

Formulación de una política contable orientada a las cuentas de efectivo y equivalentes del efectivo para la empresa Jit Servicios Forestales SAS ZOMAC, Cauca 2023

Corporación Universitaria Remington.
Faculta de Ciencias Contables FCC.
Contaduría Pública.

Yeimy Alejandra Molina Giraldo.
Tutor: Adalmis Adriana Martínez Quintero
Co-tutor: Aldo Adrián Cobos Spitia¹.
Opción Trabajo de grado Prácticas o Pasantías
Noviembre 2023.

¹ Economista, Matemático. Esp en Evaluación socio económica de proyectos. Magister en matemáticas

Dedicatoria

La culminación de este trabajo de investigación, representa el inicio de mi etapa como profesional, y la obtención del título como Contador Público, por lo tanto dedico este logro a mi amado y adorado abuelito Adalberto Giraldo quien descansa en paz pero amo y amaré hasta mi último suspiro, sería él quien se sentiría más orgulloso al ver que su nieta logró ser Contador Público, a mi madre gracias por su amor incondicional, sus oraciones, consejos y apoyo siempre y por ultimo y no menos importante a mi querido y amado compañero de vida Jorge David Herrera quien siempre me alentó, ayudo y acompañó en este proceso, su paciencia, comprensión y su gran amor hizo posible este logro. Gratitud infinita para ellos.

Agradecimientos

Primero que nada, agradecer a Dios por su infinita misericordia, por luminar mi camino, llenarme de sabiduría e infinitas bendiciones, gracias por este logro cumplido y solo un escalafón para los que me faltan.

Además, quiero expresar mis sinceros agradecimientos a todas las personas que de una u otra forma contribuyeron al logro de este sueño, familiares y amigos.

Y un reconocimiento sincero y especial a mi asesor de proyecto de investigación, el Docente. Aldo Adrián Cobos, quien, con su paciencia, apoyo, conocimiento y capacidad para guiar mí trabajo, me orientó para llegar a un oportuno resultado y lo más valioso el aprendizaje logrado.

Tabla de Contenidos

Resumen.....	7
Palabras clave.....	8
Introducción	9
1 Marco de referencia	10
1.1 Marco teórico	10
1.1.1 Políticas Contables.....	10
1.1.2 Efectivo y equivalentes de efectivo	11
1.1.3 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	12
1.1.4 Activo Corriente.....	14
1.1.5 Microempresa	15
1.1.6 Manual de Funciones	16
1.2 Marco de Referencia	17
1.2.1 Internacional.	17
1.2.2 Nacionales.....	21
1.3 Marco legal	24
1.4 Marco Conceptual.....	28
2 Planteamiento del problema.....	30
3 Objetivos	33
3.1 Objetivo General.....	33
3.1.2 Objetivos específicos	33
4 Justificación	34
5 Metodología	36
5.1. Método de investigación.....	36
5.2. Tipo de Investigación.....	36
5.3 Nivel de la investigación.....	37
5.4 Delimitación espacial.....	37
5.5 Diseño	38
6 Resultados y Discusión	39
6.1 Descripción del Entorno de Practicas Profesional.....	39
6.2 Descripción y diagnóstico del área funcional donde se desempeñó.....	39
6.3 Evaluación de las normas contables adaptables a la empresa en el efectivo y equivalentes del efectivo.....	41
6.4 Diseño del procedimiento del manejo del efectivo y equivalentes de efectivo	44
6.5 Implementación de contabilidad de causación, según la normatividad.....	46
6.6 Documentación de manual de funciones de los cargos del área administrativa, contable y financiera.....	48
7 Política Contable orientada a las cuentas de efectivo y equivalentes del efectivo para que se reflejen los saldos reales de la empresa Jit Servicios Forestales SAS ZOMAC.....	53
8 Conclusiones	56
Referencias Bibliográficas	57

|Lista de tablas

Tabla 1 Marco conceptual grupo 1	28
Tabla 2. Marco conceptual grupo 2	29
Tabla 3. Empresas registradas en la CCMA	35
Tabla 4. Clasificación por tamaño	35
Tabla 5. Clasificación por sector	35
Tabla 6. Diseño Metodológico.....	38
Tabla 7 Información de Empleador	39
Tabla 8 Información Fiscal del Empleador.....	39
Tabla 9 Diagnóstico de Práctica	40
Tabla 10. Cargo Gerente general.	48
Tabla 11. Cargo Contador.....	50
Tabla 12. Auxiliar contable.....	51

Lista de figuras

Figura 1 Clasificación Grupo NIIF para las Empresas	13
Figura 2 Árbol del problema.....	31
Figura 3 Árbol de Objetivos	32
<i>Figura 4 Ciclo Contable Jit Servicios Forestales SAS ZOMAC.....</i>	<i>47</i>

Resumen

La política contable orientada al efectivo y equivalentes del efectivo es fundamental para toda empresa o, para el caso de personas naturales, cualquier ejercicio comercial. Luego de observar varias inconsistencias en JIT ZOMAC, lo urgente señala que no se existe claridad en los saldos de estas cuentas lo cual podría llevar a incumplimiento de compromisos financieros, fiscales y comerciales, iliquidez, tomar malas decisiones entre otras, todo lo anterior provoca impactos significativos en la salud financiera de la empresa y en el desarrollo de las operaciones.

La implementación de una política contable orientada a la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo transfiere a la gerencia; a los inversionistas y a los empleados de la compañía, confianza y seguridad en las actividades además de garantizar buenas prácticas en la manera como se realizan las operaciones en la organización. La importancia está en que contribuye de manera positiva a la toma de decisiones y por siguiente genera resultados favorables para la empresa y la economía del mercado en que se encuentra inmersa. Implementar esta política llama poderosamente la atención a la organización; la gestión facilitará la toma de decisiones, manejo de liquidez, planificación de las operaciones estratégicas, además, aportará confiabilidad y seguridad en los movimientos de efectivo dentro de la empresa en su búsqueda del incremento del rendimiento en unidades monetarias.

Finalmente, se evidencian falencias en el manejo y forma de contabilización de las cuentas del estado de situación financiera lo cual requiere de la empresa la política contable para el manejo de las cuentas de efectivo y equivalentes del efectivo; herramienta útil para garantizar una gestión financiera sólida; evitar malversaciones de los recursos, riesgos y fraudes; cumplir con las regulaciones; respaldar la toma de decisiones y mantener la integridad de los informes financieros de su organización.

Palabras clave

- Política contable
- Efectivo y equivalente de efectivo
- NIIF
- Activo corriente
- Microempresa
- Manual de Funciones

Introducción

Las prácticas empresariales son una de las mejores oportunidades con que cuenta un estudiante para poner en juego todas las competencias sumadas durante su proceso formativo. Para dar cumplimiento a las prácticas empresariales, las cuales me llevó hasta Jit servicios forestales SAS ZOMAC, microempresa del grupo 3 que debe presentar la información de sus finanzas mediante un régimen simplificado tal como lo señala el decreto único reglamentario 2420 del 2015. Así entonces, el propósito de esta investigación se centra en formular una política contable que esté orientada a la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo. Al iniciar el proceso de práctica empresarial se aplicó un instrumento de diagnóstico que permitiera medir el estado inicial de la empresa. Esta labor hizo posible determinar que, el área contable, no cuenta con el manual de políticas mencionado que le permita arrojar una información real para la presentación de sus Estados financieros.

Así entonces, este documento atiende a la solución con un recorrido por tres momentos o apartados principales: el primer apartado, involucra al estado del arte, marco referencial, el marco teórico, conceptual y legal. Un segundo apartado presenta el problema de investigación, los objetivos, la justificación y metodología propuesta. Finalmente, un tercero apartado, presentan la discusión, los resultados y conclusiones. Es importante resaltar que, la formulación de políticas contables orientadas al efectivo y sus equivalentes se realiza con la intención de que la empresa cumpla con la aplicación de los estándares internacionales vigentes en la contabilidad de acuerdo con las NIF, que la información arrojada por los estados financieros sea real y veraz y que con ello se logre una mejora en la liquidez, una vez implementada la política. Se espera entonces que se logren beneficios potenciales para Jit servicios Forestales SAS ZOMAC y a su vez, contribuir al mejoramiento y eficacia en el manejo de su información financiera.

1 Marco de referencia

1.1 Marco teórico

Este apartado se menciona varios teóricos que han hecho investigaciones y estudios relacionados con este tema de investigación.

1.1.1 Políticas Contables

De acuerdo con la NIC 8: “*Políticas Contable, cambios y estimaciones contables y errores*” material de alineación de la NIIF, se reglamenta la aplicación de las políticas contables de las empresas pertenecientes al Grupo I y II, define como principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros. (IASB, 2009). En este sentido (Molina Ochoa, 2015) considera la política contable como los lineamientos generales basados en las necesidades propias de la empresa por lo que el equipo responsable de su elaboración y posterior implementación debe comprender cada uno de los procesos de la empresa ya que será su responsabilidad. Concienciar a todos los empleados para que cada proceso (ya sea contable, administrativo u operativo) sea consistente y de esta manera lograr que exista uniformidad en la información financiera.

Otra definición relevante (Cataño Ocampo, 2015) afirma que Las políticas contables están diseñadas para satisfacer las necesidades de una empresa específica, es decir, cada política se adapta a los procedimientos internos de la empresa para permitirnos alcanzar los objetivos planteados, es por ello por lo que estas políticas deben diseñarse de tal manera que sea posible alcanzarlas. Es importante destacar que las políticas contables se presentan como un guía que proporciona dirección a la empresa en lo que respecta a la clasificación, identificación, valoración y divulgación de los diversos componentes que conforman los informes financieros.

En este sentido, es importante señalar que éstas no incluyen ejemplos prácticos, sino que únicamente se estipula el proceso a seguir.

1.1.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo son partidas contables que constituyen activos circulantes en el balance de una empresa. Esto representa efectivo disponible y activos a corto plazo que se pueden convertir en efectivo de manera inmediata. (Francisco Javier Marco Sanjuán, 2018). En el mismo sentido para (Moran,2017) El efectivo y equivalentes al efectivo se consideran activos financieros que representan medios de pago y todas las transacciones se valoran y reconocen en los estados financieros sobre esta base.

Mientras que para (MARIN, 2019) el efectivo y los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con compromisos de pago a corto plazo y no para fines de inversión u otros fines. Su vencimiento no será superior a 3 meses desde la fecha de adquisición, deberán ser altamente líquidos y convertibles en efectivo, y no deberán estar sujetos a riesgos significativos de deterioro. El efectivo y equivalentes del efectivo se ubica en primer lugar en el estado de situación financiera debido a su alta liquidez, permitiendo a la empresa cumplir rápidamente sus compromisos a corto plazo. Es crucial tener suficiente efectivo para evitar depender en exceso del crédito. La falta de efectivo puede ocasionar pérdidas al perderse descuentos por pronto pago y oportunidades de compra. Sin embargo, mantener un exceso de efectivo no es aconsejable, ya que no se aprovecha plenamente.

1.1.3 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

El termino en inglés reconocido es (IFRS) siendo emitido por IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) y quien puede aprobar traducciones a otros idiomas tales como Alemán, Griego, Italiano, Francés, Árabe, Japonés, Chino, Ruso etc. y el término en español (NIIF). Fue incorporado en el Decreto 2784 de 2012 para Colombia. IFRS es el acrónimo de *International Financial Reporting Standards* que es traducido Estándar internacional de información financiera, oficialmente bajo el acrónimo NIIF (Normas Internacionales de información Financiera) de igual forma también la integran los estándares internacionales de contabilidad es decir, las NIC, proceso que inició en los años 70 y en los 90 realizó una revisión integral que derivó en cambios en los estándares y una nueva estructura del emisor AISB quien ha estado al frente del proyecto NIIF desde el año 2001 y como resultado en la actualidad contamos con 3 grandes grupos: NIIF plenas, NIIF para PYMES y finalmente IPSAS (NIIF para el sector público). Los IFRS responden a reconocimiento, medición, presentación y revelación. (Mantilla, 2013).

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) representan un conjunto integral de estándares y guías contables que tienen un alcance global cuyo propósito es brindar un estándar a partir de un lenguaje homogéneo para el análisis y comparación de los datos e información teniendo como base la estructura homogénea de informes financieros y contables de las empresas (Vergara-De la Ossa, 2015). Su origen se encuentra en la necesidad de armonizar la diversidad de prácticas contables que existían en diferentes países y facilitar la comparabilidad de la información financiera entre las empresas. El proceso de desarrollo de las NIIF se caracteriza por la colaboración entre diversas organizaciones y países. El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) juega un papel fundamental en

la emisión de las NIIF. El IASB trabaja en estrecha cooperación con otros organismos reguladores y autoridades contables en todo el mundo para garantizar la adopción y la implementación efectiva de las NIIF.

En Colombia, estas normas fueron adoptadas en 2009, con la expedición de la Ley 1314 del 13 de julio del mismo año, y se empezaron a implementar en 2014 (Bancolombia, 2020), Dentro del proceso de transición a las Normas NIIF para PYMES en Colombia, se estableció que el balance de apertura se generaría a partir del 1 de enero de 2015. Posteriormente, la fecha de aplicación plena, conocida como el primer comparativo, se fijó a partir del 31 de diciembre de 2016 (ContaPyme, S.f). En Colombia se determinó dividir las empresas en tres grandes grupos de acuerdo con unos parámetros tales como el tamaño de la empresa, número de empleados y patrimonio representativo, como se puede observar en la Figura 1.

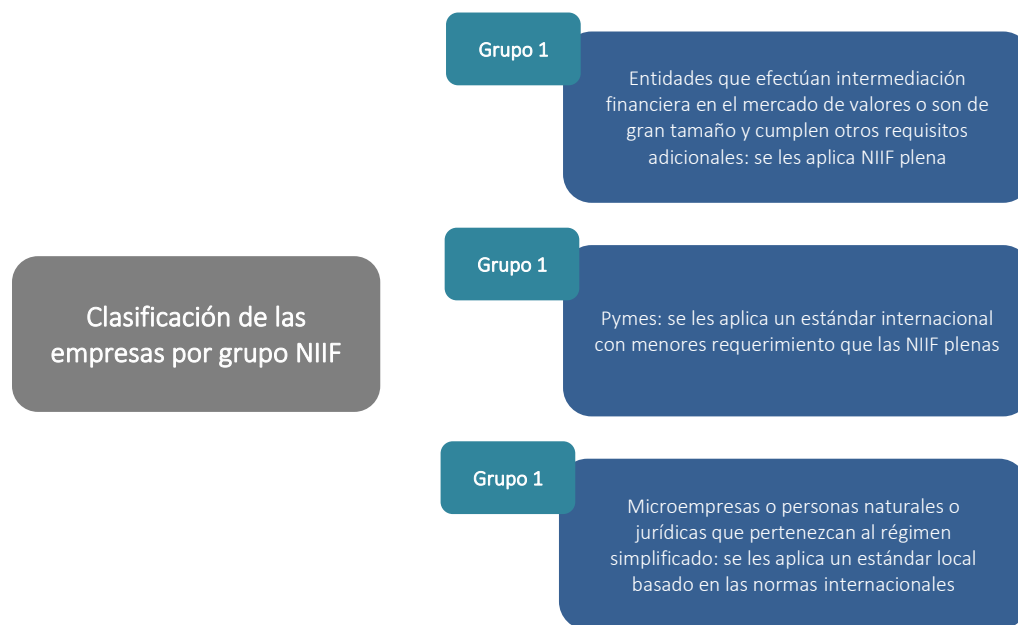


Figura 1 Clasificación Grupo NIIF para las Empresas

1.1.4 Activo Corriente

El activo corriente, también conocido como activo circulante, se considera el rubro más representativo de la empresa; incluye todos los recursos y activos que se espera que se conviertan en efectivo o se utilicen en un plazo de un año o dentro del ciclo operativo normal de la empresa, el que sea más largo. En el párrafo 66 de la NIC 1 (Foundation, 2007) una entidad clasificará los activos corrientes de acuerdo con su liquidez de la siguiente forma:

- (a) espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- (b) mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- (c) espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes al periodo sobre el que se informa; o
- (d) el activo es efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la NIC 7), a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Otra cualidad del activo corriente es ser parte fundamental del estado de situación financiera y para (Altuve, 2014), éste se compone en varios elementos entre los que se incluyen:

1. Efectivo y equivalente (El dinero en caja y en cuentas bancarias que la empresa tiene a su disposición de manera inmediata). Ejemplos: Caja, Caja principal, Caja chica, Banco, Inversiones Negociables, entre otras.
2. Documentos y cuentas por cobrar (Las cantidades que se espera que los clientes paguen a la empresa en un futuro cercano por bienes o servicios vendidos a crédito). Ejemplos: Efectos por cobrar (Efectos por cobrar descontados es la complementaria), Cuentas por cobrar, (Apartado de cobro dudoso es la complementaria), Intereses por cobrar, Arrendamiento por cobrar, Dividendos por cobrar, Regalías por Cobrar, entre

otras.

3. Inventarios (Los bienes y productos que la empresa tiene en stock y que se espera vender en el curso normal de sus operaciones.). Ejemplos: Inventario de mercancías, de materia prima, y todos los inventarios.
4. Otros activos no financieros (los que no se liquidarán en efectivo), ejemplos: Anticipo a proveedores, Reclamos a proveedores, Intereses pagados por anticipado, Seguros pagados por anticipado, Arrendamientos pagados por anticipados.

El activo corriente es importante porque muestra la liquidez de la empresa y refleja su capacidad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo por lo tanto los inversores y acreedores fijan su interés en este rubro el cual establece la salud financiera de la entidad, por que determina que esta cuenta con los recursos suficientes para hacer frente a sus deudas y financiar sus operaciones diarias.

1.1.5 Microempresa

Las empresas de denominación pequeñas o microempresas no dejan de ser empresas y sus oportunidades y amenazas para el crecimiento y el desarrollo dependen de otros factores que no necesariamente están relacionados con su tamaño. Al igual que otras empresas, las empresas más pequeñas pueden encontrarse en los sectores formal o informal, en sectores económicos débiles o competitivos, en países desarrollados, en desarrollo o menos desarrollados, y pueden enfrentar o no problemas técnicos, financieros o administrativos.

Por otro lado, los términos "micro", "pequeña", "mediana" y "grande" indican dimensiones, por lo que cuando se utilizan en relación con la palabra "empresa", para fines de investigación esperaríamos que el uso expresara correctamente el tamaño de los elementos cuantitativos.

(González Alvarado, 2005).

En un modo similar (Aguilar, 2019) define la microempresa como una unidad económica formada de cero a diez trabajadores en los tres sectores productivos. Además, cabe agregar que para que una empresa sea catalogada como microempresa también debe cumplir con límites de ventas anuales son criterios principales para definir el tamaño de las unidades de producción en América Latina. Las microempresas después de un periodo de adaptabilidad podrán aplicar las NIIF para PYMES a raíz de que la **IASB**, por sus siglas en inglés (International Accounting Standards Board), no ha emitido una norma exclusiva para las micro, pero para mantener un sistema único y homogéneo y los estándares emitidos por la AISB se toma como referencia las NIIF para Pymes, haciendo de su contenido más sencillo y práctico para las micro que generalmente son administradas por sus propietarios y poseen pocos empleados. (Ramirez, 2016).

1.1.6 Manual de Funciones

El Manual de Funciones es un instrumento administrativo que emite un conjunto de normas y tareas que deben ser realizadas por todos los miembros de la empresa y quienes se dedican a actividades específicas. Para su elaboración deberá estar basado en los respectivos procedimientos, sistemas, normas y que resumen el establecimiento de lineamientos e indicaciones para desarrollar las rutinas o labores cotidianas. (Ramos Huancani, 2018). En el mismo sentido (Funcion Pública, 2015) lo define como una herramienta de gestión de recursos humanos que permite establecer las funciones y competencias laborales del personal de las organizaciones; además, del conocimiento, experiencia y otros requisitos de habilidades requeridos para su desempeño.

Dicho de otro modo, el manual de funciones contiene la información detallada de los pasos a seguir por un empleado en un cargo específico y comprende la forma en la que opera dentro de la empresa. Cada organización crea su propio manual de funciones y a su medida, una correcta aplicación contribuye a una mayor eficiencia y productividad en las responsabilidades y tareas de los empleados por que evita confusiones o conflictos internos sobre lo qué debe hacerse, cómo, cuándo y dónde debe hacerlo, conociendo también los recursos y requisitos necesarios para cumplir una determinada tarea. La falta de manuales en la organización según (Olmedo García, 2018), genera ineficiencias de la gestión y diferencias en la productividad provocando variabilidad de procesos, duplicidad funcional y fallas en el desempeño organizacional; impactando de manera directa al desarrollo organizacional.

La estructura del manual de funciones debe describir brevemente cada función, responsabilidades esenciales, limitaciones y naturaleza del cargo. Además, debe incluir la identificación del cargo, la dependencia al que pertenece, el número de cargos. y el cargo de su superior inmediato (Plúa Pin, 2023). La elaboración del manual de funciones dependerá de aspectos internos y externos dependiendo del tipo de institución u organización, además de lo ya mencionado, los manuales de funcionales también son importantes porque pueden ser una herramienta clave para un nuevo empleado que se incorpora a la empresa, ya que no se requiere capacitación para familiarizarse con la organización, además de que, podrá conocer la empresa y las actividades a realizar mediante la utilización del manual de funciones.

1.2 Marco de Referencia

1.2.1 Internacional.

Referente 1

"Los Estados Financieros y las Políticas Contables," trabajo de investigación elaborado por (Elizalde, 2019), constituye un recurso fundamental de contexto y enriquecimiento al marco referencial de esta investigación centrada en la formulación de políticas contables orientadas al efectivo y equivalentes de efectivo. Este trabajo se erige como un sólido pilar al proporcionar una comprensión profunda de la importancia de los estados financieros y las políticas contables en el contexto de la contabilidad y la presentación de informes financieros. Subraya la vitalidad de los estados financieros como herramientas esenciales para reflejar la situación financiera de una entidad y facilitar la toma de decisiones económicas informadas. Esta investigación sienta las bases para considerar las políticas contables como pilares fundamentales en la gestión financiera de una organización. En sintonía con la globalización de las prácticas contables, el trabajo de Elizalde menciona la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), un marco normativo internacional que ejerce influencia significativa en la contabilidad y presentación de informes financieros tanto en Colombia como en otros países. Esta referencia resalta la pertinencia de incorporar estándares internacionales en la formulación de políticas contables, ya que las NIIF son ampliamente aceptadas y aplicadas en todo el mundo. El capítulo de conclusiones y recomendaciones del trabajo de Elizalde hace hincapié en aspectos relacionados con la estructura de los estados financieros y la importancia de contar con políticas contables uniformes y coherentes en la presentación de información financiera. Estos hallazgos respaldan la premisa de que la adopción de políticas contables claras y coherentes es esencial para garantizar la calidad de los estados financieros y, en última instancia, facilitar la toma de decisiones informadas.

Referente 2.

Un segundo trabajo de investigación titulado "Diseño de Políticas y Procedimientos para el Departamento Contable de la Microempresa 'AGUILCONT S.A.'" realizado por (Cortez Enriquez, 2023), para la universidad de Guayaquil en Ecuador, aporta un valioso contexto y relevancia a esta investigación sobre la formulación de políticas contables en la microempresa Jit Servicios Forestales SAS ZOMAC. Este trabajo es de gran interés para esta investigación, ya que se centra en la creación de un manual de políticas y procedimientos contables específicamente diseñado para una microempresa, "AGUILCONT S.A." El enfoque en una entidad de tamaño similar a la de esta investigación la hace altamente importante, ya que se comparte la característica de ser organizaciones de menor escala que enfrentan desafíos particulares en términos de contabilidad y presentación de informes financieros. La investigación llevada a cabo por Cortez & Enríquez se basa en enfoques cualitativos como la investigación descriptiva y exploratoria, respaldada por la observación directa y entrevistas. Esto demuestra una metodología sólida para abordar problemas contables en una microempresa. El logro más destacado de este trabajo radica en la identificación de las deficiencias en los procesos contables de "AGUILCONT S.A." y la necesidad de contar con un manual de políticas y procedimientos contables para mejorar el rendimiento y la eficiencia del departamento contable.

Las conclusiones y recomendaciones del estudio anterior proporcionan una guía valiosa para esta investigación, ya que sugieren que la implementación de políticas contables claras y coherentes podría abordar problemas similares en Jit Servicios Forestales SAS ZOMAC. En este sentido, las recomendaciones presentadas, como la capacitación interna de los empleados y el control del formulario de seguimiento y cumplimiento de las políticas y procedimientos, son altamente relevantes para esta investigación. Además, la sugerencia de analizar el uso de un manual general

para todas las áreas de la microempresa puede ser un enfoque eficiente que se podría considerar al diseñar las políticas contables para Jit.

Referente 3

Finalmente, la revisión de un tercer trabajo de investigación titulado "Efectivo y Equivalente de Efectivo en la Empresa Alicorp S.A.A., Período 2016-2020" realizado por (Guardia Zola, 2021), de la Universidad Cesar Vallejo en Perú, proporciona un marco referencial sólido e importante para esta investigación. Este estudio se centra en el análisis de la situación del efectivo y su equivalente en Alicorp S.A.A. durante un período de cinco años. Aunque Alicorp es una empresa de mayor envergadura en comparación con Jit Servicios Forestales, su enfoque en el efectivo y los equivalentes de efectivo es clave para esta investigación, ya que ambos aspectos son esenciales en la gestión financiera de cualquier empresa, independientemente de su tamaño. La metodología utilizada en tal investigación incluye un enfoque cuantitativo y descriptivo simple, junto con la técnica de análisis documental, ofrece un enfoque sólido para investigar y analizar las finanzas de la empresa. Los resultados y conclusiones del estudio de Alicorp proporcionan valiosas perspectivas sobre la importancia del efectivo y su equivalente en la toma de decisiones financieras, así como la necesidad de un análisis y proyección responsables de estos activos. Estas conclusiones son altamente importantes para esta investigación, ya que también se busca comprender y mejorar la gestión financiera en esta microempresa. Los objetivos específicos del estudio, como el análisis de la caja y las cuentas corrientes, así como los depósitos a plazo, ofrecen un enfoque detallado que se pudiera tener en cuenta al diseñar las políticas y procedimientos contables para Jit Servicios Forestales.

1.2.2 Nacionales.

Referente 1

La revisión de un primer trabajo de investigación titulado "Diseño de un Manual de Políticas Contables en Relación a las NIIF para PYMES en los Instrumentos Financieros - Caso Efectivo y Equivalentes de Efectivo, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar en la Empresa SOLSERVIS TRANSPORTES S.A.S", realizado por (Macías Giraldo, 2018)), ofrece una valiosa contribución al contexto de las políticas contables y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el ámbito de los instrumentos financieros. Esta investigación es realizada en Barrancabermeja -Santander.

Este trabajo se enfoca en la aplicación de las NIIF para PYMES en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de instrumentos financieros básicos, específicamente en el caso de efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Los autores han desarrollado un manual que busca establecer políticas contables claras y consistentes en concordancia con las normas internacionales y la normatividad vigente en Colombia. Los autores proporcionan un marco teórico y conceptual sólido en cuanto a la aplicación de las NIIF para PYMES en la contabilización y presentación de instrumentos financieros básicos, lo cual enriquece la comprensión sobre la necesidad de contar con políticas contables precisas y actualizadas. Aunque el estudio de Macias & Giraldo se enfoca en las políticas contables para el grupo 2, mientras esta investigación se enfoca en el Grupo 3, ambas abordan la necesidad de establecer políticas contables claras y coherentes en cumplimiento de las normativas internacionales.

Un aspecto destacado de su trabajo es la metodología cualitativa empleada, que busca explicar y comprender el fenómeno de la implementación de políticas contables en el contexto de las NIIF

para PYMES. Esta metodología puede servir como referencia valiosa para la investigación propuesta, ya que también se adopta un enfoque cualitativo para comprender las prácticas contables en la empresa Jit Servicios Forestales SAS ZOMAC. El diagnóstico interno realizado en su estudio evalúa el manejo actual de los instrumentos financieros en la empresa SOLSERVIS TRANSPORTES S.A.S, esto es relevante para comprender cómo las políticas contables se aplican en la práctica. Este enfoque puede inspirar un modelo propio de análisis y diagnóstico de la situación en la empresa Jit Servicios Forestales SAS ZOMAC.

Referente 2.

La investigación "Manual de Políticas Contables bajo NIF del Grupo 3 para la Empresa Company Infinity Bull S.A.S" realizado por Rodallega (2017), ubicada en la ciudad de Santiago de Cali. Se enmarca en un contexto importante de la contabilidad colombiana y la adopción de las Normas de Información Financiera (NIF) basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Este estudio se centra en el desarrollo de un manual de políticas contables específico para una microempresa, Company Infinity Bull S.A.S, que se estableció en 2014, justo en el período de transición hacia las NIF.

El trabajo de Rodallega Bermúdez es relevante para la investigación en desarrollo, ya que comparte similitudes en el enfoque de aplicación de normativas contables internacionales en el contexto colombiano. Un aspecto destacado de su trabajo es la identificación de las políticas actuales de contabilidad de la empresa Company Infinity Bull S.A.S y la correspondencia con los capítulos de las NIF del Grupo 3. Esta metodología puede servir como referencia valiosa para el propio análisis de políticas contables en el mismo grupo, ayudando a identificar cuáles de las normas son aplicables y cuáles deben ser adaptadas a la empresa Jit Servicios Forestales SAS ZOMAC.

El manual de políticas contables propuesto en su trabajo complementa la aplicación de las NIIF en la empresa Company Infinity Bull S.A.S, brindando claridad y sustento normativo al manejo contable que ya venía realizando. Además, su enfoque en la revelación de información financiera y recomendaciones sobre el control de devoluciones por garantía proporciona una perspectiva práctica y útil para la empresa que está siendo estudiada (Jit Servicios Forestales SAS ZOMAC). Es relevante mencionar que el trabajo de Rodallega también contribuye al fortalecimiento del gobierno corporativo de la empresa Company Infinity Bull S.A.S al incluir la misión, visión y reseña histórica de la empresa en el contexto de la elaboración del manual de políticas contables. Este enfoque estratégico es valioso y puede inspirar aspectos adicionales en nuestro propio proyecto de investigación relacionados con el gobierno corporativo.

Referente 3

Con la revisión del trabajo titulado "Proponer Políticas Contables Concernientes al Efectivo y Equivalente de Efectivo e Instrumentos Financieros en la Cooperativa de Transporte El Tigre Ltda, Municipio del Valle del Guamuez (Putumayo) Año 2016" realizado por Moran & Martinez (2016), aborda un tema relevante en el ámbito contable y financiero. Este trabajo ofrece valiosos aportes que pueden ser considerados como antecedentes referenciales para nuestra investigación sobre la formulación de políticas contables orientadas al efectivo y equivalentes de efectivo en la empresa Jit Servicios Forestales SAS.

El trabajo de Moran & Martínez se centra en el contexto colombiano, donde se mencionan las regulaciones contables que rigen el país, como el Código de Comercio y los Decretos 2649 y 2650 de 1993. Además, destaca la importancia de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y cómo esta transición puede afectar la contabilidad y la gestión

financiera de las organizaciones. Este contexto es relevante para comprender la evolución de las regulaciones contables en Colombia y cómo las empresas deben adaptarse a estos cambios. Los objetivos planteados en el trabajo, tanto el objetivo general como los objetivos específicos, se alinean con el enfoque de esta investigación. El objetivo general de "proponer políticas contables concernientes al efectivo y equivalente al efectivo e instrumentos financieros" se relaciona directamente con esta investigación sobre la formulación de políticas contables orientadas al efectivo. Los objetivos específicos, como el diagnóstico de políticas contables y el análisis de estándares internacionales, también son relevantes para entender cómo se abordó la problemática en el caso de estudio.

Las conclusiones y recomendaciones del trabajo de Moran & Martínez (2016) proporcionan información valiosa que podría enriquecer el marco referencial. Por ejemplo, la recomendación de adoptar políticas contables específicas relacionadas con el efectivo y el equivalente de efectivo podría respaldar la importancia de la formulación de tales políticas en esta investigación. Además, la mencionada falta de preparación obligatoria para cumplir con las normas internacionales puede ser un punto de comparación con la situación en la empresa Jit Servicios Forestales SAS ZOMAC.

1.3 Marco legal

Para la siguiente investigación se tuvo en cuenta los decretos y leyes colombianas que van desde la creación de empresa hasta el marco normativo vigente relacionado con las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información practicado a las microempresas. En Colombia, el marco legal para la creación de empresas se encuentra principalmente en la Constitución Política de 1991 y en diversas leyes y regulaciones que han

sido promulgadas para facilitar el proceso de creación y operación de empresas en el país. A continuación, se destacan algunas normas relacionadas con la investigación.

Artículo 333 de la constitución política menciona lo siguiente:

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 (Const., 1991, art 333).

Ley 1314 del 2009 Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptadas 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, pág. 1).

Decreto 2706 del 2012: Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas

El artículo 1 modificó el numeral 1.2 del Capítulo 1 del Marco Normativo de información Financiera para las Microempresas, anexo al Decreto 2706 de 2012, el cual quedó así: “1.2 Aplicara esta NIF las microempresas que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos: (a) Contar con una planta de personal no superior a diez trabajadores; (b) Poseer activos totales, excluida la vivienda, por valor inferior a quinientos salarios mínimos mensuales legales vigentes. (c) Tener ingresos brutos anuales inferiores a 6.000 SMMLV. (MORAN, 2017)

Decreto 3019 de 2013 Por el cual se modifica el marco técnico normativo de información

financiera para las microempresas, anexo al Decreto 2706 de 2012. (Decreto 3019, 2013, pág 313).

Decreto 2420 del 2015: Este Decreto es la recopilación del Decreto *número 2706 de 2012, artículo 1°* (*El marco regulatorio establecido en el anexo del Decreto número 2706 de 2012 fue modificado parcialmente por el Decreto número 3019 de 2013, y se compila en el Anexo 3 del presente decreto*). Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones (República de Colombia, 2015).

En el decreto anteriormente citado se encuentra estipulado todas las normas de contabilidad, información financiera y de aseguramiento de la información, que deben implementar todas las empresas según la clasificación de grupo que le corresponda.

Ahora bien, en cuanto Jit Servicios Forestales SAS ZOMAC, se afirma que se trata de una empresa prestadora de servicios de extracción de madera; tiene además como actividad económica secundaria la Silvicultura y otras actividades forestales. Para (Ramirez, 2016) pertenecer a una microempresa debe cumplir con los requisitos como “Contar con una planta de personal no superior a diez (10) trabajadores, (b) Poseer activos totales, excluida la vivienda, por valor inferior a 500 SMMLV, y (c) Tener ingresos brutos anuales inferiores a 6.000 SMML” (pág 177); por tal motivo le corresponde ceñirse a la establecido en el título 3 del decreto mencionado. Refiérase a continuación

TÍTULO 3: Régimen reglamentario normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 3.

Artículo 1.1.3.1. Marco técnico normativo de información financiera para las

microempresas. Se establece un régimen simplificado de contabilidad de causación para las microempresas, conforme al marco regulatorio dispuesto en el Anexo 3 del presente decreto. Dicho marco regulatorio establece, además, los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de las transacciones y otros hechos y condiciones de los estados financieros con propósito de información general, que son aquellos que están dirigidos a atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Artículo 1.1.3.2. **Ámbito de aplicación.** El presente título será aplicable a las microempresas descritas en el Capítulo 1 del marco técnico normativo de información financiera contenido en el Anexo 3 del presente decreto. (Decreto 2420 de 2015. Con fuerza de Ley 1314 de 2009. Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones. 14 diciembre de 2015. D. O. No. 49.726)

Ley 1819 de 2016: Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal, y se dictan otras disposiciones, se crea el beneficio de las zonas más afectadas por el conflicto armado ZOMAC: son las zonas más afectadas por el conflicto armado. Las ZOMAC están constituidas por el conjunto de municipios que sean con-siderados como más afectados por el conflicto, definidos para el efecto por el Ministerio de Hacienda, el Departamento Nacional de Planeación y la Agencia de Renovación del Territorio. (Ley 1819 2016 diciembre 29 de 2016 D.O. 50.101).

1.4 Marco Conceptual

En la siguiente tabla se relacionan los principales conceptos relacionados con la investigación.

Tabla 1 Marco conceptual grupo 1

Concepto	Descripción
Activo Corriente	Bienes y recursos del efectivo disponible, de los que se espera obtener beneficios. (IFRS, 2009)
Efectivo	Por efectivo entendemos que es el activo financiero, el dinero que se tiene en caja (billetes y monedas), constituyen también el dinero en efectivo que se tiene en los diferentes bancos depositados en la modalidad de depósitos a la vista (tratándose de empresas). Por el lado de las personas, es el dinero que se tiene en el bolsillo o el dinero depositado en el banco en una cuenta corriente. (Chauca, 2015)
Banco	Cantidades de efectivo que la compañía deposita en cuentas de cheques corresponden a las partidas de efectivo denominadas como Bancos. Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que sufre el efectivo propiedad de una entidad económica, depositado en instituciones del sistema financiero como consecuencia de las transacciones realizadas (Díaz Maceda, 2017).
Efectivo y sus Equivalentes	Comprende el dinero en efectivo y los depósitos en cuentas corrientes y de ahorro bancarias con disponibilidad inmediata. Esta partida se clasifica como un activo corriente. (Ramirez, 2016)
Liquidez	La liquidez implica, la capacidad puntual de convertir los activos en líquidos o de obtener disponible para hacer frente a los vencimientos a corto plazo. Otros autores se refieren a liquidez como Solvencia. (Cuadros Rodriguez, 2015)

Fuente: elaboración del Autor (2023)

Tabla 2. Marco conceptual grupo 2

Concepto	Descripción
Sistema Contable	Es el registro sistemático, la clasificación y resumen de la todas las transacciones de la empresa, en el desarrollo de su actividad expresada en términos monetarios, información útil para las personas encargadas por que facilita la interpretación de la información contable y ayuda en la toma de decisiones comerciales y financieras (Josar, 2011)
Manual de Políticas	Es un documento que tiene como propósito fundamental integrar en forma ordenada y sistemática, las instrucciones, procesos o actividades que se deben realizar para que se opere de manera organizada de acuerdo con las necesidades de la empresa, además de proporcionar elementos de apoyo en la toma de decisiones y mejorar el sistema de comunicación entre todas las áreas. (CRUZ, 2018)
Información Financiera	Proviene de la contabilidad, es cuantitativa, expresa en unidades monetarias que muestra la posición y desempeño financiero de una Empresa, y es la técnica que se utiliza para el registro de las transacciones internas y otros eventos que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente informaciones financieras. (Gallegos Maldonado, 2013)
Manual de Funciones	El manual de funciones y procedimientos es un instrumento administrativo que requiere toda organización, el cual permita el mantenimiento de los recursos y controlar sus actividades, mediante la emisión de lineamientos y políticas de las empresas con relación al giro propio de sus actividades, ya sea a la producción de bienes o de servicios. (Plúa Pin, 2023)

Fuente: elaboración del Autor (2023)

2 Planteamiento del problema.

Un diagnóstico empresarial realizado a la organización Jit Servicios Forestales SAS ZOMAC permitió detectar debilidades en el manejo del efectivo. La falta de una gestión adecuada en el manejo de las cuentas de efectivo y sus equivalentes, arrojan saldos que no son eficaces, siendo éstos la base para tomar decisiones financieras importantes.

Las conciliaciones bancarias no son realizadas durante el periodo y la falta de asignación de funciones, principalmente el cargo de gerente de la empresa es una de las razones que podrían traer efectos negativos en la organización, entre estos inconvenientes se han identificado el problema de la liquidez y la incapacidad para cumplir con compromisos financieros. El NO registro inmediato de las transacciones en el sistema contable retrasan la contabilidad mientras que de paso generan un impacto en la liquidez; implicaciones negativas que obstaculiza el crecimiento, rendimientos y organización de la empresa.

El efectivo y sus equivalentes son componentes muy importantes de una empresa ya que refleja la liquidez económica que mantiene la compañía, es una de las partes que más preocupa al momento de analizar los estados financieros para la toma de decisiones ya que en el “día a día” se realizan diferentes operaciones financieras. para su funcionamiento (Bravo Intriago A. M., 2017).

Al conocer los saldos reales en estas cuentas, la empresa puede realizar una mejor planificación financiera y presupuestación. Esto le permite establecer metas financieras realistas y garantizar que tengan suficiente efectivo disponible para cubrir gastos operativos y cumplir con sus obligaciones. Esto entonces, plantea para la investigación y para la empresa una pregunta: ¿Qué tan útil resultaría la formulación de una política contable orientada a las cuentas de efectivo y

equivalentes de efectivo? Susténtese esto con un diagrama que explique mejor la situación descrita.

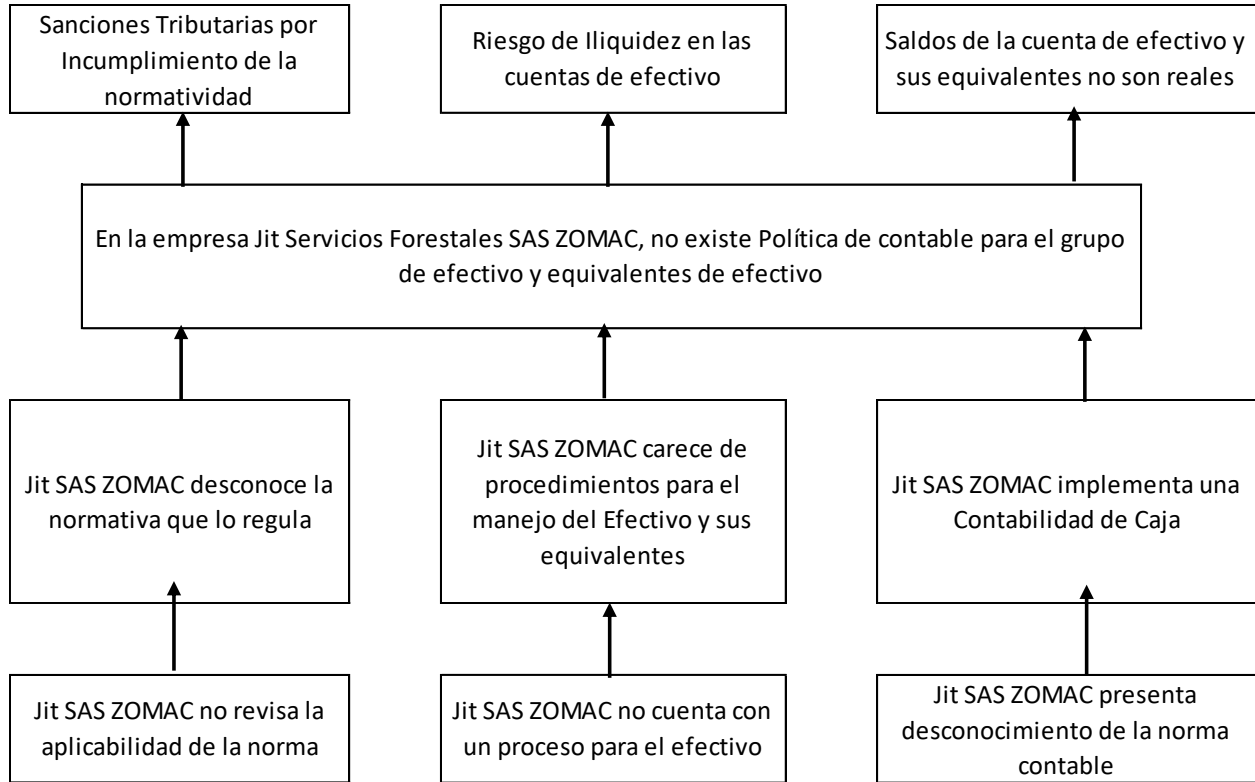


Figura 2 Árbol del problema

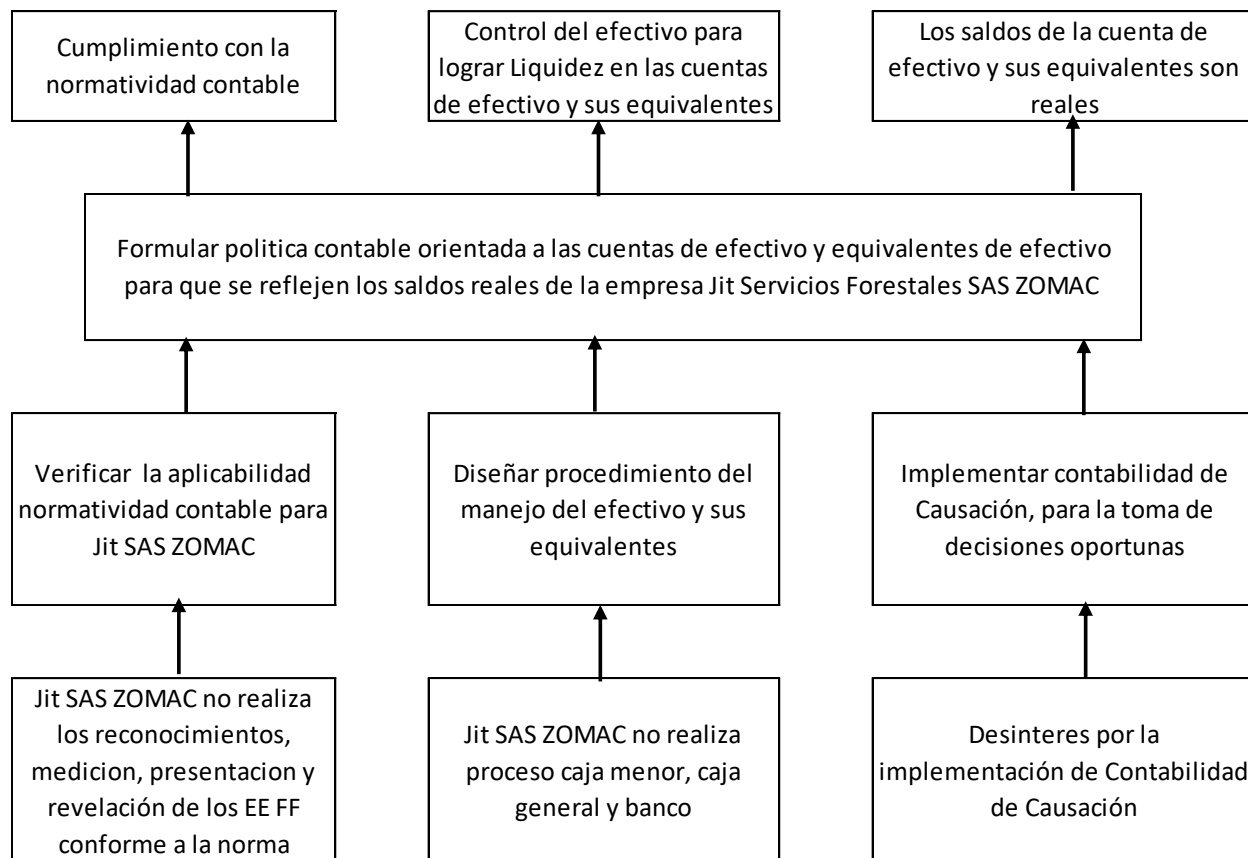


Figura 3 Árbol de Objetivos

3 Objetivos

3.1 Objetivo General

Formular política contable orientada a las cuentas de efectivo y equivalentes del efectivo para que se reflejen los saldos reales de la empresa Jit Servicios Forestales SAS ZOMAC

3.1.2 Objetivos específicos

- ✓ Evaluar la normatividad contable para Microempresa aplicable dentro Jit servicios forestales en relación con el efectivo y equivalentes de efectivo
- ✓ Diseñar procedimiento del manejo del efectivo y equivalentes de efectivo para la empresa Jit servicios Forestales SAS ZOMAC
- ✓ Implementar contabilidad de causación para la toma de decisiones oportunas.

4 Justificación

Vera, Q., & Eduardo, J. (2017). Definen, “El efectivo y equivalentes de efectivo es el recurso más relevante que posee toda entidad, ya que su apropiada gestión es fundamental para desarrollar operaciones adecuadas y eficientes”. (Pag 15).

Que una compañía no implemente políticas contables en el manejo del efectivo y equivalentes de efectivo, implica que corra el riesgo de entrar en iliquidez; tomar malas decisiones e incumplir con las obligaciones de corto, mediano y largo plazo; estas entre otras implicaciones repercutirían en una calificación desfavorablemente de la organización dentro del sector económico en el que está inmersa perdiendo competitividad y seguridad frente a la competencia. Así entonces, se hace indispensable que Jit Servicios Forestales SAS ZOMAC adopte medidas de control que le permitan administrar eficazmente su liquidez, evaluar la situación financiera, verificar la capacidad de la empresa para invertir, expandirse o responder a desafíos financieros y la correcta toma de decisiones, estos procesos darán cumplimiento oportuno de sus obligaciones, reducción de riesgos y lograr los objetivos planteados. Justo esto es lo que se logrará al formular la política contable, pero en particular aquella orientada a las cuentas de efectivo y equivalentes del efectivo.

La política contable, orientada a las cuentas de efectivo y equivalentes del efectivo, refleja de manera eficaz los saldos reales de toda compañía, contar con ella es fundamental para garantizar una gestión eficiente, la integridad financiera y la transparencia de la organización, con ello se podrá tener una mejor planeación y distribución de los recursos, para ello la información debe prepararse y contabilizarse de inmediato en el sistema contable.

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

Tabla 3. Empresas

registradas en la CCMA

Municipio	Caucasia
PN	3129
SA	4
ESALES	346
Ltda	11
SCA	1
SCS	4
SAS	579
ZOMAC	88
EAT	2
Ext	1
EU	3
Total	4168

Tabla 4. Clasificación por

tamaño

Tamaño	
Grande	1
Mediana	39
Pequeña	129
Micro	3262
Desconocido	737
Total	4168

Tabla 5. Clasificación por sector

Sector	
Manufactureras	368
Comercial	2522
Servicios	1005
Agropecuaria	198
Explotación de Mina	75
Total	4168

La anterior estadística nos arroja y nos señala datos importantes. En el municipio de Caucaasia se encuentran registradas ante la cámara de comercio de Medellín para Antioquia 4.168 empresas de las cuales el 78% representan las microempresas y 24% del sector corresponden a empresas de servicios en la cual justamente pertenece Jit SAS ZOMAC, de paso esta busca va a sembrar una base de sustento para un foco de consulta para futuras investigaciones que tomen como referente esta información.

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

36

5 Metodología

5.1. Método de investigación.

Mírese a continuación la forma en la que se construye la metodología asociada a la investigación de este proyecto.

5.2. Tipo de Investigación

La investigación se desarrolla y se caracteriza de manera fundamental por adoptar una metodología cualitativa. Este enfoque se fundamenta en diversas consideraciones que destacan su naturaleza cualitativa y su capacidad para capturar la complejidad y singularidad de la situación. (Salazar-Escorcía, 2020) señala que: “La investigación cualitativa es la investigación que estudia la calidad de actividades, relaciones, cuestiones, medios, materiales o herramientas en una situación o problema específico.

Intenta lo mismo para lograr la descripción holística es un intento de analizar en detalle un tema o actividad específica”. Pag 3

Así mismo (Herrera, 2017) la define “como un tipo de diseño de investigación que extrae descripciones de observaciones en forma de entrevistas, narrativas, notas de campo, grabaciones de audio, transcripciones de audio y cintas de vídeo, diversos registros escritos, fotografías o películas y artefactos”. (Pag 4).

Para generar las políticas contables para Jit servicios forestales SAS ZOMAC, es necesario la recolección de datos, la cual se dio a través del diagnóstico empresarial, en la que por medio de la observación de los registros contables se da análisis a la información adquirida, dando origen al objeto de esta investigación

TRABAJO DE GRADO

Opción Investigación o Proyecto de Grado

37

5.3 Nivel de la investigación

El nivel de estudio para esta investigación es el descriptivo. Según (Galarza, 2020). en el ámbito de este estudio se conocen las características del fenómeno y lo que se busca es revelar su presencia en un determinado grupo social y humano. En la investigación cualitativa de alcance descriptivo, el objetivo es realizar una investigación narrativa fenomenológica o constructivista que tenga como objetivo describir las representaciones subjetivas de un fenómeno que ocurre en grupos sociales y humanos. (Pag 2). Por tratarse de una investigación descriptiva se lleva a cabo las situaciones observadas en la empresa Jit Servicios Forestales SAS ZOMAC, luego de recopilar información para posteriormente describir y analizar la problemática que presenta en la realidad por la falta de políticas contables.

5.4 Delimitación espacial

Verificar el estado de los saldos de las cuentas de efectivo y su equivalente tendrá un alcance explicativo, acá se busca una ilustración y determinación de los fenómenos que causan y afectan el desempeño de la empresa. (Arias Gonzáles, 2021) lo explica como “... Este alcance de investigación, tiene la característica de establecer una relación causal en su variable independiente (causas) y variable dependiente (efectos) además de la hipótesis, de manera que pueda plantear la forma de identificar los elementos causales del fenómeno de interés para el investigador”. (Pag 80). De manera que para este trabajo se implementarán las políticas contables orientadas al manejo de las cuentas de efectivo y sus equivalentes, para identificar las razones que causan que se generen saldos erróneos en las respectivas cuentas contables.

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

5.5 Diseño

En cuanto al diseño de la investigación, se apunta al método de estudio inductivo; además; se tendrá en cuenta el diseño con acción participativa, debido que se involucrarán activamente los miembros de la organización en el proceso de la formulación de las políticas contable, generando ideas con aras de evaluar la solución a los problemas y la toma de decisiones. Finalmente se plantea un diseño documental.

Para resumir el desarrollo metodológico se propone un resumen en la siguiente tabla

Tabla 6. Diseño Metodológico

Desarrollo metodológico	
Tipo de investigación	Cualitativa
Nivel de la investigación	Descriptivo
Alcance	Explicativo
Diseño	Inductivo-Acción Participativa

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

39

6 Resultados y Discusión

6.1 Descripción del Entorno de Practicas Profesional.

A continuación, se presentan algunos elementos del entorno en el que se desarrollaron la Práctica Profesional.

Tabla 7 Información de Empleador

Nombre de la empresa	JIT SERVICIOS FORESTALES SAS ZOMAC
Representante Legal	Jorge Isacc Tovio Perez
Dirección	Cll 28 # 23 11 Barrio Altos de Valencia
Códigos CIU	0220 extracción de Madera 0210 silvicultura y otras actividades forestales
Grupo	3 microempresas

Refiérase ahora una tabla en la que se indican las responsabilidades fiscales de la compañía.

Tabla 8 Información Fiscal del Empleador

Responsabilidades Fiscales	Concepto
05	Impuesto de renta y complementario régimen ordinario.
07	Retención en la fuente a título de renta.
14	Informante de exógena.
42	Obligado a llevar contabilidad
48	Impuesto sobre las ventas IVA
52	Facturador Electrónico

6.2 Descripción y diagnóstico del área funcional donde se desempeñó.

Durante el diagnóstico realizado al área contable se observan una serie de falencias, principalmente en los saldos de las cuentas de caja, bancos, proveedores y clientes las cuales no son reales, debido a que al momento de contabilizar los hechos económicos no se registra mediante contabilidad por causación, arrojando de esta manera información que

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

40

no es clara, veraz y que no refleja la realidad financiera de Jit SAS ZOMAC, presentando inconsistencias que no favorecen a la toma de decisiones y control de los recursos.

Tabla 9 Diagnóstico de Práctica

Información General										
Fecha:	26	Abril	2023							0001
Empresa:	JIT SERVICIOS FORESTALES SAS ZOMAC			Nit:	901,262,832-3					
Objetivo:	Realizar visita diagnóstico para determinar prioridades para propuesta como opción de grado									
REVISIÓN DE ACTIVOS		SalDOS			ControlEs			DETALLES		ESTRATEGIA A IMPLEMENTAR
	SI	NO	NA	EF	IN	INF				
Saldos en Caja Correctos		X					Los saldos de la cuenta de Caja no son reales por manejar una		Política contable para el registro de los hechos generadores, para pagos en	
Bancos Conciliados		X					Los saldos de la cuenta de Bancos no son reales por manejar una		Política contable para el registro de los hechos generadores, para pagos por	
Cartera de Clientes Conciliada		X								
Cuentas por Cobrar a Trabajadores Conciliada			X							
Inventarios en Orden		X								
Activos fijos		X								
REVISIÓN DE PASIVOS		SalDOS			ControlEs			DETALLES		ESTRATEGIA A IMPLEMENTAR
	SI	NO	NA	EF	IN	INF				
Obligaciones F/eras Conciliadas			X							
Proveedores Conciliados		X					Por llevar contabilidad de caja, la información no veraz		Implementar Contabilidad de Causacion	
Saldos en CXP Correctos		X					Por llevar contabilidad de caja, la información no veraz		Implementar Contabilidad de Causacion	
Saldos en IVA Correctos	X									
Saldos en Rfite Correctos	X									
Saldos x Salarios y provisiones Correctos	X									
Demás Saldos Correctos		X								
REVISIÓN DE FACTURAS DE VENTA		SalDOS			ControlEs			DETALLES		ESTRATEGIA A IMPLEMENTAR
	SI	NO	NA	EF	IN	INF				
Consecutivo Correcto	X									
Soportes en Orden			X							
REVISIÓN DE FACTURAS DE COMPRA		SalDOS			ControlEs			DETALLES		ESTRATEGIA A IMPLEMENTAR
	SI	NO	NA	EF	IN	INF				
Consecutivo Correcto	X									
Soportes en Orden			X							
REVISIÓN DE DEVOLUCIONES EN VENTA		SalDOS			ControlEs			DETALLES		ESTRATEGIA A IMPLEMENTAR
	SI	NO	NA	EF	IN	INF				
Consecutivo Correcto	X									
Soportes en Orden			X							
REVISIÓN DE DEVOLUCIONES EN COMPRA		SalDOS			ControlEs			DETALLES		ESTRATEGIA A IMPLEMENTAR
	SI	NO	NA	EF	IN	INF				
Consecutivo Correcto	X									
Soportes en Orden			X							
NOTAS DEBITO		SalDOS			ControlEs			DETALLES		ESTRATEGIA A IMPLEMENTAR
	SI	NO	NA	EF	IN	INF				
Consecutivo Correcto	X									
Soportes en Orden			X							
NOTAS CREDITO		SalDOS			ControlEs			DETALLES		ESTRATEGIA A IMPLEMENTAR
	SI	NO	NA	EF	IN	INF				
Consecutivo Correcto	X									
Soportes en Orden	X									
REVISIÓN EGRESOS		SalDOS			ControlEs			DETALLES		ESTRATEGIA A IMPLEMENTAR
	SI	NO	NA	EF	IN	INF				
Consecutivo Correcto	X									
Soportes en Orden	X									
OTRAS REVISIONES		SalDOS			ControlEs			DETALLES		ESTRATEGIA A IMPLEMENTAR
	SI	NO	NA	EF	IN	INF				
Resolución de Facturación Vigente	X									
Contabilidad Actualizada			X							
Estados Financieros Actualizados			X							
Declaraciones de IVA Actualizadas	X									
Declaraciones de Retención Actualizadas	X									
Facturación electrónica	X									
Nómina electrónica			X							
Documentos soportes electrónicos	X									
Aportes Sociales Definidos	X									
Cuenta con renovación en Cámara de Comercio	X									
Existe Acta de Accionistas			X							

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

41

6.3 Evaluación de las normas contables adaptables a la empresa en el efectivo y equivalentes del efectivo.

Una empresa de las características de Jit Servicios forestales SAS ZOMAC está obligada a llevar contabilidad; así lo indica el decreto 2706 de 2012 (Reglamentario de la ley 1314 de 2009) que da como ineludible este hecho independiente de si tuvieran o no algún ánimo de lucro. Además de ello, esta misma ley requiere que se cumplan con los siguientes parámetros para así pertenecer al grupo 3 (microempresas) que es el caso de Jit Servicios forestales SAS ZOMAC:

a) Personas naturales y entidades formalizadas o en proceso de formalización que cumplan con la totalidad de los requisitos establecidos en el artículo 499 del Estatuto Tributario (ET) y normas posteriores que lo modifiquen. b) Microempresas que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

1. activos, excluida la vivienda, por valor inferior a 500 SMMLV.
2. planta de personal no superior a 10 trabajadores, y
3. que los ingresos brutos anuales sean inferiores a 6.000 SMMLV.

Así mismo, Jit SAS ZOMAC deberá aplicar información financiera simplificada basada en contabilidad de causación, puesto que sus estados financieros y las revelaciones serán presentados de forma abreviada, con el nivel de aseguramiento de la información moderado. Para el caso en que Jit SAS ZOMAC sobrepase los topes mencionados (para el año siguiente), dejará de pertenecer a una microempresa y por el contrario pasará hacer

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

42

parte de las pequeñas y medianas empresas, entonces, deberá utilizar las NIIF para PYMES. (Ramirez, 2016).

El marco técnico normativo de información financiera para las microempresas, está compuesto por 15 capítulos en las que se indica medición (inicial y posterior), criterios de reconocimiento (para el registro contable), presentación (de las partidas en los estados financieros) y las revelaciones (notas a los estados financieros) con propósito de información general., sin embargo, para Jit SAS ZOMAC se tendrá presente la partida de efectivo y equivalentes de efectivo.

Jit Servicios Forestales SAS ZOMAC aplicará la base de medición al costo histórico y reconocerá sus activos en el estado de situación financiera cuando:

“(a) Sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la microempresa y, (b) el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad (pág. 59-60).

Jit servicios Forestales SAS ZOMAC revelará en el estado de situación financiera, sus activos corrientes y no corrientes, de los cuales el activo corriente se clasificará cuando:

- a. “Espera convertirlo en efectivo o se lo mantiene para la venta o para el consumo en el curso normal del ciclo de operaciones de la microempresa, que generalmente es de un año. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.
- b. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

43

- c. Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa, o
- d. Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo.

Se determina los criterios de reconocimiento, medición y presentación del Grupo Activo garantizando que los estados financieros cumplan con los requisitos de la normatividad bajo NIF. (Vargas Alvarado, 2017)

Reconocimiento. Se reconocerá un activo si es probable que genere beneficios económicos futuros, asociados con el bien, y que además su costo pueda ser medido con fiabilidad.

Medición Inicial. Se medirá inicialmente al costo histórico o al valor razonable, dependiendo de la clasificación del activo.

Medición Posterior. Al importe menor entre el costo de adquisición y el valor recuperable (considera el deterioro del valor de los activos), al costo amortizado menos el deterioro del valor o al valor razonable, dependiendo del tipo o clasificación del activo

Presentación: Serán presentados en el Estado de Situación Financiera, clasificados como corrientes y no corrientes

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

44

6.4 Diseño del procedimiento del manejo del efectivo y equivalentes de efectivo

Durante el desarrollo de la etapa práctica en la empresa Jit servicios forestales, se evidenciaron las siguientes necesidades orientadas las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo.

1. La empresa no cuenta con caja menor, se utilizan recursos de la caja general para cubrir pagos de cuantías menores y son contabilizados individualmente en el comprobante de egresos.
2. Los recaudos recibidos en la cuenta de banco y caja general no son documentados a través de recibos de caja.
3. No se realizan las respectivas conciliaciones bancarias.
4. Las compras y pagos son contabilizados a la cuenta caja o banco, sin su respectiva causación.

A continuación, se describen el resultado de los procedimientos para la cuenta de efectivo y sus equivalentes.

Procedimiento caja menor

Apertura de caja menor por valor de \$ 500.000, para pago de gastos de menor cuantías y deben ser autorizados por la administración.

La auxiliar contable es la responsable de la legalización de los soportes mediante el registro contable del reembolso para el reintegro.

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

45

Las compras no deben superar el monto de \$50.000

Realizar arqueo de caja sin previo aviso, a cargo del Contador Público.

Las irregularidades que se presenten deberán ser justificadas ante la gerencia o reembolsadas al instante.

Procedimiento Caja General.

Los valores recaudados en la caja general son documentados a través de su respectivo recibo de caja, emitido por el software contable de la empresa, bien sea efectivo, cheques y transferencias bancarias.

Los pagos realizados a través de la caja general son autorizados por gerencia, elaborados en el respectivo comprobante de egreso con su respectivo soporte (factura o documento equivalente) y firmado por el emisor.

Al final del día el saldo en caja es consignado a la cuenta corriente de la entidad.

Procedimiento Cuenta Corriente.

Los recaudos recibidos en la cuenta de banco son documentados a través de recibos de caja.

Los pagos por transferencia serán registrados en el comprobante de egreso con su respectivo soporte y firmado por el emisor.

Los cheques o transferencias bancarias deben emitirse a nombre del proveedor

Las consignaciones realizadas por la empresa a la cuenta corriente, son registradas contablemente en el software contable de la empresa el mismo día en que se realiza anexando el soporte sellado del banco

TRABAJO DE GRADO

Opción Investigación o Proyecto de Grado

46

Las conciliaciones bancarias se realizan cada mes, bajo la responsabilidad del área contable.

6.5 Implementación de contabilidad de causación, según la normatividad.

Mediante la identificación de las inconsistencias en los saldos de las cuentas contables durante el desarrollo de la práctica empresarial se hizo evidente la necesidad de implementar contabilidad de causación para Jit servicios forestales SAS ZOMAC, de esta manera los estados financieros logran su objetivo, la cual es proporcionar información útil y relevante sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, para ello se deben prepararse bajo la base de causación, como lo manifiesta (Cárdenas, 2017):

“las transacciones y otros eventos son reconocidos cuando ocurren y no cuando el efectivo o su equivalente, es recibido o pagado y son registrados en los registros contables y presentados en los estados financieros en los periodos a que se refieren”.

La contabilidad de causación le permitirá a Jit SAS ZOMAC mostrar los resultados de las partidas reales en todo momento, porque con la implementación sus registros contables contendrán todos los hechos que obligan o benefician a la sociedad, además, podrá tomar decisiones informadas y para la gerencia será más comprensible la verdadera salud financiera de esta.

TRABAJO DE GRADO

Opción Investigación o Proyecto de Grado

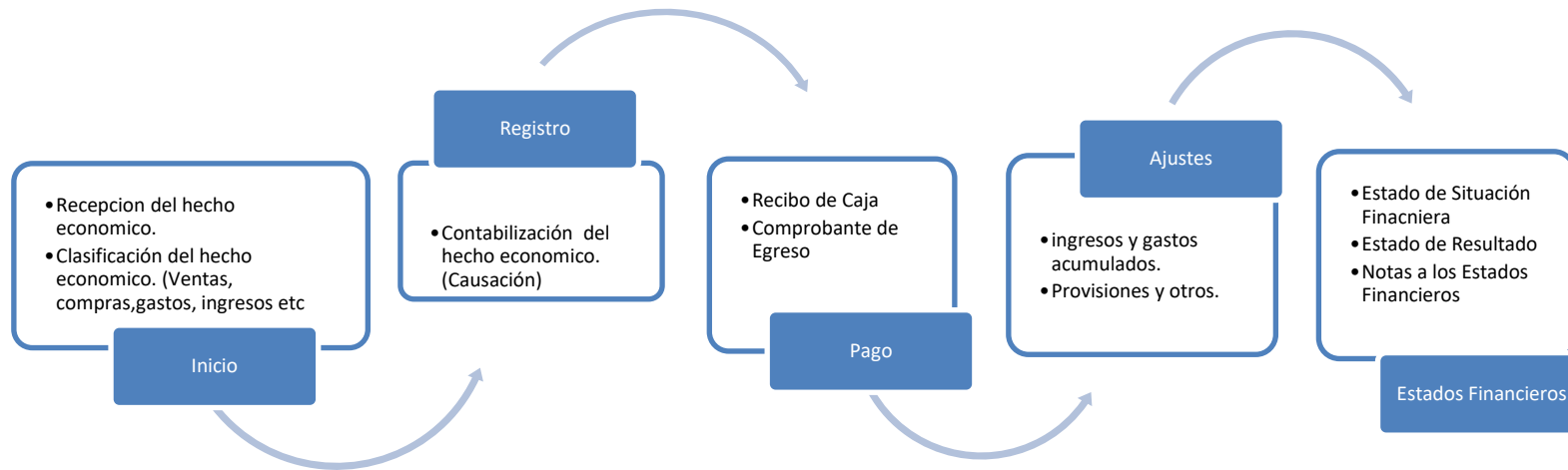


Figura 4 Ciclo Contable Jit Servicios Forestales SAS ZOMAC
Fuente: elaboración del Autor (2023)

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado
6.6 Documentación de manual de funciones de los cargos del área

administrativa, contable y financiera.

La empresa Jit Servicios Forestales SAS ZOMAC, cuenta con una planta de personal de 8 empleados, de los cuales hace parte el área operativa 5 y administrativa 3, el talento humano con el que cuenta la empresa es crucial, de ellos depende el éxito de los diferentes procesos en distintas áreas de la organización, sin embargo durante el desarrollo de las prácticas profesionales se pudo evidenciar que no cuenta con un manual de funciones, el cual es fundamental debido a que se observan falta de segregación de funciones en el área administrativa y contable.

Por lo anterior se desarrolla manual de funciones de asignación para los cargos gerente general, contador público y auxiliar contable.

Tabla 10. Cargo Gerente general.

IDENTIFICACIÓN	
NOMBRE DEL CARGO	Gerente General
NIVEL	Profesional
CÓDIGO	001
NÚMERO DE CARGOS	Uno
DEPENDENCIA	Áreas administrativas
CARGO DEL JEFE INMEDIATO	
PERSONAS A CARGO	Todo el Personal
OBJETIVO DEL CARGO	
Es el encargado de la dirección, planeación, dirección, aprobación, coordinación y control las actividades administrativas, comerciales, operativas y financieras, además de la toma de decisiones que garantizan el buen funcionamiento de la empresa.	
COMPETENCIAS	

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

49

Liderazgo, creatividad, conciencia organizacional, trabajo en equipo y cooperación, capacidad de negociación, comunicación efectiva, orientación a resultados, adaptación al cambio.
FUNCIONES / ACTIVIDADES DEL CARGO
Es el responsable de ejercer la dirección administrativa, operativa y financiera de la Empresa
Controlar los ingresos y egresos de la empresa
Liderar y coordinar el trabajo de los colaboradores de la organización
Establecer estrategias, objetivos, planes y metas a corto y largo plazo para la organización
Mantener un diálogo permanente con los miembros de la organización y ser el portavoz de esta.
Tomar las decisiones importantes para el funcionamiento de la empresa
Motivar a los colaboradores y fomentar un ambiente de trabajo positivo
Celebrar convenios, tramitar créditos y firmar contratos.
Supervisar las operaciones contables y financieras de la sociedad,
Designar el personal de la entidad, asignar sueldos, vigilar el desempeño.
Delegar a los empleados actividades que cumplan adecuadamente sus funciones.
Convocar reuniones para analizar el desempeño organizacional.

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

50

Tabla 11. Cargo Contador

IDENTIFICACIÓN	
NOMBRE DEL CARGO	Contador
NIVEL	Profesional con tarjeta
CÓDIGO	002
NÚMERO DE CARGOS	Uno
DEPENDENCIA	Áreas administrativas
CARGO DEL JEFE INMEDIATO	Gerente General
PERSONAS A CARGO	Auxiliar de Contabilidad
OBJETIVO DEL CARGO	
Es el encargo del análisis, interpretación y elaboración de los Estados financieros de la organización, así como resolver los asuntos que requieran su intervención de acuerdo con las facultades delegadas por el Gerente General.	
COMPETENCIAS	
Cumplimiento de normas, puntualidad, Ética profesional en los procesos contables, tomar decisiones adecuadas, oportunas y bien fundadas, relaciones interpersonales, comunicación laboral, trabajo en equipo, confiabilidad y compromiso institucional.	
FUNCIONES / ACTIVIDADES DEL CARGO	
Elaboración e interpretación de los estados financieros con sus anexos y notas, o los que sean solicitados.	
Implementar procesos contables en la entidad con la finalidad de asegurar los hechos económicos.	
Controlar, revisar todos los procesos realizados dentro del departamento contable.	
Elaboración y cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales	
Realizar las declaraciones correspondientes (IVA, Retención en la fuente) al periodo.	
Coadyuvar en la coordinación, preparación de proyectos financieros.	
Realización de auditorías internas.	
Cumplir las normas, políticas y disposiciones establecidas en la entidad	
Presentación de medios exógenos.	
Realizar de más funciones establecidas por el jefe inmediato conforme al cargo	

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

51

Tabla 12. Auxiliar contable

IDENTIFICACIÓN	
NOMBRE DEL CARGO	Auxiliar Contable
NIVEL	Tecnólogo Profesional
CÓDIGO	003
NÚMERO DE CARGOS	
DEPENDENCIA	Áreas administrativas
CARGO DEL JEFE INMEDIATO	Contador
PERSONAS A CARGO	0
OBJETIVO DEL CARGO	
Encargada del manejo de la oficina y la atención al cliente que acuden a la oficina.	
COMPETENCIAS	
Cumplimiento de normas, puntualidad, trabajo en equipo, agilidad, ética en los procesos contables, comunicación laboral, trabajo en equipo, confiabilidad, compromiso institucional. Manejo de técnicas de archivo.	
FUNCIONES / ACTIVIDADES DEL CARGO	
Manejo de archivo y base de datos de clientes y proveedores.	
Recepción y registro de bienes y servicios y gastos realizados por la entidad con su respectivo soporte (factura, comprobantes)	
Contabilización de las transacciones diarias en el sistema contable	
Elaboración de retenciones.	
Elaboración de los comprobantes de contabilidad y conservar el estricto orden consecutivo	
Elaboración y registro de las declaraciones tributarias.	
Liquidación de nómina y prestaciones sociales	
Afiliaciones al Sistema de seguridad social al personal.	
Elaboración mensual de las conciliaciones Bancarias	
Actualización mensual de los registros de Inventarios, conciliación de cuentas por pagar y cuentas por cobrar.	
Manejo de la caja menor	

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

52

Cumplir con las disposiciones encomendadas por su jefe inmediato
Preparar y verificar la información contable para presentarla de manera oportuna y adecuada al jefe.
Realizar de más funciones establecidas por el jefe inmediato conforme al cargo

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

53

7 Política Contable orientada a las cuentas de efectivo y equivalentes del efectivo para que se reflejen los saldos reales de la empresa Jit Servicios Forestales SAS
ZOMAC

Objetivo de la Política: Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas de efectivo y sus equivalentes en la empresa Jit servicios forestales SAS ZOMAC.

Alcance Esta política será de aplicación a todos los instrumentos financieros activos que cumplan con los requisitos para ser efectivo o equivalentes de efectivo

Glosario

Efectivo: Comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en valores determinados de efectivo, y están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Dentro del efectivo se incluye todos los dineros que la sociedad tiene disponible para su uso inmediato en caja, cuentas bancarias corrientes, de ahorros.

Valor razonable: Precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

Costo amortizado: Es la medida inicial de un activo o pasivo, menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada, calculada con el método de la tasa de

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

54

interés efectiva, de cualquier diferencia entre el valor inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad.

Reconocimiento inicial.

- El efectivo y todos los equivalentes de efectivo en su reconocimiento inicial deben reconocerse a su costo de adquisición.
- Su medición se hará en unidades de la moneda funcional. Los saldos de moneda extranjera, en caso de existir, se expresan en moneda nacional al tipo de cambio al que se liquidarán las transacciones a la fecha de los estados financieros que se preparan.

Reconocimiento posterior

- Las inversiones clasificadas como equivalentes de efectivo deben valuarse a su valor razonable
- En la conciliación de los saldos entre bancos y contabilidad se realizarán el ajuste respectivo.
- Para el cierre de cada mes para tal efecto debe valerse por su valor neto de realización, reconociendo las diferencias en el estado de resultados

Medición

- El efectivo se medirá por el costo de la transacción realizada.
- Los saldos en bancos se deberán realizar un ajuste en el caso de existir partidas conciliatorias para reflejar el valor nominal.

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

55

Presentación: El efectivo y sus equivalentes son considerados activos corrientes a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa. En este caso, el activo financiero deberá ser presentado como no corriente.

Revelación: Se revelará a los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo y en sus estados financieros cualquier importe significativo y detallado de los saldos de efectivo y equivalentes del efectivo que no esté disponible para ser utilizado. Jit servicios forestales SAS ZOMAC cuenta con una sola caja y una cuenta bancaria.

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

56

8 Conclusiones

La formulación de la política contable orientada al efectivo y equivalentes de efectivo, Jit servicios forestales SAS ZOMAC logrará que la presentación de los estados financieros con valores reales, facilitando la comprensión de los registros contables, el reflejo preciso de la situación financiera de la empresa y que brinden la información necesaria para la acertada toma de decisiones.

El cumplimiento de la normatividad exigidos por la norma vigente de las NIF, evitará sanciones legales y regulatorias y brindará información transparente unificada y confiable dirigida a la gerencia y demás partes interesadas de la organización.

La presentación razonable de las políticas contables del efectivo y sus equivalentes Jit SAS ZOMAC contribuirá al control del efectivo por lo tanto habrá mayor liquidez garantizando cumplir con sus obligaciones, aprovechar de oportunidades financieras y tomar decisiones relevantes para el crecimiento de la sociedad.

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

57

Referencias **Bibliográficas**

- Aguilar, A. J. (2019). Expresiones de la Economía Social en el comportamiento de las microempresas familiares. *Otra Economía*, 12(21), 54-68.
- Altuve, J. G. (2014). Rentabilidad de la variable activo corriente o circulante. *Actualidad contable faces*, 17(29), 5-17.
- Arias Gonzáles, J. L. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Arequipa. Bancolombia. (23 de 10 de 2020). *Bancolombia*. Obtenido de <https://www.bancolombia.com/negocios/actualizate/administracion-y-finanzas/normas-niif-pymes-colombia#:~:text=En%20Colombia%2C%20estas%20normas%20fueron,empezaron%20a%20implementar%20en%202014>.
- Bravo Intriago, A. M. (2017). *EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES E INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA " LOMBEIDA ZAPATA BERTHA SILVANA" EN LA CIUDAD DE SANTO DOMINGO*.
- Bravo Intriago, A. M. (2017). Examen especial de auditoría financiera al componente del efectivo y sus equivalentes e información financiera de la empresa “Lombeida Zapata Bertha Silvana”, en la ciudad de Santo Domingo, 2015. 36.
- Cárdenas, S. L. (2017). Evaluación entre la base contable de causación del decreto 2649 de 1993 de Colombia y la base contable de devengo de las normas internacionales de información financiera. Recuperado de: <http://hdl.handle.net/10654/16557>.
- Cataño Ocampo, M. H. (2015). Preparación y elaboración de las políticas contables de inventarios bajo NIIF de la empresa Conectar SAS.
- Chauca, F. H. (2015). La administración de efectivo y el concepto de flotación. *Quipukamayoc*, 23(44), 119-124.
- Congreso de la República de Colombia. (2009, 13 de Julio). *Ley 1314 de 2009*. Sistema Único de Información Normativa. Obtenido de <https://www.suin->

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

58

- juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1677255
- Congreso de la República de Colombia. (2013, 27 de diciembre). *Decreto 3019 de 2013*. Suin Juriscol. Obtenido de <https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=1507918>
- Constitucion Politica de Colombia. (1991 13 junio). *Articulo 333 (Titulo 12)*. Obtenido de <https://www.corteconstitucional.gov.co/inicio/Constitucion-Politica-Colombia-1991.pdf>
- Constitucion Política de Colombia. (1991, 6 de Julio). *Articulo 333 [Titulo XII]*. Obtenido de <https://www.corteconstitucional.gov.co/inicio/Constitucion-Politica-Colombia-1991.pdf>
- Contabilidad, C. d. (2009). *Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES Módulo 7: Estados de Flujo de efectivo*.
- ContaPyme. (S.f). *ContaPyme*. Obtenido de <https://www.contapyme.com/niif-informacion/>
- Cortez Enriquez, S. J. (2023). Diseño de políticas y procedimientos para el departamento contable de la microempresa Aguilcont SA (Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil: Facultad de Ciencias Administrativas).
- CRUZ, C. A. (2018). *IMPORTANCIA DEL MANUAL DE POLITICAS Y PROCESOS CONTABLES PARA LAS PYMES, BAJO EL ENFOQUE COSOIII: CASO LITOGRAFÍA DÍAZ*.
- Cuadros Rodriguez, R. B. (2015). *Gestión de cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Apple Glass Peruana SAC*.
- Department, I. F. (2016). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)*.
- Díaz Maceda, P. C. (2017). Implementación del sistema de control interno en el área de tesorería y su impacto en la liquidez de la empresa Corporación Inmobiliaria F & F SAC, Trujillo 2016.
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. 593 Digital Publisher

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

59

- CEIT, 4(5), 217-226.
- Foundation, ©. I. (2007). NIC 1 Presentación de Estados Financieros. 24.
- Francisco Javier Marco Sanjuán. (24 de febrero de 2018). *Efectivo y equivalentes al efectivo*. *Economipedia.com*.
- Funcion Pública. (2015). *Guía para establecer o modificar el manual de funciones y de competencias laborales*. Bogotá. Obtenido de http://www.funcionpublica.gov.co/documents/418537/506911/GuaEstablecerModificarManualFuncionesYCompetenciasLaborales_+ActualizadaSeptiembre2015/fe0e4657-1e36-4715-8d8d-3fceb57e34a.
- Galarza, C. A. (2020). Los alcances de una investigación. *CienciAmérica: Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica*, 9(3), 1-6.
- Gallegos Maldonado, C. I. (2013). *La información financiera y los estados financieros*.
- González Alvarado, T. E. (2005). Problemas en la definición de microempresa. *Revista venezolana de gerencia*, 10(31), 408-423.
- Guardia Zola, L. A. (2021). Efectivo y equivalente de efectivo en la empresa ALICORP SAA periodo 2016-2020.
- Herrera, J. (2017). La investigación cualitativa.
- IASC, F. (2009). *Norma Internacional de Contabilidad 8*.
- IFRS, F. (2009). *Sección 2 Conceptos y Principios Generales de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)*.
- Josar, C. (2011). La contabilidad y el sistema contable. Gestipolis. Recuperado de <https://www.gestipolis.com/la-contabilidad-y-el-sistema-contable>.
- Macías Giraldo, A. C. (2018). Diseño de un manual de políticas contables en relación a las NIFF para pymes en los instrumentos financieros caso efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar en la empresa Solservis Transportes sas.
- Mantilla, S. A. (2013). *Estándares/normas internacionales de información financiera (IFRS/NIIF)*. *Ecoe Ediciones*.

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

60

- MARIN, L. R. (2019). MANUAL DE POLITICAS CONTABLES COTTON SAS. Bogotá: Universidad Cooperativa de Colombia. Repositorio Universidad Cooperativa de Colombia: [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500,12494\(15904\),3](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500,12494(15904),3).
- Molina Ochoa, E. R. (2015). Políticas contables de instrumentos financieros básicos aplicado a la empresa Pandapan distribuciones SAS.
- MORAN, M. M. (2017). PROPONER POLITICAS CONTABLES CONCERNIENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO E INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE EL TIGRE LTDA, MUNICIPIO DEL VALLE DEL GUAMUEZ (PUTUMAYO).
- Olmedo García, E. P. (2018). Manual de funciones y procedimientos para el taller 5 Hermanos (Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas).
- Plúa Pin, A. L. (2023). ANUAL DE FUNCIONES Y SU INCIDENCIA EN EL DESEMPEÑO LABORAL DE LOS EMPLEADOS DE LA MICROEMPRESA ALL-KONTROLLER SA, CIUDAD DE GUAYAQUIL (Bachelor's thesis, Jipijapa-Unesum).
- Ponce de León, L. (2017). Metodología de la investigación científica del derecho. Presidente de la República de Colombia. (2015, 14 de Diciembre). *Decreto 2420 de 2015*. Función Pública. Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745>
- PYMES, F. I. (2009). *Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades de la Norma Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas Entidades (NIIF para PYMES)*.
- Ramirez, H. F. (2016). *NIF PARA MICROEMPRESAS Norma de Información Financiera para Microempresas con ejercicios de aplicación*. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10959/NIF-MICROEMPRESAS.pdf?sequence=1>

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

61

- Ramos Huancani, W. (2018). La importancia del manual de funciones y procedimientos en la estructura de las empresas (Doctoral dissertation).
- Rodallega Bermúdez, M. y. (2017). Manual de políticas contables bajo NIF del grupo 3 para la empresa Company infinity bull S.A.S. .
- Salazar-Escorcia, L. S. (2020). Investigación Cualitativa: Una respuesta a las Investigaciones Sociales Educativas. CIENCIAMATRIA, 6(11), 101-110.
- Vargas Alvarado, E. T. (2017). mportancia en la definición de las políticas contables Dentro del ciclo contable de la organización.
- Vera, Q. &. (2017). fectivo y equivalente al efectivo en las operaciones contables de Susan Shopping CÍA. LTDA. 13.
- Vergara-De la Ossa, R. L.-V.-B.-C. (2015). La adopción de las normas internacionales de información financiera en Colombia. Panorama económico, 23, 119-132.