

Diseño de un Modelo Básico en Relación con el Manejo de los Procesos Contables y Financieros de la Empresa Oti Publicidad SAS

Johanna Magdalena Pineda Bernal

Jpinedabern@uniminuto.edu.co

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Resumen Ejecutivo

El presente artículo describe el trabajo realizado en la práctica de Fortalecimiento Empresarial, en el cual se implementó un modelo para el manejo de los Procesos Contables y Financieros de la Empresa Oti Publicidad SAS, para ello y en primera instancia se analizó el ciclo contable y sus características en la compañía, se determinó las herramientas tecnológicas que apoyan la selección del modelo contable más adecuado para la misma y se elaboró los formatos referentes a los procedimientos contables, administrativos y financieros. Lo anterior contribuyó a una mejor organización en la empresa y mejora en la toma de decisiones empresariales.

Adicionalmente se organizó un cronograma y plan de acción con la Gerencia para la debida organización de la contabilidad a partir del año gravable 2017, contiguo con la elaboración de políticas sobre el debido procedimiento administrativo y contable; el cual quedó plasmado en el manual de procesos contables de la compañía y capacitación al personal sobre aplicación del mismo.

Por otra parte se evalúa el trabajo realizado y se observó cambios significantes en sus procesos administrativos, contables y tributarios, además del valor agregado en la asesoría a la Gerencia para la toma de decisiones.

Finalmente para la elaboración de la práctica se tuvieron en cuenta fuentes fidedignas, la experiencia de la entidad desde el año 2013, los conocimientos vistos a través de la carrera y en especial, el desarrollo social fomentado por el Padre García Herreros y la Corporación Universitaria Minuto de Dios.

Palabra claves: Procedimientos contables, formatos, herramientas tecnológicas, toma de decisiones, rentabilidad.

Abstract

Executive summary

This article describes the work carried out in the practice of Business Strengthening, in which the management of the Accounting and Financial Processes of the Oti Publicidad SAS Company was implemented, and in the first instance the accounting cycle and its characteristics in the company, the technological tools that support the selection of the most suitable accounting model for the company were determined and the formats related to the accounting, administrative and financial procedures of the company were elaborated. The above contributed to a better organization in the company and improved business decision making.

Additionally, a schedule and plan of action was organized with the Management for the proper organization of the accounting from the taxable year 2017, contiguous with the elaboration of policies on the due procedure of the accounting cycle; which was reflected in the manual of accounting processes of the company and training to staff on its application.

On the other hand, the work carried out is evaluated and significant changes were observed in its administrative, accounting and tax processes, as well as the added value in advising the Management for decision making.

Finally, for the elaboration of the practice, credible sources were taken into account, the experience of the entity since 2013, the knowledge seen through the career and especially the social development fostered by Father Garcia Herreros and the University Corporation Minute of God.

Key word: Accounting procedures, formats, technological tools, decision making, and profitability.

Introducción

A medida que crece el mercado y avanza la tecnología las empresas requieren estar a la vanguardia de todos estos cambios, de lo contrario tendrán a desaparecer. En el contexto de Colombia y según Montoya (2010), se observa que las pymes presentan grandes falencias que detienen su crecimiento económico y social, debido a que restan importancia a la innovación y planeación de los procesos administrativos y contables; razón por la cual se decide implementar un modelo para el manejo de los procesos contables y financieros de la empresa Oti Publicidad SAS, microempresa creada en el año 2013, cuyo objeto social son los servicios de diseño gráfico, marketing y publicidad; y que a la fecha su ciclo contable se ha llevado de forma manual, sin una planeación financiera eficaz. Lo anterior conlleva a tener un plan de acción y cronograma de actividades en la organización del archivo, diseño de formatos en la herramienta Excel, elaboración del manual de procesos contables y capacitación al personal; con el objeto de dar orden al ciclo contable y lograr establecer en tiempo real el estado financiero de la entidad.

Esta práctica fue fundamental ya que logro aportar a las microempresas y se concientizo a sus directivas, sobre la correcta organización de los procesos contables y financieros para la toma de decisiones acertada.

Objetivo

Conforme a la situación actual de las Pymes en Colombia y en especial la compañía Oti Publicidad SAS en cuanto a sus procesos contables y financieros, se formuló como pregunta de la práctica: ¿Cómo diseñar un modelo básico para el manejo de los procesos contables y financieros que atienda a las necesidades de la compañía Oti Publicidad SAS?

El objetivo principal de la práctica de fortalecimiento empresarial fue elaborar un modelo básico para el manejo de los procesos contables y financieros en la compañía Oti Publicidad SAS Bogotá D.C. 2017

Materiales y Métodos

Se inicia un diagnóstico del ciclo contable, estableciendo que la contabilidad se lleva de forma manual y que no hay informes que muestren el comportamiento financiero de la entidad, por ello se hacen reuniones con la Gerencia para generar un plan de acción que conlleve a tener resultados óptimos, entre ellos, organización eficaz del archivo físico, registro de las operaciones de la empresa en la herramienta Excel, capacitación al personal sobre cómo llevar el ciclo contable adecuadamente.

Lo anterior trae la necesidad de diseñar un manual de procesos contables, el cual planifica y organiza tanto los procesos internos como externos, ayudando en la evolución del negocio. Es así como junto con la Gerencia se crea este manual teniendo en cuenta las falencias que tiene la entidad como, por ejemplo, la falta de control en la apertura de clientes con forma de pago a crédito, que en muchos casos no fue posible el pago oportuno, generando pérdidas y costos a la empresa. Cabe anotar que este manual contribuyo en el control interno, maximización de los recursos, mejora en los procesos administrativos, entre otros. Las variables que se tuvieron en cuenta para el manual de procesos contables fueron: normatividad sobre las pymes, IFRS y los procesos contables llevados en la empresa.

Así mismo los formatos creados en la herramienta Excel como lo son el informe de presupuesto, cartera, cuentas por pagar, control de ingresos y costos, entre otros; facilitaron la toma de decisiones administrativas acertadas y en tiempo real, fortaleciendo el crecimiento global de la compañía.

Otro aspecto importante y necesario, fue la capacitación al personal sobre la alimentación de los formatos creados para las transacciones de la empresa, el manejo y uso adecuado de los recursos a la administración, y aplicar el manual de procesos contables diariamente, entre ellos se destaca la apertura de caja menor, elaboración de la conciliación bancaria, relación de ingresos y costos, entre otros. Todo lo anterior ayudo a la elaboración de impuestos de manera oportuna, presupuesto semanal y mensual que facilito el flujo de caja y finalmente la preparación de estados financieros con corte trimestral auditados por el Contador de la entidad.

Por último, con la entrega de informes, formatos y el manual de procesos contables, se llevó a cabo una encuesta evaluativa a la Gerencia, donde se determinó el nivel de satisfacción y aceptación de la práctica de fortalecimiento empresarial.

Resultados o Estado actual de la práctica

A medida que se fue organizando la contabilidad de la empresa Oti Publicidad, se evidencio falencias como la falta de control en los gastos y costos, ocasionando perdidas en algunos centros de costos, no se encontró soportes contables de algunas operaciones contables, la adquisición de muebles y enseres y equipo de computación, lo que conlleva hacer un inventario de la propiedad, planta y equipo y registrar su costo a valor razonable, además de la perdida de documentos de años gravables anteriores. A la fecha la compañía lleva un orden sobre el archivo físico y electrónico de los documentos y la alimentación diaria de cada operación en los formatos realizados.

Durante el proceso de la práctica, las capacitaciones al personal fueron fundamentales para llevar un registro correcto y constante de las operaciones, al día de hoy, se lleva una adecuada conciliación de caja y bancos, caja menor, control de apertura de clientes y proveedores, cobros de cartera y pago a proveedores, además, de la entrega oportuna al Contador de la información contable para la elaboración de la gestión fiscal y preparación de estados financiera.

Revisando el contexto empresarial en Colombia sobre las pequeñas empresas y basado la EAN a través de Dinero.com (2012), investiga “Determinantes para el éxito o fracaso de las pymes colombianas bajo el modelo MMGO (Modelo de Modernización para la Gestión de las Organizaciones,)”se evidencia deficiencias en la gestión, coyuntura económica, acceso a financiamiento, pocos estudio de mercado, carencia de tecnología avanzada; todo ello a causa que sus directivas no le dan la importancia a la innovación y el conocimiento; sin embargo es claro para la Gerencia de Oti Publicidad SAS, que luego de realizar la práctica de fortalecimiento empresarial es necesario invertir en innovación y conocimiento para crecer integralmente, entre

ellas adquirir el software contable e iniciar con la implementación de norma internacional a partir del año gravable 2018.

Conclusiones

La correcta organización administrativa y contable desde sus inicios en cualquier compañía, facilita una proyección empresarial óptima y ayuda a la toma de decisiones gerenciales; al día de hoy, Oti Publicidad SAS muestra una adecuada organización interna y ha iniciado con estrategias para la planeación financiera y administrativa.

En cuanto al estudiante reflexiona sobre la importancia de la responsabilidad que se tiene como Contador Público al asesorar en forma oportuna, eficaz e íntegra; y conforme a sus resultados ayuda de manera significativa a la administración; adicionalmente adquiere mayor seguridad y experiencia en los procesos contables y tributarios que requieren las Pymes.

Por otro lado se evidencia que al realizar las capacitaciones debidas al personal sobre los procesos contables de la entidad, se logró instruir sobre los conceptos básicos de contabilidad y administración, basado en la elaboración y puesta en marcha del manual de procesos contables de Oti Publicidad SAS.

Adicionalmente se aplicaron los valores y principios enseñados por el Padre Rafael García Herreros, en cuanto a la ética profesional como futuros Contadores Públicos de la Corporación Universitaria Minuto de Dios, contribuyendo en el desarrollo social de las microempresas y brindando herramientas para que las Pymes tengan un mayor auge económico, en el cual puedan generar empleo.

En conclusión para la Corporación Universitaria Minuto de Dios la práctica de fortalecimiento empresarial, da muestra que es una institución de alta calidad, comprometida con el desarrollo empresarial y que muestra gran interés por contribuir al desarrollo social de la nación. Como recomendación sería importante promover esta clase de práctica en los estudiantes, ya que en Colombia son muy pocas las microempresas que llevan su contabilidad de manera organizada, razón por la cual este tipo de fortalecimiento ayudaría en su crecimiento empresarial.

Recomendaciones

Se recomienda a la compañía aplicar el manual de procesos contables de forma habitual y constante, además de implementar a la mayor brevedad las normas de información financiera a partir de la Ley 1314 de 2019.

Como sugerencia la Universidad podría fomentar campañas para que las empresas, en especial las pymes soliciten acompañamiento de los estudiantes de Contaduría Pública en la práctica de fortalecimiento empresarial, toda vez que la Gerencia de Oti Publicidad SAS queda muy satisfecha con el trabajo realizado y promovió a sus referencias comerciales solicitar la practica en cada una de sus empresas.

Lista de referencias

- Acebron, M. (2010). *Tecnica Contable*. En M. Acebron. Bogota: Macmillan Iberia SA.
- Alanis, L. (2004). *El Grupo de Discusion como instrumento de investigacion*. Sevilla: IES Gerena.
- Barreiro, A. (2000). *LA INFORMACIÓN CONTABLE PARA LAS ESTRATEGIAS EMPRESARIALES: UN INSTRUMENTO PARA LA INNOVACIÓN*. . Mexico.
- Cañavete, A. M. (Noviembre de 2012). *Sistemas de informacion en las empresas*. Recuperado el 12 de Septiembre de 2017, de Universitat Pompeu Fabra:
https://www.upf.edu/hipertextnet/numero-1/sistem_infor.html
- Carrillo, N. V. (2006). *Expectativas financieras y teorías sobre la inversión en keynes y otras escuelas*. *Economista Retrieved from*. Recuperado el 03 de Abril de 2017, de
<https://search.proquest.com/docview/336450485?accountid=48797>:
<https://search.proquest.com/docview/336450485?accountid=48797>
- Cerda, H. (1991). *Medios De Investigacion*. Recuperado el 04 de Octubre de 2017, de
<http://postgrado.una.edu.ve/metodologia2/paginas/cerda7.pdf>
- Cornejo, G. P. (2012). *Proceso Contable*. Tlanepantla. Estado de México: Red Tercer Milenio S.C.
- Correa, J. (2007). *Una aproximación metodológica y prospectiva a la gestion financiera en las pequeñas empresas*. Medellin: Contaduría Universidad de Antioquia.
- Descartes, G. (2009). *El modo proyecto: cómo tomar decisiones estratégicas mediante la informática*. Marcombo - España: ProQuest ebrar.
- Dinero.com. (19 de Febrero de 2015). *¿Por qué fracasan las pymes en Colombia?* *Dinero.com*, Seccion economica. Recuperado el 22 de Febrero de 2017, de
<http://www.dinero.com/economia/articulo/pymes-colombia/212958>

- Dios, M. d. (27 de Julio de 2017). *Corporacion Minuto de Dios*. Obtenido de <http://www.uniminuto.edu/mision-y-vision>
- Emilio, Z. (2003). Micro, pequeñas y medianas empresas en America Latina. *Revista de la Cepal* 79, 53-70.
- Enguinados, A. M. (2008). *Diccionario de Contabilidad, Auditoria y Control de Gestion*. Madrid: Ecobook.
- Gallardo, Y., & Moreno, A. (1998). *Aprende a Investigar*. Icfes. Bogota D.C.: Icfes.
- Gobierno. (2000). *Presidencia.gov.co*. Obtenido de Ley 590 .
- Gobierno. (2009). *Ley 1314*.
- Gobierno. (2010). *Ley 1429*.
- Gobierno. (27 de Diciembre de 2012). *Decreto 2706*.
- Gobierno. (2013). *Decreto 3022*.
- Gobierno. (2014). *Decreto 2129*.
- Gobierno. (2016). *Ley 1819*.
- Grajales, T. (2000). *TIPOS DE INVESTIGACION*. Mexico: Investipo.
- Gutierrez, J. (2011). *Modelos financieros con Excel: herramientas para mejorar la toma de decisiones empresariales (2a ed)*. Bogota: Ecoe ediciones.
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2006). *Metodologia de la investigacion* (Vol. 4). Mexico: Mc Graw Hill. Recuperado el 27 de Julio de 2017
- Levy, L. (2005). *Planeacion Financiera de la Empresa Moderna*. Mexico: ISEF.
- Lopez, J. (1998). *La información contable y el proceso de toma de decisiones. Marco conceptual y estudio empírico*. Madrid - España: Tesis Universidad de Deusto.
- Lopez, J., Antonio, M., Santiago, M., & Carmen, D. (2000). *Informatica aplicada a la gestion de empresas*. Madrid: Esic.
- Lopez, M., Arias, L., & Rave, S. (2006). LAS ORGANIZACIONES Y LA EVOLUCION ADMINISTRATIVA. *Scientia et Technica Año XII, UTP. ISSN 0122-1701, 31, 147-152*.



- Maldonado, S. (2002). *LA INFORMACIÓN contable en la gestion empresarial*. Cali: U. Javeriana.
- Martinez, W. (25 de Agosto de 2017). Una historia por contar: 50 años de diseño profesional en Colombia. *Arcadia.com*.
- Narvaez, J. L. (2009). Optimización de la productividad total: hacia una nueva teoría administrativa. *Tecnica Administrativa*, 8(39), 39.
- Picazo, G. (2012). *Proceso contable*. Mexico: Red Tercer milenio.
- R., M. (2010). Situación de la competitividad de las Pyme en Colombia: elementos actuales y retos. Bogota.
- R., M. (2010). Situación de la competitividad de las Pyme en Colombia: elementos actuales y retos. Bogota.
- Rodriguez, E. (2010). *El Proceso de Planeación Financiera: La Estrategia y la Operación*. Mexico: imef.
- Rojas, W. (1996). *Consideraciones sobre los alcances de la teoria contable*. Cali: Univ. Del Valle.
- Salgado, P. M., Cernas, D., & Rosa, N. (2015). La interdisciplinariedad económico-administrativa. *Resu.anuies.mx*, 43.
- Salvador, L. E. (2013). *La contabilidad de gestion como herramienta para la toma de decisiones*. Zaragoza: Universidad de Zaragoza.
- Sinisterra, G. (2011). Contabilidad de Costos. En G. Sinisterra. Bogota: Ecoe.
- Teodoro, C., Amondarain, J., & Zubiaur, G. (2010). *ANALISIS CONTABLE METODOLOGIA E INSTRUMENTOS*. Madrid : Universidad del Pais Vasco.
- U.Externado. (2015). Los 20 problemas de la pequeña y mediana industria. *Externado de Colombia*. Recuperado el 21 de Febrero de 2017, de revistas.uexternado.edu.co/index.php/sotavento/article/download/1574/1426
- Uricoechea, N. (2016). *El aporte de la contabilidad y sus informes financieros a la sostenibilidad empresarial*. Bogota: Pontificia Universidad Javeriana.
- Vargas, G. (2013). *herramientas informaticas como apoyo a la gestion por resultados*. Buenos Aires: uniz.edu.