

Plan de Mejoramiento Contable y Financiero para la Cafetería Arepas de Choclo Las  
Paisas en la Ciudad San Juan de Pasto

Paola Yesenia Caicedo, Diana Milena Sarria y Diana Marcela Villota

Programa de Contaduría Pública, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Universidad CESMAG

**Nota del autor**

El presente Trabajo de Grado tiene como propósito cumplir el requisito exigido para optar al título de pregrado como contadores públicos en la Universidad CESMAG.

La correspondencia referente a este trabajo debe dirigirse al Programa de Contaduría Pública de la Universidad CESMAG. Correo electrónico: [contaduria@unicesmag.edu.co](mailto:contaduria@unicesmag.edu.co)

Plan de Mejoramiento Contable y Financiero para la Cafetería Arepas de Choclo Las  
Paisas en la Ciudad San Juan de Pasto

Paola Yesenia Caicedo, Diana Milena Sarria y Diana Marcela Villota

Propuesta de Trabajo de Grado Modalidad Mono grafía

Asesor:

Mg. John Jairo Burbano Ruano

05 de mayo de 2025

**Nota de Exclusión de Responsabilidad Intelectual**

*“El pensamiento que se expresa en esta obra es  
responsabilidad de los autores y no compromete  
la Ideología de la Universidad CESMAG”*

**NOTA DE ACEPTACIÓN**

---

---

---

---

**Firma presidente del jurado**

---

Firma Jurado

---

Firma jurado

**San Juan de Pasto, 13 de mayo de 2025**

### **Dedicatoria**

*A la memoria de mi padre Guillermo Sarria, quien, aunque ya no está físicamente a mi lado, sigue presente en cada paso que doy, este logro es también es tuyo, porque tus enseñanzas, tu amor y tu ejemplo de fortaleza sigue guiando mi vida. Gracias por inculcarme el valor del esfuerzo, la honestidad y el compromiso. Te llevo siempre en mi corazón, y este Trabajo de Grado es un homenaje a todo lo que sembraste en mí.*

**Diana Milena Sarria**

*Dedico este Trabajo de Grado a Dios, por permitirme culminar un escalón más en mi formación profesional. A mis padres Jesús O. Caicedo y María C. Landázuri, que, con su apoyo incondicional, esfuerzo y paciencia permitieron que cumpla unas de mis metas, pese a todas las adversidades que se me presentaron durante este recorrido.*

*A mis hermanas, Deifan Johana Arévalo, Yuli Andrea Arévalo y Diana Karina Arévalo, que, por su cariño, me brindaron la fuerza y valentía para cumplir unos de mis sueños.*

**Paola Yesenia Caicedo**

*A Dios, por ser mi guía constante, por brindarme fortaleza en los momentos de dificultad y por iluminar mi camino hacia la culminación de este sueño. A mi madre, por su amor incondicional, su apoyo incansable y por enseñarme el valor del esfuerzo y la perseverancia.*

*A mi abuelita, cuya sabiduría y ternura han sido un faro en mi vida, inspirándome a seguir adelante con determinación. A mi tía Gloria por su cariño especial y por estar siempre presente, brindándome palabras de aliento y motivación. Este logro es también de ustedes, pilares fundamentales en mi vida.*

**Diana Marcela Villota**

### **Agradecimientos**

Tus esfuerzos son impresionantes y tu amor para mi invaluable, junto con mi padre me educaste, me proporcionaste todo y cada cosa que necesite, tus enseñanzas las aplico cada día; de verdad que tengo mucho por agradecerte, tus ayudas fueron fundamentales para la culminación de mi Trabajo de Grado, te doy las gracias Amparo Santiago, mi madre.

A mi hija Anny Giraldo por su apoyo, por su amor, por creer siempre en mí, espero poder ser tu ejemplo a seguir. A mis compañeras de Trabajo de Grado Paola Caicedo y Marcela Villota, personas que contribuyeron a mi crecimiento personal y que sin ustedes esto no se podría lograr.

**Diana Milena Sarria**

Agradezco a la Universidad Cesmag por permitirme ser parte de su prestigiosa Comunidad Educativa. Agradezco también a cada docente, en especial al profesor Luis Alejandro Delgado, por impartir sus conocimientos y sabiduría para guiarme en mi desarrollo personal y profesional. A Diana Milena Sarria, por permitirnos realizar el trabajo de grado en su empresa.

**Paola Yesenia Caicedo**

Con gratitud y emoción, cierro este capítulo de mi vida académica, consciente de que es solo el comienzo de un nuevo viaje lleno de oportunidades y desafíos. Cada noche de estudio, cada jornada laboral y cada sacrificio realizado han forjado mi carácter y determinación.

Agradezco profundamente a Dios, por darme la fuerza y la sabiduría necesarias para enfrentar cada obstáculo. A mi madre, por ser mi ejemplo de valentía y dedicación, y por su constante apoyo emocional y económico. A mi abuelita, por sus oraciones, consejos y por ser mi refugio en momentos de incertidumbre. A mi tía Gloria, por su generosidad y por creer en mí incluso cuando yo dudaba. A mis profesores y compañeros de la universidad, por compartir sus conocimientos y experiencias, enriqueciendo mi formación profesional.

A mis empleadores y colegas, por brindarme la oportunidad de trabajar mientras estudiaba, permitiéndome aplicar y reforzar mis conocimientos en el ámbito laboral.

**Diana Marcela Villota**

**Resumen Analítico de Estudio – RAE**

**Código:** 1186

**Programa Académico:** Contaduría Pública

**Fecha de Elaboración del RAE:** 13 de mayo de 2025

**Autores de la Investigación:** Paola Yesenia Caicedo, Diana Milena Sarria y Diana Marcela Villota,

**Asesor:** Jonh Jairo Burbano Ruano

**Jurados:** Mario Andrés Narváez y Carlos Andrés Pantoja Ruano

**Título de la Investigación:** Plan de Mejoramiento Contable y Financiero de la Cafetería Arepas de Choclo las Paisas

**Palabras Clave:** Plan de Mejoramiento, Sistema Contable y Financiero, Plan de Acción, Ciclo Contable, Soportes

**Descripción:** Para abordar los desafíos de gestión contable en la Cafetería Arepas de Choclo las Paisas, se creó un Plan de Mejoramiento Contable y Financiero, lo cual busca organizar, registrar y controlar la información diaria de la empresa mediante herramientas contables y financieras específicas, con el fin de facilitar la toma de decisiones oportunas y optimizar la eficiencia de las operaciones.

Al implementar el Plan de Mejoramiento Contable y Financiero, la empresa podrá operar de forma más eficiente, tendrá procesos claros, información organizada y reportes útiles para tomar decisiones acertadas y lograr los objetivos.

**Contenido:** Este trabajo se estructura en cuatro partes. La primera, titulada "Problema de Investigación", abarca el tema, la línea, el planteamiento, la descripción y la formulación del problema, así como el objetivo general y los específicos, la justificación, la viabilidad y la delimitación del estudio.

En el segundo capítulo, se estableció el marco referencial, que incluye los antecedentes, el contexto, las leyes relevantes, la teoría fundamental y los conceptos clave.

El tercer capítulo detalla la ruta investigativa que se llevó a cabo. Aquí se explica el paradigma que guió el estudio, el enfoque utilizado, el método específico, el tipo de investigación llevada a cabo, quiénes participaron (población y muestra), cómo se obtuvo los datos (técnicas de recolección), cómo se aseguró la calidad de esos datos (validez de los instrumentos) y, finalmente, los hallazgos principales de la investigación.

El cuarto capítulo presenta el análisis de los resultados del diagnóstico de la Cafetería Arepas de Choclo las Paisas, incluyendo el análisis de tres matrices, las políticas contables propuestas, estrategias para el sistema contable y financiero, y las conclusiones y recomendaciones

**Metodología:** Esta investigación se fundamentó en un paradigma positivista, buscando conocimiento objetivo a través del método científico y las ciencias empíricas. El enfoque fue cuantitativo, permitiendo recopilar datos numéricos y medibles para analizar la realidad contable y financiera de la empresa Arepas de Choclo Las Paisas. Se empleó el método empírico analítico, identificando causas y efectos de las debilidades para un análisis estructurado. El tipo de investigación fue descriptiva, buscando aclarar conceptos, identificar la situación actual y facilitar la formulación de un plan de mejoramiento.

La población de estudio se conformó intencionalmente por los 4 trabajadores de la empresa. La muestra consistió en la propietaria, seleccionada deliberadamente por su conocimiento clave. Las técnicas de recolección de información incluyeron fuentes primarias (entrevista a la propietaria), fuentes secundarias (documentos como libros y trabajos de grado) y fuentes terciarias (páginas web y otros medios tecnológicos). Se realizó un diagnóstico detallado con matrices para analizar aspectos internos y externos de la empresa.

**Conclusión:** Este plan de acción se presenta como una hoja de ruta clara y estratégica para la cafetería Arepas de Choclo Las Paisas, enfocándose en objetivos clave como la implementación de NIIF simplificadas, la optimización del inventario, la gestión de pagos, el control presupuestario y el uso de software gratuito. Su enfoque práctico y adaptado a las necesidades de una microempresa del Grupo 3 asegura su viabilidad económica al proponer acciones con mínima inversión y herramientas accesibles. La definición clara de responsabilidades y la inclusión de indicadores de éxito facilitarán la implementación, el seguimiento y la medición de los resultados obtenidos.

**Recomendaciones:** Se sugiere establecer un cronograma de seguimiento mensual para las actividades del plan, permitiendo evaluar el progreso y tomar decisiones a tiempo. Es crucial documentar todos los procesos y resultados mediante formatos e informes para asegurar la trazabilidad y facilitar auditorías. Se recomienda la capacitación continua del personal en áreas contables, financieras y tecnológicas para fomentar la mejora constante. También se aconseja aprovechar alianzas estratégicas con entidades como cámaras de comercio y el SENA para obtener capacitaciones y asesorías. Finalmente, se destaca la importancia de evaluar el impacto financiero a mediano plazo a través de indicadores clave como el flujo de caja y la eficiencia operativa

## Referencias:

*Diagnóstico y asesoramiento contable - KPMG Bolivia.* (2020).

<https://kpmg.com/bo/es/home/services/audit/better-business-reporting3.html>

Ferrer, A. (2013). *Análisis del proceso de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera desde los factores intrínsecos al sistema contable en Colombia.* Cuadernos de Contabilidad, 14(36), 971-1007.

Jiménez, GMG (2023, 1 de agosto). 3 medidas para mejorar la situación financiera de las empresas. *Actualícese* /. <https://actualicese.com/3-medidas-para-mejorar-la-situacion-financiera-de-las-empresas/>

Mercado, F. (2022, 13 de junio). *[es] Qué es un plan de acción y como elaborarlo en 5 pasos[:]* . LiveBeep - Chat en vivo. <https://www.livebeep.com/plan-de-accion/>

Ortiz, Efraín. *Contabilidad computarizada.* Introducción, generalidades y definiciones, mailxmail.com, (en línea). 10, noviembre, 2009. (Consultado 10, noviembre, 2023). Disponible en la dirección electrónica: <http://www.mailxmail.com/curso-contabilidad-contabilizada-introduccion-generalidades-definiciones/activo-pasivo-patrimonio-ecuacion-contable-sus-variaciones-ilustracion>

Planes de Mejoramiento. (s/f). Gobernador.co. Recuperado el 7 de junio de 2024, de <https://www.fogacoop.gov.co/nuestra-gestion/planes/planes-de-mejoramiento>

Ramos, Martínez, Jonathan, Lucas Pacioli y la Teoría de la Partida Doble, (en línea), septiembre de 2011, (Consultado el 25 de octubre de 2023), Disponible en internet: <http://aries-lucapacioli.blogspot.com.co/2011/09/avance-tema-de-investigacion.html>

Rodriguez, N. (2024, 13 de marzo). *Qué es un diagnóstico empresarial, sus tipos y cómo hacerlo.* Hubspot.es. <https://blog.hubspot.es/sales/diagnostico-empresarial>

## Contenido

Introducción .....	19
1. Problema de la Investigación .....	20
1.1 Tema de Investigación .....	20
1.2 Línea de Investigación .....	20
1.3 Planteamiento del Problema .....	21
1.3.1 Descripción de la situación actual.....	21
1.3.2 Formulación del problema .....	22
1.4 Objetivos .....	22
1.4.1 Objetivo General.....	23
1.4.2 Objetivos Específicos.....	23
1.5 Justificación .....	23
1.6 Viabilidad.....	24
1.7 Delimitación.....	24
2. Marco referencial .....	25
2.1 Antecedentes .....	25

PLAN DE MEJORAMIENTO CONTABLE Y FINANCIERO	1
2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional .....	25
2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional.....	26
2.1.3 Antecedentes a nivel Regional.....	27
2.2 Marco contextual .....	28
2.2.1 Macro contexto .....	29
2.2.2 Micro contexto.....	30
2.2.3 Reseña histórica. ....	31
2.3 Marco legal .....	32
2.4 Marco Teórico.....	37
2.5 Marco conceptual.....	62
3. Metodología .....	64
3.1 Paradigma .....	64
3.2 Enfoque.....	65
3.3 Método Empírico Analítico .....	65
3.4 Tipo de investigación.....	66
3.5 Población y Muestra .....	66
3.5.1 Población.....	66
3.5.2 Muestra .....	67

3.6 Técnicas de recolección de información.....	67
4. Resultados de la investigación .....	67
4.1 Diagnóstico contable y financiero de la Cafetería Arepas De Choclo Las Paisas.....	68
4.2 Componentes del plan de mejoramiento contable y financiero para la Cafetería Arepas De Choclo Las Paisas.....	84
4.3 Plan de Acción para llevar a cabo el Plan de Mejoramiento Contable y Financiero para la Cafetería Arepas De Choclo Las Paisas.....	119
Conclusiones .....	126
Recomendaciones .....	127
Referencias.....	128
Anexos .....	137

**Lista de Figuras**

<b>Figura 1.</b> <i>Imagen de Colombia</i> .....	29
<b>Figura 2.</b> <i>Imagen de las Comunas de Pasto</i> .....	30
<b>Figura 3.</b> <i>Logo Arepas De Choclo Las Paisas</i> .....	32
<b>Figura 4.</b> <i>Ciclo Contable</i> .....	90
<b>Figura 5.</b> <i>Acta de arqueo de Caja Menor</i> .....	91
<b>Figura 6.</b> <i>Arqueo de Caja</i> .....	92
<b>Figura 7.</b> <i>Resolución Caja Menor</i> .....	93
<b>Figura 8.</b> <i>Comprobante de Contabilidad</i> .....	94
<b>Figura 9.</b> <i>Conciliación Bancaria</i> .....	95
<b>Figura 10.</b> <i>Formato de Nómina</i> .....	96
<b>Figura 11.</b> <i>Recibo de Caja</i> .....	97
<b>Figura 12.</b> <i>Comanda de Pedidos</i> .....	98
<b>Figura 13.</b> <i>Comanda Desprendible Para el Planchero</i> .....	99
<b>Figura 14.</b> <i>Estado de Situación Financiera</i> .....	100
<b>Figura 15.</b> <i>Estado de Resultados</i> .....	101
<b>Figura 16.</b> <i>Flujograma de compras</i> .....	102
<b>Figura 17.</b> <i>Flujograma de ventas</i> .....	103

<b>Figura 18.</b> <i>Flujograma de pagos</i> .....	104
<b>Figura 19.</b> <i>Flujograma nómina</i> .....	105
<b>Figura 20.</b> <i>Manual de funciones del administrador</i> .....	106
<b>Figura 21.</b> <i>Manual de funciones del cajero</i> .....	106
<b>Figura 22.</b> <i>Manual de políticas</i> .....	111
<b>Figura 23.</b> <i>Manual de políticas</i> .....	112
<b>Figura 24.</b> <i>Estado de situación financiera inicial</i> .....	113
<b>Figura 25.</b> <i>Logo Siigo</i> .....	114
<b>Figura 26.</b> <i>Factura de venta</i> .....	116
<b>Figura 27.</b> <i>Ingresos y gastos</i> .....	116
<b>Figura 28.</b> <i>Inventarios</i> .....	117
<b>Figura 29.</b> <i>Nómina</i> .....	117
<b>Figura 30.</b> <i>Informe de declaración de impuestos</i> .....	118
<b>Figura 31.</b> <i>Indicadores Financieros</i> .....	118

### **Lista de Tablas**

<b>Tabla 1.</b> <i>Entrevista</i> .....	60
<b>Tabla 2.</b> <i>Matriz de Evaluación de Factor Interno</i> .....	67
<b>Tabla 3.</b> <i>Matriz de Evaluación de Factores Externos</i> .....	68

<b>Tabla 4.</b> <i>Matriz DOFA</i> .....	69
<b>Tabla 5.</b> <i>Matriz DOFA Contable y Financiera de la Cafetería Arepas de Choclo Las Paisas</i> ...	74
<b>Tabla 6.</b> <i>Plan de Acción año 2025</i> .....	103

### **Listas de Anexos**

<b>Anexo A.</b> <i>Carta de aprobación</i> .....	117
<b>Anexo B.</b> <i>Formato de entrevista</i> .....	118
<b>Anexo C.</b> <i>Presupuesto</i> .....	120
<b>Anexo D.</b> <i>Cronograma de actividades</i> .....	121

### **Introducción**

Las empresas fueron creadas con la finalidad esencial de obtener rendimientos económicos por sus actividades productivas o de servicios, satisfaciendo así, las necesidades del mercado, por eso es importante maximizar los resultados para obtener el mayor beneficio posible y garantizar su continuidad, adaptándose a los cambios del entorno para mantener su rentabilidad

y competitividad, por ello se propuso estrategias y objetivos que permitan lograr las metas propuestas.

El Plan de Mejoramiento promueve los procesos internos de las entidades u organizaciones, para que se desarrollen en forma eficiente y transparente a través de la adopción y cumplimiento de las acciones correctivas o de la implementación de metodologías orientadas al mejoramiento permanente, que permiten detectar, dónde están los puntos débiles y encontrar opciones para mejorarlos y cuáles son aquellas fortalezas a las que se puede sacar el mayor provecho.

Por tal razón, el presente trabajo, contribuyó a la mejora del proceso Contable y Financiero, que se realizó, en la cafetería Arepas de Choclo Las Paisas, ubicada en la ciudad de San Juan de Pasto, con el propósito de llevar un adecuado control y manejo de la información contable y financiera, lo cual, ayudó a cumplir con las obligaciones fiscales, tributarias a raíz de la correcta organización de las actividades y operaciones que se realizaron diariamente en dicha empresa y además para que se consolide en el tiempo, y pueda determinar las diferentes oportunidades, riesgos y cambios que se presentan en su entorno.

## **1. Problema de la Investigación**

### **1.1 Tema de Investigación**

Plan de Mejoramiento Contable y Financiero

### **1.2 Línea de Investigación**

**Contabilidad Finanzas y Control:** Encaminada a identificar la situación actual contable, financiera, de auditoría y del talento humano, donde se abordarán indicadores de medición, planeación, presupuesto e impuestos. Aplicando leyes, normas, políticas y sistemas de información y procedimiento administrativo creando nuevos procesos en áreas empresariales.

El presente trabajo comprende en desarrollar un plan de mejoramiento contable y financiero, enfocado en esta línea de investigación, dado que abarca una temática orientada en la gestión contable, haciendo énfasis en la contabilidad financiera, para servir de apoyo en la toma de decisiones, teniendo como base esta información con la intención de guiar las actividades y acciones estratégicas, encauzadas hacia el mejoramiento de la organización.

### **1.3 Planteamiento del Problema**

#### ***1.3.1 Descripción de la situación actual***

Actualmente, es indispensable que las organizaciones cuenten con información contable y financiera, que permita conocer y demostrar los recursos controlados por las mismas, las obligaciones con otras entidades, los cambios generados en cuanto a los recursos y el resultado obtenido en un determinado periodo, para la toma de decisiones económicas de los diferentes usuarios (NIIF para PYMES, Sección 2).

Para algunas pequeñas y medianas empresas, lo importante es, no detener sus actividades económicas y estar bien solo con el fisco, por tanto, no siempre se da verdadera importancia a la información contable y financiera, y no entra como prioridad en dichas organizaciones.

Aquellas empresas que no llevan la contabilidad ordenada, no cuentan con normas y procedimientos debidamente documentados, que son clave para conseguir una buena información financiera y una mejor gestión empresarial, se exponen, a sufrir incoherencias de los

principios contables y, por consiguiente, obtendrá una menor calidad de la información según (Farkas C., 2022).

La información financiera y contable, es de suma importancia, por ser la base para tomar una decisión que sea suficiente y oportuna para la administración, también formula las conclusiones e información de cómo se encuentra la entidad. Sin importar el objeto de la empresa, se hace necesario adoptar las herramientas, que, además, de ser un requisito legal, son indispensables para el desarrollo de la misma, y definen entre otras cosas el de reducir el riesgo o prolongar su funcionamiento según (García Y., Barreto L. y Uzcategui L., 2022).

Ya que la información contable, permite conocer la situación financiera actual de la organización como aporte para la toma de decisiones, ninguna empresa debe carecer de esta, por lo cual, requiere de un manejo adecuado y actualizado a la normativa vigente, para evitar la deficiente o poca gestión que pueden ocasionar crisis, que muchas veces pueden llevar a la liquidación de la entidad.

De acuerdo a lo anterior, y para el mejoramiento de dichas falencias, se pretende estructurar un Plan de Mejoramiento para el área contable y financiera, con el fin de implementar estrategias, que permitan contribuir al desarrollo, crecimiento y prolongación de la organización.

### ***1.3.2 Formulación del problema***

¿Cómo realizar un Plan de Mejoramiento Contable y Financiero para la Cafetería Arepas De Choclo Las Paisas en la ciudad de San Juan de Pasto?

## **1.4 Objetivos**

### ***1.4.1 Objetivo General***

Diseñar un Plan de Mejoramiento Contable y Financiero para la Cafetería Arepas de Choclo Las Paisas en la ciudad de San Juan de Pasto.

### ***1.4.2 Objetivos Específicos***

- Elaborar un diagnóstico contable y financiero de la Cafetería Arepas De Choclo Las Paisas.
- Establecer los componentes del plan de mejoramiento contable y financiero para la Cafetería Arepas De Choclo Las Paisas.
- Formular un plan de acción para llevar a cabo el plan de mejoramiento contable y financiero para la Cafetería Arepas De Choclo Las Paisas.

## **1.5 Justificación**

Actualmente, en la ciudad de San Juan de Pasto, aún existen empresas que no realizan sus registros contables y no poseen el suficiente conocimiento de la situación real de la empresa, en los aspectos económicos y financieros, por tal razón surge la iniciativa de realizar un Plan de Mejoramiento Contable y Financiero (López, J. y Enríquez, J., 2018).

En ocasiones las empresas necesitan un refuerzo a nivel contable y financiero que contribuya a su mejoramiento y crecimiento, y que permita tomar decisiones acertadas y maximizar los beneficios (Jiménez, GMG, 2023).

El Plan de Mejoramiento, permite optimizar los diferentes procesos para evitar problemas legales e internos, y generar cambios positivos, por ello, para el desarrollo de esta investigación, se hace necesario realizar un diagnóstico, en la parte contable y financiera, la cual, permite obtener la información necesaria para detectar las diversas falencias en la misma.

Posteriormente se procede a establecer los componentes del Plan de Mejoramiento Contable y Financiero, teniendo en cuenta la importancia de llevar un control. Este trabajo pretende evaluar y examinar los procesos en el área contable y financiera de la empresa, así como también, proporcionar información, que permita el mejoramiento de la gestión financiera y contable.

## **1.6 Viabilidad**

El presente trabajo de grado, cuenta con la aprobación de la propietaria, “Arepas De Choclo Las Paisas”, lo cual, se precisa importante para el desarrollo de la investigación, además de tener la disponibilidad del equipo de trabajo de la Cafetería, así como también los recursos físicos, materiales y económicos, la cual permite, que sea direccionada a la solución de los problemas específicos de la empresa.

A su vez, se cuenta con los conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera en Contaduría Pública, y se posee con la orientación de los docentes encargados de la revisión y corrección del presente trabajo, así como también, con un asesor, que será guía durante el desarrollo del trabajo de investigación.

## **1.7 Delimitación**

La investigación se desarrolla en la Cafetería Arepas De Choclo Las paisas, ubicada en la calle 18 # 26-37 en el Centro de la ciudad de San Juan de Pasto, la cual tiene como objeto social la prestación de servicios, principalmente, venta de bebidas y alimentos en el local y a domicilio. Se precisa, que la realización, en su totalidad del trabajo de investigación, tomando en cuenta cada uno de los objetivos, tardaría el segundo semestre del año 2023 y el primero y segundo semestre del año 2024.

## 2. Marco referencial

### 2.1 Antecedentes

Los proyectos de investigación que se relaciona a continuación, mencionan estrategias y conclusiones propicias, para el Plan de Mejoramiento Contable y Financiero, ya que permiten, contribuir al desarrollo del presente trabajo de investigación.

#### *2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional*

**Título:** “Propuesta de mejoramiento de la gestión financiera de la empresa RDC constructores Cía. Ltda.”.

**Autor:** Fraga Guerrero David Enrique y Sevilla Mejía José Gabriel

**Año:** 2012

**Institución:** Universidad Central del Ecuador

**Objetivo general:** Diseñar un plan de mejoramiento en la Gestión Financiera para la empresa RDC Constructores Cía. Ltda., tendiente a la optimización y racionalización de los recursos financieros, para establecer los costos y un precio de venta razonable por cada unidad de vivienda y poder seguir siendo competitivo en el mercado de la construcción.

#### **Objetivos específicos**

- Efectuar el diagnóstico de la situación financiera actual de la empresa.
- Elaborar una metodología de aplicación de gastos de operación para las unidades de vivienda construidas y en proceso de construcción en un determinado periodo de tiempo.
- Elaborar los flujos de efectivo de las unidades de vivienda proyectadas y realizar la evaluación para determinar su rentabilidad.

**Conclusiones:** El desarrollo del estudio permitió diagnosticar a la empresa, desde su situación actual, a través de la cual fue posible determinar ventajas y desventajas, aciertos y falencias de las que se llega a la siguiente conclusión:

De la información proporcionada en los estados financieros no se ajusta estrictamente a normas y principios contables de general aceptación; de ahí que para nuestro trabajo se ha tenido que reestructurar los estados financieros para establecer un diagnóstico que indique una razonable situación financiera de la empresa (Fraga D. y Sevilla J., 2012).

**Aporte:** como resultado de lo anterior, se puede inferir que, las organizaciones deben realizar planes de mejoramiento en el área contable y financiero para mejorar su rendimiento, a través de una serie de acciones que conlleven a subsanar las falencias existentes.

### ***2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional***

**Título:** Plan de mejora en procesos administrativos y contables del acueducto “Faimsys” en la gestión del recurso hídrico del municipio de Cachipay – Cundinamarca.

**Autor:** Carlos Felipe Molina Sotomonte y John Felipe Reyes Hernández

**Año:** 2019

**Institución:** Universidad de La Salle, Bogotá

**Objetivo general:** “Estructurar un plan de mejora en procesos administrativos y contables en el acueducto FAIMSYS (Cachipay - Cundinamarca), mediante un proceso de investigación acción participativa para la toma de decisiones en la gestión del recurso hídrico”.

### **Objetivos específicos**

Analizar las dinámicas de los procesos administrativos de la Fundación Acueducto Interveredal Mesitas de Santa Inés y San Mateo (FAIMSYS) para determinar las falencias administrativas.

Analizar los diferentes informes contables (Balances, estados financieros, flujos de efectivos) para poder determinar el impacto que la Compañía posee al no contar un contador público.

Transferir mejoras en los aspectos administrativos y contables para fortalecer la toma de decisiones en la gestión de la Fundación Acueducto Interveredal Mesitas de Santa Inés y San Mateo (FAIMSYS).

**Conclusiones:** “Se observa que el acueducto no cuenta con una estabilidad de la junta directiva, pues cuenta con periodos de selección muy cortos, generando que los proyectos a largo plazo ninguna administración los pueda cumplir”.

“Realizando un análisis a las compensaciones, detallamos que el acueducto no contaba con un formato de liquidación de nómina, pues se estaban pagando los salarios sin realizar las correspondientes deducciones, lo que a futuro gastos por sanciones e intereses” (Molina C. y Reyes J., 2019).

**Aporte:** En base a lo anterior, cabe destacar, que para las empresas es de suma importancia, llevar en orden los procesos administrativos y contables, ya que, de este modo, se obtiene mejor la información sobre el estado actual de la organización y, por ende, se toman mejores de decisiones en cuanto a posibles adecuaciones, proyectos, inversiones etc. que la empresa así lo requiera.

### ***2.1.3 Antecedentes a nivel Regional***

**Título:** “Plan de Mejoramiento Contable y Financiero de la empresa Importadora GMP en la ciudad de San Juan de Pasto.”

**Autor:** Gloria Ximena Argoty Salazar, Lady Nathaly Padilla Erazo y Ricardo Alonso Zambrano Urbano

**Año:** 2018

**Institución:** Institución Universitaria Iu Cesmag San Juan de Pasto – Colombia

**Objetivo general:** Realizar un Plan de Mejoramiento Contable y Financiero en la empresa “IMPORTADORA GMP” en la ciudad de Pasto.

### **Objetivos específicos**

Ejecutar un diagnóstico en la parte contable y financiera de la empresa “IMPORTADORA GMP” en San Juan de Pasto.

Establecer una estructura de procedimientos y estrategias para el mejoramiento del manejo contable.

Formular un plan de acción para mejorar la situación financiera de la empresa “IMPORTADORA GMP” en San Juan de Pasto.

**Conclusión:** Una vez llevado a cabo el plan de mejoramiento, la empresa “IMPORTADORA GMP”, se puede decir que se logró cumplir con los objetivos propuestos, puesto que una vez realizado el diagnóstico contable y financiero se pudo conocer la situación real de la misma, con el propósito de afianzar sus fortalezas y minimizar sus debilidades, para ello se estableció una serie de flujos gramas y estrategias que permitan contrarrestar las falencias presentes en inventario, cuentas por cobrar y ventas a crédito (Argoty G., Padilla L. y Zambrano R., 2018 )

**Aporte:** Conocer el estado real de una empresa y descubrir las debilidades y fortalezas se obtienen con un buen plan de mejoramiento, logrando con ello minimizarlas y potenciarlas respectivamente, para contribuir a su crecimiento y estabilidad, de esta manera será más fácil para la entidad cumplir sus metas y objetivos.

## **2.2 Marco contextual**

### **2.2.1 Macro contexto**

El sector terciario (servicios), en abril de 2023, impulsó la economía colombiana manteniendo el crecimiento en salarios, ingresos y número de ocupados, según lo reveló el más reciente informe de la de la Oficina de Estudios Económicos del Ministerio de Comercio Industria y Turismo con base en las cifras del DANE (Ministerio de Comercio Industria y Turismo, 2023).

En marzo de 2023, los servicios de restaurantes, catering y bares registraron una variación de 21,2% en los ingresos nominales, el personal ocupado total presentó un crecimiento de 5,7% y los salarios registraron un aumento de 11,2%, en comparación con marzo de 2022 (DANE, 2023).

**Figura 1:** Mapa de Colombia



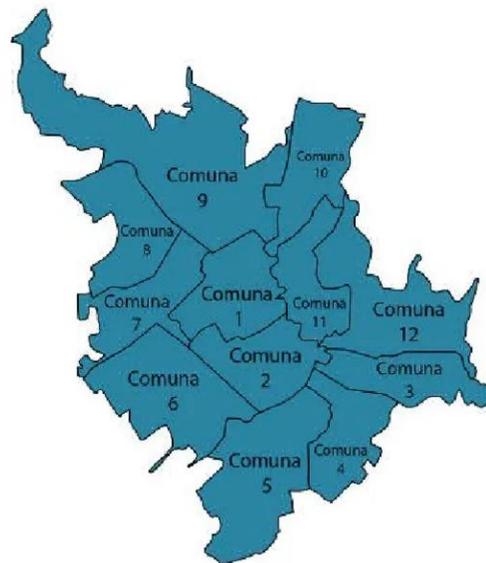
*Nota.* División Política y Administrativa de Colombia. Fuente: Tomado de SocialHizo (2025).

### 2.2.2 Micro contexto

El departamento de Nariño está ubicado al suroccidente de Colombia, y cuenta con 63 municipios, 230 corregimientos y una estupenda cocina en la que se evidencia el interesante encuentro de las culturas indígenas, muchas de las africanas y españolas (Josa D., 2017).

A continuación, se presenta el mapa del municipio de Pasto, capital de Nariño que consta de 12 comunas:

**Figura 2:** *Comunas de la Ciudad de Pasto*



**Nota.** Mapa de las comunas de San Juan de Pasto. Fuente. Guerrero (s.f).

En la capital de Nariño el sector primario o agropecuario tiene un protagonismo importante, sin embargo, la economía de Pasto se encuentra basada principalmente en el sector terciario o de servicios, siendo el comercio la actividad económica que más se destaca. En el

municipio el 11,1 % de los establecimientos se dedica a la industria; el 56,0 % a comercio; el 28,9% a servicios y el 4,1% a otra actividad. En el área urbana las principales actividades económicas son el comercio y los servicios, con algunas pequeñas industrias o microempresas, de las cuales cerca del 50% corresponden a la manufactura artesanal (Pasto, La Gran Capital, 2024)

En el último año hay un repunte en el sector de alojamiento y servicios de comida, que presenta la mayor generación de empleo con más de 90.000 puestos, (14%) para alcanzar en el trienio un nivel similar al que tenía en la prepandemia, seguido por comercio con cerca de 78.000 puestos y las actividades profesionales y científicas con más de 67.000. En términos anuales, el empleo se encuentra mayormente jalonado por el sector de transporte y almacenamiento, seguido de comercio, alojamiento y servicios de comida y las actividades artísticas y de entretenimiento, creando juntos cerca de 10.000 puestos (Estudios Económicos, 2023).

### **2.2.3 Reseña histórica.**

La microempresa AREPAS DE CHOCLO LAS PAISAS, fue creada el 20 de agosto del año 2004, tiene una antigüedad de casi 20 años en el mercado de la ciudad de San Juan de Pasto, legalmente fue constituida el 01 de marzo del 2005, la idea del negocio surgió por una necesidad económica de la familia Sarria Santiago en la ciudad de Popayán y miraron la manera de formar empresa para tener mejor nivel de vida.

El tipo de clientela que siempre ha manejado este negocio a lo largo de los años ha sido muy recurrente, gracias a que siempre existieron precios cómodos y de buena calidad. Los clientes poco a poco fueron exigiendo la transformación de nuevos productos y servicios para el beneficio de ellos mismos.

En la ciudad de San Juan de Pasto, se tenía la meta de establecer una empresa productora de arepas de choclo con servicio de cafetería, se visitó la ciudad, realizando una investigación por medio de la observación y se concluyó que el centro de la ciudad es un punto estratégico,

debido a que se encuentra cercano la zona Bancaria y dos Supermercados muy importantes de la ciudad.

La Cafetería, AREPAS DE CHOCLO LAS PAISAS, pertenece a un régimen tributario, NO responsable de impuesto al consumo y renta ordinaria, por lo tanto, es importante tener en cuenta la aplicación de este proyecto, para el mejoramiento contable y financiero de la empresa, contando con una estructura y un plan de acción, esperando el mejoramiento contable en un futuro, teniendo en cuenta que la empresa es perteneciente a un sector económico terciario.

**Figura 3:** Logo de la cafetería Arepas De Choclo Las paisas en la ciudad de San Juan de Pasto.



**Nota.** La figura muestra el logo de la cafetería Arepas de Choclo las paisas. Fuente: Autoría Propia – 2024

### 2.3 Marco legal

Constitución Política de Colombia de 1991

Primeramente, se toma como base la constitución política como fomento de todas las demás instancias de la normatividad, destacando que este documento es principal y esencial para guiar cada uno de los procedimientos desarrollados en la entidad, por lo cual se toma el artículo señalado a continuación:

**Artículo 333:** "La actividad económica y la iniciativa privada son libres, dentro de los límites del bien común. Para su ejercicio, nadie podrá exigir permisos previos ni requisitos, sin autorización de la ley. La libre competencia económica es un derecho de todos que supone responsabilidades. La empresa, como base del desarrollo, tiene una función social que implica obligaciones. El Estado fortalecerá las organizaciones solidarias y estimulará el desarrollo empresarial (Constitución Política, 1991).

El anterior artículo es un cimiento fundamental de la economía colombiana, ya que garantiza la libertad económica, promueve la competencia, reconoce la función social de la empresa y fomenta el desarrollo empresarial, por consiguiente, la Cafetería Arepas de Choclos Las Paisas presta un servicio, de acuerdo a lo que rige la ley. Todo ello dentro del contexto del bien común, buscando un equilibrio entre los intereses individuales y el bienestar general de la población.

**Ley 43 de 1990:** Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones” (Ley 43,1990).

**Artículo 1. Del Contador Público.** “Se entiende por Contador Público la persona natural que, mediante la inscripción que acredite su competencia profesional en los términos de la presente Ley, está facultada para dar fe pública de hechos propios del ámbito de su profesión, dictaminar sobre estados financieros, y realizar las demás actividades relacionadas con la ciencia contable en general. La relación de dependencia laboral inhabilita al Contador para dar fe pública sobre actos que interesen a su empleador. Esta inhabilidad no se aplica a los revisores fiscales, ni a los Contadores Públicos que presten sus servicios a sociedades que no estén obligadas, por la ley o por estatutos, a tener revisor fiscal” (Ley 43,1990). Este artículo es fundamental para la profesión contable en Colombia, ya que define al Contador Público, establece sus facultades y

responsabilidades, y contribuye a la transparencia y confiabilidad de la información contable y financiera.

**Ley 1314 de 2009:** Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información adaptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento” (Ley 1314, 2009).

Mediante la emisión de la ley 1314 de 2009 se inició en Colombia el proceso de convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera delegando al Consejo Técnico de la Contaduría Pública como “Organismo de Normalización Técnica de Normas Contables, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información”. Se produjo el paso de un modelo de regulación pública de la contabilidad a un modelo mixto, en el que la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) es el organismo privado que emite la regulación internacional (Ley 1314, 2009).

Adicionalmente, se ha producido la separación entre lo contable y lo tributario ya que antes se había optado por mantener las prácticas contables sobre la base del tratamiento tributario, con el fin de cumplir con todos los requerimientos de ley.

**Artículo 2. Ámbito de Aplicación:** Esta ley se aplica a todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la normatividad vigente, están obligadas a llevar la contabilidad, así también como a los contadores públicos, funcionarios y demás personas encargadas de la preparación de los Estados Financieros y otra información financiera, de su promulgación y aseguramiento (Ley 1314, 2009).

De acuerdo a esta ley y en atención a la dimensión de sus activos, de sus ingresos, al número de sus empleados, a su forma de organización jurídica o de sus circunstancias socioeconómicas, el Gobierno autorizará de manera general, que aquellos que estén obligados lleven la contabilidad simplificada, y emitan Estados Financieros y revelaciones abreviados o que estos sean objeto de aseguramiento de información de nivel moderado (Ley 1314 de 2009).

El Gobierno conseguirá autorizar que las microempresas lleven contabilidad de acumulación, o de caja, o métodos mixtos, según la realidad de sus operaciones, así como según los criterios enumerados en el párrafo anterior (Ley 1314 de 2009).

**Decreto 410 de 1971 Código de Comercio:** Por el cual se expide el Código de Comercio"

**Artículo 1. Aplicabilidad de la ley comercial.** “Los comerciantes y los asuntos mercantiles se regirán por las disposiciones de la ley comercial, y los casos no regulados expresamente en ella serán decididos por analogía de sus normas (Decreto 410 de 1971).

### ***2.3.5 Decreto 624 de 1989 Estatuto Tributario***

“Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los impuestos administrados por la Dirección General de Impuesto Nacionales” (Estatuto Tributario Nacional, 2023).

**Artículo 1. Origen de la Obligación Sustancial.** “La obligación tributaria sustancial se origina al realizarse el presupuesto o los presupuestos previstos en la ley como generadores del impuesto y ella tiene por objeto el pago del tributo” (Estatuto Tributario Nacional, 2023).

**Artículo 512 -13. Régimen simplificado del impuesto nacional al consumo de restaurantes y bares.** Nota 1. No serán responsables del Impuesto Nacional al Consumo de restaurantes y bares a que hace referencia el numeral 3 del artículo 512-1 de este Estatuto, las personas naturales que cumplan la totalidad de las siguientes condiciones:

- a. Que en el año anterior hubieren obtenido ingresos brutos totales, provenientes de la actividad, inferiores a 3.500 UVT;
- b. Que tengan máximo un establecimiento de comercio, sede, local o negocio donde ejercen su actividad (Estatuto Tributario Nacional, 2023).

**Decreto 3022 de 2013 de NIIF para pymes:** Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2” (Decreto 3022, 2013).

**Artículo 1. Ámbito de Aplicación.** “El presente decreto será aplicable a los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, detallados a continuación:

a. Entidades que no cumplan con los requisitos del artículo 1 del Decreto 2784 de 2012 y sus modificaciones o adiciones, ni con los requisitos del capítulo 1 del marco técnico normativo de información financiera anexo al decreto 2706 de 2012;

b. Los portafolios de terceros administrados por las sociedades comisionistas de bolsa de valores, los negocios fiduciarios y cualquier otro vehículo de propósito especial, administrados por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, que no establezcan contractualmente aplicar el marco técnico normativo establecido en el Anexo del Decreto 2784 de 2012 ni sean de interés público” (Decreto 3022, 2013).

Juega un papel fundamental en la regulación contable en Colombia, al establecer un marco claro y coherente para la aplicación de las normas contables por parte de las entidades del Grupo 2. Esto, a su vez, contribuye a la transparencia, la comparabilidad y la confiabilidad de la información financiera, lo que beneficia a diversos actores económicos.

**Decreto 2420 de 2015:** Cabe mencionar que aunque existe un número significativo de normas, ahora se puede remitir al Decreto 2420 de 2015 que compiló los decretos reglamentarios de la Ley 1314 de 2009 con respecto a las NIF y a las NAI, cuyo resultado es una síntesis de los cambios estructurales en materia contable que ha traído la aplicación de la normatividad internacional al contexto colombiano; con el cambio regulatorio, el marco conceptual para la información financiera (IASB 2010) es el documento que especifica tales principios rectores (Ocampo, J. y Restrepo, K., 2018).

**Artículo 1.1.2.2.** Marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2. Se establece un régimen normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, quienes deberán aplicar el marco regulatorio dispuesto en el Anexo 2 del presente decreto, para sus estados financieros individuales, separados, consolidados y combinados.

## **2.4 Marco Teórico**

Concepto de Diagnostico: Para elaborar un concepto de diagnóstico se requiere primero de una entrevista y posteriormente elaborar su respectivo análisis, así como también la elaboración de las matrices DOFA, MEFE Y MEFI, para su pertinente aplicación en el trabajo de investigación. El diagnóstico es un procedimiento ordenado, sistemático, para conocer y establecer de manera clara una circunstancia, a partir de observaciones y datos concretos. El diagnóstico conlleva siempre una evaluación, con valoración de acciones en relación con objetivos. El término incluye en su raíz el vocablo griego ‘gnosis’, que significa conocimiento (*KPMG Bolivia, 2020*).

### **Matrices Diagnosticas**

#### **Matriz DOFA**

Es una técnica que se utiliza para identificar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de cualquier negocio, con la finalidad de desarrollar un plan estratégico eficiente. DOFA son las siglas de Debilidad, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas, que constituyen los elementos alrededor de los cuales se va a desarrollar el análisis. La matriz DOFA permite a quienes la realizan mirar la situación que quieren analizar desde una perspectiva externa y más objetiva. El objetivo, por tanto, de esta herramienta es el de identificar tanto los puntos débiles, como las oportunidades (Tomas, D. y Cyberclick, 2023).

La metodología DOFA se divide en dos partes: análisis interno, donde se abordan las debilidades y fortalezas, y el análisis externo, donde se examinan las oportunidades y amenazas.

Análisis interno: para saber cuáles son las fortalezas y debilidades, se debe centrar en aquellos elementos que sean clave para alcanzar el éxito, es decir, aquellos aspectos imprescindibles dentro de tu sector para el crecimiento del negocio. Si no tienes muy claro cuáles son esos factores, te recomendamos que te fijes en el líder de tu sector y en las características que lo hacen destacar. Por ejemplo, en el ámbito del marketing, los casos de éxito de clientes y la creatividad suelen considerarse factores clave para el triunfo. Y para un hotel, por poner otro ejemplo, la atención al cliente y las prestaciones pueden ser muy importantes. Quizás, dentro de tu sector, lo importante sea la calidad de los materiales, la ubicación, la velocidad o la reputación (Tomas, D. y Cyberclick, 2023).

Análisis externo: ahora es el momento de mirar hacia fuera y analizar cuáles son las amenazas y las oportunidades a las que se enfrenta tu negocio. A diferencia de los dos factores anteriores, estos no los puedes controlar. Por ello, tu misión no será realizar acciones para que desaparezcan o aparezcan, sino trazar un plan para saber esquivarlas o aprovecharlas. Está comprobado que aquellos negocios que analizan aspectos externos como su sector, la sociedad en general o la economía, tienen más probabilidades de sobrevivir y de afrontar el futuro de forma exitosa. En este análisis, además, hay que tener en cuenta que existen dos espacios externos. Por un lado, está el microambiente, que engloba el sector en el que tu negocio se encuentra, y por otro, el macro ambiente, que es lo que está más allá de este. En el primero, hay que analizar a los proveedores, intermediarios, clientes, competidores, etc. En cambio, en el segundo, se analiza la economía, la política, la cultura, etc. (Tomas, D. y Cyberclick, 2023).

### **Matriz MEFI**

La matriz MEFI, también conocida como MEFI —siglas de matriz de evaluación de factores internos—, es una herramienta de auditoría interna que busca comprender las fortalezas y debilidades de una empresa o de alguna de sus áreas donde se pueden hacer mejoras.

Sirve para medir la eficacia de un proceso o sistema de manera objetiva y numérica. Esto permite identificar las áreas de oportunidad donde se están utilizando recursos de forma ineficiente y tomar medidas para mejorar los resultados (Santos D., 2023).

### **Pasos para usar una matriz MEFI**

1. Elaborar una lista de fortalezas y debilidades. Este listado debe incluir un máximo de 20 factores que encontramos dentro de nuestra empresa y que pueden influir en nuestra propia expansión. Y, exactamente igual que en el caso de la matriz MEFE, debemos tener en cuenta tanto los aspectos positivos como los negativos.

2. Asignar valores. Seguidamente asignaremos un valor a cada factor que también deben ir de 0,0 a 1,0 teniendo en cuenta su grado de importancia siendo 0,0 “sin importancia” y 1,0 “muy importante”. Recuerda que la suma de todos los valores debe ser igual a 1,0

3. Asignar calificaciones. A continuación, asignaremos una calificación a cada factor, teniendo en cuenta la siguiente escala:

Una debilidad mayor = 1

Una debilidad menor = 2

Una fortaleza menor = 3

Una fortaleza mayor = 4

4. Definir la calificación ponderada. En este paso multiplicaremos el peso de cada factor por la calificación correspondiente. El resultado será, una vez más, la calificación ponderada.

5. Hallar el valor ponderado. Por último, sumaremos el valor final de cada factor. Recuerda lo que puntualizaba sobre el resultado total de la matriz MEFE: en este caso también debe oscilar entre 1.0 y 4.0 (Santos, D., 2023).

### **Matriz MEFE**

La Matriz de Evaluación de Factores Externos (MEFE), es una herramienta de diagnóstico que nos sirve principalmente para conocer y evaluar aquellos aspectos externos que pueden afectar al crecimiento de un negocio, marca u organización. Algunas de sus funciones son: resumir y analizar información diversa que nos envuelve: económica, legal, política, gubernamental, demográfica, ambiental, cultural, tecnológica y competitiva. Facilita la creación

de estrategias con la finalidad de aprovechar las oportunidades y disminuir las amenazas (Diamond, G. M., 2021).

### **Pasos para usar una matriz MEFE:**

1. Elaborar una lista de oportunidades y amenazas. Esta debe incluir entre 10 y 20 factores externos que nos afecten directamente o bien a nuestro sector. Y, por cada amenaza que hayamos detectado, también debemos incluir oportunidades.

2. Asignar valores. A cada factor debe asignarse un valor relativo desde 0,0 a 1,0, considerando el mínimo como “sin importancia” y el máximo como “muy importante”. Habitualmente las oportunidades tienen mayor peso que las amenazas, a menos que la amenaza en cuestión nos influya de manera muy directa, en cuyo caso, debemos asignarle un valor alto. La suma de todos los valores debe ser igual a 1,0.

3. Asignar calificaciones. A continuación, debemos poner una calificación a cada factor teniendo en cuenta la siguiente escala:

Una amenaza mayor = 1

Una amenaza menor = 2

Una oportunidad menor = 3

Una oportunidad mayor = 4

4. Definir la calificación ponderada. En este paso debemos multiplicar el peso de cada factor por la calificación correspondiente de cada variable. El resultado es la calificación ponderada.

5. Hallar el valor ponderado. Por último, sumaremos el valor final de cada factor para obtener un valor total que estará entre 1,0 y 4,0 (Diamond, G. M., 2021).

### **Diagnostico Financiero**

Un diagnóstico financiero es un análisis exhaustivo de la situación económica de una empresa. Este incluye la evaluación de los estados de cuenta de la empresa, como el balance general y el flujo de caja. El objetivo es identificar las fortalezas y debilidades financieras de la empresa, evaluar su rendimiento y eficiencia, y proporcionar recomendaciones para optimizar los gastos e inversiones de una empresa. Asimismo, este estudio permite entender en dónde se encuentra tu empresa en cuanto a niveles de: Liquidez (capacidad para cumplir con las obligaciones inmediatas), endeudamiento (el riesgo que podría implicar asumir deudas con activos), rentabilidad (qué tan efectiva es una empresa al momento de obtener rendimientos usando los recursos que se tienen) según (Edenred, E., 2023).

Llevar a cabo un diagnóstico financiero es crucial por varias razones.

Primero, proporciona una visión clara de la situación financiera actual de la empresa, segundo, ayuda a identificar problemas potenciales antes de que se conviertan en crisis, tercero, ofrece una base para la toma de decisiones estratégicas y la planificación financiera, y finalmente, puede ayudar a mejorar la eficiencia y la rentabilidad de la empresa (Edenred, E., 2023).

**Para elaborar un diagnóstico financiero se deben llevar a cabo los siguientes pasos:**

Paso 1: Recopilación de datos financieros: Este es el primer paso y uno de los más importantes en el proceso de diagnóstico financiero, aquí, debes recopilar todos los datos financieros relevantes de tu empresa. Esto incluye los estados financieros, como el balance general, la cuenta de resultados y el estado de flujos de efectivo, pero no se limita a ello. También puede incluir información sobre las deudas de la empresa, los activos, las inversiones, los gastos operativos y cualquier otra información financiera relevante.

Paso 2. Análisis de los estados financieros: Una vez que hayas recopilado todos los datos financieros, el siguiente paso es analizarlos. Este análisis puede implicar una variedad de técnicas, como el análisis de razones financieras, de tendencias y de variaciones. El objetivo es identificar patrones, tendencias y posibles problemas en los datos financieros. Por ejemplo,

puedes buscar tendencias en los ingresos y gastos de operación de la empresa, o buscar variaciones significativas en los flujos de efectivo.

Paso 3. Evaluación del rendimiento financiero: Después de analizar lo anterior, tienes que comparar el rendimiento financiero de tu empresa con sus objetivos, así como con el rendimiento de otras empresas en la misma industria. De esta forma, podrás ver cómo se desempeña tu compañía en comparación con sus competidores y si estás cumpliendo con los objetivos establecidos.

Paso 4. Identificación de problemas y oportunidades: A partir del análisis y evaluación, deberías ser capaz de identificar cualquier problema financiero que pueda estar afectando a tu empresa. Esto puede incluir la falta de liquidez, la alta deuda o los bajos márgenes de beneficio. Al mismo tiempo, también tendrías que ser capaz de identificar oportunidades para mejorar la salud financiera y el rendimiento de la empresa.

Paso 5. Formulación de recomendaciones: Finalmente, basándote en tu diagnóstico financiero, debes ser capaz de formular recomendaciones o buscar soluciones para mejorar la salud en las finanzas de tu empresa. Estas recomendaciones pueden incluir reducir los gastos innecesarios, aumentar los ingresos, mejorar la gestión del efectivo o reestructurar la deuda (Edenred, E., 2023).

Es importante que estas medidas sean prácticas y realistas, y que estén alineadas con los objetivos y la estrategia general de tu empresa.

### **Ratios importantes en el diagnóstico financiero**

Para llevar a cabo un buen diagnóstico financiero, se deben considerar algunas métricas, que a continuación se explicarán, qué son y cómo se obtienen.

1. Ratio de liquidez: Mide la capacidad de la empresa para hacer frente a sus compromisos a corto plazo. Se calcula como Activo corriente / Pasivo corriente. Un resultado

mayor que uno es generalmente favorable, aunque puede variar dependiendo del tipo de negocio y la industria (Edenred, E., 2023).

2. Ratio de tesorería (RT): Ayuda a medir las posibilidades de hacer frente a las obligaciones de pago a corto plazo. Su valor óptimo es entre 0,1 y 0,3 y se calcula con la siguiente fórmula: Activo disponible (efectivo, tesorería e inversiones financieras temporales) + Realizable / Pasivo corriente (Edenred, E., 2023).

3. Ratio de autonomía financiera (RAF): Relaciona los recursos propios netos con las deudas totales, e informa sobre la composición estructural de las fuentes de financiación. Se calcula con esta fórmula: Recursos propios netos / Recursos ajenos (Edenred, E., 2023).

4. Rentabilidad económica: Mide la capacidad del activo de generar beneficio, independientemente de cuál sea la composición de la estructura financiera de la empresa.

Para calcular debes dividir el Resultado Antes de Intereses e impuestos entre el Activo Total (Edenred, E., 2023).

5. Rentabilidad financiera: Ayuda a conocer la capacidad de la empresa para remunerar a sus accionistas. Se calcula como Beneficio neto después de impuestos / Fondos propios (Edenred, E., 2023).

### **Diagnóstico de procesos y procedimientos contables**

El diagnóstico de procesos es una evaluación sistemática y profunda de un conjunto de actividades o pasos secuenciales que se llevan a cabo para lograr un objetivo específico dentro de una organización o empresa. Su objetivo principal es identificar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que presenta el proceso actual, con el fin de optimizar su funcionamiento, mejorar la eficiencia, la calidad y la productividad. (Yzquierdo R., Silverio R., Lazo L., Torres A., 2012).

Un diagnóstico de procesos generalmente implica las siguientes etapas:

- Definición del alcance: Se establece el objetivo del diagnóstico, los procesos a evaluar y los límites del estudio.
- Recopilación de información: Se reúne información sobre el proceso a través de diversas fuentes, como entrevistas, encuestas, observación directa, análisis de documentos y registros de datos.
- Análisis de la información: Se procesa y analiza la información recopilada para identificar patrones, tendencias y problemas.
- Identificación de oportunidades de mejora: Se detectan las áreas del proceso que pueden ser mejoradas y se proponen soluciones para optimizar su funcionamiento.
- Elaboración de un informe: Se documenta el diagnóstico, incluyendo los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones para la mejora. (Rodriguez N., 2024)

Los Procedimientos Contables, son todos los procesos, secuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la entidad en los libros contables. Un proceso contable se inicia con la apertura de un libro o registro, donde se debe detallar sus bienes y obligaciones. El inicio del proceso contable puede concretarse en el momento en que una empresa empieza su actividad o al comienzo de un ejercicio contable. (Slideshare, 2015).

Los procedimientos contables para un ejercicio económico determinado deben seguir los siguientes pasos:

- Identificación del hecho económico: La realidad económica y jurídica se expresa mediante hechos económicos, los cuales, se concretan en transacciones como compras, ventas, créditos y obligaciones, entre otros. También existen hechos económicos que no se derivan de una transacción, sino que son la manifestación

agregada de efectos, como, por ejemplo, las depreciaciones, provisiones, ajustes, operaciones de cierre, etc.

- Reconocimiento es la etapa de captura de los datos de la realidad económica y jurídica, su análisis desde la óptica del origen y la aplicación de recursos, y el proceso de su incorporación a la estructura sistemática de clasificación cronológica y conceptual de la contabilidad. Según el párrafo 2.27 del Estándar para Pymes, el término “reconocimiento” se refiere al proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto, y que satisface los siguientes criterios: Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de, la entidad y que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.
- Medición: Según lo indicado en el Estándar para Pymes, la medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición (párrafo 2.33).
- Presentación en los estados financieros: según del párrafo 3.2 del Estándar para Pymes, los estados financieros deben presentar razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones y de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.
- Revelación es la etapa que sintetiza y representa la situación, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos. Esta etapa se refleja en estados, informes y reportes contables confiables, relevantes y comprensibles. Para garantizar estas características de los estados, informes y reportes contables, la revelación implica la presentación del conjunto de criterios o pautas particulares que se siguieron en la etapa previa de reconocimiento, así como la manifestación de la información necesaria para la

comprensión de la realidad que razonablemente representa la información (Actualícese, 2023).

### **Plan de Mejoramiento**

El plan de mejoras integra la decisión estratégica sobre cuáles son los cambios que deben incorporarse a los diferentes procesos de la organización, para que sean traducidos en la percepción de un mejor servicio, dicho plan, además de servir de base para la detección de aspectos a mejorar, debe permitir el control y seguimiento de las diferentes acciones a desarrollar, así como la incorporación de acciones correctoras ante posibles contingencias no previstas (GPlanMejoraD-, 2021).

Para su elaboración será necesario establecer los objetivos que se proponen alcanzar y diseñar la planificación de las tareas para conseguirlos. En este sentido, el plan de mejoras permite: Identificar las causas que provocan las desviaciones detectadas, identificar las acciones de mejora a aplicar, analizar su viabilidad, establecer prioridades en las líneas de actuación, disponer de un plan de las acciones a desarrollar en un futuro y de un sistema de seguimiento y control de estas, negociar la estrategia a seguir, incrementar la eficacia y eficiencia de la gestión, motivar a la comunidad universitaria a mejorar el nivel de calidad (GPlanMejoraD-, 2021).

El plan elaborado en base a este documento permite tener de una manera organizada, priorizada y planificada las acciones de mejora. Su implantación y seguimiento debe ir orientado a aumentar la calidad de la enseñanza universitaria para que sea claramente percibida por su destinatario final (GPlanMejoraD-, 2021).

Los pasos para elaborar un plan de mejora son los siguientes: Identificar el área de mejora El conjunto de desviaciones detectadas durante el proceso de evaluación será el punto de partida para la detección de las áreas de mejora.

Detectar las principales causas del problema: La solución de un problema, y por lo tanto la superación dentro de un área de mejora, comienza cuando se conoce la causa que lo originó. Existen múltiples herramientas metodológicas para su identificación.

**Formular el objetivo:** Una vez se han identificado las principales áreas de mejora y se conocen las causas del problema, se han de formular los objetivos y fijar el período de tiempo para su consecución. Por lo tanto, al redactarlos se debe tener en cuenta que estos objetivos han de: Expresar de manera inequívoca el resultado que se pretende lograr, ser concretos y estar redactados con claridad. Así mismo, deben cumplir las siguientes características: Ser realistas: posibilidad de cumplimiento, acotados: en tiempo y grado de cumplimiento, flexibles: susceptibles de modificación ante contingencias no previstas sin apartarse del enfoque inicial, comprensibles: cualquier agente implicado debe poder entender qué es lo que se pretende conseguir, obligatorios: existir voluntad de alcanzarlos, haciendo lo necesario para su consecución (GPlanMejoraD-, 2021).

El paso siguiente será seleccionar las posibles alternativas de mejora para, posteriormente, priorizar las más adecuadas. Se propone la utilización de una serie de técnicas (tormenta de ideas, técnica del grupo nominal, etc.) que facilitarán la determinación de las acciones de mejora a llevar a cabo para superar las desviaciones identificadas. Se trata de disponer de un listado de las principales actuaciones que deberán realizarse para cumplir los objetivos prefijados (GPlanMejoraD-, 2021).

La selección de las acciones de mejora es consecuencia lógica del conocimiento del problema, de sus causas y del objetivo fijado. El número de acciones dependerá de la complejidad del problema y de la organización de la gestión interna del título. Es importante tener en cuenta que este ejercicio se debe realizar con total y plena libertad, las restricciones se tendrán en cuenta en el paso siguiente, cuando haya que hacer la priorización. Si hubiera limitaciones durante la selección se estarían limitando de entrada las posibles actuaciones (GPlanMejoraD-, 2021).

**Realizar una planificación:** El listado obtenido es el resultado del ejercicio realizado, sin haber aplicado ningún orden de prioridad. Sin embargo, algunas restricciones inherentes a las acciones elegidas pueden condicionar su puesta en marcha, o aconsejar postergación o exclusión del plan de mejoras. Es, por lo tanto, imprescindible conocer el conjunto de restricciones que condicionan su viabilidad. Establecer el mejor orden de prioridad no es tan sencillo como proponer, en primer lugar, la realización de aquellas acciones asociadas a los factores más urgentes, sino que se deben tener en cuenta otros criterios en la decisión (GPlanMejoraD-, 2021).

**Seguimiento del plan de mejoras:** Una vez elegidas por orden de prioridad, se procederá a construir el plan de mejoras incorporando también los elementos que permitirán realizar el seguimiento detallado del plan para garantizar su eficacia y eficiencia (GPlanMejoraD-, 2021)

### **Soportes Contables**

Los soportes de contabilidad son documentos que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa, por eso se debe tener un cuidado especial a la hora de realizarlos y/o elaborarlos (Jiménez R., 2007).

Todas las operaciones que se hacen en una empresa de carácter económico se deben registrar en los libros de contabilidad, pero, para que cada uno de los registros que se hicieron sean explicables debe sostenerse con los documentos propios para cada uno de ellos, aquí es donde entra el contador, el cual hace este tipo de documentos legales y verificables, porque lleva estos soportes de manera cuidadosa y ordenada (Jiménez R., 2007).

Los documentos de soporte son documentos oficiales, de comercio y de transporte que, o bien respaldan las declaraciones específicas presentadas en la declaración de mercancías, como la factura comercial, el documento de transporte o el certificado de origen, o que respaldan los

documentos que prueban que se cumplió con las condiciones específicas para la importación y exportación (Jiménez R., 2007).

### **Soportes contables externos:**

Recibo de caja o comprobantes de ingreso: Es un soporte de contabilidad en el cual constan los ingresos en efectivo recaudados por la empresa. El original se entrega al cliente y las copias se archivan, una para el archivo consecutivo y otra para anexar al comprobante diario de contabilidad (Jiménez R., 2007).

Recibo de consignación: Este es un comprobante que elaboran los bancos y suministran a sus clientes para que lo diligencien al consignar. El original queda en el banco y una copia con el sello del cajero o el timbre de la máquina registradora, sirve para la contabilidad de la empresa que consigna (Jiménez R., 2007).

Comprobante de depósito y retiro de cuentas de ahorros: Las corporaciones de ahorro y crédito han diseñado unos formatos que suministran a sus clientes, en libretas, para que sean diligenciados al depositar, o retirar dinero de su cuenta de ahorros. Este soporte tiene dos opciones para elegir solo una; depósitos en efectivo o cheques de bancos locales y retiro en efectivo o en cheque, de acuerdo con la cuantía y exigencia del cliente (Jiménez R., 2007).

Factura de venta: La factura comercial es un soporte contable que contiene además de los datos generales de los soportes de contabilidad, la descripción de los artículos comprados o vendidos, los fletes e impuestos que se causen y las condiciones de pago. Desde el punto de vista del vendedor, se denomina factura de venta y del comprador, factura de compra. Generalmente, el original se entrega al cliente y se elaboran dos copias, una para el archivo consecutivo y otra para anexar al comprobante diario de la contabilidad (Jiménez R., 2007).

Documentos equivalentes a la factura: son documentos equivalentes a la factura:

- Los tiquetes de máquinas registradoras

- Las boletas de ingreso a espectáculos públicos
- Los tiquetes de transporte.
- Los recibos de pago de matrículas y pensiones expedidos por los establecimientos de educación reconocidos por el gobierno
- Pólizas de seguros, títulos de capitalización y los respectivos comprobantes de pago
- Extractos expedidos por sociedades fiduciarias, fondos de inversión, fondos de inversión extranjera, fondos mutuos de inversión, fondos de valores. Fondos de pensiones y de cesantías.
- Facturas electrónicas: entiéndase por factura electrónica el documento computacional que soporta una transacción de venta de bienes o prestación de servicios, transferido bajo un lenguaje estándar universal denominado EDIFACT de un computador a otro.
- Factura de venta de Mercancía al contado: Al contabilizar las ventas al contado se debita caja y se acredita comercio al por mayor y al por menor, si la mercancía no está gravada; si está gravada se acredita también la cuenta impuesta sobre ventas por pagar. Al contabilizar las compras al contado se debita compras, si la mercancía no está gravada se debita además impuesto sobre las ventas por pagar, y se acredita bancos o caja.
- Factura de venta de Mercancía a crédito: El vendedor elabora la factura en original y copias, de acuerdo con su organización contable, así: original para cartera, una copia para el cliente, otra para el archivo consecutivo y otra para anexar al comprobante diario de contabilidad. La empresa que compra mercancía al contado o a crédito, seleccionan los proveedores que les cotizan los artículos de acuerdo con la calidad, precio y condiciones de pago que se ajustan a sus necesidades. Después de estudiar las solicitudes de mercancía de su almacén, efectúan los pedidos de mercancías mediante una orden de compra para el proveedor elegido, por haber, presentado la mejor cotización. Cheque: Es un título valor por medio del cual una persona llamada «girador», ordena a un banco llamado “girado” que pague una determinada suma de dinero a la orden de un tercero llamado “beneficiario”

- Comprobante de pago o de egreso: Llamado también orden de pago o comprobante de egreso, es un soporte de contabilidad que respalda el pago de una determinada cantidad de dinero por medio de un cheque. Generalmente, en la empresa se elabora por duplicado, el original para anexar al comprobante diario de contabilidad y la copia para el archivo consecutivo. Para mayor control en el comprobante de pago queda copia del cheque, ya que el título valor se entrega al beneficiario.
- Letra de cambio: Este documento negociable o título valor es una orden incondicional de pago que da una persona llamada «girador» a otra llamada «girado», para que pague a la orden o al portador, cierta suma de dinero, a la vista o en una fecha determinada. Pagaré: Es un título valor mediante el cual una persona se obliga a pagar cierta cantidad de dinero en una fecha determinada. Este documento se utiliza para respaldar los créditos bancarios.
- Nota Débito: Es un comprobante que utiliza la empresa para cargar en la cuenta de sus clientes, un mayor valor por concepto de omisión o error en la liquidación de facturas y los intereses causados por financiación o por mora en el pago de sus obligaciones.
- Nota Crédito: Cuando la empresa concede descuentos y rebajas que no estén liquidados en la factura o cuando los clientes hacen devoluciones totales o parciales de las mercancías, para su contabilización se utiliza un comprobante llamado nota crédito.
- Recibo de caja menor: Es un soporte de los gastos pagados en efectivo, por cuantías mínimas que no requieren el giro de un cheque, para ello se establece un fondo denominado caja menor (Jiménez R., 2007).

#### **Soportes contables internos:**

Nota de contabilidad: Es el documento que se prepara con el fin de registrar las operaciones que no tienen un soporte contable como es el caso de los asientos de corrección, ajustes y cierre (Jiménez R., 2007).

Comprobante diario de contabilidad: Es un documento que debe elaborarse previamente al registro de cualquier operación y en el cual se indica el número, fecha, origen, descripción y cuantía de la operación, así como las cuentas afectadas con el asiento. A cada comprobante se le anexan los documentos y soportes que lo justifiquen (Jiménez R., 2007).

Traslado a libros mayores y auxiliares:

- La columna de parciales se traslada a los libros auxiliares
- Las columnas Debe y Haber se trasladan al libro diario columnario

(Jiménez R., 2007).

La importancia de los comprobantes externos: Los comprobantes externos son aquellos emitidos fuera de la empresa y luego recibidos y conservados en la empresa. Ej.: facturas de compras, recibos de pagos efectuados, etc. Los comprobantes externos son de vital importancia, puesto que son ellos los que permiten verificar que un tercero ha sido beneficiario de un pago de la empresa, o que la empresa ha sido beneficiaria de un pago de algún tercero. En la contabilidad siempre debe existir certeza sobre cada uno de los hechos causados, y esta certeza solo es posible si existen los respectivos comprobantes externos. Es la prueba originada en un tercero la que puede brindar la confianza suficiente de que un determinado suceso es real. “Los soportes de contabilidad son de orden interno de la empresa, y de orden externo de la misma. Realmente no le puedo dar un peso a cuál de los dos es más importante, porque los mismos son de gran importancia y necesarios para los registros contables (Jiménez R., 2007).

### ***Manual de Funciones***

Documento que relaciona los diferentes cargos que existen en una empresa. Este manual se puede entender como el desglose de los puestos de trabajo que se expresan en el organigrama empresarial, toda vez que detallan tanto las funciones como las competencias para desarrollar en el cargo. También relaciona el perfil de la persona que debe desempeñar el cargo, la preparación académica y la experiencia necesaria que debe tener quien desarrolle el mismo, entre otra información relevante (Zalvadora, 2024).

Un manual de funciones bien elaborado le ayudará a usted y a sus empleados a tener claridad sobre las responsabilidades de cada puesto de trabajo. Aquí hay algunos contenidos recomendados que debe incluir:

- Descripción general del puesto: Un breve resumen de la posición, incluyendo título del puesto, ubicación dentro de la organización y principales funciones.
- Responsabilidades específicas: Enumere cada tarea y responsabilidad importante del puesto. Sea lo más detallado posible. Incluya verbos de acción como "redactar", "organizar", "supervisar", etc.
- Requisitos del puesto: Los requisitos mínimos para el puesto, como educación, certificaciones, habilidades técnicas y experiencia relevante. Tenga en cuenta si algún requisito es "deseable" en lugar de obligatorio.
- Relaciones de trabajo: Describa las interacciones clave con otras posiciones, como a quién se reporta, qué personal se supervisa, y qué posiciones complementarias o de apoyo existen.
- Condiciones de trabajo: Detalle información como horario de trabajo, salario y beneficios, políticas relevantes de la empresa, y cualquier condición especial asociada con el puesto.
- Oportunidades de progreso: Si corresponde, mencione posibles promociones u otros puestos a los que podría avanzar quien ocupe este puesto

Un manual de funciones integral les dará a sus empleados las herramientas que necesitan para tener éxito. Asegúrese de revisar y actualizar los manuales regularmente para que reflejen con precisión cada puesto dentro de su organización (Zalvadora, 2024).

Este documento enfoca principalmente a la administración de los recursos humanos, principal componente de la estructura organizacional, ya que, a través del desempeño y aporte cotidiano en el trabajo, permitirá el cumplimiento de objetivos y metas, así también, contribuyan al mejoramiento y desarrollo de la empresa. El Manual de Funciones, es un instrumento de trabajo que emite un conjunto de normas y tareas que deben realizar todos quienes conforman la empresa y que desarrollan actividades específicas, en su elaboración debe

estar basado de acuerdo a los respectivos procedimientos, sistemas, normas y que resumen el establecimiento de guías y orientaciones para desarrollar las rutinas o labores cotidianas.

La elaboración de un manual de funciones consta de siete pasos:

- Visita a la empresa y entrevista con los responsables para la obtención de información sobre: la organización de la empresa, el objetivo que tiene y las características de las diferentes áreas y puestos de trabajo.
- Análisis del estado de la organización de la empresa.
- Documentación y racionalización del estado actual de la organización.
- Elaboración de un anteproyecto de manual de funciones.
- Contrastar el contenido del anteproyecto con el personal de la empresa.
- Modificación, correcciones y/o ampliaciones del anteproyecto si las hubiera.
- Presentación del manual de funciones de la empresa (Zalvadora, 2024).

Los beneficios y utilidad que tiene un manual de funciones son: Al determinar y delimitar los campos de actuación de cada colaborador, permite que las personas interactúen con un mayor conocimiento de su rol dentro de la empresa, lo que ayuda en el proceso de comunicación, integración y desarrollo. Elimina desequilibrios en cargas de trabajo, omisiones, duplicidad de funciones, cuellos de botella, circuitos de trabajos irracionales, etc. Es un instrumento muy útil para planificar la plantilla de la empresa y la posible variación de los puestos de trabajo, así como para definir planes de carrera (Zalvadora, 2024).

Características: Lenguaje sencillo, metodología fácil, deben ser dados a conocer a todos los funcionarios relacionados con el proceso, mantiene la homogeneidad en cuanto a la gestión de la organización administrativa y evita la formulación de excusas al desconocimiento de las normas vigentes y facilita la supervisión (Zalvadora, 2024).

Los conocimientos específicos que la empresa debe poseer al elaborar el manual de funciones son:

1. Descripción básica del cargo:

- Cargo
- Dependencia
- Jefe inmediato

2. objetivo estratégico del cargo: se describe la razón por la que es necesario este cargo en la empresa.

3. funciones básicas: es la descripción de las responsabilidades definidas claramente.

4. personal relacionado con el cargo: indica la ubicación del cargo dentro de la empresa.

5. Se establece el perfil óptimo del funcionario (Zalvadora, 2024).

### ***Políticas Contables***

En las NIIF para las PYMES sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores, define, las políticas contables como los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros. Es decir que, “las políticas contables son los parámetros bajo los cuales una entidad reconoce, mide y revela todas sus transacciones económicas” (Actualícese, 2023). Las políticas contables son una parte importantes dentro del sistema de control interno de una empresa y pueden tener un impacto significativo en la situación financiera, el desempeño y la reputación de una empresa.

Las Políticas Contables permiten que los usuarios de la información conozcan las base sobre las cuales la entidad elabora sus estados financieros, orientan el trabajo del contador público y del departamento contable, garantizan que las transacciones económicas se contabilicen siguiendo los lineamientos normativos y ayudan a que las transacciones similares se reconozcan de forma homogénea. (Actualícese, 2023).

De la misma manera, las políticas contables representan un aspecto crucial para las entidades de menor tamaño, las cuales deben regirse a la normativa contable, porque cada transacción debe registrarse de acuerdo a una política formalmente establecida, esto con el fin de

responder de la forma más rápida y eficiente a las diferentes necesidades de información de las transacciones que se originan en una empresa. (Ramírez K. y Quirumbay C., 2019).

La aplicación de las políticas ayuda a obtener ventajas en las diferentes áreas de una empresa, tales como: ofrece una manual para la ejecución y presentación de la información financiera, previene desviaciones en el registro de las operaciones, otorga la factibilidad de utilizar diferentes canales de comunicación para el uso de los clientes de la información financiera, impulsar los estados financieros y los resultados de las operaciones, promueven la regulación estable de los componentes del área de contabilidad. (Ramírez K. y Quirumbay C., 2019).

El Manual de las Políticas Contables es el documento que contiene las políticas contables de una entidad, los cuales abarcan los principales aspectos que deben tenerse en cuenta al momento de su elaboración: debe incluir una explicación clara y concisa del hecho económico sobre el cual versa, y el detalle sobre a qué clase de transacciones aplica la política en particular, se deben establecer los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación aplicables según el tipo de transacción. En este sentido, el orden de los asuntos a tratar en una política contable es el siguiente:

- Introducción o explicación sobre los hechos económicos, transacciones o eventos a los cuales aplica la contabilidad.
- Criterios de reconocimiento inicial.
- Criterios de medición inicial y posterior.
- Criterios de presentación en los estados financieros.
- Información a revelar sobre la transacción. (Actualícese, 2023).

Para tener en cuenta las políticas contables de una entidad deben ser elaboradas y aprobadas por la administración de la entidad (gerente o junta directiva) con el apoyo del contador público. No requieren ser aprobadas mediante acta del máximo órgano social, es decir, la asamblea de accionistas o de la junta de socios. (Actualícese, 2023).

### ***Política de gestión***

La gestión en la administración del efectivo se orienta a la determinación del saldo de efectivo apropiado para el cumplimiento de la operación en el día a día, lo que implica una evaluación de requerimientos de liquidez de la empresa de acuerdo con su entorno financiero y el análisis de otras condiciones, tales como acceso a fuentes de financiación en el corto plazo, y rotación de cuentas por cobrar y por pagar, entre otros. Así las cosas, la empresa determina el nivel de efectivo o equivalente de efectivo partiendo de los elementos básicos de la administración de capital de trabajo, tales como los costos de mantenimiento y los costos por faltantes de efectivo (Contaduría General de la Nación, pág. 8).

Los costos de mantenimiento de efectivo están relacionados con el costo de oportunidad en el que incurre la empresa al tener excedentes de liquidez, sacrificando la rentabilidad que le otorgarían alternativas de inversión a las que se tienen acceso. Por su parte, los costos por faltantes de efectivo se originan cuando la empresa requiere liquidez sin contar con los recursos necesarios, lo que conlleva a vender inversiones en condiciones poco favorables o asumir créditos con tasa de interés poco competitivas (Contaduría General de la Nación, pág. 8).

### *Teorías contables*

#### **Teoría de la partida Doble**

Su principal autor fue Lucas Pacioli (1.445-1.514) considerado como el padre de la contabilidad por sus aportes a la organización y sistematización contable, en su obra “Summa de arithmetica, geometría, proportioni et proportionalita” (1.494) da a conocer la importancia de implementar la partida doble en las actividades llevadas a cabo por los comerciantes con el de establecer que:

“Existen derechos y obligaciones, que al llevar al vencimiento dan origen a un ingreso o a un egreso. Las obligaciones pendientes de vencimiento se acumulan y afectan el capital de la empresa (y a sus propietarios, los capitalistas). Reconoce la diferencia entre el ingreso, como entrada de dinero, y el producto, como beneficio que incrementa el capital.

Reconoce también la diferencia entre el egreso como salida de dinero, y el gasto como sinónimo de consumo, pérdida o disminución del capital” (Ramos J. y Pacioli L., 2011).

Esta teoría, considerada como origen y base esencial de la contabilidad, permite que el comerciante obtenga información oportuna de las transacciones efectuadas a partir de sus operaciones contables. Su fin es que se lleve un adecuado orden en el registro de los hechos económicos y para ello es necesario que se manejen dos cuentas una acreedora (Activo) y una deudora (Pasivo/Patrimonio) las cuales deben estar compuestas por un código, nombre, detalle y un valor respectivo al débito y crédito, dando como resultado al origen de la ecuación patrimonial (Ramos J. y Pacioli L., 2011).

### **La ecuación del Balance y la Partida Doble**

“Para la contabilidad contemporánea, la Partida Doble es una ley fundamental. Su carácter de imprescindible se explica a partir de la ecuación básica del balance, que expresa la relación entre los tres grupos que integran dicho estado financiero:

$$\text{“Activo= Pasivo + Patrimonio”}^1.$$

De la anterior ecuación se deduce que, siempre deberá existir igualdad en las sumas totales de toda operación contable que realice una empresa, es decir, al registrar una cuenta al débito, ésta debe estar soportada por una o varias cuentas al crédito que al sumarlas dé el mismo monto, cumpliendo así con el principio de la causalidad, el cual se basa en que toda actividad financiera debe llevar consigo una causa y un efecto que al ser registrados en un balance, de igual valor en las cuentas reales (activo y la suma del pasivo junto con el patrimonio).

---

Es entonces que se crearon una serie de reglas y principios para dar cumplimiento al fin principal de esta teoría:

1. No hay deudor sin acreedor.
2. La suma que se adeuda a una o varias cuentas ha de ser igual a lo que se abona.
3. Todo el que recibe debe a la persona que da o entrega.
4. Todo valor que ingresa es deudor y todo valor que sale es acreedor.
5. Toda pérdida es deudora y toda ganancia es acreedora (Ramos J., 2011).
6. El saldo representa el calor de la cuenta y se obtiene de la diferencia entre el debe y el haber, pudiendo resultar saldo deudor o acreedor” (Gestión, 2010).

Dichas reglas son esenciales al momento de registrar hechos contables, puesto que en ellos se fundamenta la partida doble y se obtiene el análisis de todos los movimientos efectuados por una organización, como también, su aplicación contribuye en llevar orden y control permanente de operaciones contables y financieras, permitiendo obtener información clara, certera y confiable (Gestión, 2010).

Por otro lado, este matemático consideraba también importante implementar en la contabilidad empresarial, una serie de libros como son: Inventario y Balance, Borrador o Comprobante, Diarios y Mayor, para el adecuado manejo de las operaciones, libros que, si bien en épocas anteriores eran empleados de una manera más rudimentaria, aún siguen siendo usados por los muchos beneficios y aportes que generan a la contabilidad de una empresa, pero ahora con una sofisticación más actualizada debido al gran desarrollo tecnológico que se ha desatado (Gestión, 2010).

Entendiéndose por libros de contabilidad como “conjuntos de registros especiales donde se anotan las diversas operaciones mercantiles y administrativas que realiza la empresa, en forma cronológica y ordenada; con la finalidad de mostrar la situación en que se encuentra en periodos económicos distintos, sujetándose a las disposiciones legales y a una técnica contable (Gestión, 2010).

Conforme a lo anterior se puede decir que los libros contables contribuyen en la obtención de información certera, oportuna y confiable por medio del registro de las operaciones comerciales de la entidad, los cuáles deben ser elaborados integralmente y verídicamente, puesto que, dichos datos servirán de fundamento para la elaboración de los Estados Financiero, los cuales, permiten conocer con exactitud el estado actual de la organización que serán de gran importancia para la toma de decisiones.

A continuación, se hace la referencia y la definición de dichos libros:

**Inventario y Balances** “Su función principal es elaborar de manera resumida los registros de cada periodo contable, afectando los bienes (activos), obligaciones (pasivos) y capital (patrimonio) con lo que cuenta una entidad, efectuando así el principio de la partida doble, se recomienda elaborarlo preferiblemente dos veces al año; al iniciar sus actividades comerciales y al cierre de cada periodo, con el fin de conocer la situación económica de la organización” (Gerencie.com, 2023).

**Borrador o Comprobante:** Es aquel documento en el cual se resume de manera cronológica las cuentas afectadas de las operaciones contables de una empresa en un periodo o ciclo contable determinado, este puede ser elaborado diario, semanal o mensual según las necesidades de la entidad. Deben estar debidamente soportados por la fecha y monto, así como por la firma de quien los realizo y aprobó (Gerencie.com, 2023).

**Diario:** Es aquel en el que se realiza el movimiento comercial del día a día, dependiendo del movimiento de la empresa.

**Mayor:** En este libro se registra las operaciones realizadas por la entidad en distintas cuentas contables de la empresa de manera cronológica. En el libro mayor debe estar todas las cuotas anotadas en los libros diarios durante todos los ejercicios económicos de la empresa” (Gerencie.com, 2023).

### **Objetivos de la Contabilidad**

1. Registro sistemático y ordenado, de todas las operaciones y transacciones realizadas por una empresa.
2. Establecer en un momento determinado, la situación financiera de una empresa.
3. Determinar las utilidades o pérdidas generadas por actividades de una empresa en un tiempo determinado.
4. Servir de fuente de información a terceros.
5. Controlar efectivamente los recursos y obligaciones de la empresa.
6. Registrar de forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
7. Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control de la empresa.
8. Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, ayudar a coordinar los efectos en toda organización (Gerencie.com, 2023).

### **Plan de acción**

Plan de acción es una herramienta de planificación empleada para la gestión, ejecución y control de actividades o proyectos. En este plan se establecerá la manera en que se organizará e implementará el conjunto de actividades necesarias para la consecución de un objetivo concreto. La finalidad del plan de acción, es optimizar los procesos de un proyecto, reduciendo costos y tiempos, y así lograr de manera eficiente, objetivos ya pactados. (Mercado F., 2022).

Para realizar un plan de acción se debe seguir los siguientes pasos:

#### **1° Definir correctamente los objetivos**

El punto de partida de todo plan de acción será siempre plantearse los objetivos alcanzables, concretos y específicos a largo, mediano y corto plazo.

#### **2° Plantear y elegir las estrategias**

Hay muchos caminos posibles hacia una misma meta, y para poder elegir el mejor se debe primero plantear todos los caminos posibles. Una vez planteados todos los caminos, podremos ir descartando los que no son útiles o que no son factibles, hasta con la estrategia más adecuada.

### **3° Definir las tareas y jerarquizarlas**

Al llevar una estrategia a la práctica se traducirá en un conjunto de tareas, estas van desde obtener los recursos necesarios, organizarlos y emplearlos, hasta el control necesario para la toma de decisiones. Una vez definidas las tareas para cumplir con la estrategia es muy importante clasificarlas en urgentes, importantes u ordinarias.

### **4° Designar líderes y responsables**

Todo plan organizado implica definir una serie de responsables que deberán coordinar y empujar adelante cada tarea. Esto se trata de delegar autoridad para que no existan situaciones que entorpezcan la toma de decisiones.

### **5° Ejecutar el plan**

Esto implica no sólo cumplir con lo establecido en el plan, sino revisar mediante técnicas de control y supervisión que el plan diseñado se haya ejecutado correctamente, y en caso de que no sea así, poder corregirlo a tiempo (Mercado F., 2022).

## **2.5 Marco conceptual**

**Actividad Económica:** “Son actividades económicas todos los procesos que tienen lugar para la obtención de productos, bienes y/o servicios destinados a cubrir necesidades y deseos de una sociedad en particular. Para la economía y las finanzas, una actividad es cualquier proceso que ocurre de manera organizada con el fin último de generar productos o también bienes y servicios, que en un contexto dado contribuirán al progreso económico de un grupo, sociedad o nación.” (Bembibre V., 2009).

**Activo:** Se define como activo a todos los bienes y valores de propiedad de la entidad y que están al servicio de esta, con el objetivo de obtener utilidad, estos bienes tienen mucha probabilidad de generar un beneficio económico y varían de acuerdo con la naturaleza del negocio. “Todo activo tiene un valor de cambio, es decir el propietario de un determinado activo puede cambiarlo por efectivo o por otro activo, puede utilizarlo para cancelar una deuda o repartirlo entre los propietarios de la empresa, es decir se lo puede utilizar para alguna actividad productora de ingresos. El activo es también una de las dos partes del balance de situación” (Ortiz E., 2009).

**Diagnostico Empresarial:** “Constituye una herramienta sencilla y de gran utilidad a los fines de conocer la situación actual de una organización y los problemas que impiden su crecimiento, sobrevivencia o desarrollo. Es un proceso de varios estudios realizados en las empresas de producción, servicios y de comercio. Nos permite identificar y conocer una serie de problemas para plantear un plan de acción que oriente el porvenir de la organización.” (Diagnostico empresarial IG, 2007).

**Ingresos:** “Los ingresos constituyen la principal fuente positiva de los resultados de un período y generan incrementos de activos o disminuciones de pasivos.

Las causas de los ingresos son operaciones de ventas de bienes y servicios provenientes de las operaciones de la empresa que se orientan a los objetivos y metas” (Duarte G., 2014)

**Matriz de Evaluación de Factores Externos (MEFE):** “es una herramienta de diagnóstico que se sirve principalmente para conocer y evaluar aquellos aspectos externos que pueden afectar al crecimiento de un negocio, marca u organización”. (Gonzalo de Anta, 2021)

**Matriz de Evaluación de Factores Internos (MEFI):** “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” (Muenta G., 2019)

**Matriz DOFA:** “Es una herramienta administrativa que permite analizar la situación actual de la empresa con respecto las condiciones internas de la empresa y el contexto externo que la puede afectar” (Gerencie.com., 2022).

**Pasivo:** “El concepto de pasivo hace referencia al conjunto de deudas que una empresa posee. Así, el pasivo queda recogido en el balance de situación de toda entidad y por tanto es resultado de aquellas obligaciones de la empresa que han sido resultado de su actividad financiera. En estos casos, el pasivo en contabilidad hace referencia al financiamiento recibido por una empresa a través de un acreedor, por ejemplo, los impuestos a los que tributa o el pago a los bancos o el pago de los salarios de sus trabajadores” (Economía simple.net, 2016).

**Plan de Mejoramiento:** “es un conjunto de acciones sistemáticas que propende por el mejoramiento permanente de la gestión y los procesos de la entidad, el cual se construye a partir de las fortalezas y debilidades encontradas en el proceso de evaluación realizado por los diferentes entes de control”. (Fogacoop, 2024)

**Política Contable:** “son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la empresa para la elaboración y presentación de los estados financieros” (Contaduría General de la Nación).

### 3. Metodología

#### 3.1 Paradigma

“La teoría de la ciencia que sostiene el positivismo se caracteriza por afirmar que el único conocimiento verdadero es aquel que es producido por la ciencia, particularmente con el empleo de su método. En consecuencia, el positivismo asume que sólo las ciencias empíricas son fuente aceptable de conocimiento” (Meza L., 1998)

Esta investigación buscó modificar los conceptos y variables que permitieron medirlas y de esta manera se obtuvieron datos verídicos para observar las debilidades contables y financieras de la empresa Arepas de Choclo Las paisas, lo cual, permitió el desarrollo de un Plan de Mejoramiento Contable y Financiero.

### **3.2 Enfoque**

“Mediante la realización de una investigación cuantitativa se pueden recopilar datos objetivos. Además, la recopilación de valores numéricos permite medir la frecuencia de un fenómeno y observar condiciones reales. Esto se logra entrevistando a un gran número de personas y recogiendo una gran cantidad de datos. A través de la investigación cuantitativa, los investigadores adquieren conocimientos sobre hechos empíricos de los que se pueden derivar las relaciones entre las causas y los problemas” (El portal de la tesis. 2023).

La investigación se basó en un enfoque cuantitativo, el cual permitió recopilar datos objetivos, medibles y verificables, con el propósito de analizar la situación contable y financiera de la empresa.

### **3.3 Método Empírico Analítico**

“Mecanismo de estudio basado en la experiencia, que toma en cuenta todos los elementos presentes dentro de una investigación con relación a la causa y efecto de un tema en específico. Con él se puede no solo indagar sobre un determinado tema, sino deducir circunstancias de manera medible y cuantificable, que finalmente de la mano del método científico se encarga de argumentar sus teorías una vez identificada la incógnita para luego dar marcha al análisis de esta (Método empírico analítico, 2022).

Se utilizó el método empírico analítico como base para el desarrollo de la investigación, ya que permitió identificar las causas y efectos de las debilidades contables y

financieras de la empresa, con el fin de realizar un análisis estructurado y fundamentado científicamente.

### **3.4 Tipo de investigación**

El presente trabajo de grado se desarrolló dentro del marco de investigación descriptiva. Este tipo de investigación permitió aclarar los conceptos e identificar la situación actual, fortalezas y debilidades de la empresa lo cual, facilitó la formulación del plan de mejoramiento para la organización.

Este conocimiento se obtuvo a mayor profundidad a través de técnicas de recolección de información, como entrevistas, encuestas, y observación directa las cuales, sirvieron de base para recopilar información efectiva para el desarrollo del proyecto. Se realizó un diagnóstico en el cual se describieron detalladamente los datos recolectados y se desarrollaron matrices que permitieron analizar aspectos tanto internos como externos que caracterizaron a la empresa.

### **3.5 Población y Muestra**

#### ***3.5.1 Población***

La población objeto de estudio estuvo conformada de manera intencionada, con el propósito de identificar las necesidades en el ámbito contable y financiero de la empresa Arepas de Choclo Las Paisas. Esta población estuvo constituida por los 4 trabajadores que conformaron la nómina de la empresa, quienes fueron seleccionados por su conocimiento y experiencia directa con el funcionamiento interno de la organización.

### 3.5.2 *Muestra*

Debido a que la población fue pequeña y específica, se aplicó un muestreo intencionado. En este sentido, se seleccionó de manera deliberada a la propietaria de la empresa para realizarle una entrevista, considerando su rol clave en la administración y gestión financiera del negocio, lo cual aportó información valiosa y pertinente para el desarrollo del diagnóstico y el plan de mejoramiento.

## 3.6 **Técnicas de recolección de información**

**Fuentes primarias:** Se analizaron aquellas fuentes de información estrechamente relacionadas con el objeto de estudio. A través de estas, se recolectaron y analizaron todos los datos empleados en el trabajo, tomando como base primaria la entrevista realizada a la propietaria del negocio.

**Fuentes secundarias:** Mediante esta técnica se identificó información organizada como resultado del análisis de documentos primarios tales como libros, folletos, infografías, presentaciones y trabajos de grado, que contribuyeron al desarrollo de la investigación.

**Fuentes Terciarias:** Se hizo uso de documentación encontrada en páginas web, internet, aplicaciones, entre otros medios tecnológicos, que complementaron la información recolectada para el estudio.

## 4. **Resultados de la investigación**

Siguiendo la metodología establecida para este trabajo de grado, a continuación, se presenta el desarrollo de los objetivos específicos, los cuales buscan realizar un diagnóstico integral de la empresa Arepas De Choclo Las Paisas. Este diagnóstico permitirá identificar y analizar las falencias y necesidades contables y financieras existentes en la organización, con el

fin de proponer un plan de mejora detallado y adaptado a las particularidades de la empresa, ubicada en la ciudad de San Juan de Pasto.

#### 4.1 Diagnóstico contable y financiero de la Cafetería Arepas De Choclo Las Paisas.

A raíz de la entrevista realizada a la administradora de la empresa sobre el área contable financiera, se procede a profundizar sobre el estado actual de la misma y analizar su entorno a través de la matriz MEFE, MEFI y DOFA.

**Tabla 1.** Entrevista dirigida al adm.

PREGUNTA	RESPUESTA	INTERPRETACIÓN
1. ¿Qué cargo ocupa en la empresa?	Administrador.	<p>El administrador es una persona con visión, capaz de aplicar y desarrollar todos los conocimientos acerca de la planeación, organización, dirección y control empresarial, donde los objetivos deben ir acorde a la dirección de las metas y propósitos de la empresa.</p> <p>Un administrador debe tener la capacidad de tomar decisiones que orienten efectivamente a la empresa y utilicen eficazmente los recursos que posee, para alcanzar objetivos como la innovación, la competitividad y la generación de valor económico y social.</p>
2. ¿Con cuántos trabajadores permanentes cuenta?	Cuatro trabajadores.	<p>Los trabajadores son el pilar fundamental de cualquier organización, son reconocidos como el activo más valioso dentro las empresas.</p> <p>Un trabajador comprometido y con habilidades adecuadas puede marcar la diferencia en el logro de los objetivos empresariales. (Chiavenato).</p> <p>Se caracterizan por el sentido de pertenencia, por lo tanto, llevan un buen tiempo laborando en este ente económico.</p>

<p>3. ¿Hay políticas contables para el adecuado funcionamiento de la empresa?</p>	<p>No contamos con políticas contables.</p>	<p>Las Políticas Contables son el conjunto de normas y criterios que una empresa establece para registrar y reportar sus operaciones financieras.</p> <p>Es importante implementar Políticas Contables para garantizar la transparencia, la comparabilidad y la confiabilidad de la información financiera. (IASBI).</p>
<p>4. ¿A cuánto ascienden los costos en que se ha incurrido para generar ingresos en la empresa, teniendo en cuenta que el costo hace parte del servicio que se presta?</p>	<p>Los costos mensuales ascienden en unos 7,500.000 mensuales promedios.</p>	<p>Los costos de acuerdo, a (Hansen y Mowen, 2007), es el efectivo o un valor equivalente al efectivo sacrificado por productos y servicios que se espera que aporten un beneficio presente o futuro a una organización.</p> <p>El buen manejo de los costos es importante dentro de las empresas, para tomar buenas decisiones, obtener un producto o servicio de calidad, gastando el menor dinero posible, ofrecer precios razonables a los clientes, mejorar ante la competencia y obtener mayor rentabilidad e ingresos, es indispensable para toda entidad tener control de los costos.</p>
<p>5. ¿A cuánto ascienden los gastos mensuales de la empresa y por qué conceptos?</p>	<p>Los gastos mensuales ascienden a unos 6.500.000 promedio mensuales.</p>	<p>Los gastos que es un egreso, es decir una salida de dinero que una empresa paga por la compra de un producto, un bien o servicio, (siigo.com, 2019), son importantes, porque al gestionar adecuadamente los gastos garantiza la continuidad y fomenta el crecimiento del negocio en el mercado.</p>
<p>6. ¿Cómo han sido los resultados arrojados por el negocio?</p>	<p>Por lo general se obtiene una ganancia del 50%.</p>	<p>Ganancia o también llamado beneficio o utilidades, se refiere, a los saldos positivos obtenidos a partir de un proceso o una actividad económica o financiera. (Raffino, 2021).</p> <p>Las ganancias permiten que una empresa cubra sus costos operativos, pagan deudas e invierten en la misma; para su expansión, lanzamiento de nuevos productos o servicios y la adquisición de activos.</p> <p>Las empresas con mayores ganancias son más atractivas para los inversores y tienen un valor de mercado más alto.</p>

<p>7. ¿La empresa cuenta con Factura Electrónica y Nómina Electrónica?</p>	<p>En estos momentos si contamos con Factura y Nomina Electrónica.</p>	<p>Actualmente, es indispensable que las empresas lleven la Factura Electrónica, que es una versión digital de la factura tradicional de papel, y para efectos legales tiene la misma validez, además de algunas ventajas como mayor eficiencia en los procesos de facturación, ahorros en costos de papel, de mensajería y operatividad, mejor control de las facturas emitidas, agilidad en los trámites con la DIAN entre otras. (DIAN, 2023).</p> <p>El Documento Soporte de Pago de Nómina Electrónica plasma los valores devengados y deducidos que se obtienen de una relación laboral, o por pago de pensiones a cargo del empleador, luego de ser validado por la DIAN, este documento es el soporte fiscal idóneo de costos y deducciones. Los beneficios que contiene este documento son: mayor transparencia en los pagos, reducción de costos operativos, mayor eficiencia en los procesos de nómina, acceso fácil y rápido a la información, cumplimiento de las obligaciones legales y mayor seguridad en el manejo de la información ya que, se guarda de forma digital. (DIAN, 2024).</p> <p>La Factura y Nómina Electrónica son dos herramientas digitales, que ha permitido a las empresas facilitar la gestión de los procesos contables y financieros y fortalecer el control fiscal.</p>
<p>8. ¿Existe control de caja?</p>	<p>Se realizan dos arqueos de caja al día.</p>	<p>Según (Loayza y Ruíz, 20219) se refiere al control interno de caja como el control del efectivo disponible que se encuentra en poder de las empresas, representa el activo circulante con el cual se afronta las obligaciones</p> <p>Al conocer con exactitud el flujo de caja, se sabrá si la empresa es capaz de cubrir las obligaciones y pagar deudas, lo que indicará la situación económica de la empresa, es decir, si está marchando bien o por el contrario hay que tomar medidas.</p> <p>La falta de liquidez de las empresas se debe principalmente a la ausencia de un control de flujo de caja.</p> <p>El arqueo de caja se define como un método de verificación realizada de forma espontánea para “comprobar la idoneidad de los registros contables y verificar de manera física los</p>

		valores que se encuentran en manos del encargado de caja, para compararlos con los registros en el sistema contable” (Falconí, 2018).
9. ¿Presenta declaración de renta y maneja la cédula de renta no laboral?	Si se presenta declaración de renta con cédula de renta no laboral.	<p>La Declaración de Renta es un proceso anual obligatorio para las personas naturales o jurídicas que cumplan los requisitos establecidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), a través de este trámite, los contribuyentes informan sobre sus ingresos, gastos, patrimonio y demás aspectos de su actividad económica durante el año gravable anterior.</p> <p>La omisión de la declaración de renta puede acarrear sanciones económicas como multas e intereses moratorios, además de posibles consecuencias legales.</p> <p>La cédula de renta no laboral es considerada como la cédula residual y por tanto son todos aquellos ingresos que no hayan sido clasificados dentro de las demás cédulas, estos son considerados como ingresos de las rentas no laborales, incluyen aquellos activos y/o pasivos inexistentes, los cuales se llevarán como renta líquida gravable dentro de esta cédula. (Legis,).</p> <p>La cédula de renta no laboral es una herramienta fundamental para el cumplimiento de las obligaciones tributarias y para el correcto funcionamiento del sistema económico.</p>
10. ¿Cree usted pertinente y necesario llevar a cabo un plan de mejoramiento contable y financiero en la empresa?	Yo creo que es muy necesario, debido a que lo importante es mejorar para el bienestar de la empresa y por ende de sus trabajadores.	Un plan de mejoramiento contable y financiero es un documento estratégico donde se plasma las acciones y medidas que una empresa implementará para optimar el proceso contable y financiero, además existe menor probabilidad de cometer errores contables, la información financiera es más clara y confiable, se toman decisiones estratégicas más acertadas y se elabora con el fin de identificar y corregir las falencias existentes que conlleva mejorar la eficiencia operativa y fortalecer el control interno.

11. ¿Existe cuentas por cobrar y como es su manejo?	No manejamos cuentas por cobrar.	<p>Las cuentas por cobrar es el dinero que los clientes deben a una empresa por bienes o servicios entregados a crédito, es decir, que surge cuando se entrega un producto o servicio y se permite al cliente pagar en un periodo posterior. (Moonflow, 2024)</p> <p>La importancia de una buena gestión de las cuentas por cobrar radica en que es un activo significativo para la empresa, impactando directamente en su flujo de efectivo y su capacidad para cumplir con obligaciones financieras y operativas.</p>
12. ¿Cómo es el manejo de inventarios en la empresa?	El manejo de inventarios se realiza a diario con conteos existentes.	<p>Según la Sección 13 NIIF para PYMES, los inventarios son los activos poseídos para ser vendidos en el desarrollo normal de la operación, que se encuentra en proceso de producción con miras a ser vendidos o como materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios.</p> <p>El manejo de inventarios es un proceso esencial en cualquier empresa, ya sea grande o pequeña. Consiste en controlar y gestionar la cantidad de productos o mercancías que una organización tiene en stock, desde su entrada hasta su salida. Un buen manejo de inventarios permite optimizar los recursos, reducir costos y garantizar la satisfacción del cliente.</p> <p>Inventario físico, es el conteo manual de todos los productos almacenados. Se realiza de forma periódica para verificar la exactitud de los registros contables.</p>
13. ¿Qué propiedades planta y equipo tiene la empresa?	<p>En nuestra propiedad planta y equipo contamos con:</p> <p>6 mesas de atención al cliente con 4 sillas cada una respectivamente</p> <p>1 asador con 4 planchas para</p>	<p>Para la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16, la Propiedad Planta y Equipo son los activos tangibles que posee una empresa para: producción o suministro de bienes y servicios (maquinaria, equipos de fábrica, vehículos de reparto, etc. arrendamiento a terceros (edificios de oficinas alquilados, terrenos arrendados) y para propósitos administrativos (edificios de oficinas, mobiliario y equipo de computación).</p> <p>La propiedad, planta y equipo es el núcleo de muchas empresas, ya que representa una inversión significativa y es</p>

	<p>azar en acero inoxidable</p> <p>1 extractor de calor</p> <p>3 barras en madera de atención al cliente</p> <p>2 neveras</p> <p>Utensilios de cocina para la preparación de alimentos como: licuadora, ollas, platos. Cucharas, cuchillos, etc.</p> <p>1 batidora</p> <p>1 molino eléctrico</p> <p>1 estufa industrial de 3 puestos con freidor</p> <p>1 computador con caja registradora.</p>	<p>fundamental para la generación de ingresos, el crecimiento y la estabilidad a largo plazo.</p>
<p>14 ¿La empresa tiene obligaciones financieras u otro tipo de obligaciones?</p>	<p>En este momento la empresa no tiene obligaciones financieras.</p>	<p>Las obligaciones financieras es un compromiso legal adquirido por una empresa que implica el pago de una cantidad de dinero a otra parte en un plazo determinado. Estas obligaciones financieras se adquieren a través de préstamos, emisión de bonos, arrendamientos financieros, entre otros. (Rankia.com, 2023).</p>

		<p>En términos generales una obligación financiera es una deuda que debe ser pagada con intereses en un plazo determinado.</p> <p>Las obligaciones financieras son muy importantes para la economía, ya que permiten que empresas, puedan invertir en proyectos a largo plazo.</p>
15. ¿Cómo se realiza la planificación financiera y el presupuesto de la empresa?	No se realiza presupuesto ni planificación financiera.	<p>La planeación financiera según (Van Home y Wachowicz, 2003) la define como el proceso de análisis de los flujos financieros de la empresa, la realización de proyecciones para las de inversión, financiamiento y dividendos. En otras palabras la planeación financiera es mecanismos que busca establecer dónde estuvo la empresa, actualmente dónde se encuentra y para dónde quiere ir.</p> <p>La planificación financiera permite tener un control sobre los ingresos y gastos, identificando áreas donde se puede ahorrar o invertir, además, anticipa a posibles problemas financieros y se prepara para enfrentarlos de manera efectiva.</p>
16. ¿Cómo describiría el estado actual de las finanzas y la contabilidad de la empresa?	En estos momentos nos encontramos en recuperación de la economía debido a que los dos anteriores meses obtuvimos pérdidas.	<p>Las finanzas es una ciencia que busca comprender las causas y consecuencias de las transacciones financieras. Se enfoca en maximizar el valor de las empresas y medir riesgos a través de análisis financieros. (Pérez, 2019).</p> <p>Las finanzas permiten administrar dinero de manera inteligente, maximizando los ingresos y minimizando los gastos, para garantizar la sostenibilidad y el crecimiento.</p>
17. ¿Cómo se lleva a cabo el registro y seguimiento las transacciones diarias?	En estos momentos se empezó a utilizar la factura y nómina electrónica, que sugiere la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).	<p>Una factura electrónica DIAN es un documento digital que se genera, valida, expide, recibe, y conserva electrónicamente. Tiene la misma validez legal que una factura tradicional de papel. (DIAN, 2023).</p> <p>La nómina electrónica es un comprobante digital que se envía a la DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales). Contiene información de los pagos de nómina a los empleados de una empresa. Refleja los valores devengados y deducidos que se desprenden de una relación</p>

		<p>laboral, o legal y reglamentaria, o por pago de pensiones a cargo del empleador. (DIAN, 2021)</p> <p>En estos registros se refleja todo movimiento contable de la empresa con el objetivo de proporcionar información financiera de la empresa.</p> <p>Al elegir el método que mejor se adapte a las necesidades y ser constante en el registro, se podrá tomar decisiones financieras más inteligentes y alcanzar los objetivos.</p>
18. ¿Qué procesos cree que necesita mejorar en la gestión contable y financiera?	Se necesita mejorar en el control de inventarios para evitar pérdidas por caducidad o mal uso, hace falta llevar un control de gastos operativos y verificar si las promociones y descuentos no perjudican las ganancias.	Una buena gestión contable y financiera es un factor importante para el éxito de cualquier empresa, para esto se requiere implementar software contable para automatizar tareas repetitivas como la contabilización de facturas, conciliaciones bancarias y generación de informes, utilizar herramientas de automatización de flujos de trabajo para optimizar procesos y reducir errores manuales entre otras.

Tabla 2

**Nota.** En la tabla se realiza la interpretación de resultados *de* la entrevista realizada a la cafetería Arepas de Choclo las Paisas Fuente: Autoría Propia - 2024

### **Matriz de Evaluación de Factor Interno (MEFI).**

A través de este instrumento se logra un mapeo preciso de los aspectos contables y financieros que generan valor a la organización, permitiendo enfocar esfuerzos en aquellos que requieren mayor atención para alcanzar un desempeño óptimo y sostenible.

**Tabla 2.** Matriz de Evaluación de Factor Interno

FACTORES	PESO	CALIFICACIÓN	TOTAL, PONDERADO
<b>FORTALEZAS</b>			
Cuenta con una buena estructura organizacional	0.15	3	0.45
Conocimiento sobre las obligaciones financieras que tiene la entidad.	0.13	3	0.39
Talento humano: un equipo bien capacitado y motivado.	0.1	3	0.3
Implementación de un software contable gratuito de la DIAN.	0.10	4	0.4
Relaciones sólidas con los clientes: Buen servicio y clientes leales y satisfechos.	0.06	3	0.18
<b>Subtotal FORTALEZAS</b>			1.72
<b>DEBILIDADES</b>			
Falta estrategias comerciales	0.11	1	0.11
Falta de planificación estratégica	0.12	2	0.24
No manejan las normas internacionales de información financiera.	0.11	1	0.11
No hay manejo en la gestión de las cuentas por pagar.	0.10	1	0.10
No existe control en el manejo de los inventarios.	0.02	2	0.04
<b>Subtotal DEBILIDADES</b>			0.6
<b>TOTAL</b>	1		<b>2.32</b>

**Nota.** En la tabla se muestra la matriz de evaluación de factores internos- MEFI. Fuente: Autoria Propia – 2024

**Matriz de Evaluación de Factor Externo (MEFE).**

Con el desarrollo de esta matriz se obtendrá una visión global del entorno, se determinará los factores externos que tiene la empresa, identificando una serie de oportunidades y amenazas, dentro de un mercado fluctuante de acuerdo al contexto en el que opera, para desarrollar estrategias efectivas, con el fin de enfrentar los desafíos y aprovechar las oportunidades del mercado.

**Tabla 3. Matriz de Evaluación de Factores Externos**

FACTORES	PESO	CALIFICACIÓN	TOTAL, PONDERADO
<b>OPORTUNIDADES</b>			
Reconocimiento por el mercado en el cual se encuentra	0.12	3	0.36
Aumento en la demanda	0.11	3	0.33
Poca competencia en el sector en cuanto a este tipo de servicio	0.09	4	0.36
Disponibilidad de materia prima en la región.	0.12	3	0.36
Experiencia del cliente.	0.11	3	0.33
<b>Subtotal de OPORTUNIDADES</b>			1.74
<b>AMENAZAS</b>			
Tendencia a comidas saludables (cambios en tendencias sociales y culturales)	0.10	2	0.20
Presupuesto limitado	0.10	1	0.10
Pérdida de personal clave	0.07	2	0.14
Alza de precios en los insumos.	0.09	2	0.18

No contar con parqueadero	0.09	2	0.18
<b>Subtotal de AMENAZAS</b>			0.80
<b>TOTAL</b>	1		<b>2.54</b>

*Nota.* En la tabla se muestra la matriz de evaluación de factores externos- MEFE. Fuente: Autoría Propia - 2024

### Matriz DOFA

La matriz constituye una herramienta esencial para la toma de decisiones en la organización, en lo referente a los aspectos contables y financieros. Al evaluar múltiples variables, tanto internas como externas, permite identificar y priorizar acciones que impulsen mejoras significativas en los procesos operativos. De esta manera, se asegura que las decisiones estratégicas estén alineadas con los objetivos de la organización."

**Tabla 4.** *Matriz DOFA*

<b>Matriz DOFA</b>	<b>Fortalezas – F</b>	<b>Debilidades – D</b>
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cuenta con una buena estructura organizacional.</li> <li>2. Conocimiento sobre las obligaciones financieras que tiene la entidad.</li> <li>3. Talento humano: un equipo bien capacitado y motivado.</li> <li>4. Implementación de un software contable gratuito de la DIAN.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Falta de estrategias comerciales</li> <li>2. Falta de planificación estratégica</li> <li>3. No manejan las normas internacionales de información financiera</li> <li>4. No hay manejo en la gestión de las cuentas por pagar.</li> <li>5. No existe control en el manejo de los inventarios.</li> </ol>

	<p>5. Relaciones sólidas con los clientes: Buen servicio y clientes leales y satisfechos.</p>	
<p><b>Oportunidades – O</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Reconocimiento por el mercado en el cual se encuentra</li> <li>2. Aumento en la demanda.</li> <li>3. Poca competencia en el sector.</li> <li>4. Disponibilidad de materia prima en la región.</li> <li>5. Experiencia del cliente.</li> </ol>	<p><b>Estrategia – FO</b></p> <p><b>F101</b> Reforzar la imagen de la entidad mediante campañas de marketing y relaciones públicas, destacando la sólida estructura organizacional como garantía de calidad y confiabilidad, con acciones como: participar en eventos y ferias del sector, crear contenido de valor para redes sociales y sitio web.</p> <p><b>F202</b> Utilizar el conocimiento financiero para gestionar eficientemente el crecimiento derivado del aumento de la demanda, asegurando la rentabilidad y sostenibilidad a largo plazo, con acciones como: optimizar la gestión de inventarios y flujo de caja, buscar financiamiento estratégico si es necesario.</p> <p><b>F303</b> Potenciar el talento humano para innovar y diferenciarse de la competencia, ofreciendo productos o servicios únicos y de alta calidad, con acciones como: fomentar la creatividad y el desarrollo de nuevas ideas, implementar programas de capacitación y desarrollo</p>	<p><b>Estrategia – DO</b></p> <p><b>D101</b> Aprovechar el reconocimiento para recopilar información, realizando encuestas y entrevistas a los clientes actuales para entender qué valoran de tu producto y servicio. Realizar promociones y ofertas especiales para atraer a nuevos clientes y fidelizar a los existentes.</p> <p><b>D202</b> Asignar recursos a las áreas de mayor demanda para maximizar las oportunidades, buscando socios o proveedores que puedan ayudar a satisfacer la demanda. Implementar un sistema de gestión de inventario y producción que permitan responder rápidamente a los cambios en la demanda.</p> <p><b>D303</b> Capacitación en las NIIF. Aprovechar la baja competencia para invertir en programas de capacitación especializados en NIIF.</p> <p>Considerar en contratar consultores externos o expertos en NIIF para una formación más profunda y personalizada. Crear guías y manuales internos con</p>

	<p>profesional, crear un ambiente de trabajo colaborativo y motivador.</p> <p><b>F404</b> Optimizar la gestión de costos y recursos mediante el software contable, aprovechando la disponibilidad de materia prima para maximizar la producción y la rentabilidad, con acciones tales como: integrar el software contable con el sistema de gestión de inventarios, analizar los datos contables para identificar oportunidades de ahorro y eficiencia, crear una red solida de proveedores de materia prima.</p> <p><b>F505</b> Fortalecer las relaciones con los clientes, aprovechando su lealtad y satisfacción para generar recomendaciones y atraer nuevos clientes, mejorando aún más la experiencia que se le brinda al cliente, implementando las siguientes acciones: implementar programas de fidelización y recompensas, solicitar y analizar el feedback (comentarios) de los clientes para mejorar continuamente, crear una comunidad en línea para interactuar con los clientes.</p>	<p>procedimientos claros y prácticos basados en las NIIF.</p> <p><b>D404</b> Establecer relaciones sólidas con proveedores locales que permita una comunicación de manera más eficiente y resolver problemas rápidamente.</p> <p>Negociar acuerdos de pago a largo plazo que permitan planificar las finanzas de manera más efectiva. Implementar un sistema de gestión de cuentas por pagar que permitirá tener un control preciso de los pagos para evitar retrasos y aprovechar descuentos por pronto pago.</p> <p><b>D505</b> Implementar un sistema de inventario que permita el seguimiento en tiempo real de los niveles de stock y la demanda de los clientes.</p>
<p><b>Amenazas – A</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Tendencia a comidas saludables.</li> <li>2. Presupuesto limitado</li> <li>3. Pérdida de personal clave</li> </ol>	<p><b>Estrategia – FA</b></p> <p><b>F1A1</b> Adaptación del menú:</p> <p>Incorporar opciones más saludables al menú, destacando los ingredientes frescos y naturales utilizados en su preparación. Capacitar al personal para que recomiende estas</p>	<p><b>Estrategia – DA</b></p> <p><b>D1A1</b> Desarrollar un menú que ofrezca opciones saludables y atractivas, utilizando ingredientes frescos y de alta calidad.</p> <p>Mantenerse al tanto de las últimas tendencias en alimentación</p>

<p>4. Alza de precios en los insumos</p> <p>5. No contar con parqueadero.</p>	<p>opciones a los clientes y resalte los beneficios nutricionales.</p> <p><b>F2A2</b> Priorizar las inversiones y gastos esenciales, asegurando que el presupuesto limitado se utilice de manera eficiente y efectiva, asignando el presupuesto disponible a las obligaciones prioritarias, como el pago de deudas y el cumplimiento de obligaciones legales. Explorar opciones de financiamiento alternativo</p> <p><b>F3A3</b> Fomentar un ambiente de trabajo positivo, colaborativo y de reconocimiento. Celebrar los logros y crear un sentido de pertenencia. Promover la comunicación abierta y transparente, donde los empleados se sientan escuchados y valorados.</p> <p><b>F4A4</b> Realizar alianzas estratégicas con proveedores locales para obtener mejores precios y garantizar la frescura de los productos, buscar nuevos proveedores para explorar alternativas de insumos más económicos. Analizar los datos del software contable de la DIAN para identificar patrones de consumo y pronosticar la demanda, lo que ayudará a realizar compras más eficientes y evitar el exceso de inventario.</p> <p><b>F5A5</b> Crear alianzas con estacionamientos cercanos para ofrecer tarifas preferenciales a los clientes. Ampliar o mejorar el servicio de entrega a domicilio</p>	<p>saludable y adaptarse a los cambios.</p> <p><b>D2A2</b> Implementar medidas de eficiencia para reducir gastos innecesarios y maximizar el rendimiento de los recursos disponibles. Concentrar los recursos limitados en las áreas prioritarias, evitando la dispersión de esfuerzos.</p> <p><b>D3A3</b> Implementar programas de capacitación sobre normas internacionales relevantes para el sector de la empresa. Implementar programas de reconocimiento y recompensa para el personal destacado. Invertir en la capacitación y desarrollo del personal para retener el talento y mejorar la eficiencia.</p> <p><b>D4A4</b> Documentar los procesos: Establecer procedimientos claros y concisos para cada tarea, facilitando la capacitación del personal y reduciendo la dependencia de empleados específicos. Establecer políticas y procedimientos claros para el manejo de pagos.</p> <p><b>D5A5</b> Definir políticas y procedimientos para la recepción, almacenamiento y despacho de mercancías. Llevar a cabo conteos físicos regulares para verificar la exactitud de los registros y detectar posibles discrepancias. Informar a los clientes sobre la ubicación y las tarifas de los parqueaderos asociados.</p>
---	--	--

	para aquellos clientes que prefieran no desplazarse.	
--	--	--

*Nota.* En la tabla se muestra las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la cafetería Arepa de Choclo las Paisas. Fuente: Autoría Propia – 2024

### **Diagnóstico contable y financiero consolidado**

Toda organización, para garantizar su sostenibilidad, debe gestionar sus áreas a través de procesos administrativos contables y financieros alineados con normatividad vigente. El cumplimiento de estas regulaciones y las buenas prácticas en el manejo de los recursos son fundamentales para proyectar un crecimiento empresarial sólido.

La información contable y financiera permite satisfacer las necesidades de información de los distintos stakeholders (Individuos, grupos u organizaciones involucradas con una entidad), permitiendo evaluar la situación financiera de la organización y su eficacia de su gestión, sin embargo, en este caso, la falta de un manejo adecuado de esta área, está impidiendo evaluar con precisión la situación financiera de la cafetería “Arepas de Choclo Las Paisas” y tomar decisiones estratégicas basadas en datos confiables, por ello se presentó el siguiente escenario según la propietaria de la empresa, “En estos momentos nos encontramos en recuperación de la economía debido a que los dos anteriores meses obtuvimos pérdidas”, y para evitar estos tipos de eventos es necesario tener una buena gestión financiera.

El análisis de los elementos internos de la empresa, es de suma importancia, ya que estos impactan significativamente en la eficiencia de los procesos contables y financieros, permitiendo que se adapte a las nuevas realidades y oportunidades que se presentan, garantizando así la sostenibilidad y el crecimiento de la misma. Como el puntaje obtenido está por debajo de 2.5 esto significa que la posición interna de la empresa es débil.

A partir de las variables analizadas, se evidencia que a pesar de arrojar una calificación mayor en canto las fortalezas (1.72) , como la disponibilidad de un software contable acorde a sus necesidades y relaciones sólidas con los clientes prestando un buen servicio; frente a las debilidades con una calificación menor (0.6), como la falta de planificación estratégica, refleja que la empresa carece de una gestión contable y financiera sólida, por lo que ha resultado una calificación total ponderado de 2.32, por tal razón es necesario implementar procesos y procedimientos más rigurosos para garantizar la precisión y el control de la información contable.

Dentro de las debilidades a resaltar, que afectaron la eficiencia y calidad de la gestión contable y financiera, se encuentra la falta de una estructura adecuada y la ausencia de planificación estratégica en los procesos contables, generaron falencias y dificultades en el manejo de la información.

Por lo tanto, la empresa debe priorizar el establecimiento de una estructura contable y financiera sólida, para garantizar la transparencia, la eficiencia y la toma de decisiones informadas. Además de tener los lineamientos claros para todas las áreas, permitirá alcanzar los objetivos organizacionales y brindar un servicio de excelencia.

En cuanto, a La matriz MEFE fue empleada como herramienta de diagnóstico estratégico para evaluar el entorno externo de la institución. Al identificar las oportunidades y amenazas presentes, se podrá formular un plan estratégico que permita alcanzar los objetivos de la empresa. El análisis externo, proyecta las relaciones de la organización con el entorno social frente al sector. Como el puntaje obtenido en la matriz MEFE es superior a 2.5 la posición externa de la empresa es fuerte.

Se analiza que la empresa Cafetería Arepas de Choclo las Paisas, presenta una ponderación total, mayor (1,74) en las oportunidades lo cual, se resalta el potencial de crecimiento y reconocimiento de la empresa en el mercado, además de la implementación de nuevas tecnologías que mejoró la eficiencia de los procesos contables y financieros.

En cuanto a las Amenazas, se obtuvo un total ponderado menor (0,80), por tanto, se identificaron amenazas que podrían afectar la estabilidad financiera de la empresa, como los riesgos de liquidez y las tendencias a comidas saludables. Estas amenazas requieren una atención especial, para garantizar la continuidad y salvaguardar el cumplimiento de la empresa. La organización debe adoptarse a los cambios económicos, sociales y culturales.

Al implementar estas estrategias de la Matriz DOFA a la entidad estará en una posición sólida para aprovechar al máximo las fortalezas, oportunidades, amenazas y debilidades logrando un crecimiento sostenible y un mayor reconocimiento en el mercado.

#### **4.2 Componentes del plan de mejoramiento contable y financiero para la Cafetería Arepas De Choclo Las Paisas.**

La tarea de este objetivo es identificar los fundamentos teóricos legales que sirven como guía para elaborar un plan de mejora en los procesos contables financieros de la cafetería. Este plan debe garantizar que la información financiera sea precisa, confiable y cumpla con todas normas vigentes.

Para el desarrollo del segundo objetivo “Establecer los componentes del plan de mejoramiento contable y financiero para la Cafetería Arepas De Choclo Las Paisas” se consideró la Matriz DOFA Contable y Financiera de la Cafetería Arepas de Choclo Las paisas, para elaborar estrategias que conllevan a mejorar la gestión y control de la contabilidad de la empresa.

**Tabla 5.** Matriz DOFA Contable y Financiera de la Cafetería Arepas de Choclo Las Paisas.

<p><b>MATRIZ DOFA</b></p> 	<p><b>FORTALEZAS – F</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Conocimiento las obligaciones financieras</li> <li>2. Implementación del software de la DIAN.</li> </ol>	<p><b>DEBILIDADES – D</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. No cuenta con las Normas Internacionales de Información Financiera</li> <li>2. No hay manejo en la gestión de las cuentas por pagar.</li> <li>3. No existe control en el manejo de los inventarios.</li> </ol>
<p><b>OPORTUNIDADES– O</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aumento en la demanda</li> <li>2. Disponibilidad de materia prima en la región</li> </ol>	<p><b>ESTRATEGIA – FO</b></p> <p><b>F101.</b> Utilizar el conocimiento de las obligaciones financieras y la eficiencia que aporta el software de la DIAN para gestionar de manera óptima el aumento en la demanda.</p>	<p><b>ESTRATEGIA – DO</b></p> <p><b>D101.</b> Iniciar un proceso de adopción gradual de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) enfocándose en las áreas más críticas y relevantes para el crecimiento</p>

	<p><b>F1O2.</b> Aprovechar el aumento en la demanda para desarrollar nuevos productos o servicios y la implementación del software de la DIAN facilitará la gestión fiscal de estas nuevas líneas de negocio</p> <p><b>F2O2.</b> Combinar la disponibilidad de materia prima en la región con la implementación del software de la DIAN para optimizar los procesos de producción y reducir costos.</p>	<p>impulsado por el aumento en la demanda.</p> <p><b>D1O2.</b> Elaborar un sistema sencillo pero efectivo para la gestión de cuentas por pagar. Priorizar la negociación de plazos de pago favorables con los proveedores locales de materia prima, aprovechando la disponibilidad regional.</p> <p><b>D2O3.</b> Establecer un sistema de control de inventarios que permita rastrear las entradas y salidas de materiales y productos. Utilizar el aumento en la demanda como justificación para invertir en un software contable que faciliten este control.</p>
<p><b>AMENAZAS – A</b></p> <p>1. Presupuesto limitado</p> <p>2. Alza de precios en los insumos</p>	<p><b>Estrategia – FA</b></p> <p><b>F1A1.</b> Utilizar el conocimiento de las obligaciones financieras para identificar áreas donde se pueden reducir costos y</p>	<p><b>Estrategia – DA</b></p> <p><b>D1A1.</b> Implementación gradual y focalizada de las NIIF. Empezando por las secciones de las NIIF que tengan un impacto más significativo en la toma de decisiones y la presentación de la información financiera clave.</p>

	<p>optimizar el uso del presupuesto limitado.</p> <p><b>F2A1.</b> Utilizar el software de la DIAN para llevar un control riguroso de los gastos, identificar áreas donde se puedan reducir costos operativos (por ejemplo, optimización de inventario, mejor gestión de facturación para un flujo de caja más rápido), y analizar la rentabilidad de diferentes aspectos de la empresa para enfocar los recursos limitados en las áreas más productivas.</p>	<p>Se pueden buscar recursos en línea gratuitos o de bajo costo para la capacitación inicial y la comprensión de los principios fundamentales.</p> <p><b>D3A1.</b> Definir procedimientos detallados para el ingreso y salida de mercancías, asignando responsabilidades y asegurando la documentación adecuada, utilizando un software acorde a sus necesidades teniendo en cuenta el presupuesto.</p>
--	--	---

*Nota.* En la tabla se muestran las combinaciones de las estrategias FA, FO, DO, DA de la Cafetería Arepas de Choclo las Paisas. Fuente: Autoría Propia - 2025

### **Análisis**

**Fortalezas:** La empresa tiene conocimiento de sus obligaciones financieras y ha implementado el software de la DIAN, lo cual es positivo para la gestión fiscal.

**Debilidades:** Se identificaron debilidades importantes en la falta de adopción de las NIIF, la gestión de las cuentas por pagar y el control de inventarios.

**Oportunidades:** La empresa puede aprovechar un aumento en la demanda y la disponibilidad de materia prima en la región para crecer.

**Amenazas:** El presupuesto limitado y el alza de precios de los insumos representan desafíos significativos.

Estas estrategias buscan aprovechar las fortalezas para capitalizar las oportunidades y mitigar las amenazas, así como abordar las debilidades para aprovechar las oportunidades y minimizar el impacto de las amenazas.

### **Ciclo contable**

El ciclo contable es el proceso sistemático y ordenado que siguen las empresas para registrar, clasificar y resumir e interpretar las transacciones financieras durante un periodo determinado, el cual permite tener una visión clara de la situación financiera en cualquier momento, además sirve como base para tomar decisiones estratégicas.

### **Partes del Ciclo Contable**

**Apertura** El proceso contable se inicia en la constitución de la empresa, con los aportes del dueño, los socios o accionistas, registrados en la Escritura de Constitución, con la que se elaboran el inventario general inicial, el balance general inicial y el comprobante diario de contabilidad, llamado también comprobante de apertura que sirve para abrir los libros principales y auxiliares.

**Movimiento:** Toda transacción comercial que efectúa una entidad debe sustentarse en un documento que permita su formalización en el diario general y su posterior traslado a los libros auxiliares. La periodicidad del registro contable, según las particularidades de cada empresa, puede ser diaria, semanal, quincenal o mensual. Al término de cada período, se elabora un balance de comprobación para verificar la igualdad entre el debe y el haber.

**Cierre:** Al finalizar cada período contable, se llevan a cabo varios procesos para cerrar los registros y preparar los estados financieros. Estos incluyen:

**Asiento de cierre:** Es un registro contable que se realiza para ajustar las cuentas y transferir los resultados del período a las cuentas de capital. Este asiento se registra en los libros principales y auxiliares.

- **Hoja de trabajo:** Esta es una herramienta opcional que se utiliza para organizar la información contable y facilitar la preparación de los estados financieros. Se elabora al final de cada mes y sirve como base para crear el balance general y el estado de resultados.
- **Comprobante de cierre anual:** Este documento se genera al final de cada año para cancelar las cuentas de ingresos y gastos. Al igual que el asiento de cierre, se registra en los libros principales y auxiliares.
- **Inventario general final y balance general consolidado:** Estos dos documentos se elaboran al concluir el período contable y representan la situación financiera de la empresa en ese momento. Son importantes porque se convierten en el punto de partida para el siguiente período contable, es decir, se convierten en el inventario inicial y el balance inicial del nuevo período.

**Esquema del Ciclo Contable**

**Figura 4.** *Ciclo Contable*



**Nota.** La figura muestra el organigrama del ciclo contable. Fuente: Autoría Propia -2025

*Soportes contables*

Los soportes contables son documentos que sirven como evidencia de las transacciones comerciales de una empresa y son la base sobre la cual se registran las operaciones en los libros contables y permiten reconstruir cualquier movimiento financiero en caso de auditorías o revisiones; son importantes porque garantizan la veracidad y exactitud de los registros contables; son indispensables para las auditorías contables, fiscales y financieras; permiten un mejor control interno de las operaciones de la empresa y sirven como prueba en caso de disputas legales.

**Formato Acta de arqueo de Caja Menor**

**Figura 5. Acta de arqueo de Caja Menor**



AREPAS DE CHOCLO LAS PAISAS  
NIT: 4613803  
CALLE 18 N° 26 - 36 B/ CENTRO  
TEL: 7 23 04 47  
SAN JUAN DE PASTO

**ACTA DE ARQUEO DE CAJA MENOR**

FECHA: \_\_\_\_\_  
 HORA: \_\_\_\_\_  
 ASISTENTES: \_\_\_\_\_

**ORDEN DEL DÍA:**  
 1. Arqueo de caja menor.

**DESARROLLO:**  
 1. Arqueo de caja menor: En las instalaciones de la empresa AREPAS DE CHOCLO LAS PAISAS, se reunieron \_\_\_\_\_, Cargo, \_\_\_\_\_, responsable del manejo del Fondo Fijo de Caja menor de AREPAS DE CHOCLO LAS PAISA, y El (La) Sr (Sra.), Profesional de Gestión de Calidad, para efectuar el arqueo al fondo de caja menor asignado para la vigencia de la fecha \_\_\_\_ / \_\_\_\_ / \_\_\_\_

Valor del fondo permanente de caja menor	\$ _____
Comprobantes de caja menor del No. ____ al ____ legalizados, pero sin reembolsar	\$ _____
Comprobantes provisionales de caja menor	\$ _____

Reembolsos en trámite No. \_\_\_\_ (si los hay) \$ \_\_\_\_\_ Subtotal de gastos de caja menor \$ \_\_\_\_\_ Efectivo total en caja a fecha del arqueo \$ \_\_\_\_\_  
 Sobrantes o faltantes de caja menor \$ 0

Terminada el orden del día, siendo las \_\_\_\_: \_\_\_\_ am o pm, se da por terminado el procedimiento

_____	_____
Cargo	Cargo

ANEXOS: 1. Relación de comprobantes de caja menor del \_\_\_\_ al \_\_\_\_ con sus

*Nota.* En este formato se verifica y documenta la conciliación entre el efectivo y los registros contables. Fuente: Autoría Propia - 2025

**Formato Arqueo de Caja**

**Figura 6.** *Arqueo de Caja*



**ARQUEO DE CAJA MENOR**

CONTEO DEL EFECTIVO					
BILLETES			MONEDAS		
DENOMINACIÓN	CANTIDAD	VALOR	DENOMINACIÓN	CANTIDAD	VALOR
\$ 1.000	_____	\$ _____	\$50	_____	\$ _____
\$ 2.000	_____	\$ _____	\$ 100	_____	\$ _____
\$ 5.000	_____	\$ _____	\$ 200	_____	\$ _____
\$ 10.000	_____	\$ _____	\$ 500	_____	\$ _____
\$ 20.000	_____	\$ _____	\$ 1.000	_____	\$ _____
\$ 50.000	_____	\$ _____			
\$ 100.000	_____	\$ _____			
<b>TOTAL BILLETES (1)</b>		\$ _____	<b>TOTAL MONEDAS (2)</b>		\$ _____

RECIBOS DE CAJA				
RUBRO PRESUPUESTAL	FECHA	PAGADO A	CONCEPTO	VALOR
<b>TOTAL (3)</b>				

TOTAL CAJA MENOR	
Conteo de efectivo (1) + (2)	\$ _____
(+) Rembolisos pendientes	\$ _____
(+) Recibos de caja	\$ _____
<b>TOTAL ARQUEO DE CAJA</b>	\$ _____

Valor Total FondoDiferencia:

*Nota.* En este formato se registra y verifica el efectivo existente en caja. Fuente: Autoría Propia - 2025

## Resolución Caja Menor

**Figura 7.** *Resolución Caja Menor*

		AREPAS DE CHOCLO LAS PAISAS NIT: 4613803 CALLE 18 N° 26 – 36 B/ CENTRO TEL: 7 23 04 47 SAN JUAN DE PASTO	
<b>RESOLUCION N° 01</b>			
Siendo hoy ____ de _____ de ____ a la hora ____ en la ciudad de _____, se hace inicio a la presente reunión en la sala de juntas de nuestra empresa AREPAS DE CHOCLO LAS PAISAS ubicada en la CALLE 18 N° 26 – 36 B/ CENTRO.			
<b>ORDEN DEL DIA:</b>			
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verificación del Quorum</li> <li>2. Lectura y aprobación para la realización del acta.</li> <li>3. Apertura de caja menor</li> <li>4. Monto de la caja menor</li> <li>5. Responsable del manejo de la caja menor</li> <li>6. Valor máximo a pagar por caja menor</li> <li>7. Base mínima para el reembolso de la caja menor</li> </ol>			
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verificación del Quorum: Se ha verificado el Quorum, sin ningún faltante a la reunión.</li> <li>2. Lectura y aprobación para la realización del acta: Todos los asistentes estuvieron de acuerdo con la lectura del acta N°01 efectuada en el día de esta sesión.</li> <li>3. Apertura de caja menor: La presente reunión se realiza por motivo de hacer apertura a la caja menor de la empresa la cual estará vigente a partir del ____ de _____ de ____ hasta el ____ de _____ de ____; los arqueos se realizarán cada _____ para verificar el buen control de la caja.</li> <li>4. Monto de la caja menor: La caja menor tendrá un monto total de \$ _____</li> <li>5. Responsable de la caja menor: La caja menor será manejada por el _____; llegado el caso que este primer responsable de la caja menor se encuentre en vacaciones, licencia o por cualquier otro motivo no pueda hacerse cargo de esta, la caja pasara a manos del _____.</li> <li>6. Valor máximo a pagar por caja menor: Se ha acordado que el valor máximo a pagar por caja menor es de \$ _____ que corresponde al 50% del monto total de la misma.</li> <li>7. Base mínima para el reembolso de la caja menor: Se convino que el reembolso tendrá que ser exigido al haber utilizado el 70% del monto total de la caja menor, es decir al poseer tan solo \$ _____.</li> </ol>			



*Nota.* En la figura se muestra los movimientos diarios contables. Fuente: Autoría Propia - 2025

**Formato Conciliación Bancaria**

**Figura 9. Conciliación Bancaria**



CONCILIACIÓN BANCARIA NIT: 4.613.803		
<b>SALDOS EN LIBROS AUX BANCOS</b>		<b>\$ 0</b>
<b>(+) CHEQUES EN MANO</b>		<b>\$ 0</b>
CHEQUE No. 8147177 - 30/07	\$ 0	
<b>(-) CONSIGNACION TRANSITO</b>		<b>\$ 0</b>
CSC No. 5408 - 31/07	\$ 0	
<b>(-) NOTAS DEBITO</b>		<b>\$ 0</b>
CHEQUERA No. 001	\$ 0	
GRAVAMEN MONETARIA	\$ 0	
COMISIÓN	\$ 0	
RETENCIÓN EN LA FUENTE	\$ 0	
<b>(-) NOTAS CRÉDITO</b>		<b>\$ 0</b>
ERRORES EN CONSIGNACIÓN		
<b>(-) MAYOR VALOR REGISTRADO EN LIBROS</b>		<b>\$ 0</b>
CSC RB 6981	\$ 0	
CSC RB 734801	\$ 0	
<b>(+) MENOR VALOR REGISTRADO EN LIBROS</b>		<b>\$ 0</b>
CSC RB 333963 - 06/07	\$ 0	
<b>CHEQUES</b>		
(-) MENOR VALOR EN CHEQUES	\$ 0	
(+) MAYOR VALOR EN CHEQUES	\$ 0	
<b>ERRORES EN NOTA DEBITO</b>		<b>\$ 0</b>
<b>(-) MENOR VALOR REGISTRADO EN CHEQUES</b>		
DEVUELTOS EN LIBROS		
CHEQUE DEV No. 8147169	\$ 0	
<b>(+) MAYOR VALOR EN REGISTRO EN</b>		<b>\$ 0</b>
CHEQUES DEVUELTOS EN LIBROS		
<b>SALDOS SEGÚN EXTRACTOS BANCARIOS</b>		<b>\$ 0</b>

*Nota.* En el formato se comparan los saldos de la cuenta bancaria con los registros contables.  
Fuente: Autoría Propia - 2025

**Formato de Nómina**

**Figura 10.** Formato de Nómina



**AREPAS DE CHOCLO LAS PAISAS**  
 NIT:34.539.038-8  
 CALLE 18 N° 26 - 36 B/ CENTRO  
 TEL: 7 23 04 47  
 SAN JUAN DE PASTO

**FORMATO LIQUIDACION MES DE ABRIL DE 2025**

	NOMBRE	SUELDO BASICO	AUXILIO TRANSP.	# DIAS	DEVENGADO		TOTAL DEVENG.	DEDUCCIONES				TOTAL DCTOS	NETO A PAGAR	RECIBI CONFORME
					SUELDO	AUXILIO TRAN.		SALUD	PENSION	APORTES SOLIDARIO 1%	DTOS			
	ALEXANDER RODRIGUEZ	\$ 1.300.000	\$ 162.000	30	\$ 1.300.000	\$ 162.000	\$ 1.462.000	\$ 52.000	\$ 52.000			\$ 104.000	\$ 1.358.000	
	MARIANA AVILA	\$ 1.300.000	\$ 162.000	30	\$ 1.300.000	\$ 162.000	\$ 1.462.000	\$ 52.000	\$ 52.000			\$ 104.000	\$ 1.358.000	
	MATRELENY LOPEZ	\$ 1.300.000	\$ 162.000	30	\$ 1.300.000	\$ 162.000	\$ 1.462.000	\$ 52.000	\$ 52.000			\$ 104.000	\$ 1.358.000	
	MILENA SANTIAGO	\$ 1.300.000	\$ 162.000	30	\$ 1.300.000	\$ 162.000	\$ 1.462.000	\$ 52.000	\$ 52.000			\$ 104.000	\$ 1.358.000	
	<b>TOTAL NOMINA</b>	\$ 1.300.000	\$ 162.000	30	\$ 1.300.000	\$ 162.000	\$ 1.462.000	\$ 52.000	\$ 52.000		\$ -	\$ 104.000	1.358.000	
SALUD	8,5%	\$ -			SUBS. FAMILIAR	4%	\$ 52.000	CESANTIAS		8,33%	\$ 121.785			
PENSION	12,0%	\$ 156.000			ICBF	3%		INTER. CESANTIAS		1%	\$ 14.620			
ARP-DA	4,350%	\$ 226.200			SENA	2%		PRIMA SERVICIOS		8,33%	\$ 121.785			
	1,044%	\$ 54.208						VACACIONES		4,17%	\$ 54.210			
<b>TOTAL DEVENGADO</b>	\$ 1.462.000	\$ 488.488			<b>TOTAL PARAFISCALES</b>	9%	\$ 52.000	<b>TOTAL PROVISIONES</b>			\$ 312.399			
	<i>Amparo Santiago de Sarria</i> <b>AMPARO SANTIAGO DE SARRIA</b> APROBADO				<i>Margarita Erazo</i> <b>MARGARITA ERAZO</b> REVISADO			<i>Diana Sarria</i> <b>DIANA SARRIA</b> ELABORADO						



*Nota.* En el formato se evidencia los ingresos en efectivo. Fuente: Autoría Propia - 2025

**Formato Comanda de Pedidos**

**Figura 12. Comanda de Pedidos**



**COMANDA DE PEDIDOS**

FECHA :

MESA No:

MESERO:

MEGAREPA		AREPA TITAN		TINTO	
A.CON TODO		A.CHAMPIÑONES		CHOCOLATE	
A.CON CARNE		EMBUENTOS DE CHOCLO		AROMATICA	
A.ESPECIAL		EMPANADAS		MALTEADA	
A.Q.JAMON		CARNE A LA PLANCHA		AVENA	
A.Q.CAMPESINO		CHORIZOS		MILO	
A.Q.MOZARELLA		HAMBURGUESAS		JUGO	
A.MIXTA		PERRO CALIENTE		GASEOSA	
A.DOBLE QUESO		SANDWICH		HIT	
A.HAWAIANA		DESAYUNOS		PONYMALTA	
A.POLLO		SALCHIPAPA		P. LACTEOS	
A.BURGUER		AGUA DE PANELA		CERVEZA	
A.SOLA		PINTADO		AGUA	
PAQUETE DE AREPA		PINTADITO		TE	
PAPA RELLENA		CAFÉ NEGRO		OTROS	

TOTAL \$

*Nota.* En el formato se toma el pedido. Fuente: Auditoria Propia - 2025

**Comanda Desprendible Para el Planchero**

**Figura 13.** *Comanda Desprendible Para el Planchero*



AREPAS DE CHOCLO LAS PAISAS  
NIT: 4613803  
CALLE 18 N° 26 – 36 B/ CENTRO  
TEL: 7 23 04 47  
SAN JUAN DE PASTO

**COMANDA DESPRENDIBLE PARA EL PLANCHERO**

MEGAREPA	<input type="text"/>	<input type="text"/>	AREPA TITAN	<input type="text"/>	<input type="text"/>
A.CON TODO	<input type="text"/>	<input type="text"/>	A.CHAMPIÑONES	<input type="text"/>	<input type="text"/>
A.CON CARNE	<input type="text"/>	<input type="text"/>	CARNE A LA PLANCHA	<input type="text"/>	<input type="text"/>
A.ESPECIAL	<input type="text"/>	<input type="text"/>	HAMBURGUESA	<input type="text"/>	<input type="text"/>
A.Q.JAMON	<input type="text"/>	<input type="text"/>	PERRO CALIENTE	<input type="text"/>	<input type="text"/>
A.Q.CAMPESINO	<input type="text"/>	<input type="text"/>	SANDWICH	<input type="text"/>	<input type="text"/>
A.Q.MOZARELLA	<input type="text"/>	<input type="text"/>	PAQUETE DE AREPA	<input type="text"/>	<input type="text"/>
A.MIXTA	<input type="text"/>	<input type="text"/>	A.SOLA	<input type="text"/>	<input type="text"/>
A.DOBLE QUESO	<input type="text"/>	<input type="text"/>	A.BURGUER	<input type="text"/>	<input type="text"/>
A.HAWAIANA	<input type="text"/>	<input type="text"/>	A.POLLO	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Mesero:

Mesa:

*Nota.* Con el formato se alista el pedido. Fuente: Auditoria Propia - 2025

*Estados Financieros*

Los estados financieros son informes que preparan las empresas para mostrar su situación financiera en un período determinado.

**Formato Estado de Situación Financiera**

**Figura 14.** *Estado de Situación Financiera*



<b>AREPAS DE CHOCLO LAS PAISAS</b> <b>NIT.4613803-1</b> <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b> <b>A 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>		
<b>ACTIVOS</b>		
<b>Activo corriente</b>		
Caja		
Bancos		
Clientes		
Otras cuentas por cobrar		
Inventarios		
Gastos pagados por anticipado		
<b>Total activo corriente</b>		
<b>Activo no corriente</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>		
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo corriente</b>		
Proveedores		
Empleados		
<b>Total pasivo corriente</b>		
<b>Pasivo no corriente</b>		
Deudas a largo plazo		
<b>Total pasivo no corriente</b>		
<b>TOTAL PASIVO</b>		
<b>PATRIMONIO</b>		

*Nota.* En el formato se muestra la estructura de los estados financieros. Fuente: Auditoria Propia – 2025

**Formato de Estado de Resultados**

**Figura 15.** *Estado de Resultados*



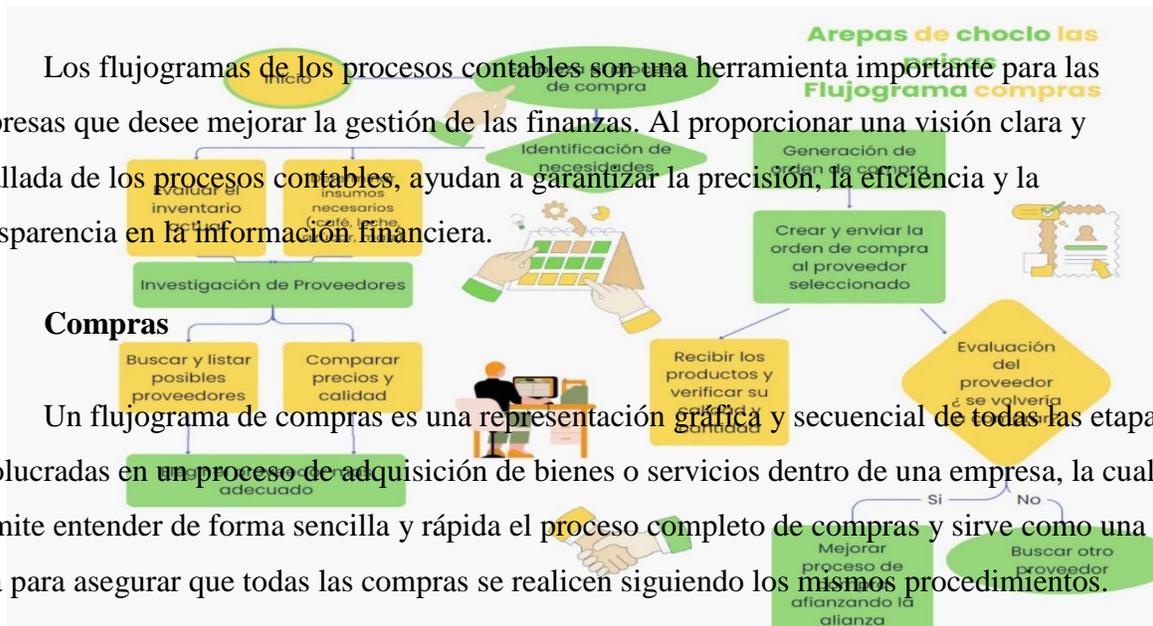
**AREPAS DE CHOCLO LAS PAISAS  
NIT.4613803-3  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL PARA  
El año que termina el 31 de diciembre del 2022**

CUENTAS	NOTAS	2021	2022
<b>Ventas</b>			
Menos devoluciones y descuentos			
Ingresos operacionales			
Menos costo de venta			
Utilidad bruta operacional			
Menos gastos operacionales de ventas			
Menos gastos operacionales de administración			
<b>Utilidad operacional</b>			
<b>Más ingresos no operacionales</b>			
<b>Menos gastos no operacionales</b>			
<b>Utilidad neta antes de impuesto</b>			
<b>Menos impuesto de renta y complementarios</b>			
Utilidad líquida			
Menos reservas			
Utilidad o pérdida del ejercicio			
Ventas			

*Nota.* En el formato se muestra la estructura de los estados financieros. Fuente: Auditoría Propia – 2025

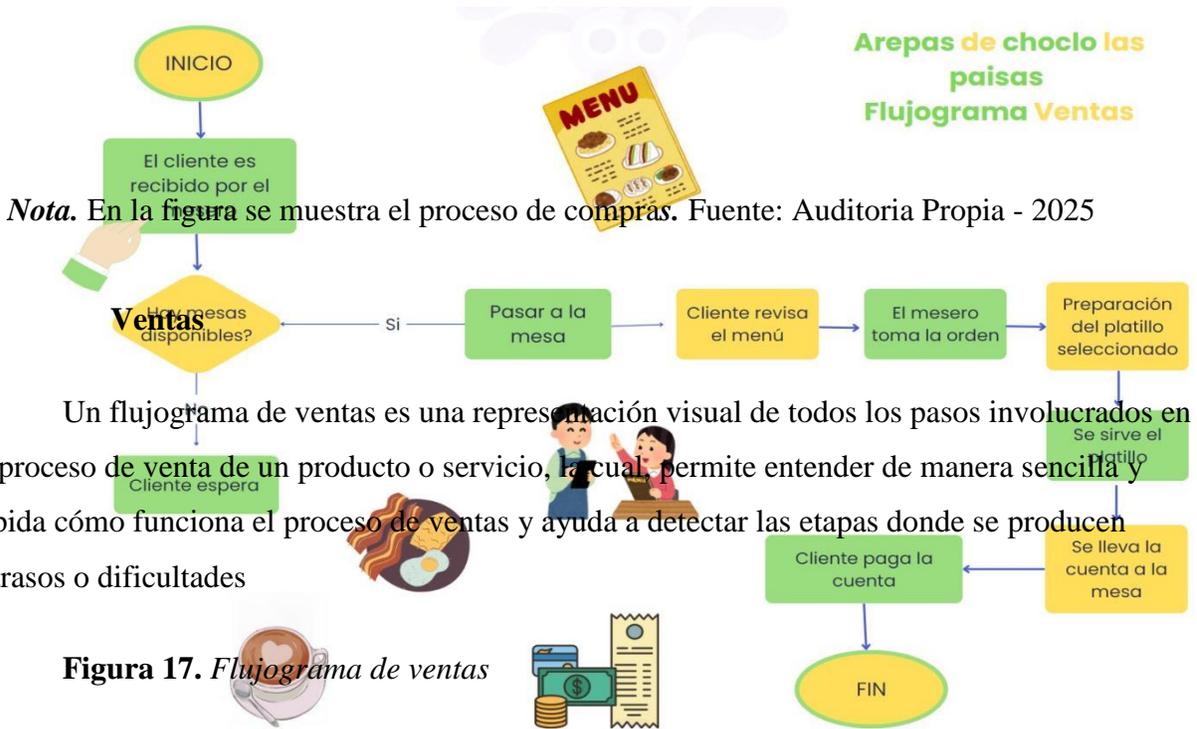
**Flujogramas de los procesos contables**

Los flujogramas de los procesos contables son una herramienta importante para las empresas que desee mejorar la gestión de las finanzas. Al proporcionar una visión clara y detallada de los procesos contables, ayudan a garantizar la precisión, la eficiencia y la transparencia en la información financiera.



Un flujograma de compras es una representación gráfica y secuencial de todas las etapas involucradas en un proceso de adquisición de bienes o servicios dentro de una empresa, la cual permite entender de forma sencilla y rápida el proceso completo de compras y sirve como una guía para asegurar que todas las compras se realicen siguiendo los mismos procedimientos.

**Figura 16.** *Flujograma de compras*



**Nota.** En la figura se muestra el proceso de ventas. Fuente: Auditoria Propia - 2025

## Pagos

Un flujograma de pagos, también conocido como diagrama de flujo de pagos, es una representación visual que detalla paso a paso el proceso que sigue una transacción monetaria dentro de una empresa, permiten entender de forma sencilla y rápida cómo se manejan los pagos en una empresa y ayudan a detectar puntos donde el proceso se ralentiza o se vuelve ineficiente, también facilitan la identificación de áreas de mejora para agilizar los pagos y reducir errores.

**Figura 18.** *Flujograma de pagos*

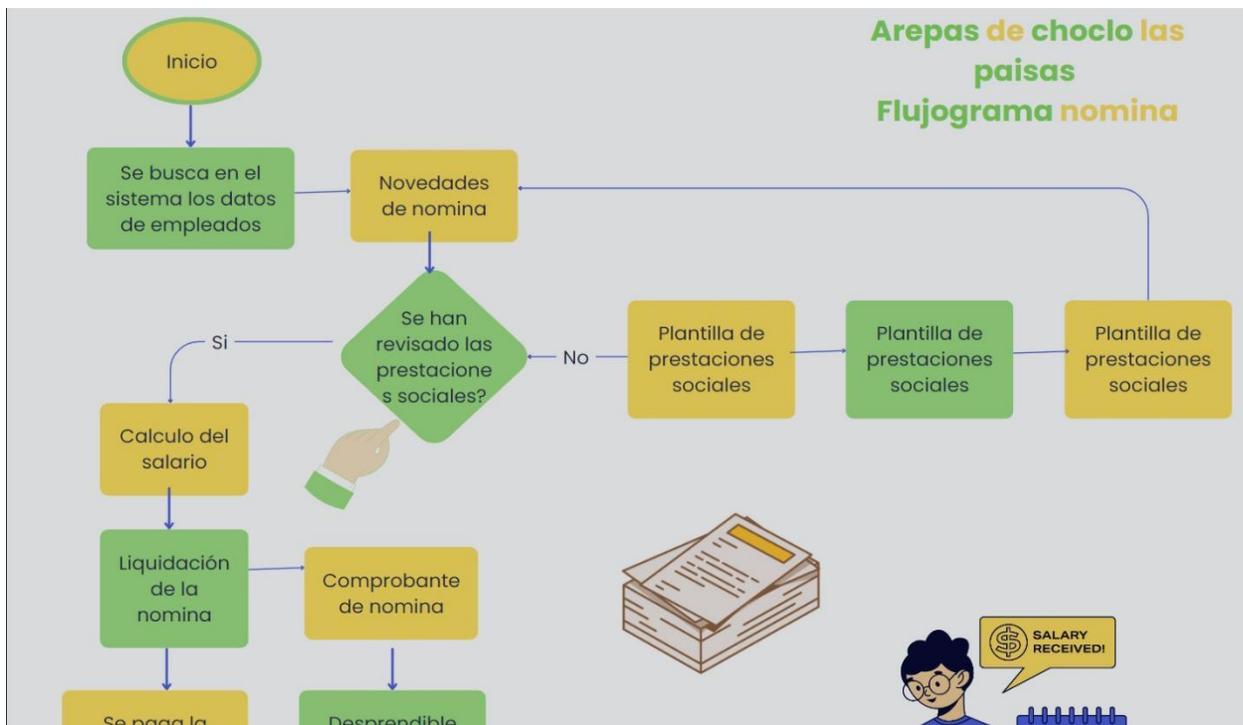


**Nota.** En la figura se muestra el proceso de pagos de clientes. Fuente: Autoria Propia - 2025

### Nómina

Un flujograma de nómina es una representación gráfica de los pasos secuenciales que se siguen para calcular, procesar y pagar los salarios de los empleados de una empresa, la cual, permiten entender de forma sencilla y rápida el proceso completo de nómina, incluso para quienes no están familiarizados con el tema. Al visualizar el flujo, se pueden detectar etapas donde se acumulan tareas o se producen retrasos, permitiendo optimizar el proceso.

**Figura 19.** *Flujograma de nómina*



*Nota.* En la figura se muestra el proceso de pagos de clientes. Fuente: Autoria Propia - 2025

***Manual de funciones de cargos del área contable***

Un manual de funciones es un documento que detalla de forma clara y concisa las responsabilidades, tareas y actividades que un empleado debe realizar en su puesto de trabajo, sirven para definir de manera precisa las funciones evita malentendidos y ambigüedades sobre lo que se espera de cada empleado y contribuyen a una mejor organización del trabajo, al establecer un orden lógico en las tareas y responsabilidades.

**Figura 20.** Manual de funciones del Administrador.

<b>NOMBRE DEL CARGO:</b>	
ADMINISTRADOR	
<b>NIVEL FUNCIONAL:</b>	

ALTO	<pre> graph TD     A[ADMINISTRADOR] --- B[CAJERO]     B --- C[PLANCHERO DE COCINA Y SERVICIOS VARIOS]     B --- D[COCINERO]     B --- E[MESERO]             </pre>
<b>JEFE INMEDIATO:</b>	
REPRESENTANTE LEGAL	
<b>OBJETIVO DEL CARGO</b>	
<p>Controlar las actividades de administración de una unidad, elaborando e interpretando las herramientas contables, tales como: registros, estados de cuenta, cuadros demostrativos, estados financieros, presupuesto y otras necesarias para garantizar la efectiva distribución y administración de los recursos materiales y financieros.</p>	
<b>REQUISITOS PARA EL CARGO</b>	
<b>Requisitos intelectuales</b>	
<p><b>Escolaridad:</b> Profesional en Administración Comercial o el equivalente.</p> <p><b>Experiencia:</b> Seis (6) meses de experiencia progresiva de carácter operativo en el área de administración de bienes y recursos.</p> <p><b>Actividades:</b> destreza, compromiso, fiabilidad, responsabilidad, criterio, autonomía.</p> <p><b>Responsabilidades:</b> Las decisiones que se toman se basan en procedimientos y experiencias anteriores para la ejecución normal del trabajo, a nivel operativo.</p>	
<b>Condiciones de trabajo</b>	

**Ambiente:** El cargo se ubica en un sitio cerrado, generalmente agradable y no mantiene contacto con agentes contaminantes.

**Riesgo:** El cargo está sometido a un riesgo irrelevante, con posibilidad de ocurrencia baja

**Requisitos físicos:** El cargo exige un esfuerzo físico de estar sentado/parado constantemente y caminando periódicamente y requiere de un grado de precisión manual bajo y un grado de precisión visual medio.

### DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES

1. Revisa y verifica los movimientos y registros contables, estados de cuentas, conciliaciones bancarias, cierres de cuentas y balances de comprobación.
2. Lleva registro y control administrativo del presupuesto asignado a la empresa.
3. Elabora y analiza cuadros relacionados con el movimiento y gastos administrativos.
4. Lleva el control de las cuentas por cobrar y pagar.
5. Elabora y mantiene actualizada la ejecución presupuestaria de la unidad.
6. Efectúa las conciliaciones bancarias.
7. Tramita órdenes de servicio de mantenimiento obras y reparaciones necesarias en la empresa.
8. Controla el saldo del fondo fijo.
9. Realiza transferencias y demás trámites para la cancelación o movimientos de cuentas.
10. Tramita las liquidaciones de impuesto y cualquier otro asunto del régimen tributario.
11. Lleva registro y control de proveedores.
12. Lleva el control de los bienes y materiales de la empresa.

**Nota.** En la figura se muestra el manual de funciones del administrador. Fuente: Autoria Propia - 2025

**Manual de funciones del Cajero**

**Figura 21.** Manual de funciones del Cajero

<p><b>NOMBRE DEL CARGO:</b></p> <p>CAJERO</p>	 <pre> graph TD     A[ADMINISTRADOR] --- B[CAJERO]     B --- C[PLANCHERO DE COCINA Y SERVICIOS VARIOS]     B --- D[COCINERO]     B --- E[MESERO]             </pre>
<p><b>NIVEL FUNCIONAL:</b></p> <p>MEDIO</p>	

<b>JEFE INMEDIATO:</b>  ADMINISTRADOR	
---	--

<b>OBJETIVO DEL CARGO</b>
Garantizar las operaciones de una unidad de caja, efectuando actividades de recepción, entrega y custodia de dinero en efectivo, cheques, giros y demás documentos de valor, a fin de lograr la recaudación de ingresos a la empresa y la cancelación de los pagos que correspondan a través de caja.
<b>REQUISITOS PARA EL CARGO</b>

**Requisitos intelectuales**

**Escolaridad:** Bachiller Mercantil, más curso de contabilidad general de por lo menos seis (6) meses de duración.

**Experiencia:** Un (1) años de experiencia progresiva de carácter operativo en el área de caja.

**Actividades:** Habilidad para los números, Habilidades comunicativas, Habilidades interpersonales, ser honesta, ágil, y responsable.

**Responsabilidades:** Manejo de efectivo, atención al cliente y control de inventarios

**Condiciones de trabajo:**

**Ambiente:** Ruidos y un calor elevado producido por estar cerca de la plancha de cocina

**Riesgo:** El cargo está sometido a un riesgo irrelevante, con posibilidad de ocurrencia baja.

**Requisitos físicos:** El cargo exige un esfuerzo físico de estar sentado/parado constantemente y requiere de un grado de precisión manual y visual bajo.

*Nota.* En la figura se muestra el manual de funciones del Cajero. Fuente: Autoría Propia - 2025

Manual de políticas contable bajo NIIF

Figura 22. Manual de políticas

POLÍTICA	INTRODUCCIÓN	OBJETIVO	ALCANCE	NORMATIVIDAD NIIF	RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN	MEDICIÓN INICIAL	MEDICIÓN POSTERIOR	PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN
POLÍTICA EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	El efectivo y sus equivalentes representan los recursos de liquidez inmediata, y que puede utilizar para fines generales o específicos. En la presente política se determinan el reconocimiento, la medición, y la presentación de este rubro en los estados financieros y la obligatoriedad de revelar en las notas sobre la existencia de efectivo o equivalentes.	Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación, de las cuentas de efectivo y equivalentes que representan recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro de la Empresa Arepas de	El alcance de esta política contable, abarca los activos financieros que se clasifican en efectivo y equivalentes de efectivo. Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la empresa y que puede utilizar para el desarrollo de sus objetivos misionales, dentro de los cuales se encuentran las siguientes: Caja General, Caja menor, Cuentas bancarias en moneda nacional.	Esta política se establece de acuerdo con las NIIF Simplificadas, las cuales regulan el tratamiento contable del efectivo y sus equivalentes dentro de los estados financieros de microempresas. El efectivo y equivalentes al efectivo se reconocen a su valor nominal y deben ser presentados en los estados financieros de acuerdo con su naturaleza y disponibilidad inmediata.	En la empresa Cafetería Arepa de Choclo Las Países, el efectivo y sus equivalentes son considerados activos financieros que representan un medio de pago. Se valoran y reconocen en los estados financieros todas las transacciones relacionadas. Estos activos se registran en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o transferido a una entidad financiera, ya sea en cuentas corrientes o de ahorros, a su	El efectivo y equivalentes se miden inicialmente por el valor de la transacción, que corresponde al valor nominal del derecho en efectivo. Este valor está representado en la moneda funcional de la empresa, que corresponde al peso colombiano.	La empresa evaluará periódicamente el efectivo y sus equivalentes para determinar cualquier deterioro o pérdida por riesgos operacionales, como robos o extravíos, aplicando controles internos adecuados para su	El efectivo y equivalentes al efectivo se continúan midiendo por su valor nominal y se presentan en la moneda funcional de la empresa. La presente política contable se fundamenta en la Sección 3 de las NIIF Simplificadas, la cual establece las directrices para el reconocimiento, medición y presentación del efectivo y sus equivalentes en los estados financieros de microempresas. Esta sección específica que el efectivo debe registrarse a su valor nominal y presentarse en la moneda funcional de la entidad, asegurando su adecuada revelación en los estados
POLÍTICA DE INVENTARIOS	En el desarrollo de sus operaciones la empresa Arepas de Choclo Las Países de Pasto requiere adquirir insumos para la elaboración de los productos y ser vendidos. Este inventario acumula unos costos que deben incorporarse en la venta y/o servicio prestado	Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación, de los inventarios de la empresa Arepas de Choclo Las Países	Esta política aplica a todos los inventarios de la empresa, incluyendo materias primas, insumos, productos en proceso y productos terminados destinados a la venta. Se busca asegurar que los inventarios sean valorados y gestionados adecuadamente, optimizando los recursos y minimizando pérdidas por deterioro o caducidad.	La presente política se fundamenta en la Sección 4 de las NIIF Simplificadas, la cual establece las directrices para el reconocimiento y medición de los inventarios. Según esta norma, los inventarios deben ser medidos al costo o al valor neto de realización, el menor de los dos.	Los inventarios se reconocerán como activos cuando se espera que generen beneficios económicos futuros y puedan ser medidos con fiabilidad. El costo de los inventarios incluirá el precio de compra, costos de transformación y otros costos incurridos hasta su estado actual y ubicación.	El costo de los inventarios se medirá por el precio de adquisición o producción, incluyendo costos directamente atribuibles como transporte y almacenamiento. Se utilizará el método de valuación PEPS (Primeras Entradas, Primeras Salidas) para la asignación del costo de los inventarios.	Al final de cada período contable, los inventarios se medirán al menor valor entre su costo y su valor neto de realización. En caso de deterioro o pérdida de valor, se reconocerá un ajuste a resultados del período.	En los estados financieros, los inventarios serán presentados como activos corrientes en el balance general. Se revelará el método de valuación utilizado y cualquier ajuste por deterioro o pérdida de valor.
POLÍTICA DE CUENTAS POR PAGAR-PROVEEDORES	Las cuentas por pagar a proveedores representan las obligaciones de la Cafetería Arepa de Choclo Las Países derivadas de la adquisición de insumos, materias primas y otros bienes y servicios necesarios para su operación. Esta política establece los criterios para su reconocimiento, medición y presentación en los estados financieros.	Establecer los principios contables para el adecuado reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas por pagar a proveedores, garantizando una adecuada gestión de las obligaciones financieras de la empresa.	Aplica a todas las obligaciones de la cafetería que surjan de transacciones comerciales con proveedores de insumos, equipos, arrendamientos y otros servicios necesarios para su funcionamiento.	Esta política se fundamenta en la Sección 5 de las NIIF Simplificadas, la cual establece las normas de reconocimiento y medición de los pasivos financieros, incluyendo las cuentas por pagar. Según esta norma, las cuentas por pagar deben reconocerse al costo y ser actualizadas cuando existan condiciones de pago que impliquen costos financieros adicionales.	Las cuentas por pagar se reconocerán como pasivos en el momento en que la empresa recibe los bienes o servicios y se genera una obligación de pago. Se medirán inicialmente el valor de la transacción, que corresponde al monto acordado con el proveedor sin incluir intereses implícitos.	El valor de las cuentas por pagar se reconocerá al monto de la factura o acuerdo de compra, sin incluir descuentos por pronto pago ni costos financieros implícitos.	Las cuentas por pagar se medirán posteriormente al valor original menos los pagos realizados. En caso de reestructuración o negociación con los proveedores que implique cambios en los plazos o condiciones de pago, se ajustarán según las nuevas condiciones acordadas.	Se presentarán como pasivos corrientes en el balance general. Se revelarán políticas de pago, posibles acuerdos con proveedores y cualquier variación significativa en las condiciones de pago.

Figura 23. Manual de políticas

POLITICA DE INGRESOS	Los ingresos de la Cafetería Arepa de Choclo Las Paisas provienen principalmente de la venta de productos alimenticios al público. Es fundamental establecer una política contable que garantice el adecuado reconocimiento, medición y presentación de los ingresos.	Definir los criterios contables para el reconocimiento de los ingresos derivados de la venta de productos, asegurando que reflejen adecuadamente la realidad económica de la empresa.	Esta política aplica a todos los ingresos derivados de la venta de productos, asegurando que sean reconocidos en el período contable correspondiente y reflejen de manera fiel la realidad económica de la empresa.	Esta política se fundamenta en la Sección 6 de las NIIF Simplificadas, la cual establece los criterios para el reconocimiento de ingresos provenientes de contratos con clientes. Según esta norma, los ingresos deben reconocerse cuando la entidad transfiere el control de los bienes o servicios al cliente y es probable recibir los beneficios económicos asociados a la transacción.	Reconocimiento y Medición: Los ingresos serán reconocidos cuando la venta haya sido realizada, el cliente haya recibido el producto y no existan condiciones adicionales que afecten la transacción.	El ingreso se medirá inicialmente al valor acordado en la transacción, representado en la moneda funcional de la empresa (peso colombiano), neto de descuentos y devoluciones estimadas.	No se requiere una medición posterior para los ingresos ya reconocidos, pero se deben evaluar periódicamente posibles devoluciones, descuentos o deterioro en la cobrabilidad de las cuentas por cobrar derivadas de las ventas.	Se presentarán en el estado de resultados como ingresos operacionales y se revelarán las políticas de reconocimiento de ingresos, destacando los principales canales de venta.
POLITICA DE COSTOS Y GASTOS	La Cafetería Arepa de Choclo Las Paisas incurre en costos y gastos derivados de la producción y comercialización de sus productos, así como de la operación del negocio. Es importante establecer una política para su reconocimiento y control.	Determinar los principios contables para el reconocimiento y medición de los costos y gastos, asegurando una adecuada gestión financiera.	Esta política se aplica a todos los costos y gastos incurridos por la empresa en el desarrollo de sus actividades operativas, administrativas y financieras, asegurando su reconocimiento adecuado en el período contable correspondiente.	Esta política se fundamenta en la Sección 4 de las NIIF Simplificadas, la cual establece los criterios para el reconocimiento de los costos y gastos. Según esta norma, los costos y gastos deben reconocerse cuando se incurran y se reflejen en los estados financieros en el período contable en que ocurran.	Los costos y gastos se reconocerán cuando se haya incurrido en una obligación de pago o cuando los bienes y servicios hayan sido recibidos y utilizados en la operación de la empresa.	Se registrarán al valor de la transacción, incluyendo todos los costos directamente atribuibles a la actividad comercial.	Se evaluarán ajustes por provisiones o deterioro en caso de gastos no recurrentes o ajustes en costos de producción.	Se presentarán en el estado de resultados clasificados en costos de ventas, gastos administrativos y operacionales, detallando costos de insumos, personal y otros gastos asociados a la operación del negocio.
POLITICA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	La Cafetería Arepa de Choclo Las Paisas posee activos tangibles utilizados en la producción y comercialización de sus productos. Esta política establece los criterios para su reconocimiento y medición.	Garantizar el adecuado reconocimiento, medición y presentación de los activos fijos de la empresa, asegurando su correcta valoración y depreciación.	Esta política aplica a todos los bienes tangibles adquiridos por la empresa que sean utilizados en la prestación de sus servicios o en la generación de ingresos y que tengan una vida útil superior a un año, tales como maquinaria, mobiliario, equipo de cocina, y otros elementos necesarios para la operación del negocio.	Esta política se fundamenta en la Sección 9 de las NIIF Simplificadas, la cual establece los criterios para el reconocimiento y medición de la propiedad, planta y equipo. Según esta norma, un activo se reconoce cuando es probable que genere beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido con fiabilidad.	Se reconocerán al costo de adquisición o construcción, incluyendo costos directos necesarios para su operación, tales como maquinaria de cocina, mobiliario y equipos de servicio.	Se registrarán al costo, incluyendo todos los costos directamente relacionados con su adquisición o puesta en uso.	Posteriormente, los activos se medirán al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. La depreciación se calculará de forma sistemática durante la vida útil estimada del activo, utilizando el método de línea recta, salvo que otro método sea más apropiado según la naturaleza del activo.	Los activos de propiedad, planta y equipo serán presentados en el estado de situación financiera como activos no corrientes, revelando métodos de depreciación y vidas útiles estimadas de cada categoría de activo.

Nota. En la figura se muestra el manual de políticas de la Cafetería Arepa de Choclo las Paisas. Fuente: Autoria Propia - 2025

*Estado de situación financiera inicial a una fecha determinada (30 de septiembre de 2024)***Figura 24.** *Estado de situación financiera inicial*

 <b>SANTIAGO DE SARRIA AMPARO</b> <b>34.539.038-8</b> <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INICIAL</b> <b>30 de Septiembre de 2024</b>			
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>Activo Corriente</b>		Obligaciones Financieras	38.902.000
Efectivo y equivalentes al efectivo	76.289.500		
Inventarios	7.477.300		
Depositos en Instituciones financieras	29.908.800		
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>113.675.600</b>	<b>Total Pasivos</b>	<b>38.902.000</b>
<b>Activo no corriente</b>		<b>PATRIMONIO</b>	
Edificios	59.818.700	Capital Suscrito y pagado	149.547.000
Vehiculo	14.954.700		
<b>Total Activo no corriente</b>	<b>74.773.400</b>	<b>Total patrimonio</b>	<b>149.547.000</b>
<b>Total Activo</b>	<b>188.449.000</b>	<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>	<b>188.449.000</b>
			
Representante Legal		Contadora Publica	
Amparo Sarria de Santiago		Margarita Erazo	
C.C 34.539.038		T.P 221113.T	

**Nota.** La figura muestra la situacion financiera de la Cafeteria Arepas de Choclo las Paises. Fuente: Auditoria Propia - 2025

### *Módulos del software contable*

A raíz de los hallazgos encontrados en el diagnóstico, se recomienda implementar un software contable que permita mantener actualizada la información contable y financiera.

A continuación, se presenta los módulos que la empresa “Arepas de Choclo las Paisas, requiere, del software contable propuesto, SIIGO CONTABLE.

**Figura 25.** Logo Siigo.



**Nota.** La figura muestra el logo del software contable. Fuente: <https://zt.ms/NFzO>

SIIGO es un sistema en la nube, lo que permite acceder a la información desde cualquier lugar y dispositivo con conexión a internet, está diseñado para pequeñas y medianas empresas (PyMEs) y contadores, que permite gestionar de forma eficiente la información financiera de un negocio. Algunos beneficios de manejar un software contable es saber con exactitud los movimientos financieros de la empresa, conocer el estado actual de la situación financiera y proponer estrategias que permitan mejorar.

**Figura 26. Factura de venta**

**COQUITOS LTDA**  
 NIT 900.987.654-1  
 Calle 100 No 20 - 10  
 Tel: 5555555  
 Barranquilla - Colombia  
 coquitos@gmail.com

**Factura de Venta**  
 No. FEI 2186

**Señores:** Cliente Prueba  
**NIT:** 123-456-789-6  
**Dirección:** Calle 50 34 54  
**Teléfono:** (031) 5555555  
**Ciudad:** Barranquilla - Colombia

**Fecha de Factura:** 2023-01-19  
**Fecha de Vencimiento:** 2023-02-10

Item	Descripción	Cantidad	Vr. Unitario	Valor desc.	Impto. Cargo	Valor total
1	Producto 2	422.00	7,502.00	0.00	IVA 0%	3,165,844.00

**Total Bruto:** 3,165,844.00  
**IVA 0%:** 0.00  
**Total a Pagar:** 3,165,844.00

**Valor en Letras:** Tres millones ciento sesenta y cinco mil ochocientos cuarenta y cuatro pesos m/cte

**Condiciones de Pago:** Crédito - Cuota No. 001 vence el 2023-02-10 por \$ 3,165,844.00

**Observaciones:**

A esta factura de venta aplican las normas relativas a la letra de cambio (artículo 5 Ley 1231 de 2008). Con esta el Comprador declara haber recibido real y materialmente las mercancías o prestación de servicios descritos en este título - Valor: Número Autorización 123456789216 aprobado en 20210304 prefijo FV-2 desde el número al Vigencia: 6 Meses Responsable de IVA - Autoridad Escondida 1512 Fabricación de artículos de viaje, botones de mano y artículos escolares elaborados en cuero y fabricación de artículos de tapicería y guarnicionería Tanta 9 05

CUFE: e000f3768b714d26830b95259a5b73b45a0a18c3ba5818911697e059190a96054b5a0c97114725614ba9ec21a8b

**Nota.** La figura muestra la factura de venta de Siigo. Fuente: <https://zt.ms/NFzO>

**Figura 27. Ingresos y gastos**



**Nota.** La figura muestra modulo de ingresos y gastos de Siigo. Fuente: <https://zt.ms/NFzO>

**Figura 28. Inventarios**



*Nota.* La figura muestra módulo de inventarios. Fuente: <https://zt.ms/NFzO>

**Figura 29. Nómina**



*Nota.* La figura muestra módulo de nómina. Fuente: <https://zt.ms/NFzO>

**Figura 30.** Informe de declaración de impuestos



*Nota.* La figura muestra módulo de infomes. Fuente: <https://zt.ms/NFzO>

**Figura 31.** Indicadores Financieros



*Nota.* La figura muestra módulo de indicadores financieros. Fuente: <https://www.siigo.com/>

#### **4.3 Plan de Acción para llevar a cabo el Plan de Mejoramiento Contable y Financiero para la Cafetería Arepas De Choclo Las Paisas.**

Este plan de acción se enfoca en corregir las debilidades más críticas (falta de control, desconocimiento de NIIF y manejo de cuentas por pagar) mientras se potencian las fortalezas actuales (estructura organizacional, conocimiento de obligaciones, uso de software gratuito).

Además, responde directamente a las oportunidades del mercado y a las amenazas identificadas, de acuerdo con los puntajes de la MEFE (2.54) y MEFI (2.32), que reflejan un entorno relativamente favorable para implementar mejoras.

**Tabla 6.** Plan de Acción año 2025



Plan de Acción Cafetería Arepas de

Choclo las Paisas.

Objetivo Estratégico	Acción Específica	Responsable	Plazo	Recursos	Presupuesto	Indicador de Éxito
1. Adoptar NIIF simplificadas	Realizar un plan de capacitación gradual y focalizada en NIIF. Priorizar secciones de mayor impacto (activos, ingresos y gastos).	Contador / Asesor externo	Corto plazo (1-3 meses)	Material digital, acceso a internet, guía NIIF	\$150.000	Capacitación completada. Manual NIIF simplificadas elaborado.
2. Adoptar NIIF simplificadas	Identificar y usar recursos gratuitos o de bajo costo para capacitación.	Contador / Gerente	Inmediato	Recursos gratuitos (páginas oficiales, videos, guías)	\$0	Registro de recursos utilizados y material de apoyo adquirido.

3. Fortalecer el control de inventarios	Implementar un sistema manual o en Excel para controlar entradas y salidas de inventario.	Auxiliar contable	Corto plazo (1 mes)	Computador, archivo en Excel	\$50.000	Inventario actualizado y balanceado.
4. Fortalecer el control de inventarios	Optimizar el almacenamiento y realizar inventarios físicos mensuales.	Gerente / Auxiliar operativo	Mediano plazo (2-4 meses)	Formatos de inventario, bodega organizada	\$150.000	Disminución de pérdidas por deterioro o vencimiento.
5. Mejorar la gestión de cuentas por pagar	Establecer un sistema sencillo en Excel con alertas para fechas de pago.	Contador / Auxiliar	Corto plazo (1 mes)	Plantilla Excel, computador	\$50.000	Reducción de pagos atrasados.
6. Mejorar la gestión de cuentas por pagar	Negociar plazos y descuentos con proveedores.	Gerente	Mediano plazo (3 meses)	Contactos con proveedores, correo o teléfono	\$0	Aumento del capital de trabajo disponible.
7. Optimizar el uso del presupuesto	Clasificar gastos fijos y variables. Analizar oportunidades de ahorro (electricidad, insumos, etc.).	Contador / Gerente	Inmediato - continuo	Facturas, informes contables, hojas de cálculo	\$80.000	Disminución del gasto operativo mensual.

8. Optimizar el uso del presupuesto	Priorizar inversiones en áreas de alto retorno (por ejemplo, producción o ventas).	Gerente	Mediano plazo	Informe de costos, proyecciones de ROI	\$200.000	Mejora en el margen de utilidad bruta.
9. Aprovechar el aumento de demanda	Desarrollar combos o nuevos productos (ej. desayunos típicos).	Gerente / Marketing	Mediano plazo	Insumos, recetas, estudio de mercado básico	\$1.200.000	Aumento en ventas mensuales.
10. Aprovechar el aumento de demanda	Fortalecer campañas de fidelización y redes sociales.	Marketing	Mediano plazo	Redes sociales, diseño gráfico, celular o PC	\$1.300.000	Mayor número de clientes recurrentes.
11. Apoyarse en el software gratuito	Capacitarse en el uso del software DIAN para emitir facturación electrónica y reportes.	Contador	Corto plazo	Internet, guía DIAN, capacitaciones gratuitas	\$110.000	Uso operativo del software en 100% de ventas.
12. Apoyarse en el software gratuito	Integrar el software con procesos internos para mejorar reportes financieros.	Contador / Auxiliar	Mediano plazo	Software DIAN, hojas de cálculo	\$90.000	Mejora en la precisión de informes contables.
	TOTAL				\$3.380.000	



### **Análisis**

El plan de acción evidencia un enfoque estructurado, realista y coherente con las necesidades de la Cafetería Arepas de Choclo las Paisas, presenta una estructura clara y articulada con los objetivos estratégicos de la cafetería. Se ha priorizado la eficiencia en el uso de recursos, combinando inversiones clave con acciones que no implican gasto directo.

Las actividades con presupuesto en \$0 se justifican por el aprovechamiento de recursos internos, materiales gratuitos o gestiones que no requieren inversión económica, lo cual refleja una planificación adecuada al contexto de una microempresa. Este enfoque permite implementar mejoras contables y financieras sin afectar negativamente la liquidez del negocio.

Cada objetivo estratégico está claramente vinculado con acciones específicas y medibles. Por ejemplo:

La adopción de NIIF simplificadas se aborda desde la capacitación y uso de recursos gratuitos.

El fortalecimiento del control de inventarios se aborda con herramientas manuales en Excel y controles físicos periódicos.

La optimización del presupuesto y la gestión de cuentas por pagar reflejan un interés en mejorar la eficiencia operativa y financiera.

El plan incluye responsables internos (gerente, contador, auxiliar) y plazos coherentes (corto, mediano), lo que favorece el seguimiento y la ejecución efectiva.

El presupuesto total estimado es de \$3.380.000, distribuido en acciones de impacto. Las actividades con mayor inversión se relacionan con:

Estrategias de marketing y fidelización (\$1.300.000).

Desarrollo de nuevos productos (\$1.200.000).

Esto refleja una visión estratégica orientada a generar ingresos sostenibles.

Cada acción tiene un indicador de éxito específico, como: "Capacitación completada", "Inventario actualizado", "Aumento en ventas", o "Disminución del gasto operativo". Esto permitirá evaluar objetivamente el impacto del plan.

En el plan se identifican varias actividades con presupuesto igual a \$0, lo cual es razonable y estratégico en el contexto de una microempresa. A continuación, se indica las justificaciones para cada caso:

**Tabla 7.** Justificación Presupuesto.

N.º Acción	Presupuesto	Justificación del valor \$0
2 Identificar y usar recursos gratuitos para capacitación NIIF	\$0	Se usarán materiales disponibles en línea como videos, guías y páginas oficiales, sin necesidad de compra.
6 Negociar plazos y descuentos con proveedores	\$0	Esta acción depende del tiempo y gestión del gerente, sin necesidad de inversión económica directa.
8 Priorizar inversiones en áreas de alto retorno (producción o ventas)	\$0	Aunque implica decisiones estratégicas, no se contempló una inversión inmediata en esta etapa.

Estas acciones se basan en el uso de recursos internos (como tiempo, contactos, o conocimientos) o herramientas gratuitas, lo cual es completamente válido y demuestra una planificación eficiente, sin generar cargas innecesarias para la empresa.

### **Conclusiones**

El presente estudio tuvo como propósito diseñar un Plan de Mejoramiento Contable y Financiero para la Cafetería Arepas de Choclo Las Paisas, ubicada en la ciudad de San Juan de Pasto. A través de un diagnóstico exhaustivo de la situación contable y financiera del establecimiento, se identificaron debilidades estructurales y operativas que comprometían la eficiencia y sostenibilidad del negocio.

En el marco del segundo objetivo específico, se procedió a establecer los componentes fundamentales del plan de mejoramiento contable y financiero para la Cafetería Arepas de Choclo Las Paisas. Este proceso implicó la identificación y estructuración de elementos clave que permitirán optimizar la gestión financiera y contable del establecimiento.

El plan de acción aborda de manera ordenada y específica los principales objetivos estratégicos de la cafetería, como la adopción de NIIF simplificadas, el control de inventarios, la gestión de cuentas por pagar, el uso eficiente del presupuesto y el aprovechamiento del software gratuito. Las acciones propuestas se ajustan al contexto de una microempresa del Grupo 3, utilizando recursos de bajo costo y herramientas accesibles como Excel o software gratuito de la DIAN, a su vez se establece con claridad quiénes serán los responsables de cada acción, lo que facilita el seguimiento, la ejecución y la rendición de cuentas.

Este trabajo no solo cumple con los objetivos planteados, sino que también ofrece una herramienta práctica para fortalecer la sostenibilidad financiera y contable de la Cafetería Arepas de Choclo Las Paisas, contribuyendo así a su crecimiento y competitividad en el mercado local.

### **Recomendaciones**

Establecer un cronograma de seguimiento mensual: Aunque se definen plazos generales, es importante dar seguimiento al cumplimiento de las actividades mediante reuniones periódicas para evaluar avances y tomar decisiones oportunas.

Documentar los procesos y resultados: Cada actividad debe generar evidencia (formatos, listas, informes) que permita dejar trazabilidad del trabajo realizado y facilitar futuras auditorías internas o externas.

Capacitar continuamente al personal: A medida que se implemente el plan, se recomienda continuar con la formación del equipo en temas contables, financieros y tecnológicos, fomentando una cultura de mejora continua.

Aprovechar alianzas estratégicas: Buscar apoyo de entidades como cámaras de comercio, SENA u otras instituciones que puedan ofrecer capacitaciones gratuitas o asesorías especializadas.

Evaluar el impacto financiero a mediano plazo: Una vez implementadas varias acciones, es importante revisar indicadores como flujo de caja, utilidades y eficiencia operativa para determinar el impacto real del plan.

### Referencias

- Bembibre, Victoria. *Definición de actividad económica*, Definición ABC tu diccionario hecho fácil (en línea). 14, enero, 2009. (Consultado 10, noviembre, 2023). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.definicionabc.com/economia/actividad-economica.php>
- Constitución Política 1 de 1991 Asamblea Nacional Constituyente-Gestor Normativo. (s/f). Gobernador.co. Recuperado el 24 de mayo de 2024, de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=4125>
- Decreto 410 de 1971 - Gestor Normativo. (s/f). Gobernador.co. Recuperado el 24 de mayo de 2024, de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=41102>
- Decreto 2649 de 1993 - Gestor Normativo. (s/f). Gov.co. Recuperado el 27 de noviembre de 2023, de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=9863>
- De Estudios Económicos, D. (s/f). *MERCADO LABORAL URBANO – RESULTADOS AL I TRIMESTRE 2023: PASTO*. Gov.co. Recuperado el 16 de abril de 2024, de <https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Estudios%20Economicos/11%20Informe%20Pasto%202023%20I%20-r.pdf>
- De la crisis del COVID-, D. L. y. P. de E. P. U. R. S. e. I. M. A.* (s/f). *De América Latina y el Caribe*. Cepal.org. Recuperado el 25 de noviembre de 2023, de <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/dae0d47c-e8bc-4bf6-b6a4-fd9ab98ba8d6/content>
- De, M. (s/f). Encuesta Mensual de Servicios (EMS). Gobernador.co. Recuperado el 24 de mayo de 2024, de [https://www.dane.gov.co/files/investigaciones/boletines/ems/bol\\_ems\\_marzo\\_2023.pdf](https://www.dane.gov.co/files/investigaciones/boletines/ems/bol_ems_marzo_2023.pdf)

Diagnostico empresarial IGP, Definición de diagnóstico empresarial, (en línea). 10, marzo, 2007. (Consultado 10, noviembre, 2023). Disponible en la dirección electrónica:

<https://sites.google.com/site/uttgesemp/definicion-de-diagnostico-empresarial>

Diagnóstico y asesoramiento contable - *KPMG Bolivia*. (2020).

<https://kpmg.com/bo/es/home/services/audit/better-business-reporting3.html>

Diamond, G. M. (2021, diciembre 20). *Matriz MEFE y MEFI, herramientas para análisis estratégico*. Gonzalo de Anta. <https://gonzalodeanta.es/mefe-mefi-que-son/>

Diamante, GM (2021, 20 de diciembre). *Matriz MEFE y MEFI, herramientas para análisis estratégico*. Gonzalo de Anta. <https://gonzalodeanta.es/mefe-mefi-que-son/>

Duarte, Gustavo. *Concepto de ingresos, costos, gastos, pérdidas y ganancias*, (en línea). 19, mayo, 2014 (Consultado 11, noviembre, 2023). Disponible en la dirección electrónica:

<https://contabilidad-utu1.blogspot.com/2014/05/concepto-de-ingresos-costos-gastos.html>

Echeverría, A. (s/f). *Instituto Superior Politécnico José*. Redalyc.org. Recuperado el 7 de junio de 2024, de <https://www.redalyc.org/pdf/3604/360433580005.pdf>

Economía simple.net, Definición de Pasivo, (en línea). 14, septiembre, 2016 (Consultado 11, noviembre, 2023). Disponible en la dirección electrónica:

<https://www.economiasimple.net/glosario/pasivo>

Edenred, E. (2023, julio 22). Diagnóstico financiero: ¿qué es y cómo hacer uno en tu empresa? *Edenred.mx*. <https://www.edenred.mx/blog/diagnostico-financiero-que-es-y-como-hacer-uno-en-tu-empresa>

Elabora o actualiza tus políticas contables con Actualícese. (2023, 10 de enero). *Actualícese* / .  
<https://actualicese.com/politicas-contables/>

El portal de la tesis. (s/f). Ucol.mx. Recuperado el 27 de noviembre de 2023, de  
<https://recursos.ucol.mx/tesis/investigacion.php>

El sector servicios mantiene su crecimiento en salarios, ingresos y ocupados. (s/f). MINCITO.  
Recuperado el 24 de mayo de 2024, de  
<https://www.mincit.gov.co/prensa/noticias/industria/sector-servicios-mantiene-su-crecimiento>

*Estatuto.co - Estatuto Tributario Nacional*. (s/f). Estatuto.co. Recuperado el 27 de noviembre de 2023, de <https://estatuto.co/>

Farkas, C. (11 de enero de 2022). *La importancia de los manuales de contabilidad de las empresas*. <https://www.tmf-group.com>; Grupo TMF. <https://www.tmf-group.com/es-co/noticias-perspectivas/articulos/fusiones-adquisiciones/importancia-manuales-contabilidad-de-las-empresas/>

Felipe, C., Sotomonte, M., Felipe, J., & Hernández, R. (s/f). *Plan de mejora en procesos administrativos y contables del acueducto “Faimsys” en la gestión del recurso hídrico del municipio de Cachipay – Cundinamarca*. Edu.co. Recuperado el 25 de noviembre de 2023, de [https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1981&context=contaduria\\_publicafille:///C:/Users/PcPersonal/Downloads/Plan%20de%20mejora%20en%20procesos%20administrativos%20y%20contables%20del%20acuedu.pdf](https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1981&context=contaduria_publicafille:///C:/Users/PcPersonal/Downloads/Plan%20de%20mejora%20en%20procesos%20administrativos%20y%20contables%20del%20acuedu.pdf)

Ferrer, A. (2013). *Análisis del proceso de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera desde los factores intrínsecos al sistema contable en Colombia*. Cuadernos de Contabilidad, 14(36), 971-1007.

Gastronomia de Nariño. (s/f). Scribd. Recuperado el 24 de mayo de 2024, de

<https://es.scribd.com/document/364569641/Gastronomia-de-Narino>

Gerencie.Libros de contabilidad, (en línea), 5 de agosto de 2017, (consultado el 22 de noviembre de 2023), disponible en internet <https://www.google.com/amp/s/www.gerencie.com/libros-de-contabilidad.html/amp>

Gerencie.com. (2022, febrero 25). *Matriz DOFA* [Entrada de blog]. Recuperado de

<https://www.gerencie.com/para-que-sirve-la-matriz-dofa.html>

Gi, N. 8. (s/f). Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. Gov.co. Recuperado el 17 de abril de 2024, de

<https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-tecnicos-de-informacion-financi/1534369239-2962#:~:text=Pol%C3%ADticas%20contables%20son%20los%20principios,presentaci%C3%B3n%20de%20sus%20estados%20financieros>

Gloria X., Argoty, Lady N., Padilla, Ricardo A., Zambrano. Plan de Mejoramiento Contable y Financiero de la empresa Importadora GMP en la ciudad de San Juan de Pasto.

Guerrero, S. (s.f). Comunas de San Juan de Pasto Nariño.

<https://es.scribd.com/document/462825258/COMUNAS-DE-SAN-JUAN-DE-PASTO-NARINO>

Instituto Nacional de contadores públicos, (en línea), 20 de septiembre de 2017, (consultado 15 de noviembre de 2023), disponible en internet: <https://incp.org.co/Site/2012/agenda/7-if.pdf>

Jiménez, GMG (2023, 1 de agosto). 3 medidas para mejorar la situación financiera de las empresas. *Actualícese* /. <https://actualicese.com/3-medidas-para-mejorar-la-situacion-financiera-de-las-empresas/>

Jiménez, GMG (2023, 9 de agosto). 5 pasos del proceso contable en el Estándar para Pymes. *Actualícese* /. <https://actualicese.com/5-pasos-del-proceso-contable-en-el-estandar-para-pymes/>

Karen Esthela Ramírez Torres, Cecilia Magdalena Quirumbay Gavilanes y Stalin Guamán Aguiar (2019): “Políticas contables y su incidencia en la presentación de los estados financieros de un banco de sangre privado Salud Total Sato”, Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana (julio 2019). En línea: <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/07/estados-financieros-banco.html>

La Ley, P. la C. se A., & de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones., R. (s/f). *CONGRESO DE LA REPÚBLICA LEY 43 DE 1990*. Gov.co. Recuperado el 24 de mayo de 2024, de [https://www.mineduccion.gov.co/1621/articles-104547\\_archivo\\_pdf.pdf](https://www.mineduccion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf)

*Ley 1314 de 2009 - Gestor Normativo*. (s/f). Gov.co. Recuperado el 27 de noviembre de 2023, de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36833>

Luca Pacioli el padre de la contabilidad. *Gestión 2.0*, (en línea), 11 de diciembre de 2010, (consultado el 13 de noviembre de 2023), disponible en internet <http://gestion20.com/luca-pacioli-el-padre-de-la-contabilidad>

Mercado, F. (2022, 13 de junio). *[:es] Qué es un plan de acción y como elaborarlo en 5 pasos[:]* . LiveBeep - Chat en vivo. <https://www.livebeep.com/plan-de-accion/>

*Método empírico analítico.* (2022, Julio 3). Definición. <https://definicion.xyz/metodo-empirico-analitico/>

Muente, G. (2019, 10 de abril). *¿Qué es la matriz de evaluación de factores internos o Matriz EFI y para qué sirve?* Contenido de rock - ES; Contenido de roca. <https://rockcontent.com/es/blog/matriz-efi/>

M.B.A. Luis Gerardo, Meza Cascante. *El paradigma positivista y la concepción dialéctica del conocimiento.* (En línea). En: Revista virtual, matemática educación e internet. Costa rica. 1998. (Fecha de consulta 27, noviembre, 2023). P. 1. Disponible en la dirección electrónica:

<http://revista.tec.ac.cr/index.php/matemática/article/viewfile/2296/2087>

Ocampo, J. y Restrepo, K *En-Contexto* 6(8) • enero - junio 2018 • Medellín - Colombia • página 152 de 256 • ISSN: 2346-3279

Ortiz, Efraín. *Contabilidad computarizada.* Introducción, generalidades y definiciones, mailxmail.com, (en línea). 10, noviembre, 2009. (Consultado 10, noviembre, 2023). Disponible en la dirección electrónica: <http://www.mailxmail.com/curso-contabilidad-contabilizada-introduccion-generalidades-definiciones/activo-pasivo-patrimonio-ecuacion-contable-sus-variaciones-ilustracion>

*Pasto La Gran Capital – Pasto.* (s/f). Gov.co. Recuperado el 16 de abril de 2024, de <https://www.turismopasto.gov.co/pasto-la-gran-capital-2/>

Planes de Mejoramiento. (s/f). Gobernador.co. Recuperado el 7 de junio de 2024, de <https://www.fogacoop.gov.co/nuestra-gestion/planes/planes-de-mejoramiento>

Raffino, Equipo editorial, Etecé (5 de agosto de 2021). *Ganancia*. Enciclopedia Concepto.

Recuperado el 19 de agosto de 2024 de <https://concepto.de/ganancia/>.

[https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=2327&context=administracion\\_de\\_empresas#:~:text=Van%20Horne%20y%20Wachowicz%20\(2003,una%20de%20esas%20diversas%20alternativas.](https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=2327&context=administracion_de_empresas#:~:text=Van%20Horne%20y%20Wachowicz%20(2003,una%20de%20esas%20diversas%20alternativas.)

Ramos, Martínez, Jonathan, Lucas Pacioli y la Teoría de la Partida Doble, (en línea), septiembre de 2011, (Consultado el 25 de octubre de 2023), Disponible en internet:

<http://aries-lucapacioli.blogspot.com.co/2011/09/avance-tema-de-investigacion.html>

Rodrigues, N. (2024, 13 de marzo). *Qué es un diagnóstico empresarial, sus tipos y cómo hacerlo*. Hubspot.es. <https://blog.hubspot.es/sales/diagnostico-empresarial>

Santos, D. (2023, enero 31). *Matriz EFI: qué es, para qué sirve, cómo se crea y ejemplos*.

Hubspot.es. <https://blog.hubspot.es/marketing/matriz-efi>

(S/f-a). Unirioja.es. Recuperado el 16 de abril de 2024, de

<https://www.unirioja.es/servicios/opp/acr/doc/GPlanMejoraD-v1.0-2021-02.pdf>

(S/f-a). Edu.co. Recuperado el 24 de mayo de 2024, de

<https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/5058/Grupo%2046-Importancia%20de%20la%20informacion%20financiera%20en%20la%20toma%20de%20decisiones%20en%20las%20organizaciones.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

(S/f-b). Gov.co. Recuperado el 24 de mayo de 2024, de

[https://www.dian.gov.co/fizcalizacioncontrol/herramientaconsulta/NIIF/Bib%20Normativa/Decreto\\_3022\\_de\\_2013.pdf](https://www.dian.gov.co/fizcalizacioncontrol/herramientaconsulta/NIIF/Bib%20Normativa/Decreto_3022_de_2013.pdf)

- (S/f). Gestipolis.com. Recuperado el 7 de junio de 2024, de <https://www.gestipolis.com/metodologia-para-evaluacion-diagnostico-y-diseno-de-procesos/>
- (S/FB). Recuperado el 24 de mayo de 2024, de <http://file:///C:/Users/PcPersonal/Downloads/30-Texto%20del%20art%C3%ADculo-57-1-10-20141021.pdf>
- (S/f-b). Gestipolis.com. Recuperado el 17 de abril de 2024, de <https://www.gestipolis.com/soportes-contables-internos-y-externos/>
- (S/f). Gov.co. Recuperado el 17 de abril de 2024, de <https://www.contaduria.gov.co/documents/20127/36023/Versi%C3%B3n+1+%2815-12-2016%29/3d4a06c9-1595-3848-5306-0bd97c578663#:~:text=Por%20su%20parte%2C%20las%20pol%C3%ADticas,presentaci%C3%B3n%20de%20los%20estados%20financieros.>
- (S/f). Edu.ec. Recuperado el 25 de noviembre de 2023, de <https://www.dspace.uce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/61195c84-dc17-40bd-ad0d-99075eb51d39/content>
- (S/f). Org.co. Recuperado el 27 de noviembre de 2023, de <https://incp.org.co/Site/2012/agenda/7-if.pdf>
- (S/f). Gobernador.co. Recuperado el 7 de junio de 2024, de <https://www.contaduria.gov.co/documents/20127/36023/Versi%C3%B3n+1+%2815-12-2016%29/3d4a06c9-1595-3848-5306-0bd97c578663#:~:text=Por%20su%20parte%2C%20las%20pol%C3%ADticas,presentaci%C3%B3n%20de%20los%20estados%20financieros.>
- Salvadora.* (s/f). Zalvadora.com. Recuperado el 17 de abril de 2024, de <https://zalvadora.com/glosario/manual-de-funciones>

SocialHizo (2025). Mapa de Colombia: División política y administrativa.

<https://www.socialhizo.com/geografia/mapas/mapa-de-colombia-division-politica-y-administrativa>

Tomas, D., & Cyberclick. (s/f). *Matriz DOFA: qué es y cómo planificar cualquier estrategia*.

Cyberclick.es. Recuperado el 16 de abril de 2024, de <https://www.cyberclick.es/numerical-blog/matriz-dofa-que-es-y-como-planificar-cualquier-estrategia>

Www.Colombia.Co, 2023 - Google search. (s/f). Google.com. Recuperado el 16 de abril de 2024, de

[https://www.google.com/search?q=www.colombia.co%2C+2023&oq=www.colombia.co%2C+2023&gs\\_lcrp=EgZjaHJvbWUyBggAEEUYOTIHCAEQIRigATIHCAIQIRigAdIBCDQyNjRqMGo0qAIAAsAIA&sourceid=chrome&ie=UTF-8](https://www.google.com/search?q=www.colombia.co%2C+2023&oq=www.colombia.co%2C+2023&gs_lcrp=EgZjaHJvbWUyBggAEEUYOTIHCAEQIRigATIHCAIQIRigAdIBCDQyNjRqMGo0qAIAAsAIA&sourceid=chrome&ie=UTF-8)

Anexos

Anexo A. Carta de aprobación

San Juan de pasto, 17 de octubre del 2023



Amparo Santiago -Nit.34539038-B

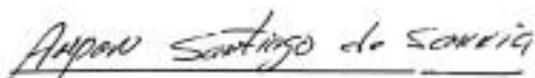
Calle 18 no 26-37 centro-Teléfono 3016924157

**AUTORIZACION**

Yo Amparo Santiago de Sarria identificada con cedula de ciudadanía No 34.539.038 expedida en la ciudad de Popayán, autorizo a los estudiantes del programa de 4to semestre de profesionalización de contaduría publica de la Universidad del CESMAG: Paola Yesenia Caicedo Landázury, Diana marcela Villota Tatalcha Y Diana Milena Sarria Santiago, para la recolección de información que se requieran y se encuentren dentro de mis posibilidades para el desarrollo de la investigación de un Plan de Mejoramiento Contable y Financiero a nuestra Cafetería Arepas de Chocolo las Paisas de la ciudad de san juan de pasto, ubicada en la calle 18 no 26-37 centro.

Dado a los 17 días del mes de octubre del 2023

Atentamente,



Amparo Santiago de sarria

cc.34.539.038 de Popayán.

**Anexo B. Formato de entrevista**



**Universidad CESMAG**

**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**

**Programa de Contaduría Pública**

**Objetivo:** Identificar información importante para revelar posibles debilidades y amenazas de la Cafetería Arepas de Choclo las Paisas, en el área contable y financiero.

**Dirigido a:** Propietaria de la Cafetería Arepas de Choclo las Paisas

**Fecha:** \_\_\_\_\_

**Favor responder a las siguientes preguntas de acuerdo con su conocimiento sobre la empresa.**

1. ¿Qué cargo ocupa en la empresa?
2. ¿Cuántos trabajadores permanentes tiene la empresa?

3. ¿Hay políticas contables para el adecuado funcionamiento de la empresa?
4. ¿A cuánto ascienden los costos en que se ha incurrido para generar ingresos en la empresa, teniendo en cuenta que el costo hace parte del servicio que se presta?
5. ¿A cuánto ascienden los gastos mensuales de la empresa y por qué conceptos?
6. ¿Cómo han sido los resultados arrojados por el negocio?
7. ¿La empresa cuenta con factura electrónica y nómina electrónica?
8. ¿Existe control de caja?
9. ¿Presenta declaración de renta y maneja la cédula de renta no laboral?
10. ¿Cree usted pertinente y necesario llevar a cabo un plan de mejoramiento contable y financiero en la empresa?
11. ¿Existe cuentas por cobrar y como es su manejo?
12. ¿Cómo es el manejo de inventarios en la empresa?
13. ¿Qué propiedades planta y equipo tiene la empresa?
14. ¿La empresa tiene obligaciones financieras u otro tipo de obligaciones?
15. ¿Cómo se realiza la planificación financiera y el presupuesto de la empresa?
16. ¿Cómo describiría el estado actual de las finanzas y la contabilidad de la empresa?
17. ¿Cómo se lleva a cabo el registro y seguimiento a las transacciones diarias?
18. ¿Qué procesos cree que necesita mejorar en la gestión contable y financiera?

**Anexo C. Presupuesto**

<b>ITEM</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
Resma de papel	3	12.000	36.000
Lapiceros	12	2.000	24.000
Tinta impresora	5	12.000	60.000
Carpetas	15	1.000	15.000
Transporte	130	3.000	390.000
Memoria	3	35.000	105.000
Refrigerio	120	6.000	720.000
		<b>SUBTOTAL</b>	1.350.000
		Imprevistos (10%)	135.000
		<b>TOTAL</b>	1.485.000





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

San Juan de Pasto, 03 de junio de 2025

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 “Plan de Mejoramiento Contable y Financiero para la Cafetería Arepas de Choclo Las Paisas en la ciudad San Juan de Pasto”, presentado por el (los) autor(es): Diana Marcela Villota Tatalcha, Diana Milena Sarria Santiago y Paola Yesenia Caicedo Landazury, del Programa Académico de Contaduría Pública 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,



-----  
**JOHN JAIRO BURBANO RUANO**  
C.C.87.061.282  
Contaduría Pública  
3005040844  
jjburbano@unicesmag.edu.co

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

<b>INFORMACIÓN DEL (LOS) AUTOR(ES)</b>	
<b>Nombres y apellidos del autor:</b> Diana Marcela Villota Tatalcha	<b>Documento de identidad:</b> 1.085.342.470
<b>Correo electrónico:</b> Marcelavt_98@hotmail.com	<b>Número de contacto:</b> 3174545266
<b>Nombres y apellidos del autor:</b> Diana Milena Sarria Santiago	<b>Documento de identidad:</b> 34.332.107
<b>Correo electrónico:</b> Dianitasarria851120@gmail.co	<b>Número de contacto:</b> 3016924157
<b>Nombres y apellidos del autor:</b> Paola Yesenia Caicedo Landazury	<b>Documento de identidad:</b> 27.403.019
<b>Correo electrónico:</b> paoycl@hotmail.com	<b>Número de contacto:</b> 318 7597731
<b>Nombres y apellidos del autor:</b>	<b>Documento de identidad:</b>
<b>Correo electrónico:</b>	<b>Número de contacto:</b>
<b>Nombres y apellidos del asesor:</b> John Jairo Burbano Ruano	<b>Documento de identidad:</b> 87.061.282
<b>Correo electrónico:</b> jjburbano@unicesmag.edu.co	<b>Número de contacto:</b> 3005040844
<b>Título del trabajo de grado:</b> Plan de Mejoramiento Contable y Financiero para la Cafetería Arepas de Choclo Las Paisas en la ciudad San Juan de Pasto	
<b>Facultad y Programa Académico:</b> Facultad de Ciencias Administrativas y Contables	

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 término 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 <b>CESMAG</b> NIT: 800.109.387-7 VIGILADA Mineducación</p>	<b>AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE GRADO O TRABAJOS DE APLICACIÓN EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>CÓDIGO:</b> AAC-BL-FR-031
		<b>VERSIÓN:</b> 1
		<b>FECHA:</b> 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 03 días del mes de junio del año 2025

	
Nombre del autor: Diana Marcela Villota Tatalcha	Nombre del autor: Diana Milena Sarria Santiago
	
Nombre del autor: Paola Yesenia Caicedo Landazury	Nombre del autor:
	
Nombre del asesor: John Jairo Burbano Ruano	