



TRABAJO DE GRADO
OPCIÓN PRACTICA Y PASANTÍA
IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE ESTANDARIZADO EN LA
EMPRESA IMDERCOR EN SUCRE

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA REMINGTON.
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES.
CONTADURÍA PÚBLICA.

VIVIANA DEL CARMEN THERAN DIAZ.
RUBEN DARIO RAGA PERLAZA.

OPCIÓN DE TRABAJO DE GRADO PRÁCTICA O PASANTÍA.
2024

Agradecimientos

Agradecimiento especial a Dios, a mi familia, a los docentes por el apoyo recibido en mi trabajo de grado.

.

TABLA DE CONTENIDO

Resumen.....	4
Palabras clave.....	5
Problemática abordada en la práctica o pasantía.....	6
Objetivos	8
Objetivo General	8
Objetivos Específicos.....	8
Metodología	9
Pregunta de Investigación	9
Objetivos Metodológicos	9
Hipótesis.....	¡Error! Marcador no definido.
Fases de la Metodología.....	10
Fase N°1 Diagnóstico inicial	10
Fase N°2 Diseño de herramientas.....	10
Fase N°3 Implementación piloto	10
Fase N°4 Evaluación de resultados	10
Resultados	11
Analizar la situación actual del sistema contable de IMDERCOR para identificar las principales deficiencias y necesidades en la gestión financiera.....	11
Elaborar un manual de procedimientos contables que detalle las funciones, responsabilidades y actividades de cada etapa del proceso.	14
Propósito del Manual	14
Alcance del Manual.....	14
Roles y Responsabilidades	17
1. Asistente Administrativo.....	17
2. Contador.....	17
3. Auxiliar Contable	18
4. Supervisor Contable	18
5. Gerente Financiero	18
Control y Supervisión	18
1. Revisión de Calidad	18
2. Auditorías Internas	18
Normativas y Cumplimiento:	18
Conclusión.....	19
Referencias Bibliográficas	21

Resumen

El presente trabajo de grado se desarrolló en la empresa IMDERCOR, ubicada en Sucre, con el propósito de mejorar la gestión contable mediante el diseño e implementación de herramientas prácticas: un flujograma del proceso contable y un manual de procedimientos, la problemática identificada se centró en la desorganización de los registros contables, la falta de estandarización en las actividades y las dificultades para generar información financiera oportuna y confiable, estas deficiencias impactaban negativamente en la toma de decisiones gerenciales y en el cumplimiento de las normativas fiscales.

El proyecto se llevó a cabo en tres fases principales. Primero, se realizó un diagnóstico situacional que permitió identificar las principales necesidades y debilidades del sistema contable, luego, se diseñó un flujograma que representó gráficamente las etapas del proceso contable, con una secuencia clara de actividades que promovió la eficiencia y redujo errores, finalmente, se elaboró un manual de procedimientos que detalló los pasos a seguir, las responsabilidades del personal y las normativas aplicables, sirviendo como una guía práctica para el equipo contable.

Los resultados obtenidos incluyeron una mejora significativa en la organización y eficiencia de los procesos contables, una reducción de los errores en los registros financieros, y un cumplimiento más efectivo de las normativas legales, así mismo, la capacitación del personal en el uso de estas herramientas fortaleció sus competencias, garantizando la sostenibilidad de las mejoras implementadas, aunque se lograron avances importantes, se recomienda considerar la automatización del sistema contable en el futuro

para potenciar aún más la gestión financiera de la empresa, este trabajo demuestra cómo la combinación de análisis teórico y práctico puede transformar un sistema contable tradicional en una herramienta estratégica clave para la sostenibilidad y crecimiento empresaria

Palabras clave: Contabilidad, flujograma, manual de procedimientos, optimización financiera, cumplimiento normativo.

Problemática abordada en la práctica o pasantía

La problemática abordada en la práctica empresarial realizada en la empresa IMDERCOR, ubicada en Sucre, se centra en la ausencia de un sistema contable estructurado que permita gestionar eficientemente las operaciones financieras, esta situación ha generado una serie de inconvenientes relacionados con la desorganización de los procesos, la falta de estandarización en las actividades contables, errores en los registros financieros y demoras en la presentación de informes, adicionalmente, la empresa enfrenta dificultades para cumplir con las normativas fiscales y legales vigentes, según Mañuico, A (2024) esto “incrementa el riesgo de sanciones y afecta su imagen institucional”, en este contexto, se identificó que la inexistencia de un manual o procedimiento formal que guíe las actividades contables y un flujograma que represente de manera gráfica y secuencial las etapas del proceso contable es un obstáculo clave para la mejora de su gestión financiera. (Ávila, Y; Cárdenas, L; 2023)

Desde un enfoque teórico, la contabilidad constituye una herramienta fundamental para la toma de decisiones en cualquier organización, ya que permite registrar, clasificar y resumir las transacciones financieras de manera confiable y oportuna, según la Teoría General de Sistemas planteado por Bohórquez, J (1993) un sistema contable eficiente debe diseñarse bajo principios de organización, relevancia y confiabilidad, proporcionando información clara y útil para los usuarios internos y externos, sin embargo, la falta de estos principios en la gestión de IMDERCOR ha derivado en la duplicidad de esfuerzos, pérdida de tiempo y baja calidad en la información financiera.

Para Díaz, A; Marrero, F (2014) “la importancia de contar con procedimientos estandarizados y representaciones gráficas como flujogramas, que permitan identificar las

etapas del ciclo contable y garantizar la precisión en los resultados”, en el caso de IMDERCOR, la implementación de un flujograma adaptado a sus necesidades específicas busca resolver esta problemática, optimizando los recursos, minimizando errores y asegurando el cumplimiento de las normativas contables y fiscales, así mismo, se busca que el diseño de este flujograma sea acompañado de un manual de procedimientos que permita capacitar al personal, fortalecer el control interno y mejorar la eficiencia operativa en la empresa, con base en las experiencias prácticas, esta intervención responde a la necesidad de transformar un sistema contable limitado en una herramienta estratégica alineada con las mejores prácticas contables y empresariales. (Porrás, L; Costa Rica, T; 2019)

Objetivos

Objetivo General

Implementar una guía del proceso contable acompañado de un manual de procedimientos adaptado a las necesidades de la empresa IMDERCOR en Sucre.

Objetivos Específicos

1. Analizar la situación actual del sistema contable de IMDERCOR para identificar las principales deficiencias y necesidades en la gestión financiera.
2. Diseñar un flujograma que represente de manera gráfica y secuencial las etapas del proceso contable de la empresa, facilitando la comprensión y estandarización de las actividades.
3. Elaborar un manual de procedimientos contables que detalle las funciones, responsabilidades y actividades de cada etapa del proceso.

Metodología

La metodología utilizada para la realización de este trabajo de grado, enmarcado en una práctica empresarial desarrollada en la empresa IMDERCOR en Sucre, se fundamentó en un enfoque cualitativo y cuantitativo, combinando la recopilación y análisis de datos con la observación directa de los procesos contables actuales, el propósito fue identificar las deficiencias del sistema contable y diseñar herramientas prácticas, como un flujograma y un manual de procedimientos, para resolver la problemática planteada.

Pregunta Problema

¿Cómo se puede mejorar la eficiencia y la estandarización del proceso contable en la empresa IMDERCOR mediante el diseño e implementación de un flujograma y un manual de procedimientos contables?

Objetivos

Realizar un diagnóstico inicial del sistema contable actual de IMDERCOR mediante entrevistas, observación directa y análisis documental.

1. Identificar los puntos críticos en el flujo de actividades contables y en la generación de informes financieros.
2. Diseñar un flujograma que represente de manera clara y ordenada las etapas del proceso contable, considerando las especificidades de la empresa.
3. Elaborar un manual que documente detalladamente las actividades, roles y responsabilidades involucrados en el proceso contable.
4. Validar las herramientas diseñadas mediante pruebas piloto y retroalimentación del personal contable.

La implementación de un flujograma del proceso contable y un manual de procedimientos en IMDERCOR permitirá reducir los errores en el registro de transacciones financieras, optimizar el uso del tiempo y garantizar el cumplimiento de las normativas legales y fiscales vigentes.

Fases de la Metodología

Fase N°1 Diagnóstico inicial: Se realizó un análisis situacional mediante entrevistas con el personal contable y administrativo, revisión de registros financieros, y observación directa de los procesos actuales.

Fase N°2 Diseño de herramientas: A partir de los datos obtenidos, se diseñó un flujograma del proceso contable que refleja las actividades necesarias desde el registro inicial hasta la presentación de informes. Paralelamente, se elaboró un manual de procedimientos que detalla las funciones y pasos de cada etapa.

Fase N°3 Implementación piloto: Se aplicaron las herramientas diseñadas en un periodo de prueba para evaluar su funcionalidad, identificar mejoras y capacitar al personal en su uso.

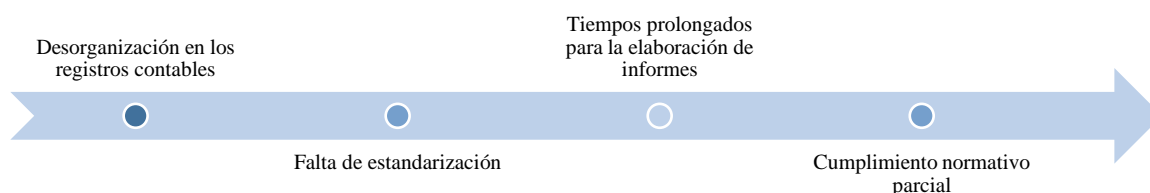
Fase N°4 Evaluación de resultados: Se analizaron los impactos de la implementación en términos de eficiencia operativa, reducción de errores y cumplimiento normativo.

Este enfoque metodológico integró herramientas prácticas y teóricas para asegurar que las soluciones propuestas respondieran eficazmente a las necesidades específicas de IMDERCOR, con un énfasis en la sostenibilidad de los cambios implementados.

Resultados

Analizar la situación actual del sistema contable de IMDERCOR para identificar las principales deficiencias y necesidades en la gestión financiera.

El análisis inicial del sistema contable de IMDERCOR permitió identificar una serie de deficiencias que impactaban negativamente en la gestión financiera de la empresa, mediante entrevistas con el personal contable y administrativo, revisión de documentos financieros y observación directa, se evidenciaron los siguientes problemas principales:



Fuente: Elaboración propia

- **Desorganización en los registros contables:** Los registros se llevaban de manera manual y desactualizada, lo que generaba inconsistencias en la información. (Ríos, D; Et. Al; 2022)
- **Falta de estandarización:** No existía un procedimiento claro para la ejecución de tareas, lo que resultaba en duplicidad de esfuerzos y errores frecuentes.
- **Tiempos prolongados para la elaboración de informes:** La falta de un proceso definido retrasaba la generación de reportes financieros, afectando la capacidad de tomar decisiones oportunas.

- **Cumplimiento normativo parcial:** La empresa enfrentaba dificultades para cumplir con todas las normativas fiscales y contables debido a la ausencia de una estructura adecuada para procesar y archivar la información.

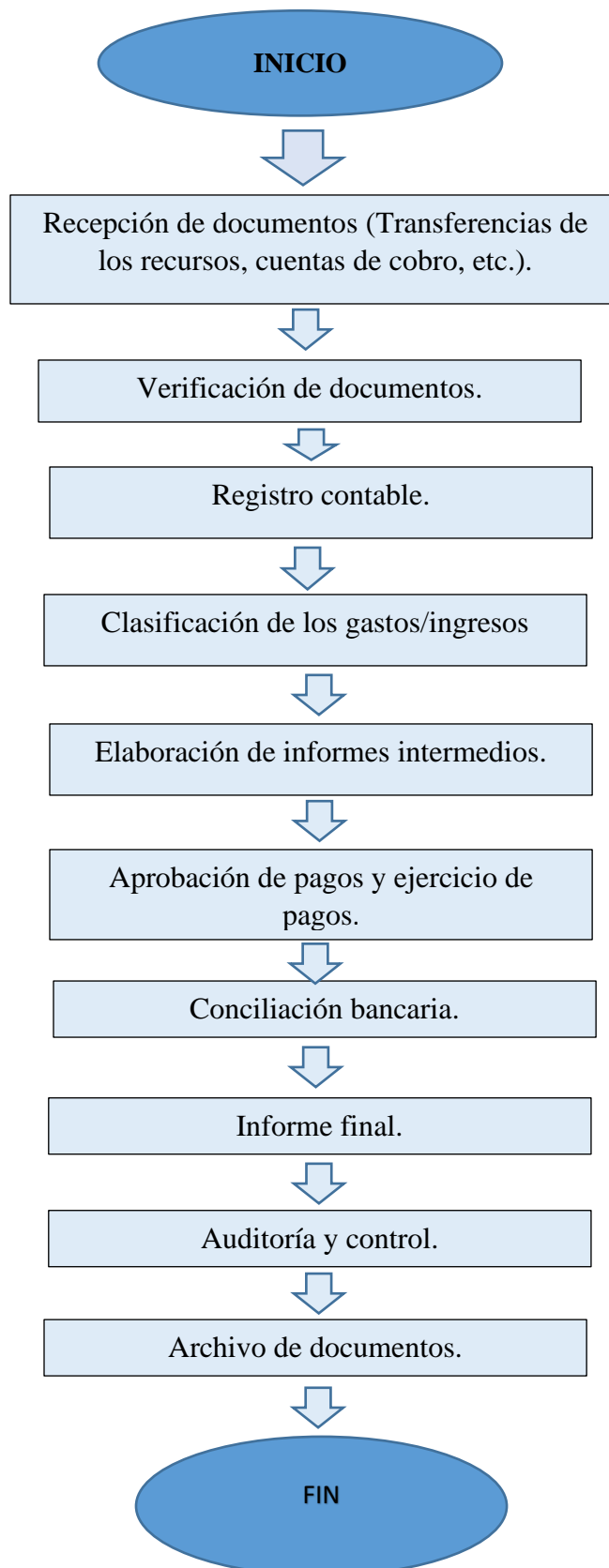
Este diagnóstico permitió comprender la necesidad de una intervención estructurada para optimizar los procesos contables de la empresa.

Diseñar un flujograma que represente de manera gráfica y secuencial las etapas del proceso contable de la empresa, facilitando la comprensión y estandarización de las actividades.

Con base en el diagnóstico, se diseñó un flujograma que detalla cada etapa del proceso contable, desde el registro inicial de transacciones hasta la elaboración de los estados financieros, este flujograma incluyó:

- **Identificación de entradas y salidas de información:** Cada actividad fue vinculada con los documentos o datos necesarios para su ejecución, como facturas, comprobantes y reportes.
- **Secuenciación de actividades:** Las etapas se ordenaron de manera lógica y secuencial, asegurando que el flujo de trabajo sea claro y sin interrupciones. (Ramírez, B; 2020)
- **Roles y responsabilidades:** Se especificaron las funciones de cada integrante del equipo contable, promoviendo la división del trabajo y el control interno.
- **Puntos de control:** Se incluyeron revisiones intermedias para garantizar la precisión de los datos antes de avanzar a la siguiente etapa.

El siguiente esquema se presentó en talleres internos para validar su practicidad y fue ajustado con base en las sugerencias del personal involucrado.



Elaborar un manual de procedimientos contables que detalle las funciones, responsabilidades y actividades de cada etapa del proceso.

El manual de procedimientos se desarrolló como una herramienta complementaria al flujograma, proporcionando una guía detallada para la ejecución de las actividades contables, su contenido es el siguiente:

Propósito del Manual: El propósito de este manual es proporcionar un conjunto claro de procedimientos que guíen la ejecución del proceso contable, asegurando la correcta recopilación, registro, clasificación y presentación de la información financiera de la empresa.

Alcance del Manual: Este manual cubre todo el proceso contable, desde la recepción de documentos hasta la presentación de los estados financieros. Incluye la gestión de entradas y salidas de información, las funciones de los roles involucrados y los controles necesarios para garantizar la precisión de la información.

Procedimientos Contables	
Recepción de Documentos Contables	<p>Objetivo: Asegurar la correcta recopilación de toda la documentación relacionada con las transacciones financieras.</p> <p>Responsable: Asistente Administrativo, Contador.</p> <p>Actividades:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Recibir y verificar las facturas, recibos y otros documentos de transacciones.

	<ol style="list-style-type: none"> 2. Clasificar los documentos según su tipo (factura de venta, factura de compra, recibos de pago, etc.). 3. Validar que los documentos cumplan con los requisitos fiscales.
<p style="text-align: center;">Registro de Transacciones en el Libro Diario</p>	<p>Objetivo: Registrar todas las transacciones financieras de forma cronológica.</p> <p>Responsable: Contador.</p> <p>Actividades:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar los documentos recibidos para asegurar su validez. 2. Registrar cada transacción en el Libro Diario, especificando la cuenta contable afectada, la fecha y el monto. 3. Asignar códigos de cuentas para asegurar la correcta clasificación.
<p style="text-align: center;">Clasificación de Transacciones en el Mayor General</p>	<p>Objetivo: Clasificar las transacciones registradas en el Libro Diario en las cuentas contables correspondientes.</p> <p>Responsable: Contador, Auxiliar Contable.</p> <p>Actividades:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Transferir las transacciones del Libro Diario al Mayor General.

	<ol style="list-style-type: none"> 2. Clasificar las transacciones bajo las categorías de activos, pasivos, ingresos y egresos. 3. Verificar que todas las transacciones estén correctamente clasificadas.
<p style="text-align: center;">Revisión y Validación de la Información</p>	<p>Objetivo: Asegurar la precisión y validez de la información financiera registrada.</p> <p>Responsable: Supervisor Contable, Gerente Financiero.</p> <p>Actividades:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar una revisión mensual de los registros contables para asegurar que todas las transacciones hayan sido correctamente registradas. 2. Validar la precisión de las sumas y la correcta asignación de las cuentas. 3. Corregir cualquier error encontrado y actualizar los registros.
<p style="text-align: center;">Elaboración de Estados Financieros</p>	<p>Objetivo: Preparar los estados financieros de la empresa para su análisis y presentación.</p> <p>Responsable: Contador, Gerente Financiero.</p> <p>Actividades:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Preparar el balance general, estado de resultados y flujo de efectivo.

	<ol style="list-style-type: none"> 2. Asegurar que los estados financieros estén basados en los registros contables correctos. 3. Verificar que todos los informes estén completos y alineados con las normativas fiscales.
<p>Cierre del Período</p> <p>Contable</p>	<p>Objetivo: Finalizar el proceso contable del período y preparar la empresa para el próximo ciclo.</p> <p>Responsable: Contador, Supervisor Contable.</p> <p>Actividades:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar un análisis de los estados financieros generados. 2. Ajustar los registros contables para reflejar correctamente las transacciones no registradas o pendientes. 3. Cerrar las cuentas del período y transferir los saldos al siguiente período.

Fuente: elaboración propia

Roles y Responsabilidades

1. **Asistente Administrativo:** Responsable de la recepción y clasificación inicial de los documentos contables.
2. **Contador:** Encargado de registrar las transacciones en el Libro Diario y clasificar en el Mayor General.

3. **Auxiliar Contable:** Apoya al contador en la clasificación de transacciones y registro de información en el Mayor General.
4. **Supervisor Contable:** Supervisa la precisión de los registros contables y asegura la correcta ejecución de las actividades.
5. **Gerente Financiero:** Revisa los estados financieros y valida la información contable antes de su presentación final.

Control y Supervisión

1. **Revisión de Calidad:** El Supervisor Contable realizará revisiones periódicas a los registros contables para asegurar que se cumplan los procedimientos establecidos.
2. **Auditorías Internas:** Se recomienda realizar auditorías internas trimestrales para garantizar la transparencia y la exactitud de los registros contables.

Normativas y Cumplimiento: El proceso contable deberá seguir las normativas fiscales nacionales e internacionales, incluyendo los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) y las regulaciones fiscales vigentes en Bolivia. Todo el personal involucrado en el proceso contable debe estar capacitado en las normativas y regulaciones aplicables.

Conclusión

Las conclusiones del trabajo de grado desarrollado en la empresa IMDERCOR reflejan la importancia de contar con un sistema contable estructurado que permita gestionar de manera eficiente las operaciones financieras y garantizar el cumplimiento normativo, en primer lugar, se concluye que el análisis inicial fue clave para identificar las principales deficiencias en la gestión contable, como la falta de estandarización en los procesos, los errores recurrentes en los registros y la limitada capacidad para generar información oportuna y confiable, estas falencias afectaban la toma de decisiones y el cumplimiento de las obligaciones legales de la empresa, en segundo lugar, la implementación del flujograma del proceso contable permitió optimizar la organización interna, al ofrecer una representación gráfica y secuencial de las actividades contables, facilitando su comprensión por parte del personal y minimizando errores en la ejecución, además, el desarrollo del manual de procedimientos proporcionó una guía práctica que no solo detalla las funciones y responsabilidades de cada etapa del proceso, sino que también integra las normativas fiscales y contables aplicables, promoviendo la uniformidad en la gestión financiera.

Otro resultado importante fue la capacitación del equipo contable en el uso del flujograma y del manual, lo que fortaleció sus habilidades y conocimiento en el manejo de las herramientas diseñadas, asegurando la sostenibilidad de las mejoras implementadas, así mismo, se evidenció un impacto positivo en la generación de informes financieros, reduciendo significativamente los tiempos requeridos para su elaboración y mejorando la calidad de la información, lo que a su vez favoreció la capacidad de la gerencia para tomar decisiones estratégicas basadas en datos confiables, finalmente, se concluye que, si bien las

herramientas diseñadas representan un avance significativo en la gestión contable de IMDERCOR, existe una oportunidad de mejora futura mediante la automatización del sistema contable y la integración de otros procesos administrativos, como inventarios y compras, para alcanzar un modelo de gestión más integral y eficiente, este trabajo evidencia cómo un enfoque metodológico adecuado, basado en el análisis teórico y la aplicación práctica, puede transformar un sistema contable tradicional en una herramienta estratégica clave para el crecimiento y la sostenibilidad empresarial.

Referencias Bibliográficas

- Ávila, Y; Cárdenas, L (2023). Incidencia de la tecnología 4.0 en la contabilidad desde la perspectiva blockchain o contabilidad distribuida.
- Bohórquez, J (1993). La teoría general de sistemas. Cuadernos de Geografía: Revista colombiana de geografía, 4(1), 111-137.
- Díaz, A; Marrero, F (2014). El modelo SCOR y el Balanced Scorecard: una poderosa combinación intangible para la gestión empresarial. *Visión de futuro*, 18(1), 0-0.
- Mañuico, A (2024). Análisis de planilla de remuneraciones en una empresa agente de carga durante el periodo 2022. *Impulso, Revista de Administración*, 4(7), 47-62.
- Porras, L; Costa Rica, T (2019). Feibert Alirio Guzmán Pérez, Corporación Universitaria Remington, Colombia (UNIREMINGTON). *ISSN 2168-0612 FLASH DRIVE ISSN 1941-9589 ONLINE*, 595.
- Ramírez, B. (2020). Sistema de control interno administrativo, para la efectividad del proceso contable.
- Ríos, D. I. V., Valencia, B. E. B., García, L. J. L., Valencia, P. A. B., & Monsalve, P. A. G. (2022). Diseño de un sistema de control interno contable, bajo estándares internacionales para Pymes. *Accounting and Management Research*, 1(2), 1-15.