de información secundaria son: Directorios, diccionarios, manuales, enciclopedias, páginas de internet, libros, monografías, revistas, obras, periódicos, diarios, semanarios y en lo concerniente para el desarrollo de la investigación presente en este documento, se recurrió a diversa información escrita y recopilada por autores que ya habían investigado sobre la materia, presente en las diversas formas mencionadas y que se caracteriza por ser información autentica directamente relacionada con el tema de investigación.

7.4. Técnicas de investigación

“Supone el razonamiento inductivo y analógico de que en situaciones similares una misma conducta o procedimiento produce el mismo efecto, cuando éste es satisfactorio. Es por tanto el ordenamiento de la conducta o determinadas formas de actuar y usar herramientas como medio para alcanzar un fin determinado.

³⁴ Ibíd. p.191.

Características de la técnica: Nace en la imaginación y luego se pone en práctica, muchas veces nace de la prueba y el error. Se suele transmitir entre personas y se mejora con el tiempo y la práctica³⁵.

La técnica es indispensable en el proceso de la investigación científica, ya que integra la estructura por medio de la cual se organiza la investigación. Estas técnicas nos permiten efectuar la secuencia de las actividades en la investigación, para esta técnica de investigación se realizaran encuestas, observación, y análisis de documentos relacionados con la investigación.

7.4.1 La encuesta

La encuesta se trata por tanto de requerir información a un grupo socialmente significativo de personas acerca de los problemas en estudio para luego, mediante un análisis de tipo cuantitativo, sacarlas conclusiones que se correspondan con los datos recogidos³⁶.

El método de encuestas ha alcanzado gran popularidad entre los investigadores sociales, lo que ha llevado a que muchas personas confundan encuestas con investigación social como si fueran una misma cosa, siendo que en realidad la encuesta es sólo uno de los métodos posibles de estudio de la realidad social y que presenta, como todos los métodos, sus puntos a favor y en contra³⁷.

El objetivo de esta encuesta es obtener un análisis de información sobre el acercamiento a un manual de procesos y procedimientos del caso: finca Nissan de la vereda López del resguardo tacueyó el cual se obtendrá respuestas que reflejan los conocimientos, opinion, interes masivamente de hechos de la población.

Frente al manual de procesos y procedimientos , se incluirá un análisis a nivel regional que permita identificar que variaciones resultan en el año y determinar si este caso contribuye a la organización.

³⁵ I RODRÍGUEZ, Campos - 2005 - sidalc.net.p.1

³⁶ SABINO, Carlos, El proceso de investigación .p.77

³⁷ Ibíd. p.78.

7.4.2 Observación

La observación, como técnica de investigación científica, es un proceso riguroso que permite conocer, de forma directa, el objeto de estudio para luego describir y analizar situaciones sobre la realidad estudiada³⁸.

De acuerdo con autor, los elementos que conforman un proceso de observación y necesitan ser claramente definidos por el observador, en todo proceso de investigación fundamentado en la observación, son los siguientes:

- El sujeto que investiga.
- El objeto de estudio.

- Los medios en los que se da la observación.

- Los instrumentos que se van a utilizar.

- El marco teórico del estudio.

Para el mencionado autor, según los niveles de relación que se den entre el sujeto y el objeto, así como entre éstos con los medios y los instrumentos, se dan diferentes tipos de observación entre los cuales cabe señalar los siguientes: Observación natural Es aquella en la que el observador es un mero espectador de la situación observada; por tanto, no hay intervención alguna de éste en el curso de los acontecimientos observados.

Observación estructurada: Es la observación en la que el observador tiene un amplio control sobre la situación objeto de estudio; por tanto, el investigador puede preparar los aspectos principales de la situación de tal forma que reduzca las interferencias ocasionadas por factores externos al estudio y que se logren los fines de la investigación.

Observación participante: En este tipo de observación, el observador es parte de la situación que observa. Según Cerda, una de las premisas del investigador que opta por tal técnica de obtención de información es que debe estar el mayor tiempo en la situación que se observa, con el propósito de conocer de forma directa todo aquello que a su juicio puede constituirse en información para el estudio³⁹.

³⁸ BERNAL. Op. cit., p.257.

³⁹ CERDA, H. Los elementos de la investigación. Bogotá: El Búho. 1998.

7.4.3 Análisis de documentos

“El vocablo «análisis» proviene del griego «analysis» (disolución) derivada, a su vez, de «analuein» (desatar, soltar). Por su parte, el Diccionario de la Real Academia Española (edición de 1992) define el término «análisis» primeramente como «distinción y separación de las partes de un todo hasta llegar a conocer sus principios o elementos», posteriormente, y en su segunda acepción encontramos que es el «examen que se hace de una obra, de un escrito o de cualquier realidad susceptible de estudio intelectual»⁴⁰.

La primera tarea de un investigador es conocer la documentación sobre el problema que está desarrollando; por ello una fase fundamental en toda Investigación es el análisis de los documentos referentes al tema estudiado. Sin embargo, es importante tener en cuenta que los documentos son muy variados, teniendo que recurrir a todos aquellos que demande nuestro problema, sin más limitaciones que su pertinencia y su posibilidad de acceso⁴¹.

Dentro de este análisis se permite seleccionar los documentos mas rigurosos para la investigación permitiendo un panorama mas amplio y determinar que información va acorde con el tema investigado. Su clasificación, no obstante es difícil dada su abundancia y heterogeneidad, así podemos destacar: - Documentos impresos: libros, artículos o periódicos que tienen un carácter verbal sin descuidar su valor gráfico o numérico. – También dentro del material Impreso se analizan los libros o revistas profesionales, memorias, anuarios, prensa... En este sentido, los datos estadísticos tienen una importancia ineludible. – Documentos de carácter icónico: fotografías, diapositivas, filmes. – Documentos sonoros: discos, cassettes,... – Documentos verbo-icónicos: la televisión, el cine o el vídeo⁴².

7.5. Fases de investigación

La finalidad que se busca con este trabajo de investigación es el acercamiento a la elaboración de un manual de procesos y procedimientos para el área contable de la finca ganadera Nissan del Resguardo de Tacueyó – Cauca y para lograrlo se deben desarrollar las siguientes fases:

⁴⁰ LÓPEZ, NOGUERO, F. (2001): La formación del animador sociocultural. Huelva, Grupo Comunicar. p ,4

⁴¹ MARÍN, IBÁÑEZ, R. (1985): «Análisis de documentos», en MARÍN IBÁÑEZ, R. y Pérez, p.5.

⁴² Ibíd. p.5.

- Se efectuará una investigación bibliográfica de la normatividad referente a la regulación para los resguardos indígenas en lo concerniente a los proyectos ganaderos que desarrollan.
- Se realizara un análisis detallado para establecer cómo la ejecución de dinámicas contables le permiten a las organizaciones indígenas del municipio de Toribío – Cauca, un progreso en sus procesos productivos y para alcanzar este objetivo se visitará a la organización realizando pruebas sustantivas que permitan conocer que actividades presentan y elaborar el proceso contable pertinente.
- Se analizara la información obtenida anteriormente y se definirá los parámetros bajo los cuales se puede desarrollar un Instructivo contable aplicable a los procesos que deben adelantarse en los resguardos indígenas del municipio de Toribío – Cauca: Estudio de caso Finca Ganadera comunitaria Nissan, lo cual proyecte los resultados al fortalecimiento del área contable, que redunde en el mejoramiento de la organización en la toma acertada de decisiones.

9. CAPÍTULO 2. ANÁLISIS DE LA NORMATIVIDAD EN LOS RESGUARDOS INDÍGENAS RESPECTO A LOS PROYECTOS GANADEROS, CONSIDERADA EN LA ELABORACIÓN DE MANUALES DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Con el objetivo de abarcar la normatividad que abarca a los resguardos indígenas, se hará una breve reseña histórica y se mencionaran las principales normas nacionales e internacionales que protegen y reglamentan los derechos de los pueblos indígenas, las cuales se presentaran de manera cronológica, resaltando su importancia y relevancia para el presente trabajo de investigación, así como también se mostrara la normatividad contable a tener en cuenta para la elaboración de un manual de procesos y procedimientos contables enfocado al proyecto de ganadería de la finca Nissan del Resguardo de Tacueyo – cauca.

Es así como según el investigador Roque Roldán Ortega⁴³, menciona que puede hablarse de tres grandes fases Históricas anteriores a la adopción del Primer Convenio Internacional sobre Indígenas (Convenio 107 de 1957): la Conquista, la Colonial y la República. La primera se inició en los primeros años del siglo XVI; La segunda cubre un largo período de casi tres siglos y coexistió durante buena parte

⁴³ ROLDÁN O., Roque. Pueblos indígenas y leyes en Colombia. Aproximación crítica al estudio de su Pasado y su presente. GAIA, COAMA, OIT. Enero de 2000.

del siglo XVI con la conquista; La tercera va hasta los primeros años de la década del sesenta hasta el siglo XX.

De acuerdo a lo anterior en lo que concierne a la primera fase, la Conquista española representó un impacto perjudicial sobre los primitivos habitantes del continente, porque los españoles no respetaron ni se sometieron a ningún principio de orden jurídico, impusieron su dominio apoyándose en sus armas de guerra y en la forma de vida de la raza a la que pertenecían y de su formas de gobierno.

La fase colonial representó la Legislación de Indias, Legislación Indiana o Derecho Indiano, que es el conjunto de la Legislación de España en América, la cual fue muy abundante y que se constituyó en fuente de la legislación indígena colombiana que se aplica actualmente. Las instituciones de esta legislación, el “Resguardo y el Cabildo Indígena, fueron heredadas de la Corona española. Las comunidades indígenas, en un justificado afán por encontrar el mecanismo de defensa para sus ancestrales territorios, hicieron suyas dichas instituciones que prevalecen hasta el presente”⁴⁴.

El período de la Republica mostró que “el propósito que más se reiteraba en leyes y programas de gobierno, era el de alcanzar la pronta asimilación de los indígenas Colombianos al modelo de vida económica, social, política, religiosa y cultural de la mayoría de la sociedad nacional”⁴⁵.

En su oportunidad, Simón Bolívar expidió normas sobre la devolución a los naturales de todas las tierras que formaban los resguardos. Pero fue sólo hasta la Constitución Política Colombiana de 1991 cuando se dio un paso muy importante en relación con los derechos de las comunidades indígenas al reconocer la importancia de la diversidad natural y cultural del país, lo cual se consagra en los siguientes artículos:

“Artículo 7. El Estado reconoce y protege la diversidad étnica y cultural de la Nación Colombiana.

Artículo 70. El estado tiene el deber de promover y fomentar el acceso a la cultura de todos los colombianos en igualdad de oportunidades, por medio de la educación permanente y la enseñanza científica, técnica, artística y profesional en todas las etapas del proceso de creación de la identidad nacional⁴⁶”.

⁴⁴ REPÚBLICA DE COLOMBIA. Política del Gobierno Nacional para la defensa de los Derechos Indígenas y la Conservación Ecológica de la Cuenca Amazónica. Estudio 3-A. Sandri Ltda, junio 1990, p. 15.

⁴⁵ Ibíd., p.15.

⁴⁶ CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA, Título I. De los principios fundamentales. Legis Editores, trigésima octava edición. 2017 p.9.

Hasta aquí cabe resaltar que a través de la historia aunque muy lento y forzado, tomando como base las fases mencionadas en los apartes anteriores por el investigador Roque Roldán Ortega, en cuanto al establecimiento de regulación de los pueblos indígenas se abre una brecha por medio de la Constitución Política Colombiana de 1991, ya que contribuyó al fortalecimiento y defensa de estos pueblos ante las demás comunidades, además de que consagra los derechos fundamentales de los pueblos y es la base de su desarrollo, incluyendo además medidas que aseguren que dichos pueblos gocen de los derechos y oportunidades otorgadas al resto de la población.

A continuación se hará referencia a las principales normas que en el ámbito nacional e internacional protegen los derechos de los pueblos indígenas a la vida, a la autodeterminación, a la lengua, a la participación, a existir como pueblo culturalmente diverso, a las tierras y territorios tradicionalmente ocupados y al acceso a los recursos naturales de los que depende su subsistencia, con el ánimo de dar a conocer las bases bajo las cuales funcionan y como están regulados.

“La Organización Internacional del Trabajo (OIT) desde su creación en 1919, ha defendido los derechos sociales y económicos de los grupos cuyas costumbres, tradiciones, instituciones o idioma los separan de otros sectores de las comunidades nacionales. En 1953, este organismo publicó un estudio sobre poblaciones indígenas y en 1957 adoptó el Convenio 107 y la Recomendación 104 sobre la protección e integración de las poblaciones indígenas y tribales. Esos fueron los primeros instrumentos jurídicos internacionales creados específicamente para proteger los derechos de las poblaciones cuyos estilos de vida y cuya existencia estaban entonces, como ahora, amenazados por las culturas dominantes”⁴⁷.

El Convenio 107 (1957) de la OIT fue aprobado en Ginebra – Suiza y ratificado en nuestro país por la Ley 31 de 1967. Este instrumento es relativo a la protección e integración de las poblaciones indígenas y tribales en los países independientes y estuvo vigente hasta finales de los años ochenta.

En junio de 1989, después de cuatro años de labor educativa, la Conferencia Internacional del Trabajo aprobó una versión revisada del Convenio Nro. 107 (1957) de la OIT y de allí surgió el actual Convenio 169 sobre pueblos indígenas y tribales. Este nuevo sirve de base para las actividades operacionales y de ayuda técnica de la OIT y tiene como finalidad asegurar los derechos de los pueblos indígenas y tribales a su territorio y la protección de sus valores culturales, sociales y económicos.

Este convenio es el elemento más importante a nivel internacional que tiene que ver directamente con la protección de los derechos de los pueblos indígenas y “después

⁴⁷ ONU. Oficina en Colombia del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Derechos Humanos. Derechos de los Pueblos Indígenas. Bogotá: agosto de 2002., p. 22.

de la Constitución Nacional, es el instrumento legal más importante con que cuentan los pueblos indígenas para defender sus derechos”, tal como afirma uno de los representantes indígenas en el Senado de la República⁴⁸.

Desde esta perspectiva, a continuación realizaremos una breve descripción de algunos derechos que aplican en Colombia para las comunidades étnicas indígenas, tomando como base la Constitución Política de Colombia de 1991 y el Convenio 169 de la OIT de 1989.

- **Derechos sociales y culturales**

De acuerdo a lo planteado por Pereznieto y Castro Leonel, “El Derecho es el conjunto de normas que imponen deberes y normas que confieren facultades, que establecen las bases de convivencia social y cuyo fin es dotar a todos los miembros de la sociedad de los mínimos de seguridad, certeza, igualdad, libertad y justicia”⁴⁹. El Convenio 169 de 1989 de la OIT señala que los pueblos deben tener el derecho de decidir sus propias prioridades en lo que atañe al desarrollo, en la medida en que éste afecte sus vidas, creencias, instituciones, bienestar espiritual y a las tierras que ocupan de alguna manera, y de controlar, en la medida de lo posible, su propio desarrollo económico, social y cultural. La autonomía que se busca, además conlleva el reconocimiento de los sistemas de autoridad y gobierno de esos pueblos y de los procesos mediante los cuales toman decisiones; así lo plantea el Convenio 169 al consagrar que deben reconocerse las aspiraciones de los pueblos indígenas y tribales por asumir el control de sus propias instituciones, formas de vida y desarrollo económico, al igual que por mantener y fortalecer sus identidades, lenguas y religiones. Adicionalmente, estos pueblos cuentan con el derecho de decidir sus propias prioridades en lo concerniente al proceso de desarrollo económico, social y cultural.

En la Constitución Política de Colombia de 1991 han quedado reconocidos una serie de derechos de las comunidades indígenas entre los cuales se encuentra lo cultural y social donde el Estado reconoce y protege la diversidad étnica y cultural de la Nación Colombiana (artículo 7) y es obligación del Estado proteger las riquezas culturales (artículo 8).

- **Derecho a la participación**

Cuando se plantea el termino Derecho a la participación se entiende como la capacidad para expresar decisiones que sean reconocidas por el entorno social y

⁴⁸ MUELAS, Lorenzo. Ley 21 de 1991 que ratifica el Convenio 169 de la OIT. Bogotá: Fondo de Publicaciones del Senado de la República, 1997, p. 9.

⁴⁹ Pereznieto y Castro Leonel, Ledesma Mondragón Abel, Introducción al estudio de Derecho, segunda edición, editorial Harla, p.9.

que afectan a la vida propia y/o a la vida de la comunidad en la que uno vive según el autor Roger Hart, 1993.

En cuanto al enfoque político de la participación, es ante todo, “la suma de todas aquellas actividades voluntarias mediante las cuales los miembros de una sociedad intervienen en la selección de los gobernantes y, de una manera directa o indirecta, en la formación o construcción de las políticas de gobierno”⁵⁰.

Los pueblos indígenas y las comunidades tribales cuentan con mecanismos como la consulta previa que les proporciona la capacidad de participar en las decisiones que puedan afectarles. Es así, que el gobierno colombiano debe consultar a estos pueblos cada vez que se prevean medidas que puedan afectarlos y debe establecer mecanismos, a través de los cuales puedan participar libremente y en todos los niveles en la adopción de decisiones de políticas y programas que los involucren.

Adicionalmente, los pueblos indígenas y tribales también tienen el derecho de participar en la formulación, aplicación y evaluación de planes y programas de desarrollo nacional y regional que los involucre, los cuales deben propender al mejoramiento de sus condiciones de vida, de trabajo, del nivel de salud y de educación.

“En el plano local, los indígenas integran los Consejos Municipales de Rehabilitación y los “Cabildos Indígenas”. Por Decreto 2001 de 1988 se reconoció que los “cabildos indígenas” son “entidades públicas de carácter especial”, encargadas de gobernar a los indígenas y administrar sus territorios”⁵¹.

Sin embargo, los territorios indígenas gozan constitucionalmente de autonomía para la gestión de sus intereses, pueden gobernarse por autoridades propias, administrar recursos y establecer tributos y participar en las rentas nacionales (art. 287 CPC). Los territorios indígenas estarán gobernados por Consejos según sus usos y costumbres, que tendrán a su cargo velar por el cumplimiento de las leyes, diseñar políticas, planes y programas de desarrollo económico y social dentro de su territorio, promover y supervisar las inversiones públicas, percibir y distribuir sus recursos, velar por los recursos naturales, coordinar programas y proyectos, y colaborar en el mantenimiento del orden público (art. 330 CPC).

De otra parte, el artículo 246 de la Constitución de Política de Colombia establece que las autoridades de los pueblos indígenas podrán ejercer funciones jurisdiccionales dentro de su ámbito territorial, de conformidad con sus propias

⁵⁰ SABUCEDO, Manuel, Psicología política: Articulación y desarrollo de una nueva disciplina. En: [Revista de investigación psicológica, Madrid, 1986.

⁵¹ COMISION INTERAMERICANA DE RDERECHOS HUMANOS. Organización de los Estados Americanos. Capítulo XI. [en línea]. <http://www.cidh.org/countryrep/colombia93sp/cap.11.htm>. [citado el 20 Marzo 2018].

normas y procedimientos, siempre que no contraríen la Constitución y las leyes de la República. Esta posibilidad resulta de gran importancia para el desarrollo de la independencia y autonomía de las minorías étnicas, porque de esa manera se pueden obviar las dificultades que se han presentado para el juzgamiento de miembros de las comunidades indígenas por parte de autoridades, que en algunos casos no tienen en cuenta los valores culturales de esas minorías.

- **Derecho territorial**

En la actualidad la idea de concepto de territorio se concreta en el interés de la adjudicación y titulación colectiva de las tierras ancestrales de las comunidades negras del Pacífico y en la definición del espacio geográfico y legal de los resguardos indígenas, con el fin no sólo de preservar la identidad étnica sino también de acceder a las garantías legales derivadas de la organización territorial del Estado⁵².

Territorio ha sido definido por muchos autores, entre ellos el antropólogo Efraín Jaramillo ha problematizado fuertemente la noción de “territorio”. Sostiene que no es algo constitutivo de las cosmovisiones e identidades étnicas, sino el resultado de las relaciones entre los grupos étnicos y el Estado.⁵³ Expresa el autor que no estaba en la esencia de los pueblos indígenas delimitar territorios para diferenciarse de otros grupos, sino que el componente que determinaba las relaciones con su entorno o hábitat era la oferta natural de recursos para la subsistencia; esta oferta, cambiante de acuerdo con los ciclos biológicos, favoreció el desarrollo de profundos conocimientos sobre las dinámicas de la fauna y de la flora, que a su vez determinaron el nivel de movilidad de las comunidades.

Otra definición de territorio la realiza el autor Díaz-Polanco, quien menciona que la construcción del territorio en las comunidades étnicas colombianas ha significado al mismo tiempo un proceso de afirmación política frente a la institucionalidad y un proceso de diferenciación frente a otros grupos sociales, que empieza con la delimitación de un dominio territorial en el cual pueden ejercer soberanía, poder y autonomía. Frente al concepto de autonomía que reclaman los pueblos indígenas, ha escrito Héctor Díaz-Polanco que: Los regímenes de autonomía se establecen en el marco de Estados nacionales determinados.

El ente autónomo no cobra existencia por sí mismo, sino que su conformación en cuanto tal se realiza como parte de la vida político-jurídica de un Estado. El régimen de autonomía responde a la necesidad de buscar formas de integración política del

⁵² EL OTRO DERECHO, número 31-32. Agosto de 2004. ILSA, Bogotá D.C., Colombia. artículo 287 de la Constitución Política. p. 252

⁵³ JARAMILLO, Efraín. Territorio, identidad étnica y Estado, Revista Asuntos Indígenas N° 4: Los pueblos indígenas y el conflicto colombiano. Año 2003

Estado nacional que estén basadas en la coordinación y no en la subordinación de sus colectividades parciales.

Por consiguiente, en tanto colectividad política, una comunidad o región autónoma se constituye como parte integrante del Estado nacional correspondiente⁵⁴. Establece que territorio es definido en el artículo 246 de la Constitución Política: Las autoridades de los pueblos indígenas podrán ejercer funciones jurisdiccionales dentro de su ámbito territorial, de conformidad con sus propias normas y procedimientos, siempre que no sean contrarios a la Constitución y leyes de la República. La ley establecerá las formas de coordinación de esta jurisdicción especial con el sistema judicial nacional, por lo anterior se entiende por Derecho Territorial a los derechos soberanos que ejerce el estado sobre el territorio y comprende básicamente la población para realizar su misión y su finalidad es hacer valer su poder.

“El derecho al territorio debe ser respetado aunque no se encuentre titulado el territorio por el derecho estatal. En el país, la propiedad colectiva titulada a pueblos indígenas no puede venderse, ser sometida a gravámenes y a limitaciones de dominio, como tampoco es expropiable por el Estado”⁵⁵. Según la Constitución y las normas, la Constitución de 1991 recuperó el carácter colectivo de los resguardos. El artículo 63 de la Carta, que forma parte del bloque de los derechos sociales, económicos y culturales, se refiere a las tierras de resguardo como inalienables, imprescriptibles e inembargables y el artículo 329 reitera que los resguardos “son de propiedad colectiva y no enajenable”. Esta definición de las tierras ancestrales indica que el constituyente las concibió como algo más que simples bienes raíces y las ligó a la existencia étnica y cultural de las comunidades.

- **Derechos económicos**

Los resguardos se asimilan a los municipios, con el propósito de que participen en los ingresos corrientes de la Nación y así proyecten de manera autónoma su desarrollo (artículo 357). A pesar de los innegables logros que los pueblos indígenas han tenido en el reconocimiento legal de sus derechos, las realidades de la guerra, de la exclusión social y de la imposición del modelo de desarrollo occidental que explota indiscriminadamente los recursos naturales, han impedido que las comunidades gocen plenamente de estos derechos, en particular de aquellos que

⁵⁴ DÍAZ-Polanco, Héctor, Autonomía Regional. La autodeterminación de los pueblos indios. México D.F., Siglo XXI Editores. Tercera Edición. Año 1999.

⁵⁵ ONIC. Derechos Territoriales de los Pueblos Indígenas. Derechos Territoriales de los Pueblos Indígenas. Obras-proyectos-explotación de recursos naturales consulta y concertación”. Material Guía. Borrador elaborado por Ana Cecilia Betancour. Inédito. p. 19.

buscan asegurar la inmunidad de sus territorios frente a todo tipo de intervenciones externas⁵⁶.

- **Derecho a los recursos naturales**

El tema de los recursos naturales es de gran importancia en cualquier contexto de desarrollo de las comunidades, por tal razón se ha definido por el artículo 79 de la Constitución Política de Colombia, derechos ambientales y de control sobre la explotación de recursos naturales en sus territorios: derecho al goce de un ambiente sano, número 31-32. Agosto de 2004. Ilsa, Bogotá D.C., Colombia. Derecho a la tierra conceptos, experiencias y desafíos y el artículo 80, a conservar los recursos naturales a partir de una concepción de desarrollo sostenible y el derecho a consulta previa para la exploración y explotación de recursos naturales en territorios indígenas. Como, La promulgación de la Ley 685 de 2001 –Nuevo Código de Minas– responde a esa misma lógica de debilitamiento de los derechos territoriales y colectivos de los pueblos étnicos. En ella se consigna una serie de facultades que autorizan la exploración y explotación de recursos naturales en territorios indígenas, bajo el precepto de que los recursos del subsuelo son de la Nación.

Según el Convenio 169 de la OIT, los pueblos indígenas y tribales tienen derecho a los recursos naturales existentes en sus tierras, lo cual implica que tienen derecho a participar en su utilización, administración y conservación. La explotación de los recursos naturales en los territorios indígenas se debe hacer sin deterioro de la integridad cultural, social y económica de las comunidades indígenas y en las decisiones que se adopten respecto a dicha explotación el Gobierno debe propiciar la participación de los representantes de las respectivas comunidades.

Adicionalmente a lo anterior es importante hablar del Decreto 1953 de 2014 que nace como una propuesta del movimiento Indígena en distintos espacios internos de diálogo y de reflexión como asambleas, Reuniones, Congresos, Mingas. Por el cual se crea el régimen especial indígena con el fin de poner en funcionamiento los territorios indígenas respecto a la administración de los sistemas propios de los pueblos indígenas. Este decreto es de vital importancia, ya que está relacionado directamente con las organizaciones indígenas, el cual constituye un instrumento jurídico que avanza en la materialización del principio constitucional de respeto y garantía de la diversidad étnica y cultural, en el sentido de consolidar la autonomía política, administrativa y jurídica de los Pueblos Indígenas en Colombia.

En este orden de ideas se puede citar, el Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno Institucional, previsto en el artículo 13 de la Ley 87 de 1993, será

⁵⁶ MUYUY, Gabriel. “Indígenas colombianos y su relación con el Estado colombiano”, en Almeida, Ilena y Arrobo, Nidia (compiladoras). En defensa del pluralismo y la igualdad: los derechos de los pueblos indios y el Estado. Biblioteca Abya-yala. Memorias 49 Congreso Internacional de Americanistas en homenaje a Monseñor Leonidas Proaño, Quito. Año1998.

responsable como órgano de coordinación y asesoría del diseño de estrategias y políticas orientadas al fortalecimiento del Sistema de Control Interno Institucional, de conformidad con las normas vigentes y las características de cada organismo o entidad.

Donde el servidor público, como eje del Sistema de Control Interno, tiene la obligación de realizar todas y cada una de sus acciones atendiendo los conceptos de autocontrol y autoevaluación. Apoyando las actividades orientadas a fortalecer el funcionamiento del Sistema de Control Interno del organismo o entidad a la cual pertenece.

Artículo 9º.- Unidad Básica del Sistema Nacional de Control Interno. Para lograr la integración y armonización del funcionamiento del control interno en las entidades públicas, se considera como Unidad Básica del Sistema Nacional de Control Interno, el Sistema de Control Interno adoptado en ejercicio de la función administrativa por los organismos y entidades del Estado en todos sus órdenes, soportado en los conceptos de autoevaluación y autocontrol.

Artículo 10º.- Elementos de la Unidad Básica del Sistema. Los elementos mínimos del Sistema de Control Interno mencionados en la Ley 87 del 27 de noviembre de 1993 y demás normatividad relacionada, conforman cinco grupos que se interrelacionan y que constituyen los procesos fundamentales de la administración: Dirección, Planeación, Organización, Ejecución, Seguimiento y Control (Evaluación).

Artículo 11º.- Dirección. El Nivel Directivo define las políticas, objetivos y metas corporativas a alcanzar durante los períodos constitucionales y legales correspondientes, como marco de referencia para la definición de los planes indicativos y de acción.

Artículo 12º.- Planeación. La planeación concebida como una herramienta gerencial que articula y orienta las acciones de la entidad, para el logro de los objetivos institucionales en cumplimiento de su misión particular y los fines del Estado en general, es el principal referente de la gestión y marco de las actividades del control interno puesto que a través de ella se definen y articulan las estrategias, objetivos y metas.

El ejercicio de planeación organizacional, debe llevar implícitas dos características importantes: Debe ser eminentemente participativo y concertado, así como tener un despliegue adecuado y suficiente en todos los niveles y espacios de la institución; por tanto, la planificación de la gestión debe asumirse como una responsabilidad corporativa, tanto en su construcción como en su ejecución y evaluación.

Artículo 13°.- Organización. Función básica de la gestión gerencial, que consiste en realizar la división y distribución de funciones y competencias asignadas, con miras a lograr los fines y objetivos institucionales y del Estado⁵⁷.

Para concluir lo anterior se resalta el decreto 1953 del 2014 donde el objeto principal de este decreto permite crear un régimen especial, con el fin de poner en funcionamiento los territorios indígenas y la convergencia de los sistemas propios de los pueblos indígenas, para ello se establecen las funciones y mecanismos que presentan los resguardos, cabe anotar que la finca Nissan está gobernada por una entidad territorial y velan por la protección, y reconocimientos de derechos , autonomía, gobierno propio, educación indígena propia , salud propia, y la protección a la diversidad étnica y cultural.

En virtud de lo presentado anteriormente es de vital importancia para el desarrollo de este trabajo de grado porque permite explorar y reconocer la cosmovisión de cada uno de los pueblos indígenas y comprender que campo de investigación es acorde para ejecutarse. De lo anterior también se mencionó la ley 87 de 1993 y se deduce un amplio aporte de conocimiento de los organismos y entidades territoriales, donde se establece un alto nivel jerárquico y es controlado por un comité de coordinación del sistema de control interno que deben de llevar las organizaciones dentro de su ámbito de acuerdo con su naturaleza de las funciones propias de la organización, resulta oportuno analizar e interpretar dicha ley, la cual establece una jerarquización , en este caso la Finca Nissan inicia su organización desde una junta de socios, elegida por medio de una asamblea comunitaria , la cual cada persona delega una tarea a desarrollar donde el administrador es el encargado de velar por las actividades trazadas a futuro en pro del funcionamiento de la finca.

También la serie de artículos expuestos anteriormente, informan el direccionamiento de las organizaciones estipuladas en la construcción de acciones o elementos que presenta una organización a largo plazo, donde permite lograr una ventaja en un entorno, mediante los recursos, con el fin de satisfacer las expectativas de direccionamiento, donde se presentan unos elementos que influyen sobre una organización, Dirección, Planeación, Organización, Ejecución, Seguimiento y Control ,evaluación, estos factores son los que llevan a cabo a operar una organización, donde el éxito es el principal proceso que lleva a conocer el entorno para la toma de decisiones y el cumplimiento de los objetivos.

A continuación una recopilación general de normatividad en el ámbito contable a tener en cuenta para el presente trabajo de investigación en la finca Nissan de Tacueyo- Cauca.

⁵⁷ LEY 21 DE 1991 (Marzo 4) Diario Oficial No. 39.720, marzo 6 de 1991.

10.1. Marco normativo y antecedentes de la revelación contable en Colombia⁵⁸

La revelación contable en Colombia es un tema que ha gozado a través de la historia de un marcado énfasis por la regulación y en particular por la regulación mercantil. Es así como se ha avanzado hacia esquemas de revelación centrados en los propietarios (shareholders) a procesos de revelación orientados a satisfacer los distintos agentes de interés (stakeholders). Según Thomas Clarke stakeholding es un concepto antiguo que el diccionario define como to have a stake in something, entendiendo el término stake como un interés en algo que el individuo desea tener y que le puede ser concedido o negado. Desde este punto de vista y con una perspectiva empresarial, los stakeholders serían aquellos individuos o colectivos que tienen algún tipo de interés sobre una organización y que ésta puede o no satisfacer⁵⁹.

Este trabajo hace énfasis en la evolución e identificación de los principales antecedentes normativos de la revelación contable en Colombia, orientando el análisis mediante una clasificación estructurada en cuatro grandes períodos que denotan sus principales avances e hitos para la comunicación entre las empresas y los usuarios de la información contable⁶⁰.

10.1.1 Primer período: cimentando la revelación contable (Antes de 1986)

Se aprecia que en esa época las disposiciones en materia contable eran pocas y se ocupaban básicamente de reglamentar el manejo de los libros y los comprobantes de contabilidad, se entendía que la información contable le pertenecía exclusivamente al propietario, con el propósito único de servir de memoria de derechos y obligaciones, la responsabilidad de la información contable sigue estando hasta hoy en cabeza del propietario o comerciante.

⁵⁸ CORREA, J.; Pulgarín, A.; Muñoz, L.; Álvarez, L. (2010). Marco normativo y antecedentes de la revelación contable en Colombia. Contaduría Universidad de Antioquia, 56, 269-292.

⁵⁹ CLARKE, T. (1997). Stakeholder communications. En: Journal of Communication Management, vol. 2, nº 3, pp. 206-207

⁶⁰ CONT. UDEA (enero-junio), pp. 269-292. © Universidad de Antioquia-2010.

10.1.2. Segundo período: posicionamiento de la revelación contable (Entre 1986 y 1993)

En el período comprendido entre 1986 y 1993 hay un avance importante, con la expedición de Decreto 2160 de 1986. Mediante este decreto se reglamentó la contabilidad mercantil y se expidieron las normas de contabilidad generalmente aceptadas, lo cual se constituyó en el precedente más inmediato en Colombia para la existencia posterior del Decreto 2649 de 1993 hasta hoy vigente. Incluyó normas básicas, normas técnicas, normas sobre estados financieros y su presentación y revelaciones. Esto representó un esfuerzo importante en la armonización contable en el país, y comenzó el camino de tránsito, el cual estamos andando hoy.

10.1.3. Tercer período: consolidación de la revelación contable (Entre 1994 y 2008)

En el mencionado capítulo del Decreto 2160 de 1986 expidió las normas de contabilidad generalmente aceptadas y creó el Consejo Permanente para la revisión de las normas contables, hechos que se constituyen en los antecedentes más importantes para la expedición del Decreto 2649 de 1993, que reglamenta la contabilidad en general, contiene los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia los cuales son analizados a la luz del marco conceptual de la contabilidad, contenido en dicho decreto, establece para las normas técnicas sobre revelaciones no solo su ámbito de aplicación, sino que establece las notas a los estados financieros como parte integral de estos y a diferencia del Decreto 2160, el decreto 2649 de 1993 especifica en su artículo 115 una norma general sobre revelaciones para posteriormente desglosar el contenido de las revelaciones sobre cada uno de los rubros de los estados financieros.

10.1.4. Cuarto período: expectativas e incertidumbre para la contabilidad y la revelación de información contable en Colombia (2009 y años venideros)

Bien se puede afirmar que el cuarto período trascendental para la revelación contable en Colombia no ha iniciado, pues su hecho más representativo, el cual es la expedición de la Ley 1314 de 2009, aún no da los frutos explícitos y definitivos definidos en ella; no obstante, se ha querido mostrar como el hecho que marca el inicio de este cuarto período puesto que a través de una Ley de la República se dio el mandato al renovado Consejo Técnico de la Contaduría Pública para el establecimiento de un plan de trabajo conducente a estudiar y determinar los

momentos oportunos en los que las empresas colombianas han de aplicar los estándares internacionales de información financiera.

Con el recuento anterior se hace evidente la evolución de la contabilidad como sistema de información en pro de la revelación y por ende la responsabilidad de la información financiera para suplir no solo las necesidades del ente económico sino también las de los usuarios que se relacionan con él, además transita de lo eminentemente legal, a lo económico y social.

El Decreto 2649 de 1993 es sin duda una base sólida que avanza significativamente en la claridad de la información contable y de las revelaciones. Este Decreto se complementó con uno de orden técnico, el Decreto 2650 de 1993, ambos con aplicación a partir de 1994. Este segundo Decreto que contiene el Plan Único de Cuentas –PUC–, el cual se erigió como un elemento técnico que ha posibilitado los procesos de sistematización y de ordenamiento de los sistemas de información contable, siendo muchos los avances permitidos, pero del mismo modo los obstáculos puestos y las restricciones para el manejo de la información con propósitos de análisis y de valor agregado.

Finalmente, se debe destacar la investigación realizada, desde la Universidad el cual permite, evidenciar que aun las grandes empresas no aplican a plenitud los esquemas de revelación regulados a través de la normatividad antes referenciada, lo que pone de manifiesto una preocupación adicional sobre el estado de la revelación en las pequeñas y medianas empresas donde esta es mucho más incipiente. Esta situación, que desde la academia se ha podido evidenciar y validar a través de distintas formas de extensión universitaria, permite dar cuenta de un amplio campo de acción en el ejercicio profesional del contador público; pues de contribuir al mejoramiento de los procesos de revelación de la información contable, las empresas no solo estarán aportando a que estas “hagan la tarea”, sino que estarán contribuyendo a fortalecer los vínculos de la empresa con la sociedad y a que de esta manera cumplan de una mejor forma la función social de informar a todos los agentes de interés sobre sus resultados, pero sobretodo sobre sus perspectivas.

Para concretar el análisis realizado, la revelación contable es un tema de trascendencia para el desarrollo empresarial pues denota la vinculación entre las unidades productivas y los distintos agentes de interés, entender sus interrelaciones y potencialidades se constituye en una herramienta vital para el mejoramiento de la generación de información contable y de la toma de decisiones por los distintos usuarios de esta.

La revelación contable bien podría clasificarse en la revelación que está regulada y aquella que no, la primera a través de distintas normas vigentes en Colombia y en el contexto internacional, y la segunda en un conjunto de buenas prácticas que van

aplicando las empresas y que si bien son autónomas se van constituyendo en referente obligado para las demás empresas.

El contexto actual requiere trascender la revelación contable regulada, no obstante, este trabajo se centra en destacar los principales elementos normativos y antecedentes en Colombia en materia de revelación contable. Se busca atender a esta temática con el propósito de reconocer esta evolución y en consecuencia ser conscientes que si bien es ingente la adopción de más y mejores prácticas de revelación, se requiere en primera instancia de dar respuesta a los aspectos regulados, entendiendo estos como los mínimos elementos a informar por parte de las empresas a sus agentes de interés⁶¹.

10.2. Antecedentes de las normas internacionales de contabilidad

Durante más de 30 años, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y su antecesor, el comité de normas internacionales de contabilidad (IASC), han estado trabajando para desarrollar, en pro del interés de público, un único conjunto de Normas Internacionales para la información Financiera en alta calidad, de fácil comprensión e implantación, que puedan ser de utilidad a los usuarios de este tipo de información. Como se ha dado a conocer, las NIC/NIFF son un conjunto de normas que establecen la estandarización de la información financiera que debe ser presentada en los estados financieros de las empresas. Las NIC han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial.

Esta norma fue emitida por el IASC (Internacional Accounting Standard Committiee) organismo creado en 1973 el cual en el año 2001 se transforma en el IASB (Internacional Accounting Standard Boards) con el fin de hacer converger los principios y prácticas contables nacionales con unas normas contables de alta calidad a nivel global. El cual adopta las NIC hasta que estas se modifiquen o reformulen, desde entonces comienza a emitirse las NIFF (Normas Internacionales de información Financiera) o IAS es su sigla en inglés. El objetivo de estas normas es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio y mostrar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa, además eliminar la diversidad contable que produce distorsión en el análisis de la información contable desde una perspectiva internacional.⁶²

En la actualidad, han sido emitidas 41 NIC de las cuales 35 están vigentes, 5 NIIF Y 33 SIC, estas normas son:

⁶¹ CORREA, J.; Pulgarín, A.; Muñoz, L.; Álvarez, L. Op. cit., p.271

⁶² ORIOL Amat y JORDI Perramón, NIC / NIFF. México: Editorial coordinadores 2005.p. 671.

- Las emitidas hasta el año 2002, denominadas NIC (Normas Internacionales de Contabilidad o Internacional Accounting Standards).
- Las emitidas a partir del año 2002 denominadas NIFF (Normas Internacionales de Información Financiera o Internacional Financial Reporting Standards).
- Las SIC (Interpretaciones del comité o Standing Interpretations Committé).
- IFAC - “Internacional Federation of Accounting” - “es la organización mundial de la profesión contable. IFAC trabaja con sus 159 organizaciones miembros en 118 países, para proteger el interés público fomentando prácticas de alta calidad para los contadores. Los miembros de la IFAC abarca 2.5 millones de contadores empleados en ejercicio público, industria y comercio, gobierno y academia. Su estructura y gobernabilidad están provistas por la representación de sus diversas circunscripciones y su interacción con grupos externos que dependen de o influencias el trabajo de los contadores profesionales.”⁶³
- FRS “Internacional Financing Reporting Standard o NIFF (Norma Internacional de Contabilidad) en su nombre en español. Son un conjunto único de estándares contables globales y obligatorios, que están siendo adoptados por la mayoría de los países en su búsqueda de un lenguaje común. Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.”⁶⁴
- NIC “Ahora bien, actualmente una importante tendencia internacional en el ámbito de la contabilidad lo constituye el Internacional Accounting Standards Board (IASB), esto es, el Comité Internacional de Estándares Contables. El IASB es una organización privada, compuesta por 14 miembros provenientes de Australia, Nueva Zelanda, Canadá, Francia, Alemania, Japón, el Reino Unido y diversos criterios valorativos. Diversos criterios informativos. Antes un hecho económico Estados Unidos de las cuales 12 miembros a tiempo completo y 2 miembros a tiempo parcial, siendo responsable de la aprobación de las Normas Internacionales de Información Financiera y los documentos que se relacionan con ellas, tales como el Marco

⁶³ BLANCO, Luna, Yanel., Estándares-Normas nacionales e Internacionales de información financiera., Bogotá: Eco Ediciones, 2005. Luis Ángel Arango. p. 29.

⁶⁴ MANTILLA Samuel Alberto., Información Financiera IFRS-NIFF., Bogotá: Ediciones del 2006. p. 13. Diversos.

Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros, los Proyectos de Norma, así como otros documentos de discusión.⁶⁵

Debido a esto a actividad ganadera se ve afectada en mayor proporción por la NIC 41-Agricultura al modificar el método de valoración de los activos biológicos, pero también se consideran otros cambios que ayudan al mejor reconocimiento de otros activos, como lo son las propiedades de inversión – NIC 40, los activos intangibles – NIC 38 y los activos no corrientes mantenidos para la venta NIIF 05, donde se clasifican por separados activos que no se podían reconocer antes en la presentación de los estados financieros.

En conclusión los cambios que implican estas normas no son exclusivos del área financiera, por tanto se deben adaptar las demás áreas que se verán afectadas, como los sistemas de tecnología e información, recursos humanos, tesorería, impuestos, entre otras. Se hace necesario el diseño de nuevos sistemas de información que se orienten a la internacionalización.

10.2.1. Norma internacional de contabilidad nic 41-agricultura

Dado que el objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola y como se ha expuesto en lo considerado de este trabajo de grado, del estudio de caso la finca Nissan del resguardo de Tacueyo - Cauca, en su organización económica posee una variedad de proyectos tales como: comercializadoras, truchas Juan Tama, yogur y lácteos san Luis, fondo rotatorio y fincas ganaderas, que son fuentes de ingresos y que deben realizar sus actividades con eficiencia en sus procesos productivos, calidad en el manejo de los recursos, tener personal calificado, reducción de costos y en general buen manejo de la información financiera, como toda su actividad está relacionada con la actividad agrícola se hace necesario abordar la nic 41.

Para definir las peculiaridades de la NIC 41; a continuación se empieza por dar a conocer los conceptos básicos que trata esta norma con el fin de reconocerlos a la hora de examinar la norma.

Valor razonable, es el precio que se recibiría al vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción regular entre los participantes del mercado

⁶⁵ ORIOL y JORDI, Óp. Cit. p. 14

en la fecha de medición (FASB, 2006) (IASB, 2009). En esta definición se plantea que la medición del valor razonable es a un precio de salida, desde la perspectiva de un participante del mercado que controla el activo o adeuda el pasivo.

Al concepto valor razonable lo encontramos en la norma americana principalmente referido a la valuación de instrumentos financieros. Así tenemos en FAS 52 en el año 1981 la primera mención del término para la contabilización de futuros en moneda extranjera.

Pero es en el FAS 133 emitido en Junio de 1998 que suspende otras normas sobre instrumentos financieros y empieza a regir a partir de Junio de 1999, que establece una serie de principios básicos, incorporando la definición de valor razonable como: “Es la cuantía por la que un activo (pasivo) podría ser comprado (incurrido), o vendido (liquidado) en una transacción corriente entre partes independientes y libremente, sin estar forzadas a hacerlo o sin tratarse de una liquidación”⁶⁶

Costo histórico, es el que representa el importe original consumido u obtenido en efectivo, o en su equivalente, en el momento de realización de un hecho económico. Con arreglo a lo previsto en este decreto, dicho importe debe ser re expresado para reconocer el efecto ocasionado por las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda (Art. 10, D 2649/93).

Valor de realización, el marco IASB (2009, 100c) señala con respecto al valor realizable que “los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan por sus valores de liquidación, esto es, los importes sin descontar de efectivo u otros equivalentes al efectivo, que se espera puedan cancelar las deudas, en el curso normal de la operación”.⁶⁷

La NIC 41 de Agricultura nace de la necesidad de dar un tratamiento diferenciado y a su vez más preciso de las actividades agrícolas dadas las características propias de los activos biológicos y sus procesos de transformación.⁶⁸

La transformación biológica de los activos da lugar a los siguientes resultados:

a) Cambios en los activos, a través de (i) crecimiento (un incremento en la cantidad o una mejora en la calidad de cierto animal o planta); (ii) degradación (un decremento en la cantidad o un deterioro en la calidad del animal o planta), o bien

⁶⁶ FRANCO, W. F. (2002). ¿Es necesaria cambiar los métodos tradicionales de reconocimiento y medición?

⁶⁷ MEJÍA, Soto, E. (2011). Contabilidad Ambiental. Crítica a la Contabilidad Financiera Ambiental. Armenia.

⁶⁸ CABEZAS Paucar , M. T. (2010). EMISIÓN DE LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLOGICOS. Ambato.

(iii) procreación (obtención de plantas o animales vivos adicionales); o bien b) obtención de productos agrícolas, tal como el látex, la hoja de té, la lana y la leche.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros relacionados con la actividad agrícola.

Aplicación De La NIC 41, esta norma debe ser aplicada para:

- La contabilización de todos los activos biológicos usados en la actividad Agrícola
- Medir inicialmente la producción agrícola creada por activos biológicos en el punto de cosecha.
- La contabilización de las subvenciones de Gobierno relativa a activos agrícolas.

A continuación se describe la forma de determinación del valor razonable de los activos biológicos o productos agrícolas

Valor de mercado de los Activos biológicos o los Productos Agrícolas

(-) Los costos de transporte

(-) Otros costos necesarios para situar los Activos o productos en el

Mercado

= Valor Justo o Razonable

(-) Comisiones de intermediarios y comerciantes

(-) Cargos de agencias reguladoras, bolsas o mercados organizados.

(-) Impuestos y gravámenes sobre las transferencias

(-) Otros costos estimados en el punto de venta

= Valor de los Activos biológicos o Productos Agrícolas.

Se puede concluir en relación a lo planteado en esta norma, el papel de los investigadores, los gremios y la academia es fundamental, por ser las instancias llamadas, no solamente a renovarse a sí mismas frente a la realidad de las NIC-NIIF en Colombia, sino a abrir caminos y orientar a las pymes en esta nueva ruta de la normatividad internacional, y fundamental su aplicación en el sector agropecuario

contribuye a las organizaciones de manera estructural detallando cada uno de los procesos a seguir y más aún en las entidades indígenas, el procesos de adaptación contempla etapas y fases que deben de ser analizadas para lograr una implementación favorable.

10.2.2. Tratamiento de los activos biológicos en Colombia aplicando la nic 41 (agricultura)

Para el desarrollo de la investigación en el estudio de caso: Finca Nissan de la Vereda López, Resguardo de Tacueyó, La actividad agrícola en Colombia al igual que cualquier otra empresa o actividad económica, necesita tener una mayor definición en cuanto a la gestión contable es por eso que se hace relevante estudiar la contabilidad Agrícola y se ve afectada por la NIC 41 principalmente, eso involucra ciertos cambios, en particular con la forma de tratar los activos biológicos y los productos agrícolas, por lo que se hace necesario el estudio de este tema que es de discusión mundial.

Con esta investigación se busca conocer con anticipación la consecuencia de aplicar las Norma Contable Internacional en los Estados Financieros del sector Agrícola finca Nissan y al mismo tiempo, informar de los cambios propuesto por estas normas al empresario, inversionista, profesionales, compañeros, universidades entre otros que estén inmersos en la materia.

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 sobre agricultura, establece el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar, en una empresa agrícola, tema no desarrollado por otras normas de contabilidad. La actividad agrícola es la administración, por parte de una entidad, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales. Esta norma tendrá vigencia a partir del 1 de enero de 2010, donde se establece el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del periodo de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la valoración inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha⁶⁹.

La agricultura es una actividad que permite al hombre producir alimentos y recursos renovables y contribuye también al desarrollo del medio rural. A lo largo de los siglos, la producción agraria ha diseñado paisajes de gran belleza y contribuido a la

⁶⁹ ORIOL y JORDI, Óp. Cit. p. 697.

preservación de la biodiversidad a través de la utilización de las tierras de una forma adecuada a las condiciones naturales⁷⁰.

También se puede afirmar que el objeto de “La actividad agrícola es hacer productiva la tierra, para obtener de ella los alimentos, productos y elementos necesarios que dan el sustento al hombre y a los animales que utiliza. Constituye, junto con la actividad ganadera, la caza y la pesca, el llamado sector primario de la actividad económica”⁷¹.

La norma desarrolla una serie de términos especificando el significado que les da a cada uno de los mismos, de los cuales destacamos:

Actividad agrícola: es la gestión, por parte de una empresa, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.

Producto agrícola: es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la empresa.

Activo biológico: es un animal vivo o una planta.

Transformación biológica; comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción, y procreación, que son la causa de los cambios cualitativos en los activos biológicos⁷².

La actividad agrícola cubre una gama de actividades diversas, por ejemplo en el caso de la finca Nissan el engorde del ganado, la producción lechera.

Ejemplo Fuente: elaborado por investigadoras.

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos en procesamiento por la cosecha y recolección
Ganado de ceba	Reses sacrificadas o para venta	Consumo humano de los comuneros
Vacas	Leche	Queso, mantequilla

Dentro de la finca Nissan se pueden clasificar las actividades ganaderas en:

⁷⁰ COSTA, Marta-AA (2001) - Reflexión sobre el programa de medidas agroambientales aplicadas en el período 1994-1999, como una contribución a futuros programas agroambientales que se aplicará en Tras-os-Montes. De la Universidad de Trás-os-Montes y Alto Duero, Vila Real, 301 pp.

⁷¹ GERLACH Víctor, Contabilidad agrícola y su tributación, Santiago: Editorial Jurídica Cono Sur Ltda. 1993. p. 25.

⁷² URIARTE, Fabián A., Introducción a las Normas Internacionales de Información Financiera. Bogotá: Edición Marcial Pons 2006, p. 878.

Ganado de renta: se refiere ganado hembra, forman parte del activo fijo de la empresa, a la vez, siendo reproductores por naturaleza, producen derivados para el consumo o venta, como la leche, mantequilla, huevos, lanas, etc.

Ganado de producción: constituido por machos seleccionados por razas, cumple con el objetivo de mantener en mejor condiciones la masa ganadera, caprina, bovinos, etc.

Ganado de trabajo: destinados a cumplir labores agrícolas o apoyo al hombre, como lo son, los caballos de montura, de tiro, bueyes, etc.

Ganado de gorda: ganado para ser vendido como carne, destinado al matadero⁷³.

10.3. Efectos de la evolución de las normas internacionales sobre la reglamentación colombiana de contabilidad

Como se puede advertir, puesto que prácticamente las reglas expedidas en 1993 conservan su vigencia, las normas colombianas perdieron rápidamente armonía con las normas internacionales de contabilidad, en la medida en la cual éstas se han actualizado, modificado y adicionado durante el lapso 1993 - 2000.

La otra flexibilidad de IASC permitió en su momento mantener prácticas contables que luego, en la revisión adelantada, se consideraron inadmisibles. Las normas colombianas, siguiendo el ejemplo de las internacionales vigentes en 1992, consagraron en las disposiciones técnicas varias alternativas para reconocer ciertos asuntos. A la luz del estado actual del ordenamiento internacional algunas de esas alternativas ya no serían de recibo.

Mas, aún más importante que esa pérdida de armonía, es la notoria dificultad y lentitud de los organismos gubernamentales colombianos para mantener un cuerpo contable actualizado y en línea con el movimiento internacional, con todo y la participación de estamentos colombianos en los organismos protagonistas del cambio⁷⁴.

⁷³ GERLACH Víctor, Contabilidad agrícola y su tributación, Santiago: Editorial Jurídica Cono Sur Ltda. 1993. p. 25.

⁷⁴ REVISIÓN ACADÉMICA SOBRE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADAS EN COLOMBIA. [En línea]
<http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/CEDCPUJ/CONCEPTO/Finrevinic.doc>. [Citado el 2 abril 2018].p.27.

Entendidas las normas contables colombianas como las desarrolladas por el Decreto reglamentario 2649 de 1993 y las establecidas por la Superintendencia Financiera de Colombia y la Superintendencia de Sociedades, es pertinente afirmar que, aunque para el sistema financiero existe un contenido normativo comparable entre normas contables colombianas e internacionales, para las pyme no hay un marco contable respecto de la combinación de negocios, toda vez que el tema no es tratado específicamente en la normativa nacional. El Decreto 2649 sólo se refiere de manera tangencial a algunos aspectos de las combinaciones de negocios, como los siguientes:

El artículo 29, para aclarar que respecto de las combinaciones de negocios se deben preparar estados financieros extraordinarios, de hecho, no se especifican las revelaciones particulares que en ellos se deben efectuar y el tratamiento para reconocer y valorar los diferentes elementos activos y pasivos que se deben presentar en dichos balances.

Las normas contables colombianas unen el tratamiento del crédito mercantil o goodwill, al de los activos intangibles, incluyendo lo establecido en el estatuto tributario en el cual se advierte que el goodwill se debe reconocer como un activo intangible a su costo de adquisición menos las amortizaciones realizadas hasta la fecha de cierre.

El marco nacional no reconoce la existencia o posible generación de un pasivo contingente junto con los costos de la combinación de negocios.

Si bien el marco nacional indica que en cada cierre contable se debe evaluar el crédito mercantil y que en caso de considerarse adecuado se debe amortizar en su totalidad, el estándar NIIF para PYME hace referencia a la valoración de este activo considerando el estándar de deterioro de los activos.

Por disposiciones legales en Colombia, las combinaciones de negocios son reconocidas por el método de unificación de intereses “valor en libros” frente al estándar NIIF para PYME, que exige el registro del método de adquisición también llamado método de compra y su ajuste al valor razonable de cada uno de los activos y pasivos de la combinación de negocios.

Al reconocer la combinación de negocios a su valor razonable, éste tiene un impacto en el crédito mercantil reconocido para efectos financieros, contables y de impuestos.⁷⁵

Se finaliza encontrando similitudes entre las regulaciones comparadas, resulta innegable que la regulación internacional ha realizado grandes esfuerzos por

⁷⁵ PROFESORES PUJ (2009). Comparación entre la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYME) y la normatividad colombiana. Cuadernos de Contabilidad.

mejorar las prácticas de reconocimiento, medición y presentación de la información, lo que a su vez ha dejado en evidencia que la regulación colombiana presenta diversos aspectos que no han sido contemplados. Esto, en gran medida, se debe a que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, PCGA, no han ido desarrollándose al ritmo de los negocios, y a la falta de estudio de teoría contable.

10.4. Breve reseña jurídica de Normatividad considerada aplicable a los resguardos indígenas

Con el Decreto 2784 de 2012 del Consejo Técnico de la Contaduría, que reglamenta la Ley 1314 de 2009 se establece el régimen normativo para los preparadores de información financiera. Si bien el año de adopción plena de las NIC-NIIF es el 2014 para plenas y el 2015 para PYMES, Colombia inició desde 2013 el proceso de adopción, lo cual implica la preparación, implementación y adopción de estos estándares internacionales (La adopción..., 2013). El 27 de diciembre de 2013 el Gobierno Nacional emitió los Decretos 3019, 3022, 3023 y 3024 (ver Tabla 1) referentes al proceso de adopción de las NIC-NIIF en Colombia (Clarke, 2000)⁷⁶.

10.5. Ley 1314 del 13 julio 2009

Ley 1314 de 2009 Artículo 2. Ámbito de aplicación. En desarrollo de esta ley y en atención al volumen de sus activos, de sus ingresos, al número de sus empleados, a su forma de organización jurídica o de sus circunstancias socioeconómicas, el Gobierno autorizará de manera general que ciertos obligados lleven contabilidad simplificada, emitan estados financieros y revelaciones abreviados o que éstos sean objeto de aseguramiento de información de nivel moderado.

Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento, en el ART. 1 define que su objetivo será el de intervenir en la economía, limitando la libertad económica, para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera comprensible,

⁷⁶ CLARKE, A. (2000). Historia de la contabilidad en Colombia. 1923- 1966: y Experiencias de un Contador Público. Bogotá, Colombia: Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia.

transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas por parte del Estado, los propietarios, funcionarios y empleados de las empresas, los inversionistas actuales o potenciales y otras partes interesadas, para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras. Con tal finalidad, en atención al interés público expedirá normas de contabilidad de información financiera y de aseguramiento de información, en los términos establecidos en la presente Ley.⁷⁷

A raíz de la expedición de la Ley 1314 de 2009, que pretende que la contabilidad financiera colombiana recoja las mejores prácticas internacionales, la academia es la llamada a realizar los acercamientos en representación de la profesión y debe ser la primera organización en participar activamente en el estudio, discusión y construcción del nuevo modelo contable. La Universidad Javeriana se ha caracterizado por ser pionera en el estudio y análisis de la regulación contable internacional. Vale la pena recordar el trabajo elaborado en 2001 por el Centro de Estudios en Derecho Contable, Revisión académica sobre las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia. En la reglamentación de la Ley 1314 de 2009, deberá definirse claramente el ámbito de aplicación. Debe tener presente: La naturaleza de los usuarios de la información, no tanto la naturaleza de las actividades.⁷⁸

Finalmente para concluir la Ley 1314 de 2009 consagró que las normas fiscales únicamente producen efectos fiscales, por lo que habrá necesidad de desarrollar una norma técnica en la cual se fije una posición para la contabilización de los arrendamientos. El efecto de esto podría originar cambios importantes en la estructura de balance de las entidades como consecuencia de reconocer partidas que hoy figuran en registros fuera de balance y que según el estándar internacional NIIF para PYME deberían ser capitalizadas. En conclusión, se puede afirmar que en materia de arrendamientos, sería necesario ajustar el decreto 2649 de 1993, al incluir puntos de clasificación, presentación y revelación de los arrendamientos financieros y operativos.

Cabe concluir después de la normatividad abordada anteriormente, considerada para los resguardos indígenas, específicamente para el caso de la Finca Nissan, que los Resguardos son una institución legal y sociopolítica de carácter especial, conformada por una o más comunidades indígenas, poseen su territorio y se rigen

⁷⁷ REPUBLICA, C. D. (13 de JULIO de 2009). [En línea]
https://www.superfinanciera.gov.co/SFCant/NormativaFinanciera/ley1314_09.pdf. [citado el 03 Abril 2018].p.5.

⁷⁸ REVISIÓN ACADÉMICA SOBRE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADAS EN COLOMBIA. [En línea]
<http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/CEDCPUJ/CONCEPTO/Finrevinic.doc>. [Citado el 2 abril 2018].

para el manejo de éste y su vida interna por una organización autónoma amparada por el fuero indígena y su sistema normativo propio. Seguidamente podemos hablar de un avance en el reconocimiento de sus derechos, conseguidos por la dura lucha que sus miembros han tenido que afrontar a lo largo del tiempo. Destacamos el reconocimiento a la comunidad indígena como grupo étnico, hecho que abre la posibilidad de una reglamentación en su beneficio; el derecho a la propiedad colectiva; el establecimiento de una autoridad propia a través de los consejos comunitarios; la creación de una circunscripción especial para la Cámara de Representantes; la inclusión de representantes de las comunidades en el Consejo Nacional de Planeación; etcétera.

También es necesario resaltar el avance constitucional consagrado en la Carta Magna de 1991 para los grupos especiales, como lo son los indígenas, que ha permitido la definición de un escenario de diálogo e incidencia sobre las políticas públicas lo que ha contribuido en el replanteamiento de una planeación y gestión institucional, se constituye además en un instrumento que permite la construcción desde la perspectiva étnica y cultural que contribuirá a su desarrollo posterior.

Por ultimo en lo concerniente a la normatividad contable abordada durante este capítulo a tener en cuenta para el estudio de caso de la finca ganadera Nissan, se puede observar que los elementos a contabilizar dentro de la empresa ganadera son comunes a las empresas en general, teniendo particularidades propias de la explotación a la naturaleza.

11. CAPÍTULO 3. DIAGNÓSTICO PARA ESTABLECER DE QUÉ FORMA LA IMPLEMENTACIÓN DE DINÁMICAS CONTABLES LE PERMITEN A LA ORGANIZACIÓN INDÍGENA DEL MUNICIPIO DE TORIBÍO - CAUCA, EL MEJORAMIENTO EN LOS PROCESOS PRODUCTIVOS

El siguiente capítulo presenta un diagnóstico que permite identificar la descripción y análisis pertinente para el acercamiento al manual de procesos y procedimientos contables para la finca Nissan que se pretende, el objeto del diagnóstico es detectar los aspectos que puedan o deben ser mejorados o fortalecidos, para adaptar la estrategia de la empresa y ajustar su funcionamiento. Para ello es importante analizar la matriz FODA o DAFO.

El entorno que rodea a las organizaciones en la actualidad, es de mucha importancia para la toma de decisiones de la alta gerencia, debido a la influencia que esta pueda tener en la organización, positiva o negativa, en el mundo actual y con la fuerza que ha tomado la globalización de los mercados, las compañías se han visto en la necesidad de abrirse e identificarse con los cambios de su entorno, pero, podría decirse que son pocas las compañías que realizan un estudio serio y concienzudo que les permita realizar un análisis de las variables externas, las cuales

están fuera del alcance y del control de la empresa, para así, poder enfrentar las dificultades presentadas al interior de la empresa de manera estratégica que se adapten a las exigencias del medio que la rodea.

“En un intento de precisión conceptual se define entorno económico de la empresa como los aspectos económicos del medio ambiente que le afectan y no están bajo su control o le son “ajenos” y se explica que sus límites van más allá de lo regional y lo nacional para ubicarse en los procesos económicos interrelacionados que constituyen la Economía Internacional Global y principalmente la de los países que tienen o pueden tener influencia en el comportamiento de la actividad que realiza la empresa. El análisis llevado a cabo bajo estos lineamientos debe identificar Amenazas y Oportunidades para la empresa, alimentando así su proceso de planeación estratégica”⁷⁹.

“El ambiente en que se desarrolla una organización impacta y define de manera significativa muchas de sus características. De esa manera tenemos que la penetración y cambios en el mercado determinan el desempeño de la organización. Las normas fiscales, contables y comerciales definen su identidad y ámbito de influencia. El público en general y las costumbres sociales, muchas de ellas plasmadas en las normas sociales, limitan el papel que desempeña la organización como también su alcance. La organización utiliza la información que le brinda el medio ambiente externo para percibir los cambios y avances que se están dando en el mismo. Esta dependencia crítica que existe entre la organización y su medio ambiente externo, llevan a que las organizaciones estén siempre alerta a los cambios que se generan en él y, por consiguiente, las organizaciones que tienen un conocimiento previo de cómo se conforma y comporta el medio ambiente, tendrán una ventaja competitiva”⁸⁰

Dicho diagnóstico a realizar posibilita conocer las dificultades que presenta la Finca Nissan, los recursos y las capacidades que existen en ella, y las causas que originan dichos problemas; definir probables alternativas para resolverlos y aprovechar los recursos y las capacidades existentes, así como diseñar el plan de trabajo que debe seguirse para ello y los cambios que tienen que preverse. Se considera en este modelo que se debe partir del diagnóstico de la empresa, teniendo en consideración

⁷⁹CRUZ KRONFLY, Fernando. Entorno Organizacional. Santiago de Cali, Colombia. Facultad de Ciencias de la Administración. Universidad del Valle. Sede San Fernando. 1998. p.29.

⁸⁰ GONZALEZ GONZALEZ, Patricia y BERMUDEZ RODRIGUEZ. Tatiana. Una aproximación al modelo de toma de decisiones usados por los gerentes de las micros, pequeñas y medianas empresas ubicadas en Cali, Colombia desde un enfoque de modelo de decisión e indicadores financieros y no financieros., Colombia: Universidad de Antioquia, 2008. p. 138

su ambiente externo, ya que así es posible conocer la existencia de las ofertas tecnológicas y de capacitación, lo cual permite apreciar qué problemas pueden ser resueltos mediante esta, para posteriormente hacer un análisis de las debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades del proceso de capacitación a los directivos.

11.1. La Matriz FODA: una alternativa para realizar diagnósticos y determinar estrategias de intervención en las organizaciones productivas y sociales

Realizar diagnósticos en las organizaciones laborales es una condición para intervenir profesionalmente en la formulación e implantación de estrategias y su seguimiento para efectos de evaluación y control.

La matriz FODA como instrumento viable para realizar análisis organizacional, en relación con los factores que determinan el éxito en el cumplimiento de metas, es una alternativa que motivó a efectuar el análisis para su difusión y divulgación.

Es importante destacar que dicha alternativa fue aplicada en un estudio de evaluación de la información generada en una institución de seguridad social perteneciente al gobierno federal de México (2004). Los resultados contribuyeron en forma significativa para la toma de decisiones en la selección de medios electrónicos e impresos; así como, en los contenidos de información y en la necesidad de profesionalizar a los servidores públicos responsables de la función de comunicación social, para garantizar el impacto institucional esperado.

Análisis FODA. Proviene del acrónimo en inglés SWOT, en español las siglas son FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas).⁸¹

El análisis Foda consiste en realizar una evaluación de los factores fuertes y débiles que en su conjunto diagnostican la situación interna de una organización, así como su evaluación externa; es decir, las oportunidades y amenazas. También es una herramienta que puede considerarse sencilla y permite obtener una perspectiva general de la situación estratégica de una organización determinada.

El autor Thompson establece; que el análisis FODA estima el hecho que una estrategia tiene que lograr un equilibrio o ajuste entre la capacidad interna de la

⁸¹ PONCE TALANCÓN, H. "La matriz FODA: una alternativa para realizar diagnósticos y determinar estrategias de intervención en las organizaciones productivas y sociales" en Contribuciones a la Economía, septiembre 2006. Texto completo en <http://www.eumed.net/ce/>

organización y su situación de carácter externo; es decir, las oportunidades y amenazas.⁸²

Matriz Foda de la Organización Finca Nissan Se hace necesario identificar las fortalezas, debilidades, oportunidades, y amenazas que resultan dentro de la organización.

11.1.1. ¿Cómo identificar las fortalezas y debilidades?

Una fortaleza de la organización es alguna función que ésta realiza de manera correcta, como son ciertas habilidades y capacidades del personal con atributos psicológicos y su evidencia de competencias. Otro aspecto identificado como una fortaleza son los recursos considerados valiosos y la misma capacidad competitiva de la organización, como un logro que brinda la organización y una situación favorable en el medio social. Una debilidad de una organización se define como un factor considerado vulnerable en cuanto a su organización o simplemente una actividad que la empresa realiza en forma deficiente, colocándola en una situación considerada débil. Para Porter, las fortalezas y oportunidades son, en su conjunto, las capacidades, es decir, el estudio tanto de los aspectos fuertes como débiles de las organizaciones o empresas competidoras (productos, distribución, comercialización y ventas, operaciones, investigación e ingeniería, costos generales, estructura financiera, organización, habilidad directiva, etc.⁸³

11.1.2. Identificar Oportunidades y Amenazas

Las oportunidades deben ser iguales constituyen aquellas fuerzas ambientales de carácter externo no controlables por la organización, pero que representan elementos potenciales de crecimiento o mejoría. La oportunidad en el medio es un factor de gran importancia que permite de alguna manera moldear las estrategias de las organizaciones. Las amenazas son lo contrario de lo anterior, y representan la suma de las fuerzas ambientales no controlables por la organización, pero representan fuerzas o aspectos negativos y problemas potenciales. Las oportunidades y amenazas no sólo pueden influir en la actividad del estado de una organización; ya que establecen la necesidad de emprender acciones de carácter estratégico, pero lo importante de este análisis es evaluar sus fortalezas y debilidades, las oportunidades y las amenazas y llegar a conclusiones.

⁸² THOMPSON ET. al. (1998), Dirección y Administración Estratégicas, Conceptos, casos y lecturas. Edición especial en español. México. Mac Graw Hill Inter Americana y editores.

⁸³ PORTER, M. Técnicas para el análisis de los sectores industriales y de la competencia, capítulo 3, Marco de referencia para el análisis de la competencia, Editorial CECSA, p. 71, 84 y 85.

Por lo tanto en la Finca Nissan la matriz FODA, sirve para reconocer los factores internos y externos que afectan o benefician la organización, donde se hace necesario el análisis de esta matriz, la cual muestra una situación y se obtiene el diagnóstico para que en base a eso se tomen decisiones acorde con lo propuesto, donde conocer la realidad de la situación de la organización actual ha llevado a visualizar panoramas de cualquier ámbito.

Una de las fortalezas con la que cuenta la organización es el control de las actividades que se desarrollan positivamente, otro factor que resulta positivo y favorable es con el entorno en el que actúa la organización y permite obtener ventajas competitivas, la organización finca Nissan permite identificar dentro de su clima organizacional unos comportamientos y procesos organizacionales donde se ve reflejado la satisfacción, conductas constructivas, ideas creativas para mejorar.

- **Clima Organizacional**

El clima organizacional nace de la idea de que el hombre vive en ambientes complejos y dinámicos, puesto que las organizaciones están compuestas de personas, grupos y colectividades que generan comportamientos diversos y que afectan ese ambiente. El autor Méndez manifiesta que el origen del clima organizacional está en la sociología; en donde el concepto de organización dentro de la teoría de las relaciones humanas enfatiza la importancia del hombre en su función del trabajo y por su participación en un sistema social. Define el clima organizacional como el resultado de la forma como las personas establece procesos de interacción social y donde dichos procesos están influenciados por un sistema de valores, actitudes y creencias, así como también de su ambiente interno.⁸⁴ Consecuentemente, el clima organizacional afecta a los procesos organizacionales por lo tanto influye en la eficiencia y productividad de la organización, últimamente se han preocupado por innovar y estar al tanto de la tecnología para mejorar sus procesos por su efecto, el concepto de clima organizacional es de interés y confianza para comprender la vida organizacional.

Finalmente todos estos conceptos anteriores concuerdan que para entender el clima organizacional es preciso comprender el comportamiento de las personas, la estructura de la organización y los procesos organizacionales.

- **Herramientas o métodos de diagnóstico del clima organizacional.**

Según García y Bedoya dentro de una organización existen tres estrategias para medir el clima organizacional; la primera es observar el comportamiento y desarrollo

⁸⁴ MÉNDEZ, C. (2006). Clima organizacional en Colombia. El IMCOC: Un método de análisis para su intervención. Colección de lecciones de administración. Bogotá: Universidad del Rosario.

de sus trabajadores; la segunda, es hacer entrevistas directas a los trabajadores; y la tercera y más utilizada, es realizar una encuesta a todos los trabajadores a través de uno de los cuestionarios diseñados para ello. Existe una gran variedad de cuestionarios que han sido aplicados en los procesos de medición del clima, a continuación se describen los más implementados en el contexto colombiano.⁸⁵

Finalmente el aporte que brindan las herramientas estratégicas de una organización, permiten realizar un estudio detallado del lugar o espacio analizando cada perspectiva para desarrollarla al campo laboral, esto conlleva al mejoramiento de los procesos de la organización Finca Nissan donde poseen debilidades y que en el transcurso del trayecto han buscado la manera de organizarse estructuralmente. Es un trabajo riguroso, que permite desarrollar y plantear alternativas de mejoramiento para obtener los resultados positivos en cuanto a lo administrativo, cultural, social, económico.

Se logra resaltar que cuentan con un gran equipo de trabajo comprometido con el bienestar de la Finca y han logrado sobrevivir en el mercado laboral logrando así. Resultados exitosos por medio de orientación y dirección estratégica. Este tema permite replantear un diagnóstico de las actividades y como resultado final es proyectarse a un futuro con sus productos ganaderos y obtener los mejores resultados.

11.1.3. Análisis Foda del área contable de la finca Nissan

- **ANALISIS INTERNO**

FORTALEZAS

- Visión empresarial
- Solvencia económica
- Capacidad de negociación
- Gran variedad de portafolio
- Estabilidad laboral
- Precios económicos en comparación con la competencia
- Deudas a corto plazo
- Buenas y amplias instalaciones

⁸⁵GARCÍA, M. y BEDOYA, M (1997). "Hacia un Clima Organizacional Plenamente Gratificante en la División de Admisiones y Registro Académico de la Universidad del Valle". Tesis de Grado Maestría. Universidad del Valle.

- Tiene un buen software para el ingreso de la información.
- sentido de pertenencia hacia la empresa por parte del trabajador
- realiza reuniones periódicamente, escucha y acepta sugerencias que direccionen a la compañía hacia niveles de competitividad y productividad.

DEBILIDADES

- Los cargos y perfiles no están bien definidos
- Falta de un manual de procesos y procedimientos contable.
- Falta estructurar y mejorar la supervisión y controles adecuados en los procesos
- Falta capacitación al personal
- No existe fechas para el corte de documentos
- No se realiza a tiempo los cierres contables por el retraso en el registro de la información.
- Establecer prioridades en el perfil de contratación de personal contable, con la finalidad de obtener información financiera oportuna, consistente y veraz.
- Poca publicidad.
- Bajo nivel educativo por parte de los empleados
- No cuenta con un programa de planeación específico, no tiene un plan estratégico definido por parte de la gerencia, que la dirija y encamine a metas alcanzables a corto y largo plazo.

• ANALISIS EXTERNO

OPORTUNIDADES

- buena aceptación de la compañía por parte de los clientes

AMENAZAS

- Poco interés en el crecimiento contable.

Como se mencionó en el apartado de debilidades de la finca Nissan, no existe un manual de procesos y procedimientos contables, es por esta razón que es necesario realizar una propuesta de un acercamiento a uno, que sea verificado por la organización, con el cual se pretende mejorar aspectos como:

- Generar información oportuna, confiable y eficaz para la presentación de informes financieros y tributarios para la toma de decisiones.
- Facilitar labores de auditoría y control interno y su evaluación.

- Que sus empleados asuman responsabilidades de sus acciones y decisiones.
- Fortalecer la comunicación y coordinación entre las diferentes áreas de la organización.

Caracterización del área contable actual de la finca Nissan:

El área contable está conformada por tres personas ,el contador que a su vez es el administrador, el asistente de cuentas por pagar y el auxiliar contable, pero se observa que al no existir unas funciones estructuradas y un manual de procedimientos, la información no es oportuna, ya que existen frecuentes equivocaciones y retrasos en los registros de los hechos económicos y por ende en la entrega de informes, además que en estos cargos se realizan labores de diferentes áreas, generando una recarga laboral que justifica los retrasos mencionados y desencadena una serie de inconvenientes en la información con documentos descuadrados, retraso en los cierres, datos incompletos, para la elaboración de los estados financieros y presentación de impuestos.

Del diagnóstico se determinó que los dueños de las fincas y administradores no cuentan con herramientas administrativas técnicamente elaboradas que les permitan mejorar los diferentes procesos administrativos y operativos.

En vista de este problema se ve la necesidad de implementar los manuales de procedimientos para la administración de fincas agropecuarias y ganaderas, ya que permitirá la regulación de las funciones y procedimientos que debe seguir tanto en el proceso administrativo y operativo de la finca Nissan caso de estudio.

La implementación de los Manuales ayudará a tener una mejor organización, planificación, dirección y control dentro de las áreas, ya que la finca Nissan no tienen bien definidas las actividades que debe desarrollar cada colaborador del área contable y por ende genera imprecisiones en el manejo de la documentación e información del área administrativa, productiva y comercial.

En síntesis la implementación de este manual servirá como instrumento de apoyo que facilitara el trabajo tanto del administrador como de todos los miembros de la finca generando de esta manera un ambiente laboral adecuado y mayor rendimiento en la producción agropecuaria y ganadera, también proporcionara a la gerencia información a tiempo para la toma de decisiones, por lo tanto podrán realizar mensualmente una planeación tributaria y un presupuesto, también al definirse las labores de cada colaborador se creara un compromiso con tiempos de entrega de información interactuando con cada una de las áreas trabajando en sinergia.

11.2. Los sistemas de información contables en la administración estratégica organizacional

El concepto de alineación se fundamenta en el logro de la visión, misión, estrategia y objetivos que la organización se plantea en el corto, mediano y largo plazo; se requiere la sincronización efectiva de los esfuerzos de las unidades de negocio, departamentos y procesos independientes. Este enfoque no debe ser visto como una meta, sino como un proceso continuo constante, oportunidad en el re-enfoque y el re-alineamiento, lo que garantizará excelencia organizacional.⁸⁶

Este concepto de alineación estratégico es fundamental, ya que les permite a los gerentes, jefes y supervisores de cualquier nivel de la organización la capacidad de:

- Sincronizar los esfuerzos de las diferentes unidades de negocio, procesos y departamentos funcionales, a la visión y estrategia de la organización.
- Elaborar el trabajo diario de todos los empleados al logro de los resultados claves de la organización.
- Orientarse completamente hacia las necesidades de los clientes, accionistas y empleados (y en casos necesarios: proveedores y comunidad).
- Integrar los procesos del área de Recursos Humanos hacia la estrategia de la organización para desarrollar gente de alto desempeño.
- Mejorar continuamente el desempeño de unidades, departamentos, procesos y personas.⁸⁷

El desarrollo de las diferentes actividades en el marco de la estrategia organizacional para la Finca Nissan conlleva a analizar cada uno de los conceptos anteriores la cual, se enfoca en la conformación de la organización a través de la dirección y visión que conforma la organización, dicha alineación permite que el administrador pueda tomar decisiones de acuerdo con la planeación estratégica que se haya definido.

A. Factores para la alineación de los sistemas de información contable.

Para el autor Michael, destacan las posibilidades de aprovechar la información para mejorar la competitividad de las empresas, mediante el análisis de la cadena de

⁸⁶ REYNOSO, Álvaro & Chavarría, Andrés (2007). El alineamiento horizontal y vertical: factores claves para la implementación del BSC. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/canales5/ger/gksa/docs/39.pdf>.

⁸⁷ 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.

generación de valor, como consecuencia de un uso más eficiente de la información inherente a cada actividad. En este sentido, el sistema de información contable generará valor en la medida en que se alinee con el direccionamiento estratégico de la organización, mediante el fortalecimiento de los siguientes factores que garanticen la causa y el efecto entre información pertinente y la toma de decisiones acertadas, con efectos tanto externos como internos⁸⁸.

- **Información de corto, mediano y largo plazo**

La información de largo plazo para la toma de decisiones estará encaminada al monitoreo del cumplimiento de la planeación estratégica, en lo concerniente a la visión y desarrollo de objetivos estratégicos.

- **La información de mediano plazo**

Definirá la productividad de los procesos dentro de la organización, al establecer la relación beneficio/ costo de los procedimientos, recursos y tiempos desarrollados en la operación. La información contable deberá revelar el costo de las decisiones tomadas en estas actividades y los beneficios generados en ellas. De tal suerte, que el análisis de la información permita tener un mejoramiento continuo a lo largo de la cadena de valor.

- **La información de corto plazo**

Deberá responder a la toma de decisiones inmediatas como respuesta a situaciones inherentes al día a día de la operación, a imprevistos o a contingencias no calculadas. De esta manera, la información contable deberá ser ágil y certera, para minimizar los costos y riesgos de las reacciones inmediatas. La generación de información de gestión debe convertirse en un insumo de vital importancia para sistemas de inteligencia de información, como el conjunto de fuentes y procedimientos que utilizan los directivos para obtener información diaria sobre los acontecimientos del entorno de la empresa.⁸⁹

La organización Finca Nissan ha proyectado sus estrategias de acuerdo a la toma de decisiones que le permitan responder a las situaciones que se le presenten, de

⁸⁸ PORTER, Michael E. (1980). Competitive Strategy. Techniques for analyzing industries and competitors. New York: Free Press.

⁸⁹ KOTLER, Philip & Keller, Kevin Lane (2006). Marketing management. 12^a ed. Upper Saddle River, New Jersey: Prentice Hall.

esta manera la información contable permite evaluar las alternativas de decisión para llegar a una aproximación de los efectos futuros.

La contabilidad es fundamental en la construcción de esa nueva cultura en la cual las necesidades y el contexto organizacional son una valiosa fuente para lo contable y más en las organizaciones indígenas que hasta el momento son pocas las investigaciones del impacto que esta con lleva y permite a las organizaciones involucrarse para contribuir y aportar valor a las entidades a un mercado global.

El mejoramiento de los procesos significa en la finca Nissan optimizar la efectividad y la eficiencia mejorando los procesos productivos internos que le permitan desarrollar controles de acuerdo con los clientes y es esforzándose en hacer las cosas bien siempre, para conseguir nuevos y futuros clientes, estos criterios conlleva a una serie de pasos para la innovación.

A. Mejoramiento de procesos: De acuerdo a Harrington los procesos empleados en una empresa deben ser identificados, diagramados y mejorados aumentando su competitividad, efectividad y eficiencia satisfaciendo las necesidades y expectativas de los clientes. El mejoramiento de los procesos es una metodología enfocada a aumentar la productividad, reducir el tiempo de ciclos de los procesos e incrementar la velocidad y la optimización del proceso.⁹⁰

B. Enfoques para el mejoramiento de los procesos.: Abordar la mejora de procesos en una organización implica identificar los diferentes enfoques desarrollados para tal propósito. La literatura presenta diversas perspectivas y diversas variantes, esquemas y herramientas para llevar a cabo el cambio de los procesos en una organización en pro de su mejora. Sin embargo, en la revisión realizada, independientemente del enfoque y de la metodología abordada, se encuentra que los aportes realizados por los diferentes autores siempre están centrados en que la idea principal consiste en el análisis sistemático de las actividades y los flujos de los procesos a fin de lograr mejoras que redunden en beneficios de simplificación, eliminación, reducción, entre otros.⁹¹

De igual manera, se encuentra que el mejoramiento de procesos implica una dinámica de trabajo indiferente del enfoque abordado. La generalidad en la revisión muestra que, como insumo para llevar a cabo la mejora, es fundamental contar con una fase inicial que parta de reconocer la necesidad de resolver una diversidad de problemas o de buscar nuevas soluciones para lograr mejores resultados en las

⁹⁰ HARRINGTON, J. (1993). Mejoramiento de los Procesos de la Empresa. Santa Fe de Bogotá-Colombia. Editorial McGraw-Hill Interamericana, S.A

⁹¹ SUÁREZ, B. M. (2007). La sostenibilidad de la mejora continua de procesos en la administración pública: un estudio en los ayuntamientos de España. Barcelona: Universidad Ramón Llull.

organizaciones. Esta fase inicial se aborda por medio de un diagnóstico que permite identificar los procesos críticos y los problemas. Una vez realizado esto, se plantea la siguiente fase que consiste en identificar los planes de acción para actuar hacia la mejora del proceso y, así, luego implementar las alternativas de mejora propuestas y realizar su seguimiento, medición y evaluación, hasta generar un ciclo de mejora continua en los procesos.

Otra forma de plantear la dinámica de trabajo para la mejora de procesos es la expuesta por el autor Imai, quien propone las fases de la siguiente manera: todo proceso de mejora debe enfatizar el reconocimiento del problema y proporcionar pistas para su identificación. Una vez identificados los problemas, se debe llevar a cabo una estrategia para su resolución, buscando el mejoramiento de los procesos para alcanzar nuevos niveles de desarrollo y, por ende, de estandarización con cada problema que se resuelve en la organización.⁹²

Finalmente el proceso de mejoramiento es un medio supremamente importante en las organizaciones comunitarias la cual permite desarrollar cambios positivos que van a permitir ahorrar dinero tanto a la empresa como a los clientes, ya que si no hay control las fallas de calidad ocasionan más gastos, resulta importante mencionar, que para el éxito del proceso de mejoramiento va a depender directamente del equipo que conforma la dirección de la organización, por ello en este caso el presidente de la junta de socios debe de estar al tanto de la situación que lleve la organización para el buen desempeño de los objetivos trazados.

Por lo tanto la razón principal del análisis de procesos es diagnosticar los problemas que se presentan en la finca Nissan y desarrollar planes de acción para la solución.

C. Análisis de procesos de negocio

Las herramientas de Análisis de Procesos de Negocio (Business Process Analysis – BPA) son componentes clave para las iniciativas de mejora de procesos y la implementación de programas de BPM. Estas proporcionan los medios para realizar un análisis detallado de los procesos de una organización. Las funcionalidades principales que ofrecen estas herramientas son las de modelado, simulación y publicación de los procesos. Su uso se hace prioritariamente por los ingenieros de procesos y a los participantes de procesos, pues ellos tienen el conocimiento tácito concerniente al proceso a analizar y a la forma en que se puede modelar y mejorar. Sin embargo, tendencias actuales proponen incorporarlas en las prácticas cotidianas de la organización, o como se ha denominado, el “uso de BPA por las masas”⁹³.

⁹² IMAI, M. (1986). Kaizen: la clave de la ventaja competitiva japonesa. México: Editorial CECSA.

⁹³ NORTON, D., Blechar, M. & Jones, T. (2010). Magic Quadrant for Business Process Analysis Tools. Gartner RAS Core Research Note G.

Las herramientas de Análisis de Procesos de Negocio se utilizan en las fases de análisis y diseño porque permiten que los usuarios participen en la construcción de los modelos, también brindan soporte a la evaluación pues sirven como referente o línea base para la comparación del desempeño obtenido con el desempeño esperado. Las herramientas de Descubrimiento Automatizado de Procesos de Negocio sirven como soporte para el análisis y diseño, la configuración y, principalmente, la evaluación pues toman todos los datos de la ejecución de los procesos para identificar tendencias, caminos frecuentes, errores comunes, entre otros. Esto permite tomar decisiones de mejora de procesos con base en evidencia. Por último, las herramientas de BAM y BRMS sirven como soporte a la ejecución de los procesos.⁹⁴

Concluye el análisis por que permite tener ese acercamiento a los procesos productivos que tiene la organización, y analizando los anteriores argumentos se observa como la organización tiene la posibilidad de mejorar su gestión a través de herramientas estructurales, capacidad, productividad.

11.3. La planificación de la estrategia de acción

El nuevo concepto de planificación estratégica, la ubica como una herramienta para administrar y ordenar los cambios, definir los objetivos de la empresa y establecer las estrategias para lograrlos. Una buena estrategia debe: ser aquella capaz de alcanzar el objetivo deseado, realizar una buena conexión entre el entorno, los recursos de la organización y la competencia; dándole a la organización una ventaja competitiva. Tener una ventaja competitiva es tener una rentabilidad relativa superior a los rivales en el sector industrial en el cual se compete. Rentabilidad significa un margen entre los ingresos y los costos. El conjunto de actividades de valor que decide realizar una empresa es a lo que se le llama estrategia competitiva o estrategia del negocio.⁹⁵

11.3.1. La estrategia de acción

La estrategia de acción que la organización implemente será aquella que permita encontrar la coincidencia entre los valores individuales y el interés común dirigido hacia las mejores acciones a tomar en la organización, las cuales dependerán de la posición de la empresa en relación con su entorno y la cultura de sus miembros. Su

⁹⁴ E.A. GALVIS-LISTA, M.P. GONZÁLEZ-ZABALA. (2014). Herramientas para la gestión de procesos de negocio y su relación con el ciclo de vida de los procesos de negocio: Una revisión de literatura. Ciencia e Ingeniería Neogranadina, 24 (2), p. 37 - 55

⁹⁵ SALLENAVE, Jean, Paul. Gerencia y planeación estratégica. Grupo editorial Norma. 1991

objetivo consiste en determinar las líneas de acción a seguir para administrar y ordenar los cambios y definir los objetivos de la empresa, lo que permite concebir una visión de futuro del cómo la organización se irá desempeñando con un carácter activo y anticiparse a los acontecimientos, ya que expresa las metas principales de la organización y le permite concentrar esfuerzos y recursos en el desarrollo de las ventajas competitivas; así mismo le indicará los requerimientos necesarios para adaptarse sistemáticamente al entorno y hallar las posiciones más favorables para enmarcar las acciones futuras, considerando diversos escenarios.⁹⁶

La estrategia de acción así definida requiere contar con instrumentos que le faciliten alcanzar sus objetivos, la trilogía conformada por: el Diagnóstico, el análisis Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA) y las Cadenas de Valor son tres herramientas que constituyen los pilares de la estrategia de acción.

El Diagnóstico.

- Se debe de hacer con una perspectiva y visión de sistema en su complejidad.
- Debe conducirnos hacia un cambio.
- Debe ser un proceso participativo o su resultado será parcial.
- Debemos enfocarlo siempre como una relación de ayuda.

Diagnóstico externo.

La organización es un sistema en permanente contacto con su entorno con el que interactúa de diversas formas, por ello, es importante conocer la manera en que los factores económicos, demográficos, ambientales sociales, jurídicos, políticos y culturales pueden favorecer u obstaculizar su gestión. El conocimiento de éstos permite a la empresa evaluar su posición y aprovechar los espacios favorables, estar preparada para contrarrestar los que la pueden perjudicar, conocer las posibilidades de comercialización de los productos de la empresa. La información generada permite detectar las Oportunidades y Amenazas.⁹⁷

Diagnóstico Interno.

En toda organización internamente existen valores compartidos, una estrategia, estructura, sistemas, estilo, recursos humanos y habilidades desarrolladas su conocimiento permite identificar los márgenes de acción, detectar las fortalezas y debilidades y las oportunidades de mejora. Para establecer una estrategia de acción se requiere elaborar el diagnóstico de la situación actual de la compañía, para su

⁹⁶ RODRÍGUEZ, Valencia Joaquín Cómo Administrar Pequeñas y Medianas Empresas. 4ª Edición, Edita International Thomson Editores, México.2006

⁹⁷ GARZA TREVIÑO, J.G Administración Contemporánea. Reto para la empresa Mexicana, México. Alambra Mexicana 1995

logro se requiere la información proporcionada por los diagnósticos internos y externos, la historia y misión de empresa. A partir del diagnóstico actual se derivan la visión, los posibles escenarios y el plan de acción el cual se caracteriza por su dinamismo ya que está sujeto al monitoreo, la vigilancia y detección temprana de cambios externos e internos que genera la correspondiente retroalimentación.

11.4. Diagnóstico contable financiero de la organización indígena finca Nissan del municipio de Toribío Cauca

Agrupar a un número de personas, el presidente-administrador-contador, tesorero, fiscal y socios, donde cuentan con la información contable que generan sus actividades y transacciones a diario, quien adelanta esta agrupación es la junta de socios Finca Nissan que dentro de sus labores están la de coordinar y verificar los procedimientos internos relacionados con el manejo financiero, asegurando que la organización sea rentable, vigilar y conservar los activos, coordinar los presupuestos, flujo de caja, cartera y los costos además de la evaluación de proyectos.

Con relación al área contable y financiera se observa lo siguiente: Observando el panorama contable financiero, se deduce que es un área con muchos vacíos, en donde la falta de planeación y control la torna vulnerable y poco confiable, no se cuenta con un sistema que esté acorde a las necesidades de la organización.

Los puntos que siguen hacen referencia al área contable de la finca Nissan:

- Puntos débiles: En el sistema de información contable la compañía no cuenta con un manual escrito el cual le proporcione precisión, determinación y exactitud en la información contable, que le permita tener principios bien definidos con relación a los procesos contables.

Es imperante que la compañía instituya un manual de procedimiento contable, que se ajuste a las necesidades de la organización y a la de sus usuarios, que provea información apropiada que la encauce al cumplimiento de sus objetivos, garantizando la consecución de los mismos.

- Control: en lo que se refiere al control, la compañía no cuenta con un adecuado sistema de control que brinde la garantía que avale la confiabilidad de las operaciones contable; esto nace de muchos factores como la mala comunicación, falta de planeación, mala gestión por parte del jefe contable, negligencia por parte de los usuarios, entre otros, lo que conlleva al no cumplimiento de lo proyectado por parte del área contable financiera.

La Finca Nissan no cuenta con una cultura presupuestal, que le permita evaluar si cuenta o no con los recursos adecuados y las cantidades necesarias para una

oportuna y asertiva respuesta a los inconvenientes económicos y financieros que se presenten. Por ende, en el cierre del periodo la compañía no visualiza si los resultados de este, son los esperados o no.

Otro aporte es el tema del SIC (sistema de información contable) que en últimas y en el fondo es lo que le permite a la organización tener control financiero en la asignación de los recursos a las actividades y a los procesos de trabajo. La dirección contable debe tener claro, basada en las condiciones reales de trabajo de la empresa, las demandas de los usuarios de la información contable, así como de las posibilidades de mejoramiento, la naturaleza y el monto de los recursos indispensables para el sistema contable o el área contable pueda cumplir su cometido. En especial deben tenerse en cuenta, dados los cambios continuos del entorno, el presupuesto para el entrenamiento y actualización de las personas en la legislación, y el soporte tecnológico. La aprobación y asignación de los recursos para el funcionamiento del área contable, son una muestra clara del interés que la administración de la empresa tiene en la función contable”⁹⁸.

- Administración Financiera: No se lleva un análisis concienzudo de los estados financieros, utilizando como una herramienta los indicadores o razones financieras que le den una dirección sobre la utilización de los recursos. No se realiza por parte del área contable estados de flujo de efectivo, los cuales son de suma importancia, ya que estos indican los usos y las fuentes de recursos para la organización y también indica el riesgo respecto a la capacidad de cumplir o no los compromisos adquiridos, ya que con la ejecución de este se contaría con información pertinente, relacionada con el recaudo y desembolso de efectivo.
- Planeación Tributaria: No se realiza planeación tributaria, que defina los procedimientos y mecanismos de control, para brindar una oportuna respuesta a las obligaciones tributarias, el objetivo de elaborar un manual de procedimiento tributario de la planeación financiera, es facilitar y garantizar el cumplimiento oportuno, dentro del periodo establecido en el calendario tributario según lo establecido por la ley.

Una vez realizada la investigación en la finca Nissan utilizando el método directo como es la preguntas dirigidas a los propietarios y administradores se pudo recolectar información que ayudo a determinar el principal problema que es: La finca ganadera Nissan no cuentan con un Manual de procedimientos que contribuya y direcciona el mejor desempeño del personal que labora en las mismas.

⁹⁸ Ibíd. p. 62.

Del diagnóstico se determinó que los socios de la finca y el administrador no cuentan con herramientas administrativas técnicamente elaboradas que les permitan mejorar los diferentes procesos administrativos y operativos.

En vista de este problema se ve la necesidad de implementar los manuales de procedimientos para la administración de fincas agropecuarias y ganaderas, ya que permitirá la regulación de las funciones y procedimientos que debe seguir tanto en el proceso administrativo y operativo de la finca caso de estudio.

La implementación de los Manuales ayudará a tener una mejor organización, planificación, dirección y control dentro de las áreas, ya que la finca Nissan no tienen bien definidas las actividades que debe desarrollar cada colaborador del área contable y por ende genera imprecisiones en el manejo de la documentación e información del área administrativa, productiva y comercial. En síntesis la implementación de este manual servirá como instrumento de apoyo que facilitara el trabajo tanto del administrador como de todos los miembros de la finca generando de esta manera un ambiente laboral adecuado y mayor rendimiento en la producción agropecuaria y ganadera.

11.5. Dinámicas funcionales.

Área de Mercadeo. Es donde se produce la información segura, suficiente y a tiempo sobre el desarrollo del mercado con respecto a los clientes, distribuidores, competidores, proveedores, entre otros. Además se utilizan los mejores métodos para pronosticar los mercados y las ventas, donde se analiza periódicamente los productos, los mercados de los territorios y los canales de distribución, se examinan periódicamente los costos de mercadeo, las políticas de precios, las necesidades de los clientes y los objetivos publicitarios de la organización.

Área Financiera: a esta área le interesa mantener un cierto equilibrio financiero en la organización. Donde se mide la rentabilidad, el crecimiento, como también los costos operativos de la empresa, entre otros.

Área de personal. Su función es seleccionar, inducir, contratar, mantener una alta moral y motivación en todo el personal de la organización.

La dinámica de las organizaciones está condicionada por el tipo de sociedad en el que se desenvuelven y las restricciones propias de la base natural.

De acuerdo a lo observado en la finca Nissan, en el sector ganadero hay estipuladas unas dinamicas contables que permiten identificar que obligaciones contraen con los socios con los proveedores donde las actividades constantemente la conducen al equilibrio. Estas dinamicas expresan o detallan los conceptos de las diferentes actividades que fluyen en el sector ganadero, donde indican a donde debe registrarse cada cuenta, la cual señala la forma en que deben utilizarse cada movimiento o cuenta que suceda en el momento. las dinamicas señalan la forma en que se deben utilizar las cuentas y realizarse los diferentes movimientos contables que las afecta.

las características mas comunes que hay dentro del sector ganadero son; activos, es el recurso controlado por los socios y del cual se espera obtener beneficios economicos, el pasivo; la obligacion presente de la finca Nissan surgida de eventos que haya que obtener un insumo y por ende pagarlos. El patrimonio neto parte residual de los activos de la finca una vez deducidos los pasivos, y como final los ingresos; presentan incrementos en los beneficios económicos producidos en el periodo contable.

entre estas dinamicas esta:

CAJA: se registra la existencia de dinero en efectivo con el que cuenta finca Nissan disponible en forma inmediata;

DINAMICA, debitos, por las entradas de dinero en efectivo recibidos por cualquier concepto en moneda nacional.

Lo anterior se vera mejor detallado dentro del manual de procesos y procedimientos contables que se desarrollara en el ultimo capitulo del presente trabajo.

12. CAPÍTULO 4. DISEÑO DE UN INSTRUCTIVO CONTABLE APLICABLE A LOS PROCESOS QUE DEBEN ADELANTARSE EN LOS RESGUARDOS INDÍGENAS DEL MUNICIPIO DE TORIBÍO - CAUCA: ESTUDIO DE CASO FINCA GANADERA COMUNITARIA NISSAN.

En el presente capítulo se hará un acercamiento a la elaboración de un manual de procesos y procedimientos contable para la Finca Ganadera comunitaria Nissan del Resguardo indígena del municipio de Toribio-Cauca, que sirva para hacerle frente a las debilidades del departamento contable, dadas a conocer y analizadas en el

capítulo 3, de dicha empresa comunitaria y sea un soporte íntegro de las transacciones financieras realizadas por la organización, que se ajuste a los requerimientos según los procesos y además llevar a la dirección hacia una correcta toma de decisiones que le permita ser competitiva en el mercado manteniendo un crecimiento sostenible en el tiempo.

Por lo anterior se abordara inicialmente el tema de proceso contable, se mencionaran los procedimientos contables a tener en cuenta para el diseño del manual contable a proponer para la finca Nissan y los componentes necesarios para elaborar dicho manual, para posteriormente pasar a presentar la propuesta a un acercamiento de un manual de procesos y procedimientos contable para la Finca Nissan.

12.1. El proceso contable⁹⁹

Es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los estados financieros. Tiene como objetivo es captar y procesar la información adecuada para la toma de decisiones de los múltiples usuarios y por ellos se piensa en un proceso contable.

Este concepto a la organización finca Nissan le permite definir qué proceso deben de identificar y en sus actividades, de registrar las operaciones en el libro diario, utilizar un libro mayor, realizar un balance de comprobación, preparar los estados financieros, donde finalmente el proceso contable aporta bases en el momento en que la organización opera con la venta de sus actividades diarias ejemplo venta de ganado y leche.

Para el autor García; se desarrolla una fundamentación teórica, sin apartarse de los procesos prácticos de la cotidianidad profesional del contador público, logra articular conceptualmente el saber y hacer contable de forma lógica, coherente y sistemática. Determina el siguiente orden jerárquico en el desarrollo teórico-práctico de la contabilidad:

- Teoría contable.
- Modelos contables.
- Normas o reglas específicas.
- Sistemas contables concretos.

⁹⁹ ELIXONDO LOPEZ, Arturo. Proceso contable 4, Contabilidad de Capital, quinta edición.

- Informes contables.¹⁰⁰

El proceso contable surge en la contabilidad como consecuencia de reconocer una serie de funciones o actividades eslabonadas entre sí, que son necesarias para la obtención de información financiera útil y confiable. Para ello es necesario, inicialmente seleccionar, diseñar e implementar el sistema por medio del cual sea posible tratar los datos, desde que se los obtiene hasta que se los presenta en términos de información acabada, esta fase se le conoce como la inicial y sistematización.

Posteriormente se refiere cuantificar los elementos que intervienen en las transacciones financieras en términos de unidades monetarias, de acuerdo con las reglas de cuantificación contenidas en la teoría contable. Dicha cuantificación constituye una valuación. Una vez valuados los datos financieros es necesario someterlos a un tratamiento por medio de instrumentos específicos, con el fin de captarlos, clasificarlos, registrarlos, calcularlos y sintetizarlos de manera accesible para sus lectores, esta fase del proceso contable recibe nombre de procesamiento.

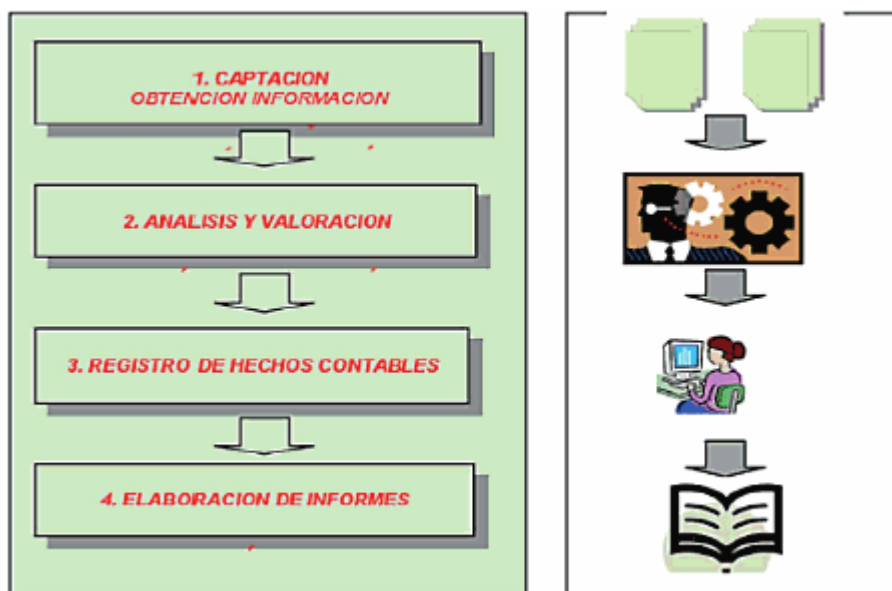
Como consecuencia de dicho análisis e interpretación se emite una calificación sobre el efecto que las transacciones celebradas por la entidad económica, consignadas en los estados financieros, tuvieron sobre la situación financiera, con el fin de dar a conocer a los responsables de tomar decisiones, a dicha etapa se le denomina evaluación.

Posteriormente, el proceso se cierra con la fase de información, a través de la cual se comunica a los interesados en la marcha de la entidad económica, la información financiera obtenida como consecuencia de las transacciones celebradas por la entidad.

El proceso contable puede sintetizarse en los siguientes pasos que muestra la ilustración:

¹⁰⁰ GARCÍA-Casella, Carlos Luis (1983). La función del contador público. Buenos Aires: Ediciones Macch (1999, p. 90)

FIGURA 1 DESCRIPCIÓN DEL PROCESO CONTABLE



FUENTE. Contabilidad financiera I, escrito por José J. Alcarria Jaime, pag.11.

Las dos primeras fases del proceso contable son particularmente importantes y en muchos casos complejas. La labor principal del encargado de la contabilidad incidirá inicialmente en la fase de diseño de los sistemas de captación de datos y con posterioridad en la valoración de hechos contables conforme estos se van produciendo.

La fase de registro de hechos contables suele ser mecánica y repetitiva una vez se ha analizado correctamente el hecho producido, a esta fase también se le denomina teneduría de libros y es la que erróneamente, suele identificar más a la profesión contable.

La etapa de la elaboración de informes consiste en la acumulación de la información registrada con el fin de que sea útil para la toma de decisiones, muchos informes se elaboran de forma rutinaria y están actualmente completamente mecanizados (las aplicaciones informáticas de contabilidad incluyen los diseños con su estructura y contenido y se emiten de forma automática), otros por el contrario precisan de una elaboración específica.¹⁰¹

¹⁰¹ ALCARRIA, Jaime José, Contabilidad financiera I. p.11.

12.2. Procedimientos contables

Los procedimientos de mayor relevancia en el área contable según el autor Delgadillo; presenta una serie de serie de procedimientos dentro de las organizaciones donde cumple unas funciones de planeación, organización, y control para determinar así las decisiones.

- Procedimiento de cuentas por pagar.
- Procedimiento de cuentas por cobrar.
- Procedimiento de reembolsos de caja menor
- Procedimiento de conciliación bancaria.
- Procedimiento de manejo de activos.
- Procedimiento de liquidación y presentación de impuestos.
- Procedimiento de nómina.
- Procedimiento de cierre contable y elaboración de estados financieros.

12.3. Elementos generales de un manual de procesos y procedimientos

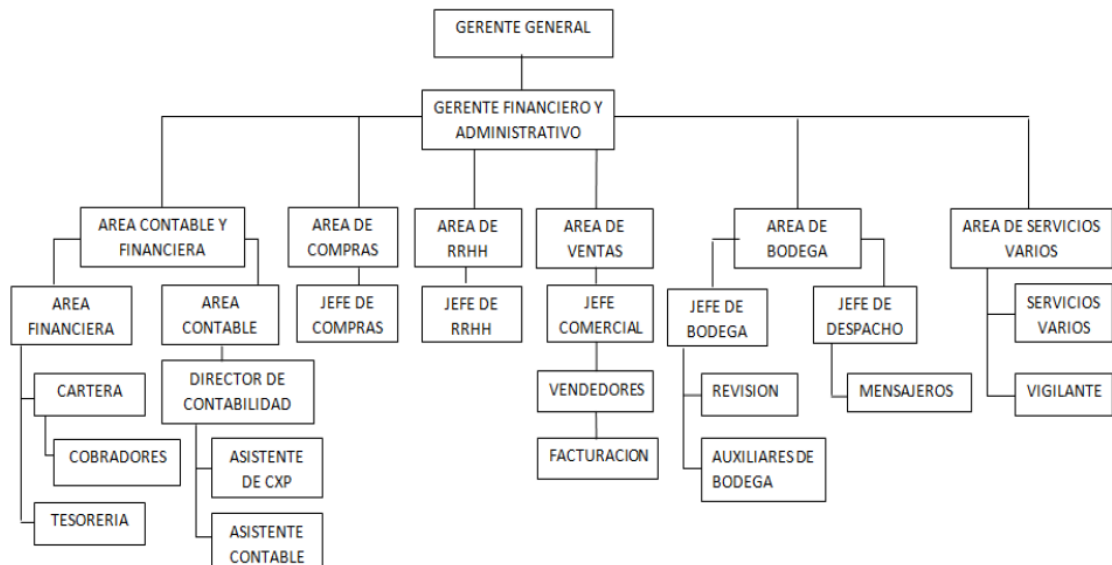
“Independientemente del tamaño de la institución, hoy es prioritario contar con un instrumento que aglutine los procesos, las normas, las rutinas y formularios necesarios para el adecuado manejo de la institución. Se justifica la elaboración de manuales de procesos cuando el conjunto de actividades y tareas se toman complejas y se dificulta para los niveles directivos su adecuado registro, seguimiento y control.”¹⁰²

- IDENTIFICACIÓN. Debe contener la siguiente información:
 - ✓ Logotipo de la organización.
 - ✓ Nombre oficial de la organización.
 - ✓ Lugar y fecha de elaboración.
 - ✓ Responsables de su elaboración, revisión y/o autorización.
- OBJETIVO DE LOS PROCEDIMIENTOS: campos de acción que cubren los procedimientos.
- RESPONSABLES: quienes intervienen en los procedimientos en cualquiera de sus fases.

¹⁰² MEJIA GARCIA, Braulio. Gerencia de procesos para la organización y el control interno de empresas.p.61

- **POLITICAS O NORMAS DE OPERACIÓN:** son los lineamientos generales de acción con el fin de facilitar las responsabilidades de las distintas áreas que participan en los procedimientos.
- **CONCEPTOS:** palabras o términos de carácter técnico que se emplean en el procedimiento, las cuales, por su significado o grado de especialización requieren de mayor información o ampliación de su significado, para hacer más accesible al usuario la consulta del manual.
- **PROCEDIMIENTO:** descripción de las operaciones, presentación por escrito, en forma narrativa y secuencial, de cada una de las operaciones que se realizan en un procedimiento, explicando en qué consisten, cuándo, cómo, dónde, con qué, y cuánto tiempo se hacen, señalando los responsables de llevarlas a cabo.
- **DIAGRAMA DE FLUJO:** representación gráfica de la sucesión en que se realizan las operaciones de un procedimiento y/o el recorrido de formas o materiales, en donde se muestran las unidades administrativas, o los puestos que intervienen, en cada operación descrita.

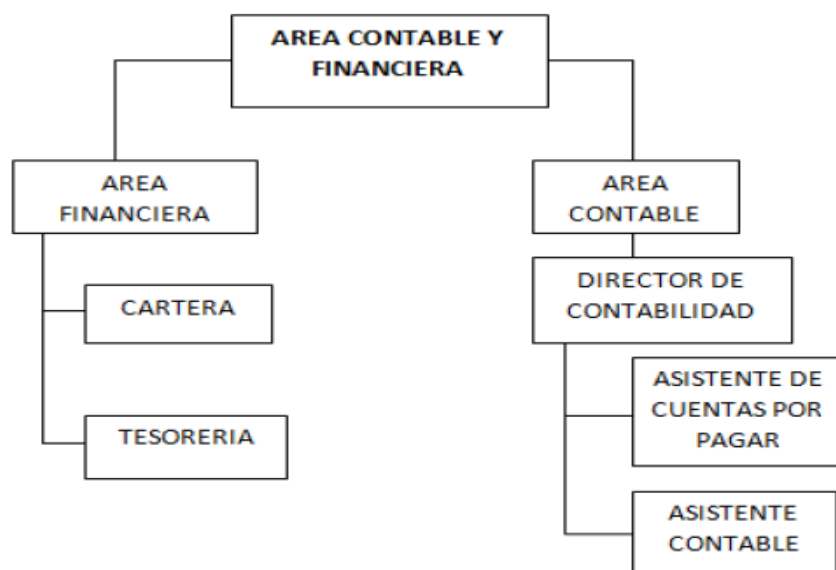
Estructura organizacional propuesta para la finca Nissan.



Fuente: elaboración propia.

Es necesario la conformación del esquema, el cual la finca Nissan su estructura no era muy organizada y esto llevo a una jerarquización y que cada socio tuviera la oportunidad de conformar la junta administrativa y poder desarrollar el rol de cada día con las actividades presentadas dentro de la finca.

Estructura del área contable propuesta para la finca Nissan.



Fuente: elaboración propia.

La elaboración de este esquema permite socializar en reuniones comunitarias con los socios y definir cada área de la finca donde cada una de ellas la conforma un socio con sus responsabilidades al cargo y poder rendir informes a la organización.

12.4. Acercamiento manual de procesos y procedimientos contables para la finca ganadera comunitaria Nissan del Resguardo Indígena del Municipio de Toribío-Cauca

El siguiente acercamiento a un manual de procesos y procedimientos para la organización Finca Nissan de la verde López, resguardo de Tacueyó tiene como propósito fundamental servir de guía para el desarrollo y registro contable de las actividades contables que transcurren dentro de esta organización, por ello contendrá las descripciones de las actividades a seguirse para el adecuado registro de compras, ventas, procesos y producción.

Es necesario desarrollar actualmente este manual ya que la organización no cuenta con ninguna herramienta adecuada que sirva de guía para la ejecución de las

actividades contables realizadas, dicho manual representara una gran ayuda al área contable de la organización como a los demás futuros socios y colaboradores.

El objetivo general es proporcionar al área de contabilidad de esta finca una guía que les oriente al adecuado registro de los hechos o transacciones económicas. Donde se establecerá describir de manera clara y especifica las actividades de los procesos contables, establecer los niveles de jerarquías para la toma de decisiones, diseñar los respectivos flujos gramas de cada proceso.

Los manuales de procesos y procedimientos de cada organización son diferentes, dependiendo de su ambiente de aplicación y de su alcance. Para este caso se determinó los siguientes:

- La presentación: explicación del documento a quien está dirigido, y que campo de investigación aplica.
- Objetivo general: el propósito para alcanzar y que medios se utilizan para ejecutarlo.
- Identificación del proceso: identificar los procesos claves que deben formar el manual y las relaciones de un proceso de cada uno de ellos.

Relación de procesos y procedimientos: una vez ya identificado el proceso se deben precisar los procedimientos que se desglosan de cada uno de ellos y estos deben de ir documentados en el manual de procesos y procedimientos.

FLUJOGRAMA

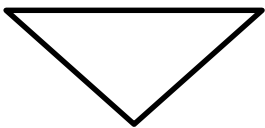
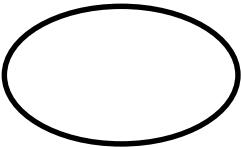
Es una herramienta de representación gráfica importante para el análisis, diseño, mejoramiento y control de procesos. Cada proceso se realiza con simbología diferente, dependiendo de la actividad que se esté llevando a cabo.

A continuación se presenta los símbolos a utilizarse y su respectiva descripción, se debe tomar en cuenta que existen más símbolos pero los más generales y utilizados son:



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

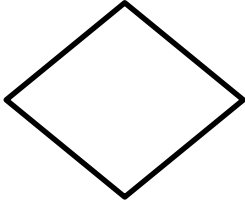
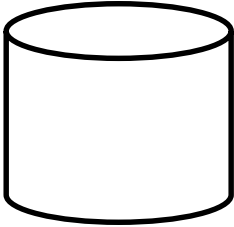
**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE
SIMBOLOGÍA DE UN FLUJOGRAMA**

SÍMBOLO	NOMBRE	DESCRIPCIÓN
	OPERACIÓN	Representa la ejecución de una actividad operativa a realizarse.
	ARCHIVO	Indica que se guarda un documento en forma permanente.
	DOCUMENTO MÚLTIPLE	Simboliza que más de un documento interviene en el procedimiento.
	DOCUMENTO	Representa cualquier tipo de documento que se utilice, reciba, se genere o salga del procedimiento.
	CONECTOR DE PÁGINA	Representa una conexión o enlace con otra hoja diferente en la que continua el diagrama de flujo.
	INICIO/TÉRMINO	Simboliza que el procedimiento comienza o termina.
Fecha de elaboración:		Autorizado por:
Revisado por:		



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE
SIMBOLOGÍA DE UN FLUJOGRAMA**

SÍMBOLO	NOMBRE	DESCRIPCIÓN
	DECISIÓN	Representa la toma de decisión en el procedimiento. La pregunta se escribe dentro del rombo. Dos flechas que salen del rombo muestran la dirección del proceso, en función de la respuesta real.
	DATOS EXTERNOS	Simboliza que en la actividad se ingresan o extrae datos de/en un sistema externo.
	DIRECCIÓN DE FLUJO	Conecta los símbolos señalados en el orden en que deben realizarse las distintas operaciones.
Fecha de elaboración:		Autorizado por:
Revisado por:		

FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA



MANUAL DE PROCESOS Y PRODECIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

TIPO DE DOCUMENTO

NOMBRE DE DOCUMENTO

PROCESO Y PROCEDIMIENTO	PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR
PROCESO Y PROCEDIMIENTO	PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE CUENTAS POR PAGAR
PROCESO Y PROCEDIMIENTO	PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE REEMBOLSOS DE CAJA MENOR
PROCESO Y PROCEDIMIENTO	PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE CONCILIACIÓN BANCARIA
PROCESO Y PROCEDIMIENTO	PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE MANEJO DE ACTIVOS FIJOS
PROCESO Y PROCEDIMIENTO	PROCESO Y PROCEDIMIENTO PARA LA LIQUIDACIÓN DE IMPUESTOS DE IVA, ICA Y RETENCIÓN EN LA FUENTE
PROCESO Y PROCEDIMIENTO	PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE NOMINA
PROCESO Y PROCEDIMIENTO	PROCESO Y PROCEDIMIENTO PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
PROCESO Y PROCEDIMIENTO	PROCESO Y PROCEDIMIENTO PARA LA LIQUIDACIÓN Y PRESENTACIÓN DE IMPUESTOS ANUALES, DECLARACIÓN DE RENTA E INDUSTRIA Y COMERCIO



FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA

MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE

1. OBJETIVO

Los siguientes procesos tienen el objetivo de describir los procedimientos más relevantes del área contable, con el fin de obtener una información confiable.

2. ALCANCE

Todos los procesos y procedimientos aplican para todo el personal de la organización Finca Nissan, cuyas funciones son atribuibles al Área Contable.

3. TÉRMINOS Y DEFINICIONES

Procesos contables: son la serie de etapas sucesivas del ciclo contable que permite transformar datos contables en informes. El proceso comienza con la selección de los hechos económicos y continuos con su anotación en diversos registros hasta llegar a la emisión de los estados financieros.

Procedimientos Contables: es el medio mediante el cual se logra, de forma eficiente, documentar el funcionamiento integral de una empresa, queda expuesta la forma de hacer cumplir las políticas, interrelaciones, flujos de operaciones, códigos, procedimientos y rutinas de trabajo, alcance de funciones, sistemas de información y otros elementos que son el soporte que son el soporte de cualquier organización.

Documentos Contables: Son los soportes de Contabilidad que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa. Se elaboran en original y tantas copias como las necesidades de la empresa lo exijan.

4. BASES LEGALES

- Decreto 2649 de 1993.
- Plan único de cuentas (Decreto Reglamentario 2650 de 1993).
- Estatuto tributario.



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR

1. OBJETIVO

Registrar los pagos realizados por los clientes, realizando una revisión diaria de los pedidos facturados de contado y analizar los cobros a crédito, igualmente los clientes a quienes se les otorgará crédito.

2. ALCANCE

Desde autorizar créditos, otorgando plazos y cupos, hasta el registro de los ingresos de cierto período.

3. RESPONSABLE

Jefe de Cartera

4. DOCUMENTOS RELACIONADOS

RECIBOS DE CAJA: Es un soporte de contabilidad en el cual constan los ingresos en efectivo recaudados por la empresa.

NOTAS CREDITO: Es el documento que emite la empresa a su cliente, con el objetivo de comunicar que se acredita un valor en su cuenta por motivo expresado en la misma.

FACTURAS: Es un documento que respalda la realización de una operación económica, que por lo general, se trata de una compraventa. Una factura es el documento a través del cual una persona que vende puede rendir cuentas, de forma instrumentalizada, al contrato de compraventa comercial.

PROCESO:

COBRANZA PEDIDOS DE CONTADO Y CRÉDITO:

Con base a los pedidos llevados diariamente, teniendo en cuenta que los pedidos son de crédito y de contado, se debe realizar el siguiente proceso.



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR

DOCUMENTO: Recibo de Caja.

Este documento debe ser diligenciado de la siguiente manera:

- Este documento tiene 1 original y 2 copias (Azul y amarilla), por lo tanto el original debe ser para el cliente, la copia azul debe entregarse junto con el dinero, y la copia amarilla debe ser entregada junto con la factura al auxiliar contable.

-En caso de ser anulado este documento, debe marcarse como anulado y adjuntarse los 3 recibos de caja.

-Este documento no debe tener ni tachones, ni enmendaduras.

- Debe ser diligenciado de manera completa ni obligatoria:

a) Nit.

b) Nombre del cliente.

c) Fecha de elaboración del recibo de caja.

d) Valor total de cancelación.

e) Número de factura que están Cancelando.

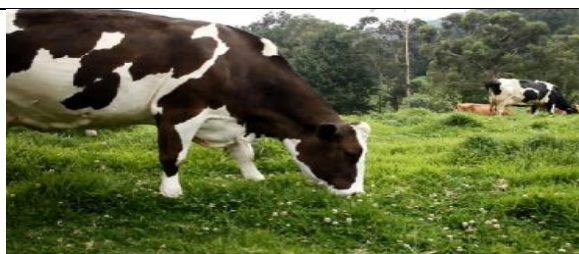
f) Si la factura tiene retención en la fuente se realiza el porcentaje que corresponda sobre el valor bruto de la factura.

g) Si el cliente está ubicado en Santander de Quilichao debe realizarse el Ica correspondiente sobre el valor bruto de la factura.

h) Si la factura tiene algún descuento, se debe colocar el valor y en las observaciones el motivo de dicho descuento.

i) Si hay alguna nota de devolución que el cliente realiza debe colocar el número de la factura, con el respectivo valor.

j) Si el pago es realizado en cheque debe colocarse los siguientes datos:



FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA

MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE

PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR

- Valor del cheque
- Banco
- Fecha de consignación si es posfechado
- Número de cheque
- Número de cuenta

k) Firma de la persona quien elabora el recibo de caja.

- Es obligación diariamente realizar entrega del dinero junto con los recibos de caja (Azul) del día anterior.

PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE RECAUDO

RESPONSABLE	ACTIVIDAD
MENSAJERO	1. Elaboración y entrega de recibos de caja a Cartera. Cada mensajero debe entregar diariamente los recibos de caja (Azul), con el respectivo dinero y hacer firmar de recibido de la persona encargada en el área de Tesorería, igualmente el recibo de caja (Amarillo) debe entregarse junto con la factura verde que es de contado, al auxiliar contable.
TESORERÍA	2. Firma de recibido Al recibir los recibos de caja (Azul) debe firmar cada uno de los recibos sumando los valores y contando el dinero, ambos deben coincidir; seguido de este proceso, debe entregar los recibos de caja (Azul) a cartera, y el dinero debe ser consignado a la cuenta corriente de la empresa.



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE RECAUDO

RESPONSABLE	ACTIVIDAD
JEFE DE CARTERA	3.Descargar recibos de caja de la cartera 3.1. Cuando los recibos de caja son entregados, el jefe de cartera debe hacer una revisión de todos y cada uno de los recibos de caja con su respectiva firma, asegurándose que los valores fueron recibidos. 3.2. Luego de la verificación, deben ser descargados del sistema contable todos los recibos de caja. 3.3. Diariamente se debe realizar un chequeo, sacando un listado de la cuenta 130505, cartera a la fecha de los clientes de contado esto con el fin de verificar que los pedidos llevados a estos clientes hayan sido efectivamente cobrados. 3.4. Al mismo tiempo semanalmente de debe imprimir la cartera por tercero a la fecha para realizar programación de pagos de la semana.



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

PROCESO Y PROCEDIMIENTO PARA OTORGAR CRÉDITO

OTORGAR CRÉDITO: confirmar plazo, forma de pago y cupo de crédito.

DOCUMENTO: Pagare y documentos anexos.

Una de las condiciones para solicitar crédito es llevar como mínimo 1 año consecutivo realizando compras de contado en la compañía y se debe diligenciar los siguientes documentos:

- Pagaré en blanco.
- El formato de solicitud de crédito.

Debe anexar los siguientes documentos:

- 1) Rut.
- 2) Cámara de Comercio.
- 3) Fotocopia de Representante legal.
- 4) 3 fotocopias de facturas de proveedores donde tenga crédito.
- 5) Estados financieros últimos dos años (Estado de Resultados y Balance General).

RESPONSABLE	ACTIVIDAD
VENDEDOR JEFE DE CARTERA	Encargado de recoger todos los papeles necesarios para la solicitud de crédito. 1. Verifica que todos los papeles y documentos estén completamente diligenciados. 2. Sacar del sistema un acumulado de compras que ha realizado el cliente durante el último año con el fin de otorgar un cupo de crédito.



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

PROCESO Y PROCEDIMIENTO PARA OTORGAR CRÉDITO

RESPONSABLE	ACTIVIDAD
JEFE DE CARTERA	3. Verificar los Estados financieros del cliente, analizarlos, de tal manera que se pueda asignar un plazo y cupo. 4. Realizar las respectivas llamadas a los 3 proveedores suministrados por el cliente, donde éste tenga crédito y solicitar la siguiente información, anexándolo como soporte de verificación de datos: - Cupo de Crédito. - Fecha de apertura como cliente. - Forma de pago (Cheque, Efectivo o consignación). - Si su forma de pago es en cheque, ¿ha presentado cheques devueltos?. - Promedio de compras. - Evaluación como cliente (Excelente, Bueno, Malo). - Ultima fecha de compra. Después de otorgar el plazo, cupo y forma de pago, el jefe de cartera debe pedir autorización de su administrativo para otorgar el crédito, por lo tanto debe dar su visto bueno.
GERENTE FINANCIERO.	Dar visto bueno.



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

PROCESO Y PROCEDIMIENTO PARA GENERACIÓN DE NOTAS CRÉDITO

GENERACIÓN DE NOTAS CRÉDITO

Se contabilizan notas crédito por motivos de devolución por parte del cliente de producto o mercancía, descuentos no efectuados en la factura, ajustes de precios.

DOCUMENTO: Nota Crédito.

Las devoluciones en venta deben realizarse de la siguiente manera:

- 1) Se debe diligenciar con letra clara, sin enmendaduras.
- 2) Este documento tiene original y copia, por lo tanto la original debe ir al cliente y la copia a contabilidad.
- 3) Debe llevar la siguiente información:

- Nit.

- Nombre del cliente.

Fecha de la devolución.

- Descripción del producto o mercancía.

- Número de la factura.

- Motivo de la devolución.

- Firma de la persona quien realizo la devolución.



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

PROCESO Y PROCEDIMIENTO PARA GENERACIÓN DE NOTAS CRÉDITO

RESPONSABLE	ACTIVIDAD
MENSAJERO Y AUXILIAR DE BODEGA	Encargados de recoger las devoluciones de los clientes, diligenciando el documento completamente, con las condiciones ya descritas anteriormente, luego debe ser entregada esta devolución al área de Bodega.
AUXILIAR DE BODEGA	Éste debe revisar minuciosamente y comparar el documento con el producto o mercancía devuelto, que este firmado, sellado de recibido y colocando las observaciones. El producto o mercancía debe ser ubicado en el área de devoluciones.
ASISTENTE CONTABLE	Luego de ser revisado, este documento debe ser entregado al auxiliar contable.
	Es el encargado de realizar la nota en el sistema, cargando el producto o mercancía uno a uno a la cuenta 130505.
JEFE DE CARTERA	Debe verificar las notas realizadas diariamente y firmarlas para proceder a entregarlas al mensajero y vendedor para ser descontadas por los clientes.



FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA

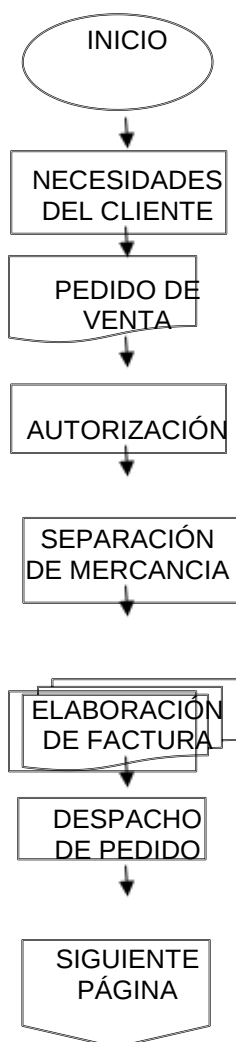
MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE

ACTIVIDAD: PROCESO DE CUENTAS POR COBRAR VENTA A CRÉDITO

DESCRIPCIÓN

RESPONSABLE

SOPORTE



Se realiza el pedido de venta según las necesidades del cliente y este proceso puede ser telefónicamente o presencial.

Vendedor

Pedido de Venta

El pedido de venta debe decir si es de contado o crédito.

Vendedor

Pedido de Venta

El jefe de cartera verifica que el cliente no se encuentre en mora con su cartera, y procede a autorizarlo.

Jefe de Cartera

Pedido de Venta

Luego de ser autorizado pasa al área de bodega donde es separado.

Área de Bodega

Pedido de Venta

El área de bodega entrega el pedido a facturación donde se procede a realizar la FV (Factura de Venta).

Asistente Contable

Factura de Venta

Cuando se factura se pasa a despacho, el área de despacho se encarga de colocar las rutas a los mensajeros quienes llevan los pedidos a los clientes.

Mensajera

Factura de Venta

Fecha de elaboración:

Revisado por:

Autorizado por:



FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA

MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE

ACTIVIDAD: PROCESO DE CUENTAS POR COBRAR VENTA A CRÉDITO

DESCRIPCIÓN

RESPONSABLE

SOPORTE

<pre> graph TD A[FIRMA Y SELLO] --> B[ARCHIVO] B --> C[GENERACIÓN DE LISTADO DE CARTERA] C --> D[COBRO] D --> E[ELABORACIÓN DE RECIBO DE CAJA] E --> F[DESCARGUE DE RECIBO DE CAJA DEL SISTEMA] F --> G[ARCHIVO] G --> H((FIN)) </pre>	El mensajero por obligación debe sellar y firmar la factura de recibido por el cliente.	Mensajero	Factura de Venta
	Se archiva la factura en orden consecutivo.	Asistente Contable	
	El Jefe de Cartera debe generar un listado de cartera semanal donde realiza la programación de los cobros.	Jefe de cartera	Listado de Cartera
	Se realiza el cobro de las facturas.	Cobrador	
	El cobrador debe realizar el recibo de caja y realiza la entrega a tesorería del dinero y el recibo azul.	Cobrador	Recibo de Caja
	Tesorería debe consignar el dinero recibido y entregar los recibos a cartera.	Tesorería Cartera	Recibo de caja
	Jefe de cartera debe descargar el recibo de caja del sistema contable.	Jefe de Cartera	Recibo de caja
	Se archiva el recibo de caja en orden consecutivo.	Jefe de Cartera	Recibo de caja

Fecha de elaboración:

Revisado por:

Autorizado por:



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE CUENTAS POR PAGAR

1. OBJETIVO

Registrar las respectivas cuentas por pagar de manera oportuna y teniendo en cuenta los principios contables.

2. ALCANCE

Inicia en la contabilización de las facturas de proveedores, acreedores y finaliza con la entrega a tesorería de los documentos.

3. RESPONSABLE

Asistente Contable y Contador Público.

4. TÉRMINOS RELACIONADOS

FACTURA: Es un documento mercantil que refleja toda la información de una operación de compraventa. Es un documento que consta la adquisición y entrega de un bien o servicio, en el cual se especifica la fecha de la operación, el nombre de las partes que intervinieron en el negocio, la descripción del producto o servicio objeto del negocio, el valor del negocio, la forma de pago entre otros conceptos.

PROVEEDOR: Es una persona o una empresa que abastece a otras empresas con existencias (artículos), los cuales serán transformados para venderlos posteriormente o directamente se compran para su venta.

ACREEDOR: Es cualquier persona, física o jurídica, a quien la empresa adeuda un dinero, sea por adquisición de un bien o por un servicio. Pero estos bienes no son relacionados con la actividad de la organización, si no por otros conceptos.

CONDICIONES:

- 1) Cada área tiene como tiempo establecido para entrega de facturas para cierre de mes, los 5 primeros días de cada mes.
- 2) No se aceptan remisiones, únicamente facturas.
- 3) En caso de ser Régimen Simplificado, se debe elaborar un documento equivalente, adjuntando el RUT.



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE CUENTAS POR PAGAR

4) Todo tercero que sea nuevo debe adjuntar el RUT.

5) Toda factura tiene los siguientes requisitos:

- Fecha de facturación.
- Nombre, Nit., dirección y teléfono del vendedor.
- Nombre, Nit., dirección y teléfono del comprador.
- Número de factura de venta.
- El detalle del servicio o el bien.
- Valor total e IVA si lo tiene.
- Debe tener la resolución de la Dian de facturación.
- Régimen Tributario, Tarifa de ICA y especificar si es Autorretenedor.

PROCEDIMIENTO:

RESPONSABLE	ACTIVIDAD
AUXILIAR DE BODEGA	1. Facturas de proveedor Debe colocar la fecha y firma de recibido, anexando la guía con que llegó la mercancía. Luego debe ser ingresada al sistema contable generando un documento, en caso de que ocurra alguna anomalía debe ser reportada al área de compras.
JEFE DE COMPRAS	Analiza la factura, la compara con la orden de compra, en caso de anomalías hace lo siguiente:



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE CUENTAS POR PAGAR

.RESPONSABLE	ACTIVIDAD
ASISTENTE CONTABLE	- Faltante: se envía correo al área de compras informando el faltante y se realiza anotación en la factura, donde autorizan al auxiliar contable para generar la nota debito (ND) por dicho faltante. -Sobrecosto: se envía correo informando al laboratorio sobre el precio mal facturado y se procede a informar al auxiliar contable para realizar la respectiva nota por sobrecosto (NS). El área de compras debe adjuntar la orden de compra a la factura, donde se especifica el plazo pactado para el pago de esta factura y los descuentos que esta tiene. Debe verificar que la factura se encuentre con: -Las respectivas firmas, sello y fecha de recibido de Bodega. -La guía de la transportadora. -Factura de proveedor. -Orden de compra. -Nota por sobrecosto o por faltante si es el caso. Al verificar los documentos anteriores, se procede a realizar la respectiva causación de las facturas. En este proceso se registra: -El valor de la retención si pasa de las bases establecidas, y si no es Autorretenedor.



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE CUENTAS POR PAGAR

.RESPONSABLE	ACTIVIDAD
TESORERÍA	-El valor del Ica si el proveedor pertenece al municipio de Santander de Quilichao y si pasa las bases establecidas. -Si la factura tiene IVA se debe registrar. Después de realizar las respectivas tarifas, se debe liquidar la factura, contabilizando la cuenta por pagar, pasándola a tesorería para su respectivo pago. Tesorería debe analizar la fecha de pago de la factura y hacer la respectiva programación.
TESORERÍA	2. Cuentas por pagar a Acreedores a) COMPRA DE ACTIVOS FIJOS: Debe tener la cotización u Orden de compra, firmada y autorizada por la respectiva área. Después de verificar estos documentos, se procede a realizar la respectiva contabilización del valor del activo más el IVA, contra la cuenta por pagar.
TESORERÍA	b) REEMBOLSO DE CAJA MENOR: la caja menor está compuesta por un valor de \$1.000.000, donde se cancelan todos los gastos inferiores a \$100.000, pero deben pasarse a cuentas por pagar de la siguiente manera:



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE CUENTAS POR PAGAR

.RESPONSABLE	ACTIVIDAD
GERENTE COMERCIAL	- De manera organizada con un documento donde se especifique cada gasto con su respectivo valor total, y firma de la persona que autorizo y verifico que todos los gastos sean legales. - Adjunto a este documento, deben estar todos y cada uno de los gastos firmados por la persona quien los autorizo.
GERENTE FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO Y ASISTENTE CONTABLE	GASTOS DE VENTA: Todos los gastos de venta deben estar autorizados por el gerente comercial y se deben entregar los soportes originales, (atención a clientes, publicidad, gastos de viaje, etc...). GASTOS DEL MES: deben ser autorizados por el gerente financiero y administrativo, y se deben contabilizar, en la cuenta de gasto 52 si son de venta y en la cuenta de gasto 51 si son de administrativos. GASTOS A DIFERIR: También deben estar autorizados por el gerente financiero administrativo y deben ser verificados por el contador para analizar a cuantos meses se va a diferir el gasto.
ASISTENTE CONTABLE	3.Causación de cuentas por pagar a Acreedores: Debe de revisar que todos los documentos estén autorizados, y realizar la causación de la siguiente manera:



FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA

MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE

PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE CUENTAS POR PAGAR

RESPONSABLE	ACTIVIDAD
TESORERÍA	- Las facturas deben cumplir con los requisitos. - Estos gastos deben ser entregados en el mes y si es cierre de mes el último plazo son los primeros días de cada mes. - Registrar las respectivas retenciones. - Estos gastos y cuentas por pagar a acreedores deben ser registrados en el software contable. - Finalmente se debe imprimir la contabilización realizada en el software, adjuntarla a las facturas y entregarlas a tesorería. Debe realizar el siguiente proceso: - Verificar que todos los documentos se encuentran debidamente autorizados - Realizar la programación de del pago. - Realizar los comprobantes de egreso anexando todos los soportes



FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA

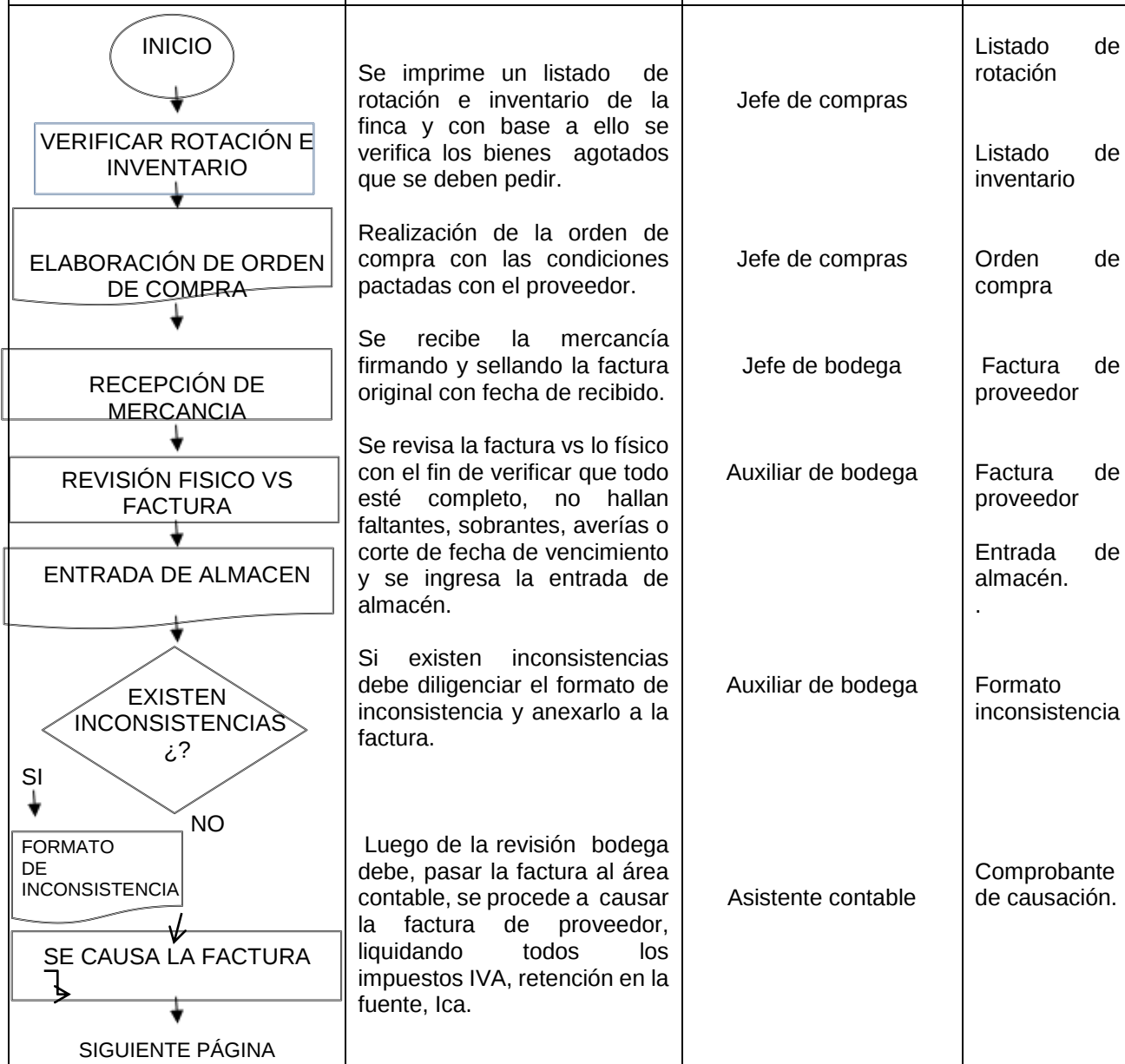
MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE

ACTIVIDAD: PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN

RESPONSABLE

SOPORTE



Fecha de elaboración:

Revisado por:

Autorizado por:



FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA

MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE

ACTIVIDAD: PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN

RESPONSABLE

SOPORTE

SE IMPRIME LA CAUSACIÓN
Y SE ADJUNTA A LA
FACTURA DEL PROVEEDOR

Se imprime la causación y se anexa a la factura.

Asistente contable

Comprobante
de causación.
Factura de
proveedor.

SE REALIZA LA
COMPARACIÓN OC

Se realiza la comparación de la orden de compra con la factura verificando que los precios lleguen con las condiciones pactadas.

Jefe de compra

Orden de
compra.
Factura de
proveedor.

EXISTEN
INCONSISTENCIAS
¿?

Si existen inconsistencias entre la factura de proveedor y a orden de compra, se realiza un formato de inconsistencias.

Jefe de compra

Formato de
inconsistencias.

SI

FORMATO
DE
INCONSISTENCIA

NO

Se realiza la nota debito por: los formatos de inconsistencia en Orden de compra y factura de proveedor, esta se debe anexar a la factura para su respectivo descuento en el momento del pago.

Asistente contable

Nota debito

REALIZACIÓN
DE NOTAS
DÉBITO

FACTURA ES
DE CONTADO?

Si la factura no es de contado entonces se archiva

Tesorería

Factura de
proveedor

NO

ARCHIVO

SI

SE REALIZA EL
COMPROBANTE
DE EGRESO

Se realiza el comprobante de egreso si es de contado, descontando notas y descuentos.

Tesorería

Comprobante
de egreso

VERIFICACIÓN
DESCUENTOS

Este comprobante debe pasar a quien verifica que todos los impuestos estén bien realizados, igual los descuentos y los autoriza firmando.

Contador.

Comprobante
de egreso

Fecha de elaboración:

Revisado por:

Autorizado por:



FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA

MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE

ACTIVIDAD: PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	SOPORTE
<pre> graph TD A{ESTA CORRECTO?} -- NO --> B[CORRECCIÓN] A -- SI --> C[SON REVISADOS LOS DESCUENTOS] C --> D[FIRMA DE AUTORIZACIÓN] D --> E[GENERAR CHEQUE] E --> F[ARCHIVO] F --> G((FIN)) </pre>	Si no está correcto se anula y se corrige. Luego de la revisión por parte del contador debe pasar a revisión del jefe de compras donde se analizan los descuentos por pronto pago. El comprobante debe ser firmado por el jefe de compras autorizando el pago. Se genera el cheque y es firmado. Se procede al archivo	Tesorería Jefe de compras Jefe de compras Tesorería, gerente financiero y admón. Tesorería.	Comprobante de egreso Comprobante de egreso Comprobante de egreso Cheque Comprobante de egreso
Fecha de elaboración:	Revisado por:	Autorizado por:	



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE REEMBOLSO DE CAJA MENOR

1. OBJETIVO

Establecer los lineamientos para la apertura, reembolso, seguimiento y control para la adecuada administración de la caja menor con el propósito de realizar una gestión eficaz de los recursos financieros de la empresa.

2. ALCANCE

Este procedimiento aplica para los gastos autorizados por el jefe comercial, Gerente General Y Gerente financiero administrativo para efectuar compras o solicitar algún descuento.

3. RESPONSABLE

Asistente de contabilidad.

4. TERMINOS RELACIONADOS

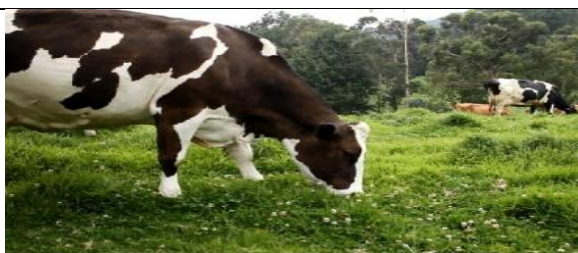
REEMBOLSO: Es la solicitud de reintegro de dinero de un determinado tiempo, cuando se haya agotado el 70%, con el fin de conservar el monto inicial y continuar y continuar las actividades propias del proceso.

GASTOS: Es la corriente de recursos o potenciales de servicios que se consumen en la obtención del producto neto de la entidad.

CAJA MENOR: Es la cuantía establecida a un cargo de la empresa con el fin de atender en forma oportuna y eficiente las solicitudes de gastos de menor cuantía.

CONDICIONES:

1. La caja menor está compuesta por un valor de \$1.000.000, donde se cancelan todos los gastos inferiores a \$100.000.
2. El responsable del manejo de la caja menor, no podrá sobrepasar el 70% del valor total de la caja, por lo tanto debe proceder a tramitar el respectivo desembolso.



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE REEMBOLSO DE CAJA MENOR

3. Al cierre de cada periodo se debe legalizar los gastos que tenga hasta la fecha y solicitar el reintegro del dinero que haya ejecutado.
4. Se realizara arqueo como mínimo 1 vez al mes, solicitando los soportes y verificando que los documentos estén bien diligenciados y el dinero corresponda al valor total de la caja menor menos los egresos soportados.

PROCEDIMIENTO:

RESPONSABLE	ACTIVIDAD
JEFE COMERCIAL	1. Autorización de gastos: Todos los gastos deben ser autorizados por la gerencia. 2. Facturas o recibos de caja menor: Todo gasto debe ser legalizado con facturas o recibos de caja menor anexando el RUT, y si es régimen simplificado debe hacerse una cuenta de cobro y un documento equivalente a una factura. 3. Formato de reembolso de caja menor: El formato debe ser diligenciado, verificado, autorizado y aprobado por el Jefe Comercial. 4. Contabilización de reembolso: se procede a la contabilización del reembolso de caja menor teniendo en cuenta que el soporte debe estar acorde con los soportes y estos deben estar con la firma de autorización del Jefe Comercial. 5. Desembolso del dinero: se procede al desembolso del valor total del reembolso de caja menor.
ASISTENTE CONTABLE	
JEFE COMERCIAL	
ASISTENTE CONTABLE	
TESORERÍA	



FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA

MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE

ACTIVIDAD: PROCESO DE REEMBOLSO DE CAJA MENOR	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	SOPORTE
<pre> graph TD INICIO([INICIO]) --> SOLICITUD[SOLICITUD DE REEMBOLSO] SOLICITUD --> APROBACION{APROBACIÓN DE REEMBOLSO} APROBACION --> SOPORTES[SOPORTES REQUERIDOS] SOPORTES --> ADJUNTAR[ADJUNTAR SOPORTES A FORMATO] ADJUNTAR --> CONTABILIZACION[(CONTABILIZACIÓN DE REEMBOLSO)] CONTABILIZACION --> CANCELACION[CANCELACIÓN REEMBOLSO] CANCELACION --> ARCHIVO[/ARCHIVO/] ARCHIVO --> FIN([FIN]) </pre>	El gasto que se genere por caja menor debe ser inferior al 70% del valor total y todos los gastos deben estar autorizados. Los reembolsos de caja menor deben ser aprobados y firmados como constancia de verificación. Si los soportes no cumplen con las políticas establecidas no serán aprobados. Se debe entregar al asistente contable el formato de reembolso de caja menor con los respectivos soportes. Se contabiliza el reembolso de caja menor en el sistema contable. Se realiza el comprobante de egreso y se cancela el reembolso de caja menor. Se archiva el comprobante de egreso.	Asistente Contable Jefe comercial Jefe comercial Asistente contable Asistente contable tesorería	Políticas de caja menor. Gastos Formato de reembolso de caja menor. Factura de acreedores Comprobante de egreso Comprobante de egreso
Fecha de elaboración:	Revisado por:	Autorizado por:	



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE CONCILIACIÓN DE BANCOS

1. OBJETIVO

Tener un control diario de las entradas y salidas de dinero en las cuentas de bancos.

2. ALCANCE

Verificar diariamente las consignaciones y transferencias que los clientes realizan a las respectivas cuentas de la compañía, igualmente verificar el egreso de dinero por diferentes pagos efectuados a proveedores, empleados y acreedores.

3. RESPONSABLE

Tesorería, Jefe de cartera.

4. DOCUMENTOS RELACIONADOS

CONSIGNACIONES: es el ingreso del dinero efectuado en diferentes formas efectivo o en cheque, a una cuenta corriente o ahorros.

NOTAS DEBITO BANCARIAS: es disminuir el saldo de la cuenta bancaria por conceptos como la cuota de manejo o por gastos bancarios.

NOTAS CREDITO BANCARIAS: que emite el banco, sí es un ingreso para la empresa, puesto que con ésta el banco ha consignado en la cuenta valores como por ejemplo los intereses ganados por el dinero depositado en la cuenta.

GASTOS BANCARIOS: son los gastos relacionados con el mantenimiento de las cuentas en las entidades financieras, tales como servicios de tarjetas, cheques, intereses de mora, es decir que abarca todo concepto que el banco le cobre por servicios.

PROCESO DE CONCILIACIÓN DE BANCOS

CONDICIONES

- 1) No deben existir partidas conciliatorias con una antigüedad mayor a (2) dos meses.



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE CONCILIACIÓN DE BANCOS

- 2) Todo debito debe estar efectuado por el banco.
- 3) Todas las consignaciones deben ser confirmadas según la cuenta de la compañía y descargadas a la cuenta del respectivo cliente.
- 4) Toda salida de dinero debe estar verificado y firmado por la persona autorizada, y debe estar soportada por un comprobante de egreso, donde la contrapartida debe ser la cuenta afectada.
- 5) Todos los cheques que se realicen a los proveedores o acreedores deben ser por montos menores a \$500.000, y deben ser cheques al día, de lo contrario debe realizarse transferencia electrónica

PROCEDIMIENTO:

RESPONSABLE	ACTIVIDAD
TESORERÍA	Diariamente debe solicitar un reporte al banco de cada una de las cuentas, informando las consignaciones, las entradas de dinero u el saldo actual.
JEFE DE CARTERA	Debe solicitar un reporte de bancos a tesorería para confirmar las consignaciones realizadas por los clientes.
TESORERÍA	Al realizar la confirmación debe descargar de cartera las consignaciones a los respectivos clientes y contra la cuenta de bancos.
	Verificando los saldos por cada banco se hace una programación de pago para los acreedores y proveedores.



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE CONCILIACIÓN DE BANCOS

PROCEDIMIENTO:

RESPONSABLE	ACTIVIDAD
	Al comienzo del mes según los extractos bancarios debe descargar y contabilizar los gastos financieros (530505), el gravamen financiero (530535), el IVA generado, los ingresos por intereses. Debe verificar los contable con los extractos bancarios, analizando todos los egresos e ingresos, generando un listado del software contable, de cada una de las cuentas de bancos: 1110... Luego de verificar y conciliar, debe firmarlo y archivarlo.



FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA

MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE

ACTIVIDAD: PROCESO DE CONCILIACIÓN BANCARIA	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	SOPORTE
INICIO ↓ RECIBE LOS EXTRACTOS BANCARIOS DEL MES ANTERIOR ↓ IMPRIMIR EL LISTADO DE LA CUENTA 11 ↓ COMPARACIÓN ENTRE LISTADO, EXTRACTO Y LISTADO ↓ DETECTAR DIFERENCIAS ↓ IDENTIFICAR PARTIDAS NO RECONOCIDAS ↓ ANALIZAR CHEQUES DEVUELTOS O CONSIGNACIONES INGRESADAS EN EL SIGUIENTE MES ↓ SIGUIENTE PÁGINA	Se reciben los extractos del mes anterior son entregados al asistente contable Se imprime el listado auxiliar de la cuenta #11. Se realiza una comparación entre el listado del sistema y los extractos. Cotejar los movimientos reflejados por el auxiliar contra los asentados en el estado de cuenta para detectar las diferencias. Se verifican los comprobantes de egreso revisando los cheques y las consignaciones realizadas teniendo en cuenta las fechas. Se realiza un cuadro de los cheques no pagados y las consignaciones no ingresadas en el mes	Asistente contable. Asistente contable. Asistente contable Asistente contable. Asistente contable. Asistente contable	Extractos bancarios Listado cuenta #11 Listado cuenta #11 Extractos bancarios Extractos bancarios Extractos bancarios Extractos bancarios

Fecha de elaboración:

Revisado por:

Autorizado por:



FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA

MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE

ACTIVIDAD: PROCESO DE CONCILIACIÓN BANCARIA	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	SOPORTE
<pre> graph TD A{HAY CHEQUES DEVUELTOS O NO COBRADOS} -- SI --> B[RELACIÓN DE CHEQUES] A -- NO --> C[HACER AJUSTES] B --> C C --> D[CONTABILIZACIÓN DE NOTAS] D --> E[CONTABILIZACIÓN DE GASTOS BANCARIOS] E --> F[ENVIAR LISTADO] F --> G[ENVIAR LISTADO Y VERIFICAR SALDO] G --> H[REVISIÓN Y VERIFICACIÓN] H --> I[FIRMA DE CONCILIADO] I --> J[ARCHIVO] J --> K((FIN)) </pre>	Cuando hay cheques no consignados por más de dos meses se debe realizar una llamada al proveedor para preguntar porque no ha sido consignado. Se realizan los ajustes en el sistema. Se realiza la contabilización de: 1. Gravamen al movimiento financiero 2. Gastos bancarios. 3. Intereses. 4. IVA. Enviar listado para verificación de saldos. Cuando se verifica se firma por la persona quien concilio. Finalmente se archiva.	Asistente contable. Asistente contable. Asistente contable. Asistente contable. Asistente contable. Asistente contable.	Extractos bancarios Extractos bancarios Gastos bancarios Extractos bancarios



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE MANEJO DE ACTIVOS

OBJETIVO: Crear mecanismos para el registro y control de los activos fijos, describiendo sus características, su costo, su localización, con el fin de mantener actualizado el inventario de los activos fijos de la empresa.

ALCANCE: Desde la adquisición, mantenimiento y reparación; depreciación, adicción y retiro de un activo.

RESPONSABLE: Asistente de contabilidad, contador.

TÉRMINOS RELACIONADOS

ACTIVOS FIJOS: Un bien que la empresa ha construido o adquirido con el objetivo de conservarlo para utilizarlo, explotarlo, para ponerlo al servicio de la organización. Es aquel que hace parte de la propiedad planta y equipo, como son los automóviles, maquinaria, edificios, muebles, terreros etc.

BIENES

Bien mueble: pueden trasladarse de un lugar a otro, sin menoscabo del inmueble al que estuvieran unidos.

Bien inmueble: Son todas aquellas cosas bienes en sentido objetivo que no son susceptibles de ser transportadas o trasladadas de un lugar a otro.

DEPRECIACIÓN: Es el mecanismo mediante el cual se reconoce el desgaste que sufre un bien por el uso que se haga de él. Cuando el activo es utilizado para generar ingresos, este sufre un desgaste normal durante su vida útil que el final lo lleva a ser inutilizable.

CONDICIONES.

- El registro de los activos debe llevarse en un a AZ , donde se tiene copia de la factura de la compra del activo fijo
- El registro de los activos fijos se debe llevar en el sistema o software que se establezca



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

- c) Se debe de llevar un cuadro de Excel con las respectivas depreciaciones de cada activo.
- d) todo activo se deprecia con el método de línea recta:
- Inmuebles (incluidos los oleoductos) 20 años
 - Barcos, trenes, aviones, maquinaria, equipo de bienes muebles, 10 años
 - Vehículos automotores y computadores, 5 años
- e) Los inventarios físicos deben de estar valorizados correctamente y equivalente a la información contable.
- f) Los activos de cada área quedaran bajo responsabilidad de uno de los socios de cada área, delegando su manejo y conservación.
- g) El sistema de información, debe de estar conciliado mes a mes con las existencias físicas.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD
Cada área	1- Asignación de responsabilidades Se asigna una persona que se haga responsable del manejo y control (movimiento, salida, reparaciones y mantenimiento) de los activos fijos de cada área
Área del solicitante	2- Adquisición de un activo fijo Realiza un documento con las siguientes características: • fecha de requerimiento • solicita el área de • detalle del activo • motivo de solicitud de compra firma del solicitante

	FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA
	MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE
Administrador general financiero	Toda compra de activo debe ser previamente autorizada por el administrador general financiero junto con los administrativos
Auxiliar contable	En el sistema se contabiliza el activo fijo teniendo en cuenta la factura de compra, que tenga la orden de compra y cumpla con todas las especificaciones. Debe sacar 1 copia de la factura de compra, una para el AZ, de ACTIVOS FIJOS, y la otra original para el respectivo pago. Toda factura de un activo debe de tener adjunta copia de la garantía. Cuando la organización adquiera terrenos, instalaciones o edificios, se debe anexar copia de la escritura y de los planos respectivos. El IVA debe ser contabilizado en la cuenta 15 de activos. Cuando se compre un activo fijo por valor inferior a 1SMLV, se deprecia a 12 meses, y si el activo es superior a 1SMLV, se deprecia con el método de línea recta.
Cada área	1 Utilización y manejo de activos en cada área. Cada área tendrá la relación de activos a cargo, esta deberá ser firmada por el encargado del manejo y cuidado de ellos y también por el administrador general financiero. Igualmente cuando se realice un traslado de un activo de un área a otro deberá cambiarse la relación de ambas áreas y nuevamente firmar. Por lo tanto el responsable al finalizar el contrato laboral debe entregar en inventario completo de los activos.



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE

Cada área

Administrativo financiero

Asistente contable

1. Mantenimiento y reparación.

El responsable de cada área debe informar y cotizar el mantenimiento o reparación del activo

Recibe la solicitud y la cotización y debe autorizar el gasto, también autoriza la salida o retiro temporal del activo,

2. Depreciaciones

Teniendo en cuenta la vida útil de cada activo, el coherente uso o deterioro se realizara la respectiva depreciación, el contador debe comentar al administrativo financiero y debe realizar mensualmente este proceso.

3. Adiciones, retiros y valorizaciones.

El costo de un activo fijo influye todos los gastos razonables y necesarios para adquirir el activo y las condiciones para el uso.

Cuando se realicen construcciones nuevas o ampliaciones, hacen parte de la valorización de un activo.

Las adiciones son aquellas erogaciones que aumentan el valor comercial del activo, su vida útil, capacidad y eficiencia.

El retiro de un activo: debe estar plenamente justificado y verificado por la organización financiera y administrativa según los siguientes conceptos:

- mal estado
- desuso (reemplazo)
- obsolescencia
- perdida

Debe de hacer un acta donde se plasme el motivo por el cual se realizara el retiro del activo en el sistema y este documento debe de estar firmado por el responsable del área, el admón. general y el contador.



FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA

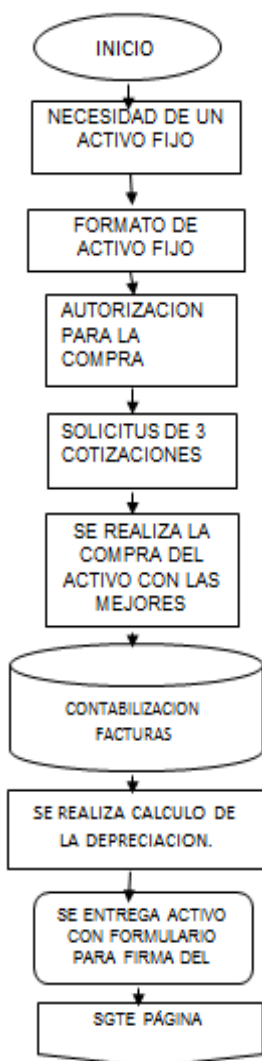
MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE

ACTIVIDAD: PROCESO DE COMPRA Y REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS

DESCRIPCIÓN

RESPONSABLE

SOPORTE



Se diligencia el formato de solicitud del activo fijo

El área solicitante

Formato de solicitud de activo fijo

Esta solicitud debe ser verificada y autorizada por el admón.

Admón. general

Se realizan como mínimo 3 cotizaciones

El área solicitante.

Se realiza la compra del activo

La factura es entregada a contabilidad quien realiza los respectivos impuestos.

Asistente de cuentas por pagar

Factura de compra

Después de la contabilización se procede a realizar el cálculo de la depreciación

Asistente contable

Depreciaciones

Se hace la entrega a la persona quien se hace cargo activo y firma doc.

Asistente contable

Formato de entrega de archivo.

Fecha de elaboración:

Revisado por:

Autorizado por:



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

ACTIVIDAD: PROCESO DE COMPRA Y REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	SOPORTE
<pre> graph TD A[CANCELACION FACTURAS] --> B[ELABORACION DE COMPROBANTE DE EGRESO] B --> C[VERIFICACION Y AUTORIZACION] C --> D[PAGO] D --> E((FIN)) </pre>	Se realiza la cancelación de la factura. Tesorería procede a realizar el comprobante de egreso. El comprobante es revisado por el contador y autorizado por el admón. Se elabora el cheque	Tesorería Administrador	Comprobante de egreso
Fecha de elaboración:	Revisado por:	Autorizado por:	



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE LIQUIDACIÓN DE IMPUESTOS IVA, ICA Y RETENCION EN LA FUENTE

OBJETIVO:

Garantizar el cumplimiento en todo lo relacionado en materia tributaria, elaborando y presentando oportunamente las declaraciones de impuestos a la DIAN (dirección de impuestos y aduanas nacionales).

ALCANCE

Inicia con la contabilización de los documentos teniendo en cuenta la base y las condiciones para generar impuestos, hasta su respectivo pago.

RESPONSABLE

Asistente de contabilidad, contador.

TÉRMINOS RELACIONADOS

Impuestos: Son prestaciones, hoy por lo regular en dinero, al estado y demás entidades de derecho público, que las mismas reclaman en virtud de su poder coactivo, en forma y cuantía de terminadas unilateralmente y sin contraprestación especial con el fin de satisfacer las necesidades colectivas.

IMPUESTO DE IVA es el impuesto al valor agregado, es un impuesto sobre el consumo que grava los productos, los servicios, las transacciones comerciales y las importaciones. Es un impuesto indirecto que se aplica sobre el consumo y que resulta financiado por el consumidor final.

Retención en la fuente: Es un mecanismo de recado anticipado de un impuesto .este impuesto mensual, lo que hace es recaudar un impuesto en el momento en que ocurre el hecho generador del mismo.

Ica: es un gravamen que recae sobre las actividades comerciales, industriales y de servicios que deben cancelar todos los contribuyentes que ejerzan estas acciones de manera permanente u ocasional en establecimientos de comercio



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

CONDICIONES

1. Los impuestos deben presentarse a través de la página web
2. Solo se deben ingresar las facturas que llegan con fecha del mes anterior hasta los 5 primeros días de cada mes.

Procedimiento:

RESPONSABLE

Director de
contabilidad

ACTIVIDAD

1-procedimiento para la elaboración de retención en la fuente.

1.1- obtienen dos listados de la cuenta 2355, del sistema contable, un auxiliar de la cuenta por tercero, donde se encuentre el valor con el número de la factura, valor de la factura y el valor de la retención y otro listado por balance de comprobación de esta cuenta del periodo a pagar.

1.2- también debe imprimir un listado auxiliar de la cuenta 2365 , (impuesto a las ventas retenidas).

1.3- teniendo estos listados debe proceder a verificar factura por factura, revisando que el número de la factura, el valor y la retención estén acordes a los soportes físicos.

1.4- el contador procede a realizar el borrador de la declaración.

1.5- Al realizar el borrador debe montarla a la página web www.dian.gov.co, autorizando las firmas del representante legal y del contador.

1.6- Y luego debe diligenciar el recibo de cada formulario 490 en la página web.

Asistente contable.

Debe contabilizarla cancelando las cuentas 2365 y causando la cuenta por pagar. Tesorería procede a realizar el comprobante de egreso para el respectivo pago.



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

Director de contabilidad.	1. Procedimiento para la elaboración de declaración de IVA 2.1 obtiene 4 listados, por comprobante de comprobación de la cuenta 4 (ingresos), 24 (IVA), 14 (inventario), 2357 (impuesto de IVA retenido) del periodo a pagar. 2.2 se realizan las verificaciones de la cuenta IVA descontable comparando el documento físico con el registro en el sistema. 2.3 se realiza el borrador de la declaración y se digita en la página web www.dian.gov.co. 2.4 se firma digitalmente por el contador y el representante legal y se presenta. 2.5 se procede a imprimir el recibo de caja, formulario 490. Con el formulario y los soportes el auxiliar contable debe hacer la contabilización de la cancelación de cuentas y generar la cuenta 2408 por pagar a la DIAN. Realiza el comprobante de egreso para realizar el pago del impuesto.
Asistente de contabilidad	
Tesorería	3-procedimiento para la elaboración de impuesto de industria y comercio. 3.1 Obtiene 2 listados de la cuenta 2368, un auxiliar de la cuenta, donde este el tercero, el número de la cuenta, con el valor y la respectiva retención y otro listado por balance de comprobación de la cuenta.
Director de contabilidad	



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE

	3.2 Luego de tener los listados, se verifica una a una las facturas que su valor y retención sea igual al documento físico. 3.3 luego de hacer la respectiva verificación, se hace un borrador de la declaración. 3.4 luego se debe montar la declaración en la página web e imprime los documentos, y se firma por el contador y el representante legal.
Auxiliar contable	Con el formulario y los soportes el auxiliar contable debe hacer la contabilización de la cancelación de cuentas 2368 y generar la cuenta por pagar a la DIAN.
Tesorería	Realiza el comprobante de egreso para el respectivo pago del impuesto.



FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA

MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE

ACTIVIDAD: PROCESO DE LIQUIDACIÓN Y PRESENTACION DE IMPUESTOS MENSUALES ICA, IVA Y RETENCION EN LA FUENTE	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	SOPORTE
<pre> graph TD INICIO([INICIO]) --> IMPRESION[IMPRESIÓN BALANCE DE COMPROBACION] IMPRESION --> VERIFICAR_LISTADOS[VERIFICAR LISTADOS VS DOCUMENTOS FISICOS] VERIFICAR_LISTADOS --> VERIFICAR_VALORES[VERIFICAR VALORES Y TASAS APLICADAS.] VERIFICAR_VALORES --> ESTA_CORRECTO{ESTA CORRECTO} ESTA_CORRECTO --> REALIZA_AJUSTE[REALIZA R AJUSTE] ESTA_CORRECTO --> IMPRIMIR_ANEXO[IMPRIMIR ANEXO EN EXCEL] IMPRIMIR_ANEXO --> HACER_BORRADOR[HACER EL BORRADOR] HACER_BORRADOR --> INGRESAR_PG_DIEN[(INGRESAR A LA PG DIAN)] INGRESAR_PG_DIEN --> SGTE_PAGINA[/SGTE PAGINA/] </pre>	Se imprime un balance de comprobación a 1 con beneficiario Se realiza una comparación entre el beneficiario, el valor del impuesto vs la factura física. Si hay inconsistencias se debe corregir, de acuerdo con las observaciones del director de contabilidad. Se imprime u anexo de Excel Se realiza un borrador de la declaración Se ingresa a la página www.dian.gov.co donde se realiza el borrador de la declaración	Asistente contable Asistente contable Asistente contable Asistente contable Asistente contable Asistente contable	Auxiliar de cuenta 2365 (retención en la fuente) 2368 (Ica) 2408 (IVA), cuenta 14 inventario , cuenta 4 ingresos Facturas físicas
Fecha de elaboración:	Revisado por:	Autorizado por:	



FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA

MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE

ACTIVIDAD: PROCESO DE LIQUIDACION Y PRESENTACION DE IMPUESTOS MENSUALES ICA, IVA Y RETENCIÓN EN LA FUENTE	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	SOPORTE
<pre> graph TD A[INGRESAR EL FORMULARIO] --> B[FIRMAR Y PRESENTAR Y DILEGNCIAR EL RECIBO DE CAJA] B --> C[CANCELACION DE CUENTAS] C --> D[ELABORACION DE COMPROBANTES DE EGRESO] D --> E[ELABORACION DE CHEQUE.] E --> F[/ARCHIVO/] F --> G((FIN)) </pre>	Después de verificar los valores se coloca la firma digital y se presenta. Se procede a entregar el recibo de caja y sus anexos al asistente de cuentas por pagar para cancelación de cuentas Elaboración de comprobante de egreso Elaboración del cheque	Asistente contable Asistente de cuentas por pagar Tesorería	Nota de contabilidad. Comprobante de egreso
Fecha de elaboración:	Revisado por:		Autorizado por:



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE LA NOMINA

OBJETIVO

Elaboración de la nómina, descuentos de nómina pensión, salud, liquidación, de horas extras, liquidación de planillas, pago de aportes.

ALCANCE

Desde la elaboración de la planilla de nómina, planilla de aportes parafiscales, liquidación de personal y provisiones.

RESPONSABLE

Auxiliar contable

CONCEPTOS RELACIONADOS

SEGURIDAD SOCIAL

En salud el 12.5% del salario base de cotización (8.5% empleador y 4% trabajador)

En pensión el 16% del salario base de cotización (12% empleador y 4% trabajador)

El aporte a la ARP EL 100% O la totalidad lo paga el empleador.

PRESTACIONES SOCIALES

Prima de servicios: toda empresa debe de pagar a cada empleado un salario mensual, del cual, quince días se deben de pagar, por tardar el último día del mes de junio y los restantes quince días en los primeros 20 días del mes de diciembre.

Cesantías: El trabajador tiene derecho a que se le pague un salario mensual por cada año de trabajo o proporcionalmente a la fracción de año trabajado.

Intereses de cesantías: el empleador debe pagar a sus empleados intereses sobre cesantías que tengan acumuladas a 31 diciembre, a una tasa del 12% anual.



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

Director de contabilidad

Asistente contable

Tesorería

1ra Quincena:

- salarios de días trabajados
- menos descuento (cuota acordada quincenalmente), por prestamos según cuenta 136595 (cuentas por cobrar a trabajadores)

2da quincena:

- salario de días trabajados
- Mas auxilio de transporte por días laborados durante el mes
- Más horas extras del mes
- menos 4%de salud y pensión.

Al tener la plantilla elaborada por parte del auxiliar contable, el contador debe verificar uno a uno el valor por cada empleado y colocar su firma de verificación y de aprobación.

Al tener la aprobación del contador, se procede a realizar la contabilización en el sistema cg1 contabilidad de la siguiente manera:

- llevando los gastos según el personal de ventas (52) y personal administrativo(51)
- 2370 cuenta por pagar a salud, según tercero EPS.
- 2380 cuenta por pagar a pensiones, según el tercero Fondo de pensiones.
- Acreditar la cuenta 136595 (cuenta por cobrar a empleados), para disminuir la deuda.

Al tener la respectiva firma de aprobación del contador en la planilla de nómina, el tesorero procede a montar la nómina en la planilla del banco para efectuar la transparencia en cada una de las cuentas de los empleados, esto se realiza de la cuenta corriente Bancolombia.



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

Jefe de recursos humanos	1- provisión de prestaciones sociales. Debe registrar según la nómina, por cada empleado realizar el cálculo del gasto mensual de Cesantías, Intereses a la cesantía, prima y vacaciones. Registrando el gasto en las cuentas respectivas para el personal administrativo a la 51 y el personal de ventas a la 52, contra la respectiva cuenta de 26 Al final del año se debe hacer una conciliación de prestaciones sociales, y hacer los respectivos ajustes y pasando la cuenta de la 26 a la 25.
Jefe de recursos humanos	2- liquidación de aportes parafiscales Según la nómina mensual, se debe realizar en Excel el respetivo pago a las diferentes entidades a la cual pertenece cada empleado, realizando un ajuste de la siguiente manera: Se hace un CN(comprobante de nómina) • se registra el gasto que la empresa tiene por cada empleado de salud, de pensión, Arp, Sena caja de compensación ICBF, teniendo en cuenta si el empleado es de ventas (52) o de administración (51). • se registra la cuenta por pagar a cada una de las entidades.
Director de contabilidad	Revisa y autoriza el pago de dicha planilla.
Tesorería	Realiza el comprobante de egreso debitando en el sistema la cuenta por pagar a cada entidad, contra el banco cuenta corriente.



FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA

MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE

ACTIVIDAD: PROCESO DE LIQUIDACIÓN DE NOMINA	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	SOPORTE
<pre> graph TD INICIO([INICIO]) --> A[VERIFICACION DE NOVEDADES] A --> B[REALIZACION DE NOMINA EN EXCEL] B --> C[VERIFICAR VALORES DEVENGADOS Y DEDUCCIONES] C --> D[DESCUENTOS DE PRESTAMOS] D --> E[LIQUIDACION DE HORAS EXTRAS] E --> F[REVISION DE NOMINA.] F --> G{ESTA CORRECTA LIQUIDACION} G -- NO --> Exit(()) G -- SI --> H[SIGUIENTE PAGINA] </pre>	En primer lugar se verifican las novedades de los socios(retiros-ingresos) se realiza una planilla donde se encuentran todos los socios con su salario Se verifica el auxilio de transporte y como deducciones se analiza el descuento del 4% en salud y pensión. Se verifican los préstamos a los socios y su cuota quincenal, obteniendo un listado de la cuenta 136595 (cuenta x cobrar a trabajadores). Se liquidan las horas extras según sea el caso, horas extras normales, nocturnas, festivas y dominicales. La nómina es revisada nuevamente y si no hay errores se entrega al departamento de contabilidad.	Jefe de recursos humanos Jefe de recursos humanos Jefe de recursos humanos Jefe de recursos humanos Jefe de recursos humanos Jefe de recursos humanos	
Fecha de elaboración:	Revisado por:	Autorizado por:	



FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA

MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE

ACTIVIDAD: PROCESO DE LIQUIDACIÓN DE NOMINA	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	SOPORTE
<pre> graph TD A[↓] --> B[CORRECCION] B --> C[AUTORIZACION PARA PAGO] C --> D[GENERAR RECIBOS DE PAGO] D --> E[(CONTABILIZACION DE NOMINA)] E --> F[GENERAR ARCHIVO DE PAGO] F --> G[ELABORACION DE COMPROBANTES DE EGRESO] G --> H[PAGO] H --> I((FIN)) </pre>	Se realiza la contabilización de la nómina. Se procede a la realización de los pagos. Cuando es contabilizada se debe entregar a tesorería para el pago. Luego procede a la realización del archivo. Tesorería realiza el comprobante de egreso. Se realiza la transferencia de pago.	Asistente contable Recursos humanos Tesorería Tesorería Tesorería Tesorería	Comprobante de nomina Comprobante de egreso.
Fecha de elaboración:	Revisado por:	Autorizado por:	



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

PROCEDIMIENTO PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

OBJETIVO: Resulta pertinente realizar la oportuna elaboración de los estados financieros.

ALCANCE: Comprende desde la recopilación de información de la finca Nissan de las transacciones y hechos en dichos periodos hasta determinar la utilidad o pérdida de la organización.

RESPONSABLE: Asistente de contabilidad, contador.

TERMINOS RELACIONADOS

ESTADOS FINANCIEROS: son informes que utilizan las instituciones para informar de la situación económica y financiera, los cambios que experimenta la misma a un periodo determinado.

BALANCE GENERAL: Es una especie de fotografía que retrata la situación contable de la empresa en una cierta fecha, por medio de este documento el empresario accede a información vital sobre su negocio, como la disponibilidad del dinero y el estado de sus cuentas.

ESTADO DE RESULTADOS: Es un documento contable complementario donde se informa detallada y ordenadamente el resultado de las operaciones (utilidad, pérdida) de una entidad durante un periodo determinado.

CONDICIONES:

1. Los estados financieros deben ser elaborados como mínimo cada 6 meses.

Procedimiento:	
RESPONSABLE Asistente contable	ACTIVIDAD 1- Análisis y verificación de los comprobantes de contabilidad. Se analizan las cuentas, verificando que todos los comprobantes se encuentren cuadrados y revisando la naturaleza y esencia de las operaciones. 2- Análisis del balance de comprobación. Se genera un listado de balance de comprobación y debe verificar cuenta por cuenta verificando los saldos y movimientos, durante el periodo y realizando recomendaciones.



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ RESGUARDO
DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE**

Procedimiento:

RESPONSABLE

ACTIVIDAD

Asistente contable

3- corrección del balance de comprobación

El contador debe hacer un informe donde se encontraran las recomendaciones y sugerencias.

Procede a realizar los respectivos ajustes y generando un nuevo balance.

4- elaboración de los estados financieros.

Una vez realizadas las correcciones el balance de comprobación el contador procede a preparar los estados financieros en Excel.

Luego de socializar, presentara los estados financieros y estos deben ser firmados.



FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA

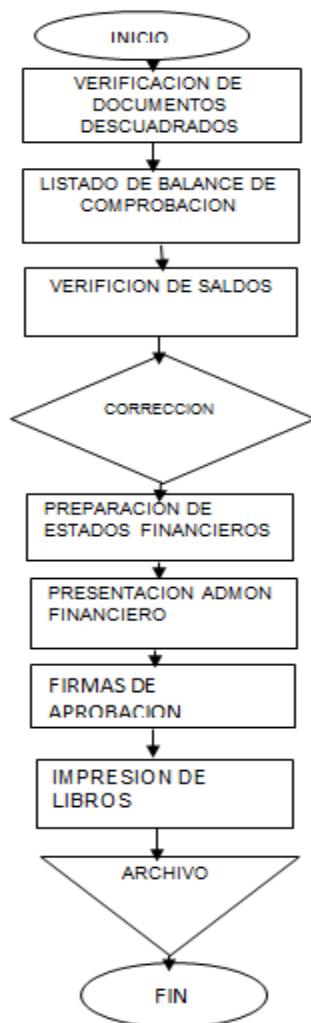
MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE

ACTIVIDAD: PROCESO DE
CIERRE CONTABLE
PRESENTACIÓN DE ESTADOS
FINANCIEROS.

DESCRIPCIÓN

RESPONSABLE

SOPORTE



Verificar que todos los meses estén cerrados y todos los comprobantes estén cuadrados.

Asistente contable

Obtener un balance de comprobación se revisan las cuentas que dan lugar asientos de ajustes.

Admón. de contabilidad

Verificación de saldos del balance con los documentos físicos cuenta por cuenta.

Admón. de contabilidad.

Se realizan las correcciones y ajustes correspondientes.

Asistente contable

La presentación de informes que reflejan la situación de la empresa se realiza cada 6 meses.

Admón. contabilidad

Se realiza una reunión y se socializan y se muestra los estados financieros.

Admón. financiero

El administrador valida los estados y los firma.

Admón. de contabilidad.

Finalmente se imprimen los libros oficiales de acuerdo a las normas y se archivan.

Estatuto tributario

Fecha de elaboración:

Revisado por:

Autorizado por:



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ
RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
CONTABLE**

PROCESO Y PROCEDIMIENTO DE LIQUIDACIÓN Y PRESENTACIÓN DE IMPUESTOS ANUALES DECLARACIÓN DE RENTA E INDUSTRIA Y COMERCIO.

OBJETIVO: Dentro de las actividades del procedimiento de la presentación oportuna y confiable de la declaración de renta e industria y comercio.

ALCANCE: Se inicia desde la generación de los estados financieros y los movimientos registrados en las cuentas correspondientes para analizar la información requerida en el formulario de la declaración de renta e industria y comercio de impuestos anuales.

RESPONSABLE:

Asistente de contabilidad- administrador de la organización

CONCEPTOS RELACIONADOS

Declaración de renta: Es el impuesto que deben pagar los contribuyentes sobre las utilidades o rentas que obtenga una persona natural o jurídica durante un año determinado,

Declaración de industria y comercio anual: es un gravamen de carácter municipal que grava toda actividad industrial, comercial o de servicios que se realiza ocasional o permanente con o sin establecimientos.

CONDICIONES: Solicitar con anticipación los certificados de retención en la fuente e ICA a los clientes , de manera escrita, si un cliente no entrega el certificado en el momento de la presentación de los impuestos se debe sacar copia de los recibos de caja o documento que conste que el cliente se tomó este valor .



**FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ RESGUARDO
DE TACUEYÓ CAUCA**

**MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE**

Procedimiento:

RESPONSABLE	ACTIVIDAD
Asistente contable	1- obtener un balance de comprobación Se obtiene del programa CG1 un listado de balance de comprobación del periodo correspondiente 2-Elaboración de los estados financieros. A partir de los listados arrojados por el programa CG1 se procede a elaborar los estados financieros 3-revision de los estados financieros Estos son verificados por el administrador general de la organización y en caso de algún ajuste es necesario hacerlo por escrito y proceder a realizar una nota de ajuste. 4- clasificación de costos y gastos no deducibles Realizar ajustes a los costos y gastos no deducibles según las normas tributarias para llegar a los saldos finales 5- realizar anexos Realizar en Excel cuadros de notas explicativas, incluyendo listados del sistema que dan soporte a la presentación de la declaración. 6- realizar borrados de la declaración Elaborar un formulario borrador y remitir a la administración con los soportes para su respectiva aprobación y corregir inconsistencias 7- ingresar a la página y presentar Ingresar el formulario de la declaración de renta a www.dian.gov.co y declaración de industria y comercio y firmar y presentar. Realiza la contabilización de las declaraciones en el sistema CG1 procede a realizar el comprobante de egreso y el respectivo cheque
Administrador área contable	
Asistente de cuentas por pagar	
Tesorería	



FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA

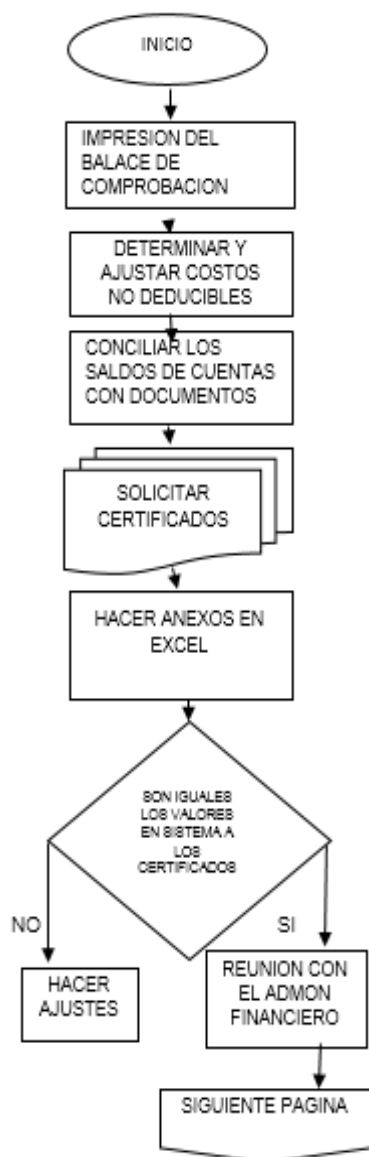
MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE

ACTIVIDAD: PROCESO DE LIQUIDACION Y PRESENTACIÓN DE IMPUESTOS ANUALES DECLARACIÓN DE RENTA E INDUSTRIA Y CCIO

DESCRIPCIÓN

RESPONSABLE

SOPORTE



Obtener un balance de comprobación a nivel auxiliar para determinar el impuesto

Realizar ajustes a los costos y gastos no deducibles para llegar a los saldos fiscales

Conciliar los saldos con las cuentas verificando con los documentos físicos y listados

Solicitar con los clientes los certificados de retención en la fuente e lca del año a presentar

listar un listado auxiliar de la cuenta retención fuente 135515 y lca 135518

Si existen certificados que no concuerden con el listado debe hacer una revisión y ajustar

Elaborar un borrador del formulario que permite v. Verificar la información.

Realizar una reunión con los socios para comentar acerca de la declaración y sean informados.

Asistente contable

Asistente contable

Asistente de contabilidad.

Asistente de contabilidad

Asistente de contabilidad

Asistente de contabilidad

Administrador

Administrador financiero

Balance de comprobación

Notas de ajuste

Certificados

Fecha de elaboración:

Revisado por:

Autorizado por:



FINCA NISSAN VEREDA LOPEZ RESGUARDO DE TACUEYÓ CAUCA

MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE

ACTIVIDAD: PROCESO DE LIQUIDACION Y PRESENTACIÓN DE IMPUESTOS ANUALES DECLARACIÓN DE RENTA E INDUSTRIA Y CCIO

DESCRIPCIÓN

RESPONSABLE

SOPORTE



Cuando la declaración está aprobada por la administración se procede a montarla a la pagina

Asistente contable

Se ingresa a la página www.dian.gov.co y se realiza el borrador de la declaración

Asistente de contabilidad.

Se realizan las firmas digitales autorizadas, se presenta y se realiza el recibo de caja.

Asistenta de contabilidad

Se entrega copia del recibo de caja y sus anexos para realiza la contabilización de la declaración.

Asistente de contabilidad

Se procede a la elaboración del comprobante de egreso.

Tesorería

Se elabora el cheque

Tesorería.

Fecha de elaboración:

Revisado por:

Autorizado por:

13. CONCLUSIONES

- Con el manual Contable planteado a lo largo del presente trabajo se pueden tener normalizados todos los procesos y procedimientos del área contable de la Finca Nissan, con el objetivo de registrar, clasificar y resumir de manera exacta todo lo relacionado con la operación económica de la organización y así lograr una trazabilidad clara de todas las actividades financieras resumidas en forma útil para las personas que toman las decisiones.
- El impacto que generará el proyecto en cuanto a lo económico, educativo, ético y social, se ha determinado como positivo, lo cual hace ver que con la ejecución del manual se logrará mejorar la gestión administrativa y financiera de la Finca Nissan, con miras a generar los mejores impactos sobre clientes y socios.
- De la investigación realizada a la finca ganadera Nissan, se puede describir la realidad contable en el manejo de la Administración de la misma, permitiendo de esta manera proyectar la presente investigación hacia el planteamiento del Manual de procesos y Procedimientos, con el fin de mejorar los diversos procedimientos técnicos y operativos.
- De presente proyecto de investigación se determinó que el manejo contable y sus procedimientos, de la finca, no son los adecuados para el correcto desenvolvimiento de las funciones y de los procesos, haciéndole falta herramientas técnicas como el manual propuesto en el presente trabajo, para que sus procesos sean efectivos y eficientes.
- La ausencia del Manual de procesos y Procedimientos contable en la finca Nissan, ha permitido que los trabajadores de las fincas no tengan claras sus funciones y procedimientos para cumplirlas, líneas de autoridad y niveles jerárquicos existentes en las mismas.
- La propuesta del manual contable realizado, se sustenta en una base teórica y científica, por medio de una investigación bibliográfica, documental, para lograr un marco teórico que sirvió de referencia conceptual y técnica de todas las fases del estudio y diseño de la propuesta.
- La ausencia de procedimientos documentados y actualizados es un gran problema para las entidades, pues al no existir, se concentra en cabeza de individuos y se abre la posibilidad de que el desarrollo de los procesos sea

susceptible de diversas interpretaciones, además no se puede realizar un control del desempeño de las actividades, pues estas no se encuentran establecidas en ningún documento.

- Otro factor determinante de la necesidad de unos manuales de procesos y procedimientos actualizados, es la importancia de tener claro como es desarrollado cada proceso de la entidad, para el caso en que un funcionario necesite ser reemplazado por otro, el funcionario entrante puede saber y conocer exactamente las actividades que debe desarrollar y cómo debe realizarlas.
- Derivado de la investigación anterior se determinó que la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos contables, lo que no permite tener claramente los lineamientos para realizar de forma correcta los asientos contables de acuerdo a las necesidades, esto implica que no se cuenta con información contable, oportuna y confiable.
- La ausencia de los Manuales de Funciones y Procedimientos Administrativos ha permitido que los trabajadores de las fincas no tenga claras sus funciones, procedimientos para cumplirlas, líneas de autoridad y niveles jerárquicos existentes en las mismas.
- El acercamiento que se realizó al manual de procesos y procedimientos contables para la finca Nissan, responde a una necesidad de la organización supremamente importante donde el fin fue identificar los objetivos y metas propuestas a futuro de manera eficiente y eficaz generando sentido pertenencia con dicha organización.
- Se analizó el área de contabilidad donde resultaron ventajas y desventajas, debido a esto se llegó a tomar la decisión de realizar un bosquejo sobre el funcionamiento de un manual de funciones.
- Desarrollando este acercamiento del manual de procedimientos contables, se tendrá un control sobre las operaciones contables que resultan dentro de la Finca NISSAN con el propósito de tomar las mejores decisiones en pro de la organización y sus socios.
- Se elaboró el esquema organización para el área contable, donde se involucran al asistente contable, tesorero, administrador financiero miembros existentes en la finca Nissan del área en mención
- Un fin gratificante tiene este acercamiento de manual de procesos y procedimientos contables para la finca Nissan, ya que específicamente se

logró una estructura organizacional con los socios que la conforman y fueron ellos que tomaron la decisión de buscar un horizonte de su organización y poder tomar decisiones oportunas para lograr tener éxito en los mercados con su actividad económica del ganado.

- Este manual de procesos aportó un amplio conocimiento en el área contable, donde analiza dicha organización como lo es la finca Nissan, con mucho campo para estudiarla y permite explorarla desde su conformación y a través del tiempo, han logrado expandirse en los mercados cercanos obteniendo una rentabilidad e ingresos que hoy son lo que son, comuneros indígenas con muchas expectativas al progreso.
- Este trabajo permitió elaborar un modelo para la realización de Manuales de Procesos y Procedimientos, el cual podrá ser implementado en el área contable de la Finca Nissan y proporcionan a los empleados una fuente de consulta de las actividades inherentes a sus cargos, brindando una excelente guía sobre los métodos y actividades presentadas en la consecución del objeto social de la compañía.
- La organización finca Nissan maneja empíricamente sus recursos y a pesar de esto ha sabido defenderse en el mercado, enfrentando la competencia, gracias a la experiencia de los socios en el manejo de fincas comunitarias y conocimiento del ganado durante toda su vida, pero aun así se concientizaron de la importancia de tener un manual de procesos y procedimientos contable, para optimizar la realización de las actividades del área y obtener mejores resultados.
- En la organización no existe una adecuada organización respecto a las funciones que cada trabajador debe realizar, por tanto se podría estar expuesto a la existencia de duplicidad de tareas o perder tiempo ocioso generado por los socios.
- El acercamiento del manual de procesos y procedimientos contables que se logró articular, para la finca Nissan, es un manual que contribuirá a seguir una guía a las demás organizaciones indígenas teniendo en cuenta su aplicabilidad en las áreas contables.
- La propuesta realizada se sustenta en una base teórica y científica, por medio de una investigación bibliográfica, documental, para lograr un marco teórico que sirvió de referencia conceptual y técnica de todas las fases del estudio y diseño de la propuesta.

14. RECOMENDACIONES

- La empresa debe ejecutar la propuesta de implementación del Manual de procesos y procedimientos Contables en su departamento contable para que los registros sean correctos y se tomen decisiones basadas en información confiable.
- Se recomienda a los socios de la finca Nissan, poner en ejecución el Manual de procesos y procedimientos contable, para que cada trabajador sepa cuáles son sus funciones y no exista duplicidad en las mismas, además de que se podrá simplificar los procesos y obtener los resultados esperados de una manera más eficiente y eficaz.
- Se debe crear una cultura de control y capacitar e inducir al personal para que eso se lleve a cabo, así se optimizarían las labores y se incurriría en menos costos.
- Todas las fincas deben adecuarse y modernizar su aparato estructural y funcional para enfrentar y estar acorde con el mundo globalizado, esto quiere decir, que deben adaptar su mentalidad y acciones a los cambios que se le presentan, como los que se sintetiza en el presente trabajo de investigación.
- La finca Nissan cumplir con las leyes y requisitos vigentes para poder funcionando de manera legal y formal, ya que sería mucho más costoso las sanciones y multas por llevar una organización informal.
- Para el adecuado control y rendimiento de los socios, estipular un plan de trabajo para que cada socio delegue sus tareas y responsabilidades.
- Recibir y emitir facturas debidamente autorizadas para que así, cumpla con las disposiciones legales.
- En conjunto todos los socios deberán realizar una socialización, para poner en conocimiento todas las herramientas implementadas para la generación de la información financiera.
- Que la estructura organizacional de la Finca Nissan plante los aspectos de visión, Misión, políticas de la organización, fortaleciendo cada día para que así cada socio aporte desde su punto de vista que debe mejorar la organización.

- Organizar y complementar la estructura organizacional para que cada socio de la finca responda con su cargo.
- Es necesario implementar un fondo de caja menor, para suplir las necesidades de gastos y préstamos de pequeñas cuantías dentro de la organización.
- Realización de inventario periódicamente de los implementos que cuenta la finca Nissan.
- A fin de que se logre cumplir el manual contable de la finca Nissan, es necesario capacitar al personal operativo y la gerencia, a fin de que sean competitivos en sus funciones de trabajo y la calidad de servicio que se necesita implementar, en torno a la nueva imagen ante los terceros.

15. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

ANONIMO. Manual de procedimientos contables. [En línea]. actualicese.com/.../manual-de-procedimientos-contables-herramienta-clave-en-la-implementacion. [citado el 14 Octubre 2017].p.

BERTALANFFY Ludwing, Von. Teoría General de Sistemas, Fundamentos, Desarrollo, Aplicaciones, Editorial Petropolis, año 1976

BENJAMIN, Enrique, Organización de empresas, Análisis y Diseño de estructuras. Editorial MC Graw. Hill. México 2001. [En línea]. https://www.researchgate.net/profile/Enrique_Franklin/publication/31735731_Organizacion_de_empresas_analisis_diseno_y_estructura_EB_Franklin_Fincowsky/link/s/570ee16808aee328dd654d96/Organizacion-de-empresas-analisis-diseno-y-estructura-EB-Franklin-Fincowsky.pdf. [Citado el 12 Octubre 2017].p.5.

BERNAL, César. Metodología de la investigación. Tercera Edición. Bogotá D.C. Editorial Pearson.2010.p.59.

BLANCO, Luna, Yanel., Estándares-Normas nacionales e Internacionales de información financiera., Bogotá: Eco Ediciones, 2005.Luis Ángel Arango. p. 29.

CABEZAS Paucar , M. T. (2010). EMISIÓN DE LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS. Ambato.

CASTAÑO, Ríos, Carlos, E. El Sistema de Información Contable y las MiPyMES. 2010.

CERDA, H. Los elementos de la investigación. Bogotá: El Búho. 1998.

CHIAVANETO, Idalberto. Administración de Recursos Humanos, Mc Graw Hill, México, 1993.p.173, 174.

CLARKE, A. (2000). Historia de la contabilidad en Colombia. 1923- 1966: y Experiencias de un Contador Público. Bogotá, Colombia: Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia.

CLARKE, T. (1997). Stakeholder communications. En: Journal of Communication Management, vol. 2, nº 3, pp. 206-207.

COMISION INTERAMERICANA DE DERECHOS HUMANOS. Organización de los Estados Americanos. Capitulo XI. [En línea].

<http://www.cidh.org/countryrep/colombia93sp/cap.11.htm>. [Citado el 20 Marzo 2018].

CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA, Título I. De los principios fundamentales. Legis Editores, trigésima octava edición. 2017 p.9.

CONT. UDEA (enero-junio), pp. 269-292. © Universidad de Antioquia-2010.

CORREA, J.; Pulgarín, A.; Muñoz, L.; Álvarez, L. (2010). Marco normativo y antecedentes de la revelación contable en Colombia. Contaduría Universidad de Antioquia, 56, 269-292.

COSTA, Marta-AA (2001) - Reflexión sobre el programa de medidas agroambientales aplicadas en el período 1994-1999, como una contribución a futuros programas agroambientales que se aplicará en Tras-os-Montes. De la Universidad de Trás-os-Montes y Alto Duero, Vila Real, 301 pp.

CRUZ, Kronfly, Fernando. Entorno Organizacional. Santiago de Cali, Colombia. Facultad de Ciencias de la Administración. Universidad del Valle. Sede San Fernando. 1998. p.29.

DELGADILLO, R, Diego. El sistema de la Información Contable. Fundamentos y marco de referencia para su administración. Santiago de Cali – Colombia: Facultad de Ciencias de la Administración. Universidad del Valle, Sede San Fernando, 2001.

DERECHOS DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS EN LA CONSTITUCIÓN DE 1991. p. 57.

DÍAZ-Polanco, Héctor, Autonomía Regional. La autodeterminación de los pueblos indios. México D.F., Siglo XXI Editores. Tercera Edición. Año 1999.

E.A. GALVIS-LISTA, M.P. GONZÁLEZ-ZABALA. (2014). Herramientas para la gestión de procesos de negocio y su relación con el ciclo de vida de los procesos de negocio: Una revisión de literatura. Ciencia e Ingeniería Neogranadina, 24 (2), p. 37 – 55.

EL OTRO DERECHO, número 31-32. Agosto de 2004. ILSA, Bogotá D.C., Colombia. Artículo 287 de la Constitución Política. p. 252.

ELIXONDO, López, Arturo. Proceso contable 4, Contabilidad de Capital, quinta edición.

FERNANDEZ, Andrea y VILLAVICENCIO, Tania, Propuesta de implementación de un sistema contable integrado en la asociación 3 de Mayo ubicada en la comunidad

de Charòn Ventanas, Cantòn Bibliàn, Provincia del Cañar. [en línea] <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5227/1/UPS-CT002749.pdf>. [citado el 10 Octubre 2018].

FRANCO, W. F. (2002). ¿Es necesaria cambiar los métodos tradicionales de reconocimiento y medición?

FRANKLIN, Fincowsky, Enrique, Benjamín. Organización de empresas, análisis diseño y estructura. Editorial MC Graw. Hill FCA - UNAM MÉXICO 2001. [Citado el 12 Octubre 2017]. [En línea]. https://www.researchgate.net/profile/Enrique_Franklin/publication/31735731_Organizacion_de_empresas_analisis_diseno_y_estructura_EB_Franklin_Fincowsky/links/570ee16808aee328dd654d96/Organizacion-de-empresas-analisis-diseno-y-estructura-EB-Franklin-Fincowsky.pdf.

GARCÍA-Casella, Carlos Luis (1983). La función del contador público. Buenos Aires: Ediciones Macch (1999, p. 90).

GARCÍA, M. y BEDOYA, M (1997). “Hacia un Clima Organizacional Plenamente Gratificante en la División de Admisiones y Registro Académico de la Universidad del Valle”. Tesis de Grado Maestría. Universidad del Valle.

GARZA, Treviño, J.G Administración Contemporánea. Reto para la empresa Mexicana, México. Alambra Mexicana 1995.

GERLACH Víctor, Contabilidad agrícola y su tributación, Santiago: Editorial Jurídica Cono Sur Ltda. 1993. p. 25.

GONZALEZ, González, Patricia y BERMUDEZ RODRIGUEZ. Tatiana. Una aproximación al modelo de toma de decisiones usados por los gerentes de las micros, pequeñas y medianas empresas ubicadas en Cali, Colombia desde un enfoque de modelo de decisión e indicadores financieros y no financieros., Colombia: Universidad de Antioquia, 2008. p. 138.

HARRINGTON, H, James. Mejoramiento de los procesos de la empresa. Edit. Mc Graw Hill, 1993. [Citado el 13 Octubre 2017]. [En línea]. http://www.academia.edu/11065235/MEJORAMIENTO_DE_LOS_PROCESOS_DE_LA_EMPRESA_H.James_harrington.

IMAI, M. (1986). Kaizen: la clave de la ventaja competitiva japonesa. México: Editorial CECSA.

I, RODRÍGUEZ.Campos.sidalc.net. 2005. p.1.

JARAMILLO, Efraín. Territorio, identidad étnica y Estado, Revista Asuntos Indígenas N° 4: Los pueblos indígenas y el conflicto colombiano. Año 2003

KOTLER, Philip & Keller, Kevin Lane (2006). Marketing management. 12ª ed. Upper Saddle River, New Jersey: Prentice Hall.

HARRINGTON, J. (1993). Mejoramiento de los Procesos de la Empresa. Santa Fe de Bogotá-Colombia. Editorial McGraw-Hill Interamericana, S.A

LA LEY N° 24680 DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD.LA LEY N° 27312, Gestión de la Cuenta General de la República.p.5.

LEY 21 DE 1991 (Marzo 4) Diario Oficial No. 39.720, marzo 6 de 1991.

LÓPEZ, Noguero, F. La formación del animador sociocultural. Huelva Grupo Comunicar. 2001. p.4.

MANTILLA Samuel Alberto., Información Financiera IFRS-NIFF., Bogotá: Ediciones del 2006. p. 13. Diversos.

MARÍN, Ibáñez, R. (1985): «Análisis de documentos», en MARÍN IBÁÑEZ, R. y Pérez, p, 5.

MEJIA, García, Braulio. Gerencia de procesos para la organización y el control interno de empresas.p.61

MEJÍA, Soto, E. (2011). Contabilidad Ambiental. Critica a la Contabilidad Financiera Ambiental. Armenia.

MENDEZ. A. Carlos. Metodología: guía para elaborar diseños de investigación en ciencias económicas, contables administrativas. Mc GRAW HILL 1990. p.125.

MÉNDEZ, C. (2006). Clima organizacional en Colombia. El IMCOC: Un método de análisis para su intervención. Colección de lecciones de administración. Bogotá: Universidad del Rosario.

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. Decreto 2420 del 14 de diciembre de 2015. . [En línea]. [Citado el 01 Febrero 2019] 2018].<http://wp.presidencia.gov.co/sitios/normativa/decretos/2015/Decretos2015/DECRETO%202420%20DEL%2014%20DE%20DICIEMBRE%20DE%202015%20-%20copia.pdf>

MINISTERIO DEL INTERIOR DECRETO NUMERO 1953 7 OCTUBRE 2014 [citado el 9 Octubre 2017]. [En línea]. <https://www.minjusticia.gov.co/Portals/0/DECRETO%201953%20DEL%2007%20DE%20OCTUBRE%20DE%202014.pdf>.

MUELAS, Lorenzo. Ley 21 de 1991 que ratifica el Convenio 169 de la OIT. Bogotá: Fondo de Publicaciones del Senado de la República, 1997, p. 9.

MUYUY, Gabriel. “Indígenas colombianos y su relación con el Estado colombiano”, en Almeida, Ilena y Arrobo, Nidia (compiladoras). En defensa del pluralismo y la igualdad: los derechos de los pueblos indios y el Estado. Biblioteca Abya-yala. Memorias 49 Congreso Internacional de Americanistas en homenaje a Monseñor Leonidas Proaño, Quito. Año1998.

NASA C,XHABTE FXÍZENXI ´S PEENA KC,XHA C,XHAYA. Revitalización del plan de vida del pueblo nasa, Documento guía y ruta, 1980, 2016, 2050. Asociación de cabildos indígenas de Toribio, Tacueyó, y San Francisco “Proyecto Nasa”.

NOBREGA, Fátima. El sistema de contabilidad en la complejidad de las organizaciones. Actualidad contable faces. Junio de 2011. p.14, 56.

NORTON, D., Blechar, M. & Jones, T. (2010). Magic Quadrant for Business Process Analysis Tools. Gartner RAS Core Research Note G.

ONIC. Derechos Territoriales de los Pueblos Indígenas. Derechos Territoriales de los Pueblos Indígenas. Obras-proyectos-explotación de recursos naturales consulta y concertación”. Material Guía. Borrador elaborado por Ana Cecilia Betancour. Inédito. p. 19.

ONU. Oficina en Colombia del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Derechos Humanos. Derechos de los Pueblos Indígenas. Bogotá: agosto de 2002..., p. 22.

ORIOL Amat y JORDI Perramón, NIC / NIFF. México: Editorial coordinadores 2005.p. 671.

PEREZ, nieto y Castro Leonel, Ledesma Mondragón Abel, Introducción al estudio de Derecho, segunda edición, editorial Harla, p.9.

PÉREZ, Julián y MERINO, María. Definición de proceso contable. Publicado: 2013. Actualizado: 2015. [En línea].<https://definicion.de/proceso-contable/>. [citado el 12 Octubre 2017].p.

PLAN DE DESARROLLO, municipio de Toribío. 2008-2011.

PONCE, Talancón, H. “La matriz FODA: una alternativa para realizar diagnósticos y determinar estrategias de intervención en las organizaciones productivas y

sociales" en Contribuciones a la Economía, septiembre 2006. Texto completo en <http://www.eumed.net/ce/>

PORTER, M. Técnicas para el análisis de los sectores industriales y de la competencia, capítulo 3, Marco de referencia para el análisis de la competencia, Editorial CECSA, p. 71, 84 y 85.

PORTER, Michael E. (1980). Competitive Strategy. Techniques for analyzing industries and competitors. New York: Free Press.

PROFESORES PUJ (2009). Comparación entre la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYME) y la normatividad colombiana. Cuadernos de Contabilidad.

REPÚBLICA DE COLOMBIA. Política del Gobierno Nacional para la defensa de los Derechos Indígenas y la Conservación Ecológica de la Cuenca Amazónica. Estudio 3-A. Sandri Ltda, junio 1990, p. 15.

REPUBLICA, C. D. (13 de JULIO de 2009). [En línea] https://www.superfinanciera.gov.co/SFCant/NormativaFinanciera/ley1314_09.pdf. [Citado el 03 Abril 2018].p.5.

REVISIÓN ACADÉMICA SOBRE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADAS EN COLOMBIA. [En línea] <http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/CEDCPUJ/CONCEPTO/Finrevinic.doc>. [Citado el 2 abril 2018].p.27.

REYNOSO, Álvaro & Chavarría, Andrés (2007). El alineamiento horizontal y vertical: factores claves para la implementación del BSC. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/canales5/ger/gksa/docs/39.pdf>.

RIVAS, Márquez, Glenda. Modelos Contemporáneos del Control Interno, Fundamentos Teóricos. Observatorio Laboral Revista Venezolana, 4(8). (Diciembre de 2011). p.136.

RODRÍGUEZ, Campos - 2005 - sidalc.net.p.1.

RODRÍGUEZ, Joaquín. Como elaborar y usar manuales administrativos. Cuarta edición. ISBN: 978-607-481-634-1, p.

RODRIGUEZ, Valencia, Joaquín. *El sistema de planeación. En introducción a la administración con enfoque de sistemas. México: Ecafsa., 1999.* Cuarta edición. ISBN: 978-607-481-634-1. [Citado el 20 Octubre 2017]. [En línea].

www.uaq.mx/servicios/desacad/tutorias/documentos/Rodriguez_Valencia.pdf.p.31
5-369.

RODRÍGUEZ, Valencia Joaquín Cómo Administrar Pequeñas y Medianas Empresas. 4ª Edición, Edita International Thomson Editores, México.2006

ROLDÁN O., Roque. Pueblos indígenas y leyes en Colombia. Aproximación crítica al estudio de su Pasado y su presente. GAIA, COAMA, OIT. Enero de 2000.

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.

RUIZ, Limón, Ramón. Historia y evolución del pensamiento científico.Capitulo7.El Método Científico y los Métodos Generales. Método Científico. SBN-13: 978-84-690-6369-9Nº Registro: 07/44311. [En línea]. <http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/257/index.htm>. [Citado el 28 Septiembre 2018].

RUSENAS, RUBÉN, Oscar. Manual de control interno, primera Edición, Argentina, Editorial Macchi, ISBN: 9789505374489, año: 1999.

SABINO, Carlos. El proceso de investigación P. 77, 78.

SABUCEDO, Manuel, Psicología política: Articulación y desarrollo de una nueva disciplina. En: [Revista de investigación psicológica, Madrid, 1986.

SALLENAVE, Jean, Paul. Gerencia y planeación estratégica. Grupo editorial Norma. 1991.

SINISTERRA, V, GONZALO, POLANCO, Luis E.I y HENAO, Harvey G. Contabilidad sistema de información para las organizaciones. Sexta edición. McGrawHill.2011.p.2.

SUÁREZ, B. M. (2007). La sostenibilidad de la mejora continua de procesos en la administración pública: un estudio en los ayuntamientos de España. Barcelona: Universidad Ramón Llull.

THOMPSON ET. al. (1998), Dirección y Administración Estratégicas, Conceptos, casos y lecturas. Edición especial en español. México. Mac Graw Hill Inter Americana y editores.

UNIVERSIDAD NACIONAL. El manual de procedimiento y funciones integrales. [En línea]. [Citado el 9 Octubre 2017].

http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006838/lecciones/capitulo3/formatos_1.h.

URIARTE, Fabián A., Introducción a las Normas Internacionales de Información Financiera. Bogotá: Edición Marcial Pons 2006, p. 878.

ANEXOS











