	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA			
	<u>Documento</u>	<u>Código</u>	<u>Fecha</u>	<u>Revisión</u>
	FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO	F-AC-DBL-007	10-04-2012	A
<u>Dependencia</u>	<u>Aprobado</u>		<u>Pág.</u>	
DIVISIÓN DE BIBLIOTECA	SUBDIRECTOR ACADEMICO		1(70)	

RESUMEN - TESIS DE GRADO

AUTORES	CINDY JOHANNA QUINTERO DURAN
FACULTAD	CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
PLAN DE ESTUDIOS	CONTADURÍA PÚBLICA
DIRECTOR	YESID CASTRO CHINCHILLA
TÍTULO DE LA TESIS	DESARROLLO DE LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y FINANCIEROS DEL CENTRO DE ATENCION NEUROPSIQUIATRICO DE OCAÑA S.A.S.

RESUMEN

(70 palabras aproximadamente)

CON EL PROPÓSITO DE REALIZAR UN PROYECTO DE GRADO PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO EN MODALIDAD DE PASANTÍAS, SE LLEVARON A CABO LOS PROCESOS CONTABLES DEL CENTRO NEUROPSIQUIÁTRICO DE OCAÑA S.A.S.

DURANTE SIGLOS LA CONTABILIDAD HA SIDO CONSIDERADA COMO UNA FUENTE IMPORTANTE DE GENERACIÓN DE INFORMACIÓN, NO SÓLO POR LAS ORGANIZACIONES QUE LA GENERAN Y HACEN USO DE ELLA, SINO TAMBIÉN POR UNA DIVERSIDAD DE USUARIOS INTERNOS Y EXTERNOS, O GRUPOS DE INTERÉS, QUE UTILIZAN ESTA INFORMACIÓN PARA EL PROCESO DE TOMA DE DECISIONES EMPRESARIALES

CARACTERÍSTICAS

PÁGINAS: 70	PLANOS:	ILUSTRACIONES: 10	CD-ROM: 1
-------------	---------	-------------------	-----------



VÍA ACOLSURE, SEDE EL ALGODONAL. OCAÑA N. DE S.
Línea Gratuita Nacional 018000 121022 / PBX: 097-5690088
www.ufpso.edu.co



DESARROLLO DE LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y
FINANCIEROS DEL CENTRO DE ATENCION NEUROPSIQUIATRICO DE OCAÑA
S.A.S.

CINDY JOHANNA QUINTERO DURAN

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS
CONTADURIA PÚBLICA
OCAÑA
2015

DESARROLLO DE LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y
FINANCIEROS DEL CENTRO DE ATENCION NEUROPSIQUIATRICO DE OCAÑA
S.A.S.

CINDY JOHANNA QUINTERO DURAN

Informe final de pasantías presentado para optar al título de contador público

Director
YESID CASTRO CHINCHILLA
Contador Público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS
CONTADURIA PÚBLICA
OCAÑA
2015

CONTENIDO

	Pág.
<u>INTRODUCCIÓN</u>	12
<u>1. DESARROLLO DE LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y FINANCIEROS DEL CENTRO DE ATENCION NEUROPSIQUIATRICO DE OCAÑA S.A.S</u>	13
<u>1.1 DESCRIPCION DE LA EMPRESA</u>	13
1.1.1 Misión	13
1.1.2 Visión	13
1.1.3 Objetivos de la empresa.	14
1.1.4 Descripción de la estructura organizacional	14
1.1.5 Descripción de la dependencia	16
<u>1.2. DIAGNOSTICO INICIAL DE LA DEPENDENCIA ASIGNADA</u>	16
1.2.1 Planteamiento del problema	19
<u>1.3 OBJETIVOS DE LA PASANTIA</u>	20
1.3.1. Objetivos generales	20
1.3.2. Objetivos Específicos	20
<u>1.4 DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES A DESARROLLAR EN EL CENTRO DE ATENCION NEUROPSIQUIATRICO DE OCAÑA</u>	20
<u>2. ENFOQUE REFERENCIAL</u>	22
<u>2.1 ENFOQUE CONCEPTUAL</u>	22
2.1.1 Clasificación de la Información Contable	22
2.1.2 Facetas de la Contabilidad Financiera.	22
2.1.3 Objetivos de la Contabilidad Financiera.	24
2.1.4 Los Sistemas Contables.	24
2.1.5 Nomas Contables.	26
2.1.6 Funciones de Contabilidad	28
2.1.7 Usuarios de la Información Contable	28
2.1.8 Documentación Fuente.	29
2.1.9 Plan de Cuentas.	31
2.1.10 Libros de Registro Contables.	32
2.1.11 Estados Financieros.	32
<u>2.2 ENFOQUE LEGAL</u>	39
2.2.1 Constitución Política de Colombia.	39
2.2.2 Decreto 2649.	40
2.2.3 Decreto 4825 de diciembre 29/2010	41
2.2.4 Ley 1429 de 2010	42
2.4.5 Decreto 2650/1993.	42
<u>3. INFORME DE CUMPLIMIENTO DE TRABAJO.</u>	45

3.1 <u>PRESENTACION DE RESULTADOS.</u>	45
4. <u>DIAGNÓSTICO FINAL</u>	59
5. <u>CONCLUSIONES</u>	60
6. <u>RECOMENDACIONES</u>	61
<u>BIBLIOGRAFÍA</u>	62
<u>REFERENCIAS DOCUMENTALES ELECTRÓNICAS</u>	64
<u>ANEXOS</u>	65

LISTA DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Organigrama del Centro de Atención Neuropsiquiatrico de Ocaña S.A.S	15
Figura 2. Normas NIF	38
Figura 3. Ingreso al programa Contable ZERUS	46
Figura 4. Pantallazos Capturador RIPS.	47
Figura 5. Pantallazos Capturador RIPS.	48
Figura 6. Realización Comprobante de contabilidad	49
Figura 7. Realización Recibo de Caja	50
Figura 8. Realización Nota de Contabilidad	51
Figura 9. Ingreso al portal de la DIAN	52

LISTA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1. Matriz de debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas (DOFA) del Centro de Atención Neuropsiquiátrico de Ocaña S.A.S	16
Cuadro 2. Cuadro de estrategias (FO, DO, FA, DA) del Centro de Atención Neuropsiquiátrico de Ocaña S.A.S	18

LISTA DE ANEXOS

	Pág.
Anexo A. Evidencias fotográficas	66
Anexo B. Evidencias del programa contable	68

RESUMEN

El presente informe final de pasantías desarrollado en el centro Neuropsiquiátrico de Ocaña S.A.S es plasmar la experiencia vivida muestra el desarrollo de sus procesos contables y financieros mediante el desarrollo de las actividades propuestas aplicando el aprendizaje obtenido durante el pregrado; presentando de forma precisa y resumida los objetivos, metas y actividades ejecutadas así como el estado financiero de la empresa al terminar la pasantía, indicando los cambios ocurridos y asimismo las recomendaciones presentadas al final del trabajo que le serán de mucha utilidad al centro. De igual forma se describen generalidades de vital importancia para la organización como son la misión, visión, objetivos, estructura organizacional, diagnóstico sobre el estado inicial de la empresa, planteamiento del problema encontrado, como también la descripción de las actividades realizadas para el cumplimiento de metas en el tiempo estipulado por la Universidad y así llevar a buen término las pasantías.

INTRODUCCION

Durante siglos la contabilidad ha sido considerada como una fuente importante de generación de información, no sólo por las organizaciones que la generan y hacen uso de ella, sino también por una diversidad de usuarios internos y externos, o grupos de interés, que utilizan esta información para el proceso de toma de decisiones empresariales.

Por tal motivo nace esta pasantía, la cual se desarrolla durante el segundo semestre del año dos mil catorce (2014), en el centro de atención Neuropsiquiátrico de Ocaña S.A.S. El presente documento muestra el desarrollo de los procesos contables y financieros en el centro los cuales afianzan los conocimientos en el campo de acción de la Contaduría Pública en un ambiente laboral ejecutando cada una de las actividades planteadas por parte de la pasante y aprobadas por el comité curricular del plan de estudios, así como las demás funciones designadas por los directivos prestando el mejor servicio para la entidad.

Para alcanzar los objetivos planteados en esta investigación es necesario conocer las obligaciones que tienen las empresas del sector privado y de la salud con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales; así como obtener una visión general de cómo se desempeña la entidad.

En el transcurso de la pasantía se realizaron todas las actividades de acuerdo a lo planteado en el plan de trabajo, adquiriendo habilidades y destrezas en la elaboración, contabilización y análisis de las transacciones económicas realizadas por el centro; contribuyendo de esta manera con el mejoramiento continuo de los procesos administrativos, contables y financieros dando cumplimiento de las metas y objetivos propuestos.

Dentro de las actividades propuestas, se efectuó la organización y archivo de cada uno de los soportes que se generan a diario en la dependencia contable y Financiera, acelerando y facilitando información acerca de los procesos contables realizados como comprobantes de egreso, recibos de caja y comprobantes de contabilidad. De igual forma se actualizó y registró la información en el software contable ZERUS proporcionando la efectiva y eficaz presentación de informes.

Para llevar a cabo esta investigación se recolectó y analizó la situación financiera del centro bajo las normatividades legales vigentes a fin de encaminar las actividades de una manera adecuada, brindando confianza en el desarrollo de los procesos contables arrojando un análisis eficiente en aras de tomar las decisiones correctas para el perfecto funcionamiento del ente demostrando responsabilidad e idoneidad en cada uno de los procesos conllevados a cabo por parte de la pasante y el grupo a cargo del área contable

1. DESARROLLO DE LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y FINANCIEROS DEL CENTRO DE ATENCION NEUROPSIQUIATRICO DE OCAÑA S.A.S

1.1 DESCRIPCION DE LA EMPRESA

Nace como una propuesta que realiza el actual alcalde Jesús Antonio Sánchez Clavijo en su época de campaña, posteriormente se conforma una fundación “Todos por Ocaña” la cual realiza una teletón y comienza adquirir recursos para realizar proyectos sociales en la ciudad de Ocaña; desde allí Rafael López Vega asume la dirección de la fundación y concentra las funciones en conformación de un centro de rehabilitación de las drogas.

Es así como la alcaldía municipal de Ocaña, establece un convenio con ESPO S.A el cual corresponde en recibir en comodato una finca ubicada en el corregimiento de la Ermita. Durante el año 2013 se siguieron consiguiendo materiales, donaciones las cuales sirvieron para adecuar el sitio donado, cifra que alcanzó la suma de ciento cuarenta millones de pesos m/c (\$140.000.000) con lo que se logró realizar las adecuaciones infraestructurales exigidas por el Instituto Departamental de Salud; hacia el mes de Octubre del año anterior se inició el proceso de habilitación ante el Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander obteniendo resultados positivos en el mes de Noviembre del mismo año.

El 1 de febrero del presente año se dio a conocer el sitio a la comunidad en general con el propósito de que las familias ocañeras y las entidades Públicas y Privadas dieran fe de lo realizado hasta el momento; a la fecha cuentan con 60 jóvenes hombres y mujeres inscritos con el fin de obtener el servicio de rehabilitación con su tratamiento a las drogas. Los futuros pacientes han venido en un proceso de valoración por parte de las EPS con relación a medicina general y psiquiatría con lo que están atentos a la contratación con las empresas promotoras de salud.¹

1.1.1 Misión El Centro de Atención Neuropsiquiátrico de Ocaña S.A.S brinda servicios profesionales en promoción, prevención y atención a los usuarios involucrados en las diferentes adicciones, aportando herramientas necesarias para su adaptación al entorno social, de igual manera incluye a la familia y la comunidad en estos procesos. Contamos con personal idóneo y calificado para ofrecer una atención integral, garantizando la seguridad de los usuarios durante la estadía en nuestra institución; estamos comprometidos con el medio ambiente y con mejorar la calidad de vida de nuestros usuarios y colaboradores.

1.1.2 Visión Ser reconocidos por el liderazgo y compromiso con la promoción, prevención y atención a los usuarios involucrados en las diferentes adicciones, basados en la excelencia y calidad de nuestros programas que nos permitirán a 2017 ser la Organización pionera y líder del departamento Norte de Santander.

¹ Centro de Atención Neuropsiquiátrico de Ocaña S.A.S

1.1.3 Objetivos de la empresa. Lograr mediante las diferentes alianzas terapéuticas la promoción, atención y prevención de las adicciones a las sustancias psicoactivas y brindar herramientas para la consecución de habilidades que le permitan detener su consumo y mejorar su adaptación al medio social.

Objetivos de calidad

Nuestro objetivo corporativo es la salud mental y rehabilitación de los usuarios.

Desarrollar políticas y estrategias amplias para mejorar la salud mental y rehabilitación del ser humano.

Utilizar los recursos existentes para obtener los mayores beneficios posibles.

Proporcionar servicios eficaces a aquellos que lo necesiten.

Brindar una integración de las personas con trastornos mentales en la comunidad, mejorando de esta forma su calidad de vida.

Mejorar continuamente la capacitación de nuestros colaboradores.

Garantizar la minimización del riesgo tendiente a ofrecer la mejor seguridad al paciente.

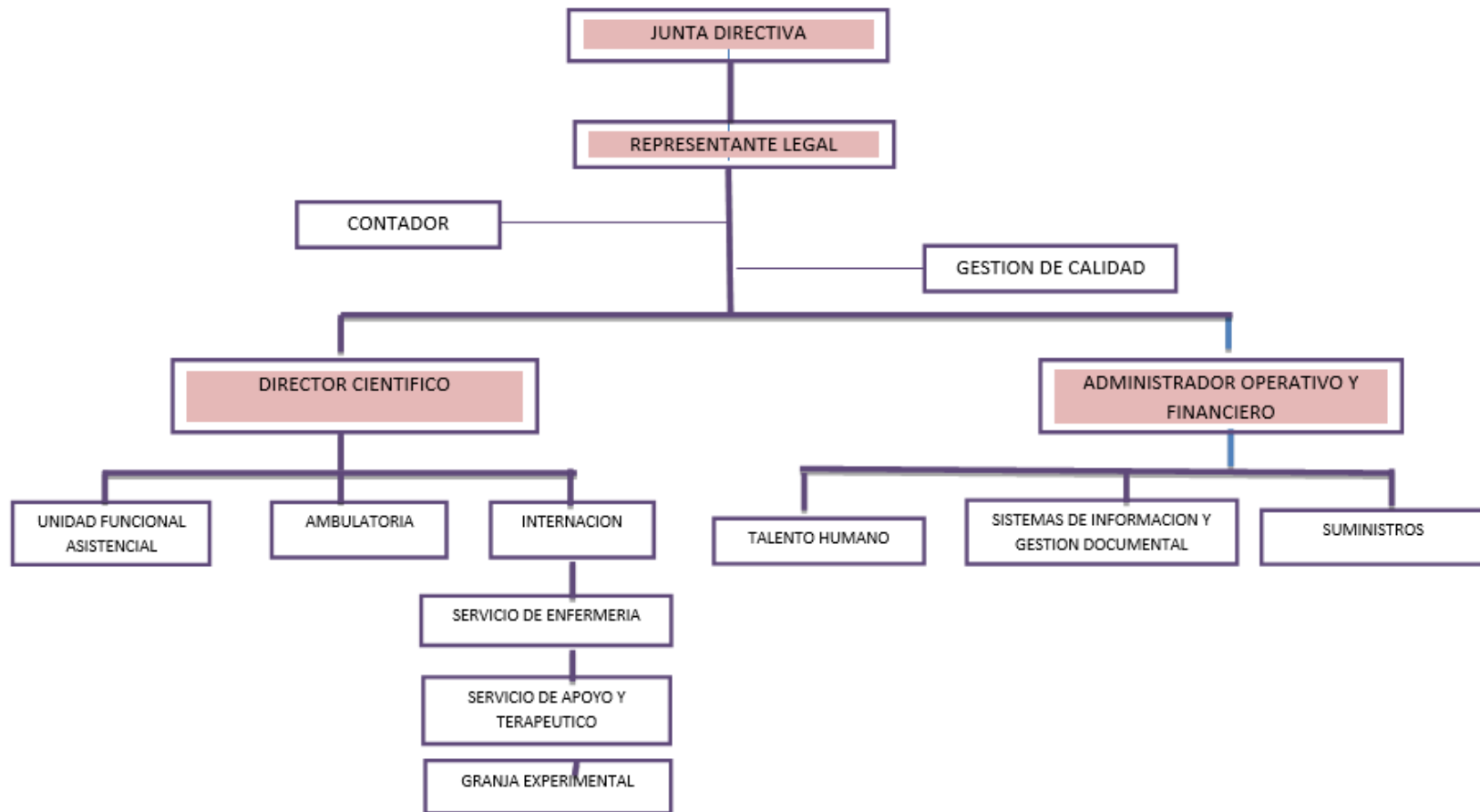
Mantener niveles altos de satisfacción del usuario.

Analizar, evaluar y mejorar continuamente los procesos asistenciales y administrativos en procura de la mejora continua.

Mantener una cultura de servicio y de ambiente seguro y sano.

1.1.4 Descripción de la estructura organizacional. La estructura organizacional del Centro de Atención Neuropsiquiátrico de Ocaña se encuentra formalmente definida, cuenta con características primordiales como autoridad, canales directos de comunicación, centralización de las decisiones y entre otras.

Figura 1. Organigrama del Centro de Atención Neuropsiquiatrico de Ocaña S.A.S



Fuente. Centro de Atención Neuropsiquiatrico de Ocaña S.A.S

1.1.5 Descripción de la dependencia. El área contable y financiera del Centro de Atención Neuropsiquiátrico de Ocaña S.A.S tiene en su servicio un profesional de la Contaduría Pública idóneo para el desarrollo de las funciones contables el cual no se encuentra de tiempo completo en la empresa, a su vez cuenta con una secretaria quien actualmente se encuentra desarrollando las funciones de auxiliar contable.

La empresa en su área contable adquirió equipos de cómputo y un software contable llamado ZERUS, que lo convierte en una fuente de información importante para conocer la situación económica y financiera de la misma.

1.2 DIAGNOSTICO INICIAL DE LA DEPENDENCIA ASIGNADA

El conocimiento del sí mismo ha sido siempre algo fundamental tanto para el hombre como para las empresas, de la misma manera que lo es el conocimiento del entorno. Una real consciencia sobre lo que se es, con lo que se cuenta, lo que se ofrece, impedirá un alto impacto en la vida y accionar, de impedimentos como defectos internos o problemas externos, siendo aquí donde reside la importancia del diagnóstico.

En el escenario netamente empresarial existen varias herramientas de diagnóstico; Para el diagnóstico inicial del área contable del Centro de Atención Neuropsiquiátrico de Ocaña S.A.S se tendrá en cuenta La matriz DOFA, como bien sabemos, permite relacionar las Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas, conduciendo a la elaboración de estrategias que mitiguen el impacto de las amenazas y reduzcan las debilidades, haciendo uso de las fortalezas y aprovechando las oportunidades.

En área contable de la empresa se encontraron las siguientes situaciones que están relacionadas en los cuadros 1 y 2 que se muestran a continuación:

Cuadro 1. Matriz de debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas (DOFA) del Centro de Atención Neuropsiquiátrico de Ocaña S.A.S

AMBIENTE INTERNO	
DEBILIDADES	FORTALEZAS
Atraso en el procesamiento de información contable y financiera.	La empresa cuenta con excelentes instalaciones para el desarrollo de las funciones contables y financieras.
La publicidad no se encuentra completamente establecida.	La empresa tiene una gestión y realización de convenios con las distintas empresas prestadoras de salud (EPS).
El centro no cuenta con la publicidad necesaria para darse a conocer en la comunidad ocañera.	La organización tiene el apoyo de diferentes empresas para el buen desarrollo de sus funciones.

Cuadro 1. (Continuación)

DEBILIDADES	FORTALEZAS
<p>No se tiene un profesional en el área contable de modo permanente en el centro razón que dificulta la comunicación con esta dependencia.</p> <p>La persona encargada de registrar las operaciones contables y financieras es la misma que realiza las funciones de secretaria general.</p>	<p>La experiencia de los empleados a cargo del centro es excelente, cuenta con profesionales entregados a sus labores. Existencia del software Contable ZERUS.</p> <p>Cuenta con instalación física adecuada.</p> <p>Cumplimiento de la normatividad que se le aplica.</p> <p>Cuenta con el personal técnico capacitado y sus respectivas herramientas idóneas para sus servicios.</p> <p>Se encuentra ubicada en una localización adecuada a las afueras de la ciudad</p>
.AMBIENTE EXTERNO	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<p>Análisis y estudios de los beneficios de las normas internacionales.</p> <p>Ser el centro de atención de prevención, promoción y atención a personas con adicciones en toda la región</p> <p>Disminución de los altos índices de delincuencia que se presentan actualmente en la ciudad.</p> <p>Reconocimiento y difusión del centro a nivel local.</p> <p>Mejora de la imagen corporativa de la empresa. Ser una de las empresas más reconocidas e importante en la región.</p>	<p>La empresa no cuenta con los fondos y recursos necesarios para el correcto funcionamiento del Centro de Atención Neropsiquiátrico.</p> <p>Poca afluencia de pacientes interesados en el proceso de rehabilitación integral que ofrece el centro.</p> <p>Desconocimiento de la imagen corporativa de la empresa, por parte del público en general.</p> <p>Poco incremento de nuevos públicos para la empresa.</p>

Fuente. Pasante del proyecto

Cuadro 2. Cuadro de estrategias (FO, DO, FA, DA) del Centro de Atención Neuropsiquiátrico de Ocaña S.A.S

FORTALEZAS/ OPORTUNIDADES	DEBILIDADES/ OPORTUNIDADES
<p>Instruir al personal en el estudio y actualización para la implementación de las normas internacionales.</p> <p>Proponer estrategias para dar a conocer el Centro Neuropsiquiátrico a la comunidad. Dar continuidad al modelo de servicio al cliente con el que cuenta la organización de la empresa.</p> <p>Mejorar la experiencia de los nuevos empleados de la empresa con el fin de mantener la excelente experiencia mostrada por los empleados de la organización.</p> <p>Mayor posicionamiento de la empresa en los distintos medios de comunicación para su posterior reconocimiento</p>	<p>Enfatizar la necesidad de la contratación de una auxiliar contable en la empresa.</p> <p>Realizar un análisis de la información orientada a una adecuada toma de decisiones Fortalecer los recursos técnicos y electrónicos de la empresa.</p> <p>Promover el valor corporativo de la empresa.</p> <p>Incrementar el conocimiento institucional de la empresa en los públicos internos y externos.</p> <p>Crear nuevos espacios físico nuevos para separar las dependencias con las que cuenta la empresa y realizar con mayor eficiencia y orden las actividades cotidianas de cada una de ellas.</p>
FORTALEZAS/ AMENAZAS	DEBILIDADES/ AMENAZAS
<p>Incentivar a la gestión y consecución de fondos y recursos a través de las distintas ONG's presentes en la ciudad para una adecuada prestación del servicio en el centro.</p> <p>Realizar los convenios respectivos con empresas promotoras de salud para la aceptación de aprendices.</p> <p>Difusión de la imagen corporativa de la empresa.</p> <p>Aumentar la organización interna de la empresa.</p> <p>Impulsar el reconocimiento de la empresa a nivel local.</p> <p>Formar a los empleados de la empresa en cuanto a las técnicas de servicio al cliente.</p>	<p>Motivar continuamente a los interesados en su proceso de rehabilitación.</p> <p>Mostrar a la comunidad el excelente funcionamiento del centro para incentivar a posibles inversionistas.</p> <p>Utilizar las redes sociales para la difusión y mayor conocimiento de la empresa.</p> <p>Implementar nuevos programas contables que agilicen y hagan más eficientes las actividades de la empresa</p>

Fuente. Pasante del proyecto

1.2.1 Planteamiento del problema. Todas las organizaciones deben de mantener un adecuado control de las diferentes operaciones que en ellas se realizan, para establecer un alto nivel de excelencia y calidad en sus actividades cotidianas que se van desarrollando desde las más simples hasta las más complejas y así lograr los objetivos propuestos. Por esto se hace necesario que las empresas desarrollen y mantengan una serie de procedimientos, a fin de que los empleados puedan desenvolverse en cada una de los puestos que ocupen o actividades que realicen en la organización.

Los procedimientos representan un instrumento esencial para regular las labores rutinarias que realizan los empleados en una empresa, debido a que están constituidos por una disposición concreta y armoniosa de pasos que guardan una coherencia cronológica e indican la manera como se deben ejecutar las diferentes actividades que se llevan a cabo, facilitando las funciones de cada trabajador. De esta manera, las actividades siguen un curso de acción hacia el logro de los objetivos y facilita a que la administración pueda tomar decisiones de la manera más rápida y eficiente a nivel gerencial. ²

En este orden de ideas, todas las operaciones y transacciones realizadas en una organización necesitan ser recolectadas, clasificadas y registradas con el fin de determinar la claridad del funcionamiento transparente de cada una de sus operaciones, el análisis e interpretación de los resultados obtenidos y proveer información confiable de las actividades financieras; para contribuir a un mejor funcionamiento de la empresa. Razón por la cual los procedimientos contables son de gran importancia en toda organización.

El Centro de Atención Neuropsiquiátrico de Ocaña es una empresa dedicada a la rehabilitación de personas con adicciones a las drogas, de carácter jurídico, en el cual se requiere personal especializado en las áreas de salud, administrativo, contable, financiera, legal entre otras para el buen desarrollo y funcionamiento de su objeto social, por lo tanto se requiere de una estructura organizacional bien cimentada, que promueva el desarrollo y la generación de información contable y financiera veraz, eficiente y oportuna, que refleje el manejo adecuado de los recursos económicos, para así lograr que sus objetivos y el sostenimiento de la empresa se cumplan.

El departamento de contabilidad de esta organización tiene como función principal el registro contable de las operaciones financieras realizadas por dicho organismo y a su vez emitir los Estados Financieros correspondiente para los periodos económicos.

Los procedimientos contables y administrativos son de gran importancia para la entidad debido a que mantiene el control de las operaciones y transacciones, y facilita la información contable necesaria relacionada con los recursos otorgado a nivel central.

En base a lo expuesto, surge el interés de realizar un análisis y la posterior ejecución de los procedimientos contables aplicados en el departamento de contabilidad del Centro De

² *Ibíd.*,p.2

Atención Neuropsiquiátrico De Ocaña S.A.S para detectar posibles fallas que puedan existir dentro de éstos y proponer las respectivas soluciones.

1.3 OBJETIVOS DE LA PASANTIA

1.3.1. Objetivos generales. Ejecutar los procesos contables y financieros del Centro de Atención Neuropsiquiátrico de Ocaña.

1.3.2. Objetivos Específicos. Realizar un diagnóstico situacional de los procesos y procedimientos contables y financieros del Centro de Atención Neuropsiquiátrico de Ocaña.

Elaborar los registros, contabilización y sistematización de todas las operaciones y transacciones económicas realizadas en el Centro de Atención Neuropsiquiátrico de Ocaña.

Proponer el uso de las normas internacionales en el Centro de Atención Neuropsiquiátrico de Ocaña como beneficio para su eficiencia financiera.

1.4 DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES A DESARROLLAR EN EL CENTRO DE ATENCION NEUROPSIQUIATRICO DE OCAÑA

Objetivo Específico 1. Realizar un diagnóstico situacional de los procesos y procedimientos contables y financieros del Centro de Atención Neuropsiquiátrico de Ocaña.

Actividades para el desarrollo del objetivo específico.

Reconocer los movimientos del ente económico.

Verificar la veracidad de la información encontrada en el ente.

Identificar los procesos financieros realizados por tesorería y pagaduría.

Efectuar un diagnóstico inicial en el que se encuentra la empresa.

Objetivo específico 2. Elaborar los registros, contabilización y sistematización de todas las operaciones y transacciones económicas realizadas en el Centro de Atención Neuropsiquiátrico de Ocaña.

Actividades para el desarrollo del objetivo específico.

Registrar en el paquete contable todos las operaciones como Alimentación, registro y actualización realizados por el centro a través del software contable ZERUS.

Apoyar en la realización de los respectivos soportes contables a través del software contable ZERUS.

Elaborar los recibos de caja de los abonos parciales o totales de los clientes por los diferentes conceptos a través del software contable ZERUS.

Realizar notas de contabilidad para hacer los ajustes de las cuentas a través del software contable ZERUS.

Realizar conciliaciones bancarias.

Fortalecer la realización de las respectivas declaraciones presentadas por el ente.

Archivo de los diferentes soportes contables que se generan en la entidad a través del software contable ZERUS.

Realizar las facturas de venta de los clientes, teniendo en cuenta el IVA y las diferentes tarifas.

Apoyo en el Reconocimiento de Obligaciones Contables y Tributarias.

Apoyo en el Diligenciamiento de Formulario de Retención en la Fuente (mensual), IVA (cuatrimestral) y su respectivo pago.

Objetivo específico 3. Proponer el uso de las normas internacionales de información financiera NIIF a partir de un sistema de Gestión de la calidad en el Centro de Atención Neuropsiquiátrico de Ocaña.

Actividades para el desarrollo del objetivo específico.

Sugerir a la gerencia la capacitación del personal necesario para la implementación de las normas internacionales de información financiera NIIF a partir de un sistema de Gestión de la calidad

Realizar un informe donde se explique el beneficio para la empresa en la adopción e implementación de las normas internacionales de información financiera NIIF a partir de un sistema de Gestión de la calidad.

Apoyar en la toma de decisiones para implementar de las normas internacionales de información financiera NIIF a partir de un sistema de Gestión de la calidad.

2. ENFOQUE REFERENCIAL

2.1 ENFOQUE CONCEPTUAL

La contabilidad es una herramienta empresarial que permite el registro y control sistemático de todas las operaciones que se realizan.

Cuando se lleva a cabo una contabilidad personal se suele utilizar un sistema simple mediante el cual se van registrando las cantidades de los gastos en columnas. Este sistema refleja la fecha de la transacción, su naturaleza y la cantidad desembolsada. Sin embargo, cuando se lleva a cabo la contabilidad de una organización, se utiliza un sistema de doble entrada: cada transacción se registra reflejando el doble impacto que tiene sobre la posición financiera de la empresa y sobre los resultados que ésta obtiene. La información relativa a la posición financiera de una empresa se refleja en el llamado estado de situación o balance general, mientras que los resultados obtenidos aparecen desglosados en el estado de cuentas de pérdidas y ganancias o estado de resultados.³

2.1.1 Clasificación de la información contable. La información contable se puede clasificar en dos grandes categorías, es decir, la contabilidad financiera o la contabilidad externa y la contabilidad de costo o la contabilidad interna.⁴

Contabilidad financiera o externa. La contabilidad financiera o la contabilidad externa muestra la información que se facilita al público en general, y que no participa en la administración de la empresa, como son los accionistas, los acreedores, los clientes, los proveedores, los analistas financieros, entre otros, aunque esta información también es de mucho interés para los administradores y directivos de la organización. Esta contabilidad permite obtener información sobre la posición financiera, grado de liquidez y la rentabilidad de la empresa.

Contabilidad de costo o interna. La contabilidad de costos estudia las relaciones costos – beneficios – volumen de producción, el grado de eficiencia y productividad, permite la planificación y el control de la producción, la toma de decisiones sobre precios, los presupuestos y la política del capital.

Esta información no suele difundirse al público, teniendo como objetivo esencial facilitar información a los distintos departamentos, a los directivos y a los planificadores para que puedan desempeñar sus funciones.

2.1.2 Facetas de la contabilidad financiera. Una consecuencia de las diferencias de intereses de la audiencia contable ha sido una división del proceso contable con base en

³ GARCÍA COLÍN, Juan, Contabilidad de costos, segunda edición, México. Mac Graw Hill.. 2005 p. 51.

⁴ IBÁÑEZ RUEDA, Carmen Amanda y RODRÍGUEZ CASTILLA, Magda Mildred. Contabilidad de costos, la importancia de los costos en tu empresa. Bucaramanga Colombia. Sic Editorial Ltda.. 2006. p. 16.

ciertas actividades enlazadas, aunque distintas, que se diferencian en el tipo de información que se comunica y la audiencia a la cual tal información es proporcionada.⁵

Contabilidad financiera. Su principal objetivo es el suministro de información para los inversionistas y para otros grupos que no intervienen directamente en la operación del negocio o que no están dotados de poder para dictar la presentación y el contenido de los informes preparados para ellos. Su producto consiste en estados financieros para propósitos generales, dirigidos a una variedad de usuarios externos. De éstos, los accionistas y los acreedores con el grupo dominante; se supone que otras partes externas comparten las mismas necesidades informativas de los inversionistas directos.⁶

Los informes de la contabilidad financiera son de interés para casi todas las audiencias, aunque están específicamente orientados hacia las audiencias externas. Además, los conceptos fundamentales de la contabilidad financiera proporcionan una base para el proceso de registro.

Contabilidad administrativa. A diferencia de las audiencias externas que toman decisiones acerca de la empresa como en todo, la administración toma decisiones sobre los recursos que se encuentran dentro de la entidad.

La administración dirige las actividades de la empresa mediante la adquisición y utilización de sus recursos económicos.

Desde luego, los administradores deben entender los conceptos básicos de la contabilidad financiera. Los estados financieros son el principal medio que administración usa para comunicar los resultados de sus esfuerzos a las partes externas.⁷

Al mismo tiempo, los administradores necesitan detalles de información adicional y de naturaleza diversa al tomar decisiones sobre operaciones actuales y futuras. La contabilidad financiera informa primordialmente “qué es” y “qué era”.

La administración interna necesita saber “qué será” para propósitos de planeación y “qué debería haber sido” para propósitos de control. La contabilidad administrativa se forma de procedimientos y técnicas adicionales que se necesitan para proporcionar proyecciones y datos operativos detallados.

Contabilidad fiscal. Este aspecto del proceso contable cubre la preparación de registros e informes necesarios para la formulación de declaraciones fiscales. Además de que suelen diferir de los conceptos que fundamentan a la contabilidad financiera, las disposiciones

⁵ CANTOR, Rafael. Historia de la contabilidad de costos, actualizado 28 de abril de 2008, [On line], citado el 26 de agosto de 2013, formato pdf, Disponible en internet: <http://ticnormalsuperiorneiva.files.wordpress.com/2009/03/normasicontec1.pdf>

⁶ *Ibíd.*, p.2

⁷ RINCÓN SOTO, Carlós Augusto, “Costos Para Pyme”, 1ª ed. Bogotá. Ecoe Ediciones, 2011. 123p.

fiscales son un conjunto complicado de leyes y reglas que siempre están cambiando. El mantenerse actualizado acerca de las regulaciones tributarias y de sus implicaciones para la planeación de negocios y para la toma de decisiones tiene un rango prioritario dentro de la lista de tareas que ocupan los deberes de los contadores.⁸

2.1.3 Objetivos de la contabilidad financiera. El propósito de la contabilidad financiera consiste en proporcionar información que sea útil y comprensible para sus audiencias externas. La declaración normativa más reciente acerca de los objetivos de la información financiera de propósitos generales lista los siguientes objetivos específicos:⁹

Proporcionar información que sea útil para los actuales y prospectivos inversionistas y acreedores, y para otros usuarios que han de tomar decisiones racionales de inversión y de crédito.

Preparar información que ayude a los usuarios a determinar los montos, la oportunidad y la incertidumbre de los proyectos de entrada de efectivo asociados con la realidad de inversión dentro de la empresa.

Informar acerca de los recursos económicos de una empresa, los derechos sobre éstos y los efectos de las transacciones y acontecimientos que cambien esos recursos y los derechos sobre ellos.

2.1.4 Los Sistemas contables. Los sistemas de contabilidad son una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán tomar decisiones financieras.¹⁰

Para que un sistema de contabilidad funcione eficientemente es preciso que su estructura-configuración cumpla con los objetivos trazados. Esta red de procedimientos debe estar íntimamente ligada para que se integre el esquema general de la empresa y se pueda realizar cualquier actividad importante de la misma.

Estructura de un sistema contable. Un sistema de información contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo/ beneficio.¹¹

El sistema contable de cualquier empresa, independientemente del sistema contable que utilice, debe ejecutar tres pasos básicos relacionados con las actividades financieras; los cuales se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo, el proceso contable involucra la

⁸ GROSS, Manuel. Teoría administrativa. (s.l.) [on line] (s.f.) [citado el 25 noviembre de 2013]. Disponible en internet en: <http://manuelgross.bligoo.com/content/view/217193>

⁹ ORTIZ, Héctor, Análisis Financiero Aplicado, 12ª Edición, Pág. 131

¹⁰ ROJAS, Demóstenes. Contabilidad, McgGaw-Hill Latinoamericana, Bogotá.

¹¹ CARDONA. Teorías del desarrollo económico. (s.l.) [on line] (s.f.) [citado el 25 noviembre de 2013]. Disponible en internet en: <http://www.monografias.com/trabajos10/prin/prin.shtml> > p. 1 de 10.

comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones.

Registro de la actividad financiera. En un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una organización se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios.¹²

Clasificación de la información. Un registro completo de todas las actividades económicas implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información se debe clasificar en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.¹³

Resumen de la información. La información contable utilizada por quienes toman decisiones, debe ser presentada en forma resumida. Estos tres pasos que se han descrito: registro, clasificación y resumen constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable. Sin embargo, el proceso contable incluye algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones. Un sistema contable debe proporcionar información a los gerentes y también a varios usuarios externos que tienen interés en las actividades financieras de la organización.¹⁴

Características de un sistema contable efectivo. Un sistema de información bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo/ beneficio.

Control. Un buen sistema de contabilidad le da a la administración control sobre las operaciones de la empresa. Los controles internos son los métodos y procedimientos que usa un negocio para autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables.¹⁵

Compatibilidad. Un sistema de información cumple con la pauta de compatibilidad cuando opera sin problemas con la estructura, el personal, y las características especiales de un negocio en particular.

¹² *Ibíd.*, p.2

¹³ ORREGO PRADA, Sandra Milena y DE ÁVILA CASTAÑEDA, Lilia, Teoría de los costos y presupuestos, 2011, On line, actualizado el 6 de junio de 2011, citado el 26 de agosto de 2013 http://samigeisha.blogspot.com/2011/06/teoria-de-los-costos-y-presupuestos_06.html

¹⁴ *Ibíd.*, p.5

¹⁵ ANDRADE, Lucia. Historia del control. (s.l.) [on line] (s.f.) [citado el 25 noviembre de 2013]. Disponible en internet en: http://automata.cps.unizar.es/Historia/Webs/teoria_moderna_de_control.htm p. 1 de 20.

2.1.5 Nomas Contables. Las normas contables financieras nos da las pautas para el establecimiento de estrategias para guiar el eficiente desempeño de las organizaciones frente a las diferentes reformas tributarias y la dinámica que impone el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las que está inmerso Colombia, además permite realizar un análisis para los diferentes procesos contables y financieros.¹⁶

Normas internacionales de información financiera (NIIF). El CINIF es un organismo independiente en su patrimonio y operación, constituido en el 2002 por entidades líderes de los sector públicos y privados con objeto de desarrollo las Normas de Información Financiera con un alto grado de transparencia, objetividad y confiabilidad, que sean de utilidad tanto para emisores como para usuarios de la información financiera.¹⁷

La filosofía de las NIF es lograr la armonización de las normas ecuatorianas de contabilidad, utilizadas por los diversos sectores de nuestra economía y convergir en el mayor grado posible, con sus conceptos.

NIIF 1 Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera. El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad.

NIIF 2 Pagos basados en acciones. El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que ha de incluir una entidad cuando lleve a cabo una transacción con pagos basados en acciones.

NIIF 3 Combinaciones de negocios. El objetivo de esta NIIF es mejorar la relevancia, la fiabilidad y la comparabilidad de la información sobre las combinaciones de negocios y sus efectos, que una entidad informante proporciona a través de sus estados financieros. Ello se lleva a cabo mediante el establecimiento de principios y requerimientos sobre la forma en que una adquirente.

NIIF 4 Contratos de seguro. El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que debe ofrecer, sobre los contratos de seguro, la entidad emisora de dichos contratos (que en esta NIIF se denomina aseguradora), hasta que el consejo complete la segunda fase de su proyecto sobre contratos de seguro. En particular, esta NIIF requiere:

Realizar un conjunto de mejoras limitadas en la contabilización de los contratos de seguro por parte de las aseguradoras.

¹⁶ GROSS, Manuel. La Teoría Administrativa según el Enfoque de la Contingencia. (s.l.) [on line] (s.f.) [citado el 25 noviembre de 2013]. Disponible en internet en: http://manuelgross.bligoo.com/content/view/217193/La_Teoria_Administrativa_según_el_Enfoque_de_la_Co ntigencia.html

¹⁷ *Ibíd.*, p.15

Revelar información que identifique y explique los importes de los contratos de seguro en los estados financieros de la aseguradora, y que ayude a los usuarios de dichos estados a comprender el importe, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros procedentes de dichos contratos.¹⁸

NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas. El objetivo de esta NIIF es especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las operaciones discontinuadas.¹⁹

NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales. El objetivo de esta NIIF es especificar la información financiera relativa a la exploración y evaluación de recursos minerales.²⁰

Desembolsos relacionados con la exploración y evaluación son los gastos incurridos por una entidad debido a la exploración y evaluación de recursos minerales antes de que se pueda demostrar la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de recursos minerales. Exploración y evaluación de recursos minerales es la búsqueda de recursos minerales, incluyendo minerales, petróleo, gas natural y recursos similares no renovables, realizada una vez que la entidad ha obtenido derechos legales para explorar en un área determinada, así como la determinación de la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de recursos minerales.

NIIF 7 Instrumentos financieros información a revelar. El objetivo de esta NIIF es requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar.²¹

La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y la naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el periodo y lo esté al final del periodo sobre el que se informa, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

NIIF 8 Segmentos de operación. Principio básico de una entidad revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen la naturaleza y los efectos financieros de las actividades de negocio que desarrolla y los entornos económicos en los que opera.²²

Esta NIIF se aplicará:

¹⁸ *Ibíd.*, p.17

¹⁹ *Ibíd.*, p.17

²⁰ *Ibíd.*, p.18

²¹ *Ibíd.*, p.19

²² *Ibíd.*, p.20

Los estados financieros separados o individuales de una entidad.
Los estados financieros consolidados de un grupo con una controladora

2.1.6 Funciones de Contabilidad

Controlar. Para que los recursos de las entidades puedan ser administrados en forma eficaz, es necesario que sus operaciones sean controladas plenamente, requiriéndose establecer antes el proceso contable y cumplir con sus fases de: sistematización, valuación y registro.²³

Informar. El informar a través de los estados financieros los afectos de las operaciones practicadas, independientemente de que modifiquen o no al patrimonio de las entidades, representa para sus directivos y propietarios:

Conocer cuáles son y a cuánto ascienden sus recursos, deudas, patrimonio, productos y gastos

Observar y evaluar el comportamiento de la entidad.

Comparar los resultados obtenidos contra los de otros períodos y otras entidades.

Evaluar los resultados obtenidos previamente determinados.

Planear sus operaciones futuras dentro del marco socioeconómico en el que se desenvuelve.

2.1.7 Usuarios de la Información Contable

Directivos de la empresa. Sin duda el usuario más importante de la información contable es el directivo, el administrador de la empresa, pues es este quien toma las decisiones, y éstas deben estar tomadas con base a la información ofrecida por la contabilidad.²⁴

Asesores de la empresa. Los asesores de la empresa, internos o externos, como asesores jurídicos, tributarios, comerciales, de mercadeo, en finanzas, entre otros, requieren de la información contable para poder emitir un concepto con bases sólidas.²⁵

Socios. Los socios de la empresa son unos usuarios de la información contable muy importantes, y como todo socio espera obtener buena rentabilidad de su inversión, estos usuarios están muy pendientes del comportamiento financiero y operativo de su empresa, información que naturalmente es suministrada por la contabilidad.²⁶

²³ NASZEWSKI Mariana. Principios de Contabilidad. (s.l.) [on line] (s.f.) [citado el 25 noviembre de 2013]. Disponible en internet en: <http://artemisa.unicauca.edu.co/~gcuellar/pcga.htm>

²⁴ ORTEGA Castro, Alfonso. Introducción a las finanzas. Segunda Edición. Mc Graw Hill.

²⁵ *Ibíd.*, p.8

²⁶ *Ibíd.*, p.10

Inversionistas. Para el caso de las empresas que cotizan en bolsa, los posibles inversionistas son usuarios constantes de la información contable, puesto que con base a ella se puede anticipar de alguna forma el comportamiento futuro de la empresa, lo que le servirá de base para decidir comprar o vender sus acciones.²⁷

Proveedores. Los proveedores son usuarios de la información contable muy interesados por conocer la estabilidad financiera de la empresa y su capacidad de pago. Ningún proveedor realizará inversiones cuantiosas en una empresa en la que no pueden determinar la seguridad de su inversión, y esto sólo es posible con la información suministrada por la contabilidad.

Entidades financieras. Al igual que los proveedores, las entidades financieras están muy interesadas en conocer la realidad financiera de la empresa, y de hecho, lo primero que solicita un banco es precisamente los estados financieros.²⁸

Entidades de control. Las entidades estatales de control, y muy especialmente las que administran los impuestos, son usuarias muy asiduas y exigentes de la información contable, tanto que tienen la facultad de incidir sobre la forma como se debe generar esa información, puesto que buscan garantizar que esa información satisfaga sus necesidades.²⁹

Empleados. Eventualmente los empleados pueden ser usuarios de la información contable, en la medida en que algunos se pueden interesar por las obligaciones que tienen con la empresa, o las obligaciones que la empresa tiene con ellos, y en las empresas donde a los empleados se les entregan acciones como una prima de productividad, con mayor razón están interesados en la información contable.

2.1.8 Documentación Fuente. Es el justificante propio o ajeno que da origen a un asiento contable. Contiene, en el mejor de los casos, la información necesaria para el registro contable de una operación, y frecuentemente tiene la Función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación. El Documento Fuente captura los datos clave de cada transacción comercial que se produce. Incluye los hechos básicos del movimiento, su fecha, el propósito y su cuantía. Además, durante las auditorías los documentos fuente se utilizan como pruebas de cada transacción que se produjo.³⁰

Tipos de Documentos Fuente. Los documentos fuente se dividen en dos tipos. Unos son los documentos justificativos, que según las definiciones disponibles son todas las disposiciones y documentos legales que determinan las obligaciones y derechos de la dependencia o entidad para demostrar que cumplió con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables.

²⁷ *Ibíd.*, p.11

²⁸ FRANCO Santiago. Historia del sistema financiero colombiano (s.l.) [on line] (s.f.) [citado el 25 noviembre de 2013]. Disponible en internet en: <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/hisfinsissant.htm>

²⁹ *Ibíd.*, p.17

³⁰ CADAVID FONNEGRA, Mario De Jesús, “contabilidad de costos”, guía didáctica y modulo, Medellín-Colombia, 2008, departamento de publicaciones FUNLAM.2008. pag.41.

Y por otra parte están los documentos comprobatorios, es decir aquellos documentos originales que generan y amparan los registros contables de la dependencia o entidad. De modo de mantener un orden claro, quien realiza la contabilidad de la empresa debe asignar a cada documento fuente una identificación única.

Documentos Internos.

Conciliación Bancaria. La conciliación bancaria no es un estado financiero básico sino un reporte que se presenta en forma mensual y que se guarda en los archivos permanentes de la compañía, pero para entender bien el tema Primero comenzaremos a hablar del tema entendiendo que es conciliar que es: Componer y ajustar los ánimos de quienes estaban opuestos entre sí. Así pues al hablar de conciliación bancaria es componer y ajustar las cuentas bancarias de la empresa, que las cuentas que hay en el banco sean las mismas que las están registradas.³¹

Kardex. El Kardex, no es más que un registro de manera organizada de la mercadería que se tiene en una bodega. Generalmente, para poder hacerlos hay que hacer un inventario de todo el contenido que tiene la bodega, y determinar la cantidad, un valor de medida, y el precio unitario, esta información pasaría a ser el inventario inicial con el que se parte. Luego se pueden clasificar los productos por sus características comunes, y una vez que se hace todo eso se puede llenar los Kardex, que se pueden encontrar en papelerías o en cualquier programa contable.³²

En estos registros se hace una tarjeta de kardex por producto, en donde se registra el nombre del producto, el código del producto, la cantidad existente, unidad de medida el valor unitario y el valor total, y de ahí en adelante se seguirá registrando en el mismo kardex todas las salidas y entradas del producto, y cada una de estos procesos se registrará los mismos datos, es decir la cantidad del producto que entró, la unidad de medida, el valor unitario y el total.

También hay que tomar en cuenta que para efectos de valorización de ese inventario, de acuerdo a NIIF de Pymes dispone lo siguiente: “Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera en entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tenga una naturaleza y uso similar. Para los inventarios que tengan una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.”

Nómina. También denominado rol de pagos, es un registro que realiza toda empresa para llevar el control de los pagos y descuentos que debe realizar a sus empleados cada mes, de manera general, en este documento se consideran dos secciones, una para registrar los ingresos como sueldos, horas extras, comisiones, bonos, etc. y otra para registrar los

³¹ *Ibíd.*, p.2

³² *Ibíd.*, p.8

descuentos como aportes para el seguro social, cuotas por préstamos concedidos por la compañía, anticipos, etc.

Recibos de Caja. Los recibos de caja, comprobantes de egresos o notas de contabilidad son válidos como documento equivalente siempre que cumplan con los requisitos de ley.³³

En el caso de la factura, el artículo 617 del estatuto tributario de forma expresa contempla que la factura de venta debe llamarse expresamente factura de venta, requisito no contemplado por ninguna norma para el caso de los documentos equivalentes

Facturas. Es un documento tributario de compra y venta que registra la transacción comercial obligatoria y aceptada por ley. Este comprobante tiene para acreditar la venta de mercaderías u otros afectos, porque con ella queda concluida la operación.

La factura tiene por finalidad acreditar la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios cuando la operación se realice con sujetos del Impuesto General a las Ventas que tengan derecho al crédito fiscal. Asimismo cuando el comprador o usuario lo solicite a fin de sustentar gastos y costos para efecto tributario y en el caso de operaciones de exportación.³⁴

Notas de Crédito. La Nota de Crédito será emitida al mismo adquirente o usuario para modificar comprobante de pago emitidas con anterioridad. Específicamente para disminuir (abonar o acreditar) el importe de una factura a la que no se le ha considerado oportunamente ciertos descuentos o que por pronto pago se deba conceder un determinado descuento, así como por la anulación de operaciones.

Notas de Débito. La nota débito, se emite para cobrar intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante.

2.1.9 Plan de Cuentas. El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de importancia trascendente para una toma de decisiones y posibilitar un adecuado control. Se diseña y elabora atendiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad.³⁵

Estructura del Plan de cuentas. “El plan de cuentas deberá ser estructurado de acuerdo a las necesidades de la empresa; es decir debe ser específico y particular, el mismo que debe reunir las siguientes características.

Sistemático en el ordenamiento y presentación

³³ GUDIÑO, Emma lucía y CORAL, Lucy del Carmen. Contabilidad Plus. Bogotá: Mc GrawHill, 2008. p. 287

³⁴ *Ibíd.*, p.9

³⁵ VILLAREAL, José Luis. Bases conceptuales para la construcción de la teoría contable. En: Criterio Libre: Vol. 7 . No. 11 (Junio de 2009) p. 167-190

Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas

Homogéneo en los agrupamientos practicados; y,

Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas

Dentro del plan de cuentas se deberá realizar su codificación respectiva, es decir se puede utilizar números, letras u otros símbolos que representan al grupo, subgrupo, cuentas.”.

2.1.10 Libros de Registro Contables.

Libro Diario. Es un libro principal, denominado también "diario columnario", en él se registran en orden cronológico todos los comprobantes de diario elaborados por la empresa durante el mes. Con el fin de obtener el movimiento mensual de cada cuenta, al finalizar el mes se totalizan los registros débitos y créditos, trasladándolos al libro mayor.³⁶

Libro Mayor .Es un libro principal, denominado también "diario columnario", en él se registran en orden cronológico todos los comprobantes de diario elaborados por la empresa durante el mes. Con el fin de obtener el movimiento mensual de cada cuenta, al finalizar el mes se totalizan los registros débitos y créditos, trasladándolos al libro mayor.

2.1.11 Estados Financieros. Los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un período.³⁷

Estado Situación Financiera. Es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentando en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.³⁸

De acuerdo a NIIF de Pymes se debe considerar los siguientes:

Efectivo y equivalentes al efectivo.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Activos financieros

Inventarios

³⁶ ANAYA ORTIZ, Héctor. Análisis Financiero Aplicado. Editorial Universidad Externado.2000 Página 34.

³⁷ EUMED. Antecedentes históricos del análisis financiero (s.l.) [on line] (s.f.) [citado el 25 noviembre de 2013]. Disponible en internet en: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010a/666/ANTECEDENTES%20SOBRE%20EL%20ANALISIS%20FINANCIERO%20UNIVARIA BLE%20BIVARIABLE%20Y%20MULTIVARIABLE.htm>

³⁸ LEÓN, Evelyn. Estados financieros. (s.l.) [on line] (s.f.) [citado el 25 noviembre de 2013]. Disponible en internet en: <http://www.gerencie.com/analisis-de-estados-financieros.html> p. 1 de 25.

Propiedades, planta y equipos
Propiedades de inversión registradas al calor razonable con cambios en resultados
Activos intangibles
Activo biológicos registradas al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor
Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados
Inversiones en asociadas
Inversiones en entidades controladas de forma conjunta
Acreedores comerciales y otras cuenta por pagar
Pasivos financieros
Pasivos y activos por impuestos corrientes
Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos
Provisiones
Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora

Estado de Flujo del Efectivo. Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el período sobre el que se informa, clasificados por actividades de operaciones, actividades de inversión y actividades de financiación. El flujo de efectivo se presentará usando uno de los dos métodos:

Método Indirecto. Según el cual se ajusta el resultado por el efecto de las transacciones no monetarias, cualesquiera aplazamiento o acumulados de cobros o pagos por operaciones pasadas o futuros.

Método Directo. Según el cual se presentan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

Estado de resultados.

Balance general. Es un estado financiero básico que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa al presentar en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su patrimonio, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

NIIF a nivel internacional. Revista Adversia, Universidad de Antioquia 2011, Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las normas internacionales de contabilidad (NIC), son un conjunto de normas, leyes, y principios que establecen la información que se debe presentar en los Estados financieros y la forma como se debe presentar esta información en dichos estados. Deben reflejar la imagen real de la empresa, tanto en sus operaciones como en su situación financiera. Ante la globalización se necesitan normas contables homogéneas, que permitan la comparabilidad de los estados financieros y mayor transparencia de la información. Las Normas Internacionales de Información Financiera, son también conocidas como IFRS, (International Financial Reporting Standar)

y son adoptadas por el IASB (International Accounting Standards Board) o Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, que es una entidad de carácter privado con sede en Londres, creada en el año 2001 y que tomo las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) creadas en 1973, las siguió trabajando y luego las complemento con NIIF.

Para mayor claridad, las NIC fueron dictadas en 1973 por el IASC (International Accounting Standards Committee) o Comité Internacional de Normas Contables, que las trabajó hasta el año 2001, cuando las tomo el IASB. Desde el comienzo han constituido lo que supone el manual de la contabilidad como debe ser aceptable en el mundo.

También es importante mencionar que desde 2002, la IASB ha interactuado con el FASB (Financial Accounting Standards Board) o Consejo de Normas de Contabilidad Financiera de los Estados Unidos, para tratar de armonizar las normas internacionales con las de ese país, donde por ejemplo las entidades que cotizan en bolsa, pueden presentar sus estados financieros bajo el estándar nacional o el internacional.

En cuanto a la Unión Europea, las NIC fueron adoptadas como sus normas contables, después de ser revisadas por la EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) Grupo Asesor Europeo sobre Información Financiera, es indispensable revisar su estado en el sitio oficial sobre las NICs, para saber cuáles son aplicables y cuáles no.

En Contabilidad del Sector Público se tiene el (NICSP), Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB sigla en inglés), International Public Sector Accounting Standards Board, que desarrolla las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSAS) y brinda la orientación y recursos para su uso por las entidades del sector público de todo el mundo para la preparación de los estados financieros de propósito general.

Estructura de las NIIF. En general se basan en principios, como un conjunto de normas generales que establecen tratamientos específicos y teniendo en cuenta su origen se dividen en: Normas Internacionales de Información Financiera (después de 2001) Normas Internacionales de Contabilidad (antes de 2001) Interpretaciones NIIF (después de 2001) Interpretaciones de las NIC (antes de 2001) Como el tema de las interpretaciones tiene gran importancia, es necesario mencionar en forma breve el SIC (Comité de interpretaciones creado por el IASC en 1997, cuyo objetivo es promover a través de la interpretación de temas contables en controversia, que se cumpla de manera estricta la aplicación y comparabilidad mundial de los estados financieros que hayan sido elaborados bajo NIC.³⁹

NIIF para Pymes. En julio de 2009 se publicaron las Normas Internacionales para pequeñas y Medianas Empresas por parte de la IASB, como una versión sencilla de NIIF y con las siguientes características: Algunos temas en las NIIF-Totales son omitidos ya que no son relevantes para las Pymes típicas. Algunas alternativas a políticas contables en las NIIF-Totales no son permitidas ya que una metodología simple está disponible para las Pymes.

³⁹ *Ibíd.*, p.2

Simplificación de muchos principios de reconocimiento y medición de aquellos que están en las NIIF-Totales Sustancialmente menos revelaciones Simplificación de Exposición de motivos1 Entorno Contable Internacional Unidad II, Universidad Militar (2012), aquí se cita que de acuerdo con el panorama actual y de los últimos años, el crecimiento de mercados comerciales y financieros internacionales, la actuación de multinacionales y el comportamiento de los inversionistas, son factores determinantes de la globalización, vista como el proceso que incluye a todos los sectores económicos. Al ampliarse el campo de acción para los variados agentes económicos, es necesario considerar los cambios en la información contable, ya que ahora también interesa a los agentes extranjeros y no solo a los nacionales. El tema empresarial ha tenido una división importante para todo tipo de análisis a la hora de generar cambios. Parte de esa división se centra en las pequeñas y medianas empresas PYMES, que son actualmente la principal fuente de empleo en Colombia y la mayoría de países y dentro de la economía, deben trabajar para disminuir la pobreza, el desempleo y el sub empleo. Para que las PYMES puedan tener a nivel internacional, una participación importante y una cultura exportadora con altos estándares de calidad en una economía de mercados globalizada, con buenas condiciones de competencia, uniformidad y transparencia, es necesaria una infraestructura contable adecuada, que cubra las necesidades de las empresas y les permita una mejor administración.⁴⁰

Los estándares internacionales de contabilidad, deben ser vistos por los Contadores como instrumentos que faciliten la participación de las PYMES en los mercados internacionales.

NIIF Colombia. Teniendo en cuenta la importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y el conjunto de normas internacionales de contabilidad publicadas por el IASB (International Accounting Standards Board), ahora debemos hablar del impacto interno en nuestro país. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública –CTCP ha propuesto que estas normas sean conocidas en Colombia como Normas de Información Financiera – NIF. De acuerdo con el artículo 3 de la Ley 1314 del 2009, las NIF son aquellas normas referentes a contabilidad e información financiera, que corresponde al sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas generales, normas técnicas específicas, normas técnicas especiales, normas técnicas sobre revelaciones, normas técnicas sobre registros y libros, interpretaciones y guías, que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar, evaluar e informar las operaciones económicas de un ente, de forma clara y completa, relevante, digna de crédito y comparable. Con observancia de los principios de equidad, reciprocidad y conveniencia nacional, con el propósito de apoyar la internacionalización de las relaciones económicas, la acción del Estado se dirigirá hacia la convergencia de tales normas de contabilidad de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios. Parágrafo: Las facultades de intervención establecidas en esta Ley no se extienden a las cuentas nacionales, como tampoco a la contabilidad presupuestaria, a la contabilidad financiera gubernamental, de competencia del Contador General de la Nación o la

⁴⁰ *Ibíd.*, p.3

contabilidad de costos. La Ley 1314 de 2009, en su artículo primero, señala que las propuestas del Estado deben observar los principios de equidad, reciprocidad y conveniencia nacional y ajustarse a las mejores prácticas internacionales y tomar como referencia para elaborarlas, los estándares más recientes y de mayor aceptación a escala mundial. Si después de efectuar el análisis respectivo, concluye que, en el marco de los principios y objetivos de la presente Ley, estos estándares, sus elementos o fundamentos, no sirven para los entes en Colombia, comunicará las razones técnicas a los Ministerios de hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, para que ellos decidan si son convenientes y cuál es su implicación de acuerdo con el interés público y el bien común. Ley 1314 de 2009, en su artículo sexto, establece que las entidades que estén adelantando procesos de convergencia con normas internacionales de contabilidad y de información financiera y aseguramiento de la información, podrán continuar haciéndolo, inclusive si no existe todavía una decisión conjunta de los Ministerios de Hacienda y Crédito público y de Comercio, Industria y Turismo, pero respetando el marco normativo vigente. Por otro lado, la Contaduría General de la Nación (Junio de 2013), en su Estrategia de Convergencia de la Regulación Contable Pública hacia NIIF y NICSP, en un análisis comparativo entre el Régimen de Contabilidad Pública (RCP) y las NIIF, NIIF PYMES Y NICSP establece dentro de todos sus puntos, con relación a NIIF que: Para el reconocimiento y revelación de las inversiones, NIIF13 establece que para actualizarlas se deberán emplear las metodologías establecidas por la Superintendencia Financiera de Colombia, tomando como base el valor razonable. Para el Estado de cambios en el patrimonio, la NIC1 pretende que se presente en el reporte mientras el RCP no contempla como criterio esta información. Tanto las NIIF como el RCP señalan que el estado de cambios en el patrimonio muestra; los resultados (ahorro o desahorro) del periodo y cada partida de ingresos y gastos del periodo que se reconozcan directamente en el patrimonio.⁴¹

Gestión de la Calidad. El concepto de gestión de calidad tiene significados específicos dentro de cada sector del negocio, su definición no necesariamente se refiere al aseguramiento de la buena calidad por la definición más general sino a garantizar que la organización o un producto sea consistente, tiene cuatro componentes:

- Planeamiento de la calidad
- Control de la calidad
- Aseguramiento de la calidad
- Mejoras en la calidad

El tema de Gestión de la calidad, comienza entendiendo como tal que significa el término Calidad, Cortes (2013), “hacer las cosas bien” de lo anterior podemos interpretar que para el cliente, eso se puede apreciar en las bondades (técnicas, de servicio y económicas) de un bien o servicio adquirido.

García (2013), en su artículo precisa que la calidad permite diferenciarse de los demás y aporta ventajas competitivas, que permiten sobrevivir a las empresas.

⁴¹ *Ibíd.*, p..5

De acuerdo con la norma ISO 9000-2005 para liderar y operar una organización con éxito se requiere que sea manejada de una manera sistemática y transparente. El éxito puede resultar de la puesta en práctica y mantenimiento de un sistema de administración que sea diseñado para continuamente mejorar su desempeño considerando las necesidades de las partes interesadas. La administración de una organización comprende la administración de la calidad entre otras disciplinas de administración.

Para tratar de identificar los aspectos que más inciden en gestión de la calidad para el caso de las NIIF, recurrimos a algunos de los grandes autores sobre el tema, vale decir que hay unos más enfocados en la producción, otros en el servicio, pero todos en la calidad.

Se considera cuatro etapas importantes a través de las cuales ha cambiado el concepto de calidad por parte de los clientes. La primera etapa, después de la segunda guerra mundial, donde la calidad no es una preocupación para la empresa, los errores se reparan sobre la marcha y al cliente se le puede vender cualquier cosa. La segunda etapa el cliente comienza a tener importancia y selecciona, surgen los primeros departamentos de control de calidad y se habla de aseguramiento de la calidad, especialmente en Japón en los años 50. En tercer lugar en los años 70 aparece la competencia fuerte y hace que la satisfacción del cliente sea fundamental para las empresas. La calidad logra generar diferencias frente a de los demás y aporta ventajas que permiten o no la existencia de las empresas. Actualmente, según Miró, Morales y Judrez (2001) las empresas buscan satisfacer al cliente al costo más bajo, pero no es fácil, puesto que éste se encuentra más informado y tiene elementos para exigir más, por eso se desarrollan técnicas a nivel de toda la empresa y no solo de áreas específicas.⁴²

Gestión de la Calidad en Colombia. El estado colombiano a través de la Ley 872 de 2003 dio origen a la Norma Técnica de Calidad NTCGP 1000:2004, que determina los requisitos que las entidades públicas deben cumplir para implementar el Sistema de Gestión de la Calidad (SGC).

El Departamento Administrativo de la Función Pública, como ente facultado por la Ley brinda apoyo y asesoría a las entidades de la administración pública, en el diseño e implementación del Sistema de Gestión de la Calidad, a través de la instrumentalización difusión y asesoría.

A nivel de empresa privada, la norma ISO 9001-2008 permite la mejora continua de los sistemas de gestión de calidad (SGC), los procesos de las organizaciones y la capacidad de sus operaciones para satisfacer las necesidades del cliente. Al mejorar los SGC también es posible aumentar la rentabilidad y al mantener constante el propósito de gran calidad en los productos y servicios, se puede buscar una mejor cultura empresarial, consiguiendo en los empleados, una sana conciencia y necesidad de mejorar permanentemente. La norma ISO 9001:2008 se basa en ocho principios de gestión de calidad: Enfoque al cliente Liderazgo Participación del personal Enfoque basado en procesos Enfoque de sistema para la gestión

⁴² *Ibíd.*, p.6

Mejora continua Enfoque basado en hechos para la toma de decisión Relaciones mutuamente beneficiosas con el proveedor El sistema de gestión de la calidad permite desarrollar y mejorar el rendimiento de las empresas en general.

INALCEC, Instituto Nacional de Consultoría en Calidad, entidad creada en 1994, realiza una descripción de los intereses inherentes a las partes en una organización de la siguiente forma: Cliente: cumplimiento de acuerdos realizados frente al producto o servicio. Accionistas: rendimiento de su inversión. Proveedores: oportunidad para mantener una relación constante de negocio y de mutuo beneficio. Empleados: satisfacción a su desarrollo profesional y laboral en forma segura. Sociedad (Comunidades, Autoridades, Público): Administración responsable.

Plan estratégico. Es conveniente entender que para lograr un mejor análisis de las normas NIIF y su mejor aplicación, dentro de un contexto de calidad y aprovechamiento, debemos integrar las normas inherentes a los dos temas NIIF y SGC haciendo de esto una costumbre, es decir, teniendo en cuenta que en el año 2014 se terminó el plazo para estar trabajando bajo los parámetros de NIFF, el SGC debe ser un ingrediente constante de su aplicación y debe convertirse en una característica de su esencia. Es alta la cantidad de normas aplicables a NIIF y es comprensible por la cantidad de información regulable que tiene la contabilidad. A continuación se presentan las más representativas.⁴³

Figura 2. Normas NIF

NORMAS NIIF
NIIF1 - Adopción 1ª vez de NIIF
NIIF 2 – Pagos basados en acciones
NIIF 3 – Combinaciones de negocios
NIIF 4 – Contratos de seguro
NIIF 5 – Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas
NIIF 6 – Exploración y evaluación de recursos minerales
NIIF 7 – Instrumentos financieros: información a revelar
NIIF 8 - Segmentos de negocio

Fuente. Confecamaras

Normas aplicables a NIFF para PYMES. Colombia se encuentra en un proceso de convergencia hacia estándares internacionales de contabilidad, para lo cual el Consejo

⁴³ *Ibíd.*, p.7

Técnico de la Contaduría Pública desarrolló un documento de direccionamiento estratégico, donde expusieron el esquema global de los estándares que se aplicarán.

Al aplicar las NIIF a las empresas a toda escala, integrándolas con el SGC, se generara una cultura de mejores prácticas contables y financieras, basada en un alto nivel de competitividad y desarrollo, dentro de un proceso de globalización que viene creciendo y que permitirá una constante evolución, siempre con ingredientes de primera calidad.

Las normas ISO enfocan sus esfuerzos en el mejoramiento y normalización de los procesos y permiten que la aplicación de normas internacionales sea más eficiente y productiva para las empresas.

La idea es mantener un interés constante por aplicar NIIF, observando sus ventajas, la posibilidad de una mayor expansión y gran participación dentro de los mercados internacionales, estando desde luego, siempre a la vanguardia.⁴⁴

Recomendaciones del informe. Que las empresas colombianas a todo nivel, incluyendo las PYMES, se involucren en la aplicación de NIIF integralmente con SGC y logren ser más competitivas dentro del actual esquema de globalización.

Es importante crear, impulsar y mantener programas de capacitación y formación e información, que permitan a nuestras empresas, mantenerse constantemente actualizadas y aplicando las leyes y normas de acuerdo con las condiciones dadas por el mercado global, que en últimas, serán las que les brindaran sostenibilidad y vigencia.

Aunque hoy día es tema de estudio en las universidades, considero que se debe profundizar y fortalecer, puesto que se llega el tiempo límite de su aplicación.

2.2 ENFOQUE LEGAL

El decreto 2650 del 29 de Diciembre de 1.993 busca la igualdad en el registro de las operaciones económicas realizadas por los comerciantes con el fin de permitir la transparencia de la información contable y por consiguiente su claridad, confiabilidad y comparabilidad; además en su artículo 5, establece que este debe ser aplicado por todas las personas naturales o jurídicas que estén obligadas a llevar contabilidad, de conformidad con lo previsto en el Código de Comercio.⁴⁵

2.2.1 Constitución Política de Colombia. De ninguna manera se puede desconocer el papel que han jugado en el entendimiento de estas materias, facilitando la interpretación normativa constitucional y legal, de la Corte Constitucional y el Consejo de Estado.

⁴⁴ *Ibíd.*, p.8

⁴⁵ Decreto 4825. (29, diciembre, 2010). Por el cual se adoptan medidas en materia tributaria en el marco de la emergencia económica, social y ecológica declarada por el Decreto 4580 de 2010. Bogotá D.C., 2010. Diario Oficial No. 47.937, de 29 de diciembre de 2010. p. 1-27.

Es así como el control fiscal y como los órganos que lo ejercen, tienen en los artículos 267 y siguientes de la Constitución Política su marco normativo constitucional, haciendo énfasis que no fue la primera, debido a que ya desde la Carta Magna de 1886, se había previsto una forma de control fiscal que fue la heredada por la Constitución actual, basada en la Contraloría General de la República y las contralorías territoriales. Incluso, en tales temas asoma la relación de la preocupación ambiental con la Constitución según se podrá apreciar a lo largo del presente trabajo de investigación.

2.2.2 Decreto 2649.⁴⁶ Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. En los siguientes artículos decreta:

Art. 27. Estados de costo. Son estados de costos aquellos que se preparan para conocer en detalle la erogaciones y cargos realizados para producir los bienes o prestar los servicios de los cuales un ente económico ha derivado sus ingresos.

Art. 28. Estado de inventario. El estado de inventario es aquel que debe elaborarse mediante la comprobación en detalle de la existencia de cada una de las partidas que componen el balance general.

Art. 39. Costos. Los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtuvo sus ingresos.

Art. 40. Gastos. Los gastos representan flujos de salida de recursos, en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio, incurridos en las actividades de administración, comercialización, investigación y financiación, realizadas durante un período, que no provienen de los retiros de capital o de utilidades o excedentes.

Art. 63. Inventarios. Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos.

El valor de los inventarios, el cual incluye todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o venta, se debe determinar utilizando el método PEPS (Primeros en Entrar, Primeros en Salir), UEPS (Últimos en Entrar, Primeros en Salir), el de identificación específica o el promedio ponderado. Normas especiales pueden autorizar la utilización de otros métodos de reconocido valor técnico.⁴⁷

⁴⁶PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA. Decreto 2649 (diciembre 29, 1993). Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Bogotá, 1993.

⁴⁷ *Ibíd.*,p.3

Para reconocer el efecto anual de la inflación y determinar el costo de ventas y el inventario final del respectivo año, se debe: 1. Ajustar por el PAAG anual el inventario inicial, esto es, el poseído al comienzo del año. 2. Ajustar por el PAAG mensual acumulado, las compras de inventarios realizadas en el año, así como los demás factores que hagan parte del costo, con excepción de los que tengan una forma particular de ajuste.

Sobre una misma partida, por un mismo lapso, no se puede realizar un doble ajuste. Esta norma se debe tener en cuenta para los traspasos de inventarios durante el proceso productivo.

Para reconocer el efecto mensual de la inflación, cuando se utilice el sistema de inventario permanente, se debe ajustar por el PAAG mensual el inventario poseído al comienzo de cada mes. Cuando se utilice el sistema denominado juego de inventarios se deben ajustar además los saldos acumulados en el primer día del respectivo mes en las cuentas de compras de inventarios y de costos de producción, cuando las mismas no tengan una forma particular de ajuste. Los valores correspondientes a operaciones realizadas durante el respectivo mes no son objeto de ajuste.

En una y otra opción, el inventario final y el costo de ventas deben reflejar correctamente los ajustes por inflación correspondientes, según el método que se hubiere utilizado para determinar su valor.

Al cierre del período deben reconocerse las contingencias de pérdida del valor expresado de los inventarios, mediante las provisiones necesarias para ajustarlos a su valor neto de realización. Sin perjuicio de lo dispuesto por normas especiales, para la preparación de estados financieros de períodos intermedios es admisible determinar el costo del inventario y reconocer las contingencias de pérdida con base en estimaciones estadísticas.

2.23 Decreto 4825 de diciembre 29/2010. ARTÍCULO 1o. IMPUESTO AL PATRIMONIO. Por el año 2011, créase el impuesto al patrimonio para la conjuración y prevención de la extensión de los efectos del estado de emergencia declarado mediante el Decreto 4580 de 2010, a cargo de las personas jurídicas, naturales y sociedades de hecho, contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta. Para efectos de este gravamen, el concepto de riqueza es equivalente al total del patrimonio líquido del obligado.⁴⁸

Los contribuyentes podrán imputar el impuesto al patrimonio contra la cuenta de revalorización del patrimonio, sin afectar los resultados del ejercicio, acorde con lo dispuesto en el Decreto 514 de febrero 16 de 2010.⁴⁹

⁴⁸ DECRETO 2649/93. Presidencia de la república de Colombia. Reglamentación de la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. [En línea]. Actualizado el 1o. de enero de 1994.

⁴⁹ COLOMBIA, MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO. Decreto 4825. (29, diciembre, 2010). Por el cual se adoptan medidas en materia tributaria en el marco de la emergencia económica, social y ecológica declarada por el Decreto 4580 de 2010. Bogotá D.C., 2010. Diario Oficial No. 47.937, de 29 de diciembre de 2010. p. 1-27.

Artículo 8o. CONTRATOS DE ESTABILIDAD JURÍDICA. De conformidad con lo previsto en el artículo 11 de la Ley 963 de 2005, el impuesto al patrimonio y la sobretasa creados en el presente decreto no podrá ser objeto de contratos de estabilidad jurídica, en consecuencia todos los contribuyentes deberán liquidar y pagar estos tributos de conformidad con lo dispuesto en el presente decreto.

2.2.4 Ley 1429 de 2010, Por la cual se expide la ley de formalización y generación de empleo.⁵⁰

Artículo 2o. Definiciones. Pequeñas empresas: Para los efectos de esta ley, se entiende por pequeñas empresas aquellas cuyo personal no sea superior a 50 trabajadores y cuyos activos totales no superen los 5.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes.

Inicio de la actividad económica principal: Para los efectos de esta ley, se entiende por inicio de la actividad económica principal la fecha de inscripción en el registro mercantil de la correspondiente Cámara de Comercio, con independencia de que la correspondiente empresa previamente haya operado como empresa informal.

3. Tipos de informalidad de empleo: para los efectos de esta ley, existirán 2 tipos de informalidad de empleo.⁵¹

Informalidad por subsistencia. Es aquella que se caracteriza por el ejercicio de una actividad por fuera de los parámetros legalmente constituidos, por un individuo, familia o núcleo social para poder garantizar su mínimo vital.

Informalidad con capacidad de acumulación. Es una manifestación de trabajo informal que no necesariamente representa baja productividad.

2.4.5 Decreto 2650/1993. Por el cual se modifica el plan único de cuentas para los comerciantes. En los siguientes artículos decreta:⁵²

Artículo 1º Objetivo. El Plan Único de Cuentas busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por los comerciantes con el fin de permitir la transparencia de la información contable y por consiguiente, su claridad, confiabilidad y comparabilidad.

⁵⁰ COLOMBIA, CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 1429. (29, diciembre, 2010). Por la cual se expide la ley de formalización y generación de empleo. Bogotá D.C., 2010. Diario Oficial No. 47.937, de 29 de diciembre de 2010. p. 1-27.

⁵¹ COLOMBIA, CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 1429. (29, diciembre, 2010). Por la cual se expide la ley de formalización y generación de empleo. Bogotá D.C., 2010. Diario Oficial No. 47.937, de 29 de diciembre de 2010. p. 1-27.

⁵² PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA. Decreto 2649 (diciembre 29, 1993). Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Bogotá, 1993.

Artículo 2º Contenido. El Plan Único de Cuentas está compuesto por un Catálogo de Cuentas y la descripción y dinámica para la aplicación de las mismas, las cuales deben observarse en el registro contable de todas las operaciones o transacciones económicas.

Artículo 3º Catalogo de cuentas. El Catálogo de Cuentas contiene la relación ordenada y clasificada de las clases, grupos, cuentas y subcuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Gastos, Costo de Ventas, Costos de Producción o de Operación y de Orden. Dicho catálogo está conformado por los códigos numéricos indicativos de cada cuenta y la denominación de las mismas.

Artículo 4º Descripciones y dinámicas. Las descripciones expresan o detallan los conceptos de las diferentes clases, grupos y cuentas incluidas en el catálogo e indican las operaciones a registrar en cada una de las cuentas. Las dinámicas señalan la forma en que se deben utilizar las cuentas y realizar los diferentes movimientos contables que las afecten.

Artículo 5º Campo de aplicación. El Plan Único de Cuentas deberá ser aplicado por todas las personas naturales o jurídicas que estén obligadas a llevar contabilidad, de conformidad con lo previsto en el Código de Comercio. Dichas personas para los efectos del presente Decreto, se denominarán entes económicos²⁴. No estarán obligadas a aplicar el Plan Único de Cuentas de que trata este Decreto, los entes económicos pertenecientes a los sectores Financiero, Asegurador y Cooperativo para quienes se han expedido Planes de Cuentas en virtud de legislación especial.

Artículo 6º Normas de aplicación. El Plan Único de Cuentas debe aplicarse de conformidad con las siguientes normas:

El catálogo de cuentas. El Catálogo de Cuentas y su estructura, serán de aplicación obligatoria y en la contabilidad no podrán utilizarse clases, grupos, cuentas o subcuentas diferentes a las previstas en el presente Decreto.

Todas las clases, grupos, cuentas y subcuentas se identificarán con un código numérico para lo cual, deberán utilizarse de manera preferencial los códigos contenidos en el Catálogo de Cuentas al que se refiere el presente Decreto.⁵³

Sin perjuicio de lo anterior, para la identificación de las clases, grupos, cuentas y subcuentas contenidas en el presente Decreto, se podrán utilizar internamente códigos diferentes, caso en el cual deberá elaborarse una tabla de equivalencias para dichas codificaciones que estará a disposición de quien la solicite.

En tal evento, el ente económico dará aviso a la entidad de vigilancia correspondiente.

Las cuentas y subcuentas que correspondan a rubros identificados únicamente por el código, podrán ser utilizadas y denominadas por el ente económico, dentro del rango establecido,

⁵³ *Ibíd.*,p.4

dependiendo de sus necesidades de información, conservando la misma estructura de este Plan.

Dinámicas y descripciones. Las dinámicas y descripciones serán de uso obligatorio y todos los asientos contables deberán efectuarse de conformidad con lo establecido en ellas.

Artículo 7º Auxiliares. Adicionalmente a las subcuentas indicadas en el catálogo señalado, se podrán utilizar las auxiliares que se requieran de acuerdo con las necesidades del ente económico, para lo cual bastará con que se incorporen a partir del séptimo dígito.

Artículo 9º Abreviaturas. La denominación dada a los rubros que conforman el Catálogo de Cuentas a que se refiere el presente Decreto, podrá ser aplicada utilizando abreviaturas.

Artículo 10. Libros oficiales. Los libros de comercio registrados deberán llevarse aplicando los códigos numéricos y las denominaciones del Catálogo de Cuentas contenidas en el presente Decreto.

Artículo 11. Informes. Todo reporte o presentación de a información contable a los administradores, a los socios, al Estado y a los terceros, deberá realizarse utilizando los códigos numéricos y las denominaciones indicadas en el manual de cuentas contenido en el presente Decreto.

Artículo 12. Presentación de estados financieros. Para efectos de presentación de estados financieros, el ente económico los preparará debidamente clasificados en parte corrientes y no corrientes, dependiendo de la realización de los activos y exigibilidad de los pasivos, conforme a las normas vigentes sobre presentación y revelación de estados financieros. Con el fin de facilitar la identificación que permita realizar dicha clasificación, se podrán utilizar los dígitos auxiliares.⁵⁴

Artículo 13. Aplicación gradual. A partir de los estados financieros cortados a 31 de diciembre de 1993, la presentación de los mismos deberá hacerse en su totalidad conforme al Plan Único de Cuentas. El Plan Único de Cuentas se aplicará para todas las operaciones económicas, a partir del 1o. de enero de 1994 en las sociedades mercantiles que legal o estatutariamente estén obligadas a tener revisor fiscal. El registro o comprobante contable será obligatorio hasta el nivel de cuatro dígitos.

A partir del 1o. de enero de 1995, el Plan Único de Cuentas será obligatorio en su integridad para todas las personas naturales o jurídicas obligadas a llevar contabilidad de acuerdo con lo dispuesto en el Código de Comercio.

⁵⁴ *Ibíd.*,p.6

3. INFORME DE CUMPLIMIENTO DE TRABAJO

3.1 PRESENTACION DE RESULTADOS

Luego de aprobado el plan de trabajo a realizar en el Centro De Atención Neuropsiquiátrico De Ocaña S.A.S por parte del comité curricular del plan de estudios de Contaduría Pública, se desarrollaron cada una de las actividades planteadas para llevar a cabo de una manera eficiente cada uno de los objetivos planteados y por ende el objetivo general de esta monografía. A continuación se evidencia el desarrollo de cada una de dichas actividades y el producto final de esta monografía.

Objetivo específico 1. Realizar un diagnóstico situacional de los procesos y procedimientos contables y financieros del Centro de Atención Neuropsiquiátrico de Ocaña.

Desarrollo del objetivo específico. Para el desarrollo de este objetivo específico se revisó la información contable con la que cuenta el centro para la conceptualización del área problema a solucionar por medio de esta pasantía, reconociendo sus movimientos económicos y verificando la veracidad de dicha información. Luego de revisada dicha información se procedió a realizar los análisis pertinentes para conocer la situación en que se encuentren los procesos contables a través de una matriz DOFA, los resultados de este análisis se encuentran en el capítulo uno del presente informe (ver Capítulo 1).

Para el desarrollo de esta actividad fue necesario conocer el objeto social, tipo de empresa, infraestructura física, el personal que labora, las políticas de trabajo, y algunos puntos de su reglamento interno para tener un enfoque global de la situación financiera y de la realización de los procedimientos contables.

A través de la documentación financiera por parte de la pasante se determinaron los siguientes procesos contables en la dependencia contable y administrativa son:

Procesos Administrativos. En este proceso se llevan a cabo actividades referentes a las resoluciones, manejando la siguiente documentación: comprobantes de egreso, hojas de vida, pago de nóminas, seguridad social, manejo del libro de bancos, archivos recibidos y enviados etc.

Cartera. En este proceso se reciben las diferentes facturas radicadas para registrarlas en el sistema con fecha, número, documento, etc. Con esa información se hace la respectiva depuración y los diferentes informes a entregar. Para este fin se elabora un manual de cartera con un plazo máximo de tres meses, presentados inconvenientes con las EPS, que en la mayoría de los casos superan ese límite de tiempo y se va castigando dependiendo como sea el método de cancelación.

Procesos contables. La contabilidad en una empresa es de vital importancia para analizar las cifras y tomar las acciones necesarias para mejorar la eficiencia del centro Neuropsiquiátrico. En este proceso se ingresa la información referente a ingresos y egresos, presentación de

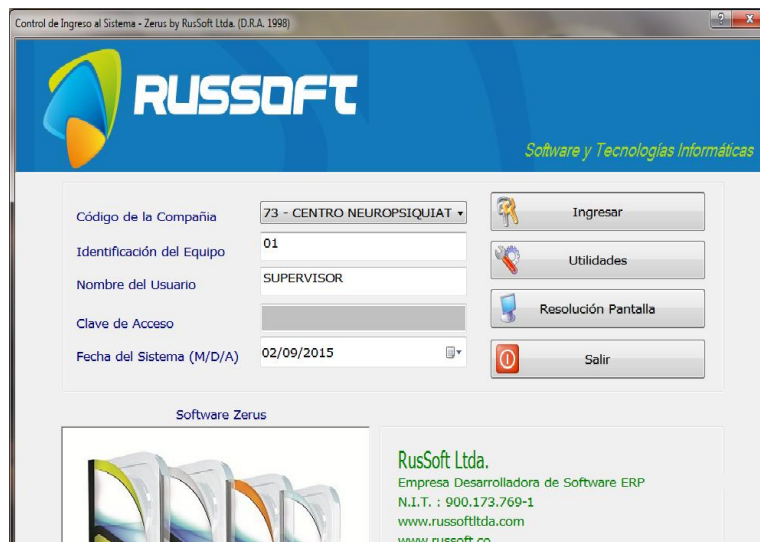
informes y obligaciones tributarias a cargo de la entidad, así como la emisión de balances y estados acerca de la situación financiera de la empresa.

El centro Neuropsiquiátrico de Ocaña, optó por manejar estos procesos mediante un software especializado llamado ZERUS, el cual es un paquete contable, el cual permite llevar de forma sistematizada las operaciones contables dentro de una empresa. Este software maneja los siguientes módulos: Contabilidad, Cartera, Cuentas Por Cobrar, Cuentas Por Pagar, Inventario, Compras, Facturación, Tesorería. Además maneja múltiples interfaces para cartera, cuentas por pagar e inventario, Reportes estándar y generador de reportes para que el usuario diseñe el reporte que desee con información que desee del programa.

Por medio de este software contable, en el centro Neuropsiquiátrico se realizan los comprobantes de las diferentes operaciones contables que se llevan a cabo en la empresa y que deben tener una previa disponibilidad presupuestal para poder efectuar dicho registro y se dan a conocer en el desarrollo del segundo objetivo de este informe.

A continuación se describe la forma de acceso al sistema. En primer lugar se debe contar con los equipos destinados para tal fin dentro del centro, se abre el programa dándole clic al botón de ingreso ZERUS desplegando la ventana para el ingreso de los datos de identificación como el nombre y código asignado para el centro psiquiátrico, la identificación del equipo de trabajo, el nombre de usuario y la clave asignada; luego se presiona la tecla enter tres veces hasta que se abre una nueva ventana donde se debe indicar la fecha y para finalizar se da clic en el botón ingresar mostrando la interfaz de trabajo.

Figura 3. Ingreso al programa Contable ZERUS



Fuente. Programa contable zerus

Objetivo específico 2. Aplicar procesos contables y administrativos adoptados basadas en la adopción e implementación de las normas internacionales en el Centro de Atención Neuropsiquiátrico de Ocaña.

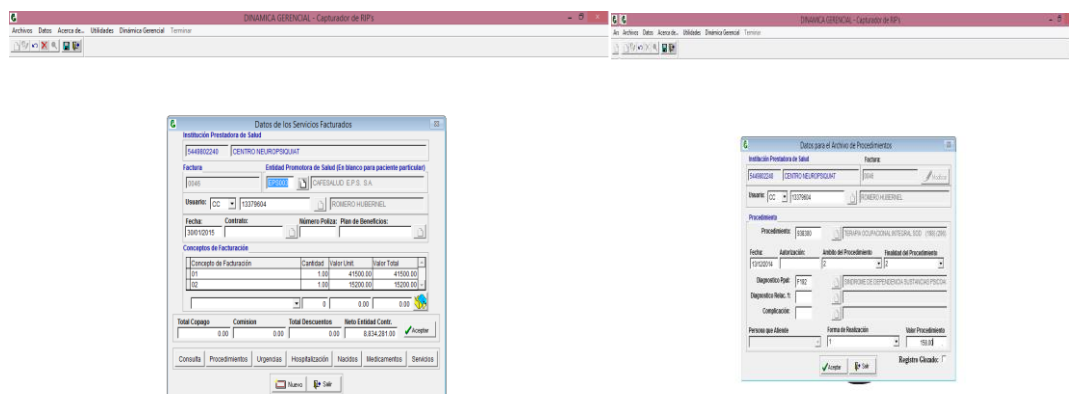
Desarrollo del objetivo específico. Adelante se describe el desarrollo de cada una de las actividades que dan vida a este objetivo.

Para el ingreso de los pacientes a la institución se realiza un registro individual de prestación de servicios (RIPS) para cada uno de ellos por parte de la pasante. Este registro, es el conjunto de datos mínimos que el Sistema General de Seguridad Social en Salud requiere para los procesos de dirección, regulación y control para el servicio. Estos datos identifican las actividades de salud que realizan las EPS o profesionales independientes de salud, siendo una de las fuentes principales de información de servicios, demanda y oferta de los servicios en Bogotá.

A través de los RIPS, se puede obtener perfiles epidemiológicos, frecuencia de usos y costos de servicios, demanda atendida, seguimiento a contratos y para la toma de decisiones. Esta última permite identificar las necesidades de servicios, de recursos, políticas en salud y seguimiento a la gestión institucional entre otros. La calidad de los datos reportados en los RIPS, beneficia a todos los actores del Sistema de Seguridad Social en Salud.

Para la facturación de procedimientos de los pacientes se ubica el programa “Capturador de RIPS”, se ubica el botón grabar datos y se le da clic, entonces emerge una ventana que contiene los datos requeridos para las facturas y los datos del respectivo paciente; acto seguido se ingresa el código asignado para la EPS del paciente y la fecha de elaboración de la factura desplegando una ventana que contiene los campos donde se ingresan datos como: procedimientos, hospitalización, servicios, medicamentos.

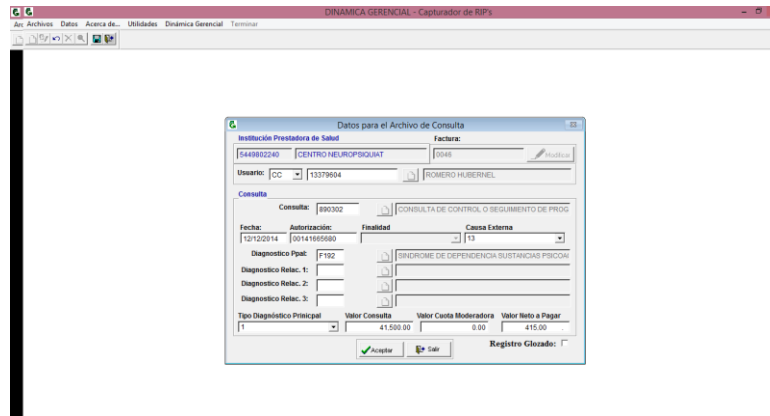
Figura 4. Pantallazos Capturador RIPS.



Fuente. Programa contable zerus

Por otro lado, para realizar una consulta en la base de datos ubicamos la ventana de consultas, se ingresa el código del procedimiento a buscar, la fecha de realización y el número de la autorización y el diagnóstico del paciente; en el caso de la centro Neuropsiquiátrico el diagnóstico tiene el código F192.

Figura 5. Pantallazos Capturador RIPS.



Fuente. Capturador de RIPS

Objetivo específico 2. Elaborar los registros, contabilización y sistematización de todas las operaciones y transacciones económicas realizadas en el Centro de Atención Neuropsiquiátrico de Ocaña.

Desarrollo del objetivo específico. Para el desarrollo de este objetivo, se describen las actividades realizadas por parte de la pasante y aprobadas por el comité curricular del plan de estudios Como se mencionó anteriormente las acciones de registro, contabilización y sistematización de la información financiera se usa el software contable ZERUS, eje central de este objetivo a continuación se describe paso a paso como se realizaron dichas actividades y los resultados que arrojaron.

En el caso de registro de las transacciones económicas realizadas, como comprobantes de egreso, recibos de caja y comprobantes de contabilidad en el centro Neuropsiquiátrico de Ocaña S.AS., se lleva a cabo en el módulo de contabilidad del sistema contable ZERUS. Realizar los comprobantes de egreso diarios correspondientes a los gastos de la empresa.

Estos comprobantes son documentos que se utilizan en la contabilidad de las empresas para conocer el detalle, la fecha, a quién se paga, el concepto, el valor y las cuentas que son afectadas en la zona de contabilización, estos documentos se encargan de mantener el registro de todos los gastos que se realizan en una empresa o negocio.

Para la realización del comprobante de contabilidad en el sistema contable ZERUS se ingresa en el paquete de contabilidad, donde se despliega una ventana denominada Asientos Contables, allí se da clic en la opción comprobante de contabilidad y se ingresan los datos

necesarios para generar el respectivo comprobante dándole clic a cada una de las ventanas en las cuales se pide, respectivamente, la siguiente información: número de documento (se escribe el tercero depende si es empresa o persona, se escribe el nit o cc), fecha se modifica según conveniencia, detalle en este ítem se escribe el detalle por el cual se realiza este proceso contable como por ejemplo el pago de especialista; nombre de la cuenta según plan único de cuentas, descripción se escribe nuevamente el detalle del proceso contable el número de referencia de la factura y luego se confirma presionando la tecla enter, con f12 se totaliza y con f13 se guarda la información registrada y se imprime el comprobante correspondiente.

Figura 6. Realización Comprobante de contabilidad

CENTRO
CENTRO NEUROPSIQUIATRICO AYO
Nit : 900684660-0
Fecha : Febrero 9 de 2015
Hora : 10:10:49 am

Datos del Comprobante
Comprobante: CCC COMPROBANTE DE CAUSACION
Nro. Documento: 1 Tercero
Fecha: 02/09/2015 Detalle

Item	Código Cuenta	Nombre de la Cuenta	Valor Débito	Valor Crédito	Valor Base/IVA	Tercero	Detalle
[Empty Table]							

Código de la Cuenta	Código del Tercero	Descripción	Débitos	Créditos
			0.00	0.00

Nombre Cuenta: [] Nombre Tercero: []

Datos Adicionales:
Base Gravable: 0.00 Centro de Costos: []
Doc. Referencia: 0 Activo Fijo: []

Saldo	Periodo		Acumulado
	Periodo	Acumulado	
Cuenta	0.00	0.00	0.00
C. de Costos	0.00	0.00	0.00

Fuente. Programa contable zerus

Al igual se elaboran los recibos de caja de los abonos parciales o totales de las EPS por diferentes conceptos. Generalmente es un soporte de los abonos de los clientes de una EPS por conceptos diferentes de los servicios prestados a los pacientes del centro. Para la realización del recibo de caja en el sistema contable ZERUS se ingresa en el paquete de contabilidad, donde se despliega una ventana denominada Asientos Contables, allí se da clic en la opción recibos de caja y se ingresan los datos necesarios para generar el respectivo comprobante dándole clic a cada una de las ventanas en las cuales se pide, respectivamente, la siguiente información: número de documento (se escribe el tercero depende si es empresa o persona, se escribe el nit o cc), fecha se modifica según conveniencia, detalle en este ítem se escribe el detalle por el cual se realiza este proceso contable como por ejemplo el pago de especialista; nombre de la cuenta según plan único de cuentas, descripción se escribe nuevamente el detalle del proceso contable el número de referencia de la factura y luego se confirma presionando la tecla enter, con f12 se totaliza y con f13 se guarda la información registrada y se imprime el comprobante correspondiente.

Figura 7. Realización Recibo de Caja

Fuente. Programa contable zerus

Las notas de contabilidad es un documento que se prepara con el fin de registrar las operaciones que no tienen un soporte contable como es el caso de los asientos de corrección, ajustes y cierre.; es un documento interno de la empresa, que es utilizado para hacer registros contables, cuando se trata de operaciones que no tienen soportes externos, u operaciones para las cuales no existen documentos internos específicos de acuerdo a la información suministrada por el área contable de la empresa, estas deben ser anexadas para realizar el respectivo archivo; teniendo en cuenta que estos deben ejecutarse de manera oportuna y de esta forma generar informes confiables para la toma de decisiones de la misma.

Para la realización de las notas de contabilidad en el sistema contable ZERUS se ingresa en el paquete de contabilidad, donde se despliega una ventana denominada Asientos Contables, allí se da clic en la opción recibos de caja y se ingresan los datos necesarios para generar el respectivo comprobante dándole clic a cada una de las ventanas en las cuales se pide, respectivamente, la siguiente información: número de documento (se escribe el tercero depende si es empresa o persona, se escribe el nit o cc), fecha se modifica según conveniencia, detalle en este ítem se escribe el detalle por el cual se realiza este proceso contable como por ejemplo el pago de especialista; nombre de la cuenta según plan único de cuentas, descripción se escribe nuevamente el detalle del proceso contable el número de referencia de la factura y luego se confirma presionando la tecla enter, con f12 se totaliza y con f13 se guarda la información registrada y se imprime el comprobante correspondiente.

Figura 8. Realización Nota de Contabilidad

Item	Código Cuenta	Nombre de la Cuenta	Valor Débito	Valor Crédito	Valor Base/IVA	Tercero	Detalle

Código de la Cuenta	Código del Tercero	Descripción	Debitos	Créditos
			0.00	0.00

Nombre Cuenta	Nombre Tercero	Debitos	Créditos
		0.00	0.00

Fuente. Programa contable zerus

Apoyo a la elaboración de las declaraciones tributarias ante las entidades de control mediante los servicios informáticos establecidos por la DIAN. Otra de las actividades realizadas por parte de la pasante fue el apoyo a la elaboración de declaraciones tributaria donde se identificaron, verificaron y analizaron las obligaciones e informes a presentar ante los respectivos organismos de control, facilitando el diligenciamiento de los formatos que se entregaran en fechas posteriores mediante los medios magnéticos, en la plataforma de la DIAN, en la web.

Para llevar a cabo esta actividad, en conjunto con la contadora del centro, se utiliza la plataforma virtual de la DIAN a través del mecanismo de firma digital.

A continuación se detallan los pasos propuestos por la DIAN para optimizar este proceso y que conllevan a la ejecución de esta actividad:

Ingresa al portal de la DIAN, navegador www.dian.gov.com

Seleccionar la opción usuarios registrados

Diligenciar los campos requeridos como lo son número de identificación tributaria, Identificación del usuario, Contraseña.

Ingresa en la plataforma y escoger el formulario 350 con el respectivo año.

Diligenciar el formulario borrador).

Incluir la firma digital, ingresar la segunda clave y generar el formulario.

Formulario de pago, opción liquidar pago, aparece el formulario No. 490 de pago Borrador (aparece el No. Formulario) Definitivo y descargar pdf (clave), y se imprime el formulario.

Figura 9. Ingreso al portal de la DIAN



Fuente. Dian

Objetivo específico 3. Proponer el uso de las normas internacionales en el Centro de Atención Neuropsiquiátrico de Ocaña como beneficio para su eficiencia financiera.

Para el desarrollo de este objetivo específico se elaboró un informe dirigido a las directivas del centro Neuropsiquiátrico con el fin de mostrar los beneficios que tiene la implementación de las normas NIIF a partir de un sistema de gestión de la calidad que mejore todos los procesos financieros con los que cuenta el centro.

Para dar cumplimiento a este objetivo, en primer lugar se informó al representante legal del centro el interés de convocar una reunión con los demás miembros del centro Neuropsiquiátrico con el fin de que se aprobara la realización por parte de la pasante de un informe descriptivo a manera de guía donde se muestre la importancia de implementar la NIIF en el cent. En segundo lugar, se realizó la reunión con el representante legal, el contador, el administrador operativo y financiero y el director científico con una pequeña charla a manera de debate para lograr la aceptación de los actores directos e indirectos en el proceso contable de la empresa recalcando el interés de plasmar en un informe detallado la importancia de la implementación de estas normas, llegando a la positiva conclusión que es de vital importancia conocer más acerca del tema y delegando a la pasante proponer una guía de implementación de dichas normas dando cumplimiento al tercer objetivo de esta investigación.

Luego de aprobada esta actividad, se procedió a realizar una documentación bibliográfica a través de la web, para tener una base teórica que enriquezca el informe a presentar, al igual que pequeñas entrevistas con personas que manejan el tema; analizando la información recolectada y plasmándola en un informe que a manera de guía, el cual fue presentado a todos los empleados del centro, explicando detalladamente las actividades pertinentes para alcanzar un excelente proceso, finalizando la presentación con buenos comentarios, contando con el aval de la junta directiva y el resto de empleados del centro para proseguir con su implementación por parte de la pasante, la cual como se mencionó con anterioridad seguirá trabajando en el centro por su excelente participación en la ejecución de los procesos contables y la proposición mencionada. A continuación, se muestra el informe mencionado que fue aprobado con gran aceptación por parte de los directivos del centro.

INFORME PARA LA IMPLEMENTACION DE LAS NIIF CENTRO NEUROPSIQUIÁTRICO DE OCAÑA S.A.S OCAÑA

INTRODUCCIÓN

Por medio de este informe se pretende mostrar los beneficios y la forma de implementar las normas internacionales de información financiera (NIIF) al centro Neuropsiquiátrico y que además sirva como base teórica para futuras investigaciones realizadas en la región como una contribución al proceso en el que se encuentran hoy por hoy los centros de salud y las empresas en general, y que se constituye en un cambio de mentalidad en materia de contabilización y presentación de información financiera a sus grupos de interés.

El documento describe lo que puede ser un paso a paso en el proceso de implementación de los estándares, iniciando por la definición de un proyecto, pasando por el diagnóstico, el diseño y adecuación y, por último, el proceso de la implementación de acuerdo a los requerimientos de cada estándar aplicado, NIIF plenas, NIIF para PYMES o régimen de contabilidad simplificada. Hacen parte integral de este material los anexos, que permitirán dar una mejor y mayor lectura al proceso.

OBJETIVOS

Proponer algunos pasos que se deben cumplir en la implementación exitosa de los estándares propuestos por la NIIF.

Orientar de manera general a las directivas del centro Neuropsiquiátrico de Ocaña S.A.S sobre los pasos necesarios para la implementación exitosa de los estándares de información financiera y contable así como sobre su rol y responsabilidades en el proyecto de conversión e implementación.

FACTORES QUE INFLUYEN EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF EN EL CENTRO NEUROPSIQUIÁTRICO.

Liderazgo del representante legal y la junta directiva del centro. Si bien la implementación de los estándares internacionales de contabilidad e información financiera, parece un proceso eminentemente técnico, la realidad es que involucra a toda la organización. Lo anterior es así debido a que al modificar las políticas contables, la entidad se verá sometida a cambios que van desde la capacitación del personal, hasta la adecuación de los sistemas de información, pasando por variaciones en los procesos internos.

Dada esta situación, la implementación de los estándares se convierte en un proyecto de mediano y largo plazo que resulta estratégico para la entidad y, esta característica, automáticamente la ubica en cabeza y bajo la responsabilidad de sus administradores. De allí que el compromiso, conocimiento y liderazgo de los administradores, sea el principal factor de éxito para la implementación y conversión en una empresa.

Lo anterior no significa que los gerentes o directivos de primer nivel, deban conocer a profundidad los estándares internacionales de contabilidad e información financiera, pues éste es un tema de competencia del personal técnico contable y financiero, pero sí es necesario que tengan claridad en que se trata de un proceso que requerirá recursos para su puesta en marcha, y que de sus resultados dependerá la información que salga a la opinión pública sobre la organización, la cual es vital para la continuidad de la empresa.

Delegación de la autoridad a cada uno de los componentes del centro. Como se mencionó, la alta dirección de la entidad no necesariamente debe poseer profundos conocimientos técnicos en materia de estándares, razón por la cual se requerirá el talento humano de quienes si lo tienen o lo deben tener al interior de la empresa. Dado que es un tema nuevo, se deberá prestar especial atención al tipo de conocimiento al que va a acceder la entidad para dar curso al proceso de implementación de los estándares y cuál será la mejor vía para hacerlo.

Al capacitar al personal, se deberá evaluar las ofertas de formación existentes en la materia, velando porque se ajusten a las necesidades de la organización. Allí se juega un papel fundamental al personal que cuente con conocimientos contables, que es afín al tema y que puede dar un concepto técnico respecto a los contenidos, la profundidad y el nivel de especialización de las capacitaciones, en relación con el tamaño y las necesidades de la empresa.

Relación costo – beneficio. Este punto es particularmente importante, porque se relaciona con la visión de desarrollo empresarial que tenga la entidad. Se debe analizar cómo se encuentra la empresa en este momento, sus perspectivas de crecimiento y la necesidad de que su información financiera sea comprensible para actores que quizás se encuentren en el mundo de los estándares internacionales de información financiera, serán aspectos a evaluar a la hora de tomar una decisión final diferente a la que de manera obligatoria se tenga que asumir.

No obstante lo anterior, es preciso indicar que debe existir en la organización algún nivel de conocimiento básico sobre el tema de los estándares internacionales, en especial por parte de las personas vinculadas al área contable y de revisoría fiscal, pues ello ayudará a tomar la mejor decisión a la hora de hacer las inversiones necesarias para la adopción del proceso, además de romper algunos mitos que se crean alrededor del tema.

El nivel de conocimiento básico es posible obtenerlo sin necesidad de invertir en formación técnica, con el apoyo del material disponible en internet y el de entidades que trabajan el tema y que están vinculadas al respectivo sector.

Construcción del proyecto estratégico para la implementación de las NIIF en el centro. Dado que el proceso de implementación de los estándares de información financiera y contable, involucra a toda la organización, es conveniente abordarlo con el carácter de proyecto estratégico. Para ello, además de delegar la responsabilidad de la formulación y el seguimiento, debería implementarse una metodología, así sea general, de gerencia de proyectos.

La gerencia de proyectos permite establecer claramente objetivos, metas, acciones, responsables, tiempos, riesgos, controles, costos y evaluaciones, de manera que se pueda ejecutar en forma ordenada y eficaz, jugando en ello un papel fundamental el liderazgo, así como el grado de involucramiento de la alta dirección en el seguimiento. La literatura sobre gestión de proyectos puede ser de gran utilidad a la hora de emprender el camino de la implementación de los estándares en una organización, ya que permite establecer metódicamente las fases que van a desarrollarse, controlando y haciendo más eficientes los recursos disponibles.

GUIA PARA IMPLEMENTACIÓN DE NIIF EN EL CENTRO NEUROPSIQUIÁTRICO

A continuación se muestra una propuesta que permita al centro analizar las fases posibles en el proceso de implementación de las NIIF, de manera que se constituya en una guía que proporcione una visión amplia de lo que implica para la organización el proceso de implementación y conversión de los estándares de información financiera.

I. DEFINICIÓN DE LAS NIIF EN EL CENTRO

Conocimiento general de la cultura de las NIIF en la entidad. Antes de iniciar cualquier actividad en el centro Neuropsiquiátrico, es preciso evaluar de manera general si existe algún tipo de conocimiento sobre el alcance y objetivos de los estándares internacionales de contabilidad e información financiera, al interior de la entidad. Esto es importante para detectar las personas que tienen afinidad con la materia y que pueden colaborar en el proceso de implementación; al mismo tiempo, permite establecer las necesidades de capacitación y optimizar los recursos, ya que un funcionario con conocimientos, podría introducir en el tema a otras áreas de la entidad e incluso a sus directivos.

Determinar con claridad el nivel de conocimiento en la entidad, permitirá diseñar adecuadamente los programas de capacitación en términos de profundidad y grupos objetivo, teniendo en cuenta que cada nivel de la organización requiere un nivel diferente de formación. Habrá una formación general que permitirá entender en qué consisten los estándares internacionales de información financiera y contable, sus características generales y sus implicaciones para la estructura organizacional, pero hay otro tipo de formación que se adentra en los estándares, lo cual implica ya un conocimiento técnico especializado; en relación con este último, la entidad deberá evaluar si realiza una inversión para que sus empleados adquieran el conocimiento o si lo contrata con terceros expertos.

En todo caso, el centro Neuropsiquiátrico debe ser consciente de que se trata de un cambio cultural importante que encontrará resistencia natural, situación que puede contrarrestarse justamente con formación, capacitación y liderazgo por parte de los administradores.

Equipo de trabajo. Como se mencionó anteriormente, el equipo de trabajo es una pieza fundamental para el éxito del proceso de implementación de los estándares.

Este equipo es multidisciplinario y multinivel y debe contener como mínimo un integrante de la alta dirección del centro Neuropsiquiátrico. Lo anterior es así, porque si bien es un tema técnico, es necesario que la comunicación y el conocimiento sobre el desarrollo y resultados del proceso, sea informado permanentemente a quienes tienen poder de decisión en el centro.

La estructuración del equipo de trabajo y su forma de operación lo define la alta dirección y dependerá del tamaño del centro Neuropsiquiátrico, en todo caso, es vital que quienes adoptan las decisiones conozcan de primera mano la evolución de la implementación.

Este equipo de trabajo será el encargado de formular la implementación y conversión hacia los estándares de información contable y financiera, como un proyecto, y desde luego de revisarlo en sus primeras etapas para hacer los ajustes a que haya lugar, hasta el momento en que se tenga certeza de los recursos que se requieren en la entidad, para que se logre el objetivo de la presentación de los estados financieros bajo dichos estándares.

No sobra aclarar que el equipo de trabajo, sea interno o externo, deberá contar con personas que ya conozcan los estándares internacionales, pues de otra forma el proyecto perdería fuerza desde su formulación y podría convertirse en un intento fallido.

II. DIAGNOSTICO INICIAL

A partir de este punto, el tema se vuelve técnico, y el éxito del proyecto dependerá entonces de la capacidad del equipo delegado por la alta dirección.

Revisión de los movimientos contables. La entidad debería hacer una revisión a sus actuales disciplinas contables, es decir, si a la luz de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, se considera que hay que hacer ajustes en materia de políticas y prácticas contables. En este punto pareciera ilógico pensar en una revisión de este tipo, si se

tiene en cuenta que seguramente la entidad cumple con las normas y ello está avalado por un ente como la revisoría fiscal; sin embargo, es la oportunidad para examinar si existen puntos de mejora en procesos contables, ya que los estándares de información financiera contienen mayores requerimientos en términos de procesos y revelaciones.

Análisis de las NIIF aplicables al centro Neuropsiquiátrico. Como se ha mencionado, los estándares internacionales de contabilidad e información financiera, han sido diseñados para su aplicación en cualquier tipo de organización, razón por la cual seguramente no todas las disposiciones resultan aplicables a una determinada entidad. De allí que se hacen necesarios pasos como los que se sugieren a continuación.

Identificación. Se deberán excluir aquellos estándares que no tienen nada que ver con la operación de la centro Neuropsiquiátrico, de este modo el trabajo se va concentrando en sus necesidades específicas, minimizando esfuerzos.

Estudio. Se trata de evaluar la aplicabilidad de los estándares en el centro Neuropsiquiátrico, es decir, la forma como entrarán a operar en la práctica empresarial, de acuerdo con el tamaño, la naturaleza jurídica y demás aspectos que caracterizan a la entidad.

Priorización. Seguramente por el tipo de actividad económica, algunos estándares resultan más importantes que otros dentro de la operación, por tanto, es necesario que se priorice la implementación de los estándares que se consideran de mayor impacto o que implica cambios estructurales en la entidad.

III. DISEÑO Y ADECUACIÓN

Políticas. Una vez analizados los impactos generales, es el momento para pasar a la adecuación de las políticas contables. Este aspecto es de gran trascendencia para la entidad, toda vez que determina la manera como en adelante se llevará la contabilidad, siendo un tema totalmente transversal que va desde los directivos encargados de su aprobación, hasta el personal operativo que la ejecuta. Las políticas en materia contable son las que realmente aterrizan los estándares internacionales de contabilidad e información financiera y, por tanto, los aspectos necesarios para la adecuación, que se mencionan a continuación, pueden adoptarse en otro orden, e incluso de manera simultánea, a discreción de la entidad, con base en el criterio profesional del equipo de trabajo, equipo que como se dijo, no sólo tiene a los técnicos expertos, sino que también involucra a personas que tienen alguna capacidad en la toma de decisiones.

Tecnología. La adecuación tecnológica es un tema que reviste complejidad, no sólo porque involucra conocimiento específico de profesionales en sistemas de información, sino que, dado lo novedoso del tema en el país, puede prestarse para errores en la concepción de la adecuación. Cuando se habla de adecuar la tecnología no se está hablando de que se tendrá que contar necesariamente con un nuevo software, ya que es probable que en la medida en que el proceso avance sean los propios proveedores de software los que se tengan que adaptar al tema. Sin embargo, dado que la política contable es particular en cada organización, la

adecuación tecnológica para los proveedores no es totalmente estandarizada. En este caso la contabilidad y sus procesos no dependen del software, es el software el que depende de la contabilidad y sus políticas.

Capacitación. Es un aspecto que tendrá que revisarse constantemente por parte del equipo de trabajo, pues el proceso de implementación es complejo e involucra diferentes áreas, lo que impone examinar cuáles necesitan un mayor grado de formación, en qué temas y con qué profundidad, pero siempre debe tenerse en cuenta que por ser algo nuevo para la entidad, es imperativa la capacitación. Es la capacitación por tanto, sinónimo de adecuación del talento humano en la entidad.

Procesos. La adopción de las NIIF implica modificaciones en diferentes procesos dentro de la organización, no sólo contables, sino de áreas diferentes que sean insumo para la contabilidad, o usuarias de esta información.

Cuantificación. Deben determinarse las cifras que afectarán positiva o negativamente la estructura financiera de la entidad en el proceso de implementación y conversión hacia los estándares de información financiera y contable.

IV. IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF AL CENTRO NEUROPSIQUIATRICO

Una vez recorridas las anteriores fases, la entidad ya está lista para dar inicio a la última etapa, la implementación, que inicia por:

Preparar las conciliaciones exigidas en los estándares. El centro Neuropsiquiátrico deberá aplicar lo establecido en la sección 35 de la NIIF; desde su inicio y hasta el momento de la implementación, se requiere como insumo indispensable la conciliación de aquellos elementos que son reconocidos por los nuevos estándares y depurar los que no cumplen con las condiciones para su reconocimiento, para lo cual será necesario preparar hojas de trabajo en concurso con todas las áreas involucradas.

Asesorar en la preparación de los estados financieros. Como paso final del proceso de implementación de los estándares, la NIIF para las PYMES, estándares que requieren para su aplicación una serie de procedimientos que consisten en reconocer elementos en los estados financieros, dar de baja los que no cumplen con los requisitos para su reconocimiento, ajustar y reclasificar rubros y cumplir las demás instrucciones que buscan que a la fecha de transición, los entes puedan contar con información financiera bajo las nuevas condiciones de los estándares.

Esta etapa se logrará luego de sustentado el proyecto y consiste en el próximo reto para la pasante en condición de profesional contribuyendo a su formación al igual que lo fueron las pasantías como tal

4. DIAGNÓSTICO FINAL

El centro Neuropsiquiátrico es una institución nueva en la región con 6 meses de funcionamiento se pretende alcanzar el éxito de la gestión social realizada, el paso de la pasante por la dependencia administrativa del centro deja un clima de organización en cuanto a los soportes contables que se realizan en la institución. El área contable de la empresa que se ingresa la información referente a ingresos y egresos, presentación de informes y obligaciones tributarias a cargo de la entidad. Se reconoció el objeto social, tipo de empresa, infraestructura física, el personal que labora, las políticas de trabajo, y algunos puntos de su reglamento interno.

Al desarrollar dichas actividades se cumplió con sistematizar toda la información contable por medio del programa contable sistematizado ZERUS que se adelanta en el Centro De Atención Neuropsiquiátrico De Ocaña S.A.S. elaborando comprobantes de egresos, recibos de caja y toda la facturación logrando mantener al día el registro de todos los ingresos y egresos, con lo que se logró optimizar los procesos llevados en la empresa. La elaboración de soportes contables y el análisis de estos son pruebas que reposan en la documentación recibida durante el desarrollo de la investigación, reflejándose en las acciones a ejecutar plasmadas en este informe y de esa manera contribuyó al puntual cumplimiento de las funciones que desempeña el ente económico.

Al terminar las actividades propuestas en el plan de trabajo aprobadas con anterioridad por el comité curricular del plan de estudios de contaduría pública de la Universidad Francisco De Paula Santander Seccional Ocaña se organizó toda la información contable y financiera recolectada, alimentando el software de la manera detallada en capítulos anteriores dejando a la empresa preparada para hacer frente a cualquier compromiso en el área de contabilidad del centro cumpliendo con lo establecido por la ley.

El buen desempeño de la pasante en cada una de las labores encomendadas a la pasante se consideraron de gran ayuda en el centro, se creó un ambiente de organización donde prima la ejecución eficiente y eficaz de cada uno de los procesos contables presentados, favoreciendo al efectivo cumplimiento de los lineamientos trazados por la organización. En cuanto a la documentación que soporta cada una de las operaciones que realiza la entidad se encuentra debidamente organizada, la presentación y pago de las obligaciones establecidas por la DIAN se realiza antes de la fecha para evitar inconvenientes.

Cabe recalcar que la autora de esta monografía seguirá en su cargo encargándose de las tareas mencionadas y de lograr la implementación de las normas internacionales NIIF conjuntamente con un sistema de gestión de la calidad que mejore sustancialmente los procesos contables de la empresa.

5. CONCLUSIONES

De las actividades realizadas para obtener los resultados esperados según los lineamientos planteados, se puede concluir que: se realizó un diagnóstico del área financiera de la empresa mostrando un diagnóstico real de la empresa brindando el principal elemento requerido para tomar decisiones. Se detectaron con claridad cuáles son las debilidades, las oportunidades, las fortalezas y las amenazas, elementos que al tenerlos claros, nos da una visión global e integral de la empresa y se tomaron los correctivos necesarios para solucionar las situaciones detectadas.

En cuanto a la ejecución de los procesos contables, se actualizó y se alimentó la base de datos del programa contable usado por el centro neuropsiquiátrico, ZERUS el cual fue de gran importancia se agiliza el procesamiento de la información y dando resultados precisos y concretos en cuanto a la información financiera se refiere, aportando una base sólida de información y así aprovechar al máximo lo que las cifras reflejan de la situación financiera.

Se propuso a las directivas de la empresa un informe donde se muestra los beneficios de aplicar las normas internacionales NIIF guiado por un sistema de gestión de la calidad en los procesos financieros de la empresa demostrando que su aplicación principalmente extender la conceptualización de la empresa, extendiéndola, hace que los objetivos de la información financiera se cumplan, la aceptación del carácter normativo de la contabilidad y la responsabilidad de la toma de decisiones que estas traen consigo.

6. RECOMENDACIONES

El tema contable es bastante complejo. Constantemente surgen nuevas leyes y regulaciones que toda empresa debe tener en cuenta, por tal razón es fundamental estar al pendiente de las novedades que surjan al respecto. También es recomendable aprovechar la oferta educativa online. Hay diversidad de cursos de contabilidad actualizados que pueden realizarse a través de Internet (algunos gratuitos y otros pagos). Lo importante es mantenerse actualizados y aprovechar los cambios que se generen.

Se recomienda su aplicación ya que mejorara los controles básicos para cada una de las cuentas, lo cual permitirá a la empresa lograr eficiencia en sus operaciones, oportunidad y confiabilidad en los reportes financieros, así como también el cumplimiento de leyes y reglamentos.

Los socios de la compañía deben tomar como base y referencia la presente investigación para la implementación de las NIIF en la empresa y así mejorar la eficiencia en los procesos contables de la misma.

BIBLIOGRAFÍA

ANAYA ORTIZ, Héctor. Análisis Financiero Aplicado. Editorial Universidad Externado.2000 Página 34.

CADAVID FONNEGRA, Mario De Jesús, “contabilidad de costos”, guía didáctica y modulo, Medellín-Colombia, 2008, departamento de publicaciones FUNLAM.2008. pag.41.

COLOMBIA, CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Decreto 4825. (29, diciembre, 2010). Por el cual se adoptan medidas en materia tributaria en el marco de la emergencia económica, social y ecológica declarada por el Decreto 4580 de 2010. Bogotá D.C., 2010. Diario Oficial No. 47.937, de 29 de diciembre de 2010. p. 1-27.

COLOMBIA, CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 1429. (29, diciembre, 2010). Por la cual se expide la ley de formalización y generación de empleo. Bogotá D.C., 2010. Diario Oficial No. 47.937, de 29 de diciembre de 2010. p. 1-27.

COLOMBIA, CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 1429. (29, diciembre, 2010). Por la cual se expide la ley de formalización y generación de empleo. Bogotá D.C., 2010. Diario Oficial No. 47.937, de 29 de diciembre de 2010. p. 1-27.

COLOMBIA, MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO. Decreto 4825. (29, diciembre, 2010). Por el cual se adoptan medidas en materia tributaria en el marco de la emergencia económica, social y ecológica declarada por el Decreto 4580 de 2010. Bogotá D.C., 2010. Diario Oficial No. 47.937, de 29 de diciembre de 2010. p. 1-27.

GARCÍA COLÍN, Juan, Contabilidad de costos, segunda edición, Mac Graw Hill. México. 2005. p. 51.

GUDIÑO, Emma lucía y CORAL, Lucy del Carmen. Contabilidad Plus. Bogotá: Mc GrawHill, 2008. p. 287

IBÁÑEZ RUEDA, Carmen Amanda y RODRÍGUEZ CASTILLA, Magda Mildred. Contabilidad de costos, la importancia de los costos en tu empresa. Sic Editorial Ltda. Bucaramanga Colombia. 2006. p. 16.

ORTEGA Castro, Alfonso. Introducción a las finanzas. Segunda Edición. Mc Graw Hill.

ORTIZ, Héctor, Análisis Financiero Aplicado, 12ª Edición, Pág. 131

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA Decreto 2649/93.. Reglamentación de la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. [En línea]. Actualizado el 1o. de enero de 1994.

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA. Decreto 2649 (diciembre 29, 1993). Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Bogotá, 1993.

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA. Decreto 2649 (diciembre 29, 1993). Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Bogotá, 1993.

RINCÓN SOTO, Carlós Augusto, "Costos Para Pyme", 1ª ed. Bogotá. Ecoe Ediciones, 2011. 123p.

ROJAS, Demóstenes. Contabilidad, McgGaw-Hill Latinoamericana, Bogotá.

VILLAREAL, José Luis. Bases conceptuales para la construcción de la teoría contable. En: Criterio Libre: Vol. 7 . No. 11 (Junio de 2009) p. 167-190

REFERENCIAS DOCUMENTALES ELECTRÓNICAS

ANDRADE, Lucia. Historia del control. (s.l.) [on line] (s.f.) [citado el 25 noviembre de 2014]. Disponible en internet en: http://automata.cps.unizar.es/Historia/Webs/teoria_moderna_de_control.htm p. 1 de 20.

CANTOR, Rafael. Historia de la contabilidad de costos, actualizado. (s.l.) [on line] 28 de abril de 2008 [citado el 25 noviembre de 2014]. Disponible en internet en: <http://ticnormalsuperiorneiva.files.wordpress.com/2009/03/normasicontec1.pdf>

CARDONA. Teorías del desarrollo económico. (s.l.) [on line] (s.f.) [citado el 25 noviembre de 2014]. Disponible en internet en: <http://www.monografias.com/trabajos10/prin/prin.shtml> > p. 1 de 10.

EUMED. Antecedentes históricos del análisis financiero. (s.l.) [on line] (s.f.) [citado el 25 noviembre de 2014]. Disponible en internet en: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010a/666/ANTECEDENTES%20SOBRE%20EL%20ANALISIS%20FINANCIER%20UNIVARIABLE%20BIVARIABLE%20Y%20MULTIVARIABLE.htm>

FRANCO Santiago. Historia del sistema financiero colombiano (s.l.) [on line] (s.f.) [citado el 25 noviembre de 2014]. Disponible en internet en: <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/hisfinsissant.htm>

GESTIOPOLIS. Principios de Contabilidad. . (s.l.) [on line] (s.f.) [citado el 25 noviembre de 2014]. Disponible en internet en: <http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/37/estabifinanciera.htm> < p. 1 de 20

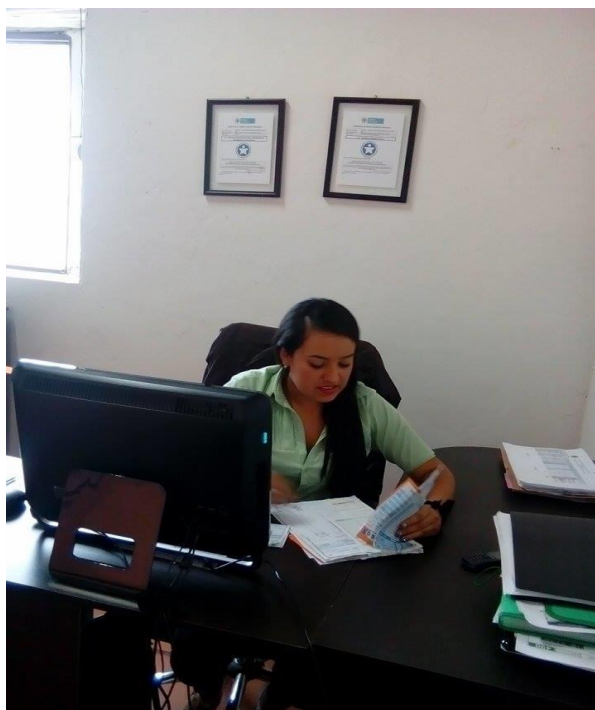
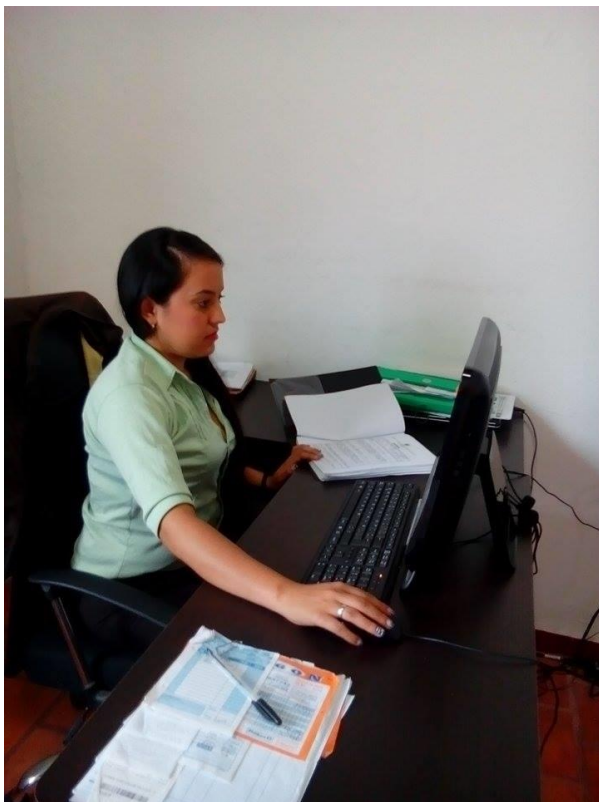
GROSS, Manuel. Teoría administrativa. (s.l.) [on line] (s.f.) [citado el 25 noviembre de 2013]. Disponible en internet en: http://manuelgross.bligoo.com/content/view/217193/La_Teoria_Administrativa_segun_el_Enfoque_de_la_Contingencia.html

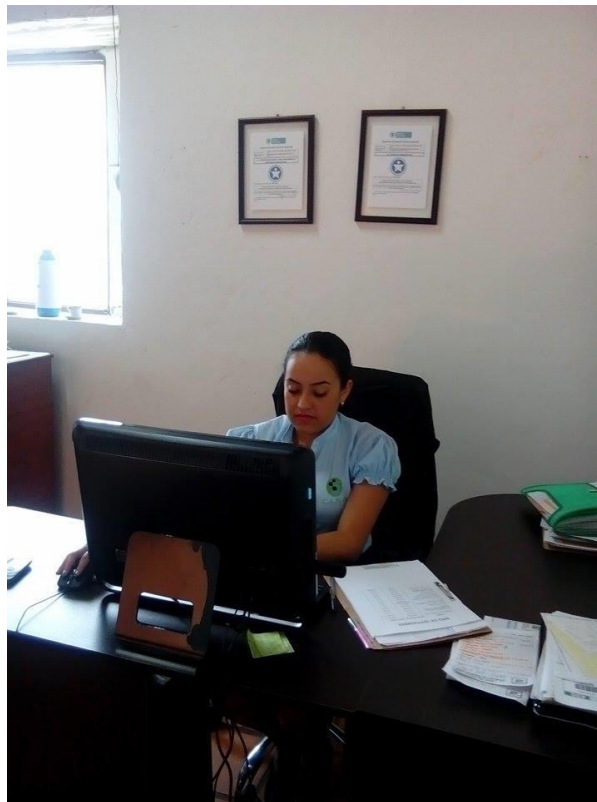
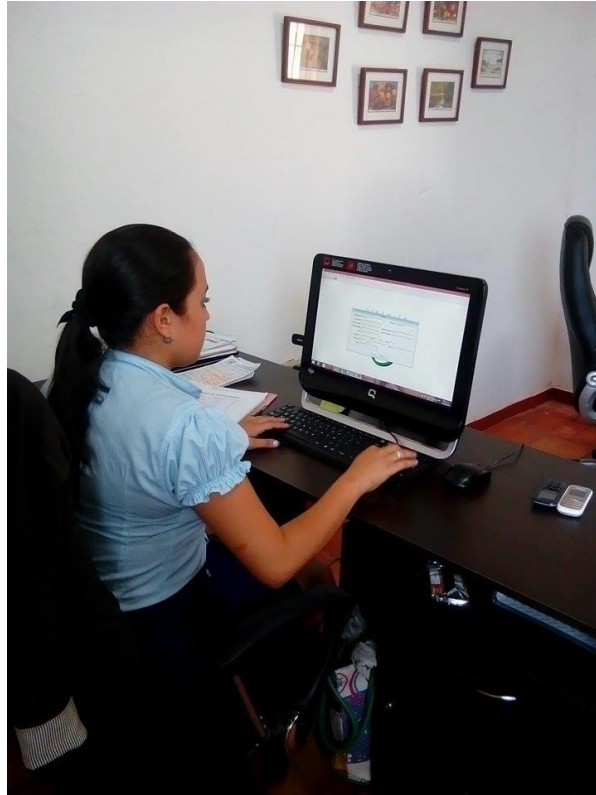
LEÓN, Evelyn. Estados financieros. . (s.l.) [on line] (s.f.) [citado el 25 noviembre de 2014]. Disponible en internet en: <http://www.gerencie.com/analisis-de-estados-financieros.html> p. 1 de 25.

ORREGO PRADA, Sandra Milena y DE ÁVILA CASTAÑEDA, Lilia, Teoría de los costos y presupuestos, 2011, (s.l.) [on line] 06 junio de 2011 [citado el 25 noviembre de 2014]. Disponible en internet en: http://samigeisha.blogspot.com/2011/06/teoria-de-los-costos-y-presupuestos_06.html

ANEXOS

Anexo A. Evidencias fotográficas





Anexo B. Evidencias del programa contable

Zerus Windows. Versión 2013 Sistema de Gestión Comercial, Industrial y de Servicios Cia : 73 - CENTRO NEUROPSIQUIAT

Bases Gestión Comercial Producción Gestion Humana - Nomina Análisis Gráfico Contabilidad Utilidades Ayudas Salir

RECIBOS DE CAJA CAJA: 02 OPERARIO: SUPERVISOR Ene 1 de 2014 17:03

Comprobante: RC Doc.: - 1 Fecha (M/D/A): 01/01/2014 Tipo:
 Descripción: ?

CUENTA	DETALLE	DEBITOS	CREDITOS
		0.00	0.00
[F12] Totaliza -> Dif.		0.00	0.00
Cuenta : CUENTA NO EXISTE		0.00	0.00
Tercero :			
Doc.Ref : - Base/IVA:		0.00	Plazo: 0 Ctd: 0.0
C.Costo : Activo :			Diferido:

[INS]-Nuevo Doc ENTER-Adiciona Registro F2-Borra F3-Imprime F4-Anula F5-Busca
 F6-Modifica F7-API F8-Consulta F9-Graba Reg F10-Graba Doc F11-Otros Procesos.
 Enero 1 de 2014 Software ZERUS by RusSoft Ltda. 17:03:54

D.R.A. RusSoft Ltda. 1.996 Licenciado A: ALEIXI FELIZZOLA BANCHEZ Cia : D:\ZERUS\73 - CENTRO NEUROPSIQUIA\

Zerus Windows. Versión 2013 Sistema de Gestión Comercial, Industrial y de Servicios Cia : 73 - CENTRO NEUROPSIQUIAT

Bases Gestión Comercial Producción Gestion Humana - Nomina Análisis Gráfico Contabilidad Utilidades Ayudas Salir

MANTENIMIENTO DEL PLAN DE CUENTAS CONTABLES

CODIGO	DESCRIPCION
1	ACTIVO
11	DISPONIBLE
1105	CAJA
110505	CAJA GENERAL
110510	CAJAS MENORES
110515	MONEDA EXTRANJERA
1110	BANCOS
111005	MONEDA NACIONAL
111010	MONEDA EXTRANJERA
1115	REMESAS EN TRANSITO
111505	MONEDA NACIONAL
111510	MONEDA EXTRANJERA
1120	CUENTAS DE AHORRO
112005	BANCOS
112010	CORPORACIONES DE AHORRO Y VIVIENDA
112015	ORGANISMOS COOPERATIVOS FINANCIEROS

INS-Incluir F2-Borrar F5-Buscar F6-Corregir F9-Imprimir

Enero 1 de 2014 Software ZERUS by RusSoft Ltda. 17:04:06

D.R.A. RusSoft Ltda. 1.996 Licenciado A: ALEIXI FELIZZOLA BANCHEZ Cia : D:\ZERUS\73 - CENTRO NEUROPSIQUIA\

