

**ANÁLISIS DE LA PRÁCTICA CONTABLE EN J y S PORTUARIOS LTDA.,
PARA DETERMINAR LA TOMA DE DECISIONES.**

**PRESENTADO POR:
KAREN YERLENY RIASCOS ANGULO
LADY YURANY OCHOA PENAGOS**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE – SEDE PACIFICO
FACULTAD DE LAS CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
CONTADURIA PUBLICA - NOCTURNO
BUENAVENTURA
2015**

**ANÁLISIS DE LA PRÁCTICA CONTABLE EN J Y S PORTUARIOS LTDA.,
PARA DETERMINAR LA TOMA DE DECISIONES.**

**PRESENTADO POR:
KAREN YERLENY RIASCOS ANGULO
LADY YURANY OCHOA PENAGOS**

**DIRECTOR
LIC. LUZ MERCEDES CONTRERAS**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE – SEDE PACIFICO
FACULTAD DE LAS CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
CONTADURIA PUBLICA - NOCTURNO
BUENAVENTURA
2015**

NOTA DE ACEPTACIÓN:

Firma del presidente del jurado

Firma del jurado

Firma del jurado

(s.f.).

Buenaventura, junio de 2015

AGRADECIMIENTOS

Doy gracias primeramente a Dios por darme la oportunidad de subir cada escalón de mi vida con su infinita bendición, aprobación y gracia. Agradezco a mis padres por su iniciativa hace ya varios años de darme mis estudios profesionales dejándome como mejor herencia el amor por el aprendizaje y superación personal, también agradezco a ellos por sus consejos los cuales fortalecieron mi fe y perseverancia para reingresar a la Universidad y hoy estar aquí muy próxima a cumplir el objetivo final con la ayuda de Dios. Muchas gracias a mi esposo quien ha sido un pilar fundamental para hoy estar aquí, debido a su apoyo incondicional.

KAREN YERLENY RIASCOS ANGULO

Le doy gracias primero que todo a Dios y luego a mis familiares que son mi razón de ser y me han dado la fuerza para seguir adelante, a mi esposo y a mi hija por acompañarme todo los momentos espéciales de mi vida. Y muchas gracias a ustedes por darme la oportunidad de demostrarle mi punto de vista.

LADY YURANI OCHOA PENAGOS

DEDICATORIA

Gracias a Dios dedico este triunfo a mis padres y esposo quienes me otorgaron su apoyo económico, académico y moral durante toda la carrera para seguir a delante, a mis hermanos que me guían para que cada día sea una mejor persona y excelente profesional.

KAREN YERLENY RIASCOS ANGULO

A Dios, mi esposo e hija, ya que son los seres que me acompañan y me dan el apoyo moral necesario para seguir con todas mis actividades diarias, a mis padres por enseñarme principio y valores que me hacen mejor persona.

LADY YURANI OCHOA PENAGOS

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCIÓN.....	12
1. ANTECEDENTES	13
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	15
2. OBJETIVOS	16
2.1 OBJETIVO GENERAL	16
2.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	16
3. JUSTIFICACIÓN	17
4. MARCOS DE REFERENCIA.....	18
4.1 MARCO TEÓRICO.	18
4.2 MARCO CONCEPTUAL.	20
4.2.1 Sistema de Información Contable (SIC)	20
4.2.1.1 Concepto.	20
4.2.2 Diagnóstico Contable	20
4.3 MARCO CONTEXTUAL.	21
4.3.1. Distrito de Buenaventura.....	21
4.3.2. J y S Portuarios Ltda.....	22
5. ASPECTOS METODOLÓGICOS	24
5.1 TIPO DE ESTUDIO.....	24
5.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	24
5.3 FUENTES DE DATOS.....	24
5.3.1 Fuentes de información primaria.....	24
5.3.2 Fuentes de información secundaria.	24
5.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	24
5.4.1 Observación.....	25
5.4.2 Entrevista.....	25
5.4.3 Técnicas de organización de métodos	25

6. CARACTERIZACIÓN DE J Y S PORTUARIOS LTDA.....	26
6.1 TIPO DE EMPRESA.....	26
6.1.1 Descripción del SIC de la empresa J y S Portuarios LTDA	26
6.1.1.1 Características.....	27
6.1.2 procesos de la práctica contable en la empresa J y S logísticos LTDA...	28
6.1.3 INCIDENCIA DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE.....	32
6.1.4 REGIMEN CONTABLE PARA LAS MICROEMPRESAS.	33
6.1.5. Proceso Administrativo	35
6.1.5.1 Función de Planeación.....	35
6.1.5.2 Función de organización.	36
6.1.5.3. Función de Dirección.	36
6.1.5.4 Función de Control.....	37
 7. DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE DE J Y S PORTUARIOS LTDA.	 38
7.1 SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE.....	38
7.1.1 Estructura del Sistema de Información Contable.	38
7.1.2 Objetivos del sistema de información contable.	40
7.1.2.1 Objetivo General.....	40
7.1.2.2 Objetivos Específicos.....	40
7.1.3 Usuarios del Sistema de Información Contable.....	40
7.1.3.1 Usuarios Externos.....	41
7.1.3.2 Usuarios Internos.....	42
7.2 SIC DE J Y S PORTUARIOS LTDA.....	44
7.2.1 Análisis de los Procedimientos Contables.....	44
7.2.2 Análisis del Proceso Contable	45
7.2.2.1 Análisis de Rendimiento.....	45
7.2.2.2 Análisis de Adecuación.	46
7.2.2.3 Análisis de Eficiencia.	46
7.2.2.4 Análisis de la Eficacia.	46
7.2.3 Puntos débiles.	46
7.2.4 Analisis de las Obligaciones Tributarias.....	47
7.2.4.1 Impuesto de Renta y Complementarios.	47
7.2.4.2 Impuesto al Valor Agregado.....	48
7.2.4.3 Impuesto de Renta para la Equidad.....	48
7.2.4.4 Impuesto de Industria y Comercio.....	49

7.2.4.5 Retenciones Tributarias aplicada en la Empresa.	49
7.2.4.6 Entidades de Control y Vigilancia de J y S Portuarios Ltda.	49
7.2.4 Analisis de las Obligaciones Tributarias.....	47
7.2.5 Determinación de Funciones del Area Contable de la Empresa	52
7.2.5.1Descripción de las funciones de la Gerencia.....	52
7.2.5.2 Descripción de funciones del Asistente Contable.....	53
7.2.5.3 Descripción de funciones del Contador	53
7.2.5.4 Descripción de funciones de la Secretaria-Cajera.....	53
7.2.5.5 Políticas Generales.....	54
8. ANÁLISIS DOFA DE J Y S PORTUARIOS LTDA.	51
8.1 EVALUACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA.	51
8.2 EVALUACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE LA EMPRESA.	52
9. INCIDENCIA DE LA PRÁCTICA CONTABLE EN LA TOMA DE DECISIONES.	53
9.1 INCIDENCIA DEL SIC DE J Y S PORTUARIOS LTDA., EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA.	53
10. PRESENTACIÓN DE PROPUESTAS.	55
10.1 APLICACIÓN DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE POR PROCESOS.	55
10.2 EJECUCIÓN DEL CICLO CONTABLE.	56
10.2.1 Objetivo	56
10.2.2. Alcance.....	56
10.2.3 Consideraciones generales.....	56
10.2.4 Pasos relacionados.....	57
10.3 PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF A LOS PROCEDIMIENTOS DE LA EMPRESA.	60
10.3.1 Elaboración de los Estados Financieros.....	60
10.3.1.1 Situación financiera.....	61
10.3.1.2 Reconocimiento de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos	62
10.3.1.3 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos	62
10.3.2 Reconocimiento en los estados financieros	62
10.3.3 Presentación de los Estados Financieros.....	65
10.3.3.1 Estado de Situación Financiera.....	68

10.3.3.2 Estado de Resultados	70
10.3.4 Aplicación de las NIIF para J y S Portuarios Ltda.	70
10.3.4.1 Cronograma de Aplicación.....	71
11. PLAN DE ANÁLISIS O PROCESAMIENTOS DE DATOS	83
11.1 TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	83
11.2 RESULTADOS ESPERADOS	83
11.3 PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	83
12. CONCLUSIONES.....	94
13. RECOMENDACIONES.....	95
15. BIBLIOGRAFIA.....	87

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Mapa del Valle del Cauca, se ubica a Buenaventura	21
Tabla 2. Estado de resultado 2014 – 2013	45
Tabla 3. Pasivo y patrimonio	46
Tabla 4. Flujo orientado por operaciones	47
Tabla 5. Fortalezas y Debilidades del SIC de la Empresa.	48
Tabla 6. Análisis DOFA general de la Empresa.	51
Tabla 7. Evaluación de los Procedimientos Contables.	52
Tabla 8. Reconocimiento de los Estados Financieros	64
Tabla 9. Cuenta la empresa con un SIC	76
Tabla 10. Descripción de SIC	77
Tabla 11. Evaluaciones del SIC	77
Tabla 12. Mejoramientos contables desde su implementación	78
Tabla 13. Áreas de la empresa	78
Tabla 14. Organigrama empresa L y S logístico LTDA.	79
Tabla 15. La empresa posee Revisor Fiscal y Contador	80
Tabla 16. Conformaciones del departamento o área contable	80
Tabla 17. Realizar presupuesto para asumir costos.	81
Tabla 18. Entrega de estados financieros para revisión de la gerencia	81
Tabla 19. Manejo declaración tributaria	82
Tabla 20. Se tiene en cuenta los estados financieros a la hora que el gerente va a tomar decisiones de inversiones en la empresa	83

INDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Caracterización Tipo de empresa J y S Portuarios Ltda.	33
Figura 2. SIC Entradas, Procesos y salidas.	39
Figura 3. Secuencia del SIC	55
Figura 4. Ciclo Contable de J y S Portuarios Ltda.	58

INTRODUCCIÓN

La modalidad de práctica empresarial se ha caracterizado por su calidad debido a la relación de la universidad con el sector empresarial y al seguimiento de los estudiantes para que se adapten más fácilmente y desarrollen un proyecto de mejora empresarial. Éste programa permite que el paso al mercado laboral sea para el egresado un vehículo a través del cual pueda conocer los pormenores de su carrera y la manera en que la academia se aplica a la realidad a través de la solución de problemas.

Mediante éste trabajo de investigación, se pretende desarrollar una práctica empresarial con área de aplicación en la contabilidad general, mediante la determinación del Sistema de Información Contable de J y S Portuarios LTDA, y su incidencia en la toma de decisiones. Para ello, la propuesta de investigación está estructurada de la siguiente manera:

En el **capítulo 1**. Se proporciona los antecedentes de la Investigación. A renglón seguido, en el apartado 1.2 se presenta la Formulación del Problema. Posterior a ello, se exponen los logros a alcanzar durante el desarrollo de la investigación a través de los Objetivos Generales y Específicos en la **sección 2**.

En la **sección 3** se presentan las razones por la cual se desarrolla la investigación. Luego en el **capítulo 4** se presentan los marcos de referencia, mediante los cuales se manifiesta la teoría, el concepto y el contexto de la investigación.

Continuando con el **acápite 5**, se dan a conocer los aspectos que establecen el tipo de investigación, mediante la determinación del método, las fuentes de datos, técnicas e instrumentos de recolección de datos de la investigación y el tratamiento de la información. Luego a través de la **unidad 6** se realiza la caracterización de la empresa J y S Portuarios LTDA. Continúan los **capítulos 7, 8, 9, 10 y 11**, donde se determina la practica contable de la empresa J y S Portuarios Ltda. y su incidencia en la toma de decisiones. Y por último en las **secciones 12 y 13** se presentan las Conclusiones y Recomendaciones.

Se aspira que esta propuesta satisfaga los requerimientos de la Universidad del Valle, Sede Pacífico y responda a las directrices de la NTC 1486.

1. ANTECEDENTES

Actualmente existen investigaciones realizadas sobre estudios que se relacionan con el tema de las prácticas contables, pero no de la aplicación o práctica contable que permita la toma de decisiones de una empresa específicamente, ni tampoco estudio realizado acerca de J y S Portuarios Ltda. Por tanto las líneas de investigación desarrolladas por el programa de Contaduría Pública, se fundamentan como base de los antecedentes de esta investigación, teniendo en cuenta que a través de ella se dará paso al cumplimiento de los objetivos específicos.

En la Universidad del Valle, Sede Pacífico, específicamente en el programa de Contaduría Pública se han venido realizando trabajos de grado enfocados a las prácticas contables, es por ello que se toman como referencia en la actual investigación para determinar las conclusiones a las que han llegado con respecto a las mismas. En el año 2006 se realizaron tres (3) monografías que fueron las siguientes: ***“Prácticas Contables y Tributarias de las IPS Privadas de Buenaventura”***, donde su conclusión fue: “Son pocas las empresas que tienen un departamento contable definido, y por tanto no cuentan con una estructura organizacional”¹, ***“Prácticas Contables y Tributarias del Comerciante del Sector Diversión y Entretenimiento (Bares, Casinos y Discotecas) en el Municipio de Buenaventura”***, ellos infirieron que: Son muy pocos los empresarios pequeños y medianos que ven a la contabilidad como una aliada para mejorar su desempeño financiero. Por el contrario, el presupuesto para contratar a un contador es limitado, se realizan sistemáticamente operaciones sin soportes para evadir el pago de impuestos o, simplemente, los dueños no quieren entender que su negocio debe ser manejado como tal y no como un bolsillo más de la familia²; ***“Análisis de las Prácticas Contables y Tributarias de los Comerciantes del Sector Maderero en Buenaventura”***, se dedujo que: “El sector se encuentra sumido en un desorden total, en materia organizacional, contable y fiscal que desdice mucho de un sector tan importante en la economía de la ciudad en materia de generación de empleo pero que aporta muy poco en lo que a impuestos e inversión social se refiere”³, todas éstas investigaciones coincidieron en que en los diferentes sectores en los que se enfocaron no existe un control o un orden en materia contable, no existe un modelo ideal con las prácticas contables, además de que son muy pocos los profesionales que llevan contabilidad, las empresas de los diferentes sectores no están utilizando los servicios de expertos o profesionales que les orienten acerca de los aspectos

¹Tomado: NAVARRO, Martha Cecilia e IBARGUEN, Marcela. Trabajo de grado “Prácticas Contables y Tributarias de las IPS Privadas de Buenaventura. Monografía para optar al título de Contador Público. Buenaventura”, 2006. 65 p.

²Tomado: PINEDA, Yadi y ZAMORA, Yaneth, trabajo de grado “Prácticas Contables y Tributarias del Comerciante del Sector Diversión y Entretenimiento (Bares, Casinos y Discotecas) en el Municipio de Buenaventura. Buenaventura, 2006. 160 p.

³Tomado: PARRA, Rosalba y VICTORIA, José, trabajo de grado “Análisis de las Prácticas Contables y Tributarias de los Comerciantes del Sector Maderero en Buenaventura”, Buenaventura, 2006. 105 p.

contables y tributarios, concluyen también que la cultura del Distrito de Buenaventura sólo es vender y obtener ganancias, pero no realizan presupuestos, son pocas las entidades que de conformidad con sus estatutos y con el Decreto 2649 de 1993 preparan los Estados Financieros básicos (Estado de Ganancias y Pérdidas, Balance General, Estado de Cambio en la Situación Financiera, Estado de Cambio en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo), para proporcionar información real y comprobable que permita orientar al administrador a tomar decisiones importantes y determinantes para el buen funcionamiento de la organización, se manifiesta también en los trabajos de grado mencionados anteriormente que las empresas que dicen llevar contabilidad no observan los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados, que en sus transacciones diarias prima la informalidad y la costumbre, no soportan sus registros contables y al momento de realizar los estados financieros estos no reflejan en lo más mínimo la situación financiera de la organización lo que impide que esta sea medible verificable y mucho menos confiable.

En el año 2007 se desarrollaron dos (02) monografías que fueron: ***“Caracterización de las Prácticas Contables y Tributarias que Realizan los Prestadores de Servicios del Sector Hotelero de Buenaventura”***, concluyen que: “Las empresas del sector hotelero de la ciudad deben establecer un sistema de control contable y tributario que permita mantener el control total de las operaciones económicas y financieras que desarrollan, así como contribuir de manera oportuna y veras con información que facilite la toma de decisiones por parte de los gerentes”⁴, ***“Caracterización de las Prácticas Contables en los Operadores Portuarios de Buenaventura”***, infieren que: “Un porcentaje muy significativo de las empresas dedicadas a las operaciones portuarias llevan contabilidad formalmente establecida de acuerdo a los principios de general aceptación, como un requisito para el pago de sus impuestos y como una herramienta para la toma de decisiones”⁵.

Se observa entonces que en las últimas monografías se presenta una mejor estructura contable en el sector investigado, lo que indica que el manejo de las prácticas contables se ha vendido perfeccionando, bien sea porque los empresarios han tomado conciencia de que la contabilidad es una herramienta útil que proporciona un control de sus registros y procedimientos contables lo que a su vez va a permitir reflejar la real situación económica de la empresa o porque consideran que llevar las cuentas y hechos económicos en orden les va a facilitar el suministro de la información, en cualquiera de los casos, es importante resaltar que las entidades del Distrito de Buenaventura al pasar de los años han ido identificando lo necesario que es el tener soportes de los

⁴Tomado: CADENA, Sugey y RIASCOS, Maritza, trabajo de grado “Caracterización de las prácticas contables y tributarias que realizan los prestadores de servicios del sector hotelero de Buenaventura”. Buenaventura, 2007. 149 p.

⁵Tomado: CANGA, Flor y SANTIESTEBAN, Zoraida, trabajo de grado “Caracterización de las Prácticas Contables en los Operadores Portuarios de Buenaventura. Monografía para optar al título de Contador Público. Buenaventura”, 2007. 54 p.

registros contables, y de aplicar toda la normatividad existente en materia contable para el buen manejo y mejor funcionamiento de las organizaciones.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.

¿Cuál es la aplicación que se le da a la contabilidad en J y S Portuarios Ltda., y la incidencia de esta práctica en la toma de decisiones?

2. OBJETIVOS

2.1 OBJETIVO GENERAL

Analizar el Sistema de Información Contable de J y S Portuarios LTDA, y su incidencia en la toma de decisiones.

2.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ✓ Describir el Sistema de Información Contable de J y S Portuarios Ltda.
- ✓ Evaluar los procedimientos existentes en la práctica contable de la empresa J y S Portuarios Ltda.
- ✓ Determinar la incidencia del SIC en la toma de decisiones de la empresa.
- ✓ Proponer mecanismos y/o pautas de mejoramiento que permitan a la administración tomar decisiones de inversión apoyada en los resultados de estados financieros.

3. JUSTIFICACIÓN

La finalidad de este trabajo mediante la modalidad de práctica empresarial consiste en suministrar mecanismos de mejora que le permita a la empresa J y S Portuarios Ltda., disponer de una información contable veraz y confiable a través de un Sistema de Información Contable organizado, que conlleve a la adecuada administración de esta información y de esta forma pueda asegurar la toma de decisiones con efectos satisfactorios.

Para la empresa J Y S PORTUARIOS LTDA. se hace necesario la organización y reestructuración de procedimientos en su Sistema de Información Contable ya que este recurre como soporte en la implementación de estrategias, más aún cuando el mismo contexto económico en el que se desenvuelve la empresa está caracterizado por la presión, la competitividad y las nuevas reglas impuestas por la globalización.

Se considera importante realizar un análisis del sistema del Información Contable de la empresa, a través de un diagnostico contable de la mano de algunos procesos contables-administrativos que nos permitan identificar los procedimientos contables que se aplican en la empresa y llegar a establecer mecanismos que permitan que la empresa continúe realizando su objeto social de una forma eficiente desde lo contable y administrativo, que sean puntos de referencias a la hora de tomar una determinada decisión.

Para la universidad del Valle, Sede Pacífico es importante la realización de esta Práctica Empresarial, ya que se puede comprobar de manera clara que el estudiante cuenta con las herramientas para ilustrar procesos de mejora en un ente económico, basado en la metodología recibida en la academia y en la materialización de la misma.

4. MARCOS DE REFERENCIA

4.1 MARCO TEÓRICO.

La Universidad del Valle mediante resolución 001 de Junio 14 de 2006, presenta entre las opciones de trabajo de grado para el programa de Contaduría Pública, la modalidad de Práctica Empresarial; la cual es catalogada como el resultado final de un proceso académico que permite al estudiante la aplicación de un marco teórico para la resolución de una situación problemática identificada en una organización pública o privada.

Teniendo en cuenta lo anterior, la investigación a desarrollar está encaminada en la práctica ya que tiene como propósito integrar la formación académica con la aplicación de conocimientos y desarrollo de competencias en el contexto empresarial, mediante la conjugación de actividades de estudio y trabajo, generando una experiencia enriquecedora.

Actualmente con los grandes avances para la humanidad es imprescindible el uso de la contabilidad para el correcto desenvolvimiento de cualquier clase de negocios o empresa, ya sea con o sin ánimo de lucro el cual busca el desarrollo de la misma y la competitividad en el mercado, y esto no se puede lograr sin no se posee una buena dirección. Por ende se deben tomar buenas decisiones con base a documentos o informes contables; algunos de estos documentos son los estados financieros; balance general, estado de pérdidas y de ganancias entre otros; ellos indican claramente el estado del ente en cualquier época de un periodo contable. Además es de gran valor para el empresario, pues demuestra que sus actividades están bien organizadas y por lo tanto su prestigio y solidez económica crecen al hacer públicos los balances de su entidad, cualquiera que sea la índole de esta.

Es importante realizar una conjugación de los objetivos anteriormente mencionados mediante los principios de la contabilidad, los cuales deben ser implacables en el sistema contable. Por ende la contabilidad contenida en el software contable de la empresa debe tener ciertas características o cualidades: Debe de ser clara y fácil de comprender, confiable, oportuna, verificable en la medida que presente fielmente los hechos económicos, debe tener relevancia que permita al usuario captar el mensaje y operar sobre ella para lograr sus fines particulares y debe ser fácilmente comparable.

Además se debe tener en cuenta que la Contabilidad por sí sola es un sistema de información, ya que captura, procesa, almacena y distribuye información vital para la correcta toma de decisiones en la empresa y el papel fundamental que ha desempeñado la contabilidad es controlar y organizar las diferentes

actividades de la empresa con el fin de conocer la situación en que esta se encuentra, de una manera ágil, oportuna y útil, para llevar a cabo los propósitos que se quieren realizar y así cumplir con los objetivos.

El Sistema de Información Contable (**SIC**) no sólo ha de ser un sistema que suministre información, que permita a la dirección de la empresa ejercer un mejor control técnico sobre la misma, sino que debe permitir además la toma de decisiones.

“La toma de decisión es un proceso que utiliza como materia prima la información y esta es fundamental, ya que sin ella no resultaría posible evaluar las alternativas existentes o desarrollar nuevas alternativas. En las organizaciones que se encuentran sometidas constantemente a la toma de decisiones, la información adquiere un rol importante, y por ello un valor inigualable.”⁶

Por ende, es conveniente crear un sistema de información contable detallado y preciso que permita conocer con exactitud lo que realmente sucede en la organización y ayude a tener mejores herramientas para una buena toma de decisiones en el momento oportuno, y en caso de existir es menester realizar evaluaciones periódicas y ajustes si es necesario al SIC de las empresas para controlar el buen funcionamiento del mismo. Ya que, ante el continuo cambio en el mundo de los negocios debemos ser realistas a las transformaciones que se generan en el entorno y se debe tener en cuenta tres aspectos como son los intangibles, la tecnología y el riesgo.

“Las empresas están adoptando un nuevo modelo de negocios que anime y recompense la creatividad, el servicio de alta calidad y el trabajo que añade valor y coloque el conocimiento en el centro de planificación estratégica. La contabilidad debe plantear un sistema de información basado en principios que generen mayor utilidad, ya que esta es una forma para que los entes creen valor”⁷

Por lo anterior, se puede afirmar, que una de las mayores causas de la extinción de una organización radica en la toma de una mala decisión, y estas decisiones solo se pueden garantizar acertadas, si está basada en datos reales y verídicos expuestos por una información contable organizada y confiable. En J y S Portuarios Ltda., se ha pasado por alto ciertos procedimientos a la hora de tomar decisiones priorizando en las de inversión, a pesar que la empresa cuenta con un departamento contable, no ha sido posible lograr la existencia en tiempo real de los estados financieros. Hay una preocupación en el área administrativa pues la empresa consecutivamente ha presentado pérdida en el desarrollo de su actividad y por ende se quiere apoyar de este trabajo en aras de acceder a mecanismo que le sirvan de mejora.

⁶Tomado: AUGUSTO BERNAL Cesar, Procesos administrativos para las organizaciones XXI, pearson educación.

⁷Tomado: KOTTER John, Plan de acción de 8 puntos para llevar adelante la transformación exitosa de una organización.

4.2 MARCO CONCEPTUAL.

4.2.1 Sistema de Información Contable (SIC)

4.2.1.1 Concepto.

Un sistema de información es un conjunto de elementos interrelacionados que recoge datos, los procesa, los convierte en información, los almacena y posteriormente los da a conocer a sus usuarios a través de un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo/beneficio.

4.2.2 Diagnóstico Contable

El Diagnóstico Contable consiste en una evaluación de la eficiencia y eficacia del proceso contable y del sistema de información que posee el cliente, con el fin de identificar debilidades, oportunidades de mejoramiento y las necesidades de fortalecimiento que le permitan obtener una información clara, oportuna, veraz y segura, optimizando el análisis de la gestión y la toma de decisiones.

El Diagnóstico Contable tiene como principales objetivos:

- Evaluar en qué grado la organización del proceso contable de la empresa es compatible con las necesidades de lograr un efectivo control de las operaciones y la gestión financiera.
- Identificar las principales necesidades de información y control en las áreas y cuentas contables más representativas y que no están plenamente satisfechas, así como las debilidades y/o las oportunidades de mejoras en el sistema de información actual.
- Formular recomendaciones que permitan introducir cambios y mejoras de la organización en el proceso contable y/o los sistemas de información.

4.3 MARCO CONTEXTUAL.

La presente investigación se realizará en la Costa Pacífica Colombiana, desde el ámbito macro, más específicamente en el Distrito de Buenaventura.

Tabla 1
Mapa del Valle del Cauca, se ubica a Buenaventura y sus límites⁸



4.3.1. Distrito de Buenaventura. Oficialmente Distrito Especial, Industrial, Portuario, Biodiverso y Eco turístico de Buenaventura. Es una ciudad de Colombia ubicada en el departamento del Valle del Cauca. Es el puerto marítimo más importante sobre el Océano Pacífico y el más importante de Colombia por el volumen de carga que mueve (más del 60% del comercio del país). Se ubica en las coordenadas [!\[\]\(004d352ca3e5c974252147a5c78e6fbb_img.jpg\) 3°53'35"N 77°4'10"O](#). Dista 115 km por carretera de Cali y está separada de ella por la Cordillera Occidental de los Andes. Aparte de esto, es la ciudad más grande en toda la región del Pacífico y la ciudad de mayor extensión del departamento del Valle del Cauca.

Según el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE) a 2010, la ciudad posee 362.625 habitantes, con distribución de población 90,4% en el casco urbano y 9,6% rural. El 51,8% de sus habitantes son de sexo femenino y 48,2% del sexo masculino. El 35,85 declara poseer necesidades básicas insatisfechas.

⁸Tomado: WIKIPEDIA. La enciclopedia libre, (09/09/14 – 10:30 p.m.)

A través de su puerto, el país envía al exterior el 80% del café y el 60% de todo el comercio internacional marítimo de Colombia. Buenaventura, por su importancia geoestratégica económica y sus complejidades de tipo social, ha sido propuesta como «Distrito Especial Portuario y Biodiverso» en la primera legislatura de 2007, en el Congreso Nacional de Colombia, al igual que Tumaco y Turbo, otros dos puertos marítimos.

En la actualidad, el Gobierno colombiano adelanta millonarias concesiones para modernizar el actual puerto y convertirlo en el más moderno de Latinoamérica, que estará conectado con Bogotá y el centro del país por una súper-autopista de cuatro carriles, la cual tendrá el túnel más largo del continente y más de 20 viaductos, lo que acortaría la distancia entre este puerto y la capital del país en ocho horas. Existen otras actividades económicas alternas a las actividades portuarias. Las más destacadas son la pesca, y la extracción y procesamiento de la madera. La minería ocupa un lugar importante, sobre todo con la extracción del oro, aunque éste se obtiene todavía de forma artesanal. El turismo es un importante generador de empleo e ingresos, pues cuenta con playas y ríos de excepcional belleza natural.

El comercio y la industria son muy activos, su riqueza mineral es apreciable, pero su explotación es incipiente a nivel de sus minas de oro, platino, carbón y grandes reservas petrolíferas, debido al gran impacto ambiental que generaría. Se destaca la explotación forestal, la pesca marina y pluvial y algunas plantaciones de palma africana de donde se extrae el palmito, cacao, chontaduro y borojó. Grandes plantaciones naturales de caucho, tagua y balata se encuentran en medio de sus selvas.

4.3.2. J y S Portuarios Ltda. Es una empresa creada el 25 de octubre del año 2010, debidamente constituida y registrada ante la cámara de comercio de Buenaventura mediante escritura No. 1884., especializada en todas las áreas de la operación portuaria, cuya misión es mantener la satisfacción del cliente, proporcionando servicios eficientes, confiables y de alta calidad en el campo portuario, trabajando con talento humano idóneo, capacitado y comprometido con la excelencia y la mejora continua.

Su actividad principal es de prestación de servicios y operaciones portuarias a través del suministro del personal para la realización de toda actividad actual que se desarrolla en los terminales marítimos del Distrito de Buenaventura, tales como: inspección, tarja, lavado, manipuleo, almacenamiento y control de contenedores vacíos y llenos, consolidación y desconsolidación, llenado y vaciado de contenedores, manipuleo y transporte de contenedores vacíos, carga suelta en container granel sólida y líquida, operaciones, manipuleo y transporte de carga en general y todo lo relacionado con contenedores, su uso y mantenimiento, la carga y la actividad portuaria marítima.

Actualmente J y S Portuarios Ltda., maneja operación terrestre y marítima, pues tiene inmersa a su actividad principal la el almacenamiento de contenedores, bodegaje y servicios de movilización de mercancía en zona aduanera, locales y otras regiones del país.

5. ASPECTOS METODOLÓGICOS

5.1 TIPO DE ESTUDIO

El tipo de estudio de la investigación que se llevará a cabo es de carácter descriptiva, debido a que se pretende identificar mecanismos de mejora, mediante el análisis de los procesos contables de J y S Portuarios Ltda., teniendo en cuenta la descripción y evaluación del Sistema de Información Contable de la empresa y utilizando la observación como punto de referencia para conseguir los objetivos de la investigación.

5.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

La investigación presente se realizará de acuerdo al método cualitativo, ya que las técnicas a utilizar permiten explorar el contexto estudiado para lograr las descripciones más detalladas y completas posibles de la investigación.

5.3 FUENTES DE DATOS

5.3.1 Fuentes de información primaria. Este tipo de información se recopilará de manera oral y escrita en J y S Portuarios Ltda., interactuando con el personal de esta empresa, ya que son ellos quienes directa e indirectamente están relacionados con el Sistema de Información Contable de la empresa; en aras de identificar el manejo de los procesos contables y de recolectar información que conlleven al cumplimiento de los objetivos.

5.3.2 Fuentes de información secundaria. Se pretende obtener información de tipo secundaria por medio de previas investigaciones realizadas acerca del SIC y la forma de evaluarlo o que se asemejen al mismo, de igual manera se consultarán documentos que contengan temas sobre metodología de la investigación, con el fin de afianzar conocimientos pertinentes para la presentación estructurada de la investigación.

5.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Para el desarrollo óptimo de la presente investigación se utilizarán las siguientes técnicas e instrumentos que hacen parte de la recolección de datos primarios:

5.4.1 Observación. Para desarrollar de manera efectiva la presente investigación se utilizará la técnica de la observación, la cual será de tipo no participante, es decir, se realizará una guía de observación escrita y matriz de análisis para obtener una visualización exhaustiva que permita examinar cada proceso que conforma el Sistema de Información Contable de la empresa, lo que nos conllevará a tener criterios claros y acertados en la descripción, evaluación y determinación del mismo y a su vez identificar los resultados que ha obtenido la empresa con la aplicación de los procesos contables actuales. Es importante también la aplicación de esta técnica en la forma de ejecución de la digitación de la información contable por parte de los auxiliares, quienes son los encargados; y los aspectos que éstos consideran relevantes en la materialización de esta práctica. También se tendrá en cuenta los procedimientos de los trabajadores que indirectamente hacen parte del SIC de la empresa en aras de acertar a la hora de reestructurar los procesos.

5.4.2 Entrevista. Esta técnica se aplicará de tipo no estructurada, ya que nos permitirá interactuar con el Gerente y Contador de la empresa de manera abierta, con el fin de conocer detalladamente los procesos contables que se emplean en la organización, y la incidencia que ha tenido la aplicación de estos procesos a la hora del administrador (Gerente) tomar decisiones. Además con ellos podremos realizar una apreciación argumentada del SIC de la empresa ajustado a los fines de la misma.

5.4.3 Técnicas de organización de métodos. Mediante esta técnica se pretende realizar un flujo-grama de procesos que favorezca la comprensión del SIC de la empresa con el objetivo de demostrar los procesos y sus funciones.

6. CARACTERIZACIÓN DE J Y S PORTUARIOS LTDA

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 el ente económico, positiva o negativa. Anteriormente se podía pensar o visualizar a las organizaciones como unidades independientes, las cuales no tenían relación alguna con el medio externo que las rodea, pero 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.

6.1 TIPO DE EMPRESA

J Y S PORTUARIOS Ltda., es una Micro empresa, la cual cuenta con un personal de 19 trabajadores (15 por contrato de prestación de servicios y 4 fijos) y cuenta con un total de Activos totales menor a 500 SMMLV.

“La micro empresa normalmente carece de una estructura formal en todas sus áreas; el trabajo que realiza se asemeja al de un hombre orquesta y se atribuye el mismo su especialidad. En algunos casos recurre a la asesoría financiera externa, lo que hace que el manejo contable financiero lo realice un contador externo y se encarga de los aspectos legales, personales, financieros y tributarios”.⁹

Según su actividad económica, es una empresa de servicio, las cuales están destinadas a satisfacer una necesidad personal o social pero que no consiste en la producción de un objeto.

Según la procedencia de su capital, es una empresa privada, ya que es propiedad de inversores privados, no gubernamentales, accionistas o propietarios en este caso 3 personas.

6.1.1 Descripción del SIC de la empresa J y S Portuarios LTDA

Para identificar la descripción del SIC de la empresa J y S Portuarios LTDA, se tuvo en cuenta los tres pasos básicos que están interrelacionados con las

⁹Tomado: CRUZ SEGOVIA Freddy. El funcionamiento de una Micro empresa. www.monografias.com (23/12/14 – 11:07 p.m.)

actividades financieras; es decir, los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales. Los tres pasos básicos son:

1. Registro de la actividad financiera: En un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro.

2. Clasificación de la información: Esta clasificación se realiza mediante un registro completo de todas las actividades comerciales, lo cual implica un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto, esta información se debe clasificar en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.

3. Resumen de la información para quienes toman decisiones: Se presenta la información mediante un informe con argumentaciones que sirvan de referencias para la toma de decisiones de la administración.

Estos tres pasos que se han descrito: registro, clasificación y resumen constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable. Sin embargo, el proceso contable incluye algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales. Un sistema contable debe proporcionar información a los gerentes y también a varios usuarios externos que tienen interés en las actividades financieras de la empresa.

6.1.1.1 Características

Para que sea útil la información contable dentro del SIC, ésta debe poseer las siguientes características:

Confiabilidad: Se refiere a la capacidad de una información de expresar, con el máximo rigor, las características básicas y condiciones de los hechos reflejados, circunstancia que, junto con la relevancia, persigue garantizar la utilidad de la información financiera. Para que una información sea fiable debe ser imparcial, objetiva, verificable, constituir una representación fiel de los hechos que pretenden ser puestos de manifiesto y prudente.

Relevancia: La información se dice que es relevante si influye en las decisiones. Para ser relevante, la información debe estar disponible en el tiempo, debe ayudar en la predicción, y ayudar en la regeneración.

Comprensibilidad: La información contable debe poseer la cualidad de importancia económica para el usuario, en aras de comprender el contenido y el significado de los estados financieros e informes, es decir un mensaje de información contable que sea interpretado por el receptor del mensaje en el mismo sentido en el que el remitente lo haya enviado.

Comparabilidad: La calidad de la información que permite a los usuarios identificar los cambios en los fenómenos económicos durante un período de tiempo, entre dos o más entidades. Los informes contables deben ser comparables entre las empresas para identificar las similitudes y diferencias. Para ser comparable, los informes contables deben pertenecer a un período, y se utiliza la unidad de medida común y el formato común de presentación de informes.

6.1.2 Procesos de la práctica contable en la empresa J y S Portuarios LTDA

Los procedimientos existentes que se utilizan en la práctica contable en la empresa J y S portuarios LTDA, son los siguientes:

- Tener conocimiento claro de las actividades comerciales de la empresa
- Preparar una lista de chequeo.
- Elaborar informes.
- Preparar Catalogo de Cuentas y Manual de Procedimiento
- Diseñar formularios para todas las operaciones.
- Diseñar reportes
- Preparar los libros. Balance inicial

Lista de chequeo: es un formulario que posee todos los datos de una empresa relativos a: su razón social, ubicación física, actividad comercial/industrial, cantidad de empleados, equipos, capital, datos generales, etc. Es suministrada por la persona que va a instalar el sistema de contabilidad.

Informes: expresan la situación de la empresa. Estos están integrados por:

- El Balance General
- Estado de G y P

La gerencia los utiliza para evaluar su actuación y determinar su posición financiera cada mes. Presentan cifras mensuales y acumuladas durante un ejercicio.

Cualidades: Presenta propuestas para el buen funcionamiento de la empresa.

Contiene los parámetros de una buena comunicación: claridad, coherencia, estratificación, etc.

Catálogo de Cuentas: contiene todas las cuentas que se estima serán necesarias al momento de instalar un sistema de información contable. Debe contener la suficiente flexibilidad para ir incorporando las cuentas que en el futuro deberán agregarse al sistema.

Objetivos

- Permitir que distintos empleados puedan mantener registros coherentes con la implementación de un catálogo de cuenta similar.
- Facilitar el trabajo contable sobre todo cuando se trata de consolidar cifras financieras.
- Facilitar y satisfacer la necesidad de registro diario de las operaciones de una empresa o entidad.

Las cuentas en el catalogo deben estar numeradas. La numeración se basa en el sistema métrico decimal. Se comienza por asignar un número índice a cada grupo de cuentas tanto del Balance General como del estado de resultado, de la manera siguiente:

Balance General

- Activo
- Pasivo
- Capital

Estado de Resultado

- Ingreso
- Costos
- Gastos
- Otros ingresos
- Otros egresos

En las cuentas fundamentalmente se anotan las partidas débito y crédito para obtener un balance.

Manual de procedimiento: es la guía que explica cómo podemos utilizar el catalogo. Nos indica cuales son las cuentas deudoras o acreedoras.

Formularios: son todas las formas impresas con la finalidad de recaudar información en las diferentes áreas de una empresa. Constituyen un elemento que siempre y cuando esté autorizado (firmado) podrá servir como comprobante para garantizar una operación.

Los comprobantes son formularios que cumplen una destacada misión en el mecanismo funcional del régimen contable, como elementos de registración, información y control (facturas, recibos, etc.)

Toda operación debe ser respaldada por un comprobante o formulario que permita su apropiada contabilización y que sirva para conocer los diferentes datos.

Requisitos de todo formulario:

- Numeración
- Que contenga todo los datos necesarios para facilitar el control.
- Redacción clara, sin errores.
- Además del original, emitir las copias necesarias
- Poseer firmas

Entre los principales formularios tenemos:

- Facturas
- Recibo
- Conduce
- Órdenes de compra
- Otros, etc.

La factura es un documento con el que se documenta la venta de mercaderías u otros efectos. En él se hacen constar las mercaderías vendidas, en cantidades, precios e importes, las condiciones de pago y otros datos relativos a la operación. Las facturas suelen emitirse por triplicado. El original al cliente y las copias se utilizan para contabilizar la venta en los registros pertinentes.

El recibo es un documento en el cual una persona reconoce haber recibido una determinada suma de dinero en efectivo o mediante cheque a su orden, un pagaré, mercancías u otros bienes. Los recibos por lo general se extienden por duplicado. El original se le da a la persona que hace el pago y la copia es conservada por el que lo recibe.

El conduce es elaborado por el almacén el original y por lo menos dos copias. El original es enviado al cliente junto con la mercancía. Copia a contabilidad/archivo. El propósito de este formulario es detallar la mercancía que se ha despachado del almacén previo a la orden de despacho que recibió el departamento de ventas.

La orden de compras es un formulario comercial que identifica las mercancías y/o productos que desea comprar una compañía.

La nota de débito se utiliza para contabilizar una partida a favor de la empresa y contra un acreedor o cliente. Puede emitirse en tres ejemplares. El original se envía a la persona que debemos cargar con su importe. El duplicado y

triplicado, al igual que la factura se emplean para sus registros en el mayor auxiliar respectivo y en los libros de entrada original.

La nota de crédito es una notificación que se envía al cliente a favor de su cuenta. Estas se orientan a favor de los clientes en el Diario de Ventas y las Notas de Crédito a favor de la empresa en el Diario de Compras.

El cheque es una orden de pago dada sobre un banco en el cual el librador tiene fondos depositados en cuenta corriente a su orden o crédito en descubierto. En fin, es un medio por el que una persona/empresa ordena a un banco el pago de una suma de dinero, siempre que tenga saldo a su favor o autorización para girar aunque no disponga de saldo.

El desembolso de caja es un formulario que se llena cuando hay un egreso de dinero para realizar pagos por distintos conceptos.

La requisición de materiales y equipos de oficina es un formulario que la empresa envía a una compañía para hacer un pedido de material gastable. Puede ser interna y tramitarse por el departamento de suministro o externa para ser pedida fuera de la institución.

Entre los reportes podemos mencionar:

- Nomina
- Ventas
- Compras
- Cheques emitidos

Los reportes se harán de acuerdo a lo que la gerencia de la empresa le pida a la persona que instale el sistema de información contable.

La nómina es la lista de personas que trabajan en una empresa con indicación de su salario.

Estados financieros: son aquellos que presentan la situación de la empresa, entre estos tenemos El Balance General; El Estado de Resultado, etc.

Los estados financieros resultan de la relación entre los rubros del activo que representan recursos líquidos y las deudas de la empresa a cancelar dentro de los mismos plazos de liquidación del activo.

El Balance General presenta la situación de una empresa es decir sus recursos de operación así como sus deudas a corto y largo plazo.

El Estado de Resultado explica si la empresa obtuvo algún tipo de beneficio o fracaso durante un período determinado.

Los libros de contabilidad: son aquellos en los que se anotan de manera definitiva las informaciones que aportan los formularios. Libros don se asientan las operaciones de la empresa con el fin de cumplir las obligaciones que

impone la ley a este respecto y lograr la información o los datos necesarios para conocer su situación y resultados mediante balances y estados demostrativos de ganancias y pérdidas.

Los Diarios: en los cuales se registran cronológicamente las informaciones, esto es, el registro diario de las operaciones. Son conocidos también como libros de entra original

6.1.3 INCIDENCIA DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE

Es influido en primera instancia por las operaciones y características del ente económico por lo cual constriñen su funcionamiento. La naturaleza de la información contable, su proceso y presentación están moldeados por las condiciones de la gestión y de la operación de la empresa, según sea su tamaño, actividad y marco jurídico. El entorno de la empresa, es una restricción permanente para los administradores del sistema de información contable.

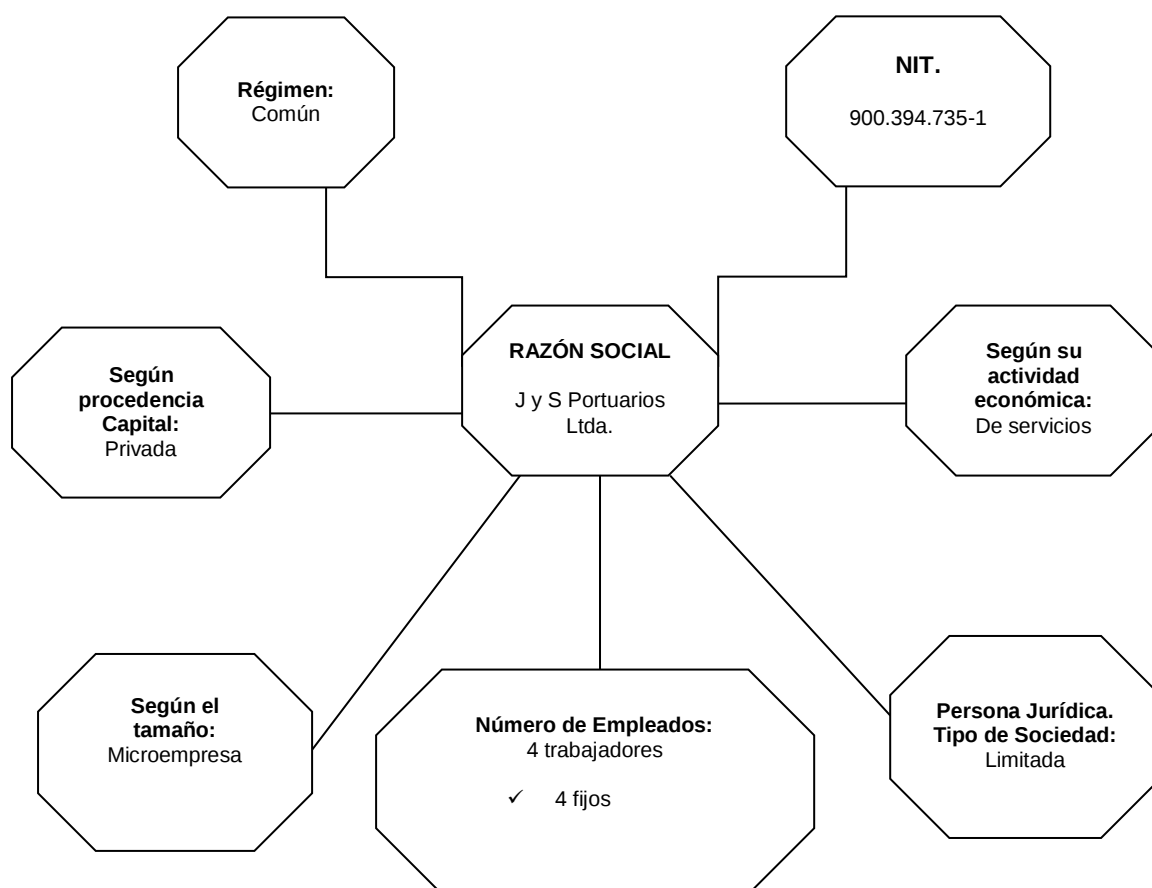
Para procesar los datos de una organización y transformarlos en información contable, es fundamental contar con un Sistema de Información Contable, el cual es un conjunto de procesos sistémicos interrelacionados por medio del que se desarrollan actividades especiales que requiere la concurrencia de personas, recursos y conocimientos con la función de manejar la información que generan sus transacciones, actividades y hechos económicos, a fin de producir y revelar información de carácter contable-financiero que sea confiable y útil, de manera que los responsables de la administración de la empresa la dispongan oportunamente para las decisiones sobre el manejo de los recursos y operaciones.

Tener un buen Sistema de Información Contable, que sea eficiente y funcional además de ser un activo intangible, indiscutiblemente es una fuente de información importante para conocer la situación económica y financiera de las organizaciones.

La información financiera, contable y administrativa debe estar encaminada en toda empresa a objetivos como: Generar los Balances (que son como una fotografía de la empresa en cada instante), generar los Estados de Resultados (PyG) para evaluar la utilidad en un periodo de tiempo determinado, generar flujos de Efectivo, determinar y controlar la carga tributaria, argumentar la toma de decisiones en la organización, evaluar la función de la Administración, controlar las operaciones de la entidad económica, tomar decisiones en materia de inversión y crédito, suministrar información sobre la situación financiera y económica de la entidad, contribuir a la información estadística de la empresa, determinar precios y tarifas de productos y servicios, proporcionar información de carácter legal, estimar los costos y beneficios sociales atribuibles a la empresa, informar sobre los efectos que las operaciones practicadas han

producido a las finanzas de la empresa en cada periodo y facilitar y agilizar la toma de decisiones económicas¹⁰.

Figura 1. Caracterización tipo de empresa J y S Portuarios.



6.1.4 REGIMEN CONTABLE PARA LAS MICROEMPRESAS.

En Colombia tenemos que el Decreto 2706 de Dic. 27 de 2012, considera una microempresa si:

(a) Cuenta con una planta de personal no superior a diez (10) trabajadores, o

¹⁰ Tomado: <http://www.monografias.com/trabajos93/sistema-de-contabilidad/sistema-de-contabilidad.shtml#ixzz3bf81wcbX> (22/04/15- 12:45 p.m.)

(b) Posee activos totales por valor inferior a quinientos (500) salarios mínimos, y

(c) Las microempresas que pertenecen al régimen simplificado del IVA, que son aquellas que cumplen con la totalidad de los requisitos establecidos en el artículo 499 del Estatuto Tributario.

Para efectos de las microempresas, a través de este decreto se pretende establecer un régimen simplificado de contabilidad de causación para las microempresas, tanto formales, como informales, que quieran formalizarse.

Para la aplicación del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas deberán observarse los siguientes períodos:

1. Período de preparación obligatoria: Este período está comprendido entre el 1° de enero de 2013 y el 31 de diciembre de 2013.

Se refiere al tiempo durante el cual las microempresas deberán realizar actividades relacionadas con el proyecto de convergencia y en el que los supervisores podrán solicitar información a los vigilados sobre el desarrollo del proceso. Tratándose de preparación obligatoria, la información solicitada debe ser suministrada con todos los efectos legales que esto implica, de acuerdo con las facultades de los órganos de inspección, control y vigilancia. Para el efecto, estas entidades deberán coordinar la solicitud de información, de tal manera que esta obligación resulte razonable y acorde a las circunstancias de los destinatarios de este decreto.

Las microempresas que no son objeto de inspección, vigilancia y control, igualmente deberán observar este marco técnico normativo para todos los efectos y podrán consultar las inquietudes para su aplicación al Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

2. Fecha de transición: 1° de enero de 2014. Es el momento a partir del cual deberá iniciarse la construcción del primer año de información financiera de acuerdo con los nuevos estándares, que servirá como base para la presentación de estados financieros comparativos.

3. Estado de situación financiera de apertura: 1° de enero de 2014. Es el estado en el que por primera vez se medirán de acuerdo con los nuevos estándares los activos, pasivos y patrimonio de las entidades afectadas. Su fecha de corte es la fecha de transición.

4. Período de transición: Este periodo estará comprendido entre el 1° de enero de 2014 y 31 de diciembre de 2014. Es el año durante el cual deberá llevarse la contabilidad para todos los efectos legales de acuerdo con los Decretos números 2649 y 2650 de 1993 y las normas que los modifiquen o adicionen y la demás normatividad contable vigente sobre la materia para ese

entonces, pero a su vez, un paralelo contable de acuerdo con los nuevos estándares con el fin de permitir la construcción de información que pueda ser utilizada el siguiente año para fines comparativos. Los estados financieros que se preparen de acuerdo con la nueva normatividad con corte a la fecha referida en el presente acápite, no serán puestos en conocimiento del público ni tendrán efectos legales en este momento.

5. Últimos estados financieros conforme a los Decretos números 2649 y 2650 de 1993 y normatividad vigente: Se refiere a los estados financieros preparados al 31 de diciembre de 2014 inmediatamente anterior a la fecha de aplicación. Para todos los efectos legales, esta preparación se hará de acuerdo con lo previsto en los Decretos números 2649 y 2650 de 1993 y las normas que los modifiquen o adicionen y la demás normatividad contable vigente sobre la materia para ese entonces.

6. Fecha de aplicación: 1° de enero de 2015. Es aquella fecha a partir de la cual cesará la utilización de la normatividad contable actual y comenzará la aplicación de los nuevos estándares para todos los efectos, incluyendo la contabilidad oficial, libros de comercio y presentación de estados financieros¹¹

6.1.5. Proceso Administrativo

J y S Portuarios Ltda., cuenta con las siguientes áreas: Área Administrativa, Área Comercial y Área Operativa cada área tiene una definición clara de sus objetivos y funciones. El Área Administrativa está conformada por: contabilidad, compras, costos, y recursos humanos; el Área Comercial está conformada por: planificación, control, estudio de mercado, publicidad y logística, y por último, el cuenta con el área de Operativa. Es necesario dentro de este Análisis evaluar el estado de las funciones de la organización, aquellas que directa o indirectamente hacen parte de la información contable.

6.1.5.1 Función de Planeación.

La planeación se debe ver como una ideología que conlleva y motiva a la iniciativa de la toma de decisiones de manera oportuna y eficaz.

En J y S Portuarios Ltda., la gerencia expone que el propósito de la planeación de la empresa va encaminado al mejoramiento de las operaciones (aumento y crecimiento de la empresa) además asegura que se está trabajando internamente en un programa de planeación específico, el cual esté bien estructurado, y en la definición de un plan estratégico por parte de la alta gerencia, que la direcciona y la encamine a metas alcanzables a corto y largo plazo. Esto con el fin de demarcar objetivos que le permitan observar de manera palpable aquellos logros propuestos y que han sido alcanzados.

¹¹Tomado: DECRETO 2706 de 27-12-2012. Actualisese.com (16/01/15 – 09:14 p.m.)

Además se observa que las proyecciones de la empresa van encaminadas a estabilizar la liquidez de la compañía a corto plazo, lo que les permite cumplir con cada operación portuaria programada, mas está presente la ausencia de proyecciones futuras que pueden ser guiadas por puntos de referencia que demuestre el estado actual y venidero de la empresa; como son los Estados Financieros.

6.1.5.2 Función de organización.

J y S Portuarios Ltda., desde el momento de su constitución, se encuentra estructurada formalmente como organización. El organigrama está conformado por las siguientes dependencias: Junta directiva de socios, Gerencia Administrativa, Gerencia Comercial, y a su vez Auxiliar Operativo y Auxiliar Contable.

El organigrama refleja de manera fidedigna la estructura organizacional de la compañía, se evidencia un control de la calidad en los procesos de producción. En el área contable se observa que la jefatura está a cargo de un Contador Público el cual labora una vez al mes, mediante contrato de prestación de servicio quien solo acude a la compañía para realizar las labores de control e inspección, la responsabilidad directa del buen registro de las operaciones contables recae sobre el Auxiliar Contable. Se evidencia falta de auditoría tanto interna como externa de los procesos. No se cuenta con Revisor Fiscal, ya que según la 3 de 1990 y los artículos 203 – 217 código de Comercio no cumple con las condiciones.

Para todos los cargos, existen manuales de cargos, con actividades generales a realizar, y se cuenta con manuales de funciones pero no se permite extraer de manera metódica y precisa las diferentes labores que se ejercen en la compañía y las diferentes condiciones y requisitos que deben reunir cada uno de los responsables de su ejecución, ya que hace falta intensidad en la materialización de la práctica.

6.1.5.3. Función de Dirección.

Según la administración de la empresa J y S Portuarios Ltda., actualmente la mala comunicación para la toma de decisiones, tanto, interna como externa, han generado percances en la ejecución de los procesos productivos y administrativos, ocasionando contratiempos en el cobro de servicios prestados a los clientes, los cuales se reflejan en los procesos contables con la devolución de facturas por parte de los clientes, o reclamos de los mismos por los valores cobrados.

Es importante procurar por parte de las directrices, medios de comunicación efectivos y eficaces, que soporten y conlleven a un debido proceso.

6.1.5.4 Función de Control.

La fundamentación de los mecanismos de control quedan actualmente un poco cortos ante la situación que le permita a la gerencia medir el nivel de desempeño de cada una de las áreas que la integran, que le permita tener la confianza y plena seguridad que las labores y procesos realizados por el área administrativa se estén realizando de forma transparente y a su vez ayuden a conservar los recursos y bienes de la compañía.

7. DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE DE J Y S PORTUARIOS LTDA.

7.1 SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE.

“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 operaciones”¹²

7.1.1 Estructura del Sistema de Información Contable.

Un sistema de información contable debe seguir un modelo básico y un conjunto de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

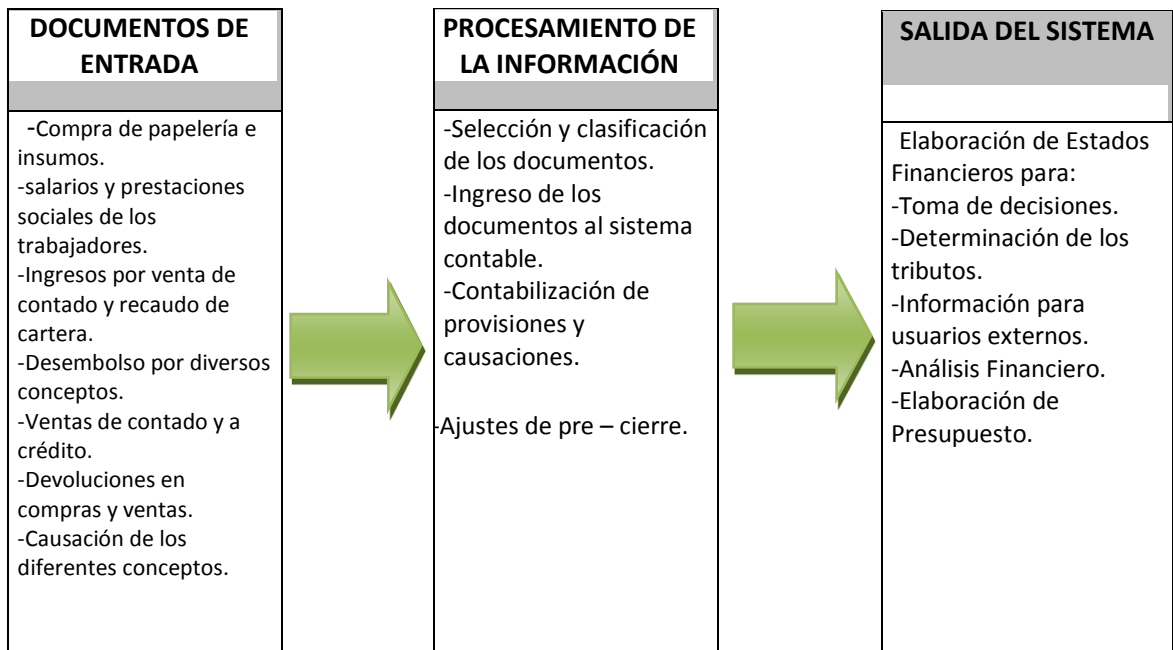
En el sistema contable de cualquier empresa se deben ejecutar tres pasos básicos que están interrelacionados con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, ya que el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

Estos tres pasos que se han descrito constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable, teniendo en cuenta que el proceso contable incluye algo mas que la creación de la información e involucrando la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la misma para la toma de decisiones.

A continuación se presentan los documentos de entrada, proceso de la información y las salidas del sistema de información contable:

¹²Tomado: DELGADILLO R. Diego, trabajo de grado “El sistema de la Información Contable. Fundamentos y marco de referencia para su administración, Santiago de Cali “, 2001. Pág. 17.

Figura 2. SIC Entradas, Procesos y salidas.



Fuente: Elaboración propia

7.1.2 Objetivos del sistema de información contable.

Para poder satisfacer adecuadamente los objetivos del Sistema de Información Contable, la información contable debe ser comprensible, útil y en ciertos casos se requiere que además la información sea comparable.

1. La información es comprensible cuando es clara y fácil de comprender.
2. La información es útil cuando es pertinente y confiable.
3. La información es pertinente cuando posee el valor de realimentación, valor de predicción y es oportuna.
4. La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos.

7.1.2.1 Objetivo General.

“El objetivo de la contabilidad y de la información contable es suministrar información útil para tomar decisiones de carácter económico. Para cumplir este objetivo es preciso tener en cuenta los siguientes aspectos:

los usuarios generales y particulares de la información, los usos posibles que se le de a la información contable, y la comunidad que se ve afectada de alguna manera por la gestión y operación de la empresa. Igualmente se debe tener en cuenta los atributos que precisa la información contable, los requisitos de calidad como producto que es, su pertinencia, relevancia, confiabilidad y en fin, su grado de utilidad, razonabilidad e integridad.¹³

7.1.2.2 Objetivos Específicos.

- ✓ Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entres, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo.
- ✓ Predecir flujos de efectivo.
- ✓ Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- ✓ Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- ✓ Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- ✓ Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
- ✓ Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
- ✓ Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.
- ✓ Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica representa para la comunidad.

7.1.3 Usuarios del Sistema de Información Contable

“Los principales usuarios del Sistema Información Contable son los gerentes y empleados dentro de la empresa que interactúan con el sistema. El grado de participación puede variar de acuerdo con el tipo de usuario.

Los usuarios directos son quienes realmente interactúan con el sistema. Ellos ingresan los datos o reciben salidas de datos. Como ejemplo se tiene el almacenista, el auxiliar contable, la secretaria, entre otros. Los

¹³Tomado: Ibíd. Pág. 31

usuarios indirectos se benefician de los resultados o informes producidos por el sistema, pero interactúan directamente con él. Esos usuarios pueden ser jefes de algún área de la empresa que utilicen el sistema, como por ejemplo el jefe de Ventas, el jefe de persona, etc. Y, por último, los usuarios administrativos son quienes tienen responsabilidades en la administración de los sistemas de aplicación. Estos usuarios son los gerentes de altos niveles con diferentes funciones en los negocios, que emplean mucho el sistema de información. Mientras el personal puede o no utilizar el sistema indirecta o directamente, ellos tienen la autoridad para aprobar o desaprobado la inversión en el desarrollo de la aplicación; también tienen la responsabilidad de organización para la efectividad de los sistemas.

Los tres tipos de usuarios son importantes. Cada uno tiene la función esencial en relación con la empresa: cómo funciona, y hacia dónde se dirige¹⁴

7.1.3.1 Usuarios Externos

Los usuarios externos se definen como quienes se distinguen por tener un interés indirecto, relacionado no tanto con la empresa sino con su influencia en el entorno socioeconómico; entre ellos están: los inversionistas, prestamistas, acreedores, proveedores, clientes, cámaras de comercio, asociaciones gremiales y público en general. No todas las necesidades de información de estos usuarios pueden quedar cubierta por la contabilidad, toda vez que los estados financieros reflejan los efectos de sucesos y transacciones financieras anteriores y no contienen información distinta de la financiera.

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales: Por medio de las declaraciones tributarias que la compañía presenta a este organismo del Estado, esta toma la información y la cruza con diferentes entidades económicas.

Entidades Financieras: Requieren información financiera que soporte la solidez de económica de la compañía para el otorgamiento de préstamos, leasing, entre otros.

¹⁴Tomado: MONTAÑO O. Edilberto. Contabilidad y Legislación. Control, valuación y revelaciones. 3da. Edición actualizada 2011. Santiago de Cali-Colombia: Facultad de Ciencias de la Administración. Universidad del Valle, 2011. Pág. 59

Inversionistas: con los documentos contables los inversionistas analizan la salud financiera de la compañía y que dicha compañía tenga buena perspectiva económica a futuro.

Clientes: Requieren información como son: documentos de cotizaciones, facturas, cuentas de cobro y contratos.

Proveedores: solicitan referencias comerciales y bancarias para aprobación de solicitud de crédito.

Otros Usuarios: Son aquellos que requieren información con fines estadísticos o de control, tales como el DANE, la Superintendencia de Sociedades, la superintendencia Financiera, la Supervalores, entre otras.

7.1.3.2 Usuarios Internos

Los usuarios internos se definen como ***“quienes tienen un interés directo con la empresa como propietarios y accionistas, directores, gerentes, jefes de departamento, empleados y sindicatos, etc. Cuentan con otras fuentes adicionales de información y tienen la posibilidad de determinar, por tener autoridad jerárquica o poder legal, la forma y contenido de la información financiera de modo que satisfaga sus necesidades”***.¹⁵

Gerencia General: El área administrativa de la organización está compuesta por el personal administrativo, los cuales hacen parte trascendental en la planeación, organización, dirección y control, incentivando el potencial del talento humano que tiene a su cargo, encaminado hacia metas y propósitos de altos niveles de eficacia, eficiencia y calidad que conlleven induzcan a mayores esfuerzos por parte del personal, para así llegar alcanzar todas la metas propuestas a corto y largo plazo por parte de la organización.

Compras: La primordial actividad o función del área de compras, es la ejecución de contactar proveedores para la adquisición de mercancías, materias prima, insumos, papelería y activos fijos que se requieran, la tarea realizada por este departamento es de vital importancia para el buen funcionamiento de la organización. El área de compras es la encargada de mantener apropiados niveles de inventarios.

Contabilidad: Las labores desarrolladas en el área contable, tienen como principal objetivo proporcionar de manera oportuna, confiable y comprensible la información, para los usuarios de la organización ya sean internos o externos,

¹⁵Tomado: PUC – Plan Único de Cuentas para Comerciantes. LEGIS EDITORES S.A. Bogotá Colombia 2005. Pág. 30.

con el objetivo de que con dicha información se tomen decisiones pertinentes y acertadas para la compañía que conlleven a beneficios económicos.

Tesorería: Es el área encargada del apropiado manejo del efectivo de la compañía, para el correcto funcionamiento de las operaciones de la misma. Debe supervisar metódicamente que los saldos de las cuentas no se vean afectados, determinar los depósitos bancarios y de ahorro con el objeto de favorecer la consolidación y el seguimiento del flujo de efectivo.

Dicha área también tiene la responsabilidad de asegurar el efectivo recaudo de los recursos financieros, procedentes de los ingresos de las ventas, por cancelaciones, abonos o anticipos, por préstamos de bancos, corporaciones o terceros, por aportes realizados por los socios, de igual manera es responsable de los pagos de las obligaciones adquiridas con terceros, como proveedores, pago de salarios, obligaciones tributarias, entre otras.

Cartera: Se encarga de hacer efectivo el acuerdo de las obligaciones por ventas por parte de los deudores a favor de la compañía, la cual se encuentra amparada por la factura de venta, lo que conlleva a una cuenta por cobrar. De igual forma el departamento de cartera debe realizar un estudio concienzudo y metódico de la capacidad de crédito y de pago de los futuros clientes.

Almacén: Esta área se encarga del manejo y custodia del inventario, y tiene la responsabilidad por el ingreso y salida de la mercancía y/o materias primas. Es la responsable de generar la información de stock de inventarios a la alta gerencia para realizar una correcta planeación de producción.

7.1.4 Componentes del Sistema de Información Contable

“El componente de un sistema es aquel elemento que es indispensable para que este cumpla su misión y objetivos. En una empresa manufacturera las materias primas, la planta y equipo, el personal de ingenieros, empleados y personal general de la planta de producción así como el diseño de los productos son, entre otras, partes fundamentales para que esta misma organización productiva pueda cumplir su objeto social”¹⁶.

“Para lograr este objetivo se debe contar con la combinación de un personal selecto y calificado que desempeñe eficientemente sus funciones, que aporte a la empresa lo mejor de sí para su desarrollo; personal que debe tener unos conocimientos amplios y claros en todo lo referente a la normatividad contable, sus definiciones, la implementación del Plan Único de Cuentas, que se adecue a las necesidades de la organización; se debe contar también con recursos materiales, los cuales desempeñan una función importante ya que de acuerdo

¹⁶Tomado: Delgadillo R. Diego. El sistema de la Información Contable. Universidad del valle, Cali Colombia página 37

a la tecnología usada se puede obtener una información más rápida, eficiente y confiable. Por último, se requieren recursos económicos suficientes para implantar en la sociedad un sistema acorde con las necesidades del mercado y de la empresa, para contratar una persona experta que dirija el sistema y prepare a los demás empleados y personas necesarias para su utilización, entre otros costos que demanda el S.I.C.”¹⁷

7.2 SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE DE J Y S PORTUARIOS LTDA.

A través de este ítem se pretende describir el Sistema de Información Contable de J y S Portuarios Ltda., y evaluar la eficiencia y eficacia del proceso contable, con el fin de identificar las fortalezas, debilidades y oportunidades de mejoramiento a través del análisis del Proceso Contable de la empresa. Lo anterior en aras de fortalecer la toma de decisiones de la compañía a través de una información contable clara, oportuna, verás y segura reflejada en los Estados Financieros como espejo del estado actual de la empresa.

7.2.1 Análisis de los Procedimientos Contables.

El área contable está conformada por 2 personas, el contador mediante prestación de servicios y una auxiliar contable de planta. Se observa que al no existir el personal necesario, unas funciones estructuradas y un manual de procedimientos, la información no es oportuna, ya que existen retrasos en la información por parte de otras áreas y frecuentes equivocaciones.

Adicionalmente existen cargos que realizan labores de diferentes áreas, generando recarga laboral, ya que no existen los cargos de Jefe de Cartera, Tesorera y Recurso Humano, lo que desencadena una serie de inconvenientes en la información como documentos descuadrados, retraso en los cierres, datos incompletos para la elaboración de los estados financieros y presentación de impuestos.

Para el área contable es importante garantizar la calidad y la oportunidad de la información contable, basándose en los principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados, en el Estatuto Tributario, en el decreto 2649 y en lo referente a las NIIF para aplicación de las prácticas contables actuales.

Se observa que el panorama contable administrativo a pesar que se realizan las funciones básicas contables y que se cuenta con el personal adecuado de acuerdo al volumen de operaciones de la empresa, se deduce que es un área con muchos vacíos, ya que no se cumple con el objetivo final, que es garantizar unos estados financieros a tiempo que a su vez se sirvan de referencia en la

¹⁷Tomado: MONTAÑO O. Edilberto. Contabilidad y Legislación. Control, valuación y revelaciones. Página 60.

toma de decisiones de la empresa, lo anterior gracias a la falta de organización en la ejecución de los procesos contables, lo que lo torna vulnerable y poco confiable, pues no se cuenta con un Sistema de Información Contable que sirva de aporte a la administración y que vaya encaminado al cumplimiento del objetivo principal de la organización.

Tabla 5. Fortalezas y Debilidades del SIC de la Empresa

FORTALEZAS	DEBILIDADES
1. Existe un área contable conformada por el contador y auxiliar contable. 2. Se cuenta con un software para el ingreso de la información. 3. Programa contable cumple con la normatividad vigente en Colombia. 4. Los impuestos y presentación de medios magnéticos se presentan de forma oportuna. 5. Constantes capacitaciones. 6. El personal tiene estabilidad laboral en la empresa.	1. No existen fechas para el corte de documentos. 2. Carencia de auditoria en los documentos. 3. En ocasiones los documentos no son diligenciados completamente por el personal encargado. 4. No existe Módulo de Nómina en CG-DATAX. 5. No se realizan a tiempo los cierres contables debido al retraso en el registro de la información. 6. No existe Manual de Procedimientos por escrito del Área Contable. 7. No existe una cultura de autocontrol en los funcionarios que interviene en el proceso contable. 8. No existen los cargos de Jefe de RRHH, Jefe de Tesorería ni jefe de Cartera.

7.2.2 Análisis del Proceso Contable

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 pertinente y necesario implementar un manual de procesos y procedimientos en la compañía, para asegurar que su rendimiento, adecuación, eficiencia y eficacia en las operaciones generen en las diferentes áreas información confiable y oportuna para el área contable.

7.2.2.1 Análisis de Rendimiento.

La implementación de un manual de procesos y procedimientos organizado para el área contable, traerá muchos beneficios a nivel de conveniencia como:

Información oportuna, proporcionando a la Gerencia información a tiempo para la toma de decisiones, por lo tanto podrán realizar mensualmente una planeación tributaria y un presupuesto.

Cada área tiene un compromiso, una responsabilidad, unas funciones y un determinado tiempo para la entrega de la información, interactuando entre cada una de las áreas trabajando en sinergia.

7.2.2.2 Análisis de Adecuación.

La empresa cuenta actualmente con un software llamado CG-DATAX, una buena herramienta, pero en la parte contable no cuenta con el personal suficiente para atender cada uno de los cargos que se necesitan para obtener una información oportuna, y para que se generen los controles necesarios para obtener una mejor información, sin embargo, se cuenta con un buen ambiente laboral.

7.2.2.3 Análisis de Eficiencia.

Para obtener una eficiente información es necesario obtener las responsabilidades de cada cargo, de tal manera que los registros se realicen en el tiempo apropiado y no haya retrasos en los cierres.

7.2.2.4 Análisis de la Eficacia.

Analizar los controles por cada actividad, generará información completa y mas confiable para la toma de decisiones de tal manera que los procesos se realicen adecuadamente, procurando no tener futuras pérdidas en los activos a través del cumplimiento de los objetivos establecidos.

7.2.3 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 materialice el proceso del ciclo contable, que se ajuste a las necesidades de la organización y a la de sus usuarios, que provea información apropiada que vaya encausada al cumplimiento de sus objetivos, garantizando la consecución de los mismos.

Sistema Presupuestario: La compañía J y S Portuarios Ltda., no cuenta con una cultura presupuestal. 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.

Administración Financiera: Según lo observado se determina que 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 a través del grado de liquidez que presenta la empresa, el cual es pilar fundamental a la hora de tomar decisiones de inversión para la administración 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.

7.2.4. Análisis de las Obligaciones Tributarias de la empresa.

En Colombia solamente el Congreso, las asambleas departamentales y los concejos distritales y municipales podrán imponer tributos (contribuciones fiscales o parafiscales). La ley, las ordenanzas o los acuerdos respectivamente, deben fijar los sujetos activos y pasivos, los hechos y las bases gravables, y las tarifas de los impuestos. El sistema tributario se funda en los principios constitucionales de equidad, eficiencia, progresividad, no confiscatoriedad, y no retroactividad de las leyes tributarias.

Desde el punto de vista de la administración por parte de las entidades territoriales, los impuestos pueden ser: nacionales, departamentales y municipales.

7.2.4.1 Impuesto sobre la renta y complementarios

El impuesto sobre la renta es un impuesto de orden nacional, directo y de período. Es de orden nacional, porque tiene cobertura en todo el país y su recaudo está a cargo de la nación. Es directo, porque grava los rendimientos a las rentas del sujeto que responde por su pago ante el Estado. Es de período, como quiera que tiene en cuenta los resultados económicos del sujeto durante

un período determinado, en consecuencia, para su cuantificación se requiere establecer la utilidad (renta) generada por el desarrollo de actividades durante un año, enero a diciembre.

En J y S Portuarios Ltda., es contribuyente del impuesto de renta en el régimen ordinario, se presenta anualmente la declaración de Renta y Complementarios actualmente con la tarifa del 25%, la cual según argumentación de la contadora se sostiene desde el año 2013 y la disminución del 33% al 25% se dio para equilibrar la tasa contributiva con el Impuesto sobre la Renta para la Equidad CREE.

7.2.4.2 Impuesto al Valor Agregado (IVA).

El impuesto sobre las ventas, comúnmente denominado impuesto al valor agregado IVA, es un gravamen que recae sobre el consumo de bienes y servicios. En Colombia se aplica en las diferentes etapas del ciclo económico de la producción, importación y distribución.

El hecho generador de la obligación tributaria lo constituye:

- ✓ La venta de bienes corporales muebles en el territorio nacional que no hayan sido expresamente excluidas.
- ✓ La prestación de servicios salvo los excluidos,
- ✓ La importación de bienes corporales muebles que no hayan sido excluidos expresamente, y
- ✓ La circulación, venta u operación de juegos de suerte y azar con excepción de las loterías.

J y S Portuarios Ltda., no es responsable de facturar IVA ni de presentar declaración por retención de IVA, ya que según el artículo 476 del E.T. El servicio de transporte de carga marítimo es excluido del IVA, es decir por disposición del Estado, se les da la calidad de “no causar” Impuesto sobre las Ventas.

7.2.4.3 Impuesto Sobre la Renta para la Equidad: El gobierno en uso de sus funciones constitucionales, mediante decreto 862 de 2013 reglamentó la retención en la fuente por CREE, impuesto de renta para la equidad, creado mediante ley 1607 de 2012. Para ser sujetos pasivos del CREE se necesita cumplir tres condiciones esenciales:

1. Ser persona jurídica o ente asimilado
2. Ser contribuyente del impuesto de renta
3. Ser declarante del impuesto de renta

“A partir del 1° de septiembre de 2013, para efectos del recaudo y administración del impuesto sobre la renta para la equidad - CREE, todos los sujetos pasivos del mismo tendrán la calidad de autorretenedores...”¹⁸

J y S Portuarios Ltda., es sujeto pasivo y autorretenedor del impuesto CREE con la tarifa del 0.80% correspondiente a la actividad **5222 - Actividades de puertos y servicios complementarios para el transporte acuático**. Este impuesto se provisiona al igual como se hace con el impuesto de renta y complementarios, por ser un impuesto sobre las ganancias. Y registra en su momento el impuesto diferido.

De igual manera la tarifa del CREE aplicada en este año en J y S Portuarios Ltda., es del 8 %. Este porcentaje según el Gobierno Nacional se distribuirá de la siguiente manera: 2.2 puntos se destinarán al ICBF, 1.4 puntos al SENA y 4.4 puntos al sistema de seguridad social en salud. El punto adicional que es cobrado en los tres primeros años, será destinado en 40 % para financiar las instituciones de educación superior públicas, 30 % para la nivelación de la UPC del régimen subsidiado en salud, y 30 % para la inversión social en el sector agropecuario

En J y S Portuarios solo se presenta la declaración de la autorretención del impuesto CREE, cuatrimestralmente.

7.2.4.4 Impuesto de Industria y Comercio.

Es un tributo de carácter municipal, directo, que grava a las personas naturales o jurídicas y a las sociedades de hecho en desarrollo de actividades industriales, comerciales y de servicio, y cuyo producto se destina a atender los servicios públicos y las necesidades colectivas de la respectiva entidad territorial.

En J y S Portuarios Ltda., anualmente se presenta el pago y declaración del Impuesto de Industria y Comercio, avisos y tableros por su actividad (servicios).

7.2.4.5 Retenciones Tributarias aplicadas en la empresa.

Retención en la Fuente: Es un mecanismo de recaudo anticipado de impuestos, que consiste en restar de los pagos o abonos en cuenta un porcentaje determinado por la ley, a cargo de los beneficiarios de dichos pagos o abonos en cuenta. Mediante la figura de la retención en la fuente, el estado ya no espera un año para recaudar el impuesto de renta, sino que cada mes lo cobra, de esta forma asegura un flujo constante de recursos.

¹⁸ Decreto 1828 de 27 de agosto de 2013.

Reteica: Es el mecanismo de recaudo anticipado del Impuesto de Industria y Comercio por tratarse de un sistema de recaudo territorial, tiene una legislación diferente en cada uno de los municipios de nuestro país. Al igual que la retención en la fuente renta, básicamente consiste en un método de recaudo anticipado del impuesto de industria y comercio que deben pagar cada una de las personas que desarrollen actividades comerciales, industriales o de servicios en el respectivo municipio.

El Reteica, por ser un sistema de recaudo de un impuesto municipal, debe practicarse solamente a proveedores que tengan sede en el mismo municipio del agente retenedor

Ante el cumplimiento tributario la empresa J y S Portuarios Ltda., cumple a cabalidad con los periodos establecidos de declaración de retención en la fuente y retención de Industria y Comercio (ICA), las cuales se presentan mensualmente; ya que la empresa es una persona jurídica perteneciente al régimen común catalogada como agente retenedor de Renta.

7.2.4.6 Entidades de Control y Vigilancia de J y S Portuarios Ltda.

El organismo de control que tiene vigilancia directa en la empresa es la **Superintendencia de Puertos y Transportes** la cual es un organismo de naturaleza pública, con autonomía administrativa y presupuestal, adscrita al Ministerio de Transporte; que tiene a su cargo las funciones de inspección, vigilancia y control, en materia de Tránsito y Transporte y su infraestructura en todos sus modos.

J y S Portuarios Ltda., es uno de los entes económicos que están obligados a pagar la tasa de vigilancia, pagan por tal concepto una tasa por la parte proporcional que les corresponde según sus ingresos brutos, en los costos anuales de funcionamiento y la inversión de la Superintendencia de Puertos y Transporte, la cual no podrá ser superior a 0,1 % de los ingresos brutos de los vigilados.

Por el incumplimiento en el pago de la Tasa de Vigilancia, en la forma y dentro del plazo establecido por la Superintendencia, se cobran intereses de mora a la tasa máxima legal permitida por la Superintendencia Financiera, sin perjuicio del inicio de las investigaciones a que haya lugar de conformidad con la normatividad vigente.

La Tasa de Vigilancia está destinada a la recuperación de los costos de los servicios de inspección, vigilancia y control que presta la Superintendencia de Puertos y Transporte al universo de vigilados de las empresas de transporte del país.

Beneficios de la tasa de vigilancia:

- ✓ Aumenta la cobertura y mejora la eficiencia de las actividades de supervisión, vigilancia y control de los vigilados de la Superintendencia.
- ✓ Incrementa el reconocimiento y la presencia de la entidad a nivel nacional.
- ✓ Fortalece institucionalmente a la Superintendencia.
- ✓ Asegura la sostenibilidad de la Supertransporte.
- ✓ Mejora la prestación de los servicios a los vigilados y a la ciudadanía en general.
- ✓ Permite incorporar nuevas tecnologías en los procesos de vigilancia, inspección y control para el desarrollo misional y las actividades de apoyo de la Superintendencia. Como:
 - Call Center para el Sistema Vigía (mesa de servicio).
 - Call Center para Tasa de Vigilancia.
 - Software Taux para el manejo de cartera, cobro coactivo y tasa de vigilancia.

Para dar mayor agilidad y oportunidad a la hora de realizar los pagos por concepto de Tasa de Vigilancia, la Superintendencia de Puertos y Transporte implementó, a partir de diciembre de 2013, el sistema de TASA DE VIGILANCIA TAUX, al cual deben acceder todos los vigilados con el fin de realizar el proceso de su pago.

Sistema Nacional de Supervisión al Transporte - VIGIA

Este sistema permite a las empresas habilitadas por el Ministerio de Transporte, registrar la información requerida por la SUPERINTENDENCIA DE PUERTOS Y TRANSPORTE, y así, ejercer las funciones de vigilancia, inspección y control a cada uno de sus vigilados.

Antes de VIGIA la entrega de la información era manual, los sistemas de información eran independientes. VIGIA trajo consigo Seguridad, disponibilidad y confiabilidad, a través de las siguientes bondades:

- ✓ Optimiza el control de la operación de la entidad.
- ✓ Permite el registro de información en el sistema central en línea.
- ✓ Mejora la comunicación entre el vigilado y la entidad, sistematizando los procesos misionales de vigilancia, inspección y control a cada uno de sus vigilados.

- ✓ El vigilado tiene el control de la información entregada a la entidad, de forma ordenada y fácil.
- ✓ Genera alertas de acuerdo al incumplimiento de las obligaciones de los vigilados, facilitando la labor de inspección y control del funcionario.
- ✓ Genera indicadores financieros, de acuerdo a las parametrizaciones establecidas por la entidad, según los rangos en que debe encontrarse cada indicador.

Hoy VIGIA es un programa completo el cual brinda a sus vigilados: Sistema de apoyo, vigilancia, control e inspección.

J y S Portuarios Ltda., es una entidad vigilada por la Superintendencia de Puertos y Transportes, y cumple con los requerimientos que esta realiza constantemente y la liquidación y pago de la tasa de vigilancia anualmente.

Adicionalmente la empresa presenta informes de requerimiento ante la Superintendencia de Industria y Comercio, la cual es un organismo técnico, de carácter administrativo, adscrito al Ministerio de Comercio Industria y Turismo, cuya actividad está orientada a fortalecer los procesos de desarrollo empresarial y los niveles de satisfacción del consumo colombiano.

7.2.5 Determinación de funciones referente al Área Contable de J y S Portuarios Ltda.

A continuación se presenta la siguiente propuesta en la que se detalla concretamente las actividades que deberían realizar las personas que integran el Departamento contable, teniendo en cuenta que debe existir una adecuada distribución de funciones para que no exista incompatibilidad y recargo de labores en una sola persona; en este caso sería necesario contratar a otra persona que ayude como secretaria y cajera, para que la asistente contable se encargue solo de la parte contable y de esta manera se podrá obtener información clara, confiable y oportuna que ayudará a organizar de mejor manera el buen manejo de los recursos de la empresa.

7.2.5.1 Descripción de las funciones de la Gerencia.

La gerencia como parte fundamental debe establecer un criterio de acción para que el personal cumpla con los objetivos de la empresa y los realice como suyos. La gerencia debe diversificar las actividades de su personal, especialmente en las actividades importantes, debe segregar funciones en los procesos de ingreso por ventas, ya que actualmente una sola persona se encarga del cobro y registro del mismo. Además la gerencia debe dar autorización para el pago de las facturas a proveedores y otros gastos.

7.2.5.2 Descripción de funciones de la Asistente Contable.

- ✓ Registrar en comprobantes de Diarios las compras
- ✓ Elaborar comprobantes de Diario por la compra de Activos Fijos, suministros, etc.
- ✓ Registrar en los comprobantes de Ingreso las ventas realizadas, adjuntando el comprobante de depósito entregado por la institución bancaria
- ✓ Revisión de las órdenes de producción con las facturas de ventas que de la empresa, con el fin de verificar que lo facturado sea igual a lo pedido por el cliente.
- ✓ Elaboración de los comprobantes de egreso, ya sea para pagos internos del personal, pago a proveedores, pago por servicios públicos u otros pagos que realiza la empresa.
- ✓ Realizar la conciliación bancaria cada fin de mes y realizar los asientos de ajuste en caso de ser necesario
- ✓ Elaboración de las planillas de aportes a seguridad social y los impuestos de declaración mensual.
- ✓ Emitir informes diarios de gastos para la aprobación al gerente de la empresa.

7.2.5.3 Descripción de las funciones del Contador

- ✓ Determinar las funciones de cada persona que interviene en el proceso contable de la empresa
- ✓ Realizar la codificación y clasificación de Ingresos y Egresos de acuerdo al plan de cuentas
- ✓ Implementar procedimientos de control interno dentro de la empresa
- ✓ Procesar la información contable hasta obtener los Estados Financieros de la empresa
- ✓ Realizar las declaraciones y liquidaciones del Impuesto a la Renta, IVA, Retención en La Fuente, CREE, etc.
- ✓ Legalizar con su firma los comprobantes de Ingreso y Egreso
- ✓ Proporcionar cuando la Gerencia lo requiera informes contables claros y Oportunos
- ✓ Agregar al plan de cuentas, nuevas cuentas si lo cree necesario • Coordinar con los demás departamentos el flujo de información del Departamento de Contabilidad a otros departamentos o viceversa.

7.2.5.4 Descripción de las funciones de la Secretaria-Cajera

- ✓ Realizar el pago con autorización del gerente y en base a los comprobantes de Egreso que le emita la auxiliar contable de compra de materia prima, gastos generales como: agua, luz, teléfono y otros gastos como: mantenimiento, reparaciones

- ✓ Realizar el pago con autorización del gerente de sueldos, beneficios sociales, anticipos y demás gastos administrativos
- ✓ Pasar las papeletas de depósito, retiro, notas de débito, notas de crédito al auxiliar para que este se encargue de hacer los registros respectivos
- ✓ Manejar el fondo de caja menor para gastos menores • Cobrar las deudas ocasionadas por el suministro de personal para las operaciones.

7.2.5.5 Políticas Generales

- ✓ Todo el personal que trabaja en el campo económico y financiero deberá tener varias cualidades como: honestidad, rectitud, diligencia para que proporcione seguridad de que los recursos encomendados a éste sean manejados en forma transparente, honesta y eficiente, además deberá poseer conocimiento, capacidad, experiencia en los deberes del cargo que ocupe.
- ✓ El personal en el desarrollo de sus actividades deberá observar códigos, normas y procedimientos que su profesión, actividad o especialidad le demanden, así como deberá cumplir las disposiciones que rijan su actuación técnica dentro del área contable.
- ✓ Se deberá desarrollar el trabajo en base a la planificación estratégica y Operativa.
- ✓ Se incorporará clases de capacitación entre el personal si es necesario • Se deberá considerar el flujo de efectivo y el presupuesto para cualquier operación contable-financiera.
- ✓ Acatar las disposiciones emitidas por el Gobierno y las disposiciones económicas y financieras dictadas por las autoridades internas como la Gerencia y demás directivos, con el fin de contar con una normativa adecuada que permita lograr un rendimiento óptimo de los recursos humanos, materiales, financieros de la empresa.

7.2.6 Interpretación de los Estados Financieros de J y S Portuarios Ltda.

Balance General J YS Portuarios LTDA.

Tabla 2. Balance General 2014 - 2013

	2014	2013
activos	\$	\$
activo circulante		
disponible	247.411	132.433
deudas por ventas (neta)	1.488.586	15.303.347
documento por cobrar (neto)	2.178	2.256
devoluciones varios (neto)	51.676	33.197
existencias (neto)	-	17.769
impuestos por recuperar	40.722	30.366
gastos pagados por anticipado	109.845	193.467
impuestos diferidos	2.589.088	-
otros activos circulantes	8.376.901	396.885
total activos circulante	12.906.407	16.109.720
activos fijos:		
terreno	55.149.209	55.380.302
construcciones y obras de infraestructura	65.900.129	65.413.739
maquinaria y equipos	1.933.887	2.333.150
otros activos fijos	2.599.117	1.953.669
subtotal activo fijo	125.582.342	125.080.860
menos depreciacion acumulada	10.065.951	8.704.584
activo fijo neto	115.516.391	116.376.276
otros activos:		
deudas a largo plazo		47.925
impuestos diferidos a largo plazo	32.165.511	34.438.646
otros	1.154.117	1.226.412
total otros activos	33.319.628	35.712.983
total activos	161.742.426	168.198.979

En el presente informe se evidencia un decremento en los activos del 2014 a comparación del 2013 por causas bien identificadas en el flujo de activos principalmente la depreciación, deudas por ventas, la no existencia de inventarios y otros aspectos. Por esto se recomienda para el 2015 pago de impuestos a medianos y cortos plazos para que estos impuestos no se acumulen de un periodo a otro, el acondicionamiento y

modernización de equipos que permitan mantener a la vanguardia a la organización y así amortiguar el impacto de la depreciación, seguir manejando las deudas a corto plazo como en el 2014.

Tabla 3. Pasivo y patrimonio

pasivo y patrimonio	2014	2013
pasivo circulante:	\$	\$
cuentas por pagar	61.045	72.527
acreedores varios	161.366	232.571
provisiones	296.948	287.242
reteenciones	114.629	123.879
impuestos a la renta	8.641.915	8.047.983
ingresos percibidos por adelantado	4.385.511	4.380.520
impuestos diferidos		5.347.522
total pasivo circulante	13.661.414	18.492.244
pasivo a largo plazo:		
provisiones largo plazo	597.968	759.301
otros pasivos a largo plazo	58.424.605	62.738.033
total pasivo a largo plazo	59.022.573	63.497.334
patrimonio:		
capital pagado	86.328.044	86.328.044
unidades acumuladas	2.730.395	118.463
dividendos provisorios	2.673.643	4.964.573
unidad del ejercicio	5.404.038	4.845.930
total patrimonio	89.058.439	86.209.581
total pasivo y patrimonio	161.742.426	168.199.159

Se logra evidenciar una buena gestión de un año a otro ya que los pasivos de 2014 tuvieron una disminución con comparación al 2013 en un 6,47%, y un aumento en su patrimonio de un 3,20%, se sugiere que para el año 2015 se siga trabajando de la misma forma para obtener un balance positivo debido al uso del contado y los plazos cortos

Tabla 4. Estado de resultados 2013- 2014

	2013	2014
	M\$	M\$
Ingresos	17.630.416	16.564.270
Costo	[3.334.755]	[3.200.563]
Gastos de administración y ventas	[2.320.271]	[2.844.855]
Total Ingresos Netos	11.975.390	10.518.852
Ingresos financieros	236.912	72.698
Otros ingresos	204.622	65.459
Otros egresos	[499.138]	[385.723]
Corrección monetaria	[1.355.204]	[672.658]
Diferencia de cambio	261.184	[599.587]
Total	[1.151.624]	[1.519.811]
Resultado antes de impuesto a la renta	10.823.766	8.999.041
Impuesto a la renta	[5.419.728]	[4.153.111]
Utilidad del ejercicio	5.404.038	4.845.930

En comparación al 2013 el 2014 fue un año menos rentable para la organización debido a la disminución en el volumen de sus operaciones, para el 2015 se espera aprovechar las oportunidades de mejora que en este caso son observados como debilidades y/o amenazas, todo en pro de obtener un aumento en las operaciones y una mejor planeación de las mismas, para así poder obtener un veredicto positivo en todos los aspectos que conciernen en este caso principalmente al estado de resultado y así ir en busca de la mejora continua en las operaciones de la organización. Las Cuentas de ingresos, costos y gastos del estado de resultado han sido actualizadas a base de la variación mensual experimentada por el Índice de Precios al Consumidor (I.P.C.), con el propósito de expresar todos los saldos de los estados financieros a valores de cierre.

8. ANÁLISIS DOFA DE J Y S PORTUARIOS LTDA.

8.1 EVALUACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA.

La conocida Matriz debilidades-oportunidades-fortalezas-amenazas o DOFA identifica tanto factores externos (amenazas y oportunidades) como internos (fortalezas y debilidades). Se define como una herramienta de auditoría de la organización, para detectar tanto el impacto presente y futuro del entorno, como los problemas propios de la organización.

Se pretenden a través de este análisis evaluar mediante la matriz DOFA el estado actual de la empresa haciendo énfasis en el manejo de los procedimientos contables, para determinar el estado actual y futuro de su Sistema de Información contable.

En J y S PORTUARIOS Ltda., el análisis DOFA se determinó de la siguiente manera:

Tabla 6. Análisis DOFA general de la Empresa.

	FORTALEZAS	DEBILIDADES
	✓ Visión Empresarial ✓ Solvencia Económica ✓ Posicionamiento en el mercado ✓ Capacidad de negociación ✓ Cumplimiento de metas y planificación operativas. ✓ Estabilidad laboral. ✓ Estímulos al trabajador ✓ Servicio de muy buena calidad ✓ Deudas a corto plazo ✓ Amplia y cómodas instalaciones. ✓ Liquidez y solvencia.	✓ En algunas ocasiones hay mal servicio al cliente. ✓ Los cargos no están bien definidos. ✓ Falta definir el perfil de los cargos administrativos. ✓ Recarga de responsabilidad en algunos cargos. ✓ Falta de Manual de Procesos y procedimientos organizados. ✓ No cuenta con una cultura presupuestal. ✓ Estructurar y mejorar la supervisión y controles adecuados en los procesos. ✓ Falta de capacitación en el personal. ✓ Falta de formalización legal como ente jurídico. ✓ Establecer prioridades en el perfil de contratación del personal administrativo, con la finalidad de obtener información financiera oportuna, consistente y veraz.
ANÁLISIS INTERNO	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
	✓ Prestación del servicio en otras zonas (ciudades con terminales marítimos). ✓ Beneficios tributarios para microempresas. ✓ Buena aceptación de la compañía por parte de los clientes. ✓ Buenas relaciones comerciales con empresas del mismo sector.	✓ TLC con los Estados Unidos. ✓ Alta demanda de Operadores Portuarios (competencia agresiva). ✓ Regulación del Gobierno.

8.2 EVALUACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE LA EMPRESA.

Tabla 7. Evaluación de los Procedimientos Contables.

ANÁLISIS INTERNO	FORTALEZAS	DEBILIDADES
	✓ Existe un área contable conformada por el contador y auxiliar contable. ✓ Se cuenta con un software para el ingreso de la información. ✓ Programa contable cumple con la normatividad vigente en Colombia. ✓ Los impuestos y presentación de medios magnéticos se presentan de forma oportuna. ✓ Constantes capacitaciones. ✓ Existe registro de las transacciones, hechos y operaciones reflejados en los libros de contabilidad que realizan mediante la elaboración y asientos de los comprobantes de contabilidad y sus respectivos soportes.	✓ No existen fechas para el corte de documentos. ✓ Carencia de auditoria en los documentos. ✓ En ocasiones los documentos no son diligenciados completamente por el personal encargado. ✓ No existe Módulo de Nómina en CG-DATAX. ✓ No se realizan a tiempo los cierres contables debido al retraso en el registro de la información. ✓ No existe una cultura de autocontrol en los funcionarios que interviene en el proceso contable. ✓ Carencia de Información oportuna, proporcionando a la Gerencia información a tiempo para la toma de decisiones
ANÁLISIS EXTERNO	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
	✓ Cuenta con la asesoría adecuada para el cumplimiento de los requerimientos. ✓ La compañía tiene como objetivo adquirir un software contable que integre el mayor número de áreas posibles que se encuentran relacionadas con el Sistema de Información Contable.	✓ Cambio continuo de normas y leyes por parte de las instituciones gubernamentales (Actualmente NIIF) Necesidad de una planeación tributaria. ✓ No cuenta con un sistema contable eficaz, que sea consecuente con la elaboración de los procesos. ✓ Mala comunicación para la toma de decisiones, tanto interna, como externamente.

9. INCIDENCIA DE LA PRÁCTICA CONTABLE EN LA TOMA DE DECISIONES.

El propósito fundamental de la contabilidad es proporcionar la información financiera sobre una entidad económica. Quienes toman decisiones administrativas necesitan información financiera de una empresa para ayudarse en la planeación y el control de las actividades de las organizaciones. La información financiera también la requieren personas externas-propietarios, acreedores, inversionistas potenciales, gobierno y el público quienes han proporcionado dinero a las empresas o quienes tienen algún interés en el negocio que pueda servirse de información sobre su posición financiera y resultado de sus operaciones.

Los estados financieros son la fuente principal de información financiera para aquellas personas fuera de la organización comercial y también son útiles para la gerencia. Estos estados son muy concisos y muestran la situación financiera del negocio al final de un período y también los resultados de la operación a través de los cuales el negocio llega a esta situación financiera.

El propósito fundamental de los estados financieros consiste en ayudar a quienes toman decisiones en la evaluación de la situación financiera, la rentabilidad y las perspectivas futuras de un negocio. Por tanto los gerentes, los inversionistas, los clientes más importantes y los trabajadores tienen un interés directo en estos informes.

9.1 INCIDENCIA DEL SIC DE J Y S PORTUARIOS LTDA., EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA.

Cabe sumar que desde el inicio de la compañía se notan cambios en la ejecución de los registros contables y en el proceso como tal, por lo que se puede deducir que actualmente el procedimiento contable el J y S Portuarios Ltda., ha mejorado en comparación a años anteriores, estos cambios que ha tenido la compañía en la materialización de la práctica contable son una muestra del compromiso que ha tomado la empresa frente a su proceso contable - administrativo, pero no ha sido suficiente para lograr contar con unos Estados Financieros a tiempo, confiables y verídicos a la hora de que la administración tome una determinada decisión..

Es por ello que según dicha observación en el ente económico se deduce que la incidencia del Sistema de Información Contable de J y S Portuarios Ltda., es ineficaz ante la toma de decisiones de la empresa, lo que pone en riesgo la operación de la misma, pues si bien este tipo de empresas (Operadores portuarios) deben manejar presupuestos y provisiones en tiempo real, ya que es muy vulnerable a sucesos operativos inesperados. Es menester que la

finalidad del Sistema de Información Contable sea encaminada en primera estancia a la toma de decisiones de la empresa.

Se pretende con este trabajo proponer a la compañía mecanismos de mejora en las prácticas contables actualmente aplicadas en la empresa, ya que se nota en este primer análisis que la empresa cuenta con la documentación adecuada de procedimientos estructurales y contables pero no son llevados a la práctica satisfactoriamente, pues no se cuenta con un ciclo contable específico que la conlleve a la ejecución de sus actividades de forma adecuada y ordenada, que le permitan a la organización encaminarse hacia una eficaz y oportuna toma de decisiones basada en Estados Financieros oportunos, con información veraz y confiable.

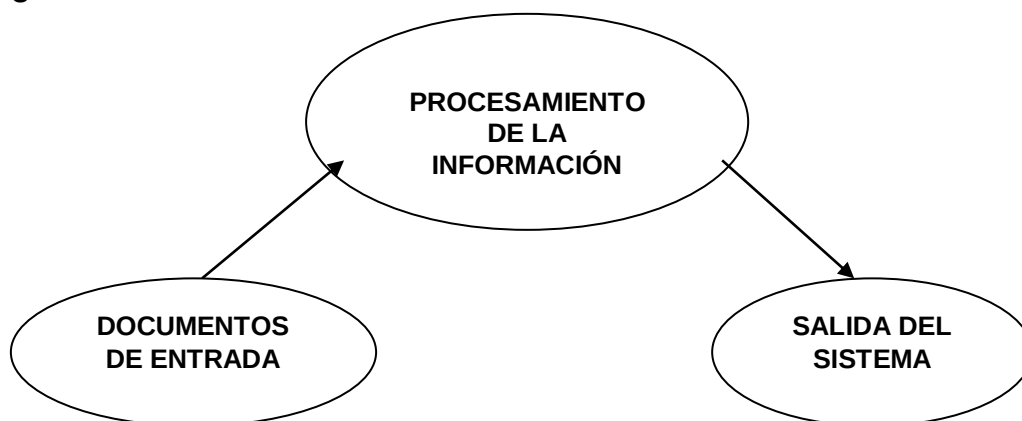
Es muy importante en tal sentido, que se incorpore al proceso Contable de la empresa un régimen simplificado de contabilidad de causación en cumplimiento a las normas NIIF para las microempresas, tanto formales, como informales que quieran formalizarse, las cuales requieren de un marco de contabilidad para la generación de información contable básica. Esta norma además establece los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de las transacciones y otros hechos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general para la toma de decisiones.

10. PRESENTACIÓN DE PROPUESTAS.

10.1 APLICACIÓN DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE POR PROCESOS.

Teniendo en cuenta que el SIC (Sistema de Información Contable) de una empresa es la dependencia 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 operaciones. Es indispensable para J y S Portuarios Ltda., desarrollar su actividad contable mediante la siguiente secuencia organizada.

Figura 3. Secuencia del SIC



Fuente: Elaboración propia

Esta secuencia organizada permitirá a su vez:

- ✓ Suministrar información para predecir, comparar y evaluar los flujos de caja potenciales en términos de monto, oportunidad y relativa incertidumbre.
- ✓ Proveer información para evaluar la habilidad de los administradores en la administración de los recursos con base en la misión de la empresa.
- ✓ Dar cuenta del impacto que la gestión de la empresa tiene sobre la comunidad que la rodea.

- ✓ Predecir flujos de efectivo.
- ✓ Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- ✓ Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- ✓ Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas
- ✓ Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad.

10.2 EJECUCIÓN DEL CICLO CONTABLE.

10.2.1 Objetivo

Estructurar la herramienta que guíe al personal del Departamento de Contabilidad para que realice con eficacia y en el menor tiempo posible, las funciones de su competencia a fin de elaborar oportunamente la información financiera indispensable para la rendición de cuentas.

10.2.2. Alcance

El ciclo contable o de contabilidad, permite obtener toda la información financiera necesaria para la elaboración de los estados financieros mensuales, anuales o de cualquier índole que requieran los órganos de control y vigilancia.

La finalidad de este ciclo es que permita en J y S Portuarios Ltda., el registro de todas transacciones contables en tiempo real (diariamente) y la presentación de los Estados Financieros mensualmente.

10.2.3 Consideraciones generales

Para la ejecución del ciclo contable, el departamento de contabilidad de J y S Portuarios Ltda., se realizará las gestiones a que haya lugar para obtener la información financiera, interna o externa.

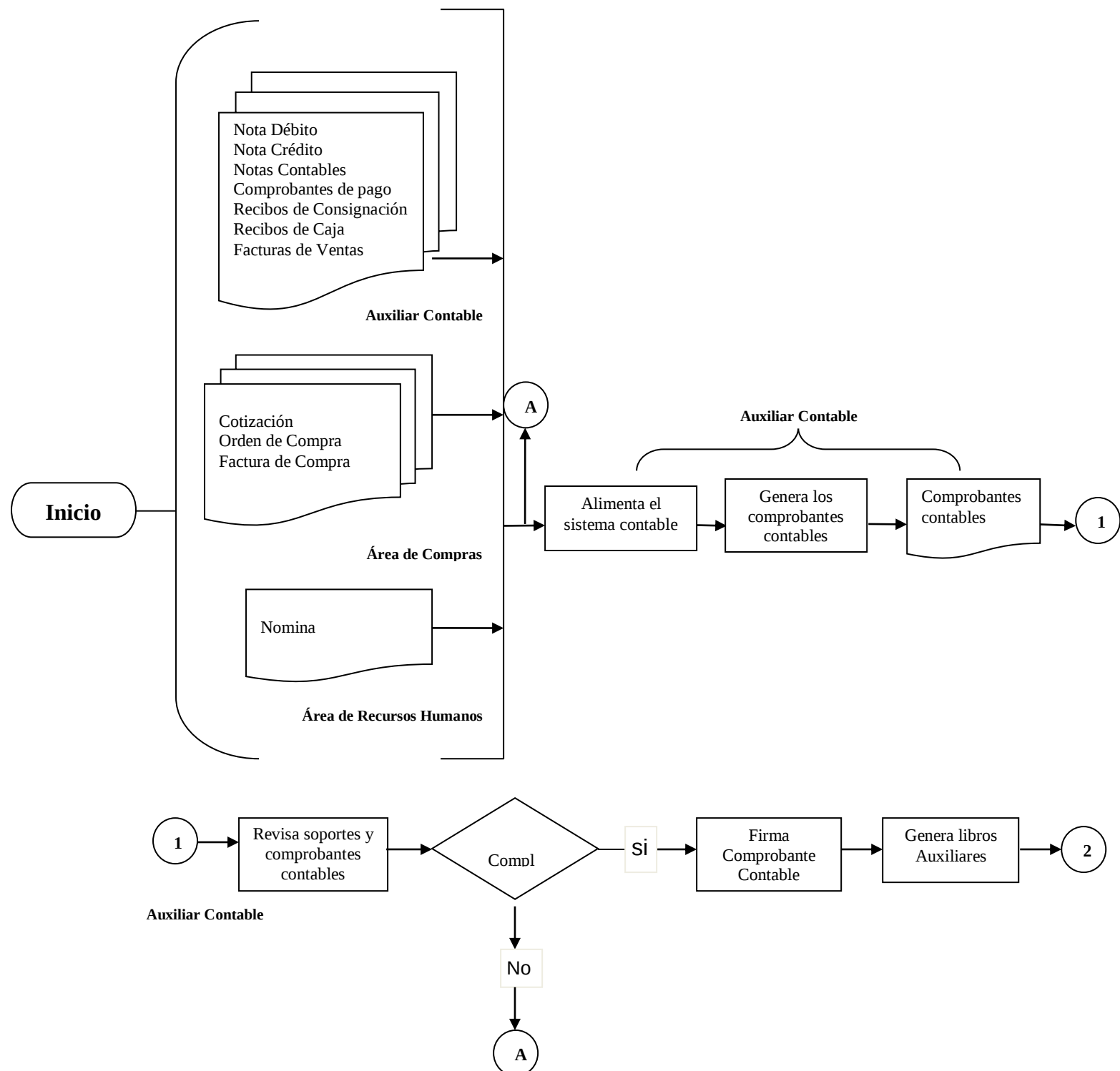
En este sentido, el encargado del departamento de contabilidad (auxiliar contable), mantendrá en contacto permanente con el personal del área administrativa y de producción que ejecuta actividades operativas; esta relación institucional le permitirá enterarse con oportunidad, de todas las transacciones formalizadas o en proceso.

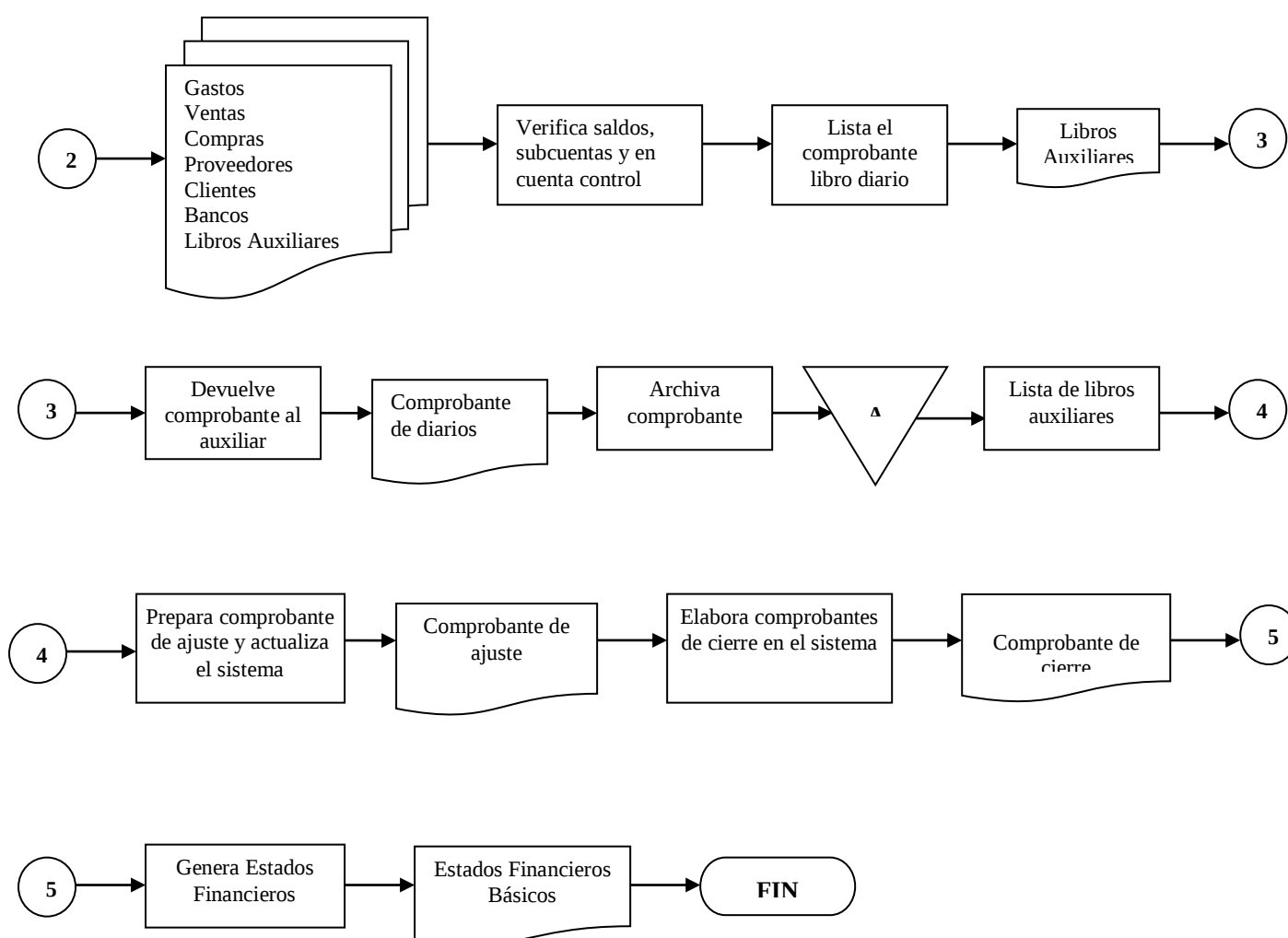
10.2.4 Pasos relacionados

1. Obtener del personal administrativo y de producción, lo siguiente:
 - ✓ Cotizaciones.
 - ✓ Orden de compra o de servicio.
 - ✓ Documento de entrega de producto terminado y control de inventario.
 - ✓ Entrada de almacén.
 - ✓ Cualquier otra información relacionada.
2. Registrar cada transacción en los documentos contables según sea el caso y las políticas establecidas para dicha operación.
3. La información descrita en el paso No. 1 constituye los soportes de las operaciones.
4. Registrar los documentos de las operaciones en el soporte correspondiente.
5. Efectuar los asientos de ajustes y reclasificaciones que permitan las circunstancias ya que durante el proceso operativo y posterior a la elaboración de los estados financieros, surgen eventos que afectan las partidas de los rubros que componen estos estados, originados por registrar valores en cuentas diferentes a la normal, estimaciones por debajo o por encima de lo requerido, notificaciones de derechos u obligaciones post cierre, entre otros.
6. Elaborar los reportes de impuestos mensuales y anuales de acuerdo a la información financiera.
7. Elaborar los estados financieros básicos (situación financiera y resultados), los cuales serán firmados después de su respectiva revisión por el Representante Legal y Contador. (En caso que la empresa cumpla con las condiciones para vincular Revisor Fiscal, también se tendrá en cuenta en este punto).
8. Presentar los estados e informes financieros a las siguientes autoridades:
 - ✓ Gerente General
 - ✓ Gerente Administrativo y Financiero
 - ✓ Socios
9. El departamento de contabilidad habilitará archivos en donde mantendrá copias originales de los Estados Financieros.
10. Fin del proceso.

Dentro del proceso del Ciclo Contable se recomienda la vinculación de un Contador Público de planta en la empresa como Jefe del departamento Contable, ya que la autenticidad del proceso así lo requiere.

Figura 4. Ciclo contable J y S Portuario Ltda.





Fuente: Elaboración propia.

10.3 PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF A LOS PROCEDIMIENTOS DE LA EMPRESA.

Se hace necesario que la administración de la empresa, establezcan un plan de implementación que deben seguir para la apropiada aplicación del marco normativo contenido en el decreto 2706 de 2012. Para las Micro empresas.

10.3.1 Elaboración de los Estados Financieros.

El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera y el resultado de las operaciones de la entidad, que sea útil para la toma de decisiones económicas por parte de los usuarios. Por consiguiente, los estados financieros están concebidos para reflejar las necesidades de los usuarios, entendiendo que los principales usuarios de los estados financieros de las empresas suelen ser: los propietarios, sus directores, las entidades financieras, los acreedores, el Gobierno Nacional y sus organismos, entre otros.

Los Estados Financieros deben contener las siguientes características para que ser útil ante los usuarios.

- ✓ **Comprensibilidad**: La información es comprensible cuando es clara y fácil de entender. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que esta pueda ser difícil de comprender para determinados usuarios.
- ✓ **Relevancia**: La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.
- ✓ **Materialidad o importancia relativa**: La información es material y, por ello, es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error, juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado incurrir en, o dejar sin corregir, desviaciones que se consideren inateriales de la Norma para las Microempresas, con el fin de obtener una presentación particular de la situación financiera, o de los resultados de la microempresa.
- ✓ **Fiabilidad**: La información suministrada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

- ✓ **Esencia sobre forma:** Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su realidad económica y no solamente en consideración a su forma legal.
- ✓ **Prudencia:** Cuando quiera que existan dificultades para medir de manera confiable y verificable un hecho económico realizado, se debe optar por registrar la alternativa que tenga menos probabilidades de sobrestimar los activos y los ingresos, o de subestimar los pasivos y los gastos.
- ✓ **Integridad:** La información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo, puesto que este es un presupuesto de la fiabilidad. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.
- ✓ **Comparabilidad:** Los estados financieros de J y S Portuarios Ltda., deben ser comparables a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y el resultado de sus operaciones. Por tanto, la medida y presentación de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme a través del tiempo.
- ✓ **Oportunidad:** La oportunidad implica suministrar información dentro del periodo de tiempo que sea útil para la toma de decisiones. Si hay un retraso en la presentación de la información, esta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo, frente al suministro de información fiable.
- ✓ **Equilibrio entre costo y beneficio:** Los beneficios derivados de la información deben exceder los costos de suministrarla. Esta evaluación es sustancialmente, un proceso de juicio.

10.3.1.1 Situación financiera

La situación financiera debe mostrar la relación entre los activos, pasivos y patrimonio en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.

Es posible que algunas partidas que cumplen con la definición de activo o pasivo no se reconozcan como activos o como pasivos en el estado de situación financiera porque no satisfacen el criterio de reconocimiento establecido en el subtítulo de este capítulo denominado: “Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos”. En particular, la expectativa de que los beneficios económicos futuros fluirán a una microempresa o desde ella, debe

ser suficientemente cierta como para cumplir con el criterio de probabilidad antes de que se reconozca un activo o un pasivo.

10.3.1.2 Reconocimiento de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos

Reconocimiento es el proceso de incorporar en los estados financieros una partida que cumple con la definición de activo, pasivo, ingreso o gasto y que cumpla los siguientes criterios:

(a) Probabilidad de que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida, entre o salga de la empresa.

(b) La partida tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.

Los siguientes son los criterios de reconocimiento:

1. Probabilidad de obtener beneficios económicos futuros.

El concepto de probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a, o saldrán, de la empresa. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible cuando se preparan los estados financieros. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas individualmente significativas, y para un grupo para un gran número de elementos individualmente insignificantes.

2. Fiabilidad de la medición.

El segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que tenga un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido. En otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros.

Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede, sin embargo, ser revelada a través de notas, material informativo o cuadros complementarios. Esto es apropiado cuando el conocimiento de tal partida se considere relevante por los usuarios de los estados financieros para la

evaluación de la situación financiera, el rendimiento y los cambios en la situación financiera de una microempresa.

10.3.1.3 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

“Medición es el proceso de determinar cuantías o valores en los que una empresa mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. La base de medición para las microempresas, al preparar sus estados financieros, será el costo histórico”¹⁹.

El costo histórico es el que representa el monto original consumido u obtenido en efectivo, o en su equivalente, en el momento de realización de un hecho económico. El costo histórico está representado, en la mayoría de los casos, por el valor pagado más todos los costos y gastos directamente incurridos para colocar un activo en condiciones de utilización o venta.

10.3.2 Reconocimiento en los estados financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro o de recuperación del valor de los activos, de que trata esta norma. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente en cuentas de resultado una pérdida por deterioro del valor.

Se medirá la pérdida por deterioro del valor de la siguiente forma: la pérdida por deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del valor (que podría ser cero) que se recibiría por el activo si se llegara a vender o realizar en la fecha sobre la que se informa.

¹⁹Tomado: DECRETO 2706 de 2012

Tabla 8. Reconocimiento de los Estados Financieros

ACTIVOS	INGRESOS
Se reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando: a) Sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la empresa y, (b) el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. No se reconocerá un derecho contingente como un activo, excepto cuando el flujo de beneficios económicos futuros hacia la microempresa tenga un alto nivel de certeza.	El reconocimiento de los ingresos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de los incrementos en los activos o de las disminuciones en los pasivos, si se pueden medir con fiabilidad
PASIVOS	GASTOS
Se reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando: (a) Tiene una obligación actual como resultado de un evento pasado. (b) Es probable que se requerirá la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación; y (c) El valor de la obligación puede medirse de forma confiable. Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación actual que no se reconoce.	El reconocimiento de los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de la disminución en los activos o del aumento en los pasivos, si se puede medir con fiabilidad.

Si en periodos posteriores se disminuye la cuantía de una pérdida por deterioro del valor y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento inicial del deterioro, la empresa revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad. La recuperación del deterioro de valor no puede llevar el valor del activo a un monto neto en libros superior al que hubiera tenido, si no hubiera sufrido ese deterioro, la microempresa reconocerá inmediatamente el monto de la reversión en las cuentas de resultado.

Base contable de acumulación o devengo.

Se elaborarán los estados financieros utilizando la base contable de causación (acumulación o devengo). Los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo en los periodos con los cuales se relacionan.

Compensación.

No se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con gastos. Tanto las partidas de activo y pasivo, como las de gastos e ingresos, se deben presentar por separado, a menos que las normas legales o los términos contractuales permitan lo contrario.

Correcciones de errores de periodos anteriores.

“Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una microempresa correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros”²⁰.

El efecto de las correcciones de errores anteriores se reconocerá en resultados en el mismo periodo en que el error es detectado. Se deberá revelar la naturaleza del error y el monto de la corrección para cada rubro en los estados financieros.

10.3.3 Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros deben presentar razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones de una microempresa. Lo anterior implica la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Hipótesis de negocio en marcha.

Al preparar los estados financieros, la administración evaluará la capacidad que tiene la empresa para continuar en funcionamiento. La evaluación de esta

²⁰Tomado: MONTAÑO O. Edilberto. Contabilidad y Legislación. Control, valuación y revelaciones

hipótesis deberá cubrir las expectativas de funcionamiento en los siguientes doce meses.

Frecuencia de la información.

J y S Portuarios Ltda., preparará y difundirá un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos una vez al año, con corte a 31 de diciembre, o en periodos inferiores si la administración o los propietarios lo consideran conveniente.

Uniformidad en la presentación.

Es recomendable mantener la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que, tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la empresa o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación. Con el fin de mejorar la presentación o calidad de los estados financieros, las causas del cambio que afecte la uniformidad de la presentación de los estados financieros, deberán informarse en una nota a los estados financieros.

Información comparativa.

Se debe revelar información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los montos presentados en los estados financieros del periodo corriente. Adicionalmente, se incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

Materialidad (importancia relativa).

Un hecho económico es importante cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Conjunto completo de estados financieros.

Un conjunto completo de estados financieros de una microempresa comprende.

A. Un Estado de Situación Financiera.

B. Un estado de resultados.

C. Notas a los estados financieros: Son parte integral de los estados financieros y deben prepararse por la administración, con sujeción a las siguientes reglas.

1. Cada nota debe aparecer identificada mediante números o letras y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y cruce con los estados financieros respectivos.

2. Cuando sea práctico y significativo, las notas se deben referenciar adecuadamente en el cuerpo de los estados financieros.

3. Las primeras notas deben identificar el ente económico, resumir sus políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.

4. Las notas deben ser presentadas en una secuencia lógica, guardando, en cuanto, sea posible el mismo orden de los rubros de los estados financieros. Las notas no son un sustituto del adecuado tratamiento contable en los estados financieros.

En forma comparativa cuando sea el caso, los estados financieros deben revelar por separado como mínimo la naturaleza y cuantía de cada uno de los siguientes asuntos:

1. Ente económico: Nombre, descripción de la naturaleza, fecha de constitución, duración y actividad económica de la empresa reportante.

2. Fecha de corte o período al cual corresponda la información.

3. Principales políticas y prácticas contables, con expresa indicación de los cambios contables que hubieren ocurrido de un período a otro.

4. Activos y pasivos, clasificados en corrientes y no corrientes.

5. La depreciación acumulada y el deterioro del valor de un activo se deben presentar asociados con el activo respectivo.

6. Clases de ingresos y gastos.

7. La empresa debe indicar en una nota adicional a los estados financieros, los movimientos del patrimonio durante el ejercicio contable, si los hubiere.

Las microempresas podrán, preparar cualquier otro estado financiero que consideren necesario para una mejor comprensibilidad de su situación financiera o del resultado de sus operaciones.

10.3.3.1 Estado de Situación Financiera

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes.

En J y S Portuarios Ltda., se revelará en su estado de situación financiera, sus activos y pasivos clasificados en corrientes y no corrientes. En este último caso, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).

Activos corrientes

La empresa clasificará un activo como corriente cuando.

- ✓ Espera convertirlo en efectivo o se lo mantiene para la venta o para el consumo en el curso normal del ciclo de operaciones de la microempresa, que generalmente es de un año. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.
- ✓ Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- ✓ Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.
- ✓ Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo.

La empresa clasificará todos los demás activos como no corrientes.

Pasivos corrientes

Se clasificará un pasivo como corriente cuando:

- ✓ Se espera liquidarlo o pagarlo en el curso normal del ciclo de operación de la microempresa.
- ✓ El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Una microempresa clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

Ordenación y formato de las partidas del estado de situación Financiera

Las partidas que conforman el estado de situación financiera se presentan tomando como base su liquidez, en el caso de los activos y su exigibilidad en el de los pasivos.

Además, se incluirán otras partidas cuando el tamaño, naturaleza o función de una partida o grupo de partidas similares sea tal que la presentación por separado sea relevante para comprender la situación financiera de la empresa, y las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares podrán modificarse de acuerdo con la naturaleza de la empresa y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la misma.

Información a revelar en el estado de situación financiera o en las notas

En J y S Portuarios Ltda., se debe revelar como mínimo en el estado de situación financiera o en las notas las siguientes partidas.

- ✓ Efectivo y equivalentes al efectivo
- ✓ Inversiones
- ✓ Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado los montos por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos causados (o devengados) pendientes de cobro.
- ✓ Cuando no se tenga certeza de poder cobrar una deuda comercial, deberá establecerse una cuenta que muestre el deterioro (provisión) de las cuentas por cobrar.
- ✓ Inventarios que muestren por separado las cuantías, es decir, en forma de suministros en la prestación de servicios.
- ✓ Propiedades, planta y equipo que muestren el valor de la depreciación acumulada.
- ✓ Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado los montos por pagar a proveedores, ingresos diferidos y gastos acumulados por pagar.
- ✓ Obligaciones financieras.
- ✓ Obligaciones laborales.
- ✓ Pasivo por impuestos.
- ✓ Provisiones: Corresponden al reconocimiento de las estimaciones de obligaciones presentes, surgidas de eventos pasados, sobre las cuales se desconoce con certeza su fecha de liquidación o pago o su monto.
- ✓ Patrimonio, que comprende partidas tales como capital pagado, ganancias acumuladas y utilidad o pérdida del ejercicio.

10.3.3.2 Estado de Resultados

En J y S Portuarios Ltda., se presentará el resultado de sus operaciones, obtenido en un periodo determinado, en el estado de resultados, el cual incluirá todas las partidas de ingresos y gastos reconocidos en el periodo.

Estructura del estado de resultados

La utilidad bruta refleja la diferencia entre las ventas netas y los costos de ventas. De la utilidad bruta se deducen todos los gastos incurridos, se suman los otros ingresos causados y se resta la provisión para impuesto sobre la renta para establecer el resultado del periodo.

El impuesto sobre la renta que figura en el estado de resultados corresponde a la mejor estimación del gasto por este concepto a la fecha de cierre.

Toda pérdida o ganancia que sea importante debe revelarse por separado en el estado de resultados.

10.3.4 Aplicación de las NIIF para J y S Portuarios Ltda.

Se requiere que se revele información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los valores monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica. Una empresa puede presentar información comparativa con respecto a más de un periodo anterior comparable.

Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición.

Se deberá, en su estado de situación financiera de apertura en la fecha de transición, reclasificar las partidas que reconoció según su marco contable anterior, como activo, pasivo o componente de patrimonio.

Las políticas contables que se utilicen en el estado de situación financiera de apertura conforme pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha utilizando su sistema contable anterior. Los ajustes resultantes surgen de transacciones. Por lo tanto, una microempresa reconocerá tales ajustes, en la fecha de transición, directamente en la cuenta de resultados acumulados.

Revelación de la transición a la norma de información financiera para las microempresas.

Se explicará en una nota a los estados financieros, cómo ha efectuado la transición desde el marco contable anterior a esta norma.

Conciliaciones

Los primeros estados financieros preparados conforme a esta norma incluirán.

- (a) Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable.
- (b) Conciliación de su patrimonio determinado de acuerdo con su marco contable anterior y con el patrimonio determinado de acuerdo con esta Norma, para cada una de las siguientes fechas.
- (c) Una conciliación del resultado de sus operaciones, determinado de acuerdo con su marco contable anterior, para el último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes de la microempresa, con el resultado determinado de acuerdo con esta norma para ese mismo periodo.

10.3.4.1 Cronograma de aplicación

- ✓ **Periodo de preparación**, comprende enero 1 diciembre 31 de 2013.
- ✓ **Fecha de transición**, (elaboración del balance de apertura, es decir los saldos iniciales) enero 1 de 2014
- ✓ **Periodo de transición**, (debe llevarse la contabilidad bajo decreto 2649 y 2650 y la contabilidad bajo este nuevo modelo para microempresas) enero 1 a diciembre 31 de 2014
- ✓ **Primer periodo de aplicación**, (se deja de aplicar el modelo del decreto 2649 y 2650 y se emiten a diciembre 31 los primeros estados financieros bajo el modelo de microempresas) enero 1 de 2015

10.3.5 Implementación del Sistema Presupuestario.

“El presupuesto es un plan numérico para asignar recursos a actividades específicas.

Se utilizan para hacer mejoras en tiempo, espacio, y uso de los recursos materiales.

Es un dispositivo de planificación que a la mayoría de los gerentes ayuda a formular, sin importar su nivel dentro de la organización”²¹.

Es recomendable que J y S Portuarios Ltda., implemente en su organización un sistema presupuestario, el cual se compone de los elementos que demuestran cómo se gasta el dinero en una empresa para el corto y largo plazo. Las empresas utilizan estos sistemas de presupuesto para lograr sus metas de crecimiento y sostenibilidad de las finanzas a la mano. Sus objetivos principales son la coordinación, asignación de recursos y planificación general de las operaciones.

Planificación: Es importante para planificar el crecimiento y desarrollo de la empresa durante un período específico de tiempo. Se debe contar con una persona que supervise el sistema presupuestario utilizando el documento para especificar las oportunidades y las inversiones necesarias, así como su costo.

Coordinación: Los sistemas de presupuesto alientan a los gerentes y ejecutivos de una empresa a coordinar y mantener costos manejables durante el año fiscal. Sin un sistema presupuestario, los gerentes no conocen las restricciones monetarias sobre sus acciones o las acciones de sus trabajadores.

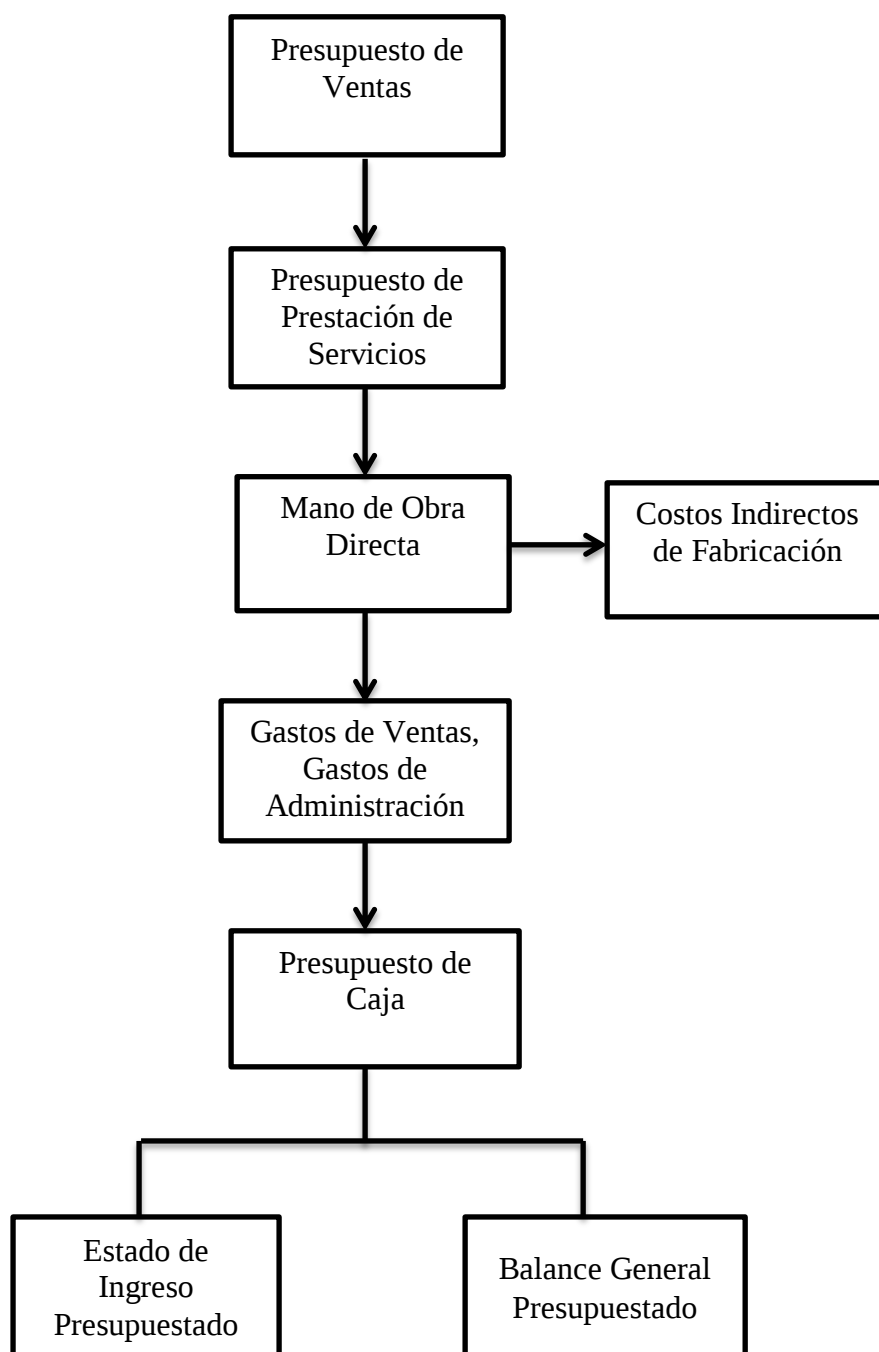
Asignación de recursos: La asignación eficiente de recursos es uno de los principales objetivos que tienen las empresas al desarrollar sus sistemas presupuestarios. Una empresa tiene una cantidad finita de capital y activos que pueden dedicar a las operaciones durante el año. El sistema de presupuesto asigna recursos en toda la empresa, mientras que deja a un lado el capital suficiente para problemas inesperados.

Revisión del desempeño

Los gerentes utilizan el sistema presupuestario de la compañía para determinar si la empresa opera de manera eficiente y dentro de los límites de sus recursos asignados. Si hay muchos casos en los que un departamento funciona por encima del presupuesto, los auditores internos pueden investigar y encontrar el origen del problema.

²¹ ALVARADO Rosa. El Sistema Presupuestario como herramienta de la empresa Pag 57.

A continuación se plantea el modelo del sistema presupuestario para J y S Portuarios Ltda.



10.3.6 Elaboración del Flujo de Efectivo de la empresa.

El flujo de efectivo es uno de los estados financieros más complejos de realizar y que exigen un conocimiento profundo de la contabilidad de la empresa para poderlo desarrollar.

Según el Consejo Técnico de la Contaduría, se entiende que el flujo de efectivo ***“es un estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del balance general que inciden en el efectivo”***.

El objetivo del flujo de efectivo es básicamente determinar la capacidad de la empresa para generar efectivo, con el cual pueda cumplir con sus obligaciones y con sus proyectos de inversión y expansión. Adicionalmente, el flujo de efectivo permite hacer un estudio o análisis de cada una de las partidas con incidencia en la generación de efectivo, datos que pueden ser de gran utilidad para la el diseño de políticas y estrategias encaminadas a realizar una utilización de los recursos de la empresa de forma más eficiente.

Es importante que la empresa J y S Portuarios Ltda., tenga claridad sobre su capacidad para generar efectivo, de cómo genera ese efectivo, para así mismo poderse proyectar y tomar decisiones acordes con su verdadera capacidad de liquidez.

10.3.6.1 Estructura del estado de flujo de efectivo

Existen tres elementos muy importantes que conforma un estado de flujo de efecto: actividades de Operación, Inversión y Financiación. Veamos a grandes rasgos que significa y que comprende cada una de esas actividades.

Actividades de operación.

Las actividades de operación, hacen referencia básicamente a las actividades relacionadas con el desarrollo del objeto social de la empresa, esto es a la producción o comercialización de sus bienes, o la prestación de servicios.

Entre los elementos a considerar tenemos la venta y compra de mercancías. Los pagos de servicios públicos, nómina, impuestos, etc. En este grupo encontramos las cuentas de inventarios, cuantas por cobrar y por pagar, los pasivos relacionados con la nómina y los impuestos.

Actividades de inversión.

Las actividades de inversión hacen referencia a las inversiones de la empresa en activos fijos, en compra de inversiones en otras empresas, títulos valores, etc.

Aquí se incluyen todas las compras que la empresa haga diferentes a los inventarios y a gastos, destinadas al mantenimiento o incremento de la capacidad productiva de la empresa. Hacen parte de este grupo las cuentas correspondientes a la propiedad, planta y equipo, intangibles y las de inversiones.

Actividades de financiación.

Las actividades de financiación hacen referencia a la adquisición de recursos para la empresa, que bien puede ser de terceros (pasivos) o de sus socios (patrimonio).

En las actividades de financiación se deben excluir los pasivos que corresponden a las actividades de operación, eso es proveedores, pasivos laborales, impuestos, etc. Básicamente corresponde a obligaciones financieras y a colocación de bonos.

Es una actividad de financiación la capitalización de empresa ya sea mediante nuevos aportes de los socios o mediante la incorporación de nuevos socios mediante la venta de acciones.

10.3.6.2 Elementos necesarios para desarrollar el flujo de efectivo.

Para desarrollar el flujo de efectivo es preciso contar el balance general de los dos últimos años y el último estado de resultados. Los balances los necesitamos para determinar las variaciones de las cuentas de balance (Balance comparativo).

Es esencial contar también no las notas a los estados financieros en donde consten ciertas operaciones que hayan implicado la salida o entrada de efectivo, o de partidas que no tienen efecto alguno en el efectivo.

10.3.6.3 Desarrollo del estado de flujo de efectivo

El estado de flujo de efectivo se puede hacer utilizando dos métodos: El método directo y el Método indirecto.

Es recomendable para J y S Portuarios Ltda., que se aplique el método indirecto el cual consiste en partir de la utilidad arrojada por el estado de resultados para luego proceder a depurarla hasta llegar al saldo de efectivo que hay en los libros de contabilidad.

11. PLAN DE ANÁLISIS O PROCESAMIENTOS DE DATOS

11.1 TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

La información se mostrara de manera escrita, con representaciones de diagramas de flujos, por medio de levantamiento de procedimientos que permitan describir los procesos de la información contable a detallar y a su vez que permitan una mayor comprensión y análisis de dicha información

11.2 RESULTADOS ESPERADOS

Después de recolectar, analizar e interpretar la información que abarca el ANÁLISIS DE LA PRÁCTICA CONTABLE EN J y S PORTUARIOS LTDA., PARA DETERMINAR LA TOMA DE DECISIONES. Los resultados que se esperan es servir como una fuente eficiente y concreta para nuevos cambios en la empresa, empezando por impulsar la implementación de un SIC eficiente y eficaz en todos los procesos contables de la empresa. Saber cómo evalúan el SIC las personas que se desempeñan en el área contable de la empresa. Identificar cuáles son los procedimientos de la práctica contable que se llevan a cabo en la empresa J y S logísticos LTDA. Analizar la incidencia que tiene el SIC en la empresa y cuál es el impacto que tiene su aplicación para esta y compartir todo el conocimiento adquirido en la práctica contable de la empresa, para mayor aprovechamiento de todos los recursos e información de la empresa J y S logístico LTDA. Para la toma de decisiones de la gerencia apoyada en los registros contables.

11.3 PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

Los resultados son presentados para el cumplimiento de cada uno de los objetivos específicos.

Respecto a la realización de la entrevista, se ha diligenciado de manera a la gerente, y auxiliar contable de la empresa L y S Portuarios LTDA. Ya que de esta forma se permite conocer opiniones verbales de cada uno de los entrevistados, se implementó con la finalidad de conocer el sentir del entrevistado para obtener bases con las cuales poder argumentar el desarrollo del trabajo.

En la presentación se emplean tablas para mostrar claramente los resultados de los entrevistados e identificar los hechos más importantes que influyen en el análisis de la práctica contable en J Y S PORTUARIOS LTDA., para determinar la toma de decisiones. Todo con el fin de que mediante la investigación se pueda a manera de análisis presentar unos resultados y generar a través de éstos la discusión de los mismos.

Personas entrevistadas:

Para la entrevista se tuvieron en cuenta a dos (2) personas de la empresa J y S Portuarios LTDA. La gerente y la auxiliar contable, pues son quienes más conocimiento tienen acerca de los procesos contables que se llevan dentro de la empresa, esto con la finalidad de que la información sea verificada.

- a. Martha Lucia López Cometa (Gerente y Representante Legal)
- b. Nancy Ortega Riascos (Auxiliar Contable)

¿Cuenta la empresa J y S Portuarios LTDA., con un sistema de información contable?

Tabla 9. Cuenta la empresa con un SIC

a. Si
b. Si

Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación

Como se pudo observar en esta primera pregunta, las dos personas entrevistadas mencionan sobre si cuenta la empresa J y S Portuarios LTDA. Con un SIC la respuesta es sí cuenta con uno.

Se menciona que es un poco nuevo en la empresa pues se empleó apenas unos años atrás, para mejorar todos los procesos de las diferentes áreas, pero que falta mucho todavía para optimizar los recursos, minimizar los costos y contribuir de buena manera a la toma de decisiones.

¿Cómo describe usted el Sistema de Información Contable de la empresa J Y S PORTUARIOS LTDA?

Tabla 10. Descripción de SIC

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none">a. Como un sistema practico que ayuda a recopilar la información de las diferentes áreas de la empresa y procesarlas en datos contables para el buen funcionamiento de la empresab. Es una herramienta que ayuda a la empresa a tener mejoras en todos los procesos contables. |
|---|

Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación

Las personas entrevistadas describen el sistema de información contable como un sistema practico de recolección de datos de todas las áreas de la empresa, para procesarlas como datos contables que ayuden a la eficiencia de la empresa.

También dicen que es una herramienta que utiliza la empresa para mejorar todos sus procesos contables, entendiendo la importancia que tiene este sistema de información contable no solo para la parte contable, sino también para todas las áreas de la empresa ya sean administrativas y operativas, ayudando a mejor manera a la toma de decisiones por parte del gerente.

¿Cómo evalúa usted el sistema de información contable de la empresa?

Tabla 11. Evaluaciones del SIC

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none">a. Buenob. Bueno |
|---|

Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación

Se hace una evaluación de SIC por parte de las personas entrevistadas donde argumentan que es bueno, por que cumple con algunas de sus funciones como lo son que cumple con la normatividad vigente en Colombia, constante capacitación, existe registro de todas las transacciones, entre otros

Se avalúa como bueno por que cumple con las funciones para las que fue creado, pero falta algunas mejoras en los procedimientos como lo son las auditorias, mayor diligencia en la documentación, carencia de información oportuna, falta de personal, entre otras, para que pueda llegar hacer excelente.

Recordando que un SIC de excelente calidad ayuda al crecimiento de la empresa, control de los ingresos y egresos, información oportuna, eficiencia y eficacia, cierres contables a tiempo, etc.

¿En que ha mejorado la parte contable de la empresa desde su implementación?

Tabla 12. Mejoramientos de la parte contable desde su implementación

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">a. Que anteriormente todo se hacía de manera manual y en la implementación todo se ha sistematizado, haciendo más eficiente sus procesos.b. Implementación de un software que facilita el procesamiento de la información en datos contables. |
|--|

Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación

Frente a las opiniones de las personas que se tuvieron en cuenta para la realización de esta entrevista, pudimos observar que desde la implementación del SIC en la empresa J y S Portuarios LTDA. Los procesos han mejorado mucho ya que se ha pasado de la forma tradicional y rudimentaria a sistematizar los procesos y se ha hecho más fácil la recolección, procesamiento y rotación de la información.

Además de un mejor ordenamiento en todas las funciones contables como lo son el control de activos y pasivos, y los flujos de la empresa.

¿Con cuántas áreas cuenta la empresa y cuáles son?

Tabla 13. Áreas de la empresa

a y b. administraba, comercial y operativa

Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación

Ambas personas entrevistadas aseguraron que la empresa cuenta con tres departamentos que son: administrativo, que incluye el área de contabilidad, comercio y operaciones; los cuales se encargan de todo el procedimiento de la empresa.

El departamento a área administrativa se encarga de tomar todas las decisiones de la empresa, apoyado por el área de contabilidad la cual cumple un papel muy importante a la hora de tomar dichas decisiones.

¿La empresa cuenta con un organigrama con sus respectivos cargos?

Tabla 14. Organigrama empresa J y S Portuarios LTDA.

a y b. no

Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación

Ambas personas entrevistadas argumentan o comentan que no tienen conocimiento si existe algún organigrama dentro de la empresa, ya que dichas funciones son delegadas por los altos mandos como lo son: Gerente Administrativa, Gerente Comercial, Auxiliar Operativo y Auxiliar Contable, obviando el proceso de organigrama de dicha empresa.

Se pudo observar que esta empresa desconoce de la importancia del organigrama en las delegaciones de funciones dentro de la empresa y en cambio se tiene la idea de que las microempresas por su limitado número de personal no necesitan de este.

El contar con un organigrama tiene algunas ventajas para la empresa tales como Establece orden y disciplina en el funcionamiento de la empresa, las áreas fundamentales de la empresa quedan perfectamente definidas y atendidas, conociendo quién es el responsable de la ejecución de cada tarea o área, dado que el funcionamiento y los roles están perfectamente definidos, no existen áreas de “solapamiento”, que generarían disfunciones y exceso de costes, produciendo así un ahorro de costos y ayuda a gestionar el crecimiento de la empresa de forma ordenada.

**¿La empresa posee Revisor Fiscal y Contador? Si la Respuesta es SI
¿cuál es la intensidad horaria?**

Tabla 15. La empresa posee Revisor Fiscal y Contador

a y b. no

Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación

La empresa por su tamaño y condiciones no está obligada tributariamente a contar con Revisor Fiscal. La empresa posee un contador por prestación de servicios, el cual visita la empresa 1 vez al mes.

Se debiera de intensificar la visita del Contador a la empresa, ya que su función es muy importante, pues protege a los terceros que encuentran en el patrimonio del ente económico la prenda general de sus créditos, de manera que da confianza sobre el manejo de los recursos del ahorro, de la inversión y en general del manejo justo de los mismos.

¿Cómo está conformado el departamento o área contable?

Tabla 16. Conformaciones del departamento o área contable

a y b. auxiliar contable

Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación

Según las personas entrevistadas el departamento o área contable está conformada únicamente por un auxiliar contable, la cual limita las operaciones y el debido desempeño de todo el proceso contable de la empresa.

Para el óptimo funcionamiento de este departamento debe estar conformado por el contador general, que es quien debe de cuidar que toda la información necesaria para las decisiones de la empresa, auxiliar contable, que es el que ayuda y sirve como apoyo para el contador general en todas las actividades y tareas que se ofrezcan en las operaciones.

También debe haber unas secciones tales como: sección de acreedores, sección de deudores, sección de facturación y sección de inventario.

¿Para asumir costos se realiza previamente un presupuesto?

Tabla 17. Realizar presupuesto para asumir costos.

a. Para las operaciones b. No tiene uno en general
--

Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación

En este punto de la entrevista cada persona tiene su punto de vista, por qué la primera persona dice que si se realizan presupuestos previamente para lo que son las actividades operacionales como son: exportaciones, importaciones, cargues y descargue, tarja, entre otros.

Mientras que la otra persona argumenta que no se realiza un presupuesto previo específico para una actividad en especial, se hace espontáneamente cuando es requerido.

Se nota que en esta empresa no se emplea de manera correcta el sistema de información contable, lo que dificulta que se aproveche al máximo los recursos y se tomen malas decisiones.

¿Cada cuánto se entregan los estados financieros para la respectiva revisión de la gerencia del estado en que se encuentra la empresa?

Tabla 18. Entrega de estados financieros para revisión de la gerencia.

a y b. cada 4 meses

Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación

Para la revisión por parte de la gerencia, según las personas entrevistadas afirman que se realizan cada cuatro (4) meses para analizar el estado financiero en que se encuentra la empresa, lo que ayuda a que dependiendo los estados financieros así mismo serán las decisiones a futuro por parte de la gerencia.

Pero para que fuera más efectiva esta revisión por parte de la gerencia debería realizar el último día de cada mes, contribuyendo a un mejor control de los estados financieros de la empresa.

¿Cómo se está manejando las declaraciones tributarias? ¿Se realiza en los tiempos pactados por la DIAN?

Tabla 19. Manejo declaración tributaria

a. La contadora
b. Área de contabilidad

Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación

Se afirma por parte de los entrevistados que el manejo de las declaraciones es realizado por la contadora o auxiliar contable en los tiempos establecidos por la DIAN con la utilización de medios magnéticos y firma digital.

Es importante para la administración y la parte contable de la empresa conocer los beneficios que se obtienen por el pago de contribución en los tiempos establecidos por la DIAN comprendidos en **ley 1739 de 2014**²².

Recordemos que se estableció ***“que los contribuyentes, agentes de retención y responsables de los impuestos nacionales, los usuarios aduaneros y del régimen cambiario, que no hayan sido notificados de requerimiento especial o de emplazamiento para declarar, que voluntariamente acudan ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales hasta el veintisiete (27) de febrero de 2015, serán beneficiarios de transar el valor total de las sanciones, intereses y actualización según el caso, siempre y cuando el contribuyente o el responsable, agente retenedor o usuario aduanero, corrija o presente su declaración privada y pague el ciento por ciento (100%) del impuesto o tributo”***.

²² Tomado: <http://www.consultorcontable.com/beneficios-ley-1739/> (01/06/15 – 09:45 p.m.)

Es decir la reforma tributaria introduce una novedad y es que voluntariamente quienes no hayan sido notificados de requerimiento especial o de emplazamiento para declarar, podrán acudir a la DIAN antes del veintisiete (27) de febrero de 2015 y serán beneficiarios de transar el valor total de las sanciones, intereses y actualización según el caso, siempre y cuando el contribuyente o el responsable, agente retenedor o usuario aduanero, corrija o presente su declaración privada y pague el ciento por ciento (100%) del impuesto o tributo.

¿Se tiene en cuenta los estados financieros a la hora que el gerente va a tomar decisiones de inversiones en la empresa?

Tabla 20. Se tiene en cuenta los estados financieros a la hora que el gerente va a tomar decisiones de inversiones en la empresa

a. Si
a. Si

Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación

Ambas personas entrevistadas responde que en la empresa si se tienen en cuenta los estados financieros por parte de la gerencia para la toma de decisiones de inversión.

De hecho aseguran que desde la puesta en marcha del SIC se han realizado dos aportes por parte de los socios el inicial y uno en 2014, para mejorar todos los procesos tanto administrativos como operativos.

12. CONCLUSIONES

El presente trabajo de investigación se ha realizado con la finalidad del “ANÁLISIS DE LA PRÁCTICA CONTABLE EN J y S PORTUARIOS LTDA., PARA DETERMINAR LA TOMA DE DECISIONES” la importancia de éste trabajo acerca de las prácticas contables y los sistemas de información contable que se utilizan en las empresas, así como conocer la incidencia que tiene el SIC en la compañía y el concepto que se tiene de este por parte de los trabajadores del área contable.

En el objetivo general se concluye después de analizar las prácticas contables, que aunque se tiene un sistema de información contable, al no contar con el personal suficiente para todas las actividades del área contable, no se cumple con todas las funciones para la que fue creada, ya que la demora en los procesos ocasiona que la información no llegue a tiempo para la toma de decisiones.

El sistema de información contable de la empresa J y S Portuarios LTDA., cumple con sus funciones, pero al ser evaluado se deja notar que faltan algunas mejoras dentro de la empresa y en especial en el área contable para que pueda llegar hacer excelente y cumplir a cabalidad con los procesos de recolección, análisis, procesamiento y retroalimentación de la información contable que ayude para la toma de decisiones por parte de la gerencia y la eficiencia en las otra áreas de la empresa.

También se concluye que para que mejore los procesos contables de la empresa, se debe suplir todos los puestos requeridos para el buen funcionamiento del área tanto administrativa como contable, como es contar con un contador de planta, sección de facturación, sección de inventarios, entre otras.

Además que para mayor eficiencia del SIC, la empresa deberá hacer las auditorías al final de cada mes, lo que ayudara a tener un mejor control de los procesos que se llevan a cabo en la empresa no solo en la parte contable sino también comercio y operaciones. Un punto a favor que tiene el SIC en la empresa es que gracias a él la organización lleva eficientemente todas sus declaraciones ante la DIAN como lo estipula las leyes contempladas por la Súper Intendencia de Industria y Comercio.

A través de definición de cada uno de los modelos sugeridos en la realización del presente trabajo de grado y mediante la aplicación del método propuesto en el proceso del sistema de información contable, se puede tener todo un esquema integral para proporcionar la información financiera de la compañía la cual ayuda a tener una mejor planeación y control de todas las actividades de la organización para la optimización de los recursos invertidos en la empresa.

Con el Sistema de Información Contable organizado según el planteamiento del presente trabajo se pueden tener estandarizados todos los métodos y procedimientos con el objetivo de registrar, clasificar y resumir de manera exacta todo lo relacionado con la operación económica de la compañía y así lograr una trazabilidad clara de todas las actividades financieras resumidas en forma útil para las personas que toman las decisiones y definen las pautas en búsqueda de convertir el negocio en un proyecto atractivo para los inversionistas.

Se puede concluir que el Sistema de Información Contable no es un proceso independiente ni aislado sino que hace parte integral de todo el Sistema administrativo de la organización, en donde se busca el procesamiento de datos de origen interno y externo para generar información útil que, no solo posibilite la toma de decisiones, sino que permita el control sobre el estado de la empresa y su entorno necesaria para los usuarios internos y externos de distinta naturaleza y con diferentes propósitos que la requieren para utilizarla en los procesos de decisión, de planificación, de gestión y de control que competen a la organización, promoviendo una gestión óptima en relación a la recolección, organización y presentación de información que permita tomar decisiones de carácter económico y financiero.

13.RECOMENDACIONES

Para reducir el número de actividades que no agregan valor dentro de todo el proceso del sistema de información contable las cuales son inherentes a la operación diaria del negocio, se recomienda primero incrementar los niveles de eficiencia, productividad y calidad en cada una de los eslabones que conforman los flujos de información buscando la mejora continua en cada uno de los mismos.

Como todos los programas que requieren esfuerzo conjunto para la mejora en los procesos de toma de decisiones, es imperante la necesidad de involucrar y comprometer a la alta gerencia para la implementación de esta propuesta, la cual requiere nueva asignación de recursos, evolución e implementación de las sugerencias y cambios en la estructura organizacional que tácitamente obliga este tipo de implementaciones como es el sistema de información contable.

Así mismo, se requiere el compromiso de los empleados de la organización a que se personalicen de manera proactiva en cada una de sus funciones siendo responsables de su propio desempeño y de la forma en que se adaptan a las circunstancias cambiantes de los procesos para aprender nuevas formas de hacer las cosas, redundando en beneficios para los colaboradores y la productividad de la compañía.

Se recomienda hacer una revisión periódica al sistema de información contable con el fin de incorporar al mismo todas aquellas partidas o cuentas que, debido a los cambios generados por las regulaciones gubernamentales ocurran a través del tiempo y que sean necesarias incluir en la contabilidad para la optimización y actualización de los procesos.

13. BIBLIOGRAFIA

- EMPRESA J Y S PORTUARIOS LTDA.
- UNIVERSIDAD DEL VALLE, *Resolución 001 de junio 1 de 2006.*
- MONTAÑO O. Edilberto. Contabilidad y Legislación. Control, valuación y revelaciones
- WIKIPEDIA. *La enciclopedia libre.*
- KOTTER John, *Plan de acción de 8 puntos para llevar adelante la transformación exitosa de una organización.*
- AUGUSTO BERNAL Cesar, *Procesos administrativos para las Organizaciones XXI (pearson educación).*
- DELGADILLO R. Diego, *El sistema de la Información Contable (Santiago de Cali – Colombia).*
- DECRETO 2706 de 2012
- PUC – Plan Único de Cuentas para Comerciantes. LEGIS EDITORES S.A. Bogotá Colombia 2005. Pág. 30.
- CRUZ SEGOVIA Freddy. El funcionamiento de una Micro empresa.
- GOOGLE: Última actualización normas ICONTEC