



Optimización de Procesos Contables y Financieros en MONTAGAS S.A E.S.P.: Un
Enfoque en Eficiencia y Control

Corporación Universitaria Remington
Programa Contaduría Pública

Adriana Elizabeth Yandún Chitan
Tutor: Eneyda Burbano Portilla
Opción de Trabajo de grado: Práctica.
Noviembre de 2023

Tabla de contenido

Agradecimientos.....	7
Resumen	8
Abstract	9
Introducción.....	10
1 Planteamiento del problema.....	12
1.1 Formulación del problema	12
1.1.1 Acumulación de Facturas Generales de Cajas Menores de Diferentes Áreas y Sucursales de la empresa:	12
1.2 Delimitación del problema.....	13
1.2.1 Pregunta investigativa	14
1.3 Justificación	14
1.3.1 Objetivos.....	16
2 Marco de Referencia	16
2.1 Marco contextual	16
2.1.1 Descripción del entorno empresarial	16
2.1.2 Reseña historia de la empresa Montagas S.A E.S.P	17
2.1.3 Características de direccionamiento estratégico de la empresa.	18
2.1.4 Organigrama de la empresa:	20

2.2	Marco Teórico.....	21
2.2.1	Contable.....	21
2.2.2	Organizacional.....	28
2.3	Marco Legal.....	29
2.3.1	Decretos.....	29
2.3.2	Leyes.....	29
3	Metodología.....	32
3.1	Características metodológicas.....	32
3.1.1	Tipo de estudio.....	32
3.1.2	Alcances.....	32
3.1.3	Enfoque.....	34
3.1.4	Paradigma.....	34
3.2	Técnicas.....	35
3.2.1	Fuentes primarias.....	35
3.2.2	Fuentes secundarias.....	35
3.3	Participantes.....	35
3.3.1	Contadores y Auditores Internos:.....	36
3.3.2	Directivos y Gerentes de Áreas Relevantes:.....	36
3.3.3	Entidades Regulatoras:.....	36

3.4	Procedimiento	38
3.4.1	Fase 1 Diagnóstico del área contable con base a funciones designadas en la práctica.	38
3.4.2	Fase 2 Desarrollo de la propuesta de mejora en base a las problemáticas encontradas.	39
4	Resultados	41
4.1	Diagnostico	41
4.1.1	Instrumentos y recursos empleados en el proceso de contabilización de facturas relativas a Costos y Gastos.	41
4.1.2	Mapa del proceso de contabilización y causación de facturas de costos y gastos de operación.	52
4.1.3	Dificultades encontradas.....	55
4.2	Construcción de la propuesta de mejora	58
4.2.1	Alternativas de solución las problemáticas encontradas.	58
4.2.2	Consideraciones de futuras auditorias para evaluar la aplicación de resultados	68
	Conclusiones.....	69
	Recomendaciones	72
	Referencias	73

Lista de tablas

Tabla 1. Conceptos, bases y tarifas de retención en la fuente para el 2023	48
----------------------------------------------------------------------------------	----

Lista de Figuras

Figura 1 Organigrama de la empresa Montagas S.A E.S.P	20
Figura 2 Pantallazo de la plataforma de Gestión Documental ORFEO	42
Figura 3 Pantalla de aplicativo contable SIESA – CG1	43
Figura 4 Pantalla de correo Electrónico Gmail	44
Figura 5 Pantalla de Chat de Google:	46
Figura 6 Mapa de proceso contable de facturas derivadas de costos y gastos operacionales de la empresa Montagas	53
Figura 7 Ejemplar de cuenta de cobro actual por servicios prestados	64
Figura 8 Ejemplo de cuenta de cobro con el ajuste para identificar su procedencia.	66

Agradecimientos

Agradezco principalmente a Dios, por brindarme la oportunidad de pertenecer a la Corporación Universitaria Remington, además, por lograr vincularme a esta prestigiosa entidad de servicios públicos energéticos como lo es Montagas S.A E.S.P, E.S.P para el desarrollo de mi practica como opción de grado.

Agradezco a mi familia quienes han puesto todo su apoyo en mi continuidad académica y sobre todo en esta etapa de práctica.

Agradezco a mis docentes quienes me han dado todas las bases académicas para lograr un desempeño adecuado en el ejercicio de mi práctica.

Agradezco a mis compañeros y jefes directos de la empresa Montagas S.A E.S.P, quienes me brindaron toda la capacitación sobre procesos, procedimientos, contexto y las bases necesarias para la aplicación y ejecución de las actividades y funciones asignadas en el área de contabilidad y cartera.

Autor: Adriana Elizabeth Yandún Chitan

Resumen

Este proyecto se enfoca en optimizar los procesos contables y de gestión documental en Montagas S.A E.S.P., una empresa líder en su sector en Colombia. Aborda problemáticas como la acumulación de documentos que han impactado la eficiencia operativa y la integridad de los registros financieros.

Un diagnóstico exhaustivo se fundamenta en la necesidad de mejorar la eficiencia, garantizar el cumplimiento normativo y contribuir a la competitividad de Montagas S.A E.S.P. Se emplea un enfoque pragmático para identificar áreas de mejora, proponer soluciones prácticas.

El marco legal colombiano, incluyendo la Ley 1314 de 2009 y la Ley 43 de 1990, se considera para respaldar este estudio. El proyecto busca no solo resolver problemas inmediatos, sino también promover un enfoque de mejora continua en la empresa y enriquecer los conocimientos para la solución de ciertas problemáticas presentadas en el área contable.

Abstract

This project focuses on optimizing accounting and document management processes at Montagas S.A E.S.P., a leading company in its sector in Colombia. It addresses issues such as document accumulation that have impacted operational efficiency and the integrity of financial records.

A comprehensive diagnosis is based on the need to improve efficiency, ensure regulatory compliance, and contribute to the competitiveness of Montagas S.A E.S.P. A pragmatic approach is employed to identify areas for improvement, propose practical solutions, and evaluate their impact.

The Colombian legal framework, including Law 1314 of 2009 and Law 43 of 1990, is considered to support study. The project aims not only to solve immediate problems but also to promote a continuous improvement approach within the company and enhance knowledge in accounting and document management.

Introducción

En el contexto empresarial actual, la gestión eficiente de la información financiera y la optimización de los procesos contables y de gestión documental son elementos cruciales para el éxito y la competitividad de las organizaciones. En este sentido, el presente trabajo se enfoca en abordar problemáticas específicas en la contabilidad y la gestión documental de Montagas S.A E.S.P., una empresa líder en su sector y con una presencia significativa en diversas zonas geográficas.

La acumulación de archivos físicos de información sobre costos y gastos operativos y de caja menor ha sido un desafío que ha impactado la eficiencia operativa de la empresa. Estos problemas, a pesar de su carácter recurrente, ofrecen una oportunidad significativa para la mejora continua de procesos y la implementación de soluciones prácticas.

La presente sistematización, que se basa en un enfoque pragmático, tiene como objetivo fundamental identificar, analizar y proponer alternativas para estas problemáticas. Al abordar estos desafíos específicos, no solo se busca mejorar la eficiencia operativa y la gestión de contabilización documental de Montagas S.A E.S.P., sino que también se pretende contribuir al conocimiento en el área contable en materia de causación de costos y gastos operativos.

El marco teórico de este trabajo aborda conceptos clave en la contabilidad, la gestión documental y la mejora continua, estableciendo la base necesaria para comprender y resolver

las problemáticas identificadas. Además, se reconoce la importancia de la legislación colombiana, como la Ley 1314 de 2009 y la Ley 43 de 1990, que regulan la contabilidad y la profesión del Contador Público.

En este contexto, la práctica busca no solo resolver problemas puntuales, sino también promover un enfoque de mejora continua en Montagas S.A E.S.P. y aportar soluciones aplicables a situaciones similares en otros contextos empresariales.

1 Planteamiento del problema

1.1 Formulación del problema

La eficiencia y efectividad en la gestión contable y documental de cualquier empresa son aspectos cruciales para su éxito operativo y financiero. En el caso de Montagas S.A E.S.P., se han identificado una serie de problemáticas que afectan directamente la optimización de sus procesos contables y la gestión documental. Estas problemáticas incluyen:

La entidad ha enfrentado dificultades en la gestión de la información relacionada con los procesos de causaciones de facturas, generando una acumulación de archivos sin contabilizar y su organización en un formato de seguimiento en Excel ha generado desafíos para la efectividad de este proceso. Esta problemática plantea preguntas sobre la eficacia en la gestión de la información necesaria para las causaciones de las facturas que derivan la operatividad de la empresa que a su vez perjudica la toma de decisiones financieras y operativas. Esto no solo afecta la sección contable de la empresa, sino que también puede tener implicaciones en la gestión financiera y presupuestaria, en materia de gravámenes, impuestos y retenciones que se derivan de los gastos operacionales.

1.1.1 Acumulación de Facturas Generales de Cajas Menores de Diferentes Áreas y Sucursales de la empresa:

La acumulación de facturas de cajas menores en diversas áreas operativas y operaciones específicas tales como: mantenimiento de vehículos, servicio al cliente, tesorería, combustibles, lubricantes, repuestos vehiculares o cajas menores sin contabilizar,

ha generado un desafío en la gestión contable. Este problema se extiende a las sucursales de Montagas en diversas zonas geográficas donde la entidad opera con sus unidades estratégicas de negocio. Esta falta de contabilización oportuna puede afectar la precisión de los registros financieros y el control de costos, así como los cierres contables de cada mes.

Estas problemáticas plantean desafíos significativos en la eficiencia operativa, la gestión documental y la integridad de los registros financieros de Montagas S.A E.S.P. La resolución y plan de acción ante estos problemas es esencial para optimizar los procesos contables, fortalecer la gestión documental y garantizar el cumplimiento normativo a nivel de causaciones de estas, aplicación de impuestos y retenciones. En este contexto, este proyecto de grado se propone diagnosticar y proponer soluciones para abordar estas problemáticas y mejorar la gestión contable y documental en la empresa.

1.2 Delimitación del problema

Este proyecto se centra en las operaciones y procesos contables de Montagas S.A E.S.P. E.S.P, una empresa que presta sus servicios en varias zonas geográficas, incluyendo La Unión, Florencia (Caquetá), Ipiales, Puerto Asís, Pitalito, El Bordo (Cauca), Tumaco, El Espino y Mocoa. La delimitación geográfica abarca todas las áreas y sucursales de la empresa en estas ubicaciones y su administración a nivel contable, financiero, talento humano y organizaciones, se realiza desde la sede administrativa principal ubicada en el Km 6 Alto de Daza.

El estudio se enfoca en las problemáticas relacionadas con la acumulación de archivos físicos de información sobre facturas de gastos operacionales de la empresa, facturas de gastos de viajes de colaboradores facturas generales de cajas menores. Estos son los procesos específicos que se estudiarán y analizarán en el proyecto. El diagnóstico se limita a los aspectos documentales y contables de Montagas S.A E.S.P., sin adentrarse en otros aspectos operativos o administrativos de la empresa.

Período de Estudio: El estudio se enfoca en un período específico, que abarca desde el 14 de julio de 2023 hasta el 13 de enero de 2024, tiempo en el que se estableció el contrato de aprendizaje para el desarrollo de la práctica.

1.2.1 Pregunta investigativa

¿Cómo pueden optimizarse los procesos de gestión documental y causaciones de facturas de caja menor en el área contable de la empresa Montagas SA?

1.3 Justificación

Las problemáticas planteadas representan un obstáculo significativo para la eficiencia operativa de la empresa. Al abordar estas problemáticas, se puede agilizar la gestión de documentos y procesos contables, lo que a su vez optimizará la toma de decisiones y la ejecución de tareas diarias.

La acumulación de facturas y documentos sin contabilizar plantea riesgos para la integridad de los registros financieros de la empresa. Estos registros son fundamentales para la toma de decisiones financieras, la presentación de informes a las autoridades regulatorias

y el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Resolver las problemáticas identificadas contribuirá a la precisión y confiabilidad de los registros financieros de Montagas S.A E.S.P. De igual manera, estos reprocesos pueden generar problemas de cumplimiento normativo y afectar las relaciones comerciales de la empresa. Al abordar estas problemáticas, Montagas S.A E.S.P. podrá mantener una relación sólida con proveedores y terceros, al tiempo que cumplirá con las regulaciones fiscales y legales aplicables.

La mejora en la gestión documental y causación contable se traduce en una mayor competitividad para la empresa. La eficiencia en estos procesos puede ayudar a reducir costos, optimizar recursos y aumentar la rentabilidad. Esto, a su vez, contribuye a la sostenibilidad a largo plazo de Montagas S.A E.S.P. en un entorno empresarial cada vez más competitivo el cual obedece a los planteamientos de la Planeación Estratégica Corporativa años 2023-2026.

La propuesta planteada en este proyecto desde la práctica no solo beneficia a Montagas S.A E.S.P., sino que también aporta al conocimiento en el campo de la contabilidad y gestión contable de los costos y gastos de operación. Las soluciones desarrolladas y las lecciones aprendidas pueden ser aplicables a otras organizaciones que enfrenten problemáticas similares.

1.3.1 *Objetivos*

1.3.1.1 Objetivo General

Realizar una propuesta de optimización de los procesos internos del área contable de la empresa Montagas S.A E.S.P.

1.3.1.2 Objetivos específicos

- ✓ Identificar las problemáticas específicas relacionadas con la causación de facturas de costos y gastos de operación en la empresa Montagas S.A E.S.P.
- ✓ Desarrollar una propuesta de mejora efectiva para dinamizar la contabilización y manejo documental de causaciones contables de facturas generales.

2 Marco de Referencia

2.1 Marco contextual

2.1.1 *Descripción del entorno empresarial*

Montagas S.A E.S.P es una empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios de gas combustible – GLP. presta el servicio a través diversas modalidades de acuerdo con la necesidad del usuario, manejando las líneas de Cilindros, Gas estacionario y Gas domiciliario, generando soluciones residenciales, comerciales e industriales.

Montagas S.A E.S.P. tiene como centro principal de operaciones administrativas y operativas en el Km 6 en el Alto de Daza de la ciudad de pasto, donde se realiza la totalidad del manejo contable. También, esta entidad se configura como un referente en el sector

empresarial del Gas LP, siendo la cuarta empresa de gas más grande del país, con cobertura en todo el suroccidente colombiano: Nariño, Putumayo, Huila, Cauca y Caquetá atendiendo mensualmente a más de 210.000 usuarios , con 309 puntos de venta, 6 depósitos y 5 plantas de envasado 100% certificados, generando empleo de calidad para más de 397 colaboradores y una generación de empleo indirecto a más de 1.000 familias, siendo este un compromiso social inquebrantable, que va más allá de vender un producto o servicio y se centra en el bienestar general de las comunidades con la prestación de un servicio público eficiente. (Asociación Colombiana del GLP - GASNOVA, 2022)

2.1.2 Reseña historia de la empresa Montagas S.A E.S.P

La idea empresarial nació en 1962, cuando el Sr. Mesías Chaves vio la necesidad de sustituir el uso de leña y carbón en las cocinas nariñenses por el uso de Gas LP. En sus inicios, fueron los restaurantes los primeros en confiar en esta innovación, corroborando excelentes resultados en sus negocios. Posteriormente y mediante un esfuerzo pedagógico y comercial enorme, los cilindros fueron entrando a las cocinas de los hogares.

Poco a poco la empresa creció a través de los años, resolviendo los embates de tipo económico, social y político, alcanzando una expansión y crecimiento en el servicio público domiciliario en el sur occidente de Colombia, no solamente en las líneas tradicionales de distribución de GLP en cilindros y tanques estacionarios, sino en redes domiciliarias y la movilidad a través del uso del GLP en la combustión de motores (AutoGLP y NautiGLP).

Este hecho se constituye como un hito en el devenir empresarial del suroccidente colombiano, tratándose de una empresa que ha aportado significativamente al desarrollo social y económico, y continuamente ha ofrecido soluciones energéticas eficientes que han mejorado notablemente la calidad de vida de la población. (Asociación Colombiana del GLP - GASNOVA, 2022)

2.1.3 Características de direccionamiento estratégico de la empresa.

2.1.3.1 Misión

Montagas S.A E.S.P empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios de gas combustible con los más altos niveles de calidad, contribuye al mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad; en mejora continua de sus procesos, capacita y empodera a su personal, cumpliendo las normas siendo ambientalmente responsable. (Montagas S.A ESP, 2024)

2.1.3.2 Visión

Para el 2023 Montagas S.A E.S.P fortalecerá su liderazgo en el sur occidente colombiano mediante la excelencia operacional y la transformación digital, consolidando su cobertura estratégica con criterios de rentabilidad y sostenibilidad. (Montagas S.A ESP, 2024).

La oficina administrativa principal se encuentra ubicada en el Km 6 sector Altos de Daza vía al norte en la ciudad de Pasto – Nariño, donde además funciona las diferentes áreas

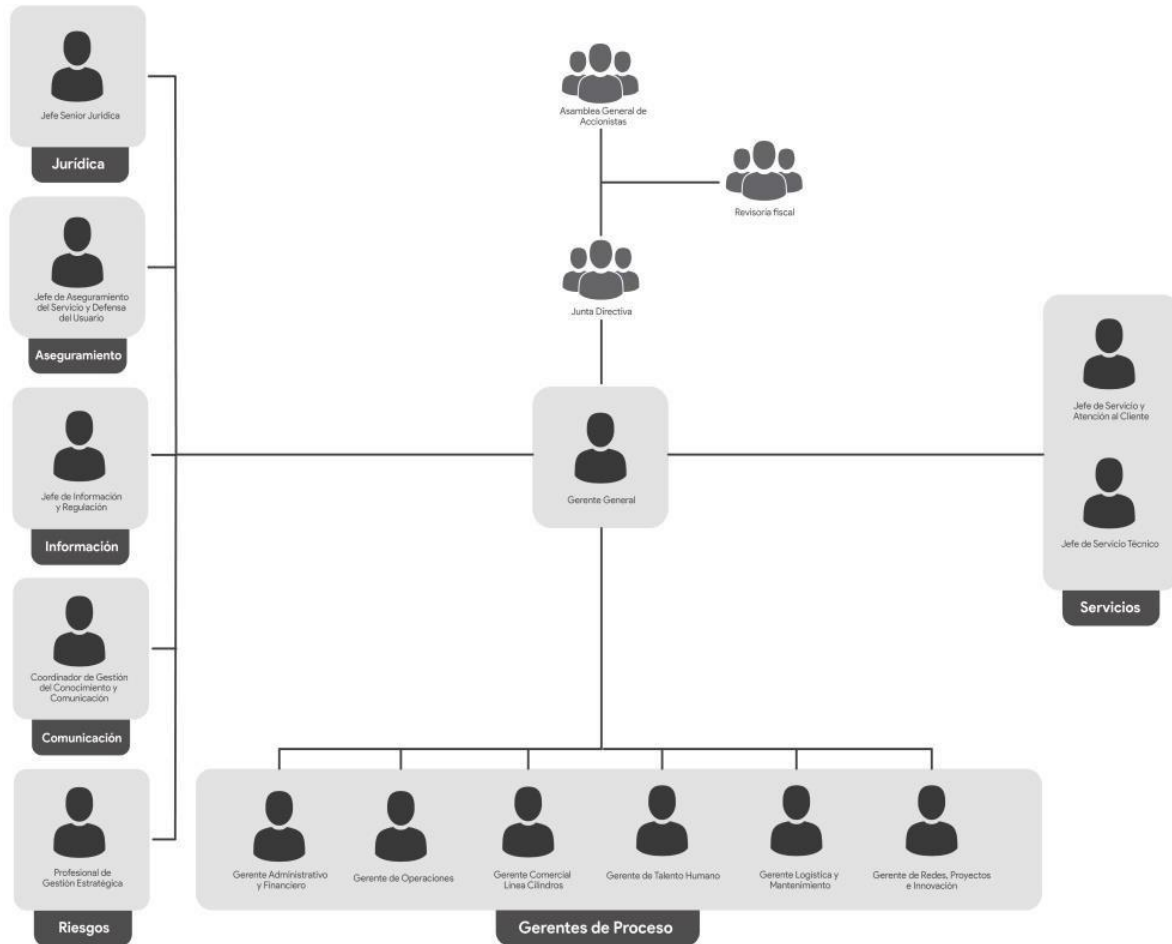
contables, administrativa y financiera, seguridad y salud en el trabajo, servicio al cliente y almacenamiento.

2.1.3.3 Valores estratégicos corporativos:

- ✓ Compromiso con el cliente: Montagas S.A E.S.P, surte bienestar y está comprometida con el servicio continuo y oportuno a sus clientes.
- ✓ Integridad: En Montagas SA ESP actuamos con integridad y principios de buena fe y transparencia. (Boletín informativo noticias Montagas, 2023)

2.1.4 Organigrama de la empresa:

Figura 1 Organigrama de la empresa Montagas S.A E.S.P



Nota: Plataforma SIGMA - Montagas S.A E.S.P

2.2 Marco Teórico

2.2.1 Contable

2.2.1.1 Contabilidad

La contabilidad es un sistema de información que evalúa las actividades de una empresa, organiza esta información en reportes y comunica los resultados a los responsables de tomar decisiones. Considerada como el lenguaje de los negocios, comprender este lenguaje a fondo permite gestionar mejor una empresa, ser un empleado valioso o realizar inversiones informadas. (Nobles T. L., Contabilidad de Horngren, 2017)

La contabilidad, definida como el sistema de información que mide las actividades de una empresa y comunica los resultados a los tomadores de decisiones, es fundamental en el mundo de los negocios. Se considera que dominar este "lenguaje de los negocios" es esencial para cualquier profesional empresarial. Este conocimiento permite tomar decisiones informadas, gestionar eficientemente una empresa y realizar inversiones acertadas. En definitiva, la contabilidad es una herramienta crucial para el éxito organizacional y personal en el ámbito empresarial.

2.2.1.2 Causación:

Perteneciente al ciclo o proceso contable y se refiere al conjunto de registros contables efectuados en los diferentes libros de contabilidad con origen en las operaciones que realiza la empresa y que afectan a su patrimonio en un ejercicio económico. (Carpio, 2012)

La contabilidad se basa en las transacciones, cuyo registro depende de los documentos fuente, los cuales reflejan la situación financiera de la empresa. La falta de registros precisos puede resultar en desvíos de fondos y estados financieros incorrectos. Registrar las transacciones de los documentos fuente es un paso fundamental e inicial en el proceso contable.(Nobles T. L., 2017)

Según González, Quintero, Muñoz y Rico, (como citado en Congreso de la República 2014), en Colombia existe la ley 1712 de 2014 en la cual se define el término de transparencia de la siguiente manera:

“Principio conforme al cual toda la información en poder de los sujetos obligados definidos en esta ley se presume pública, en consecuencia, de lo cual dichos sujetos están en el deber de proporcionar y facilitar el acceso a la misma en los términos más amplios posibles y a través de los medios y procedimientos que al efecto establezca la ley, excluyendo solo aquello que esté sujeto a las excepciones constitucionales y legales y bajo el cumplimiento de los requisitos establecidos en esta ley (artículo 3)” (María Rigüey González Velásquez, 2020)

La contabilidad no solo es una herramienta técnica, sino también una disciplina que asegura la transparencia y la veracidad en la gestión financiera de una empresa. Los documentos fuente actúan como los pilares sobre los cuales se construye la confianza entre los accionistas, los directivos y todas las partes interesadas. En un entorno empresarial cada vez más complejo y globalizado, la precisión en los registros contables es esencial para la toma de decisiones informadas y estratégicas. Además, la contabilidad precisa permite a las organizaciones identificar oportunidades y riesgos con mayor claridad, promoviendo una

gestión proactiva y eficiente. Por lo tanto, el cuidado en el registro de transacciones no solo evita errores y fraudes, sino que también fortalece la integridad y la sostenibilidad de la empresa a largo plazo.

2.2.1.3 Caja menor

La caja menor consiste en un fondo que las empresas reservan para los gastos imprevistos o de menor cuantía, cuyo pago es más cómodo efectuarlo en efectivo, evitando cheques o transferencias electrónicas. El objetivo de la caja menor es dotar a la empresa de un dinero disponible de fácil uso. (Mondéjar, 2022)

2.2.1.4 Facturas generales

Son los documentos que sustentan y proporcionan los datos de las transacciones contables permiten a la empresa determinar cómo registrar dichas transacciones. Por ejemplo, las facturas de compra son documentos recibidos de los proveedores que detallan el monto adeudado y la fecha de pago, como, por ejemplo, por suministros de oficina. Los cheques son documentos que ordenan al banco pagar una cantidad específica de dinero a una persona o negocio designado. Por otro lado, las facturas de venta son documentos emitidos por la empresa a los clientes tras la venta de bienes o servicios, proporcionando el registro del ingreso generado. (Nobles T. L., Contabilidad de Horngren., 2017)

La información de la factura debe responder a qué, quién, cómo, cuándo, dónde y por qué de una actividad comercial entre cliente y empresa y tiene validez fiscal y legal, por lo que se considera una prueba física de que una operación se ha realizado entre dos partes, de forma correcta y satisfactoria. (Fernández, 2020)

En relación a los conceptos anteriores, se entiende que la recopilación y correcta interpretación de estos documentos es vital para el flujo operativo y la salud financiera de cualquier organización. Las facturas de compra no solo representan obligaciones financieras, sino que también son un reflejo de las relaciones comerciales y la gestión de inventarios. Los cheques, por su parte, son cruciales para el manejo de la liquidez y la credibilidad ante terceros. Las facturas de venta, además de ser una fuente de ingresos, son indicadores del desempeño comercial y de la satisfacción del cliente. La correcta administración de estos documentos no solo asegura el cumplimiento legal y fiscal, sino que también facilita el análisis financiero y la planificación estratégica. En resumen, la gestión adecuada de los documentos fuente es una práctica indispensable que garantiza la precisión en los registros contables y fortalece la base sobre la cual se toman decisiones empresariales acertadas.

2.2.1.5 Costos y gastos operacionales:

En el ámbito contable, la causación de costos se refiere a cualquier método o técnica que facilite el cálculo del costo de producción de bienes o servicios. Específicamente, se trata de una disciplina contable que gestiona todos los aspectos relacionados con los costos totales de fabricación para determinar el costo unitario de un producto y proporcionar datos esenciales para la evaluación y control de la actividad productiva. Este proceso incluye la clasificación, acumulación, asignación y control de los costos. Además, la contabilidad de costos permite obtener información sobre varias utilidades, como la utilidad del ejercicio, utilidad bruta, utilidad neta, margen de contribución, margen de rentabilidad y rentabilidad por diferentes criterios como patrimonio, activos, producto y clientes. Las empresas, especialmente las privadas, tienen como objetivo generar ganancias, lo cual depende de la

precisión en el registro de ingresos, gastos y costos. Para lograr esto, es crucial contar con un sistema de información que registre detalladamente las transacciones económicas de acuerdo con las políticas establecidas por la empresa. (Sinisterra Valencia, 2017)

Los costos y gastos operacionales son los que una empresa incurre en partes y actividades para regular el negocio, esto no incluyen los costos de bienes vendidos. Sin embargo, esto incluye todo lo relacionado con lo administrativo, suministros de oficina y salarios para los colaboradores entre otros. Además de comisiones y difusiones que son ejemplos de costos de venta, los servicios públicos como: luz, teléfono, agua, entre otros; y el alquiler del lugar. Los gastos no operacionales son aquellos que implican una operación estándar del negocio como para pagar un proceso de demanda judicial, la compra de artículos. (Josué 2017 citado en Kiara, 2017).

La contabilidad de costos es esencial en cualquier empresa, ya que proporciona una comprensión detallada de cuánto cuesta producir un bien o prestar un servicio. Esto no solo incluye el cálculo de costos unitarios, sino también la evaluación y control de la actividad productiva. La precisión en la clasificación, acumulación, asignación y control de los costos es fundamental para obtener datos fiables sobre las diversas utilidades y rentabilidades de la empresa.

2.2.1.6 Retención en la fuente:

La retención en la fuente no se considera un impuesto independiente, sino más bien un sistema establecido por el estado para garantizar, agilizar y facilitar la recolección de impuestos. En Colombia, este mecanismo se introdujo inicialmente mediante las Leyes 37 y

38 de 1969, las cuales establecieron la retención en la fuente sobre salarios y dividendos. Con el tiempo, este sistema ha evolucionado, incorporando nuevos conceptos y tarifas. Su propósito principal es facilitar la recaudación no solo del impuesto sobre la renta, sino también de impuestos como el IVA, el timbre, las ganancias ocasionales, el gravamen a los movimientos financieros y el impuesto de industria y comercio, este último reglamentado de manera territorial y no obligatorio en todos los municipios del país.

Como un método de recaudación anticipada para el estado, la retención en la fuente funciona como un pago a cuenta del impuesto para el contribuyente, quien posteriormente puede deducir las retenciones practicadas durante el período respectivo del monto total a pagar por impuestos. (Vargas Restrepo C. M., 2017)

La retención en la fuente es una pieza clave del sistema fiscal colombiano, que contribuye significativamente a la estabilidad financiera del Estado y facilita el cumplimiento tributario por parte de los ciudadanos. Este mecanismo, aunque complejo, es un claro ejemplo de cómo las políticas fiscales pueden evolucionar para adaptarse a las dinámicas económicas y sociales del país.

2.2.1.7 Impuesto de Industria y Comercio:

El ReteICA o retención del Impuesto de Industria y Comercio, es un impuesto que se genera a los establecimientos comerciales e industriales que existan en los municipios. (Farfán Rodríguez, 2020)

Se trata de un tributo municipal directo que afecta a individuos o entidades legales que participan en actividades industriales, comerciales y de servicios, cuyos ingresos se

destinan a cumplir con las obligaciones constitucionales y legales de la entidad territorial correspondiente. Según el artículo 195 del Decreto 1333 de 1986, el impuesto de industria y comercio se aplica a todas las actividades comerciales, industriales y de servicios realizadas dentro de los límites municipales, tanto de manera directa como indirecta, ya sea de forma regular u ocasional, en propiedades específicas, con o sin establecimientos comerciales. (Vargas Restrepo C. M., 2017).

El impuesto de industria y comercio ICA, es una herramienta importante para la financiación de los municipios, asegurando que aquellos que se benefician económicamente de la actividad industrial y comercial en una región contribuyan equitativamente al mantenimiento y desarrollo de los servicios locales. Este impuesto es especialmente relevante en el contexto colombiano, donde la descentralización y la autonomía municipal son fundamentales para el desarrollo equilibrado del país.

El alcance del ReteICA es amplio, ya que grava todas las actividades comerciales, industriales y de servicios dentro de las jurisdicciones municipales, ya sean realizadas de manera permanente u ocasional, y con o sin establecimientos de comercio. Esto asegura que prácticamente todas las actividades económicas contribuyan al financiamiento local, fomentando así una distribución más justa de las cargas fiscales y ayudando a reducir las disparidades económicas entre diferentes áreas del país.

2.2.2 Organizacional

2.2.2.1 Razón Social

Es el nombre o denominación oficial de una empresa, es decir, es la forma de nombrar a la persona jurídica, y que permite identificarla de manera inequívoca. Este nombre se emplea para usos formales, jurídicos y administrativos y no tiene por qué coincidir con el nombre comercial de la misma o con las marcas que comercializa.

La razón social figura en todos los documentos fundacionales y en cualquiera de sus documentos formales o legales. (Juridicos.com, s.f.).

2.2.2.2 Misión

La misión de una organización representa el motivo o propósito por el cual existe. Describe lo que la empresa contribuye a la sociedad, sea un bien, producto o servicio. Una declaración de misión bien formulada establece de manera clara y fundamental el propósito único que diferencia a la empresa de otras similares, identificando además el ámbito de sus operaciones en relación a los productos que ofrece (incluyendo servicios) y los mercados que atiende. (Wheelen, 2013)

2.2.2.3 Visión

Es el camino al cual se dirige la empresa a largo plazo y sirve de rumbo y aliciente para orientar las decisiones estratégicas de crecimiento junto a las de competitividad. (Jack, 2000)

2.2.2.4 Organigrama

Un organigrama es un gráfico que representa la configuración formal de la organización de una empresa, incluyendo sus relaciones, niveles jerárquicos y las funciones principales que se llevan a cabo. Su propósito radica en proporcionar herramientas útiles a los directivos, permitiéndoles visualizar de manera integrada la estructura organizativa, las funciones desempeñadas, su agrupación y las interrelaciones entre ellas. Familiarizarse con el organigrama de una organización es equivalente a comprender su estructura interna. (Huerta, J. y Rodriguez Castellanos, G. I, 2014)

2.3 Marco Legal

2.3.1 Decretos

El Decreto Número 2649 del 29 de diciembre de 1993, “Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia”. Es el instrumento normativo que establece las regulaciones generales para la contabilidad y presenta los principios y normas que son ampliamente reconocidos en Colombia como estándares contables aceptados de manera general. (Mindesarrollo, 1993)

2.3.2 Leyes

La Ley 1314 de 2009, también conocida como "Ley de Convergencia," “Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades

competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento”. (Congreso de la Republica de Colombia, 2009)

Establece los principios y estándares contables, así como las normativas para la información financiera y el aseguramiento de la información en Colombia. Esta ley también define las entidades encargadas de expedir estas normas, las autoridades competentes y los procedimientos para su desarrollo. Además, determina las instituciones responsables de supervisar el cumplimiento de estas regulaciones y dirige el proceso de convergencia a estándares internacionales.

La Ley 43 de 1990, en su Artículo 1, define al Contador Público como una persona natural que, a través de su registro que confirma su competencia profesional de acuerdo con lo establecido en esta ley, tiene la autorización para certificar hechos relacionados con su campo de especialización, emitir opiniones sobre estados financieros y llevar a cabo otras actividades vinculadas con la disciplina contable en términos generales. (Congreso de la Republica de Colombia, Ley 43 de 1990, 1990)

Sin embargo, si el contador tiene una relación de empleo, se le prohíbe dar fe pública en asuntos que involucren a su empleador. Es importante destacar que esta restricción no se aplica a los Revisores Fiscales ni a los Contadores Públicos que ofrezcan sus servicios a empresas que, por disposición legal o estatutaria, no estén obligadas a contar con un Revisor Fiscal.

Ley 2277, Estatuto Tributario (Reforma de 2022). Esta reforma busca avanzar en equidad y justicia tributaria para todos los contribuyentes y, asimismo, financiar otras

reformas estructurales que amplían los derechos sociales y fomentar el desarrollo productivo y regional. Entre los principales cambios esta la beneficios tributarios a partir del 2023. Esta decisión en definitiva afectará a unos sectores de la economía al generar impuestos que no se aplican en otros países. La exención para las empresas de economía naranja que hacen parte del sector tecnológico y creativo. También contiene cambios en la tarifa de Dividendos para las personas naturales, una tasa mínima de tributación para las personas jurídicas. (Congreso de la Republica de Colombia, Estatuto Tributario, 2022)

Ley N.º 789, Art. 30 y siguientes. Diciembre de 2002. Donde se generan las respectivas regulaciones en relación a la modalidad de Contrato de Aprendizaje y su naturaleza como una modalidad particular dentro del derecho laboral donde una persona natural recibe formación teórica y práctica en una entidad autorizada. A cambio, una empresa patrocinadora proporciona los recursos necesarios para adquirir una formación profesional metódica y completa en un oficio, actividad u ocupación. Esto permite a la persona desempeñarse en las áreas administrativas, operativas, comerciales o financieras propias de las actividades ordinarias de la empresa por un período determinado, no superior a dos años, recibiendo un apoyo mensual para su sostenimiento, el cual no se considera salario en ningún caso. (Congreso de la Republica de Colombia Colombia, LEY 789, 2022).

3 Metodología

3.1 Características metodológicas

3.1.1 *Tipo de estudio*

El enfoque de este trabajo de grado se clasifica como “estudio aplicado” Este enfoque se justifica por la naturaleza del proyecto, que tiene como propósito abordar problemáticas específicas dentro de un contexto empresarial real, en este caso, Montagas S.A E.S.P. El estudio se centra en la búsqueda de alternativas de solución con el fin de mejorar tanto los procesos contables como la gestión documental de la empresa. Mediante la aplicación de conocimiento teórico, este trabajo se enfoca en la resolución de problemas prácticos que tienen un impacto directo en las operaciones de la empresa.

3.1.2 *Alcances*

Esta práctica se enfoca en la optimización de los procesos contables y de gestión de facturas de costos y gastos operativos en Montagas S.A E.S.P., una empresa líder en el sector energético en Colombia. El alcance de este estudio comprende:

Análisis de Problemas: Se llevará a cabo un análisis en profundidad de cuestiones identificadas en los procesos contables y de gestión de facturas de costos y gastos operacionales de caja menor de Montagas S.A E.S.P. Estas cuestiones afectan la eficiencia operativa y la gestión de registros financieros.

Propuestas de Soluciones: Se presentarán soluciones prácticas y aplicables para abordar las problemáticas identificadas. Estas soluciones se diseñarán con un enfoque pragmático, buscando mejorar la eficiencia operativa y el cumplimiento normativo.

Evaluación de Impacto: Se evaluará el impacto de las soluciones propuestas en los procesos y resultados de Montagas S.A E.S.P. Esto se medirá en un futuro a través de indicadores de gestión y evaluación de procesos.

Marco Legal: Este proyecto considerará el marco legal colombiano pertinente, incluyendo la Ley 1314 de 2009 y la Ley 43 de 1990, para garantizar la conformidad con las regulaciones aplicables.

Participantes Clave: Los participantes clave en este proyecto involucrarán principalmente a los directivos de la empresa Montagas S.A E.S.P, sus ejecutivos y personal profesional que se relacionan directamente con el área contable.

Ética e Integridad: Este estudio se realizará con el más alto nivel de ética y respeto por la privacidad y la confidencialidad de la información de la empresa y los participantes.

El alcance de este proyecto se centra en la optimización de procesos contables y de gestión documental en un entorno empresarial real, buscando proporcionar soluciones prácticas que puedan tener aplicabilidad en una variedad de contextos empresariales.

3.1.3 Enfoque

Este trabajo de grado incorpora un sólido componente de “mejora continua”. Se orienta hacia la identificación de áreas de mejora en los procesos operativos y de gestión documental existentes en Montagas S.A E.S.P., con el propósito fundamental de proponer soluciones prácticas que conduzcan a la optimización de la eficiencia operativa y la gestión y contabilización de documentos. Este enfoque aplicado y dirigido hacia la mejora constante no solo agrega un valor sustancial a la empresa al abordar desafíos reales, sino que también enriquece el ámbito académico al ofrecer soluciones concretas y transferibles a situaciones similares en otros contextos empresariales. En este sentido, este proyecto no solo busca resolver problemas puntuales, sino que también promueve un enfoque de evolución continua y eficiencia en la empresa, fomentando la adaptabilidad y la mejora constante en sus operaciones y prácticas de gestión.

3.1.4 Paradigma

Este trabajo se guía por el “paradigma pragmático”. El énfasis está en la solución práctica de problemas en un entorno empresarial real en Montagas S.A E.S.P. Este enfoque busca identificar soluciones concretas para abordar las problemáticas y mejorar la eficiencia operativa, gestión documental y registros financieros. El objetivo es generar resultados útiles y aplicables en el mundo empresarial, no solo para Montagas S.A E.S.P., sino también para otras organizaciones que enfrenten desafíos similares en la gestión contable y documental.

3.2 Técnicas

3.2.1 Fuentes primarias

El estudio se basa en fuentes de datos proporcionadas por Montagas S.A E.S.P., incluyendo archivos físicos, registros contables, documentos relacionados con costos y gastos de operación y demás documentación relacionada a cada una de las funciones desempeñadas en el ejercicio de la práctica.

3.2.2 Fuentes secundarias

Investigaciones o proyectos antecesores, de similares características, artículos, bases de datos, información histórica y autores basados en contabilidad

3.3 Participantes

Para que el desarrollo organizacional sea exitoso, las instituciones deben disponer de los recursos necesarios, cuya óptima utilización permitirá alcanzar los objetivos fijados por la gerencia general. Estos recursos, que incluyen elementos humanos, financieros, tecnológicos y físicos, son esenciales para el desempeño corporativo. La sinergia resultante de su adecuado uso es crucial para obtener ventajas competitivas.

En este contexto, el talento humano es el principal recurso necesario para alcanzar las metas empresariales. Es fundamental que cada miembro de la organización posea las competencias necesarias para desempeñar sus funciones. Las competencias se entienden como un conjunto de conocimientos y habilidades que una persona desarrolla tanto en su formación como en su práctica profesional, y que son aplicables en su vida personal y social, de manera integrada y coordinada. (Jorge Muñoz, Nestor Amaris 2020)

Los representantes de Montagas S.A E.S.P., incluyendo directivos, contadores y personal de gestión documental, son participantes clave ya que hacen parte fundamental de la empresa objeto de estudio. Su participación es esencial para proporcionar la formación necesaria para el diagnóstico y desarrollo de la propuesta de mejora y después de su ejecución, proyectar una evaluación constante de dicha propuesta.

3.3.1 Contadores y Auditores Internos:

Los profesionales encargados de los procesos contables y de auditoría interna en Montagas S.A E.S.P. son participantes activos, ya que pueden proporcionar información importante y ofrecer una perspectiva interna sobre las problemáticas y soluciones.

3.3.2 Directivos y Gerentes de Áreas Relevantes:

Los directivos y gerentes de áreas como administración, mantenimiento de vehículos, servicio al cliente y tesorería son participantes clave, ya que están directamente relacionados con los procesos y problemáticas abordados en el desarrollo de la propuesta.

3.3.3 Entidades Reguladoras:

Existen entidades que se relacionan estrechamente con la contabilidad y la gestión documental, pueden desempeñar un papel en el estudio al proporcionar orientación sobre cumplimiento normativo; que desempeñan funciones de control administrativo, político y fiscal, así como aquellos que realizan investigaciones disciplinarias o penales, requieren información precisa y detallada para llevar a cabo sus actividades, incluyen entidades como

la DIAN, la Superintendencia de Sociedades y la Secretaría de Hacienda, emplean la información en procesos de inspección, vigilancia y control. Su objetivo es asegurar el cumplimiento de las leyes y regulaciones, así como identificar y penalizar cualquier infracción que se detecte. (VÁSQUEZ RODRÍGUEZ, 2019)

La responsabilidad conjunta de los socios se establece como un mecanismo para asegurar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de las empresas. A medida que crece la tasa de incumplimiento y evasión fiscal, se vuelve crucial implementar estas medidas. Sin embargo, el sector empresarial muestra un alto grado de desconocimiento en temas tributarios, y la complejidad del sistema fiscal en Colombia dificulta la consideración de estos aspectos legales. Como resultado, se subestima la importancia de evaluar la estructura comercial más adecuada y se descuida la implementación de estrategias de planificación financiera y tributaria eficientes, así como la gestión y control efectivos de los recursos, que son clave para garantizar la sostenibilidad empresarial y proteger el patrimonio de los accionistas. (Juliana Carolina Farfán Rodríguez, 2020)

La referencia anterior, aborda la responsabilidad solidaria de los socios como un mecanismo crucial para asegurar el cumplimiento fiscal de las empresas. Destaca que, a medida que los niveles de evasión fiscal aumentan, se hace necesario implementar este tipo de medidas de control. Sin embargo, identifica varios desafíos que limitan su efectividad: el desconocimiento generalizado de las normativas tributarias por parte del sector empresarial y la complejidad inherente del sistema fiscal colombiano. Estos factores impiden una adecuada consideración de las implicaciones legales y financieras, lo que resulta en una subvaloración de la importancia de estructuras comerciales apropiadas y en la falta de

implementación de estrategias de planificación financiera y tributaria. Además, la deficiente gestión y control de recursos contribuye a comprometer la sostenibilidad empresarial y a descuidar la protección del patrimonio de los accionistas.

3.4 Procedimiento

3.4.1 Fase 1 Diagnóstico del área contable con base a funciones designadas en la práctica.

Esta fase inicial del proyecto se centra en la exhaustiva evaluación del área contable de Montagas S.A E.S.P., centrándose en las funciones específicas asignadas en la práctica diaria. El propósito principal es recopilar información detallada sobre los procedimientos existentes, así como identificar y comprender las dificultades y desafíos inherentes a la gestión documental y la causación de documentos contables derivados de las operaciones empresariales.

Durante esta etapa, se llevó a cabo un análisis detallado de los procesos contables clave, examinando cómo se realizan las funciones designadas en la práctica cotidiana. Se recopilará información sobre la estructura actual de la gestión documental, los protocolos de causación contable y cualquier otro procedimiento relacionado con el área contable.

Además, se comprendió las dificultades específicas que enfrenta el área contable en relación con la gestión documental y la causación de documentos. Esto puede incluir obstáculos operativos, demoras en la ejecución de procesos y posibles áreas de mejora identificadas por el personal del área contable.

La información recopilada en esta fase proporcionó una base sólida para la formulación de propuestas de mejora en fases posteriores del proyecto. Al entender a fondo los procesos actuales y las problemáticas asociadas, se podrán diseñar soluciones específicas y orientadas a mejorar la eficiencia y la efectividad del área contable en Montagas S.A E.S.P.

3.4.2 Fase 2 Desarrollo de la propuesta de mejora en base a las problemáticas encontradas.

En esta etapa crucial del proyecto, el foco se desplaza hacia la creación de soluciones concretas para abordar las problemáticas identificadas en el área contable de Montagas S.A E.S.P. La información recopilada en la fase anterior proporciona la base para el diseño de una propuesta integral de mejora.

3.4.2.1 Aspectos clave para la fase 2

- **Análisis de Problemas Identificados:** Se revisarán en detalle las dificultades y desafíos documentados durante la fase de diagnóstico. Este análisis permitirá una comprensión profunda de las áreas específicas que requieren intervención.

- **Revisión de Mejores Prácticas:** Se llevará a cabo una revisión de las mejores prácticas en contabilidad y gestión documental. Esto permitirá la identificación de enfoques exitosos implementados por otras organizaciones que podrían ser adaptados a la realidad de Montagas S.A E.S.P.

- **Diseño de Soluciones Específicas:** Se desarrollarán propuestas específicas y detalladas para abordar cada una de las problemáticas identificadas. Estas soluciones se estructurarán teniendo en cuenta la eficiencia operativa, la integridad de los registros financieros y la viabilidad práctica de implementación.

- **Consideración de Factores Operativos:** Se evaluarán los recursos necesarios, el tiempo de implementación y cualquier restricción operativa que pueda influir en la ejecución exitosa de las propuestas de mejora.

- **Integración con Procesos Existentes:** La propuesta se diseñará de manera que se integre de manera armoniosa con los procesos contables existentes, asegurando una transición suave y minimizando interrupciones operativas.

- **Presentación de la Propuesta:** La propuesta de mejora se presenta de manera clara y convincente, destacando los beneficios esperados y cómo aborda específicamente cada problemática identificada. Se proporciona un plan de implementación detallado.

- **Retroalimentación y Ajustes:** Se recoge la retroalimentación de los involucrados, incluyendo al personal del área contable y otros interesados. La propuesta se ajusta según sea necesario para asegurar su viabilidad y aceptación para su ejecución.

Esta fase es esencial para la transformación efectiva del área contable de Montagas S.A E.S.P., ofreciendo soluciones prácticas y adaptadas a las necesidades específicas de la organización.

4 Resultados

4.1 Diagnostico

En esta sección, se presenta el diagnóstico detallado de las problemáticas identificadas durante las etapas de estudio y diagnostico en cuanto al proceso de contabilización y causación de documentación y facturas operacionales y de cajas menores en Montagas S.A E.S.P.

4.1.1 Instrumentos y recursos empleados en el proceso de contabilización de facturas relativas a Costos y Gastos.

En el contexto del proceso de contabilización de facturas relacionadas con costos y gastos en Montagas, se emplean diversos instrumentos y recursos para garantizar una gestión contable precisa y eficiente. Estos elementos son esenciales para registrar de manera

adecuada las transacciones financieras y mantener la integridad de la información contable. A continuación, se describen los instrumentos y recursos clave utilizados en este proceso:

4.1.1.1 Herramientas contables

- Software de Gestión documental ORFEO:

Orfeo es un sistema de Gestión Documental y de procesos desarrollado inicialmente por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD) en Colombia, licenciado como software libre bajo licencia GNU/GPL para compartir el conocimiento y mantener la creación colectiva. Este software permite incorporar la gestión de los documentos a los procesos de cualquier organización, automatizando procedimientos con importantes ahorros en tiempo, costos y recursos tales como tóner de impresora, papel, fotocopias, entre otros, así como el control sobre los documentos. (ORFEO, Detalles de ORFEO Sistema de Gestión Documental, 2023)

Figura 2 Pantallazo de la plataforma de Gestión Documental ORFEO



The screenshot displays the ORFEO Sistema de Gestión Documental interface. At the top, there is a navigation bar with the Orfeo logo, the Montagas logo, and various utility icons like 'Buscar', 'Ayuda', 'Info', 'Créditos', 'Contraseña', 'Estadísticas', and 'Cerrar'. Below the navigation bar, the main content area is titled 'Búsqueda Clásica' and features a search form with the following fields and options:

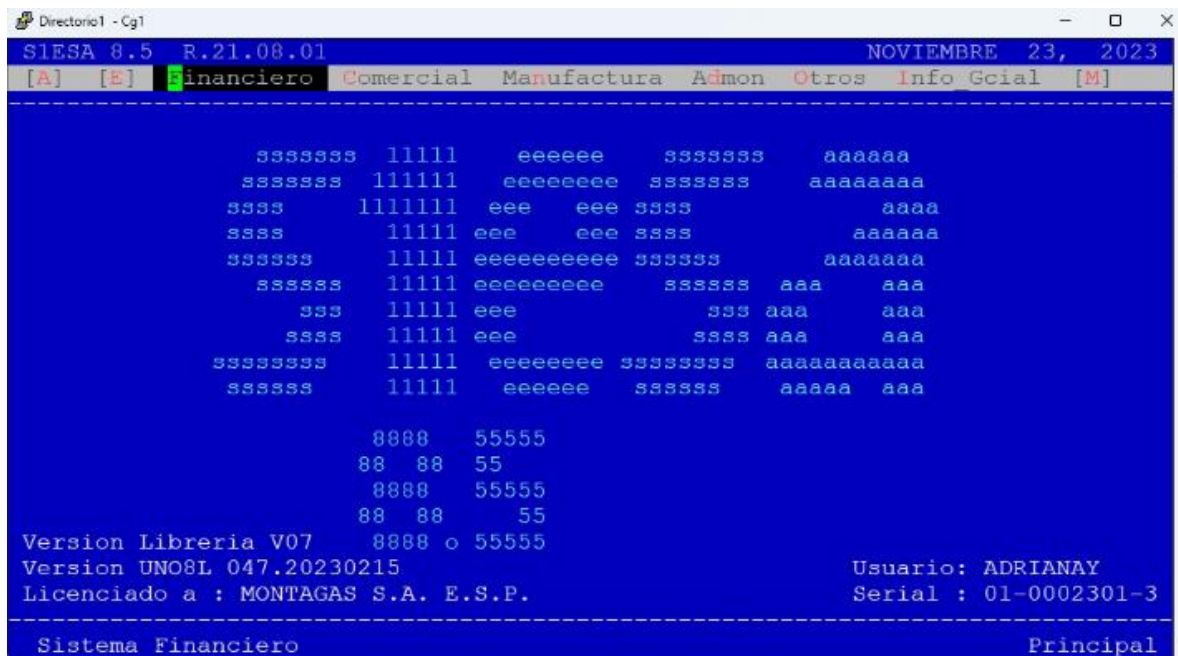
- Radicado:** A text input field.
- Expediente:** A text input field.
- Transferencia Electrónica:** A text input field.
- Identificación (T,I,C,C,Nit):** A text input field.
- Número de factura:** A text input field.
- Buscar por:** A dropdown menu with 'Buscar por' selected.
- Filtrar por:** A row of checkboxes for 'Ver en Listado' (checked), 'Buscar Ciudadanos', 'Buscar en Terceros', 'Buscar en Empresas', and 'Buscar Funcionarios'.
- Buscar en Radicados:** A dropdown menu with 'Todos los Tipos (-1,-2,-3,-5, ...)' selected.
- Desde la fecha:** A date range selector with 'Desde la fecha' and 'Hasta la fecha' fields, each containing a date picker for Day, Month, and Year (e.g., 23, 10, 2023).
- Tipo de Documento:** A dropdown menu with 'Todos los Tipos' selected.
- Dependencia Actual:** A dropdown menu with 'Todas las Dependencias' selected.

At the bottom right of the search form, there are two buttons: 'Limpiar' and 'Búsqueda'.

Nota: Sistema de gestión documental de la empresa Montagas

- **SIESA Esterprise CG1:** Es el módulo de Contabilidad Sistemas de Información Empresarial SA –SIESAE. Es el receptor de todas las transacciones generadas en los diferentes frentes de actividad de la empresa; incluye Contabilidad General, Tributaria, Presupuestal, Analítica, Financiera, Flujos de caja libre, Flujos de efectivo, Gestión de impuestos, etc. Efectúa en forma automática los procesos de amortización de diferidos, ajustes por diferencia en cambio, ajustes por inflación, conciliación de cuentas bancarias, apertura de ejercicios y cierre anual. (Icesi, 2023)

Figura 3 Pantalla de aplicativo contable SIESA – CGI

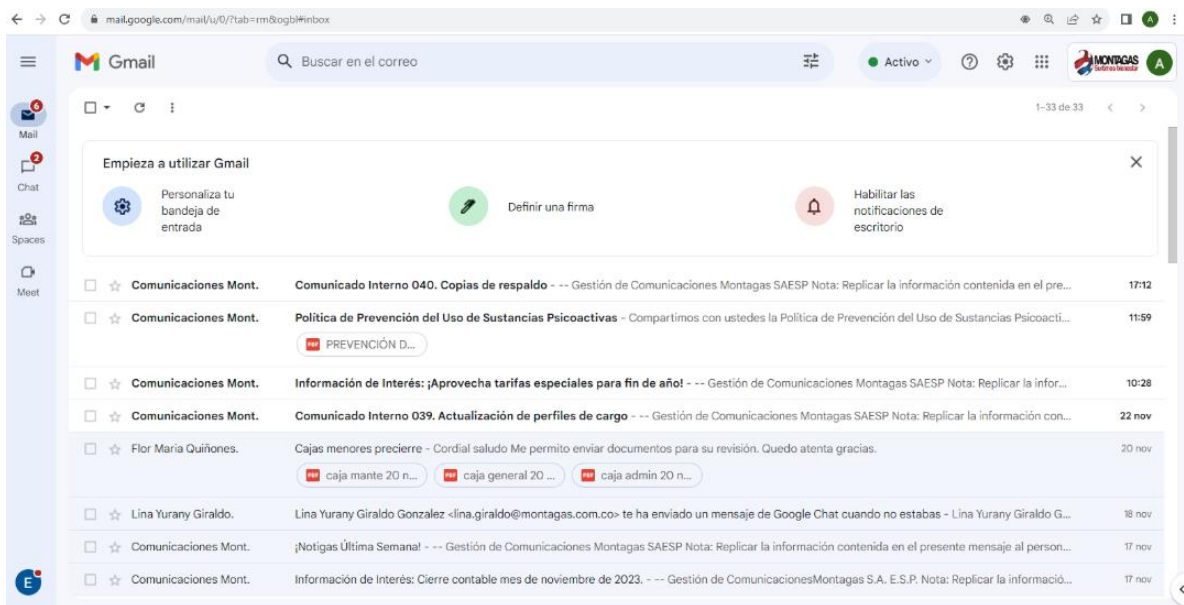


Nota: Sistema contable de la empresa Montagas

4.1.1.2 Herramientas ofimáticas

- **Correo Electrónico Google:** El Correo Electrónico Google es una herramienta esencial en la comunicación electrónica de Montagas. Facilita el intercambio rápido y seguro de información relacionada con todos los procesos contables. Su uso eficiente contribuye a una comunicación fluida y oportuna entre los miembros del equipo contable y otras áreas de la empresa.

Figura 4 Pantalla de correo Electrónico Gmail

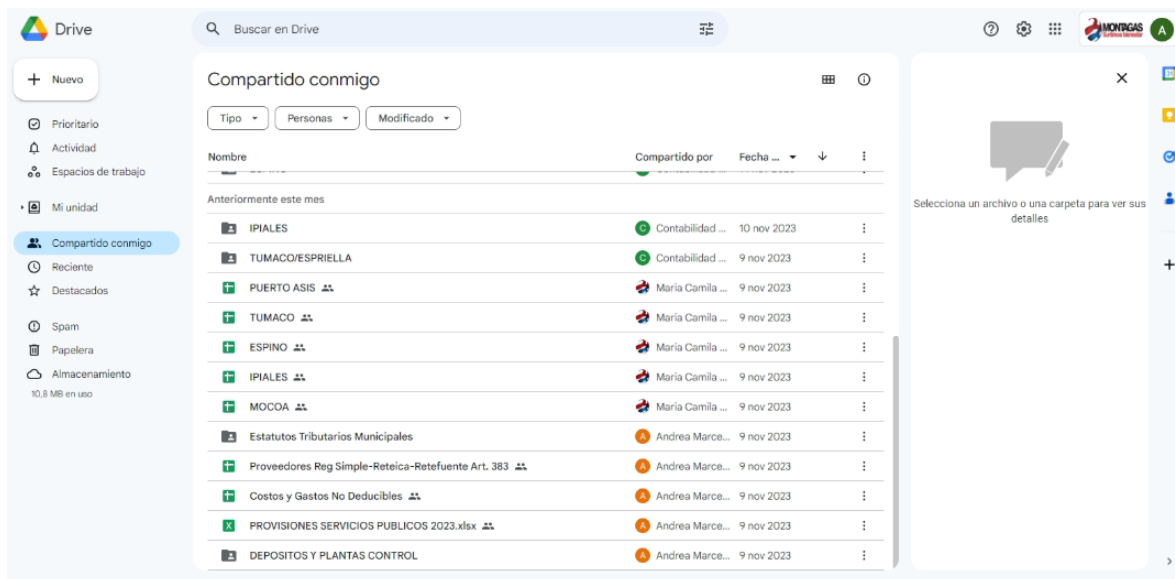


Nota: Herramienta de correo electrónico de Google Empresarial

- **Google Chat:** Google Chat, integrado en Google Works pace, se convierte en una plataforma crucial para la comunicación instantánea dentro de Montagas. Su función principal es facilitar la interacción inmediata entre las diversas áreas de la empresa, así como con las zonas operativas en diferentes municipios. Proporciona un canal directo para consultas rápidas y coordinación eficiente entre los miembros del equipo contable y otros departamentos.

- **Google Drive:** Google Drive desempeña un papel fundamental en el almacenamiento de información en la nube para Montagas. Sirve como un repositorio central para la custodia de insumos de control compartidos, incluyendo datos de facturas, radicados y conceptos relacionados con el área contable. La capacidad de compartir información entre múltiples usuarios agiliza el manejo de archivos, permitiendo un control dinámico y eficaz de la operación contable. La colaboración en tiempo real mejora la eficiencia y garantiza la integridad de los datos almacenados.

Figura 5 Pantalla de Chat de Google:



Nota: Herramienta de Mensajería Instantánea de Google Empresarial

- **Microsoft Excel:** Excel es la hoja de cálculo más utilizada a nivel mundial, especialmente en el campo de la contaduría pública. Su popularidad radica en su versatilidad y en su integración con el conjunto de aplicaciones de Microsoft Office, lo que asegura su compatibilidad y funcionalidad. Excel es fundamental en la contaduría pública debido a varias razones:

Versatilidad y Flexibilidad: Excel permite la creación y manipulación de datos numéricos de manera eficiente. Sus funciones y fórmulas avanzadas facilitan el análisis de datos, la elaboración de presupuestos, la proyección financiera y la contabilidad.

Automatización de Procesos: Las macros y VBA (Visual Basic for Applications) en Excel permiten automatizar tareas repetitivas, reduciendo errores y aumentando la eficiencia. Esto es crucial en la contaduría pública, donde la precisión es esencial.

Visualización de Datos: Excel ofrece herramientas avanzadas para la visualización de datos, como gráficos, tablas dinámicas y dashboards interactivos. Esto ayuda a los contadores a presentar información financiera de manera clara y comprensible para la toma de decisiones.

Interoperabilidad: Al ser parte de Microsoft Office, Excel se integra perfectamente con otras aplicaciones como Word, PowerPoint y Outlook. Esta integración facilita la creación de informes financieros, la preparación de presentaciones y la comunicación de datos a través del correo electrónico.

Análisis de Datos: Con funciones como Power Query y Power Pivot, Excel permite manejar grandes volúmenes de datos y realizar análisis complejos. Esto es especialmente útil en auditorías y revisiones contables.

Accesibilidad y Aceptación Generalizada: La familiaridad con Excel es una ventaja, ya que la mayoría de los profesionales en contaduría y finanzas tienen conocimientos sobre su uso. Además, su formato es ampliamente aceptado y utilizado en el intercambio de información financiera.

Excel no solo es una herramienta esencial en la contaduría pública por su capacidad para manejar y analizar datos numéricos, sino también por su capacidad para integrar y presentar información de manera efectiva. Su uso contribuye significativamente a la precisión, eficiencia y claridad en los procesos contables. (Martínez Santana, 2020)

4.1.1.3 Recursos e insumos de información contable específica y normatividad.

- **Estatuto Tributario (para Retención de Industria y Comercio ICA):** El Estatuto Tributario es un conjunto de normativas y disposiciones legales que rige el sistema tributario

colombiano. En este estatuto, compila todas las normativas impositivas vigentes en el país, armonizadas con el Decreto Único Reglamentario en materia Tributaria – DURT (Decreto 1625 de 2016) y el Estatuto Tributario (Decreto 624 de 1989).

Aborda diversos temas fiscales como el Impuesto sobre la Renta, la Retención en la Fuente, el Impuesto al Valor Agregado, el Impuesto Nacional al Consumo, el nuevo régimen SIMPLE, el Gravamen a los Movimientos Financieros y el procedimiento tributario. También contiene el Decreto Único Reglamentario en materia Tributaria – DURT 1625 de 2016. Este decreto incluye todas las reglamentaciones del Estatuto Tributario y se actualiza continuamente con cada modificación normativa. (Zuluaga Potes, 2020)

En el contexto de Montagas, se destaca su relevancia para la Retención de Industria y Comercio (ICA). Esta sección del estatuto establece las obligaciones y procedimientos específicos que la empresa debe seguir para calcular y retener el Impuesto de Industria y Comercio, asegurando el cumplimiento normativo en sus actividades comerciales. (El Tiempo, 2023)

- **Tabla de retenciones en la fuente año 2023 (para Rete fuente):** La Tabla de Retenciones en la Fuente para el año 2023 es una herramienta crucial para calcular la Rete fuente. Esta tabla detalla los porcentajes de retención aplicables a diversas clases de ingresos conforme a las leyes vigentes. Montagas emplea esta tabla para calcular y retener correctamente los impuestos sobre los pagos a proveedores y empleados, asegurando así el cumplimiento de las regulaciones tributarias colombianas.

A continuación, se presenta la tabla de retención en la fuente vigente para el año 2023:

Tabla 1. Conceptos, bases y tarifas de retención en la fuente para el 2023

Conceptos de retención	Base mínima en UVT	Base mínima en pesos	Tarifa de retención.
Compras generales (declarantes)	27	\$1.145.000	2,50%
Compras generales (no declarantes)	27	\$1.145.000	3,50%
Compras con tarjeta débito o crédito	0	100%	1,50%
Compras de bienes o productos agrícolas o pecuarios sin procesamiento industrial	92	\$3.902.000	1,50%
Compras de bienes o productos agrícolas o pecuarios con procesamiento industrial (declarantes)	27	\$1.145.000	2,50%
Compras de bienes o productos agrícolas o pecuarios con procesamiento industrial declarantes (no declarantes)	27	\$1.145.000	3,50%
Compras de café pergamino o cereza	160	\$6.786.000	0,50%
Compras de combustibles derivados del petróleo	0	100%	0,10%
Enajenación de activos fijos de personas naturales (notarías y tránsito son agentes retenedores)	0	100%	1%
Compras de vehículos	0	100%	1%
Compras de bienes raíces cuya destinación y uso sea vivienda de habitación (por las primeras 20.000 UVT, es decir hasta \$726.160.000)	0	100%	1%
Compras de bienes raíces cuya destinación y uso sea vivienda de habitación (exceso de las primeras 20.000 UVT, es decir superior a \$726.160,000)	20.000	\$848.240.000	2,50%
Compras de bienes raíces cuya destinación y uso sea distinto a vivienda de habitación	0	100%	2,50%
Servicios generales (declarantes)	4	\$170.000	4%
Servicios generales (no declarantes)	4	\$170.000	6%
Por emolumentos eclesiásticos (declarantes)	27	\$1.145.000	4%
Por emolumentos eclesiásticos (no declarantes)	27	\$1.145.000	3,50%
Servicios de transporte de carga	4	\$170.000	1%
Servicios de transporte nacional de pasajeros por vía terrestre (declarantes)	27	\$1.145.000	3,50%
Servicios de transporte nacional de pasajeros por vía terrestre (no declarantes)	27	\$1.145.000	3,50%
Servicios de transporte nacional de pasajeros por vía aérea o marítima	4	\$170.000	1%

Servicios prestados por empresas de servicios temporales (sobre AIU)	4	\$170.000	1%
Servicios prestados por empresas de vigilancia y aseo (sobre AIU)	4	\$170.000	2%
Servicios integrales de salud prestados por IPS	4	\$170.000	2%
Servicios de hoteles y restaurantes (declarantes)	4	\$170.000	3,50%
Servicios de hoteles y restaurantes (no declarantes)	4	\$170.000	3,50%
Arrendamiento de bienes muebles	0	100%	4%
Arrendamiento de bienes inmuebles (declarantes)	27	\$1.145.000	3,50%
Arrendamiento de bienes inmuebles (no declarantes)	27	\$1.145.000	3,50%
Otros ingresos tributarios (declarantes)	27	\$1.145.000	2,50%
Otros ingresos tributarios (no declarantes)	27	\$1.145.000	3,50%
Honorarios y comisiones (personas jurídicas)	0	100%	11%
Honorarios y comisiones pagados a personas naturales que suscriban contratos por más de 3.300 Uvt o que la sumatoria de los pagos o abonos en cuenta durante el año gravable superen 3.300 UVT (\$119.816.000)	0	100%	11%
Honorarios y comisiones (no declarantes)	0	100%	10%
Servicios de licenciamiento o derecho de uso de software	0	100%	3,50%
Intereses o rendimientos financieros	0	100%	7%
Rendimientos financieros provenientes de títulos de renta fija	0	100%	4%
Loterías, rifas, apuestas y similares	48	\$2.036.000	20%
Retención en colocación independiente de juegos de suerte y azar	5	\$212.000	3%
Contratos de construcción y urbanización.	27	\$1.145.000	2%
Retención en la fuente por Iva en servicios	4	\$170.000	15%
Retención en la fuente por Iva en compras	27	\$1.145.000	15%

Nota: Tabla de retención en la Fuente 2023, por Dirección de Impuestos y Aduanas

Nacionales – DIAN, 2023, Leyex.info, <https://uniremington.leyex.info/normativa/detalle/78018/tabla->

de-retencion-en-la-fuente-2023-78018/txt

- **Facturas (IVA):** Las facturas desempeñan un papel vital en el cálculo del Impuesto al Valor Agregado (IVA). Las empresas que están sujetos a la tributación del IVA deben mantener un libro de registro de las facturas emitidas. En este libro, deben registrar cada factura y documento equivalente de manera individual y en orden correlativo según la fecha y numeración, cubriendo todas las operaciones realizadas. (Ferré Toledano, 2015)

Montagas utiliza facturas como documentos comerciales que detallan las transacciones realizadas. Estas facturas contienen información detallada sobre los bienes y servicios adquiridos o proporcionados, así como el monto correspondiente de IVA. La empresa utiliza esta información para calcular y cumplir con las obligaciones tributarias relacionadas con el IVA, asegurando la transparencia y exactitud en el manejo de sus operaciones fiscales.

4.1.1.4 Cuentas contables:

En Colombia, el Plan Único de Cuentas (PUC) se implementa para asegurar un registro uniforme de las operaciones económicas realizadas por los comerciantes, así como para promover la transparencia de la información contable. Su objetivo es proporcionar mayor claridad y confiabilidad al evaluar la situación y evolución de los diversos sectores económicos. Desde 1995, su aplicación es obligatoria para todas las personas naturales y jurídicas que deben llevar contabilidad.

El PUC fue inicialmente establecido mediante el Decreto 2105 de 1992 y ha sido objeto de varias modificaciones reglamentarias a través de los Decretos 2650 de 1990, 2894 de 1994, 2116 de 1996 y 95 de 1997. (Díaz Moreno, 2011)

Este plan establece las pautas y categorías contables esenciales para una adecuada gestión financiera. Dentro de este marco, las cuentas clave que desempeñan un papel fundamental son la cuenta número 5, que está designada para "Gastos", y la cuenta número 7, destinada a los "Costos de producción o de operación".

Los costos y gastos, como se ha mencionado, son esenciales para el ejercicio contable, no solo para la valuación del proceso productivo, sino también para llevar a cabo diversos procesos administrativos dentro de la organización, tales como la planificación, la toma de decisiones y el control. Dependiendo del tipo de proceso administrativo y de las decisiones que se desean tomar, los costos pueden clasificarse de diferentes maneras. (Ramírez Padilla, 2018)

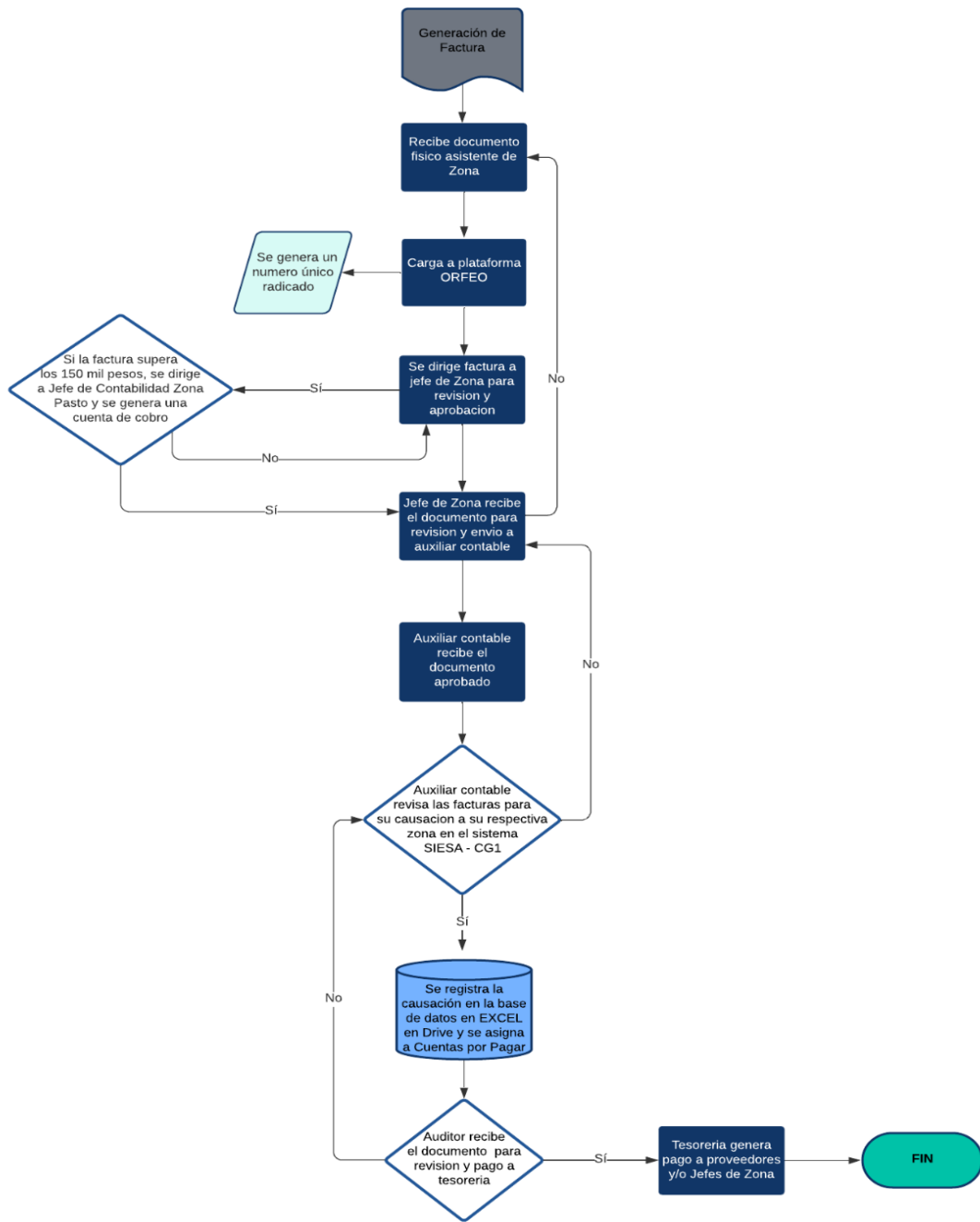
La cuenta número 5, enfocada en "Gastos", se utiliza para registrar todas las erogaciones que no están directamente relacionadas con la producción de bienes o servicios, sino que afectan la operación general de la empresa. Por otro lado, la cuenta número 7, centrada en "Costos de producción o de operación", se emplea para contabilizar los costos directamente asociados con la producción de bienes o servicios, así como los costos operativos necesarios para el funcionamiento continuo de la compañía.

4.1.2 Mapa del proceso de contabilización y causación de facturas de costos y gastos de operación.

Considerando la notable reserva en cuanto a la confidencialidad de la información en Montagas S.A E.S.P, se ha presentado un desafío en la obtención de conocimientos detallados

sobre los procedimientos y sus correspondientes mapas de procesos. En vista de esto, con el propósito de brindar una comprensión más clara del entorno operativo relacionado con la contabilización de facturas derivadas de los gastos operacionales de la compañía, se ha desarrollado un Mapa del Proceso que se presenta a continuación:

Figura 6 Mapa de proceso contable de facturas derivadas de costos y gastos operacionales de la empresa Montagas



Nota: Elaboración propia

4.1.3 Dificultades encontradas

Después de realizar un exhaustivo diagnóstico, se han identificado diversas problemáticas en el proceso contable de facturas asociadas a costos y gastos derivados de la operación de la empresa. Estas problemáticas se detallan a continuación:

4.1.3.1 Errores en el contenido de Facturas Generadas:

Se encuentra de manera frecuente errores en el contenido de las facturas donde se encuentran documentos incompletos de las facturas generadas por actividades operativas. La revisión es llevada a cabo por distintas personas, incluyendo los jefes de cada zona, jefe de mantenimiento y jefe de contabilidad en primera instancia. Sin embargo, la revisión final y aprobación recae en el área de auditoría.

La dificultad surge cuando las facturas relacionadas con costos y gastos operativos directos deben coincidir con una cuenta de cobro. En ocasiones, se identifican diferencias en valores y conceptos entre estos documentos o, en casos más problemáticos, la ausencia de uno de los dos documentos. Además, se detecta la generación de autorizaciones de facturas ilegibles, generando un reproceso en el área contable al confirmar la información con los asistentes de las zonas o tener que devolver los documentos para completarlos y/o subsanarlos.

4.1.3.2 Dificultades en la Contabilización de Retenciones Municipales:

Se evidencia una dificultad al contabilizar facturas derivadas de costos y gastos de operación debido a las retenciones de Industria y Comercio y Retención en la fuente, las cuales varían según el municipio. La ausencia de una base de datos centralizada para aplicar

estas retenciones eficientemente provoca demoras en el proceso, ya que se debe revisar la normativa específica de cada municipio para determinar los porcentajes de retención. Este reproceso resulta en una inversión de tiempo adicional para encontrar la información necesaria.

4.1.3.3 Conceptos Incompletos o No Claros en Facturas:

Se ha detectado que algunas facturas enviadas al área contable para su causación llegan con conceptos incompletos o poco claros. Este inconveniente genera un reproceso en la contabilización, ya que se debe buscar otras facturas con conceptos similares para encontrar la codificación adecuada. En ocasiones, es necesario contactar nuevamente al asistente o jefe de zona para aclarar el concepto de la factura, lo que genera una inversión de tiempo adicional, afectando la eficiencia en el proceso.

4.1.3.4 Ausencia de Información para Códigos de Retención en Zonas No Operativas

La falta de información centralizada para codificar y causar facturas generadas en zonas y/o municipios donde no hay operación directa plantea un desafío. La ausencia de una base de datos con los porcentajes de retenciones de Industria y Comercio y Retención en la fuente provoca la necesidad de buscar normativas específicas para estas zonas donde no existe operación directa, pero donde se generan gastos relacionados con la operación de la empresa como mantenimiento de vehículos, repuestos, combustibles etc., generando tiempos extras de trabajo y retrasos en la contabilización.

4.1.3.5 Reproceso al Contabilizar Facturas con Conceptos Confusos:

Se observa un reproceso al contabilizar facturas con conceptos confusos o incompletos. En estos casos, los colaboradores resuelven esta deficiencia enviando las facturas a la cuenta de "Gastos Varios" y al centro de costos "Misceláneos". Aunque las facturas quedan contabilizadas, esta práctica puede generar inconvenientes en los estados financieros y balances generales al evidenciar cantidades sin proporción en la sección de costos y gastos, utilizando cuentas que no deberían asignarse para tales conceptos.

4.1.3.6 Dificultades al Contabilizar Cuentas de Cobro:

En el proceso de contabilización de cuentas de cobro, se emiten facturas tanto por colaboradores internos como externos a la empresa. Esta información es crucial, ya que se deben contabilizar los conceptos de servicios contratados y para ello, se aplican cuentas diferentes para personas internas y externas. Sin embargo, se presenta una gran dificultad ya que, al momento de validar las facturas, estas no pueden diferenciarse entre sí, ya que el contenido de las mismas es incompleto o no es claro si el servicio contratado fue de una persona externa o interna; generando complicaciones en la contabilización adecuada de estas transacciones.

La incapacidad de identificar con precisión la procedencia de la cuenta de cobro actualmente conlleva la necesidad de realizar una búsqueda avanzada en la plataforma contable utilizando el nombre de la persona. Este proceso adicional implica una significativa inversión de tiempo, ya que se requiere determinar si la persona es un proveedor externo o un colaborador interno de la compañía.

4.2 Construcción de la propuesta de mejora

Una vez que se han identificado las áreas de oportunidad, el siguiente paso consiste en delinear soluciones efectivas para abordar las dificultades encontradas en cada fase del proceso. La intención es articular estas acciones de mejora de manera articulada, buscando construir una propuesta integral que optimice el proceso de causación y contabilización de facturas asociadas a los costos y gastos operacionales de la empresa.

4.2.1 Alternativas de solución las problemáticas encontradas.

4.2.1.1 Alternativa de solución para los errores en el contenido de Facturas

Generadas:

Una posible solución a esta problemática detectada que además se considera como estrategia viable para optimizar el proceso, radica en la capacitación del personal involucrado en todas las etapas del proceso contable, desde la generación de la factura hasta su posterior pago por parte del área de tesorería.

Para llevar a cabo esta alternativa de solución, se propone generar un plan de capacitación el cual cuenta con el siguiente contenido:

4.2.1.1.1 Plan de Capacitación: Mejora en el Manejo Documental

Badillo y Villasmil 2004 (Como se citó en Jorge Muñoz y Nestor Amaris., 2020) describen las competencias como un conjunto de conocimientos, valores y propósitos, así como acciones que una persona desarrolla tanto en su formación profesional como en su vida personal y social, de manera combinada, coordinada e integrada. Además, indican que el dominio de estos conocimientos permite a un individuo actuar con eficacia en situaciones tanto profesionales como personales. De forma similar, Maduro y Rietveldt 2009 (Como se citó en Jorge Muñoz y Nestor Amaris., 2020) sostienen que las competencias son una serie de características personales que deben poseer los líderes, las cuales pueden ser aprendidas y desarrolladas mediante diversos estímulos.

✓ Objetivo de la Capacitación:

Capacitar de manera integral al personal involucrado en el proceso contable sobre el manejo adecuado de documentos, centrándose en la resolución de desafíos relacionados con información errada en facturas, cuentas de cobro, ausencia de documentos, formatos ilegibles y otros inconvenientes físicos.

Contenido de la Capacitación:

✓ Desafíos Actuales en el Manejo Documental:

- Identificación y análisis de problemas recurrentes en la gestión documental.
- Discusión sobre errores comunes en facturas y cuentas de cobro.
- Exploración de inconvenientes físicos que impactan la eficiencia del proceso.

✓ **Importancia de la Precisión Documental:**

- Enfatizar la relevancia de la información precisa en facturas y cuentas de cobro.
- Discutir cómo la exactitud impacta positivamente en la contabilización y causación de documentos.

✓ **Técnicas para Identificar y Corregir Información Errada:**

- Proporcionar métodos para identificar errores en facturas y cuentas de cobro.
- Estrategias para corregir información errada y garantizar la precisión.

✓ **Procedimientos para la Gestión de Documentos Físicos:**

- Instrucciones detalladas sobre el manejo físico de documentos.
- Estrategias para evitar y resolver inconvenientes con documentos ilegibles o formatos incompletos.

✓ **Mejoras en el Proceso de Envío y Recepción de Documentos:**

- Recomendaciones para optimizar el envío y recepción de facturas y cuentas de cobro.
- Uso efectivo de la plataforma existente para mejorar la comunicación documental.

✓ **Sesiones Prácticas y Resolución de Dudas:**

- Sesiones prácticas para aplicar las técnicas aprendidas.
- Tiempo dedicado a la resolución de preguntas y dudas específicas de los participantes.

✓ **Metodología de Capacitación:**

La capacitación se llevará a cabo mediante sesiones teóricas, ejercicios prácticos y ejemplos específicos relacionados con el manejo de documentos en el contexto contable. Se fomentará la participación activa y se proporcionarán recursos de referencia para un aprendizaje continuo.

✓ **Evaluación del Entrenamiento:**

Al finalizar la capacitación, se realizará una evaluación para medir la comprensión y aplicación de las técnicas aprendidas en el manejo documental.

Este plan de capacitación pretende obtener resultados favorables en fortalecer las habilidades del personal en el manejo efectivo de documentos, mejorando la precisión y eficiencia en el proceso contable de Montagas.

4.2.1.1.2 *Establecimiento de Lineamientos para el envío de documentos*

Un segundo punto para la mejora de este proceso está en la importancia de definir lineamientos y direccionamientos claros sobre el envío de los documentos para su contabilización. Esta normativa debe ser comunicada de manera efectiva durante la capacitación y generar una sensibilización a todo el personal para garantizar la adopción y cumplimiento, de este modo, estandarizar el proceso y reducir los errores en el envío de documentos erróneos al área contable.

4.2.1.2 Alternativa de solución para las dificultades en la Contabilización de Retenciones y Codificación en Zonas No Operativas:

Teniendo en cuenta de que esta problemática detectada, integran una problemática general bajo un mismo proceso; en el desarrollo del diagnóstico contable, se ha identificado una complejidad significativa vinculada a la contabilización de facturas asociadas con costos y gastos operativos. Este desafío se manifiesta en dos aspectos clave que presentan interconexiones que son la **Dificultades en la Contabilización de Retenciones Municipales** y la **Ausencia de Información para Códigos de Retención en Zonas No Operativas**.

4.2.1.2.1 Estructura de la Matriz en Excel para la Gestión Eficiente de Retenciones y Codificación en Zonas No Operativas

Con el propósito de abordar las dificultades identificadas en la contabilización de retenciones y codificación en zonas no operativas, se propone la implementación de una matriz en la plataforma de Excel. Esta herramienta servirá como un recurso integral y dinámico para optimizar el proceso contable asociado a estas problemáticas. La estructura de la matriz se diseñará con la siguiente consideración:

- Iconos de Acceso Directo:

Se incorporarán iconos de acceso directo en la matriz para cada zona operativa, facilitando la navegación rápida y eficiente. Estos iconos proporcionarán acceso directo a la información relevante de cada zona, como la base de tarifas de Reteica y retención en la fuente, así como los centros de costos asociados.

- Bases de Información Actualizadas:

La matriz contendrá secciones específicas dedicadas a la base de tarifas de Reteica, la base de tarifas de retención en la fuente según conceptos específicos y la base de centros de costos por zona. Estas secciones se actualizarán periódicamente para reflejar los cambios en los porcentajes y tarifas de recaudos, así como las actualizaciones en las tablas de retención en la fuente en función de los conceptos generadores de facturas.

- Barra de Búsqueda Dinámica:

Se implementará una barra de búsqueda que permitirá a los usuarios ingresar el nombre de la zona o centro de costos deseado. Al hacerlo, la matriz mostrará de manera instantánea las características importantes asociadas a esa zona, facilitando así la contabilización eficiente de facturas. De igual forma, mediante una búsqueda inteligente, se logrará ingresar en la barra de búsqueda, palabras clave contenidas en los conceptos de las facturas, de este modo, agilizar la búsqueda de las cuentas que se asocien a dichas transacciones.

- Alimentación Periódica de Información:


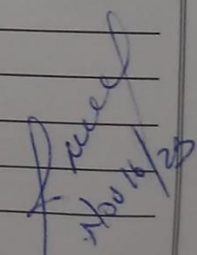
La herramienta requerirá una alimentación periódica con base en los cambios en los porcentajes y tarifas de recaudos de retenciones, así como las actualizaciones en las tablas de retención en la fuente según conceptos generadores de facturas. Esto garantizará la precisión y actualidad de la información contenida en la matriz.

La implementación de esta matriz en Excel proporcionará una solución práctica y centralizada para gestionar la información crucial relacionada con retenciones y codificación en zonas no operativas, contribuyendo así a la eficiencia del proceso contable en la empresa Montagas.

4.2.1.3 Alternativa de solución para las Dificultades al Contabilizar Cuentas de Cobro

Considerando la complejidad inherente al proceso contable, se destaca como una problemática central la dificultad para distinguir entre las cuentas de cobro emitidas por personas externas a la empresa y aquellas generadas por personal interno. Esta falta de claridad en la identificación de las fuentes de las cuentas de cobro ha dado lugar a demoras sustanciales en la causación de dichas cuentas. La necesidad de una diferenciación efectiva entre cuentas emitidas por colaboradores internos y externos se presenta como una prioridad, ya que su identificación y tratamiento adecuado son fundamentales para garantizar la integridad y precisión en el proceso contable de la empresa Montagas. Abordar esta problemática no solo implica optimizar la clasificación de las cuentas de cobro, sino también establecer procedimientos eficientes que aseguren una identificación clara y oportuna, contribuyendo así a la agilización del proceso contable en su conjunto.

Figura 7 Ejemplar de cuenta de cobro actual por servicios prestados

 <p>MONTAGAS Surtimos bienestar NIT. 891.202.203-9</p>	CUENTA DE COBRO	
	No. 105014	FECHA: 10/11/2023
DEBE A:	C.C. No. /NIT: 1081272500	
Por concepto de: transporte a casa		
Dirección: CRA 20 calle 23 centro	Teléfono: _____	
La suma de: _____	Subtotal: _____	
Atentamente		
Juan David Tongolno Firma y C.C. No.	VALOR A PAGAR:	\$ 15.000

Nota: Ejemplo de una cuenta de cobro generada por servicio de transporte

Fuente: Archivo documental área de tesorería

Con el propósito de superar la dificultad identificada, se propone una reestructuración integral de los documentos de cuenta de cobro. La idea central es incorporar una sección que permita especificar con claridad la procedencia del servicio y la naturaleza del proveedor, es decir, si la persona que presta el servicio es interna o externa a la compañía.

Para implementar esta mejora, se plantea la introducción de un elemento adicional en la factura, concretamente un cuadro de chequeo que posibilite señalar con una "X" o un visto. Este sencillo, pero efectivo mecanismo serviría para indicar de manera visual

y directa si la persona que ejecuta el servicio es un colaborador interno de la compañía o un proveedor externo. La importancia de esta distinción radica en que cada una de estas condiciones conlleva una ruta contable específica. Tener esta información directamente en la cuenta de cobro física simplificaría significativamente el proceso contable, al proporcionar una guía rápida y precisa para la causación, asegurando así una asignación adecuada de recursos y una mayor eficiencia en el flujo de trabajo contable.

Figura 8 Ejemplo de cuenta de cobro con el ajuste para identificar su procedencia.

Nota:
una cuenta de
generada por
transporte con el
validación de su

MONTAGAS
Surtimos bienestar
NIT. 891.202.203-9

CUENTA DE COBRO
No. 105014

FECHA: 10/11/2023

DEBE A:
Juan David Tongelno C.C. No. / NIT: 1081272500

Personal Interno Montagas
Personal externo

Por concepto de: transporte a da2a

Dirección: CRA 20 calle 23 centro Teléfono: _____

La suma de: _____

Subtotal: _____

Atentamente

Juan David Tongelno VALOR A PAGAR: \$ 15,000
Firma y C.C. No.

PAGADO
10/14/23

Ejemplo de
cobro
servicio de
ajuste para
procedencia

Fuente: Archivo documental área de tesorería

Fuente del ajuste: Elaboración propia

Para optimizar esta operación, la propuesta de incorporar un cuadro de chequeo en la cuenta de cobro, que indique claramente la naturaleza del proveedor, eliminaría la dependencia de esta búsqueda exhaustiva. Al contar con esta información directamente en la cuenta de cobro física, se eliminaría la necesidad de realizar búsquedas manuales en la plataforma contable, reduciendo drásticamente el tiempo necesario para la identificación y posterior contabilización de la cuenta de cobro. Esta mejora no solo simplificaría el proceso, sino que también minimizaría posibles errores asociados a la asignación de cuentas de cobro a rutas contables incorrectas, optimizando así la eficiencia y precisión del proceso contable.

4.2.2 Consideraciones de futuras auditorías para evaluar la aplicación de resultados

La auditoría, como herramienta de supervisión, ha evolucionado para adaptarse a diversas condiciones sociales, ambientales, financieras y organizacionales, lo cual permite alcanzar una variedad de objetivos según su aplicación. Desde la perspectiva de la auditoría, esta puede ser clasificada en dos tipos principales: interna y externa. La auditoría interna se enfoca en la organización misma, agilizando los procesos administrativos bajo los principios de gobierno corporativo. Por otro lado, la auditoría externa es llevada a cabo por individuos externos a la organización y generalmente se centra en aspectos financieros. Su función principal es evaluar y verificar que las actividades de la organización estén correctamente reflejadas en los informes contables, promoviendo prácticas transaccionales adecuadas y fomentando la confianza con partes externas. (Gómez-Ocampo, 2020)

La auditoría es una herramienta esencial para el control y la supervisión efectiva de los procesos y alternativas de solución que plantea este estudio, en el área contable de la empresa Montagas. La auditoría se posiciona como un mecanismo crítico para verificar que todas las actividades y decisiones contables se ejecuten de manera correcta y cumplan con los objetivos esperados para abordar las problemáticas identificadas en un proyecto.

En primer lugar, se destaca que la auditoría interna permite a la organización agilizar sus procesos administrativos mediante la implementación de políticas de gobierno corporativo. Esto no solo asegura la eficiencia en la aplicación de los procedimientos contables, sino que también promueve la transparencia y la conformidad con las normativas establecidas.

Por otro lado, la auditoría externa desempeña un papel crucial al ser realizada por individuos externos a la organización, quienes evalúan y verifican los informes contables para asegurar

que reflejen adecuadamente las actividades y transacciones financieras. Esta revisión externa no solo garantiza la exactitud y la integridad de la información financiera presentada, sino que también fortalece la confianza tanto con inversionistas como con otras partes interesadas externas.

En resumen, la auditoría, tanto interna como externa, no solo es un mecanismo de control financiero, sino también una herramienta estratégica para asegurar que los procesos contables y las soluciones implementadas en un proyecto sean efectivas y conduzcan a resultados positivos. Su aplicación rigurosa no solo permite identificar y resolver problemas de manera oportuna, sino que también contribuye a mejorar la gestión financiera y fortalecer la posición competitiva de la organización en su entorno empresarial.

Conclusiones

En el proceso de abordar el primer objetivo específico, se ha llevado a cabo una profunda exploración de las complejidades inherentes a la gestión contable de facturas de costos y gastos de operación en Montagas S.A E.S.P. Este análisis ha revelado las diversas problemáticas que impactan directamente la eficiencia contable, proporcionando así una oportunidad invaluable para aplicar y fortalecer las habilidades de auditoría y análisis financiero. Este ejercicio ha profundizado la comprensión de las operaciones contables en un entorno empresarial real, resaltando la importancia crítica de la precisión y la eficiencia en este campo.

La formulación de la propuesta de mejora, en respuesta al segundo objetivo específico, representa un hito significativo en el desarrollo profesional del Contador Público. Este proceso ha implicado no solo la identificación de problemas operativos, sino también la aplicación práctica de conocimientos contables y la creatividad en la generación de soluciones viables. La propuesta abarca desde la implementación de nuevas tecnologías hasta la creación de herramientas personalizadas, brindando así una experiencia valiosa en la aplicación práctica de estrategias innovadoras para abordar problemas contables específicos.

En síntesis, este proyecto no solo ha contribuido a la mejora tangible de los procesos contables en Montagas S.A E.S.P., sino que también ha enriquecido la formación del Contador Público al proporcionar una perspectiva práctica y detallada de los desafíos y soluciones dentro de la gestión documental y la causación de facturas en una empresa del mundo real, conviviendo directamente con cada uno de los procesos contables en una de las

empresas de servicios públicos más grandes del país y con gran participación en nuestra región.

Recomendaciones

Se sugiere la implementación progresiva de la propuesta de mejora desarrollada a lo largo de las actividades cotidianas del área contable de Montagas S.A E.S.P. La aplicación escalonada permitirá una transición brindando a los colaboradores la oportunidad de adaptarse y familiarizarse con las nuevas herramientas y procesos no solo en los procesos abordados en la actividad de la práctica, sino también, fortalecer la capacidad de comprensión de cada uno de los procesos y como se pueden detectar oportunidades de mejora.

Además, se recomienda la realización de sesiones de capacitación periódicas para fortalecer la competencia del personal en el uso efectivo de las soluciones propuestas.

Con el objetivo de asegurar la continuidad y la transferencia eficiente de conocimientos, se aconseja la elaboración de manuales y documentación detallada que documenten de manera exhaustiva los nuevos procedimientos y herramientas implementadas. Estos recursos se convertirán en valiosas guías de referencia para el equipo actual y futuro, facilitando la orientación y minimizando el tiempo de adaptación de nuevos miembros del equipo contable. La creación de manuales estructurados contribuirá a mantener una base de conocimientos sólida y actualizada para el área contable de la empresa.

Referencias

Asociación Colombiana del GLP - GASNOVA. (2022). *Informe del Sector del GLP 2022*.

Bogotá D.C.: Asociación Colombiana del GLP - GASNOVA.

Boletín informativo noticias Montagas. (2023). *Boletín informativo noticias Montagas*.

Boletin, Pasto.

Carpio, F. C. (2012). Contabilidad.

Colombia, C. d. (13 de Diciembre de 1990). Ley 43 de 1990. *NORMAS DE INFORMACIÓN*

FINANCIERA BÁSICO PARA GRUPOS 2 Y 3. Legis Editores.

https://xperta.legis.co/visor/nifgrupo2y3/nifgrupo2y3_bf16e4e96dc31a944ce8694140c6ee0b61cnf9/.

Colombia, C. d. (13 de Julio de 2009). LEY 1314 de 2009. *Por la cual se regulan los*

principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de

información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el

procedimiento para su expedición y se determinan las entidades resp. Bogota: Legis

Editores.

https://xperta.legis.co/visor/legcol/legcol_bf1d418725d5dc24710b65529721a2fe321nf9/.

1nf9/.

Colombia, C. d. (2022). Estatuto Tributario. *Estatuto Tributario*. Bogota: Legis Editores.

https://xperta.legis.co/visor/estatuto/estatuto_bf1ae4b977d2ecc4da2997bfa543e1f0c81nf9/.

81nf9/.

Colombia, C. d. (diciembre de 2022). LEY 789. *Por la cual se dictan normas para apoyar*

el empleo y ampliar la protección social y se modifican algunos artículos del Código

Sustantivo de Trabajo. Bogotá: Legis Editores.

https://xperta.legis.co/visor/legcol/legcol_bf1f6783e7127614e7984ab75b1883bf6c6nf9/.

Díaz Moreno, H. (2011). Contabilidad general: enfoque práctico con aplicaciones informáticas. En H. Díaz Moreno, *Contabilidad general: enfoque práctico con aplicaciones informáticas*. (pág. 24). Prentice Hall. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=5877>.

Farfán Rodríguez, J. C. (2020). Planeación tributaria y gestión financiera en el sector de la construcción en Colombia. En Corporación Universitaria Remington, *Planeación tributaria y gestión financiera en el sector de la construcción en Colombia* (pág. 60). Medellín: Fondo Editorial Remington.

Fernández, E. (2020). *Anfix*. <https://www.anfix.com/blog/como-hacer-facturas/que-es-una-factura-para-que-sirve>

Ferré Toledano, A. G. (2015). Tratamiento de la documentación. En A. G. Ferré Toledano, *Tratamiento de la documentación*. (pág. 123). McGraw-Hill. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=4894>.

Florez, E. L. (2011). Primer Curso De Contabilidad. Trillas.

Gómez-Ocampo, G. A. (2020). El fraude contable y las variables de medición de los instrumentos financieros. En G. A. Gómez-Ocampo, *Capital contable. Perspectivas con enfoque investigativo* (pág. 59). Fondo Editorial Remington. https://www.uniremington.edu.co/wp-content/uploads/libros-de-investigacion/Capital_contable_2020.pdf#page=59.

- Huerta, J. y. (2014). Desarrollo de habilidades directivas. En J. y. Huerta, *Desarrollo de habilidades directivas* (pág. 39). Pearson Educación. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=3622>.
- Icesi, U. (2023). *Icesi*. <https://www.icesi.edu.co/servicios/syri/si/sistema-informacion-contable/#:~:text=de%20informaci%C3%B3n%20contable-,Sistemas%20de%20informaci%C3%B3n,Informaci%C3%B3n%20Empresarial%20SA%20E2%80%93SIESA%2D>.
- Jack, F. (2000). *Negocios Exitosos*. <https://obgin.net/cursos/wp-content/uploads/2019/09/D-Gui%CC%81a-para-elaborar-correctamente-la-visio%CC%81n-y-misio%CC%81n.pdf>
- Jorge Muñoz, N. A. (2020). Competencias generales del gerente estratégico de las universidades privadas del estado Zulia. En N. A. Jorge Muñoz, *Capital Contable: Perspectivas con enfoque investigativo* (pág. 205). https://www.uniremington.edu.co//wp-content/uploads/libros-de-investigacion/Capital_contable_2020.pdf#page=205.
- Jorge Muñoz, N. A. (2020). Competencias generales del gerente estratégico de las universidades privadas del estado Zulia. En N. A. Jorge Muñoz, *Capital Contable: Perspectivas con enfoque investigativo* (pág. 207). Fondo Editorial Remington, https://www.uniremington.edu.co//wp-content/uploads/libros-de-investigacion/Capital_contable_2020.pdf#page=175.
- Juliana Carolina Farfán Rodríguez, V. R. (2020). Implicaciones fiscales de la responsabilidad solidaria de socios y accionistas en Colombia. En V. R. Juliana Carolina Farfán

- Rodríguez, *En Capital contable. Perspectivas con enfoque investigativo* (pág. 74). Fondo Editorial Remington. <https://doi.org/10.22209/9789585321830.c1>.
- Juridicos.com, C. (s.f.). *Conceptos Jurídicos*. <https://www.conceptosjuridicos.com/co/razon-social/#:~:text=La%20raz%C3%B3n%20social%20es%20el,permite%20identificarla%20de%20manera%20inequ%C3%ADvoca>.
- Kerin Roger, B. E. (2004). *Marketing - Séptima Edición*. En B. E. Kerin Roger, *Marketing - Séptima Edición* (pág. 385). McGraw Hill.
- María Riguey González Velásquez, J. A. (2020). *Medición del grado de transparencia de las empresas pymes de la ciudad de Medellín, versión año 2019*. En C. c. investigativo. Fondo Editorial Remington. https://www.uniremington.edu.co/wp-content/uploads/libros-de-investigacion/Capital_contable_2020.pdf#page=121.
- Martínez Santana, R. (2020). *Excel para contadores y administradores*. En R. Martínez Santana, *Excel para contadores y administradores* (pág. 14). Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/ereader/remingtonecoe/130211?page=14>.
- Mindesarrollo, M. D. (1993). *DECRETO 2649 de 1993. Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia*. Bogota: COLECCIÓN DE LEGISLACIÓN COLOMBIANA. Legis Editores. https://xperta.legis.co/visor/legcol/legcol_bf1234aba86cc734562baf0a484d559ef3b9/.
- Mondéjar, G. (2022). *Tickelia*. <https://tickelia.com/co/blog/gestion-de-gastos/caja-menor/#1-%c2%bfque-es-la-caja-menor>

- Montagas S.A ESP. (2024). *Montagas Surtimos Bienestar*. <https://montagas.com.co/acerca-de/>
- Nobles, T. L. (2017). Contabilidad de Horngren. En T. L. Nobles, *Contabilidad de Horngren* (pág. 63). Pearson Educación.
- Nobles, T. L. (2017). Contabilidad de Horngren. En T. L. Nobles, *Contabilidad de Horngren* (pág. 4). Pearson Educación.
- Nobles, T. L. (2017). Contabilidad de Horngren. En T. L. Nobles, *Contabilidad de Horngren* (págs. 71-72). Pearson Educación. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=4625>.
<https://economipedia.com/definiciones/factura.html>
- ORFEO. (2023). *ORFEO Libre*. orfeolibre.org: <https://orfeolibre.org/inicio/detalles-de-orfeo-sistema-de-gestion-documental/#:~:text=Orfeo%20permite%20incorporar%20la%20gesti%C3%B3n,el%20control%20sobre%20los%20documentos>.
- Ramírez Padilla, D. N. (2018). Contabilidad administrativa: un enfoque estratégico para la competitividad. En D. N. Ramírez Padilla, *Contabilidad administrativa: un enfoque estratégico para la competitividad* (págs. 30-34). McGraw-Hill. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=6254>.
- Sinisterra Valencia, G. (2017). Contabilidad de costos con aproximación a las normas internacionales (2da ed.). En G. Sinisterra Valencia, *Contabilidad de costos con aproximación a las normas internacionales (2da ed.)* (pág. 10). Ecoe Ediciones. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/remingtonecoe/70475?page=33>.
- Stoner, J. A. (1996). *Administracion Sexta Edicion*. Juarez: Prentice Hall.

- Vargas Restrepo, C. M. (2017). Contabilidad tributaria: (2 ed.). En C. M. Vargas Restrepo, *Contabilidad tributaria: (2 ed.)* (pág. 218). Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/ereader/remingtonecoe/126546?page=243>.
- Vargas Restrepo, C. M. (2017). Contabilidad tributaria: (2 ed.). . En C. M. Vargas Restrepo, *Contabilidad tributaria: (2 ed.)*. (pág. 213). Ecoe Ediciones.
- VÁSQUEZ RODRÍGUEZ, E. M. (2019). Contabilidad para pymes: fundamentos basados en normas internacionales. En E. M. VÁSQUEZ RODRÍGUEZ, *Contabilidad para pymes: fundamentos basados en normas internacionales*. (pág. 189). Ecoe Ediciones, 2019. 309 p. Disponible en: <https://elibro.net/es/ereader/remingtonecoe/126180?page=189>. Consultado en: 26 Jun 2024.
- Wheelen, T. L. (2013). Administración estratégica y política de negocios: conceptos y casos. En T. L. Wheelen, *Administración estratégica y política de negocios: conceptos y casos* (pág. 19). Pearson Educación. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=3371>.
- Zuluaga Potes, J. H. (2020). Estatuto tributario 2020. En J. H. Zuluaga Potes, *Estatuto tributario 2020*. Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/lc/remingtonecoe/titulos/126477>.