

Diseño de sistema contable para la empresa Central de Maderas de la ciudad de Pasto.

José Camilo Arteaga Melo

Juan José Muñoz Macías

David Esteban Ruano Jojoa

Contabilidad y Finanzas, Universidad CESMAG

Facultad de Ciencias administrativas y contables

Tecnología en contabilidad y finanzas

2023

CONTENIDO

	Pag.
Presentación.....	6
1. Tema de investigación	12
1.1 Línea de investigación	12
1.2 Planteamiento del problema.....	12
1.2.1 Descripción del problema	13
1.2.2 Formulación del problema	13
1.3 Objetivos	14
1.3.1 <i>Objetivo general</i>	14
1.3.2 <i>Objetivos específicos</i>	14
1.4 Justificación.....	14
1.5 Viabilidad.....	15
1.6 Delimitación.....	16
2. Marco referencial.....	16
2.1 Antecedentes.....	16
2.1.1 Antecedente Internacional.....	16
2.1.2 Antecedente Nacional.....	18
2.1.3 Antecedente Regional	20
2.2 Marco contextual	21
2.2.1 Macro contexto	21
2.2.2 Micro contexto	22
2.2.3 Reseña histórica.....	23
2.3 Marco legal.....	24
2.4 Marco teórico	29
2.5 Marco conceptual.....	33
3. Metodología	37
3.1 Paradigma	37
3.2 Enfoque.....	37
3.3 Método	37
3.4 Tipo de investigación	38
3.5 Población y muestra.....	38
3.5.1 Población	38
3.5.2 Muestra	38
3.6 Técnicas de recolección de información	38

3.7	Resultados de la investigación.....	39
3.7.1	Aplicación de instrumentos de recolección de la información.....	39
3.7.2	Tabulación y sistematización de la información.....	39
3.7.3	Interpretación de resultados.....	42
4.	Análisis de los resultados.....	43
	Referencias.....	65
	Anexo 1. Carta de autorización.....	67
	Anexo 2. Entrevista.....	68

Lista de tablas

Tabla 1 Aplicación de entrevista	39
Tabla 2 Matriz MEFE.....	43
Matriz MEFI Tabla 3 Matriz MEFI.....	44
Tabla 4 Matriz DOFA.....	46
Tabla 5 Manual de funciones	50
Tabla 6 Plan único de cuentas	54
Tabla 7 Plan de acción	63

Lista de ilustraciones

Ilustración 1 Proceso de venta	48
Ilustración 2 Proceso de nómina	49
Ilustración 3 Proceso corte de madera	49
Ilustración 4 Organigrama.....	50
Ilustración 5 Libro Diario	56
Ilustración 6 Libro Mayor.....	57
Ilustración 7 Recibo de Caja	58
Ilustración 8 Comprobante de egreso.....	59
Ilustración 9 Factura de venta	60
Ilustración 10 Nota crédito	60
Ilustración 11 Nota débito.....	61
Ilustración 12 Factura de compra	62
Ilustración 13 Consignación bancaria.....	63

RESUMEN ANALITICO DE ESTUDIO

RAE

CODIGO:

AÑO DE ELABORACIÓN: 2022

PROGRAMA ACADEMICO: Tecnología en contabilidad y finanzas

TITULO: DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA CENTRAL DE MADERAS

AUTORES: JUAN JOSÉ MUÑOZ MACÍAS

JOSE CAMILO ARTEAGA MELO

DAVID ESTEBAN RUANO JOJOA

ASESOR: JULIO CESAR URBANO

PALABRAS CLAVES: Sistema contable, control, operaciones, contabilización, inventario, maquinaria, proceso productivo, madera, ambiental, políticas, software contable, análisis.

DESCRIPCION: El trabajo actual se desarrolló con el propósito de realizar un estudio para encontrar en qué estado se encuentra la empresa, así mismo dar a conocer al representante legal sobre cómo debería ser el manejo de la parte contable en la empresa CENTRAL DE MADERAS. Al implementar el sistema contable facilitara el manejo de sus operaciones, permitiendo la toma de decisiones acertadas y correctas para un buen desarrollo de la empresa.

CONTENIDO: El trabajo consta de 4 capítulos, descritos de la siguiente manera:

En el primer capítulo se da a conocer el área y línea de investigación, la descripción de la situación actual de la empresa, formulación del problema, la planeación de objetivos, la justificación por la que se desarrolla este trabajo, además de la viabilidad y delimitación de este.

En el segundo capítulo se encontrará el marco referencial conformado por el marco de antecedentes que muestran estudios anteriores sobre el tema, el marco teórico, el marco conceptual donde están las definiciones de algunas palabras que se utilizan a lo largo del trabajo y el marco legal que es la reglamentación que rige a todo el desarrollo del proyecto.

En el tercer capítulo se manifestará la metodología de la investigación, teniendo en cuenta el diseño de estudio recopilando información a través de la entrevista realizada al representante legal con el fin de saber cómo es el manejo de la parte contable de la empresa.

En el cuarto capítulo se encuentra el resultado del estudio, desarrollando en este cada objetivo específico con el fin de desarrollar el objetivo general.

En el quinto capítulo se encuentran las conclusiones obtenidas al desarrollar este trabajo y las recomendaciones que se le hacen a la empresa para obtener resultados positivos y un crecimiento en ella.

METODOLOGIA: El tipo de investigación que se utilizó fue cuantitativo porque tiene como objetivo recopilar y analizar datos numéricos y estadísticos, para así obtener respuestas de la población a preguntas específicas, también se utilizó un método descriptivo ya que se explicará el motivo por el cual se lleva a cabo este trabajo, enfocándose en las problemáticas o en lo que carece la empresa a nivel interno para así poder darle soluciones y nuevas estrategias para que sean implementadas, logrando un crecimiento para ella.

FUENTES:

Morillo, M. C. (14 de Junio de 2007). *ACTUALIDAD CONTABLE FACES*. Obtenido de Redalyc:
extension://elhekieabhbkmcefcobjddigjcaadp/https://www.redalyc.org/pdf/257/25701410.pdf

Rodriguez, N. (Diciembre de 26 de 2022). *Hubspot*. Obtenido de Hubspot:
<https://blog.hubspot.es/sales/plan-de-accion-https://emalonso.com.ar/importancia-de-un-activo/>

Josar, C. (s.f.). La contabilidad y el sistema contable. *Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, 8.

León, L. (8 de Febrero de 2023). *Tienda nube*. Obtenido de Tienda nube:
<https://www.tiendanube.com/blog/mx/importancia-de-la-contabilidad/>

NOTA DE ACEPTACIÓN

Jurado

Jurado

NOTA DE EXCLUSIÓN DE RESPONSABILIDAD INTELECTUAL

Se presenta la siguiente nota aclaratoria: “el pensamiento que se expresa en esta obra es exclusiva responsabilidad de sus autores y no compromete la ideología de la Institución Universitaria CESMAG”.

Presentación

La contabilidad en nuestra sociedad se ha convertido en una herramienta de gestión que brinda a las organizaciones elementos necesarios para la toma de decisiones. Las demandas del mercado han hecho que la dinámica de los negocios cambie constantemente en su estructura y funcionamiento.

Central de Maderas una empresa dedicada a la comercialización de madera, actualmente no cuenta con una estructura administrativa ni contable que le permita mayor eficiencia operacional y rentable.

Según Josar (2021) "Un sistema contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.

Otro aspecto relevante en un sistema contable es la parte financiera, la cual, permite saber a los accionistas, los acreedores, los clientes, los proveedores, los analistas financieros, entre otros, información de mucho interés para los administradores y directivos de la empresa. Esta contabilidad permite obtener información sobre la posición financiera de la empresa, su grado de liquidez y rentabilidad.

Un sistema contable es necesario, básico para una empresa con el objetivo de llevar un control de los ingresos, egresos y en general los movimientos financieros para no quedar estancada y que por lo contrario crezca para el bien de sus colaboradores.

Como lo afirma (Meigs, Robert., 1992) "La contabilidad es el arte de interpretar, medir y describir la actividad económica" por esta razón es importante que la empresa central de maderas, que fue fundada en el año 2003 por Rubiela Elizabeth Narváez López y que ha ido creciendo a través de los años sin formalizar sus operaciones requiera de la implementación de

un sistema contable que le permita garantizar su correcto funcionamiento, el control de sus movimientos y registro adecuado de sus transacciones para garantizar su proceso de toma de decisiones y una planeación financiera viable que le permita fortalecer su actividad económica, la sostenibilidad y competitividad en el mercado.

Esta investigación pretende contribuir con el objetivo de formalización de la empresa en sus áreas contables y financieras a través del diseño de un sistema contable que solvete la necesidad de conocer su comportamiento y dinámica empresarial para su evolución en un mercado cada vez más competido. La empresa central de maderas en el momento no cuenta con un proceso administrativo y contable organizado, que permita el control de las operaciones diarias, tanto de ingresos como egresos.

1. Tema de investigación

Sistema contable

1.1 Línea de investigación

Gestión contable y organizaciones: Permite realizar estudios de gestión contable, financiera y económica, Contabilidad Ambiental, Contabilidad Cultural y Desarrollo Contable profesional.

1.2 Planteamiento del problema

La empresa central de maderas en el momento no cuenta con un proceso administrativo y contable organizado, que permita el control de las operaciones diarias, tanto de ingresos como egresos.

1.2.1 Descripción del problema

Debido a la escasa gestión desempeñada por el área administrativa, a su vez en el área contable se evidencia la falta de control administrativo en la empresa Central de Maderas por lo que la empresa no ha podido establecer de manera organizada los procedimientos en algunos procesos y entre ellos diferentes áreas de la organización, se observa también una deficiente interrelación entre las áreas, además no se tiene un concepto claro y preciso de los procesos contables por parte de los usuarios y por las múltiples funciones carentes de supervisión realizadas por estos.

Central de Maderas es una mediana empresa, que no cuenta con los suficientes recursos financieros, empero se mantiene pese a las grandes dificultades que presenta para su sostenimiento económico teniendo en cuenta que su principal fuente de ingreso depende exclusivamente de las necesidades productivas de sus clientes ya que su objeto social es la comercialización de madera; es una empresa que se ve afectada por la carencia de un diseño de información contable lo que genera en diversas ocasiones no tener la capacidad de obtener una información fidedigna y oportuna que le permita tomar decisiones que sean decisivas y claves que la lleven a conseguir un resultado que satisfaga plenamente las necesidades de la organización. Según lo descrito anteriormente de la compañía se ve la necesidad de diseñar un sistema de información contable que permita y refleje mejoras continuas en los procesos del manejo de la información, con una estructuración y metodología del diseño que pueda facilitar una mejor gestión de los mismos y a su vez refleje la interrelación de las diferentes áreas contables administrativas.

1.2.2 Formulación del problema

¿Cómo diseñar un sistema contable para la empresa Central de Maderas?

1.3 Objetivos

1.3.1 *Objetivo general*

Diseñar un sistema contable que permite llevar un control eficiente y eficaz de todas las operaciones realizadas en la empresa Central de Maderas

1.3.2 *Objetivos específicos*

- Realizar un diagnóstico del manejo actual de las operaciones contables realizadas por la empresa Central de maderas.
- Determinar los elementos que harán parte del sistema contable
- Proponer un plan de acción

1.4 Justificación

Considerando la falta de un sistema de información contable que dirija a la empresa Central de maderas; y la optimización de los recursos utilizados encaminados a dar un orden al proceso contable, el objetivo de este documento es diseñar un sistema contable que se integren todas las áreas y oriente al dueño a la correcta toma de decisiones.

Para enfrentar los grandes restos del mercado, las empresas necesitan desarrollar mecanismos al interior de esta que permitan enfocar sus esfuerzos, con el objetivo de ser más eficientes, logrando conseguir condiciones de competitividad más sólidas, puesto que la empresa está conformada por subsistemas o áreas de trabajo que en conjunto se integran armónicamente para que el sistema funcione a la perfección. Cuando uno de estos subsistemas no existe o no está correctamente diseñado aparecen debilidades en el interior de la empresa

que evita su crecimiento y sostenibilidad, como le ocurre a Central de Maderas al no presentar un sistema contable adecuado.

Es por la razón anterior que es prioritario el diseño de un sistema contable que permitirá a Central de Maderas superar una debilidad y fortalecer su potencial empresarial, que conlleve a generar estrategias de posicionamiento en el mercado de la Madera, y lograr así continuar con el crecimiento sostenible en el corto, mediano y largo plazo.

La presente investigación permitirá aplicar los conocimientos adquiridos durante la Tecnología en Contabilidad y Finanzas y fortalecer nuestras habilidades de investigación, robustecer el campo del conocimiento contable y con ello las oportunidades formativas. Se espera que este trabajo sea un modelo para otras empresas que tengan necesidades afines y que, con un aprovechamiento eficiente de su contabilidad, logren soluciones oportunas y acertadas para mejorar su situación financiera y el rendimiento económico. Con esta investigación también se pretende la puesta en práctica de conocimientos adquiridos en la tecnología en contabilidad y finanzas, la proyección y extensión de la Universidad a través de sus aportes a los empresarios del sector maderero, realizar asesorías para la formalización de las empresas de la región, apoyar para el cumplimiento de la normatividad contable aplicable en el país y por ende, abrir campos de acción para futuros contadores.

1.5 Viabilidad

En la parte de recursos se contará principalmente con el conocimiento de cada estudiante que forma parte del presente proyecto de investigación, siendo éste el pilar fundamental para poder llevarla a cabo. Por otra parte, se consultarán los recursos bibliográficos como artículos, capítulos, tesis y demás fuentes de información de las diferentes Universidades regionales, nacionales e internacionales que servirán como referentes y fuentes secundarias. Para complementa la información se investigará documentos en Internet ubicados en revistas

indexadas y repositorios virtuales, los cuales suministran archivos digitales relacionados con el tema principal.

1.6 Delimitación

El presente trabajo acerca de un diseño de un sistema contable para la empresa Central de Maderas, ubicada en la ciudad de Pasto, se realiza en un periodo que comprende los meses febrero a diciembre de 2022.

2. Marco referencial

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedente Internacional

Título: Diseño de un sistema de costos ABC análisis de aplicabilidad en la empresa elaborados de MADERA AMOROSA YALKASTER. LTDA, ubicado en la ciudad de Cuenca.

Autor: DORIS LILIANA AVILA TORRES

JOHANNA CECILIA MARQUEZ

Institución: Universidad Politécnica Salesiana

Año: 2013

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Generar información para ayudar a la dirección en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.
- Determinar los costos unitarios para normalizar políticas de dirección y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de producto terminado.

- Generar informes para determinar las utilidades, proporcionando el costo de los productos vendidos.
- Contribuir a la planeación de utilidades y a la elección de alternativas por parte de la dirección, proporcionando anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.
- Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa, para
- los programas de producción, venta y financiamiento.
- Contribuir al fortalecimiento de los mecanismos de coordinación
- y apoyo entre todas las áreas, para el logro de los objetivos propuestos.
- Contribuir a mejorar los aspectos operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a procesos de mejoramiento continuo.
- Como principal objetivo, proporcionar suficiente información en forma oportuna a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones" (Cadavid Fonnegra Mario de Jesús, 2008)

Conclusión: Al terminar con el presente trabajo de tesis en base en la información obtenida, concluimos lo siguiente:

La empresa no cuenta con un sistema de costeo adecuado, el método tradicional que utilizan asigna los costos indirectos de manera incorrecta, lo que ocasiona que la empresa no conozca el costo real de sus productos y calcule de manera errónea el valor de venta de estos.

En la empresa existe personal de contabilidad poco capacitado en el manejo de costos de producción. Lo que trae como consecuencia la mala información sobre el costo de los diferentes productos.

La empresa no cuenta con una bodega para almacenar materias primas y materiales, por lo constantemente se tiene que hacer pedidos o salir a comprar.

En el proceso de producción existen muchas horas ociosas, esto se debe a que no existe un control permanente. El supervisor de planta tiene que ocuparse de controlar la producción en la planta y en las instalaciones Por lo que tiene que ir a diferentes lugares, algunos fuera de la ciudad y la planta queda sin supervisor.

Los resultados de la aplicación del costeo basado en actividades son favorables notoriamente para la empresa, además de costear de manera más real los costos indirectos a cada una de las obras, los directivos se pudieron dar cuenta de la existencia de varios factores que se visualizaban notablemente, entre ellas podemos mencionar desperdicios, ineficiencias, reprocesos, equivocaciones, demora en ciertas estaciones de trabajo, así como actividades que son de mayor relevancia y que generan valor para la empresa. Por lo que han procedido a realizar cambios en cada una de las áreas, con el fin de minimizar costos y generar un buen nivel de rentabilidad. (Torres & Marquez, 2013)

Aporte: La contabilidad de costos es un proceso de registro que permite el análisis y reporte de todos los costes de una empresa relacionados con la transformación de un producto, así mismo ayuda a la administración del negocio a tomar mejores decisiones financieras, introducir cambios si es necesario para aumentar la eficiencia y presupuestar con precisión dichos cambios. Este tipo de contabilidad ayuda a determinar un equilibrio en el que las ventas cubren los gastos y en última instancia, el beneficio, por lo que se entiende que todas las ventas que se producen más allá del punto de equilibrio son ganancias.

La contabilidad de costos es un enfoque relevante para empresas de todos los tamaños y nunca es tarde para introducir este planteamiento de análisis en el negocio.

2.1.2 Antecedente Nacional

Título: Diseño de un sistema de costos por procesos para los Aserríos del distrito especial de Buenaventura.

Autor: FAUSTO DURAN VALENCIA

MIRIAN STELLA MEJÍA RAMOS

Institución: Universidad del Valle, Sede Pacifico

Año: 2012

Objetivos específicos:

- Identificar los procesos que realizan los aserríos en su etapa de producción para la elaboración de cantoneras, tablas, machimbres y cuartones.
- Determinar el tipo de sistema de costos que debe diseñarse de acuerdo a la producción y características en los Aserríos de Buenaventura.
- Crear un sistema de costos para los aserríos de la zona urbana del Distrito de Buenaventura.
- Diseñar los formularios requeridos para el registro y control de los elementos de costos y los inventarios.

Conclusión: En la ejecución del diseño de un sistema de contabilidad de costos para el aserrío “Maderas la 41” del Distrito de Buenaventura se realizó un análisis para identificar las falencias presentadas e n la forma como manejan los recursos, se definió que el tipo de sistema a utilizar fue Costos por Procesos, ya que se ajusta a las características de la empresa. Con lo cual se logró evidenciar que se mejoraría de manera notable sus procesos contables, mostrando de forma precisa y clara los resultados de cada departamento de producción y brindar así seguridad en su gestión administrativa, presentando costos reales que le permitan hacerse más eficientes y competitivos en sus actividades comerciales. (Valencia & Mejía Ramos, 2012)

Aporte: A partir de esta investigación se toma en cuenta aspectos fundamentales como el diseño de formularios para el control de los inventarios, así mismo esta investigación permitirá llevar una base para proceder con una mayor efectividad en los procesos contables que se aplicaran.

2.1.3 Antecedente Regional

Título: Diseño de un sistema de contabilidad ambiental para la empresa Maderas centrales, en la ciudad de pasto.

Autor: JESSICA MARCELA ENRÍQUEZ ROJAS

BRIAN MIGUEL HERNÁNDEZ PANTOJA

DANIEL MAURICIO IBARRA ALBÁN

Institución: Institución Universitaria CESMAG, facultad de ciencias administrativas y contables, programa de contaduría pública San Juan de pasto

Año: 2013.

Objetivos específicos:

Realizar un diagnóstico de la empresa madera centrales en sus procesos productivos, identificando la utilización de los recursos naturales y el manejo de los residuos. Medir los impactos ambientales que la empresa genera en su proceso productivo mediante la elaboración de indicadores proponer el sistema contable ambiental que la empresa maderas centrales de pasto podría adoptar.

Conclusión:

Para una empresa del sector Industrial es importante de la aplicación de un sistema de contabilidad ambiental ya que por medio de este se puede contribuir a una adecuada toma de decisiones por parte del ente directivo, concernientes a la actuación Ambiental de la empresa debido a que, mediante el análisis de datos, aplicación de indicadores, la medición,

la evaluación y comunicación de dichos resultados se puede contribuir a la solución de la problemática ambiental. (Rojas, Hernandez Pantoja, & Ibarra Alban, 2013)

Aporte:

Este antecedente será útil a la investigación puesto que visualiza la forma como se realiza un diagnóstico en la parte contable para una empresa del sector Industrial, es importante destacar la aplicación de un sistema de contabilidad ambiental puesto que por medio de este se puede contribuir a una adecuada toma de decisiones por parte del ente directivo concernientes a la actuación ambiental de la empresa y un mejor manejo de los residuos junto al análisis de datos, aplicación de indicadores, la medición, la evaluación y comunicación de dichos resultados se puede contribuir a la solución de la problemática ambiental.

2.2 Marco contextual

2.2.1 Macro contexto

Desde la implementación de las NIIF en el año 2009 con la ley 1314, algunas empresas en Colombia se han rehusado a optar por aplicarlas en su organización, ya sea por la falta de asesoramiento o desconocimiento de las ventajas que tiene ponerlas en marcha, no obstante, la conversión a las NIIF puede ser tediosa, la ley obliga a las empresas a regir su contabilidad y sus finanzas bajo los lineamientos según el grupo que le corresponda; Sin embargo gran parte del gremio empresarial se ha quejado de esta decisión argumentando que en el país abundan las empresas creadas por personas naturales y no por sociedades, “Según la Confederación Colombiana de Cámaras de Comercio, las personas naturales representan cerca del 77 %, mientras que las sociedades son el 22 %. Empero, algunos analistas estiman que el 95 % de las compañías creadas en Colombia son pymes (pequeñas y medianas empresas).”, estos datos dieron más peso a los grupos que no apoyan la entrada de las NIIF en Colombia.

Como consecuencia al cambio la resistencia es normal, cuando las empresas adoptan un sistema de información más estructurado, generalmente la respuesta natural es de buscar problemas en el mismo y no soluciones.

Ahora bien, como se recalcó anteriormente las ventajas del traslado a las NIIF son diversas, pero entre ellas se puede destacar la facilidad de captación de recursos por parte de inversionistas nacionales e internacionales o la posibilidad de que la empresa se integre o se fusione a otras compañías de manera más ágil, aún más en un mundo globalizado, las NIIF es la principal y primera berrera a vencer para entrar a nuevos mercados internacionales.

Para contextualizar es necesario tener con claridad la cifra sobre la estandarización de estas normas a nivel mundial, recorriendo más de 130 países, da una idea del peso que tienen las NIIF alrededor del mundo, no obstante, en Colombia la adopción de las normas se ha tomado bastante tiempo a pesar de contar con más de 200.000 contadores, los cuales según el director de ADECONTA sólo el 10% de estos conocen de las normas Internacionales; Además la adaptación de los softwares contables a estos nuevos procesos podría costar entre 5 y 10 millones de pesos en pymes con planta conformada hasta por 50 trabajadores, aunque la inversión puede ser significativa es menester que las empresas comprendan que las NIIF son el inglés de los negocios.

2.2.2 *Micro contexto*

La acogida de las NIIF en la ciudad de San Juan de Pasto ha requerido que los profesionales capacitados en estas normas comprendan, comparen y revisen la información que normalmente se usaba en las empresas y establezcan nuevas formas de registrar y divulgar la información contable de manera más clara, segura y confiable haciendo el método de implementación exacto, esto con el objeto de transformar las pequeñas empresas de la ciudad a un entorno más competitivo en pos de mejorar la economía.

Por otra parte, la poca importancia que se evidencia frente al sistema de información financiera NIIF por parte de los directivos en la mayoría de las organizaciones ha retrasado el traslado de las normas internacionales, ignorando los beneficios que le trae a la ciudad, como la divulgación de información financiera que refleja un ejemplo real de lo que a diario viven las empresas en cuestión, esta información por lo tanto es lo suficientemente clara como para resolver los problemas de comprensión y análisis a los reguladores de estas empresas.

A pesar de todos los contratiempos, Pasto, en la armonización de la adaptación a las normas internacionales se ha puesto a la vanguardia con capacitaciones a los servidores públicos de Nariño en las NIIF, fortaleciendo los procedimientos financieros que las administraciones de los municipios llevan a cabo con el interés del desarrollo local, todas las capacitaciones y diplomados que se efectuaron contaron con el apoyo de la Subdirección de Alto Gobierno de la ESAP Bogotá.

2.2.3 Reseña histórica

CENTRAL DE MADERAS inicia como una microempresa en el año 2002, ubicado en el sector de las Lunas II, en la ciudad de San Juan de Pasto con un terrero alquilado, donde iniciaron la apertura de un negocio de maderas. Empezó con dos máquinas llamadas cortadora, canteadora, cepilladora, y comprando materiales ya cortados en sin fin, puesto que en su momento no podía contar con esta máquina en específico, la principal complicación de esta radica en que la madera viene en bloques de 80 a 100 kilos de peso; Así fue como empezó la empresa comprando y vendiendo algunos productos, en el año 2007 contando con el apoyo del banco Agrario logro comprar la maquina principal y más costosa que todo negocio de maderas requiere, maquina sin fin, con esta acción se aumentó el nivel de ganancia debido a que le agrego otro servicio al negocio y se podía vender la tabla con el beneficio de partirla a partir de la madera en bloque, ahorrándose procesos que anteriormente la empresa no podía asumir, la empresa creció tanto al punto que en el 2010 compró una cuarta parte del total del lote en el que

se encontraba, así, sin la necesidad de arrendar una parte, la empresa salto un escalón más, lo que produjo un aumento en su ganancia neta. En 2014 adquiere la totalidad del lote para conocer lo que hoy en día es CENTRAL DE MADERAS, llevando a la empresa a tener el poder adquisitivo para comprar la maquinaria faltante y ofrecer los servicios que ofrece a día de hoy.

2.3 Marco legal

El hombre en su búsqueda de desarrollo empresarial y económico se ha ideado proyectos que puedan alcanzar dichos objetivos, pero sin tener en cuenta el impacto en el ambiente que estos tendrían. es por eso la comunidad internacional se ha visto en la necesidad de plantear e importar leyes y normas que regulen dicha afectación del ecosistema.

En Colombia se ha creado en los últimos años leyes y normas las cuales reglamentan esta problemática y que servirán de fundamento para el desarrollo del presente trabajo de Grado, las cuales se presentan a continuación:

En la constitución política colombiana: se establece en los artículos 79, 80 ,95 y 334: la obligación del estado de proteger la diversidad de flora y fauna, con el fin de controlar los factores de deterioro ambiental, también se expresa el derecho que tienen todos los habitantes del país a gozar de ambiente sano no perjudicial para la salud y la protección de este derecho, y principalmente se expresa las Reglamentaciones que serán preventivas en el daño al rico ecosistema con el que cuenta Colombia.

Artículo 79: todas las personas tienen derecho a gozar del ambiente sano es deber del Estado proteger la diversidad e integridad del ambiente conservar las áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación para el logro de estos fines.

Artículo 80: el estado planificará el manejo y aprovechamiento de los recursos naturales, para garantizar su desarrollo sostenible, su conservación, restauración y sustitución. Además, deberá prevenir y controlar los factores de deterioro ambiental, imponer las sanciones

legales y exigir la reparación de los daños causados, Industria o actividad. la vigencia de estos permisos será la misma de la licencia ambiental.

Decreto 216 del 2003: por el cual el misterio de ambiente, vivienda y desarrollo territorial continuará ejerciendo las funciones establecidas en la Ley 99 de 1993.

Decreto 1220 del 2005: establece las autoridades ambientales competentes para otorgar o negar la licencia ambiental, así como los procedimientos para su obtención establecida en título 4 artículo 22 al 25.

Decreto 4741 2005: reglamenta está parcialmente la prevención y el manejo de los residuos o desechos peligrosos, regulando su manejo con el fin de proteger la salud humana y el ambiente, a través de la clasificación, caracterización, identificación de los residuos o desechos peligrosos.

Resolución 8321 de 1983: tiene como objetivo la protección y conservación de la audición de la salud y el bienestar de las personas, por causa de la producción y misión de recibos los propietarios a personas responsables de fuentes Emisoras de ruidos, están en la obligación de Evitar la producción de ruido que pueda afectar y alterar la salud y el bienestar de las personas lo mismo que emplear los sistemas de necesarios para su control con el fin de asegurar niveles sonoros que no contaminan las áreas aledañas habitables.

Resolución 2309 de 1986: por la cual se dicta normas para el manejo de residuos especiales. para los efectos de esta resolución se nombra en residuos especiales, los objetos, elementos sustancias que se abandonan, botan, desechan, descartan o rechazan y sean Patógenos tóxicos combustibles, inflamables, explosivos, radiactivos o volátiles Y envases que los hayan contenido, como también los lodos, cenizas y similares.

Resolución 655 de 21 de junio de 1996 del ministerio del medio ambiente:

por la cual se establecen los requisitos en condiciones para la solicitud y atención de la licencia ambiental.

Artículo 95: una de la responsabilidad de esta dentro del ejercicio de los derechos y libertades reconocidas por la constitución está la de proteger los recursos culturales y naturales del país y velar por la conservación de un ambiente Sano

Artículo 334: la dirección general de la economía estará a cargo del estado esté intervendrá, por mandato de la ley, en la explotación de los recursos naturales, en el uso del suelo, en la producción, distribución, utilización y consumo de los bienes, y servicios públicos y privados, para racionalizar analizar la economía con el fin de conseguir el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes, La distribución equitativa de las oportunidades y los beneficios del desarrollo y la prevención de un ambiente sano.

Ley 23 del 12 de diciembre de 1973: por medio de la cual se faculta al presidente de la república para crear al código de recursos naturales y protección al medio ambiente, y la creación del ministerio del medio ambiente, con El propósito De prevenir evitar y manejar de alguna manera la contaminación ambiental (aire agua y suelo).

Ley 9 de 24 de enero de 1979: establece los parámetros generales de protección al medio ambiente, en temas como recibos líquidos, residuos sólidos, deposición de excretas, emisiones atmosféricas y áreas de captación, necesarios para preservar, restaurar, asegurar, mejorar el bienestar y la salud humana.

Ley 99 1993: por la cual se crea el ministerio de medio ambiente como organismo rector de la gestión del medio ambiente y los recursos naturales renovables, de manera que se garantice el derecho de todas las personas a gozar de un medio ambiente Sano y se proteja del patrimonio natural y soberanía de la nación mediante el concepto de desarrollo sostenible.

Ley 373 de 1997: tiene como objeto que todo plan ambiental regional y municipal de incorporar obligatoriamente un programa para el uso eficiente, y ahorro Del y/o del medio ambiente así mismo define 3 tipos de Licencia: ordinaria, que especifica los requisitos que debe cumplir el beneficiario pero no torga permiso sobre el uso de recursos; única que incluye permiso sobre los recursos y global dirigida a la explotación de los campos petroleros y gas, el misterio del medioambiente establecerá los requisitos y condiciones para la solicitud de obtención de la licencia ambiental.

Decreto 948 de 1995: reglamento de la protección en relación con la prevención y control de la contaminación atmosférica y la protección de la calidad del aire, que tienes por jeta definir el marco de las acciones y los mecanismos administrativos de que disponen las autoridades ambientales para mejorar de preservar la califa del aire; y evitar y reducir el deterioro del medio ambiente, y los recursos naturales renovables y la salud humana y ocasionados por la emisión de contaminantes químicos y físicos al aire, a fin de mejorar la calidad de vida de la población y procurar su bien estar bajo el principio del desarrollo sostenible.

Decreto 605 de 1996: la responsabilidad con los efectos ambientales y a la salud pública generados por la producción, recolección, manejo, tratamiento y disposición final de los residuos sólidos Peligrosos estará a cargo de los productores y la entidad con quien contraten la prestación del servicio.

Decreto 901 de 1997: Dónde la autoridad ambiental competente establecer a cada 5 años, una meta de reducción de la carga contaminante para cada cuerpo de agua o tramo de este. esta meta será definida para cada una de las sustancias objeto de cobro de tasa Y se expresarán con la carga total de contaminante Durante un semestre vertida por las Fuentes presentes y futuras.

Decreto ley 2150 de 1955 artículo 132: establece la licencia ambiental llevara implícitos todos los permisos, autorizaciones y concesiones, de carácter ambiental, necesarios para la construcción, desarrollo y operación de la Obra.

La contabilidad siendo una herramienta importante dentro del convivir diario para pequeñas y medianas empresas se ha convertido en un instrumento fundamental para la toma de decisiones que tiene por objeto obtener resultados favorables al realizar inversiones económicas; por ende, la aplicación de un sistema contable es de gran utilidad; ya que radica en las necesidades de controlar todas las operaciones realizadas por la entidad, con el fin de suministrar información precisa y oportuna. Esta investigación se centra en el diseño de una propuesta de Sistema Contable.

Ley 1314 de 2009: Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), fueron adoptadas por la Ley 1314 de 2009, su propósito es establecer un sistema contable único, homogéneo y comprensible de aseguramiento de la información de las empresas, que permita mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, mejorando la eficacia y logrando beneficios potenciales de mayor transparencia.

Esta norma en mención plantea en forma explícita sus objetivos, ámbito de aplicación y otros aspectos sobre las normas de contabilidad y de información financiera en Colombia. Normas internacionales de información financiera para PYMES. Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES) son normas internacionales emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que se aplican a la elaboración de los estados financieros y otra información financiera pero enfocadas especialmente en Pequeñas y Medianas Empresas, esta norma clasifico a las empresas en tres grupos. Decreto 2483 de 28 diciembre de 2018 por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera NIIF para el Grupo 1 y de las Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes, Grupo 2, anexos al decreto 2420 de 2015,

modificado por los decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, respectivamente, y se dictan otras disposiciones (hoy compiladas en los decretos 2486 de 2018 y 2270 de 2019).

Decreto 2706 de 2012 Normas de Información Financiera para las microempresas. El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

2.4 Marco teórico

El Análisis FODA: Consiste en realizar una evaluación de los factores fuertes y débiles que, en su conjunto, diagnostican la situación interna de una Dependencia o Entidad, así como su evaluación externa. También permite obtener una perspectiva general de su situación estratégica. Es importante entender conceptualmente las variables que se evaluarán, pues de esta manera se podrá realizar un correcto Análisis FODA. El Análisis se encuentra integrado por las siguientes variables:

I. Fortalezas: Son las actividades en las que la Dependencia o Entidad es eficaz y eficiente, coadyuvando al cumplimiento de los objetivos institucionales. Se traduce en aquellos elementos o factores que estando bajo su control, mantiene un alto nivel de desempeño, generando beneficios presentes y cumplimientos de objetivos y metas. Las fortalezas pueden asumir diversas formas como: recursos humanos capaces y experimentados, habilidades y destrezas importantes para hacer algo, finanzas sanas, sistemas de trabajo eficientes, entre otros.

II. Oportunidades: Son aquellas actividades, factores o situaciones del entorno externo que son potencialmente favorables para la Dependencia o Entidad, y pueden ser utilizados ventajosamente para alcanzar o superar los objetivos. El reconocimiento de oportunidades es un

reto para la planeación estratégica, debido a que no se puede crear ni adaptar una estrategia sin primero identificar y evaluar el potencial de cada una de las oportunidades importantes.

III. Debilidades: Significa una deficiencia o carencia, algo en lo que la Dependencia o Entidad tiene bajos niveles de eficiencia y/o eficacia, y por tanto es vulnerable. Constituye un obstáculo para la consecución de los objetivos, aun cuando está bajo el control de la Dependencia o Entidad. Al igual que las fortalezas éstas pueden manifestarse a través de sus recursos, habilidades, tecnología, organización, entre otros.

IV. Amenazas: Son factores del entorno externo que resultan en circunstancias adversas y que ponen en riesgo el logro de los objetivos establecidos. Pueden ser cambios o tendencias que se presentan repentinamente o de manera paulatina, los cuales crean una condición de incertidumbre e inestabilidad en donde la Dependencia o Entidad tiene muy poca o nula influencia. La importancia de la planeación estratégica, con respecto a las amenazas, está en reconocer de manera oportuna aquellas situaciones que signifiquen un riesgo para el cumplimiento de las metas y objetivos de la Dependencia o Entidad.

Matriz MEFI:

La matriz EFI, conocida también como MEFI, son las siglas de Matriz de Evaluación de Factores Internos, es una herramienta que permite realizar una auditoría interna y así entender las fortalezas y debilidades de una empresa o de alguna de sus áreas funcionales.

Antes de realizar cualquier planificación estratégica o incluso lanzar un nuevo producto al mercado, es importante entender cuáles son las fuerzas y debilidades. De esta forma podrán ser consideradas y mejoradas antes que sea demasiado tarde. Para realizar una buena evaluación de los factores internos solamente es necesario seguir los pasos para la creación de la matriz EFI siendo bastante detallistas y específicos.

Al realizar la matriz, ya estamos haciendo una reflexión y descubriendo más profundamente la empresa, ya que algunas veces por la rutina diaria, muchas cosas pasan desapercibidas.

Matriz MEFE:

Es una herramienta de diagnóstico que permite identificar y evaluar los factores externos, a través de las Oportunidades y Amenazas más importantes de la Dependencia o Entidad, que puedan influir en su crecimiento y expansión. Dicha evaluación se realiza a través de un sistema de ponderaciones, comparando la información y situaciones que influyen en las metas y objetivos de la Dependencia o Entidad. Al realizar la MEFE es necesario ampliar la visión y aumentar la sensibilidad del entorno externo, para obtener un panorama completo de la Dependencia o Entidad y así aprovechar las Oportunidades e identificar las Amenazas con las que se cuenta para poderlas atender. Se deben identificar los factores que son viables de ser manejados y para los cuales se pueden generar estrategias de acción.

Teniendo en cuenta los objetivos específicos, es menester presentar la matriz DOFA como instrumento para la obtención de información con la intención de encontrar falencias, fortalezas y demás características que sirvan como objeto de estudio para el desarrollo del presente trabajo.

Entrevista:

La entrevista permite un acercamiento directo a los individuos de la realidad. Se considera una técnica muy completa. Mientras el investigador pregunta, acumulando respuestas objetivas, es capaz de captar sus opiniones, sensaciones y estados de ánimo, enriqueciendo la información y facilitando la consecución de los objetivos propuestos. Ahora bien, sería recomendable complementarla con otras técnicas tales como la observación participante y los grupos de discusión para darle auténtica validez, así mismo la entrevista es la técnica con la cual el investigador pretende obtener información de una forma oral y personalizada. La información

versará en torno a acontecimientos vividos y aspectos subjetivos de la persona tales como creencias, actitudes, opiniones o valores en relación con la situación que se está estudiando, puede considerarse una técnica propiciadora en sí misma de los datos o como técnica complementaria a otro tipo de técnicas propias de la investigación cualitativa como son la observación participante y los grupos de discusión por lo que la planificación de la entrevista es fundamental para que la información recolectada sea útil a la investigación. Controlar y corregir la técnica empleada (determinar objetivos, formular preguntas, codificar adecuadamente...) es un paso imprescindible. Del mismo modo, el desarrollo de la entrevista será crucial para conseguir la información necesaria, dominar una buena táctica (crear un clima adecuado, comprobar los registros, dirigir con determinación...) será obligatorio para conseguir lo que se necesita del entrevistado.

Sistema Contable:

Los sistemas hacen parte de un papel fundamental en el cumplimiento de metas y objetivos trazados a corto o largo plazo por las organizaciones, ya que son un conjunto de elementos relacionados entre sí y que interaccionan con el entorno dando lugar al nuevo pensamiento sistemático, el cual permite satisfacer las necesidades de la información en una estructura empresarial, ya que se encarga de almacenar controlar y procesar todo tipo de datos con el fin de facilitar procesos. Por otro lado, los sistemas de información tienen como objetivo administrar, recolectar, procesar y almacenar datos (Laudon & Laudon 2004).

Consecuentemente, dichos sistemas ayudan a distribuir la información para apoyar la toma de decisiones, minimizar problemas y garantizar el control. Gracias a su eficiencia y eficacia los sistemas de información permiten generar datos confiables para dicha toma de decisiones. Así mismo, los sistemas de información contable se encargan de recolectar, manipular, almacenar datos y preparar documentos por medio de las aplicaciones de contabilidad de una organización, con el propósito de producir información de manera oportuna para la toma de decisiones

(Bernal, 2004). Estos se caracterizan por ser una base de las actividades empresariales, debido a su capacidad de informar el incremento del patrimonio, la productividad y el posicionamiento de las organizaciones.

En otras palabras, los sistemas son el fundamento de toda estructura empresarial, ya que poseen diferentes formas de comprender y alcanzar un objetivo en específico sin perder de vista la información y qué medios se utilizan para su desarrollo. En este sentido, Silva Murillo (2009) comenta que el comportamiento del sistema depende de cómo se unen las partes, con el objetivo de analizar la unión que existe entre las diversas disciplinas para predecir el comportamiento futuro. Por esta razón define:

1. El objetivo: se entiende también como un fin determinado del sistema. Se refiere al producto o resultado de las acciones de cada una de las partes.
2. Las partes: son herramientas o elementos que pueden lograr un objetivo o un fin determinado.
3. El relacionamiento e interacción entre las partes: donde se indica cuánta relación y complejidad hay en cada una de las partes y cuánta influencia hay en ellas.

2.5 Marco conceptual

- **Contabilidad:** De contable, Sistema adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares; Aptitud de las cosas para poder reducirlas a cuenta o cálculo.

(GERENCIE, 2020)

- **Activo fijo tangible:** Lo integran los bienes adquiridos, construidos o en tránsito de importación, construcción y montaje, con la intención de emplearlos en forma permanente para la producción o el suministro de otros bienes y servicios, arrendarlos, o utilizarlos en la administración del ente público, y que no están destinados para la venta, siempre que su vida útil probable exceda de un año.

(RANKIA, 2020)

- **Activo y activo propio:** Comprende las pertenencias reconocibles y medibles del ente público, representadas en bienes y derechos controlados por el mismo, como resultado de hechos pasados, de los cuales se espera derivar en el tiempo beneficios económicos y sociales

(GERENCIE, 2019)

- **Activos monetarios:** Son los activos que mantienen invariable o inmutable su valor con el transcurso del tiempo. Ejemplo: cuentas por cobrar, dinero en efectivo, depósitos en cuenta corriente, cuentas de ahorro, etc.

(ACTUALICESE, 2017)

- **Conciliación bancaria - ajustes a la cuenta bancos:** Para hacer este ajuste es necesario realizar una conciliación, o sea, comparar el saldo del libro de bancos de la empresa con el saldo del extracto bancario.

(RANKIA, 2020)

- **Contabilidad bancaria:** Registra las operaciones de los bancos o las corporaciones de ahorro y crédito, como depósitos en cuenta corriente y en cuenta de ahorros, liquidación de intereses, giros, remesas, comisiones, créditos y otros servicios bancarios.

(GERENCIE, 2019)

- **Análisis financiero:** Consiste en recopilar los estados financieros estáticos (como el balance general) y dinámicos (como el estado de ganancias y pérdidas) para comparar y estudiar las relaciones existentes entre los diferentes grupos de cada uno y observar los cambios presentados por las distintas operaciones de la empresa.

(GERENCIE, 2019)

- **Asientos contables:** Asiento contable es el registro de las operaciones mercantiles en los comprobantes y libros de contabilidad.

(ECONOMIPEDIA, 2019)

- **Contabilidad comercial:** Registra y controla las actividades que giran alrededor de la compraventa de mercancías en las empresas comerciales.

(RANKIA, 2018)

- **Contabilización en la venta con tarjeta de crédito:** Cuando la empresa vende bienes o servicios con tarjeta de crédito se considera venta de contado, porque el comprobante firmado por el tarjetahabiente se consigna, utilizando el formato especial que el banco ha diseñado para este servicio.

(RANKIA, 2018)

- **Estado de cambios en la situación financiera:** Como complemento de los estados financieros comparativos, y con el fin de mostrar los cambios y las causas de esos cambios, el movimiento y la aplicación de los recursos provenientes de las operaciones y de otras fuentes se presenta un estado de cambios en la situación financiera.

(GERENCIE, 2019)

- **Balance general:** Es un estado financiero básico que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, al presentar en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su patrimonio, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

(ECONOMIPEDIA, 2019)

- **Catálogo de cuentas:** El catálogo de cuentas contiene la relación C ordenada de las clases, los grupos, las cuentas y las subcuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos,

costo de ventas, costos de operación o producción, y cuentas de orden, identificadas con un código numérico y su respectiva denominación. Adicionalmente a las subcuentas señaladas en el catálogo, podrán utilizarse las auxiliares que se requieran de acuerdo con las necesidades de la empresa, para lo cual bastará con incorporarlas a partir del séptimo dígito.

(GERENCIE, 2021)

- **Ciclo contable:** Es el proceso ordenado y sistemático de registros contables: desde la elaboración de comprobantes de contabilidad y el registro en libros, hasta la preparación de estados financieros.

(RANKIA, 2017)

- **Comprobante de cierre:** Se elabora anualmente para cancelar las cuentas nominales o de resultado y se traslada a los libros principales y auxiliares. El inventario general final y el balance general consolidado, elaborados en la etapa de cierre, constituyen el inventario y el balance inicial para comenzar un nuevo ciclo contable.

(GERENCIE, 2020)

- **Libros auxiliares:** De acuerdo con su tamaño y con el catálogo de cuentas que maneje, cada empresa determina el número de auxiliares que necesita. Esto permite dividir el trabajo contable entre varias personas. Por lo general, los auxiliares se llevan en libros con hojas removibles, de las cuales a cada cuenta y subcuenta se les asigna un folio.

(ECONOMIPEDIA, 2018)

- **Sistema de inventario periódico:** Por medio de este sistema los comerciantes determinan el valor de las existencias de mercancías mediante la realización de un conteo físico en forma periódica, el cual puede denominarse inventario inicial o inventario final, según el caso.

(RANKIA, 2018)

3. Metodología

3.1 Paradigma

El paradigma positivista es definido por los siguientes autores de esta manera: Según Ferreres, V y Gonzales, Á (2006:117), “el positivismo mantiene que todo conocimiento científico se basa sobre la experiencia de los sentidos sólo puede avanzarse mediante la observación y el experimento, asociados al método científico”. Así mismo se tiene que el paradigma positivista se sustenta en las teorías filosóficas de Augusto Comte, “aquella actitud o modo de pensar que se atiene a lo positivo o cualidad que poseen únicamente aquellos hechos que pueden captarse directamente por los sentidos y someterse a verificación empírica”; conocido también como racionalista, normativo, cuantitativo, realista.

3.2 Enfoque

Considerando las características de la presente investigación, se optó por utilizar el enfoque cuantitativo, debido a que principalmente los datos estadísticos predominan en el mismo, igualmente el perfil del tecnólogo en contabilidad y finanzas se enfoca en examinar los informes recopilados y desarrollar procedimientos que sean concretos, así mismo estén organizados debidamente para evitar pérdidas en la empresa.

3.3 Método

Según la investigación cuantitativa lo más apropiado es el método científico también conocido como método empírico analítico, considerada una de las propuestas más exactas y acertadas para este tipo de trabajo.

Al usar este método se obtiene datos estadísticos de suma importancia para controlar los diferentes escenarios en los cuales se desarrolla la actividad comercial de la empresa.

3.4 Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo descriptivo, se tomarán los datos recolectados a lo largo del mismo para tener una visión mucho más amplia y organizar la información con el objetivo de analizar los datos recolectados a lo largo de la investigación, en busca de escenarios en los cuales se desarrolla el ente económico.

Resaltar aspectos que sean sujetos de posibles cambios de tipo contable que mejoren la situación económica y financiera de la empresa.

En adición, se pretende proponer una nueva estructura que este dentro del marco contable y financiero para solventar falencias en la contabilización de los registros que se presentan al interior de la empresa.

3.5 Población y muestra

3.5.1 Población

Central de maderas cuenta con su administrador y propietario, seis operarios que prestan los diferentes servicios que presta Central de maderas.

3.5.2 Muestra

En este ítem se aplicará entrevista al administrador, propietario formulando preguntas acerca del funcionamiento de Central de maderas.

3.6 Técnicas de recolección de información

Para el presente trabajo se tomará como objeto de estudio al propietario y administrador de la empresa Central de maderas por medio de una entrevista estructurada con el fin de documentar los resultados obtenidos.

3.7 Resultados de la investigación

3.7.1 Aplicación de instrumentos de recolección de la información

La ejecución de la aplicación obtenida de la recolección de la información es de gran importancia para desarrollar el proceso investigativo y de diseño de modelos innovadores y estrategias relacionadas con el mejoramiento de la investigación y cada una de las variables que intervienen en el funcionamiento de la organización, en consecuencia, es de vital importancia realizar un estudio acerca de cuál es la visión empresarial sobre cómo se gestiona el manejo de las parte contable, si se aplica la normatividad y a su vez detallar algunas falencias relevantes para determinar el plan de acción de mejora que se puede implementar en la empresa para generar cambios que demuestren la eficacia de todos y cada uno de los procesos que se llevan a cabo en la organización.

3.7.2 Tabulación y sistematización de la información

Tabla 1 Aplicación de entrevista

PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
1. ¿Cuáles son los objetivos que tienen como empresa?	Aumentar las ventas en al menos un 15% para el próximo semestre y continuar con la excelente calidad en el servicio prestado.	Es de suma importancia que la empresa reconozca un objetivo específico realista en el que tenga claro el tiempo y sea de carácter cuantitativo para llevar a cabo su ejecución. (Florido, 2021)
2. ¿Cuál es el procedimiento para el registro de las operaciones?	Inicialmente se registra en el cuaderno designado y posteriormente se guarda una copia del movimiento.	Aunque a día de hoy no es recomendable llevar un registro solo en un formato físico, la empresa maneja dentro de su límite un control de los movimientos internos de la empresa lo que le permite

		controlar y administrar estos mismos. (León, Tiendanube, 2023)
3. ¿Se han implementado algunos programas contables en la empresa y que le han aportado?	No, debido a que los registros son únicamente facturas y las anotaciones que se hacen en los cuadernos (entradas y salidas)	No contar con los documentos contables como apoyo dificultará la evaluación de la rentabilidad de la empresa por lo que no se podrán calcular de manera precisa los costos de producción, los márgenes de beneficio y los indicadores financieros clave, la determinación de los precios adecuados y la optimización de los recursos. (Morillo, 2007)
4. ¿Cuáles son los principales activos de Central de Maderas y que representan para la misma?	El terreno en el que opera la empresa, la maquinaria y equipo con la que se trabaja para realizar los diferentes cortes y cumplir con la producción diaria, y una flota de transporte compuesta por una NPR y un piaggio que se encuentran a disposición para la entrega de los distintos pedidos.	Para la empresa es de gran utilidad tener su propio transporte para movilizar la mercancía y hacerla llegar hasta el cliente, le facilita los tiempos de entrega, en conjunto, le permite a la empresa ahorrar en costos de transporte, reducir entregas fallidas, maximizar la productividad e impulsar la rentabilidad. (DispatchTrack, 2017)
5. ¿Cuál es el proceso llevado a cabo para el pago de proveedores?	Se recepciona la madera con la modalidad de credi contado 50% recibir la mercancía y el saldo en dos pagos a 30 días.	El credi contado manejado con los diferentes proveedores de la empresa, permite un tiempo de maniobra de venta para tener un equilibrio entre el

		endeudamiento y las ventas (S del Sol, 2023)
6. ¿Cuáles son los principales ingresos de Central de Maderas? Describa las actividades.	La venta de tablas, listones, estibas y en algunos casos el domicilio de estos.	Para el buen desarrollo de la empresa es de suma importancia tener conocimiento de los ingresos que genera y de esta forma buscar transformar la buena inversión de estos. (EAA, 2021)
7. ¿Cuáles son los principales costos y gastos que tiene Central de Maderas?	Los principales costos de la empresa son los gastos de servicios públicos en especial la energía, mano de obra, maquinaria, mantenimiento e insumos necesarios para su funcionamiento.	Es de suma importancia que la empresa conozca el costeo de la transformación de la madera para lograr establecer el precio de venta. (Universidad EAFIT, 2022)
8. ¿Cuáles son las obligaciones que tiene la entidad con los diferentes entes de control?	Principalmente contar con la licencia ambiental de CORPONARIÑO.	La empresa conoce los permisos que necesita y todas las recomendaciones que CORPONARIÑO sugiere para esta actividad económica. (Corponariño, 2021)
9. ¿Cuentan con un plan de acción para alcanzar los objetivos planteados para Central de Maderas?	De parte de la administración se cuenta con un plan de mejoramiento en caminado a	Siendo un plan de acción es una herramienta de control administrativa que busca establecer el camino para conseguir las metas de un negocio,

	lograr los objetivos propuestos en el periodo.	además fija la ruta con una planificación detallada con un listado de las actividades a realizar. (Rodriguez, 2022)
--	--	---

3.7.3 Interpretación de resultados

Como resultado de la aplicación del método de recolección empleado, se puede observar que la empresa no lleva un buen manejo de la parte contable y se evidencia mucho desconocimiento con relación a estos temas.

Es importante resaltar que la empresa no cuenta con un software contable, tampoco tiene procesos y procedimientos estandarizados de acuerdo al manejo de los activos, de esta manera al encontrar inconsistencias en la parte contable, no se sabrá el estado real de la empresa, además se detalla que no se da cumplimiento a las directrices normativas y esto es de gran importancia para poder presentar y preparar los estados financieros, la implementación de estas leyes garantiza la calidad de información a presentar.

Otra característica importante a tener en cuenta es que la empresa no gestiona el desarrollo de un análisis de los informes financieros, que permita generar un estado de comparabilidad en cuanto a las mejoras, avances y proyecciones sobre el capital invertido, la cual es muy importante para desarrollar proyecciones futuras, para la toma de decisiones apropiadas acordes a los resultados económicos y al contexto en el cual se desempeña la organización.

Adicionalmente, se proyecta un desarrollo de matrices con las cuales se pretende evidenciar como se encuentra la empresa en la relación con la parte contable, de igual manera detallar y

analizar cómo se desarrollan algunas estrategias económicas mediante estas herramientas de análisis.

4. Análisis de los resultados

DIAGNOSTICO PARA DETERMINAR EL ESTADO ACTUAL E LA ORGANIZACIÓN EN LA PARTE CONTABLE

Tabla 2 Matriz MEFE

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTOR INTERNO (MEFE)			
FACTORES	PESO	CALIFICACIÓN	TOTAL PONDERADO
OPORTUNIDADES			
Maquinaria y tecnología moderna	0,16	3	0,48
Existe varios proveedores de madera	0,14	3	0,42
Reglamentación de CORPONARIÑO en el manejo de la madera	0,13	3	0,39
Incremento de la construcción en la región	0,15	4	0,6
AMENAZAS			
Mucha competencia en el sector	0,14	1	0,14
Prohibición en la tala de arboles	0,07	1	0,07
Cambios climáticos	0,09	1	0,09
Plagas	0,12	1	0,12
TOTAL	1		2,31

Análisis

Considerando los análisis enfocados a los agentes externos que afectan el progreso de la empresa y al ponderado que se obtuvo calificando respectivamente en un orden de importancia se obtuvo 2,31 como puntaje final, siendo 2,5 el promedio se entiende que en el entorno de la empresa hay algunas situaciones en las que se debe prestar más atención, como por ejemplo la densidad de competencia que hay en el sector no contribuye al buen desarrollo puesto que la empresa tendrá que destacar aún más con diferencia frente a estas para vender; invertir igualmente en publicidad en busca de posicionar el nombre de la empresa, a su vez es su deber estar al tanto de cambios en el ambiente que aunque no puede controlarlos como cambios climáticos, plagas o

prohibiciones en la tala de árboles, Central de maderas tiene la posibilidad de hacer planes de control y prevención en caso de que se disminuya la materia prima.

Sin embargo, es menester resaltar que existen situaciones que la empresa puede aprovechar para contrarrestar las amenazas que se pueden presentar, por ejemplo, la variedad de proveedores ofrece un mayor margen de compra en los insumos utilizados para desarrollar la actividad económica, esto en conjunto al aumento de la demanda en el sector son circunstancias que promueven el bienestar de la empresa.

Matriz MEFI

Tabla 3 Matriz MEFI

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTOR INTERNO (MEFI)			
FACTORES	PESO	CALIFICACIÓN	TOTAL PONDERADO
FORTALEZAS			
Calidad en el producto final	0,15	4	0,6
Vehiculos para la entrega de los productos	0,16	3	0,48
Maneja precios estandar en relación con la competencia del sector	0,12	3	0,36
Excelente ubicación	0,14	3	0,42
DEBILIDADES			
No cuentan con un manual de funciones y de procedimientos	0,07	1	0,07
La adecuación para el almacenamiento de los productos terminados no es apta	0,09	1	0,09
No se maneja un inventario de la materia prima	0,13	1	0,13
No se lleva contabilidad	0,14	2	0,28
TOTAL	1		2,43

Análisis

En vista de que la matriz MEFI analiza las características internas de la empresa, es de suma importancia identificar y calificar estas mismas, como resultado de la aplicación de esta matriz el promedio obtenido es 2.43, siendo 2.5 el puntaje estándar se entiende que la empresa presenta falencias en el área destinada para almacenar el producto terminado, no hay claridad en la contabilización del inventario disponible, la parte contable en la empresa es muy ortodoxa,

siendo esta última la que más problemas genera en el ejercicio comercial.(contrarrestar en cuanto).

Destacar que la empresa a lo largo del tiempo ha estado contrarrestando todas las falencias internas ofreciendo al mercado una excelente calidad de producto a los usuarios, con precios competitivos que se adaptan al bolsillo del consumidor, aprovechando la ubicación y presentando su producto con el servicio a domicilio incluido (en algunos casos), poniéndose, así como preferencia para la clientela y destacando por encima de la competencia.

Matriz DOFA

La matriz DOFA se utiliza para identificar las relaciones entre cuatro elementos y ayuda a la organización, a desarrollar estrategias para aprovechar las oportunidades, superar las amenazas, potenciar las fortalezas y abordar las debilidades. Al evaluar y analizar estos elementos, la organización puede tomar decisiones más informadas y planificar acciones estratégicas para alcanzar sus objetivos.

Tabla 4 Matriz DOFA

DOFA	FORTALEZAS	DEBILIDADES
	F1 Personal con experiencia en el área contable	D1 No cuentan con un manual de funciones y de procedimientos
	F2 Registro diario de los movimientos contables	D2 La adecuación para el almacenamiento de los productos terminados no es apta
	F3 Control y seguimiento de las actividades	D3 No se maneja un inventario de la materia prima D4 No se lleva contabilidad
OPORTUNIDADES		
O1 Avance tecnológicos en maquinaria y tecnología. O2 Existe varios proveedores de madera O3 Reglamentación de CORPONARIÑO en el manejo de la madera O4 Incremento de la construcción en la región	F1O1 Aprovechar las nuevas tecnologías en maquinaria para poder ofrecer un producto terminado de mejor calidad.	D1O1 No contar con un manual de funciones puede causar confusión en los operarios al momento de manejar las maquinarias
	F2O4 La facilidad con la que la empresa puede distribuir los materiales junto al incremento exponencial de los demandantes del sector favorecerá el crecimiento de la empresa	D2O4 La limitación en el espacio perjudica la eficiencia para entregar los servicios prestados en medida que la demanda aumenta
	F3O2 Que existan diversos proveedores permite a la empresa ofrecer precios que se ajustan a los intereses de los consumidores	D3O3 No tener claridad en la contabilización del inventario no da certeza con respecto a las restricciones de CORPONARIÑO
AMENAZAS		
A1 Mucha competencia en el sector A2 Prohibición en la tala de arboles A3 Cambios climáticos A4 Plagas	F1A4 Aunque la calidad del producto sea excelente se debe tener mucho cuidado con las plagas que puedan afectar el estado final de este.	D4A1 El no tener un orden en la empresa dara una ventaja a la competencia.
	F3A3 Los accesibles precios pueden variar si los cambios de clima afectan la producción de la materia prima	D3A2 Incertidumbre en la cantidad de materia prima con la que se cuenta puede causar problemas si hay prohibiciones en la tala de arboles y se disminuye esta.
	F4A1 A la vez que la empresa esta situada estrategicamente la competencia es proporcional.	

Diagnostico

Para el desarrollo de este primer objetivo se tuvo en cuenta la entrevista realizada y el desarrollo de matrices como DOFA, MEFE Y MEFI, a la empresa Central de Maderas y se estableció el siguiente diagnostico contable.

De acuerdo al trabajo de campo realizado en la empresa se logra identificar que no cuentan con el adecuado manejo de la parte contable, logrando así que no se identifique la situación real de la empresa, no cumple con la estructura y los debidos ciclos contables regidos bajo los principios generalmente aceptados en Colombia, no cuenta con un plan único de cuentas, además no tienen diseñado unas políticas contables que son óptimas e importantes para el desarrollo de la contabilidad en dicha estructura, por otra parte, los registros los realizan en un libro de manera manual.

En la entrevista realizada se logra rescatar que la empresa esta ubicada en un punto estratégico que a pesar de la competencia ha logrado mantenerse y tener ingresos, sin obtener pérdidas notables. Claramente hay puntos en los cuales se debe mejorar, como hacer una buena adecuación para el almacenamiento de los productos terminados y tener un orden, también es de vital importancia implementar una correcta contabilidad, se puede concluir y analizar que no tiene definida, ni diseñada la estructura de un sistema contable, al no llevar las cuentas debidamente ordenadas, es sumamente complejo analizar el estado financiero de la empresa, no cuenta con el conocimiento necesario para la aplicación de las normas internacionales de información financiera , sin tener en cuenta el impacto que puede provocar no adaptarse a ellas.

Al analizar las matrices DOFA, MEFE y MEFI se puede determinar interna y externamente que la empresa tiene varias falencias, pero también grandes oportunidades y fortalezas, lo que se puede evidenciar que la entidad no cuenta con unos lineamientos que le

permitan tener un buen desarrollo de sus operaciones, para que formen una adecuada estructura en la sección contable, esto para brindar con ello servicios de calidad, oportunidad y eficiencia a los usuarios y propietarios. El mercado en el que opera la empresa es altamente competitivo y está sujeto a continuas fluctuaciones.

4.2 DETERMINAR LOS ELEMENTOS QUE HARAN PARTE DEL SISTEMA CONTABLE

Flujograma: es una herramienta utilizada para representar la secuencia de las actividades en un proceso, como, por ejemplo:

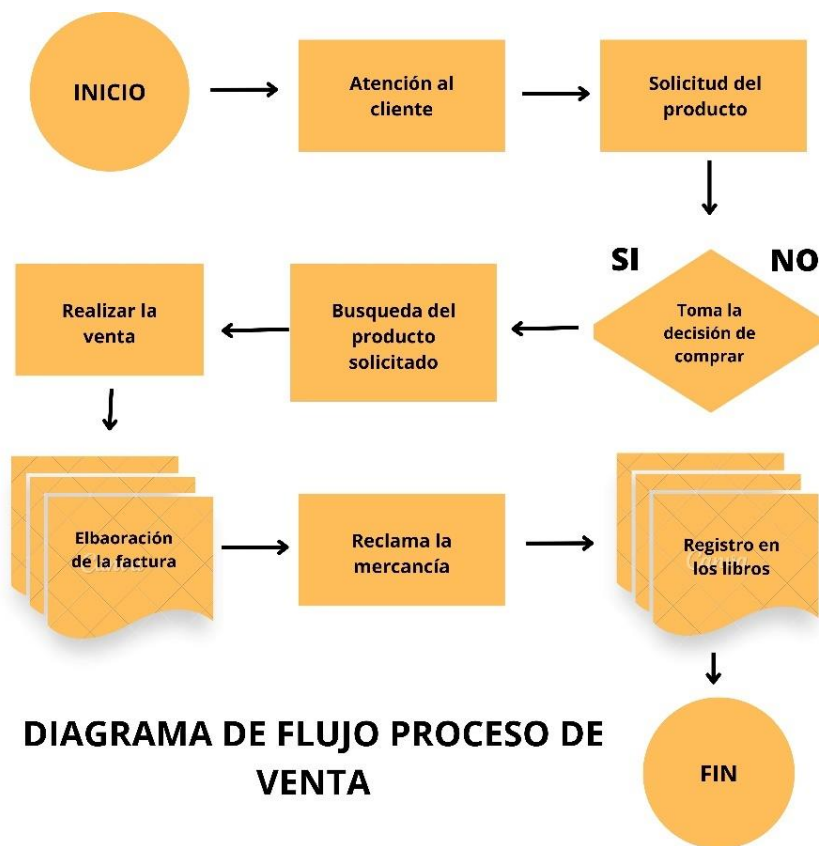


Ilustración 1 Proceso de venta

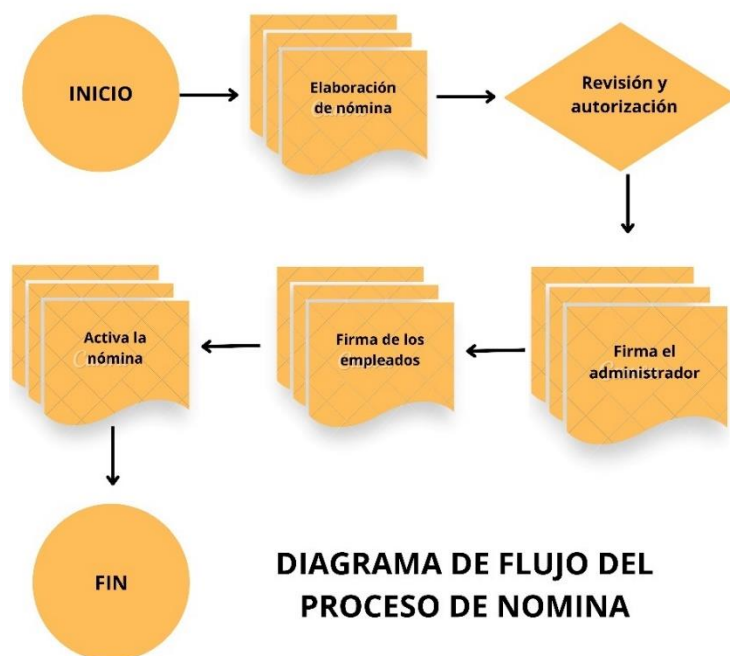


Ilustración 2 Proceso de nómina

En la anterior imagen se puede apreciar como es el proceso de nómina

DIAGRAMA DE FLUJO DEL CORTE DE MADERA



Ilustración 3 Proceso corte de madera

En la anterior imagen se puede observar el proceso de corte de madera

Organigrama: Es una representación gráfica de una empresa, donde se identifican las relaciones de cada área y la función de cada una de ellas.

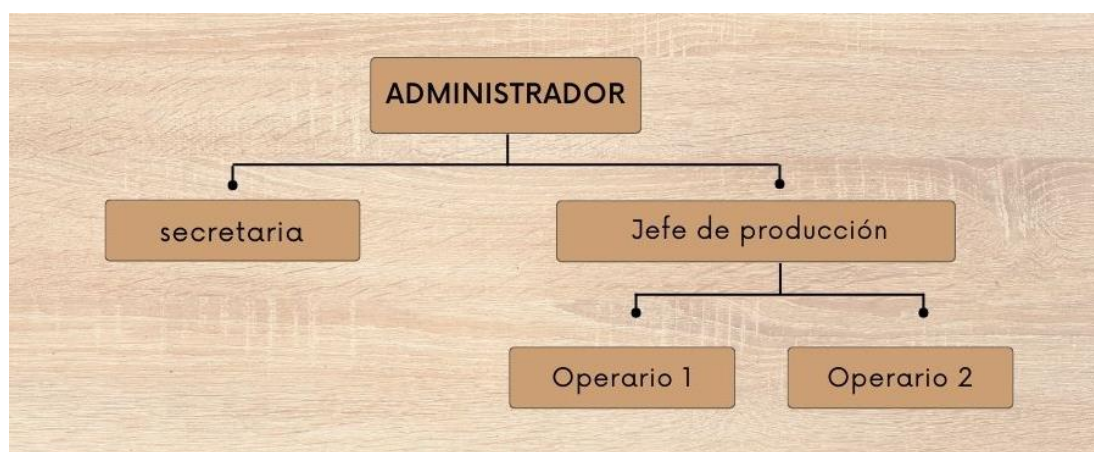



Ilustración 4 Organigrama

En la anterior imagen se puede apreciar el organigrama de la empresa Central de Maderas

Manual de funciones:

Tabla 5 Manual de funciones

NOMBRE DEL CARGO		HABILIDADES REQUERIDAS	DESCRIPCIÓN DEL CARGO	FUNCIONES DEL CARGO
<h1>MANUAL DE FUNCIONES</h1>				

ADMINISTRADOR	<ul style="list-style-type: none"> • Conocimiento en administración para controlar el buen funcionamiento de la empresa • Experiencia laboral de 2 años en el campo administrativo 	Se hará cargo de la administración de la empresa, tomar las decisiones según se favorezca la empresa y supervisar el buen funcionamiento.	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplir y hacer cumplir los reglamentos administrativos propuestos por la empresa • Negociar contratos con terceros • Aprobar la contratación del personal • Demás funciones según corresponda
SECRETARIA	<ul style="list-style-type: none"> • Técnico en secretariado ejecutivo, administrativo, contable, financiero o sistemas • Experiencia mínima de 1 año • Buena presentación personal 	Servir de apoyo y coordinación permanente en el cumplimiento de los objetivos de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> • Atención al cliente • Facturación • Manejo • Recepción adecuada de las llamadas telefónicas. • Demás funciones de acuerdo al cargo
JEFE DE PRODUCCION	<ul style="list-style-type: none"> • Tecnólogo en contabilidad y finanzas • Manejo de maquinaria • Buenas relaciones interpersonales 	Supervisar y dirigir todo el proceso de producción, asignación de tareas a los operarios.	<ul style="list-style-type: none"> • Recibir y revisar la materia prima • Elabora ordenes de despacho de la mercancía • Elabora inventarios • Dirigir el personal • Supervisar las actividades • Demás funciones relacionadas al cargo
OPERARIO	<ul style="list-style-type: none"> • Bachiller académico • Manejo de maquinaria 	Se encarga del proceso de la madera almacenada y manejo de la maquinaria para obtener los productos	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar el tamaño y forma del producto final • Revisión y limpieza del producto

	<ul style="list-style-type: none"> • Conocimiento del proceso de la madera • Experiencia laboral de 6 meses mínimo 		<ul style="list-style-type: none"> • Demás funciones relacionadas al cargo
--	--	--	---

Manual de políticas contables:

Procedimientos contables

Registro de inventarios

- Los inventarios de madera deben registrarse adecuadamente, indicando la cantidad, descripción, costo unitario y valor total.
- Se debe llevar un control actualizado de los inventarios, registrando las entradas y salidas de mercancías y ajustes necesarios.
- Al menos una vez al año, se debe realizar un inventario físico para verificar la existencia real de los productos y compararlos con los registros contables.

Procedimiento de depreciación y amortización

- Los activos fijos de la empresa, como maquinarias y equipos, deben ser depreciados adecuadamente según su vida útil estimada.
- Se debe utilizar el método de depreciación apropiado, como el método de línea recta, y aplicarlo de forma consistente en todos los activos similares.
- Se deben mantener registros actualizados de la depreciación acumulada y el valor en libros de los activos fijos.

Procedimiento de cuentas por cobrar y cuentas por pagar

- Se deben establecer políticas claras para la gestión de cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

- Se debe llevar un registro actualizado de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar, indicando los montos, fechas, clientes o proveedores involucrados y cualquier detalle relevante.
- Se deben realizar conciliaciones periódicas entre los saldos contables y los estados de cuenta de los clientes y proveedores, y tomar acciones para resolver cualquier discrepancia.

Procedimiento de cierre contable y preparación de estados financieros

- Al final de cada período contable, se debe realizar el cierre contable, que incluye el ajuste de ingresos y gastos, la depreciación y cualquier otro ajuste necesario.
- Se deben preparar los estados financieros, como el estado de resultados, el balance general y el estado de flujo de efectivo, utilizando la información contable actualizada.
- Los estados financieros deben ser revisados y verificados

Políticas fiscales

- Cumplimiento de obligaciones fiscales: El gimnasio se compromete a cumplir con todas las obligaciones fiscales establecidas por la legislación vigente.
- Registro y pago de impuestos: Se realizará el registro y pago de los impuestos correspondientes en los plazos y condiciones establecidos por la legislación fiscal.
- Elaboración de declaraciones fiscales: Se elaborarán las declaraciones fiscales correspondientes y se presentarán en los plazos y condiciones establecidos por la legislación fiscal.

Plan único de cuentas

Las clases 1, 2 y 3 comprenden las cuentas que conforman el balance general; las clases 4, 5, 6 y 7 corresponden a las cuentas del estado de ganancias o pérdidas o estado de resultados (2020 PUC)

El decreto 2650 de 1993 es el que da la pauta para la creación del plan único de cuentas, que se utilizara en la empresa.

Tabla 6 Plan único de cuentas

1	ACTIVO
11	DISPONIBLE
1105	CAJA
110505	Cajas menores
1110	Bancos
111005	Moneda Nacional
1120	Cuenta ahorros
112005	Bancos
13	Deudores
1305	Clientes
130505	Nacionales
14	Inventarios
1430	Productos terminados
1435	Mercancía no fabricada por la empresa
15	Propiedad planta y equipo
1520	Maquinaria y equipo
1528	Equipo de comunicación y computación
1540	Flota y equipo de transporte
2	PASIVOS
21	Obligaciones financieras
2105	Bancos nacionales
22	Proveedores
220505	Nacionales
23	Cuentas por pagar
2335	Costos y gastos por pagar
233505	Gastos financieros
233535	Servicios de mantenimiento
233550	Servicios públicos
25	Obligaciones laborales
2505	Salarios por pagar
250510	Cesantías
2515	interés sobre cesantías
2520	prima de servicios
2525	Vacaciones
3	Patrimonio
33	Reservas
3305	Reservas obligatorias

330505	Reserva legal
36	Resultados del ejercicio
3605	Utilidad del ejercicio
3610	Perdida del ejercicio
37	Resultado de ejercicios anteriores
3705	Utilidades o excedentes acumulados
3710	Pérdidas Acumuladas
4	Ingresos
41	Operacionales
4135	Comercio al por mayor y menor
413573	Venta de productos de madera
4235	Servicios
423510	De transporte
5	Gastos
51	Operacionales de administración
510505	Gastos de personal
510506	Sueldos
510527	Auxilio de transporte
5135	Servicios
513525	Acueducto y alcantarillado
513530	Energía eléctrica
513535	Teléfono
5145	Mantenimiento y reparaciones
514515	Maquinaria y equipo
516015	Equipo de oficina
5160	Depreciaciones
516010	Maquinaria y equipo
516015	Equipo de oficina
516035	Flota y equipo de transporte
52	Operacionales de ventas
520505	Gastos de personal
520506	Sueldos
520527	Auxilio de transporte
5235	Servicios
523525	Acueducto y alcantarillado
523530	Energía eléctrica
523535	teléfono
5245	Mantenimiento y reparaciones
524515	Maquinaria y equipo
524520	Equipo de oficina
524540	Flota y equipo de transporte
59	Ganancias y pérdidas
5905	Ganancias y pérdidas

6	Costo de ventas
61	Costos de ventas y de prestación de servicios
6135	Comercio al por mayor y menor
613573	Venta de productos de madera

IMPLEMENTACION DE LIBROS CONTABLES

A continuación, se nombra y se dará una breve explicación de los libros de contabilidad que se implementaran

Libros auxiliares: se registran los movimientos de cada cuenta contable que se utilice.

Libro diario: Se trata de un documento en el que se registran todas las operaciones diarias de una empresa de manera cronológica y en forma de asientos contables.



LIBRO DIARIO

FECHA	CUENTA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAS IGUALES			

Ilustración 5 Libro Diario

Libro mayor: se reflejan todas y cada una de las cuentas de la empresa, con sus movimientos y saldo. Este libro se construye con los movimientos del libro Diario



CODIGO	CUENTA	BALANCE INICIAL		MOVIMIENTO		BALANCE FINAL	
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO
TOTAL							

Ilustración 6 Libro Mayor

Estados financieros

Se define como el documento contable que informa acerca de la situación de la empresa, presentando sus derechos y obligaciones, así como su capital y reservas, valorados de acuerdo a los criterios de contabilidad generalmente aceptados. (2020, ECONOMIPEDIA)

Los estados financieros que se emplearan en Centras de maderas son:

Balance general: El balance general es un documento financiero que representa la situación de una empresa en un momento determinado. La información que contiene incluye los recursos que la organización tiene (activos), los recursos que debe pagar (pasivos) y la diferencia que hay entre ambos (patrimonio).

Estado de resultados: El estado de resultado es uno de los llamados estados financieros básicos, en el cual se presenta la forma en que la empresa ha logrado sus resultados financieros o contables, que puede ser una utilidad o una pérdida. (2022, GERENCIE)

Documentos soporte de contabilidad

Soportes internos

Recibo de caja: Son los documentos que respaldan las entradas de dinero a la empresa

CENTRAL DE MADERAS
calle 5 N° 32-05
Tel:



RECIBO DE CAJA

Cliente:	
Telefono o celular:	
Forma de pago	
Dirección:	

Invoice Number: Date:

DESCRIPCION			VALOR
CANTIDAD	PRODUCTO	PRECIO UNIT	TOTAL
		SUBTOTAL	
		TOTAL	

Ilustración 7 Recibo de Caja

Comprobante de egreso: Estos respaldan salida de dinero, todo lo contrario, al recibo de caja.

CENTRAL DE MADERAS
Carrera 9 # 14-14b Las Lunas
Tel:



COMPROBANTE DE EGRESO

Pagado A:	
Teléfono o celular:	
Forma de pago	
Dirección:	

Invoice Number: Date:

DESCRIPCION			VALOR
CANTIDAD	PRODUCTO	PRECIO UNIT	TOTAL
		SUBTOTAL	
		TOTAL	

Ilustración 8 Comprobante de egreso

Factura de venta: objetivo es validar la compra y venta de un bien o servicio.

CENTRAL DE MADERAS
calle 5 N° 32-05
Tel:



FACTURA DE VENTA

Ciente:	
Telefono o celular:	
Forma de pago	
Dirección:	

Invoice Number: 001 Date: 15 Mayo 2023

DESCRIPCION			VALOR
CANTIDAD	PRODUCTO	PRECIO UNIT	TOTAL
		SUBTOTAL	
		TOTAL	

Ilustración 9 Factura de venta

Nota crédito: La nota crédito es el documento o comprobante que una empresa envía a su cliente, con el objeto de informar la acreditación en su cuenta un valor determinado, por el concepto que se indica en la misma nota.

		Empresa:		NOTA CRÉDITO	
		Nit:			
		Dirección:			
Logo de la empresa		Teléfono:			
Datos del cliente					
Nombre o razón social:			Fecha de elaboración		
Dirección:			Número de factura:		
Teléfono:			Fecha de factura:		
Descripción		Cantidad	VR unitario	Vr Total	
Valore en letras:				Subtotal	0
				IVA	0
				Retención	
				Total	0
Elaborado	Recibido	Autorizado	Contabilizado		

Ilustración 10 Nota crédito

Nota. La figura representa un ejemplo de una nota crédito. Tomado de Dianhoy.com

Nota débito: La nota débito es un comprobante que una empresa envía a su cliente, en la que se le notifica haber cargado o debitado en su cuenta una determinada suma o valor, por el concepto que se indica en la misma nota.

		Empresa:		NOTA DÉBITO	
		NIT:			
Logo de la empresa		Dirección:		No.	
		Teléfono:			
Datos del cliente					
Nombre o razón social:			Fecha de elaboración:		
Dirección:			Número de factura:		
Teléfono:			Fecha de factura:		
		Descripción	Cantidad	VR unitario	Vr Total
Valore en letras:				Subtotal	0
				IVA	0
				Retención	0
				Total	0
Elaborado	Recibido	Autorizado	Contabilizado		

Ilustración 11 Nota débito

Nota. La figura representa un ejemplo de una nota débito. Tomado de Dianhoy.com

Soporte externo

Facturas por compras: es un documento que sirve de respaldo para las actividades comerciales, puede ser compra de productos o servicios y la expide un proveedor a su cliente.



FACTURA PROFORMA / PROFORMA INVOICE

FACTURA N° / INVOICE: 0001

FECHA / DATE: 19-abr-2017

EXPORTADOR / MANUFACTURER:

Empresa / Company Name: MADERAS SANTANDER DEL CESAR

N.I.T. / N.I.F. / V.A.T. Num.: 52044991

Nombre / Name: diana carolina peraza arrieta

Dirección / Address: Dirección calle 19 # 13B-38 Teléfono 5711375-

3158726237

Email: maderasantander_2010@hotmail.com

Ciudad / City: Barranquilla País / Country Colombia

Teléfono / Phone: 3145338460

DESTINATARIO / CONSIGNEE

Empresa / Company Name: MADERASCEDRO

N.I.T. / N.I.F. / V.A.T. Num.: 900556665-2

Nombre / Name: FABIAN VILLANUEVA

Dirección / Address: Cámara 1o # 3-51

Ciudad / City: Arrecife De Lanzarote País / Country: España

Teléfono / Phone: 3188065772

MODO DE TRANSPORTE / MODE OF TRANSPORT	INCOTERM	DIMENSIONES / DIMENSION OF SHIPMENT			PESO BRUTO / TOTAL GROSS WEIGHT	UNIDADES DE CARGA / TOTAL NUMBER OF PACKAGES
Marítimo/Fluvial	DDP	12.03	2.35	2.70	20.00	10.00

POSICION ARANCELARIA / HS CODE	DESCRIPCION / DESCRIPTION	CANTIDAD / QUANTITY	PRECIO UNITARIO USD / UNIT PRICE USD	TOTAL USD / TOTAL USD
44.03.20.99	CEDRO / CEDAR / MADERA EN CEDRO	1	500.000,00	500.000,00

SUBTOTAL USD	500.000,00
EMPAQUE Y EMBALAJE	370,00
DESCUENTO / DISCOUNT	-0,00
SEGURO / INSURANCE	0,00
TRANSPORTE Y OTROS / SHIPPING AND HANDLING	-510.131,07
OTROS / OTHERS	200,00
TOTAL USD	-9.561,07

OBSERVACIONES / OTHERS:

Ilustración 12 Factura de compra

Nota. La figura representa un ejemplo de una factura de compra. Tomado de Scribd.com.

Consignaciones bancarias: Las consignaciones se realizan cuando una persona deposita dinero en cuentas de ahorro, cuentas corrientes y cuentas del mercado monetario

Ilustración 13 Consignación bancaria

Nota. La figura representa un ejemplo de una consignación bancaria. Tomado de Udea.edu.co

PLAN DE ACCIÓN

Un plan de acción es una herramienta administrativa que establece el camino para conseguir las metas de un negocio. Fija la ruta con una planificación exhaustiva por medio de un listado de actividades con los tiempos y responsables; además, marca el progreso en cada componente. (2022, blog.hubspot.es)

Tabla 7 Plan de acción

PLAN DE ACCION							
CENTRAL DE MADERAS							
OBJETIVO	INDICADOR	META	RESPONSABLE	RECURSOS	PRESUPUESTO	FECHA PROGRAMADA	FECHA DE EJECUCIÓN
ORGANIZAR LA DISTRIBUCIÓN DE LA EMPRESA POR ÁREAS	ADMINISTRADOR/ N° DE PARTICIPANTES	ESTRUCTURAR EL AREA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y DENTRO DEL AREA OPERATIVA TENER EN CUENTA LA RECEPCION DE MADERA Y ZONA DE INVENTARIOS	ADMINISTRADOR	ADMINISTRADOR		2 MESES	3 MESES
ADQUIRIR UN SOFTWARE CONTABLE	ADMINISTRADOR/ N° DE PARTICIPANTES	APROVECHAR LOS DIFERENTES SOFTWARES CONTABLES QUE EXISTEN EN EL MERCADO CON EL FIN DE INCORPORARLO A LA EMPRESA	ADMINISTRADOR	ADMINISTRADOR	\$ 3.000.000	3 MESES	6 MESES
CONTROL DE PLAGAS	ADMINISTRADOR/ N° DE PARTICIPANTES	CONTRATAR LOS SERVICIOS DE UN ESPECIALISTA PARA PODER EVITAR PLAGAS	ADMINISTRADOR	ADMINISTRADOR	\$ 750.000	1 MES	2 MESES
CAPACITAR A LOS OPERARIOS PARA LA BUENA MANIPULACION DE LA MAQUINARIA	N° DE OPERARIOS / N° DE PARTICIPANTES	CAPACITAR A LOS OPERARIOS PERMITIRÁ TENER UN MEJOR PRODUCTO FINAL Y EVITAR RIESGOS AL MOMENTO DE MANIPULAR LA MAQUINARIA	ADMINISTRADOR	ADMINISTRADOR	\$ 300.000	2 MESES	5 MESES
CONTRATAR Y CAPACITAR AL ENCARGADO DE LA PARTE CONTABLE	RESPONSABLES / N° DE PARTICIPANTES	LA DIAN BRINDA CAPACITACIONES DE MANERA GRATUITA PARA ASÍ PODER EVITAR MULTAS Y SANCIONES POR INCUMPLIR CON LOS REQUERIMIENTOS	ADMINISTRADOR	ADMINISTRADOR	\$ -	1 MES	6 MESES

Referencias

- Corponariño. (01 de 01 de 2021). *Corponariño*. Obtenido de <https://corponarino.gov.co/tramites-y-servicios/tramites-ambientales/recurso-bosques-biodiversidad/inscripcion-y-renovacion-de-depositos-de-madera-y-artesantias/>
- DispatchTrack. (7 de Octubre de 2017). *DispatchTrack*. Obtenido de DispatchTrack: <https://www.beetrack.com/es/blog/logistica-transporte#:~:text=En%20%20las%20funciones,la%20mercanc%C3%ADa%20durante%20su%20traslado.>
- EAA. (21 de Noviembre de 2021). *Estudio, Alonso y Asociados*. Obtenido de Estudio, Alonso y Asociados: <https://emalonso.com.ar/importancia-de-un-activo/>
- Florado, M. (31 de 01 de 2021). *Marketingandweb*. Obtenido de <https://www.marketingandweb.es/marketing/ejemplos-de-objetivos-de-una-empresa/>
- Josar, C. (s.f.). La contabilidad y el sistema contable. *Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, 8.
- León, L. (8 de Febrero de 2023). *Tienda nube*. Obtenido de Tienda nube: <https://www.tiendanube.com/blog/mx/importancia-de-la-contabilidad/>
- León, L. (07 de 02 de 2023). *Tiendanube*. Obtenido de <https://www.tiendanube.com/blog/mx/importancia-de-la-contabilidad/#:~:text=Permite%20la%20correcta%20administraci%C3%B3n%20de,comparaci%C3%B3n%20anual%20mensual%20o%20trimestral.>
- Morillo, M. C. (14 de Junio de 2007). *ACTUALIDAD CONTABLE FACES*. Obtenido de Redalyc: <extension://elhekieabhbkmcefcobjddigjcaadp/https://www.redalyc.org/pdf/257/25701410.pdf>
- Rodriguez, N. (Diciembre de 26 de 2022). *Hubspot*. Obtenido de Hubspot: <https://blog.hubspot.es/sales/plan-de-accion-empresa#:~:text=Un%20plan%20de%20acci%C3%B3n%20es,el%20progreso%20en%20cada%20componente.>
- Rojas, J. M., Hernandez Pantoja, B. M., & Ibarra Alban, D. M. (2013). Diseño de un sistema de contabilidad ambiental para la empresa MADERAS CENTRALES. 2013, 15.
- Rojas, Y. (7 de Marzo de 2023). *Guía del empresario*. Obtenido de Guía del empresario: <https://guiadelempresario.com/contabilidad/pasivo/#%C2%BFPara-que-sirven-los-pasivos>
- S del Sol. (2023). *Software del Sol*. Obtenido de Software del Sol.
- Torres, D. L., & Marquez, J. C. (2013). Diseño de un sistema de costos ABC análisis de aplicabilidad en la empresa elaborados de MADERA AMOROSA YALKASTER. LTDA, ubicado en la ciudad de Cuenca. *Universidad Politécnica Salesiana*, 115.

Universidad Autónoma de Occidente. (29 de Abril de 2014). *UAO*. Obtenido de UAO:
extension://elhekieabhbkmcefcobjddigcaadp/https://sitios.uao.edu.co/docentes/wp-
content/uploads/sites/26/2021/04/COMPETENCIA-ESPECI%CC%81FICA-INFORMACIO%CC%81N-
Y-CONTROL-CONTABLE.pdf?x45625

Universidad EAFIT. (9 de Febrero de 2022). *Universidad EAFIT*. Obtenido de Universidad EAFIT:
extension://elhekieabhbkmcefcobjddigcaadp/https://www.eafit.edu.co/escuelas/administra-
cion/consultorio-
contable/Documents/CT%20Importancia%20de%20saber%20clasificar%20los%20costos.pdf

Valencia, F. D., & Mejía Ramos, M. S. (2012). Diseño de un sistema de costos por procesos para los
Aserriós del distrito especial de Buenaventura. *Universidad del Valle, Sede Pacífico*, 25.

Visual México. (2019). *Visual México*. Obtenido de Visual México.

Anexo 1. Carta de autorización

San Juan de Pasto, 18 de 04 2022

Señores:

Comité Curricular

Programa de Tecnología en Contabilidad y Finanzas

Programa de Gestión Financiera

Universidad Cesmag

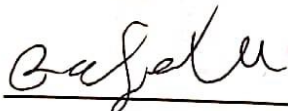
L. C.

Cordial saludo de paz y bien.

Por medio de la presente, Yo Rubielá Elizabeth Narváez identificado con cédula 30740737 expedida en Pasto en calidad de administrador(a), gerente, representante legal, propietario(a) de la empresa CENTRAL DE MADERAS ubicada en Pasto me permito AUTORIZAR a los estudiantes: Juan Jose Muñoz, ; Esteban Ruano ; Jose Arlegg Melo pertenecientes al cuarto semestre del programa de la Tecnología en contabilidad y Finanzas / Gestión Financiera de su prestigiosa universidad, para realizar su trabajo de grado denominado: Diseño de un Sistema Contable para la empresa Central de maderas que muy seguramente beneficiará a ambas partes y permitirá a los estudiantes aplicar sus conocimientos adquiridos mediante el desarrollo de dicho proyecto de investigación.

Agradeciendo su amable atención, me despido de Ustedes.

Atentamente,



Nombre: Rubielá Elizabeth Narváez López
 Cargo: Gerente General
 Celular: 3183592526
 Correo electrónico:

Anexo 2. Entrevista

UNIVERSIDAD CESMAG TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS SAN JUAN DE PASTO

Objetivo: Extraer información sobre cómo se realiza el manejo de la parte contable en la empresa Central de maderas.

1. ¿Cuáles son los objetivos que tienen como empresa?
2. ¿Cuál es el procedimiento para el registro de las operaciones?
3. ¿Se han implementado algunos programas contables en la empresa y que le han aportado?
4. ¿Cuáles son los principales activos de Central de Maderas y que representan para la misma?
5. ¿Cuál es el proceso llevado a cabo para el pago de proveedores?
6. ¿Cuáles son los principales ingresos de Central de Maderas? Describa las actividades.
7. ¿Cuáles son los principales costos y gastos que tiene Central de Maderas?
8. ¿Cuáles son las obligaciones que tiene la entidad con los diferentes entes de control?
9. ¿Cuentan con un plan de acción para alcanzar los objetivos planteados para Central de Maderas?

 UNIVERSIDAD CESMAG <small>NIT: 800.109.387-7 VIGILADA MINEDUCACIÓN</small>	CARTA DE ENTREGA TRABAJO DE GRADO O TRABAJO DE APLICACIÓN – ASESOR(A)	CÓDIGO: AAC-BL-FR-032
		VERSIÓN: 1
		FECHA: 09/JUN/2022

San Juan de Pasto, 12 de septiembre de 2023

Biblioteca
REMIGIO FIORE FORTEZZA OFM. CAP.
 Universidad CESMAG
 Pasto

Saludo de paz y bien.

Por medio de la presente se hace entrega del Trabajo de Grado / Trabajo de Aplicación denominado Diseño de sistema contable para la empresa Central de Maderas de la ciudad de Pasto, presentado por el (los) autor(es) Juan José Muñoz Macías, DAVID ESTEBAN RUANO JOJOA y JOSE CAMILO ORTEGA MELO del Programa Académico DE tecnología en Contabilidad y Finanzas al correo electrónico trabajosdegrado@unicesmag.edu.co. Manifiesto como asesor(a), que su contenido, resumen, anexos y formato PDF cumple con las especificaciones de calidad, guía de presentación de Trabajos de Grado o de Aplicación, establecidos por la Universidad CESMAG, por lo tanto, se solicita el paz y salvo respectivo.

Atentamente,



(Firma del Asesor)


NOMBRE Y APELLIDOS DEL ASESOR(A) LUIS ALEJANDRO DELGADO LUNA

Número de documento: 12962588

Programa académico: Tecnología en Contabilidad y Finanzas

Teléfono de contacto: 301 204 0733


Correo electrónico: ladelgado@unicesmag.edu.co

 UNIVERSIDAD CESMAG <small>NIT: 800.109.387-7 VIGILADA MINEDUCACIÓN</small>	AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE GRADO O TRABAJOS DE APLICACIÓN EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL	CÓDIGO: AAC-BL-FR-031
		VERSIÓN: 1
		FECHA: 09/JUN/2022

INFORMACIÓN DEL (LOS) AUTOR(ES)	
Nombres y apellidos del autor: JUAN JOSE MUÑOZ MACIAS	Documento de identidad: 1.193.278.678
Correo electrónico: juanjosemuzmac@gmail.com	Número de contacto: 378 312 6721
Nombres y apellidos del autor: DAVID ESTEBAN RUANO JOJOA	Documento de identidad: 1.085.293.926
Correo electrónico: Tebangoliat911123@gmail.com	Número de contacto: 314 751 5363
Nombres y apellidos del autor: JOSE CAMILO ORTEGA MELO	Documento de identidad:
Correo electrónico: Cartagena450@gmail.com	Número de contacto: 3116272536
Nombres y apellidos del autor:	Documento de identidad:
Correo electrónico:	Número de contacto:
Nombres y apellidos del asesor:	Documento de identidad:
Correo electrónico:	Número de contacto:
Título del trabajo de grado: Diseño de sistema contable para la empresa Central de Maderas de la ciudad de Pasto.	
Facultad y Programa Académico: Tecnología en Contabilidad y Finanzas	

En mi (nuestra) calidad de autor(es) y/o titular (es) del derecho de autor del Trabajo de Grado o de Aplicación señalado en el encabezado, confiero (conferimos) a la Universidad CESMAG una licencia no exclusiva, limitada y gratuita, para la inclusión del trabajo de grado en el repositorio institucional. Por consiguiente, el alcance de la licencia que se otorga a través del presente documento, abarca las siguientes características:

- a) La autorización se otorga desde la fecha de suscripción del presente documento y durante todo el termino en el que el (los) firmante(s) del presente documento conserve(mos) la titularidad de los derechos patrimoniales de autor. En el evento en el que deje(mos) de tener la titularidad de los derechos patrimoniales sobre el Trabajo de Grado o de Aplicación, me (nos) comprometo (comprometemos) a informar de manera inmediata sobre dicha situación a la Universidad CESMAG. Por consiguiente, hasta que no exista comunicación escrita de mi(nuestra) parte informando sobre dicha situación, la Universidad CESMAG se encontrará debidamente habilitada para continuar con la publicación del Trabajo de Grado o de Aplicación dentro del repositorio institucional. Conozco(conocemos) que esta autorización podrá revocarse en cualquier momento, siempre y cuando se eleve la solicitud por escrito para dicho fin ante la Universidad CESMAG. En estos eventos, la Universidad CESMAG cuenta con el plazo de un mes después de recibida la petición, para desmarcar la visualización del Trabajo de Grado o de Aplicación del repositorio institucional.

 <p>UNIVERSIDAD CESMAG NIT: 800.109.387-7 VIGILADA MIREDCACIÓN</p>	AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE GRADO O TRABAJOS DE APLICACIÓN EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL	CÓDIGO: AAC-BL-FR-031
		VERSIÓN: 1
		FECHA: 09/JUN/2022

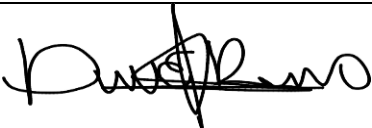


- b) Se autoriza a la Universidad CESMAG para publicar el Trabajo de Grado o de Aplicación en formato digital y teniendo en cuenta que uno de los medios de publicación del repositorio institucional es el internet, acepto(amos) que el Trabajo de Grado o de Aplicación circulará con un alcance mundial.
- c) Acepto (aceptamos) que la autorización que se otorga a través del presente documento se realiza a título gratuito, por lo tanto, renuncio(amos) a recibir emolumento alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y/o cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente autorización y de la licencia o programa a través del cual sea publicado el Trabajo de grado o de Aplicación.
- d) Manifiesto (manifestamos) que el Trabajo de Grado o de Aplicación es original realizado sin violar o usurpar derechos de autor de terceros y que ostento(amos) los derechos patrimoniales de autor sobre la misma. Por consiguiente, asumo(asumimos) toda la responsabilidad sobre su contenido ante la Universidad CESMAG y frente a terceros, manteniéndola indemne de cualquier reclamación que surja en virtud de la misma. En todo caso, la Universidad CESMAG se compromete a indicar siempre la autoría del escrito incluyendo nombre de(los) autor(es) y la fecha de publicación.
- e) Autorizo(autorizamos) a la Universidad CESMAG para incluir el Trabajo de Grado o de Aplicación en los índices y buscadores que se estimen necesarios para promover su difusión. Así mismo autorizo (autorizamos) a la Universidad CESMAG para que pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.

NOTA: En los eventos en los que el trabajo de grado o de aplicación haya sido trabajado con el apoyo o patrocinio de una agencia, organización o cualquier otra entidad diferente a la Universidad CESMAG. Como autor(es) garantizo(amos) que he(hemos) cumplido con los derechos y obligaciones asumidos con dicha entidad y como consecuencia de ello dejo(dejamos) constancia que la autorización que se concede a través del presente escrito no interfiere ni transgrede derechos de terceros.

Como consecuencia de lo anterior, autorizo(autorizamos) la publicación, difusión, consulta y uso del Trabajo de Grado o de Aplicación por parte de la Universidad CESMAG y sus usuarios así:

- Permiso(permitimos) que mi(nuestro) Trabajo de Grado o de Aplicación haga parte del catálogo de colección del repositorio digital de la Universidad CESMAG, por lo tanto, su contenido será de acceso abierto donde podrá ser consultado, descargado y compartido con otras personas, siempre que se reconozca su autoría o reconocimiento con fines no comerciales.

En señal de conformidad, se suscribe este documento en San Juan de Pasto a los ___08___ días del mes de septiembre del año _2023__

<p><i>Juan Jose Muñoz</i> Juan José Muñoz Macías C.c 1.193.278.678</p> <p>Firma del autor</p>	 <p>Firma del autor</p>
Nombre del autor: JUAN JOSE MUÑOZ MACIAS	Nombre del autor:
 <p>Firma del autor</p>	<p>Firma del autor</p>
Nombre del autor: JOSE CAMILO ORTEGA MELO	Nombre del autor:
 <p>Firma del asesor</p>	
<p>Nombre del asesor:</p>	



UNIVERSIDAD
CESMAG

NIT: 800.109.387-7
VIGILADA MINEDUCACIÓN

**AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE
GRADO O TRABAJOS DE APLICACIÓN EN
REPOSITORIO INSTITUCIONAL**

CÓDIGO: AAC-BL-FR-031

VERSIÓN: 1

FECHA: 09/JUN/2022