

TRABAJO DE GRADO
Opción Práctica y Pasantía.

Sistematización de Procesos Contables para la Mejora en el Control y la Gestión Financiera

Título del trabajo

Análisis de la Falta de Centralización en la Gestión de Facturas y los Efectos Financieros,
identificando los problemas y proponiendo mejoras

Corporación Universitaria Remington.
Ciencias contable
Contaduría-pública

Nombres de los estudiante
Leidy Johana Jimenez Guzman.
Nombre del Tutor del trabajo de grado
Juliana Carolina Farfan Rodriguez
Opción de Trabajo de grado Práctica o Pasantía.

2024

2

Tabla de Contenidos

Resumen.....	3
Palabras clave.....	3
Problemática abordada	5
Objetivos.....	9
Metodología	10
Resultados.....	11
Conclusiones.....	16
Referencias.....	18

Resumen

Este trabajo de grado analiza la gestión de facturas en FERNÁNDEZ Y CIA S.A., identificando la falta de centralización como un problema que genera retrasos, pérdidas y errores en la contabilidad. La ausencia de un canal único y un responsable para la recepción y registro de facturas ha afectado la eficiencia operativa, la calidad de los informes financieros y la toma de decisiones estratégicas dentro de la empresa.

El análisis realizado evidencia que la falta de un sistema centralizado, la desconexión en la gestión documental y la insuficiente capacitación del personal han sido factores clave en la problemática. Como consecuencia, se han identificado desajustes financieros, ineficiencias operativas y dificultades en la planificación estratégica, comprometiendo la estabilidad económica de la organización.

Desde la perspectiva de Martínez y Gómez (2020) en Información contable para la gestión y el control, una administración eficiente de los documentos contables es fundamental para la fiabilidad financiera. Los autores resaltan que un proceso estructurado y centralizado facilita la trazabilidad de la información, garantizando la transparencia y precisión en los registros contables. En este sentido, la falta de control en la gestión de facturas no solo afecta la operatividad interna, sino que también impacta la relación con proveedores y la calidad de los informes financieros, dificultando la toma de decisiones estratégicas.

Para abordar estos problemas, se propone implementar un sistema centralizado de gestión de facturas, acompañado de la asignación de un responsable del proceso y el establecimiento de protocolos claros con capacitación al personal. Estas acciones buscan mejorar la eficiencia operativa, reducir errores contables y fortalecer la estabilidad financiera de la empresa, alineando su gestión contable con los estándares internacionales de información financiera.

Palabras clave

1. Gestión de Facturas
2. Centralización
3. Problemas Financieros
4. Eficiencia Operativa
5. Propuestas de Mejora

Problemática abordada en la práctica o pasantía

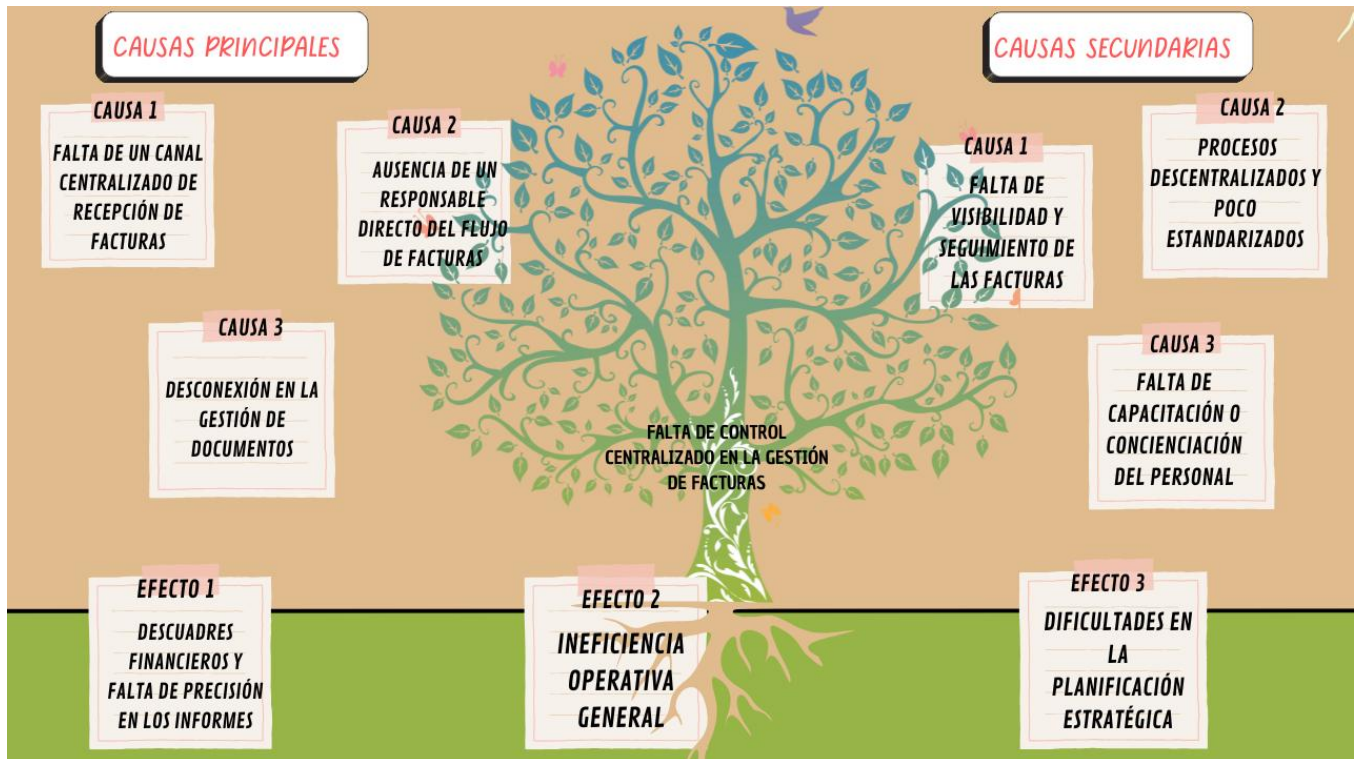
Falta de control centralizado en la gestión de facturas

La falta de un control centralizado en la gestión de facturas ha llevado a la pérdida y retraso en la contabilización de estas. Esto afecta la precisión financiera y la eficiencia operativa de la empresa, generando complicaciones en los flujos de caja y en la toma de decisiones financieras oportunas. Para resolver este problema es crucial establecer un proceso centralizado que garantice la correcta recepción, gestión y registro de todas las facturas a tiempo.

Definir el problema central

Pregunta clave: ¿Cómo implementar un sistema de control centralizado para garantizar que todas las facturas sean recibidas, gestionadas y registradas de manera eficiente y oportuna?

Árbol de problemas



Elaboración propia: Identificar causas principales y secundarias

Las causas principales de la falta de control centralizado en la gestión de facturas son:

1. Causas principales:

- **Causa 1: Falta de un canal centralizado de recepción de facturas:** las facturas no se envían directamente al área contable, sino que pasan por otros departamentos, lo que genera pérdidas o demoras.
- **Causa 2: Ausencia de un responsable directo del flujo de facturas:** no se ha asignado una persona o equipo responsable de asegurar que todas las facturas lleguen al área contable para su registro

- **Causa 3: Desconexión en la gestión de documentos:** la falta de un sistema o proceso para el manejo de facturas provoca que la documentación no fluya adecuadamente hacia el área contable, lo que resulta en facturas no registradas

1.1.Causas secundarias

- **Causa 1: Falta de visibilidad y seguimiento de las facturas:** La ausencia de herramientas de seguimiento digital o manual impide que las facturas sean monitoreadas desde su recepción hasta su contabilización, lo que facilita la pérdida o demora de documentos.
- **Causa 2: Procesos descentralizados y poco estandarizados:** Al no haber un responsable centralizado, los departamentos manejan las facturas de manera independiente, lo que crea inconsistencias en cómo se procesan y envían a contabilidad, aumentando el riesgo de errores o pérdidas.
- **Causa 3: Falta de capacitación o concienciación del personal:** El personal de diferentes departamentos no está suficientemente capacitado o concienciado sobre la importancia de seguir un proceso estandarizado en la gestión de facturas, lo que lleva a errores en el manejo y la falta de envío a contabilidad.

1.2. Identificar los efectos

- **Efecto 1: Descuadres financieros y falta de precisión en los informes:** La falta de contabilización de facturas genera que los informes financieros no reflejen la realidad de ingresos y gastos, afectando la precisión del balance general, el estado de resultados y otros reportes clave.

- **Efecto 2: Ineficiencia operativa general:** La falta de sistematización en la gestión de facturas implica que se requiere más tiempo y esfuerzo para corregir errores, buscar documentos perdidos y resolver problemas administrativos.
- **Efecto 3: Dificultades en la planificación estratégica:** La falta de información financiera precisa y a tiempo afecta la capacidad de la empresa para planificar a mediano y largo plazo.

8. Presentación

En la empresa, hemos notado un problema importante relacionado con el manejo de las facturas. Actualmente, no hay un proceso claro o centralizado para recibir y gestionar estas facturas. En lugar de llegar directamente al área contable, las facturas pasan por varios departamentos, lo que hace que algunas se pierdan o se retrasen. Como resultado, la contabilidad no siempre tiene la información completa a tiempo, lo que afecta la precisión de los reportes financieros.

Este desorden en el manejo de las facturas provoca varios problemas. En primer lugar, los reportes financieros no reflejan bien la situación real de la empresa. Esto significa que no se tiene un control claro sobre cuánto se ha gastado o ganado, lo que puede llevar a decisiones equivocadas. Además, los proveedores no reciben sus pagos a tiempo, lo que puede dañar las relaciones comerciales y hacer que la empresa pierda oportunidades de descuentos o enfrente multas.

Otro aspecto problemático es que no hay una persona o equipo que se encargue de asegurarse de que todas las facturas lleguen correctamente al área contable. Esto genera un descontrol, ya que cada departamento gestiona las facturas a su manera, lo que aumenta las probabilidades de errores o pérdidas. El personal tampoco está lo suficientemente informado sobre la importancia de seguir un proceso adecuado, lo que agrava la situación.

Este desorden también afecta el flujo de dinero de la empresa, ya que no se tiene claridad sobre qué facturas están pendientes de pago o cobro. Esto puede generar problemas de liquidez, es decir, no tener suficiente dinero disponible para cubrir gastos importantes. Además, si las facturas no se registran correctamente, puede haber problemas con las autoridades fiscales, lo que podría llevar a sanciones o multas.

Finalmente, todo este caos en el manejo de facturas también impacta en la planificación de la empresa. Al no tener información financiera precisa, es difícil tomar decisiones estratégicas para el futuro, como hacer inversiones o recortar gastos.

Objetivos

Objetivo General

- Implementar un sistema unificado para la gestión de facturas, con el fin de asegurar su correcta recepción, procesamiento y registro, mejorando la exactitud financiera y la eficiencia operativa.

Objetivos específicos

1. Diagnosticar el flujo actual de recepción, procesamiento y registro de facturas en la empresa, analizando detalladamente los procesos existentes, identificando los retrasos y errores recurrentes, pérdidas de documentos y errores en la contabilización de facturas.
2. Identificar los requerimientos técnicos, operativos y organizativos para la implementación de un sistema unificado, especificando las necesidades en términos de tecnología (software y hardware), recursos humanos, infraestructura y capacitación del personal, con el objetivo de garantizar un proceso eficiente y centralizado.
3. Diseñar un modelo de sistema centralizado para la gestión eficiente de facturas, desarrollando una propuesta integral basada en las mejores prácticas, que incluya herramientas tecnológicas, flujos de trabajo

optimizados y protocolos estandarizados para asegurar un manejo eficaz de los documentos.

Metodología

Metodología descriptiva para mejorar la gestión de facturas en FERNANDEZ Y CIA S.A.:

Este estudio se basa en un enfoque descriptivo, que permite analizar la falta de centralización en la gestión de facturas en FERNÁNDEZ Y CIA S.A., identificando sus causas y proponiendo soluciones alineadas con las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI). Para ello, se realizó un diagnóstico del proceso actual, examinando la recepción, registro y control de facturas, lo que permitió evidenciar deficiencias en la trazabilidad y el manejo documental.

Con base en este análisis, se diseñó un modelo de gestión centralizada orientado a mejorar la confiabilidad de la información financiera. La metodología incluyó la implementación de controles internos que garanticen la integridad y veracidad de los registros contables, así como la capacitación del personal en buenas prácticas de aseguramiento de la información. La aplicación de estas estrategias busca optimizar la eficiencia operativa, minimizar errores y mejorar la transparencia en la gestión contable, asegurando el cumplimiento de estándares internacionales y fortaleciendo la toma de decisiones estratégicas dentro de la empresa.resa.

Pregunta de investigación

¿Cómo implementar un sistema de control centralizado para garantizar que todas las facturas sean recibidas, gestionadas y registradas de manera eficiente y oportuna en **FERNANDEZ Y CIA SA?**

Hipótesis

La adaptación de un sistema centralizado para la gestión de facturas permitirá a la compañía. Optimizar el flujo de documentos, facilitando un control efectivo de las facturas desde su recepción hasta su registro. Esto reducirá los retrasos, aumentará la transparencia en los procesos financieros y mejora la capacidad operativa de la empresa.

Alcance

El estudio se centra en la gestión interna de las facturas, abarcando desde su recepción hasta su registro contable. Incluye la interacción entre áreas como compras, logística y contabilidad y considera tanto el impacto interno como las relaciones externas con los proveedores

Resultados esperados.

1. Un sistema centralizado que garantice la recepción, registro y control eficiente de las facturas
2. Reducción de errores y retrasos fortaleciendo la relación con los proveedores mediante pagos oportunos
3. Mejor capacidad de planificación estratégicas, basada en información confiable y actualizada.

Resultados.

El desarrollo de este trabajo permitió identificar y analizar las principales deficiencias en la gestión de facturas dentro de **FERNANDEZ Y CIA S.A.**, así como proponer soluciones prácticas para abordar dichas problemáticas. Los resultados obtenidos reflejan los avances y los retos que la empresa enfrenta al implementar un sistema centralizado para la recepción, manejo y registro de facturas.

Aspectos a someter a consideración para estudios futuros

A pesar de los avances logrados, este trabajo deja abiertos algunos puntos que merecen una discusión y análisis más profundo en el futuro:

1.Evaluación del impacto financiero:

Sería necesario medir cuantitativamente el impacto económico que tendrá la implementación del sistema centralizado, considerando tanto los costos iniciales como los beneficios a largo plazo.

2.Capacitación continua:

Aunque se diseñaron protocolos de capacitación, es crucial evaluar cómo estos afectan el desempeño del personal en el mediano y largo plazo, y considerar ajustes según las necesidades futuras.

3.Ampliación del alcance:

Un estudio posterior podría examinar cómo la centralización del manejo de facturas impacta en otras áreas de la empresa, como logística, compras y servicio al cliente.

Figuras y tablas

Tabla 1. Resumen de causas y efectos en la gestión de facturas

Tabla 1. Causas y impactos de la falta de centralización en la gestión de facturas

<i>Columna x</i>	<i>Columna Y</i>
------------------	------------------

Causa 1: Falta de un canal centralizado para la recepción de facturas.

Impacto 1: Pérdida de documentos y retrasos en la contabilización, lo que afecta la precisión de los informes financieros.

Causa 2: Desorganización en la distribución de las facturas entre los departamentos.

Impacto 2: Incremento de errores contables y dificultad en la toma de decisiones financieras debido a la falta de visibilidad sobre las facturas.

Causa 3: No existe un responsable claro para la gestión de las facturas.

Impacto 3: Falta de control sobre los documentos y posibles demoras en la contabilización, afectando la fiabilidad de los informes financieros.

Causa 4: Ausencia de un sistema automatizado para el seguimiento de las facturas.

Impacto 4: Baja visibilidad y control sobre las facturas, lo que aumenta el riesgo de errores operativos y financieros.

Causa 5: Descentralización de la gestión de las facturas, con procesos separados entre diferentes áreas.

Impacto 5: Inconsistencias en los procesos y aumento del riesgo de pérdidas de documentos o de retrasos en la contabilización.

Causa 6: La falta de estandarización en los procesos de recepción y registro de facturas

Impacto 6: Dificultades para reconciliar y gestionar correctamente las facturas, lo que afecta la eficiencia operativa de la empresa

Impacto 7: Aumento del tiempo necesario para procesar las facturas manualmente, lo que retrasa los pagos

Causa 7: Falta de herramientas tecnológicas para mejorar el proceso de recepción y gestión de facturas.

Causa 8: Falta de un análisis previo del flujo de trabajo existente.

Causa 9: No se ha definido un modelo claro de seguimiento de las facturas una vez recibidas.

Causa 10: Falta de coordinación entre las áreas de compras, logística.

Causa 11: Falta de infraestructura tecnológica adecuada para implementar un sistema centralizado.

y afecta la relación con los proveedores.

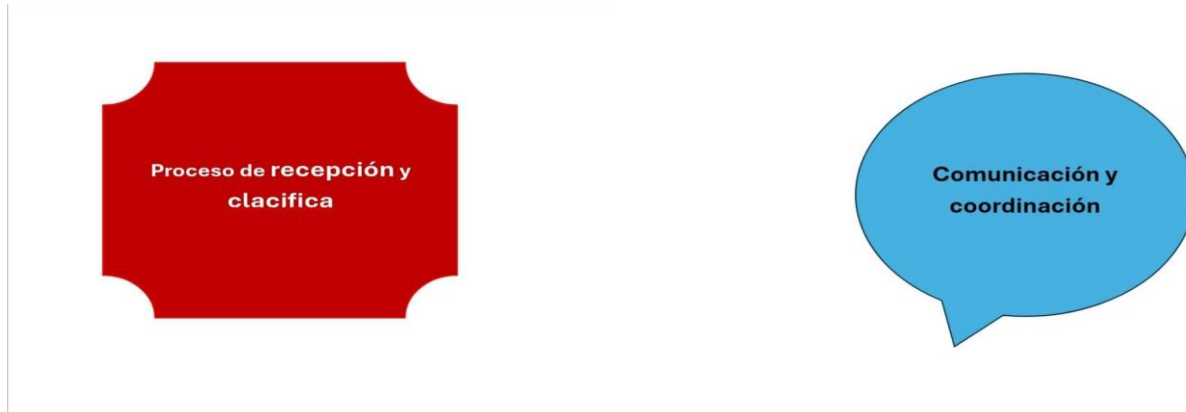
Impacto 8: La incapacidad para detectar problemas específicos de los procesos actuales, lo que ralentiza la mejora en la eficiencia operativa y financiera.

Impacto 9: Desajustes financieros, ya que las facturas no se registran correctamente o se dejan sin procesar por falta de seguimiento

Impacto 10: Dificultades para coordinar los pagos a proveedores y mantener un flujo de caja saludable.

Impacto 11: Imposibilidad de implementar el sistema propuesto, lo que mantiene los problemas de retrasos y desorganización en la recepción y registro de las facturas.

Título 4. Procesos de recepción y comunicación



El rectángulo simboliza el **proceso de recepción y clasificación inicial de las facturas**. Esta es una etapa fundamental en la que las facturas llegan a la empresa desde los proveedores, pero debido a la falta de un canal centralizado, pueden ser gestionadas de manera ineficiente o pasar por varios departamentos antes de ser registradas en contabilidad. El color rojo resalta la importancia de resolver los posibles problemas en esta fase para evitar retrasos en el flujo.

El globo de diálogo representa la comunicación entre los departamentos involucrados en el proceso de gestión de facturas. Esta forma sugiere que es necesario mejorar la coordinación y el flujo de información entre los diferentes equipos (como compras, logística, y contabilidad), para asegurar que las facturas sean procesadas y registradas a tiempo, sin errores. El color azul evoca claridad y transparencia en la gestión de estos procesos.

“Elaboración propia”

Conclusiones.

Este trabajo ha analizado en profundidad la problemática de la falta de centralización en la gestión de facturas en FERNANDEZ Y CIA S.A., identificando las principales deficiencias en los procesos contables y operativos relacionados con la recepción, registro y gestión de documentos. A través del estudio de las causas fundamentales, como la ausencia de un canal centralizado para recibir las facturas, la falta de un responsable único para su gestión y la desconexión entre departamentos, se ha observado cómo estos factores provocan una serie de efectos negativos que afectan la precisión financiera, la eficiencia operativa y la capacidad de la empresa para tomar decisiones informadas.

El análisis de los efectos de la falta de centralización, como los descuadres financieros, la ineficiencia operativa y las dificultades en la planificación estratégica, ha puesto de manifiesto la urgencia de establecer un sistema más eficiente y organizado. Los resultados muestran que el desorden en el manejo de las facturas no solo afecta la contabilidad, sino que también compromete la relación con los proveedores, causando retrasos en los pagos y, en algunos casos, pérdidas de oportunidades comerciales.

A través de la identificación de áreas clave de mejora, se ha propuesto la implementación de un sistema centralizado de gestión de facturas, que incluiría un canal claro para la recepción de documentos, la asignación de un responsable del flujo de las facturas y la creación de procedimientos estandarizados. Además, se destaca la importancia de la capacitación continua del personal y la adopción de herramientas tecnológicas que permitan un seguimiento más eficiente de las facturas desde su recepción hasta su registro.

La implementación de estas soluciones no solo mejoraría la eficiencia en los procesos operativos, sino que también fortalecería la precisión financiera y la transparencia en la

toma de decisiones estratégicas. Con una mejor gestión de las facturas, FERNANDEZ Y CIA S.A. estaría en una mejor posición para optimizar su flujo de caja, reducir el riesgo de sanciones por errores fiscales y mejorar sus relaciones con proveedores mediante pagos más rápidos y fiables.

Finalmente, este trabajo concluye que, al abordar la falta de centralización y mejorar los procesos internos relacionados con la gestión de facturas, la empresa podrá lograr una gestión financiera más eficiente y precisa, optimizando sus recursos y posicionándose mejor para enfrentar los desafíos futuros. La implementación de un sistema centralizado no solo resolvería los problemas actuales, sino que también permitiría una mejor planificación y un crecimiento sostenible a largo plazo.

Referencias

1. ANCECO (2018). La centralización de pagos y facturas en el futuro de las Centrales de Compras y Servicios (CCS). Recuperado de <https://anceco.com/wp-content/uploads/2018/03/revista-anceco-central-5.pdf>
2. Consejo Técnico de la Contaduría Pública (2018). Normas de Aseguramiento de la Información (NAI). Recuperado de <https://www.funcionpublica.gov.co>
3. EDICOM. Simplifica y centraliza la gestión de facturas enviadas y recibidas en un Centro de Servicios Compartidos. Recuperado de <https://edicom.co/blog/simplifica-y-centraliza-la-gestion-de-facturas-enviadas-y-recibidas-en-un-centro-de-servicios-compartidos>
4. FasterCapital. Simplificación de la gestión de facturas en startups. Recuperado de <https://fastercapital.com/es/contenido/Simplificacion-de-la-gestion-de-facturas-en-startups.html>
5. Infortis Labs. ERP de Facturación: qué es, características y beneficios. Recuperado de <https://www.infortislabs.com/blog/erp-de-facturacion-que-es-y-que-beneficios-aporta-a-tu-empresa/>
6. Martínez, L., & Gómez, R. (2020). Información contable para la gestión y el control. Ediciones Empresariales.