



CAFÉ LA UNIÓN

Juan Carlos Betancourt Crisancho

Martha Milena Rojas Sánchez

Daniel Andrés Pava Vásquez

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Tolima y Magdalena Medio

Programa Especialización en Gerencia Financiera

mayo de 2024

CAFÉ LA UNIÓN

Juan Carlos Betancourt Cristancho

Martha Milena Rojas Sánchez

Daniel Andrés Pava Vásquez

Trabajo de Grado presentado como requisito para optar al título de Especialista en Gerencia
Financiera

Asesor(a)

Liliana Patricia Olivera Portela

Título académico

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Tolima y Magdalena Medio

Programa Especialización en Gerencia Financiera

mayo de 2024

Contenido

1	Resumen	4
2	Abstrac	5
3	Descripción de la compañía	6
3.1	organigrama	6
3.2	Reseña histórica	6
3.3	Misión, Visión, Valores Corporativos	9
3.3.1	Misión.....	9
3.3.2	Visión.....	10
3.3.3	Valores Corporativos.....	10
3.4	Sector y actividad económica	10
4	Identificación del problema	11
4.1	Pregunta por resolver	11
5	Objetivos	11
5.1	Objetivo general.....	11
5.2	Objetivos específicos	12
6	Marco conceptual	12
6.1	Microempresas y empresas familiares:	13
6.1.1	Gestión Financiera en Empresas Familiares:	14
6.2	Sistemas de contabilidad para pequeñas empresas.....	15
6.2.1	Tecnología y Automatización en Contabilidad:.....	17
7	Metodología.....	19
7.1	Alcance	21
7.2	Análisis de la información	22
7.3	Aspectos éticos	23
8	Conclusiones y recomendaciones.....	24
9	referencias	26
10	Anexos.....	27

1 Resumen

Esta investigación se centra en la identificación de oportunidades para mejorar la estructura financiera de Café La Unión, subrayando la vital importancia de mantener registros contables precisos y actualizados. Por ende, se propone la integración de profesionales contables para asegurar un enfoque experto en la contabilidad, brindando un apoyo fundamental para optimizar los registros financieros. Además, se destaca la importancia de capacitar a los empleados en prácticas contables adecuadas, fortaleciendo así la capacidad interna de la empresa para mantener registros financieros eficientes y precisos. Asimismo, se propone la colaboración con un asesor financiero externo que pueda proporcionar perspectivas objetivas y estratégicas para mejorar la estructura financiera de la empresa. Esta colaboración permitirá a Café La Unión beneficiarse de la experiencia y conocimientos especializados, allanando el camino hacia una gestión financiera más robusta y efectiva.

2 Abstrac

This research focuses on identifying opportunities to enhance the financial structure of Café La Unión, emphasizing the vital importance of maintaining accurate and up-to-date accounting records. Therefore, the integration of accounting professionals is proposed to ensure an expert approach to accounting, providing fundamental support to optimize financial records. Additionally, the importance of training employees in proper accounting practices is underscored, thus strengthening the internal capacity of the company to maintain efficient and accurate financial records. Furthermore, collaboration with an external financial advisor is proposed to provide objective and strategic insights to improve the financial structure of the company. This collaboration will enable Café La Unión to benefit from specialized expertise and knowledge, paving the way for a more robust and effective financial management.

3 Descripción de la compañía

Café la unión es un emprendimiento de una familia campesina del municipio de Falan, ubicado al norte del departamento del Tolima; dedicada a la tostión y molienda de café y a la respectiva comercialización del mismo en las principales tiendas y supermercados de la región; dándole valor agregado a uno de los principales productos agrícolas de la zona y propendiendo así por el desarrollo económico y social del municipio.

3.1 organigrama



3.2 Reseña histórica

Durante años Colombia ha ostentado el reconocimiento como uno de los países productores de café de mejor calidad del mundo. En Falan, municipio emblemático del norte del Tolima, con el ánimo de tomar ventaja de la excelente calidad del café cosechado en la zona, a mediados de los años 90 nace Café la Unión como un emprendimiento familiar enfocado en dar respuesta a las necesidades locales en la consecución de un producto natural, de buena calidad y a un precio justo.

Además de constituirse como la fuente de ingresos y sustento para una pequeña familia de la vereda Piedecuesta, cuenta con la experiencia de más de 27 años en el mercado brindando un producto de calidad a los diferentes hogares de Falan y de los municipios aledaños. Café la

Unión ha pasado por muchos altibajos; los mismos que le han permitido fortalecerse cada vez más, hacerse de un buen nombre y convertirse poco a poco en una microempresa representativa en la región.

Esta empresa familiar, es la muestra de que el esfuerzo, la dedicación y la perseverancia constituyen la fórmula adecuada para hacer que un sueño, aunque parezca difícil, se convierta en realidad. Ha sido una labor ardua desde que la idea se inició en la cabeza del señor Héctor Suárez García; quien junto con el apoyo de su esposa e hijos; sacaron este proyecto adelante y lo mantuvieron a flote a lo largo de los años sorteando las dificultades y exigencias del mercado y el entorno en general.

En un principio se trataba de un producto totalmente desconocido, no por el producto en sí, sino por la falta de un nombre como tal. En sus orígenes, este café se ofertaba mayormente puerta a puerta y en las galerías de mercado de Falan y los municipios más cercanos como lo eran Palocabildo, Mariquita y Honda. Se empacaba en una bolsa totalmente transparente sin un logo ni una marca que lo identificara. El único distintivo que lo hacía estar primeros clientes era la calidad de su sabor, la originalidad del producto, la promesa de ser un en la mente de sus café artesanal y natural al cual no se le adiciona ningún producto químico que modifique su sabor.

Era un gran esfuerzo en todos los sentidos, si bien, en la parte externa todo lo relacionado con distribución y ventas era bastante complejo; internamente todo lo relacionado con la producción no se quedaba atrás, en parte, por la falta de pericia al respecto, dado que era un proyecto innovador a nivel local (era una empresa pionera en lo relacionado a todo el proceso de transformación de una materia prima agrícola hasta obtener un producto terminado) y en parte, por las herramientas con las que se contaba para dicho fin; muy básicas en ese entonces.

El café se trillaba en una máquina de moler a mano; a falta de hornos, tanques y gas domiciliario, la tostión se hacía en una paila en un fogón de leña donde el café se revolvía manualmente con una cuchara de madera; y finalmente lo relacionado con el proceso de empaque del producto inicialmente se hacía con un simple nudo en la bolsa y posteriormente se sellaba con una vela. A lo largo del tiempo se fueron optimizando los procesos y se fueron adquiriendo algunas maquinas más funcionales para mejorar e incrementar la producción. Aquí cabe resaltar que la mayoría de las maquinas, inclusive con las que se cuenta en la actualidad son maquinas empíricas y artesanales.

Luego de muchos años de tanto trabajo, el desgaste físico, entre otros factores, hizo lo suyo, llevando a su propietario a pensar en la opción de vender la microempresa o inclusive en el caso extremo, disolverla. Es así como en febrero de 2021 la microempresa pasa a manos de Yeison Ricardo Hernández Suárez, sobrino de los dueños originales, quien tenía toda la motivación de sacar el proyecto adelante y continuar con lo que de alguna forma se podría llamar un legado familiar.

No contando en su momento con que un fenómeno económico a nivel mundial impactaría drásticamente el precio de la materia prima, el cual pasó en el primer año de operación a su cargo, de un valor por carga de café pergamino que oscilaba a principio de año entre los 750.000 a 800.000 pesos, a un valor por carga en la segunda mitad del año mayor a \$ 2'200.000. Lo anterior impactó de forma directa el precio de venta de producto terminado a supermercados y por ende al consumidor final, lo cual constituía una disminución considerable de la ventaja competitiva en cuanto al precio con relación a las demás marcas, quienes, a pesar del alza del precio de la materia prima, mantenían fijos los precios de su producto terminado.

De esta forma, a mediados del mes de octubre de 2021 Café la Unión para operaciones, en vista de que no era rentable seguir produciendo en dichas condiciones; por lo menos, no sin realizar un alza significativa en el precio de venta del producto; así pues, se procedió a desmontar todas las máquinas y entregar el local donde hasta ese momento había estado operando. Todas las maquinas se arrumban y se detiene en un 100 % la producción y las ventas. Se esperaba que para inicio del siguiente año el precio internacional del café se nivelara; algo que no sucedió.

A inicios de febrero de 2022 y a petición de los principales clientes, se llega a un acuerdo en el precio de ventas y se reinician operaciones a menos de un 10% de la capacidad de venta, no en si por el volumen de la demanda, sino por la capacidad instalada; dado que ya no se contaba con un espacio físico destinado para el desarrollo normal de las operaciones de producción y en vista de que no había ni cómo ni donde instalar la maquinaria; la microempresa tuvo un retroceso de años durante la mayor parte del 2022. Ya en el 2023 se adecua un espacio propicio para desarrollar las actividades y en la actualidad café la unión se encuentra en un proceso de expansión siempre propendiendo por una política de mejora continua, tratando de recuperar la participación en el mercado que se perdió durante el periodo de tiempo que estuvo ausente.

3.3 Misión, Visión, Valores Corporativos

3.3.1 Misión

Buscamos satisfacer a los clientes y consumidores de la región con un producto fresco y de calidad, sin aditivos químicos, ni colorantes, ni saborizantes; contribuyendo así al desarrollo económico y social del municipio.

3.3.2 Visión

Para el 2029 Ser la empresa líder en el procesamiento y comercialización de café tostado en la región del norte del Tolima; enfocado en el desarrollo sostenible y el sentido social.

3.3.3 Valores Corporativos

1. RESPECTO: Como base fundamental en el desarrollo cotidiano de las relaciones interpersonales.

2. LEALTAD: proyectar confianza a nuestros clientes, por medio de un equipo de trabajo comprometido, fiel, dedicado y con sentido de pertenencia; para así, recibir de vuelta dicha fidelidad.

3. PASIÓN: si me muestro apasionado con mi trabajo y con todo lo que hago en general, contagio esa emoción y esa energía a los demás. Si en nuestra empresa le transmitimos a nuestro equipo de trabajo y a nuestros clientes dicha pasión, ellos también se sentirán así.

3.4 Sector y actividad económica

Es una empresa productora dedicada al sector de los alimentos. Le genera valor agregado al café producido por los campesinos de la zona. Tiene una operación regional localizada al norte del departamento del Tolima; lo cual la constituye en un emprendimiento relativamente pequeño, pero con un gran potencial y una amplia zona aun inexplorada en la cual se puede lograr un gran impacto. Algunos temas relacionados a sus desarrollos son:

- Le compramos el café y pasilla de café a los agricultores a un precio mayor del que reciben en las compraventas locales.
- Se genera empleo de forma directa e indirecta en el municipio.

4 Identificación del problema

En CAFÉ LA UNIÓN se pueden evidenciar varias oportunidades de mejora, una de las principales, y en la cual nos centraremos en la siguiente investigación, es el método que se emplea y el análisis que se realiza a la hora de tomar decisiones. En vista de que no está soportado en una sólida recopilación de información financiera bien estructurada; sino por el contrario, se hace de una forma, por así decirlo, emocional y empírica.

4.1 Pregunta por resolver

¿Cuál sería la forma óptima en que Café la unión deba registrar toda la información financiera de sus operaciones y cómo implementarlo en el corto plazo?

5 Objetivos

5.1 Objetivo general

Determinar la forma óptima de Café la unión realice la trazabilidad y registro de toda su información financiera; aplicando el proyecto de asesoría a las empresas productoras de café de la región.

5.2 Objetivos específicos

- ✓ Determinar las principales causas o motivos por el cual café la unión no cuenta con dicha información
- ✓ Proponer opciones de mejora a modo recomendación
- ✓ Levantar la información financiera de los dos últimos años de operación o por lo menos del último año para tenerlo como referencia de años futuros haciendo posible medir la evolución del negocio.
- ✓ Capacitar al propietario y equipo de trabajo con relación a la importancia de contar con una clara estructura financiera del negocio y como realizarla.
- ✓ realizar acompañamiento en el proceso de documentación de la información.
- ✓ Determinar en qué medida pequeños y medianos emprendimientos de la región están incurriendo en la misma falencia.
- ✓ implementar sistemas contables y financieros ofertando en cámaras de comercio y alcaldías locales para instruir sobre educación financiera a todos los microempresarios y pequeños productores de café en la región del norte del Tolima.

6 Marco conceptual

Durante décadas, el café ha tejido una rica trama en la economía colombiana, siendo un pilar fundamental que ha llevado el nombre de Colombia a lo más alto en la producción mundial de café de alta calidad. En el norte del Tolima, específicamente en el municipio de Falan y sus alrededores, la tradición cafetera no es simplemente una práctica agrícola; es un legado

profundamente arraigado que ha moldeado la identidad local y ha convertido esta área en un auténtico epicentro de la producción cafetera.

En este contexto, emerge la historia de Café la Unión, un símbolo de emprendimiento y dedicación. Fundada en la década de los 90 por la decidida familia Suárez García, la empresa se forjó en medio de desafíos monumentales. Desde la falta inicial de reconocimiento hasta las limitaciones palpables en infraestructura y herramientas, los fundadores enfrentaron obstáculos que habrían disuadido a muchos. Sin embargo, fue su firme compromiso con la calidad y autenticidad del producto lo que no solo les permitió superar estas adversidades, sino también establecer conexiones directas y sinceras con los consumidores locales.

Café la Unión se convirtió así en un faro en la comunidad, no solo como una fuente de empleo, sino también como un representante genuino de la riqueza de los granos de café norte tolimenses. En las profundidades de esta narrativa cautivadora, se explorarán los desafíos enfrentados por dicha empresa. Para esto, es importante dejar claro algunos aspectos conceptuales que ayudaran a determinar términos fundamentales y relevantes para la comprensión del tema abordado.

6.1 Microempresas y empresas familiares:

Las empresas familiares han sido durante mucho tiempo los pilares fundamentales de las economías locales y globales. Su peculiaridad radica en la fusión única y equilibrada entre lo personal y lo profesional, donde las dinámicas familiares se entrelazan con las operaciones comerciales. Estas empresas no solo representan una parte significativa del tejido empresarial a nivel mundial, sino que también constituyen un fenómeno complejo y fascinante en el mundo de los negocios.

La dinámica entre la familia y el negocio, las sucesiones generacionales, y los desafíos particulares que enfrentan, forman un campo de estudio crucial en la gestión empresarial. En este contexto, las empresas familiares no solo se enfrentan a las presiones comunes del mercado, sino también a factores intrínsecos que tienen un impacto profundo en su estructura, decisiones y continuidad. En este estudio, exploraremos el papel vital que juegan las empresas familiares en la economía, así como los desafíos y estrategias clave que implican su gestión financiera, centrándonos específicamente en el caso de Café la Unión y su experiencia en el entorno empresarial familiar y local.

Según Ruis (2010) Las empresas familiares se caracterizan por su complejidad organizativa y su dimensión familiar trascendental. En América Latina, la influencia de la familia en estas empresas es particularmente significativa, destacándose como un elemento notable en su estructura y toma de decisiones. En resumen, aunque la opinión de los miembros familiares es crucial, las empresas familiares no están exentas de enfrentar problemáticas y dificultades similares a las empresas no familiares.

6.1.1 Gestión Financiera en Empresas Familiares:

La gestión financiera en empresas familiares constituye un ámbito complejo dentro del panorama empresarial. En un mundo donde los nexos familiares se entrelazan con las dinámicas financieras, estas organizaciones se encuentran en un equilibrio delicado entre las demandas comerciales y las necesidades familiares. La peculiaridad de estas empresas radica en su capacidad para tejer la riqueza de las relaciones familiares con las estrategias financieras que aseguren la viabilidad y sostenibilidad del negocio a largo plazo. Este campo de estudio es esencial para entender no solo cómo se manejan los recursos económicos, sino también cómo se

preservan los valores y las tradiciones familiares, creando así un legado que perdure a través de las generaciones.

En este contexto, el análisis de la gestión financiera en empresas familiares nos lleva a explorar la intersección única entre las metas empresariales y los vínculos familiares profundos. A medida que estas empresas enfrentan desafíos específicos, como la sucesión generacional y la preservación del patrimonio familiar, se revelan estrategias innovadoras y dinámicas interrelaciones que no solo influyen en las finanzas, sino también en el tejido mismo de la familia y la empresa. En este estudio, nos adentraremos en las complejidades de este fascinante terreno, explorando las prácticas financieras, las estrategias de toma de decisiones y los desafíos únicos que caracterizan la gestión financiera en el contexto de las empresas familiares.

Solorzano y Yubirit (2021) sostienen que es esencial instaurar prácticas de gestión financiera en las empresas familiares para manejar los recursos de manera efectiva, implementar medidas de supervisión y desarrollar estrategias que mejoren el rendimiento y la rentabilidad de dichas empresas. Uno de los aspectos más importante en el presente trabajo es precisamente este aspecto de la empresa Café la Unión, pues carece de registros y de documentación al respecto que facilite la toma de decisiones al proyectar las acciones futuras de la esta.

6.2 Sistemas de contabilidad para pequeñas empresas

En el entramado empresarial, los sistemas de contabilidad de las pequeñas empresas desempeñan un papel fundamental. Estos sistemas son la base para la salud financiera y la toma de decisiones estratégicas. Para las pequeñas empresas, una gestión precisa de los ingresos y gastos y un seguimiento detallado de los eventos son factores importantes que garantizan la estabilidad financiera a corto y largo plazo. Además, estos sistemas no sólo facilitan el

cumplimiento tributario, sino que también brindan una imagen clara de la salud financiera, lo que permite a los empresarios tomar decisiones informadas y estratégicas para garantizar un crecimiento sostenible.

A nivel de micro y pequeñas empresas, se hace pertinente la sistematización de los procesos contables con la finalidad de optimizar la administración y control de inventarios, asimismo, la eficacia, eficiencia y prontitud de los requerimientos solicitados por las distintas unidades operativas y gerentes, permitiendo la atención de actividades de mayor trascendencia empresarial. (Quezada, 2015, pág. 1)

Los sistemas de contabilidad diseñados para pequeñas empresas están adaptados a las necesidades específicas de este segmento empresarial. Por lo general, son herramientas accesibles y de fácil uso, diseñadas para aquellos que pueden no tener experiencia contable extensa. Estos sistemas simplifican tareas complejas, como la generación de informes financieros, la gestión de facturas y el rastreo de inventario, permitiendo que los propietarios de pequeñas empresas se enfoquen en lo que mejor saben hacer: dirigir y hacer crecer su negocio. Además, muchos de estos sistemas están diseñados para integrarse con otras herramientas comerciales, facilitando aún más la administración integral de la empresa.

La implementación de un sistema de control interno tiene como objeto establecer en la empresa Inversiones Christh.al S.A.C., un plan de organización entre la contabilidad de la empresa, las funciones de los empleados y mejorar los procedimientos contables, los cuales deben estar debidamente coordinados, para cumplir con los objetivos generales del sistema de control interno. (Obeso y Cruz, 2017, pág. 77)

La adopción efectiva de sistemas de contabilidad para pequeñas empresas conlleva una serie de beneficios tangibles. Estos incluyen una mayor eficiencia en la gestión de finanzas diarias, una reducción de errores humanos en cálculos financieros, y la capacidad de generar informes financieros precisos para presentaciones a posibles inversores o para evaluar la salud general de la empresa, como se evidencia en el ejemplo de compañía Inversiones Christh.al S.A.C. Además, al simplificar los procesos contables, estos sistemas permiten a las pequeñas empresas centrarse en su crecimiento y expansión, asegurando una base financiera sólida para alcanzar sus metas empresariales a corto y largo plazo.

6.2.1 Tecnología y Automatización en Contabilidad:

La rápida evolución tecnológica ha impactado significativamente las funciones contables y ha marcado el comienzo de la era de la transformación digital. La incorporación de la tecnología y la automatización a la contabilidad ha cambiado la forma en que las empresas gestionan sus finanzas. La introducción de software avanzado, sistemas de inteligencia artificial y herramientas de automatización ha simplificado las tareas repetitivas, permitiendo a los profesionales contables centrarse en el análisis estratégico y la toma de decisiones informadas. Este cambio no sólo mejoró la eficiencia operativa, sino que también aumentó la precisión y confiabilidad de la contabilidad, brindando a las empresas una plataforma más sólida para el crecimiento.

Con la evolución de procesos y herramientas tecnológicas, la contabilidad ha llegado a convertirse en una herramienta de vital importancia para toda organización, teniendo en cuenta que al lograr tener un conocimiento global y fiable de la organización y de cómo ésta se

encuentra funcionando u operando, se pueden llegar a tomar mejores y más acertadas decisiones. (Miranda y Forero, 2016, pág.7)

La automatización contable cubre varias áreas, desde informes hasta conciliación de cuentas. Dichos sistemas automatizados permiten registrar y clasificar las transacciones al instante, eliminando la necesidad de introducir datos manualmente. Las herramientas de conciliación automática también facilitan la detección de inconsistencias y errores, reduciendo así el riesgo de errores contables. La integración de estas tecnologías no solo aumenta la velocidad y la precisión, sino que también proporciona una visión en tiempo real del ámbito financiero de la empresa, empoderando a los responsables financieros con información crítica para la toma de decisiones estratégicas

Una de las áreas o departamentos que constantemente arroja información pertinente e indispensable para la toma de decisiones en las organizaciones, es la contable, ya que refleja la situación en tiempo real de la empresa, la misma debe ser objetiva y precisa, monitoreada constantemente, generando una gran cantidad de procesos contables, los cuales serían muy complejos y difíciles de procesar, sino son automatizados. (Marín, 2018, pág.2)

La tecnología y la automatización en contabilidad no solo optimizan los procesos, sino que también impulsan la eficiencia operativa y estratégica. La capacidad de acceder instantáneamente a información financiera actualizada permite a las empresas tomar decisiones ágiles y adaptarse rápidamente a cambios en el entorno empresarial. Además, la reducción de la carga administrativa liberada por la automatización permite que los profesionales contables se centren en actividades más analíticas y estratégicas, aportando un valor añadido al negocio. La implementación efectiva de estas tecnologías no solo mejora la gestión financiera, sino que

también fortalece la capacidad de las empresas para competir en un entorno empresarial cada vez más dinámico y digital.

7 Metodología

La metodología adoptada se basa en un enfoque cualitativo que busca comprender a fondo la realidad financiera de Café La Unión. Se utilizarán instrumentos como entrevistas y observaciones, centrándose en la perspectiva del gerente y el auxiliar contable para obtener información detallada y contextualizada. Dada la naturaleza compleja de las dinámicas financieras y organizativas, el enfoque cualitativo se considera adecuado para explorar de manera profunda las experiencias, percepciones y conocimientos de los participantes clave en el proceso de mejora.

Los participantes clave serán el gerente de Café La Unión y el auxiliar contable, ambos desempeñando roles cruciales en la gestión financiera de la empresa. La elección de estos participantes se basa en su conocimiento directo de los procedimientos contables y su impacto en la estructura financiera. Se diseñarán entrevistas semiestructuradas para el gerente y el auxiliar contable. Estas entrevistas abordarán temas relacionados con los procesos contables actuales, desafíos percibidos y oportunidades de mejora. Las preguntas se adaptarán para obtener información detallada sobre la gestión financiera y las percepciones de los participantes.

Las entrevistas se llevarán a cabo en un entorno cómodo y confidencial. Se utilizará un enfoque conversacional para fomentar respuestas abiertas y reflexivas. Se grabarán y transcribirán las entrevistas para un análisis exhaustivo. Se realizarán sesiones de observación participante, donde el investigador estará presente durante las operaciones diarias para

comprender mejor los procesos contables en acción. Esta observación directa permitirá capturar la realidad práctica de la gestión financiera.

Se mantendrá un diario de campo detallado para registrar observaciones, reflexiones y eventos significativos durante las sesiones de observación, El Diario de Campo es un instrumento de vieja existencia en el Trabajo Social que implica para el usuario el habituarse a un esquema formal de trabajo predeterminado como requisito para el reporte diario (Obando, 1993, pág,309). Este servirá como complemento para contextualizar y enriquecer los hallazgos obtenidos a través de las entrevistas. La información recopilada se someterá a un análisis de contenido cualitativo. Se identificarán patrones, temas emergentes y conexiones para obtener una comprensión más profunda de los procesos contables y las percepciones de los participantes.

La entrevista es una técnica de recogida de información que además de ser una de las estrategias utilizadas en procesos de investigación, tiene ya un valor en sí misma. Tanto si se elabora dentro de una investigación, como si se diseña al margen de un estudio sistematizado, tiene unas mismas características y sigue los pasos propios de esta estrategia de recogida de información (Folgueiras Bertomeu, 2016, pág. 2)

“Se argumenta que la entrevista es más eficaz que el cuestionario porque obtiene información más completa y profunda, además presenta la posibilidad de aclarar dudas durante el proceso, asegurando respuestas más útiles.” (Díaz-Bravo, et al, 2013 pág. 163). No obstante, se empleará la triangulación de datos al comparar la información obtenida de las entrevistas, observaciones y el diario de campo, pues cada uno de estos, aporta información relevante y trascendental. Esta estrategia fortalecerá la validez y confiabilidad de los resultados. Los resultados preliminares se presentarán al gerente y al auxiliar contable para validar la precisión y

relevancia de los hallazgos. Sus comentarios se integrarán para garantizar una representación fiel de la realidad financiera.

Para finalizar se elaborará un informe final que incluirá un análisis detallado de los resultados, las oportunidades de mejora identificadas y recomendaciones específicas para fortalecer la estructura financiera de Café La Unión. Se garantizará la confidencialidad de la información obtenida y se seguirán los principios éticos en toda la investigación, obteniendo el consentimiento informado de los participantes y asegurando el respeto por su privacidad.

7.1 Alcance

La investigación en Café La Unión se despliega con un enfoque exploratorio, motivado por la carencia de conocimiento detallado acerca de su producto. Este enfoque se fundamenta en la ausencia de investigaciones previas que delimiten aspectos cruciales como la audiencia específica a la que se dirige, las áreas de mejora respecto a la competencia y el valor agregado que podría propiciar una mayor aceptación en el mercado. Esta carencia de información impulsa la necesidad de explorar y comprender a fondo el producto para informar futuras estrategias comerciales.

La naturaleza cambiante del producto, sujeto a fluctuaciones bursátiles y en ocasiones enfrentando escasez de inventario, resalta la importancia del enfoque exploratorio. Este tipo de investigación permite a Café La Unión mantenerse al día con las dinámicas cambiantes del mercado y desarrollar estrategias flexibles que se adapten a diversas condiciones del entorno comercial.

En el ámbito práctico, la investigación exploratoria tiene el potencial de identificar oportunidades de innovación para nuevos productos. Estos podrían presentar características distintivas que atraigan a diferentes segmentos de consumidores, permitiendo a la empresa diversificar su oferta y mantenerse competitiva. Esta diversificación no solo contribuiría a la diferenciación de productos, sino que también podría generar un aumento en el volumen de ventas, fortaleciendo así la posición de Café La Unión en el mercado.

7.2 Análisis de la información

En el minucioso análisis derivado de entrevistas, el diario de campo y la observación directa, se evidencia una marcada discontinuidad en el proceso de empalme durante el cambio de dueño. La falta de una transición precisa en términos de ventas, costos y existencias en bodega, que incluyen elementos críticos como bolsas de empaque y maquinaria, ha suscitado desafíos notables en la continuidad operativa de Café La Unión. Esta brecha en la transferencia de información financiera subraya la importancia crítica de establecer protocolos claros y exhaustivos durante cambios de propiedad para garantizar una transición fluida y sin contratiempos.

Un aspecto destacado en este análisis es la adopción de la factura electrónica a través de la aplicación Siigo desde el año 2021, y posteriormente, la migración a Siigo Nube en 2023 para gestionar aspectos clave como inventarios, gastos y ventas. Este cambio de plataforma revela un avance significativo en la estructuración y consolidación de la información financiera de la empresa. La transición hacia plataformas digitales especializadas no solo refleja un compromiso con la modernización, sino que también denota una estrategia orientada a la eficiencia y a la mejora continua en la gestión financiera.

En sintonía con estas mejoras tecnológicas, la decisión de contratar a un auxiliar contable de manera permanente se erige como un paso estratégico fundamental. Este profesional asume responsabilidades cruciales, desde la gestión de documentos equivalentes hasta el manejo de facturas electrónicas, ensamblaje de pacas de café e inventarios. La incorporación de un apoyo contable especializado manifiesta la voluntad de la empresa de abordar de manera detallada y precisa sus operaciones financieras, fortaleciendo así la columna vertebral de su estructura contable.

Adicionalmente, la estrategia de colaboración con un profesional externo contratado específicamente por días concretos de la semana evidencia la búsqueda activa de asesoramiento externo. Esta iniciativa apunta a capitalizar conocimientos especializados en momentos críticos, reforzando de esta manera la capacidad de la empresa para tomar decisiones informadas y estratégicas en el ámbito financiero. Este enfoque no solo demuestra la flexibilidad de Café La Unión para adaptarse a las necesidades cambiantes, sino que también destaca su compromiso con la excelencia en la gestión financiera mediante la adopción de prácticas avanzadas y la incorporación de expertos cuando se requiere.

7.3 Aspectos éticos

Como parte integral café la unión, se compromete firmemente a abordar y promover una serie de principios éticos en todas nuestras operaciones. Reconociendo la importancia de mantener altos estándares éticos y morales, para garantizar la sostenibilidad y la reputación positiva de café la union.

Sostenibilidad Ambiental: Implementar prácticas de cultivo sostenibles, café orgánico y de calidad, contribuyendo a la protección de los recursos naturales y logrando minimizar el impacto ambiental de nuestra región

Condiciones Laborales Justas: Garantizando salarios justos y las mejores condiciones laborales a todos nuestros trabajadores, lograremos el crecimiento organizacional en búsqueda de optimizar la productividad de café la union.

Relaciones Comerciales Éticas: mantendremos nuestras relaciones comerciales basadas en la transparencia, la honestidad y el respeto mutuo, mejorando la calidad del servicio con nuestros clientes y proveedores.

Responsabilidad Social: en café la unió Apoyamos el desarrollo social y económico de la región, favoreciendo a demás microempresarios, fomentando la capacitación financiera y contable por medio de convenios empresariales y gubernamentales.

8 Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

Identificación de barreras. Tras un análisis minucioso, se han constatado deficiencias significativas en el sistema contable y financiero de la microempresa de café, lo que ha obstaculizado su habilidad para competir a nivel regional y nacional.

La relevancia de mejorar: Es evidente que la optimización del sistema contable y financiero resulta esencial para garantizar la viabilidad y el crecimiento sostenible de la empresa.

Un sistema más eficiente permitirá una mejor toma de decisiones y una gestión más eficaz de los recursos financieros.

El potencial de incremento: A pesar de las restricciones actuales, la empresa de café exhibe un potencial significativo para expandirse y aumentar su participación en el mercado.

La mejora de su sistema contable y financiero es fundamental para aprovechar de manera plena estas oportunidades de crecimiento.

Recomendaciones

Realizar la implementación de software contable. Se recomienda el uso de un software contable moderno y apropiado para el tamaño y las necesidades de la empresa. Esto facilitará el registro preciso de transacciones, la elaboración de informes financieros oportunos y la automatización de procesos administrativos.

Enseñanza del personal: Es fundamental brindar capacitación adecuada al personal para el uso del nuevo software y en prácticas contables y financieras sólidas. Esto garantizará una transición sin problemas y una utilización eficaz de las nuevas herramientas.

Implementación de controles internos: Se deben establecer sólidos controles internos para proteger los activos de la empresa y prevenir fraudes y errores. La segregación de funciones, la revisión regular de registros y la implementación de políticas claras y procedimientos.

Se realiza un análisis financiero periódico. Se aconseja llevar a cabo un análisis financiero periódico con el fin de evaluar el rendimiento de la organización y tomar decisiones precisas. Esto implica la comparación de los resultados con los objetivos establecidos y la adaptación de estrategias en función de las necesidades.

Asesoramiento continua y constante: La empresa debería tener en cuenta la contratación de un asesor financiero externo para proporcionar orientación y apoyo continuo en la gestión de sus finanzas. Un experto puede brindar perspectivas valiosas y asistir a mantener el camino hacia el éxito.

9 referencias

1. Díaz-Bravo, L., Torruco-García, U., Martínez-Hernández, M., & Varela-Ruiz, M. (2013). La entrevista, recurso flexible y dinámico. *Investigación en educación médica*, 2(7), 162-167.
2. Marín, L. K. E. (2018). Automatización contable como herramienta tecnológica para simplificar procesos de contabilidad en organizaciones. *Contribuciones a la Economía*, 16(3), 22.
3. Miranda, M. D. L. Á., y Forero, L. C. L. (2016). Importancia de los sistemas de información contable en empresas colombianas: implementación y cambios organizacionales-caso de estudio.
4. Obando, L. A. V. (1993). El diario de campo. *Revista trabajo social*, 18(39), 308-319.
5. Obeso, C. E. B, y Cruz, R. H. S. (2017). El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones Christh al SAC Distrito de Trujillo. Año 2015.
6. Folgueiras Bertomeu, P. (2016). La entrevista.

7. Quezada, P. R. Q. (2015). La auditoría como fundamento en el control de inventarios en las micro y pequeñas empresas. In *Anales Científicos* (Vol. 76, No. 2, pp. ág-201).
8. Rius, I. B. (2010). Empresas familiares. *EDJ*, 4, 17.
9. Solorzano, O., & Yubirit, D. (2021) La gestión financiera en las empresas familiares.

10 Anexos





Estados financieros.

Estado de situación financiera

YEISON RICARDO HERNANDEZ SUAREZ

1105783689-5

De Enero 2023 a Diciembre 2023

Valor expresado en Peso colombiano

Procesado en: Mayo 30 2024 10:06

Código cuenta contable	Nombre cuenta contable	Año actual
1	Activo	33,229,943.00
11	Efectivo y equivalentes de efectivo	-4,721,177.00
1105	Caja	-4,721,177.00
110505	Caja general	-4,721,177.00
11050501	Caja general	-4,721,177.00
13	Deudores comerciales y otras cuentas por	1,312,620.00
1305	Clientes nacionales	1,312,620.00
130505	Clientes nacionales	1,312,620.00
13050501	Clientes nacionales	1,312,620.00
14	Inventarios	17,388,500.00
1430	Producto Terminado	6,399,500.00
143005	Café	6,399,500.00
14300509	Café pasilla por kilos	6,399,500.00
1435	Mercancías no fabricadas por la empresa	10,989,000.00
143501	Mercancías no fabricadas	10,989,000.00
14350101	Mercancías no fabricadas	10,989,000.00
15	Propiedad planta y equipo	19,250,000.00
1524	Equipo de oficina	100,000.00
152405	Muebles y enseres	100,000.00
15240501	Muebles y enseres	100,000.00
1524050102	Ventilador	100,000.00
1526	Maquinaria y equipo	8,150,000.00
152605	Trilladora	4,000,000.00
152610	Moledora	1,400,000.00
152615	Mesa Inox	1,200,000.00
152620	Tostadora	1,200,000.00
152625	Bascula	300,000.00
152630	Selladora	50,000.00
1528	Equipo de computación y comunicación	1,000,000.00
152810	Telefonia Celular	1,000,000.00
1540	Flota y equipo de transporte	10,000,000.00
154010	vehiculo - Moto YAMAHA FZ 25	10,000,000.00
2	Pasivo	1,161,654.57
22	Proveedores	-169,000.00
2205	Proveedores nacionales	-169,000.00
220505	Proveedores nacionales	-169,000.00
22050501	Proveedores nacionales	-169,000.00
24	Pasivos por impuestos	122,848.57
2408	Impuesto sobre las ventas por pagar	122,848.57
240806	Iva generado	68,020.00
24080604	iva gasto	68,020.00
240810	Iva descontable por compras	54,828.57
24081001	Iva descontable por compras 19%	54,828.57
25	Beneficios a empleados	1,207,806.00
2505	Salarios por pagar	1,207,806.00
250505	Salarios por pagar	1,207,806.00
25050501	Salarios por pagar	1,207,806.00
3	Patrimonio	-34,391,597.57
31	Capital social	-31,783,800.00
3105	Capital suscrito y pagado	-31,783,800.00
310505	Capital suscrito y pagado	-31,783,800.00
31050505	Aporte inicial	-31,783,800.00
	Utilidad(-)/Pérdida del ejercicio(+)	-2,607,797.57

Estado de resultado integral

YEISON RICARDO HERNANDEZ SUAREZ

1105783689-5
De Enero 2023 a Diciembre 2023
Valor expresado en Peso colombiano

Procesado en: Mayo 30 2024 10:07

Código cuenta contable	Nombre cuenta contable	Año actual
4	Ingresos	48,811,160.00
41	Ingresos de actividades ordinarias	48,811,160.00
4135	Comercio al por mayor y al detal	182,552,160.00
413501	Comercio al por mayor y al detal	182,552,160.00
41350101	Comercio al por mayor y al detal	182,552,160.00
4175	Devolución en ventas	-133,741,000.00
417505	Devolución	-133,741,000.00
41750501	Devolución en ventas	-133,741,000.00
5	Gasto	-21,273,312.43
51	Administrativos	-14,478,461.43
5110	Honorarios	-945,000.00
511035	Asesoría técnica	-495,000.00
51103540	Auxiliar Contable	-495,000.00
511040	Honorarios Contador	-200,000.00
511095	otros	-250,000.00
5135	Servicios	-2,447,028.88
513515	Asistencia tecnica	-1,453,120.00
513530	Energía eléctrica	-30,888.00
51353001	Servicios públicos - Energía eléctrica	-30,888.00
513535	Teléfono	-785,474.88
51353502	Servicios públicos - Celular	-785,474.88
513555	Gas	-177,546.00
51355501	Servicios públicos - Gas	-177,546.00
5140	Gastos legales	-200,000.00
514015	Tramites y licencias	-200,000.00
51401520	Software Contable	-200,000.00
5145	Mantenimiento y reparaciones	-454,218.26
514540	Flota y equipo de transporte	-454,218.26
51454001	Flota y equipo de transporte	-454,218.26
5155	Gastos de viaje	-229,335.70
515505	Alojamiento y manutención	-12,000.00
51550501	Gastos de viaje - Alojamiento y manutención	-12,000.00
515595	Otros gastos de viaje	-217,335.70
51559501	Gastos de trasporte y desplazamiento	-217,335.70
5195	Diversos	-10,202,878.59
519520	Gastos de representación y relaciones	-9,511,713.42
51952005	Gastos de representante legal	-9,511,713.42
519525	Elementos de aseo y cafetería	-140,366.00
51952501	Elementos de aseo y cafetería	-140,366.00
519530	Útiles papelería y fotocopias	-226,920.17
51953001	Útiles papelería y fotocopias	-226,920.17
519535	Combustibles y lubricantes	-323,879.00
51953501	Combustibles y lubricantes	-323,879.00
52	Ventas	-6,794,851.00
5235	Servicios	-6,600,342.00
523510	Temporales	-325,000.00
52351005	Auxiliar de Ventas	-325,000.00
523530	Energía Eléctrica	-77,939.00
523550	transporte fletes y acarreos	-175,000.00
523560	Publicidad propaganda y promoción	-529,000.00
52356001	propaganda en medios	-360,000.00
52356005	Premios y eventos	-169,000.00
523595	Otros servicios	-5,493,403.00
52359502	Otros servicios	-5,493,403.00
5250	Adecuación e Instalación	-145,509.00
525015	Reparaciones Locativas	-145,509.00

Estado de resultado integral
YEISON RICARDO HERNANDEZ SUAREZ•

1105783689-5
 De Enero 2023 a Diciembre 2023
 Valor expresado en Peso colombiano

5295	Diversos	-49,000.00
529560	Casino y Restaurante	-49,000.00
7	Costos de producción	-24,930,050.00
71	Costos de producción o de operación	-24,361,050.00
7105	Costos de producción o de operación	-24,361,050.00
710505	Costos de producción o de operación	-24,361,050.00
71050501	Materia prima	-24,361,050.00
7105050101	Café Pasilla	-24,361,050.00
74	Contratos de servicios	-569,000.00
7405	Contratos de servicios	-569,000.00
740505	Contratos de servicios	-569,000.00
74050501	Auxiliar de producción	-569,000.00
	Utilidad(+)/Pérdida del ejercicio(-)	2,607,797.57

YESION RICARDO HERNANDEZ
 Representante legal
 1105783689

JUAN CARLOS BETANCOURT
 Contador
 192196-T
 93181907