

XIMENA MINSHELY GUILLIN LLANOS

Universidad Técnica Estatal de Quevedo

xguillin@uteq.edu.ec

NUVIA AURORA ZAMBRANO BARROS

Universidad Técnica Estatal de Quevedo

nzambrano@uteq.edu.ec

Recibido: 29/01/2018

Aprobado: 22/03/2018

Resumen

El presente escrito tiene como finalidad brindar orientaciones sobre la aplicación de técnicas y procedimientos, fundamentados en normas contables, que tomen en cuenta la optimización de la información, que contribuyan al desarrollo de habilidades en función del mejoramiento continuo de los procesos en las organizaciones empresariales de hoy día y que permitan la obtención de un diagnóstico del estado actual del ciclo contable. Asimismo, con este artículo, se espera apoyar el engrandecimiento de la ciencia contable; con miras al desarrollo de la gestión de la información, dentro las organizaciones del futuro. No obstante, para que los procesos contables se lleven a cabo de forma efectiva, se hace necesario que los mismos sean aplicados de acuerdo a la normativa existente; es por ello, que tanto estudiantes, como profesionales del área contable, tomen parte activa y contextualicen, los temas asistidos en sus diferentes asignaturas; de manera que puedan ofrecer aportes significativos, bien sea desde sus conocimientos adquiridos en su proceso de formación universitario, como desde la experiencia adquirida en las organizaciones donde presten sus servicios como empleados, asesores o consultores y que además, identifiquen problemas de tipo técnico en la empresa, con miras a la puesta en marcha de soluciones prácticas, identificadas con el objeto de la Contaduría Pública y del quehacer contable.

Palabras clave: control, contabilidad, sistema, proceso contable, registro de operaciones.

ACCOUNTING AND PROCESSING OF ACCOUNTING INFORMATION

Abstract

Through this letter is to provide guidance to those interested in the subject in question, the need to apply techniques and procedures, based on accounting standards, which take into account the optimization of information and help develop skills based on the continuous improvement of processes in business organizations today, and can diagnose the current state of the accounting cycle, with the conviction of contributing to the enhancement of this science, in order to the development of information management; within the Organizations of the future. For this process, it is necessary that the different professionals and students, the subject matter and content, take an active part and contextualize the topics assisted in their different subjects, contribute to the enhancement of accounting knowledge and experience science consensus acquired by many, during passage through the university and organizations where they serve as employees or advisors and consultants, in addition, identify technical problems in the company, in view of the implementation of practical solutions the object of public accountancy and to do accounting.

Key words: accounting process, control, accounting, system, registry operations.

Introducción

El proceso contable y el control interno, son procesos importantes en todo tipo de empresas (pequeña, mediana o grande), que están bajo la responsabilidad del contador y del representante legal. Ambos son responsables de la generación de información y la toma de decisiones al interior del ente económico.

Los contadores de primer nivel, responsables de las áreas financieras y contable, llevan a cabo la administración del sistema de información contable; teniendo en cuenta la efectividad de mecanismos de control y la verificación de las actividades propias del proceso contable.

Bajo este orden de ideas, tenemos que, dependiendo de la buena práctica y puesta en marcha de las técnicas y procedimientos contables, establecidos por la empresa; se desarrollará un plan de gestión de la información contable; bajo los principios de la contabilidad, generalmente aceptados en Colombia; que constituyen la base fundamental de una buena administración, lo que permite un reflejo financiero de la empresa, en términos de informes e información financiera.

Es por ello, que determinar el grado de efectividad de la técnica que se aplica en el proceso contable de una empresa, donde se prestan los servicios como contador o asesor, se hace preciso para el desarrollo funcional del sistema de información contable de la misma; para ello, resulta pertinente, apoyarse en fundamentos metodológicos y teóricos, que faciliten el mejoramiento continuo de las acciones contables propias de esta área.

Desarrollo

El proceso contable: elemento indispensable, para mantener la interpretación y operacionalización de los datos de la empresa

El proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención y, luego, la elaboración de los estados financieros. Este proceso se diseña o se establece, debido a las innumerables transacciones comerciales que han de darse durante la existencia de la empresa, con el propósito de crear una estructura que sostenga y mantenga la información contable al día, y siga el ritmo informativo de los datos generados por dichas actividades, produciéndose desde el momento en que empieza el registro de los hechos económicos y después de clasificar los datos en la medida de una transacción realizada (Bolaño y Álvarez, 1995).

Por lo tanto, es de gran importancia y relevancia mantener este ciclo con propósitos de la operacionalización de datos, para la toma de decisiones en la empresa. La contabilización de las transacciones de una empresa se lleva a cabo, a través de lo que llamamos cuentas y, la presentación de la información financiera de una entidad, se resume en lo que denominamos rubros.

Ahora bien, en una empresa, el ciclo contable suele desarrollarse normalmente en una serie de pasos donde sobresalen los siguientes:

1. Registrar las transacciones en el diario general.
2. Pasar la información del diario general al mayor general.

3. Obtener la balanza de comprobación.
4. Registrar los asientos de ajuste.
5. Obtener la balanza de comprobación ajustada.
6. Formular los estados financieros.
7. Hacer los asientos de cierre.
8. Obtener la balanza de comprobación después del cierre.

Al tomar en consideración estos pasos, se logrará la obtención del ciclo contable en la empresa, con el fin de generar una información clara, completa y oportuna. Sin embargo, existen efectos negativos al interior de las organizaciones empresariales, y su departamento de contabilidad o sistema de información contable; que repercuten en la interpretación y análisis de la información.

En este sentido, al verse afectada la información, el asesor externo de la misma, puede emitir juicios errados en los asuntos contables y financieros, en cuanto al procesamiento de la información. Estas afectaciones, podrían ocasionar graves repercusiones al momento de la utilización de la misma, debido a que, al no contar con la aplicación y la interpretación apropiada del proceso contable, bien estructurado en la empresa, conducirá a la dirección a tomar decisiones erróneas, con consecuencias nefastas para la organización.

De igual forma, la falta de control interno y la alteración sencilla de la información, trae consigo pérdida de tiempo y poca seguridad en las operaciones; lo que implica desconfianza en el tipo de informes a presentar. Por tales razones, en las empresas, se puede identificar a ciencia cierta que existen fallencias en el fluido de información a través del ciclo contable, al mostrarse como una debilidad de tipo de control interno de la información contable y finan-

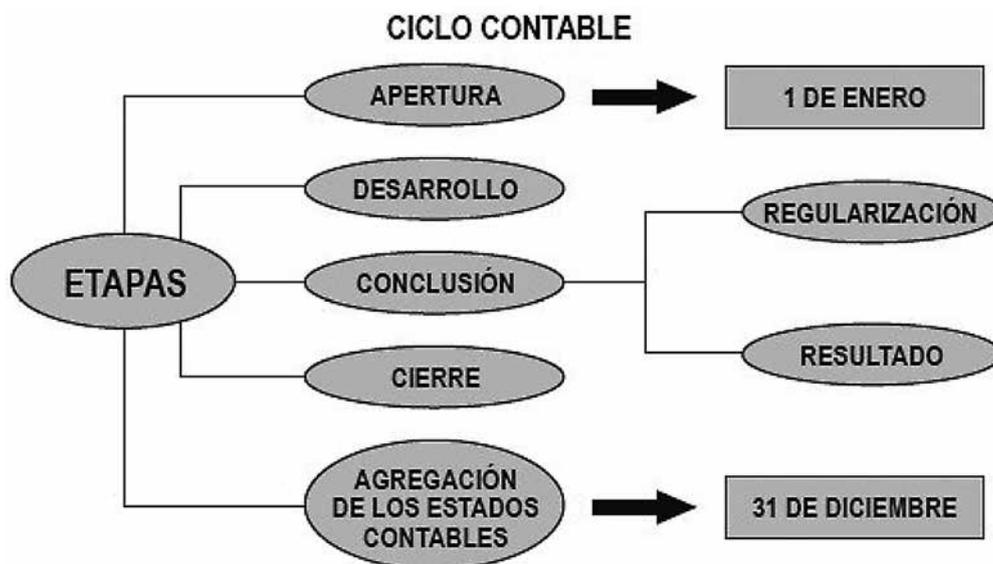
ciera, la cual requerirá una mejora, que le permita a la empresa alcanzar sus objetivos y expectativas comerciales, que se verán reflejadas en la productividad económica de la misma (Chiavenato, 1993).

Por las razones antes expuestas, resulta sumamente importante que el proceso contable, se realice de forma clara y efectiva, en el desarrollo de la empresa.

Asimismo, se hace necesaria la aplicación de técnicas y procedimientos, basados en normas contables que tengan en cuenta la optimización de la información y ayuden con el desarrollo de habilidades, en función del mejoramiento continuo de los procesos en las organizaciones empresariales y que permita diagnosticar el estado actual del ciclo contable, con la convicción de contribuir con el engrandecimiento de esta ciencia, para el desarrollo de la organización en cuestión.

En el caso de este artículo, se hace especial mención a que los interesados en el área contable, tomen parte activa y contextualicen los temas tratados en sus diferentes saberes y, aporten esos conocimientos adquiridos durante el paso por las experiencias obtenidas e identifiquen los problemas de tipo técnico, en la empresa, con miras a la puesta en marcha de soluciones prácticas para el objeto de la Contaduría Pública y el quehacer contable. Además, de desarrollar proyectos, para el diagnóstico del proceso contable, lo que representa un pilar fundamental dentro de la empresa puesto que, en algunas oportunidades, se aplica de manera parcial (Mariño, 1993).

Con base en lo anterior, se pretende poner en práctica principios y procedimientos técnicos, los cuales, se pueden apreciar en la siguiente figura:



Fuente: autoras, 2018

Estas etapas, se organizan alrededor de un objetivo fundamental: mejorar el sistema de información contable de la empresa y la optimización de la información, para la toma de decisiones de la organización y el desarrollo del objeto social; que buscan la estabilidad, productividad, competitividad y el buen funcionamiento de todas las áreas de la organización.

Elementos referenciales, para tener en cuenta a la hora de ejecutar el proceso contable en las organizaciones

Al momento de ejecutar el proceso contable, se debe tener en cuenta parte de la representación de los elementos conceptuales abordados en los documentos fuentes de la compañía, pues, evidentemente, para la toma de decisiones en toda organización se deben describir, controlar y medir los recursos, entre ellos los de información y, esto no es posible, si no se cuenta con un sistema de información contable (Trujillo, 1985).

Ahora bien, este proceso contable, también conocido como como el lenguaje de los negocios, medio de comunicación de toda la actividad comercial, es donde se registra, clasifica e informa los eventos, siempre se debe llevar a cabo con el propósito fundamental de crear un ciclo para la transformación de datos de los hechos contables de la empresa.

En la actualidad, de acuerdo con los avances tecnológicos, las tendencias están cambiando y el uso de las nuevas tecnologías cobra mayor importancia en las actividades empresariales, especialmente en el área financiera, donde el software facilita y agilizan sus procedimientos, por lo que se convierte en un recurso de gran atractivo, sin perder de vista el Reglamento General de la Contabilidad; el cual señala que:

De acuerdo con las fases generales de los sistemas de información, se pueden agrupar las normas técnicas básicas, de la siguiente forma:

Fase de entrada de la información. A ella están dirigidas las normas de reconocimiento y causación o acumulación.

Fase de procesamiento o transformaciones. Se regula por las normas de medición de las transacciones, entre estas, medición al valor histórico, moneda funcional, ajuste de la unidad de medida, provisiones, contingencias y por las normas sobre el registro como asignación, diferidos, asientos, ajustes y clasificación.

Desde la normativa examinada, se puede asumir que la transacción contable o interna: es la operación o evento que resulta de la aplicación de un ajuste derivado de una acumulación de gastos o ingresos; ejemplo: depreciación.

Las operaciones diarias. Son lo primero en ser analizado en cada operación; al preguntarse qué aumento o disminución produjo la operación en el activo, pasivo o el capital de la empresa. Luego de tener la respuesta, se sabrá a qué cuenta se debe cargar o acreditar.

Después de dicho análisis, se procederá al registro de la operación en el diario, inicialmente se anota la fecha en que se realizó la transacción (año, mes y día), luego se escribe el nombre de la cuenta que ha de cargarse y, en el mismo renglón, se anota el importe del débito en la columna de la izquierda y se anota el importe del crédito en la columna de la derecha.

Se escribe una breve descripción del documento de origen, en la columna nombre de la cuenta inmediatamente debajo de la última partida del crédito. Siempre es recomendable dejar un renglón en blanco después de cada asiento, aunque en los países de habla española no se permite. Asimismo, el diario cumple tres funciones útiles:

- Reduce la posibilidad de errores, pues si las operaciones se registrasen directamente en el mayor, existiría el serio peligro de omitir el débito o el crédito de un asiento, o de asentar dos veces un mismo débito o crédito. En el diario, los débitos y los créditos de cada operación se registran juntos, lo cual permite descubrir fácilmente este tipo de errores.

- Los débitos y créditos de cada transacción se asientan en el diario, guardando perfecto balance, lográndose así el registro completo de la operación en un solo lugar.
- Los datos relativos a las operaciones aparecen en el diario en su orden cronológico, proporcionando así una historia cronológica de las operaciones de la empresa.

Procedimientos técnicos para la organización de la información contable

En toda sociedad se enfrentan conflictos, teniendo la necesidad de buscar soluciones de una forma u otra; cuya magnitud depende del estado de la sociedad o sistema. No obstante, la contabilidad o sistema de información contable, como elemento organizado; no está exento de que sus administradores busquen soluciones, en otros sistemas, o en otros sistemas parecidos, para dar solución a su propio problema (Chiavenato, 1993).

Ante esta situación, existen problemas de tipo técnico organizacional dentro y fuera de las empresas, lo que obliga a sus administradores, a buscar soluciones, que pretendan corregir las imperfecciones del sistema, sin dejar a un lado los elementos o recursos que posee el ente económico, como sistema organizado, para dar con la raíz del problema.

De acuerdo a lo planteado anteriormente, el proceso de controlar la información financiera, tributaria y contable de un ente económico, también tiene sus complicaciones, por lo que requiere ser organizada y controlada, para la utilización de los usuarios, ya sean propios o extraños.



Fuente: autoras, 2018

Tal como se observa en el gráfico y, a partir de los planteamientos desarrollados, se puede advertir que el proceso de control debe ser cíclico, repetitivo y permanente; no con miras a la monotonía, sino con el propósito de buscar grietas o imperfecciones, para corregir y mejorar el proceso. La empresa debe tener un modelo contable, propuesto con anterioridad, para el manejo de la información contable; como es el caso de esta investigación. Se pretende decir que todo ente económico, debe poseer un modelo de administración para el control de sus operaciones diarias, que permita seguir pautas a los usuarios del mismo, con estrategias efectivas, en busca del logro de los propósitos (Bolaño y Álvarez, 1995).

Por ello, es imprescindible recordar, que existen procedimientos de tipo técnico, para ser administrados en función de la información contable, como lo hemos planteado anteriormente; con miras de optimizar la información, hacerla más confiable, fidedigna y útil a sus usuarios, ya sean conocedores o no del tema.

La importancia de la administración del sistema de información contable, en la planificación de actividades

Para develar la importancia de la información contable dentro de la planificación de actividades o toma de decisiones, resulta a propósito señalar las consideraciones de Mariño (1993), quien plantea que el sistema de información contable, representa el área, departamento, sección, división o gerencia de contabilidad y es el segmento de la empresa en el cual se desarrollan procesos y actividades especiales: se agrupan personas, recursos, tecnologías y conocimientos con el fin de manejar la información que producen las transacciones actividades y hechos económicos, a objeto de producir y revelar pesquisas contables y financiera que sean útiles, de manera que los administradores de la información, dispongan de ella.

El ciclo contable. Se ve representado por cada período en el que un ente económico registra de forma sistemática y cronológica todas las transacciones que ocurren en la empresa, ya sea mensual, trimestral, semestral o anualmente; cabe destacar, que el más usado es el anual.

Proceso contable. El ente económico desarrolla en el respectivo proceso contable, el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención y luego, la elaboración de los estados financieros.

La contabilidad. Cada ente económico realiza su propio registro que permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones de un ente económico, en forma clara completa y fidedigna; con sujeción a los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

La recopilación de datos. La recolección de elementos necesarios para el desarrollo del trabajo inquisitivo y la gran cantidad de técnicas y herramientas que pueden ser utilizados para el análisis de datos y su respectiva interpretación.

La administración de la información. Condición indispensable para el manejo de la información, generada de los procesos en una empresa.

Objetivos y cualidades de la información contable. Artículo 2°. *Ámbito de aplicación.* El presente decreto debe ser aplicado por todas las personas que, de acuerdo con la Ley, estén obligadas a llevar contabilidad. Su aplicación es necesaria también para quienes, sin estar obligados a llevar contabilidad, pretendan hacerla valer como prueba.

Administración del sistema de información contable de la empresa, elemento fundamental a la hora de tomar decisiones

La administración del sistema de información contable, da origen a la elaboración y presentación de informes de los estados financieros, se describe de la siguiente forma:

1. *Activos:* representan todos los bienes y derechos tangibles e intangibles, que posee la empresa.
 - *Caja:* general y de moneda extranjera.
 - *Banco:* se manejan las cuentas corrientes de los bancos, donde va todo el dinero de las ventas realizadas con tarjeta, ya sea débito y/o crédito.

- *Inventarios:* en estos se controlan los productos disponibles a la venta, terminados en el proceso de producción y los que se adquieren por parte de proveedores.

- *Propiedad, planta y equipos:* registramos todos los bienes adquiridos en el transcurso del desarrollo de la actividad económica; en el cual se tiene: equipo de oficina, equipos de computación y comunicación.

2. *Pasivos:* representan todas las obligaciones y compromisos adquiridos por la empresa para el desarrollo de su actividad.

- *Proveedores:* muestran los valores pendientes de pago a las personas que nos proveen los materiales para la producción de las joyas o las joyas terminadas listas para la venta.

- *Cuentas por pagar:* son otro tipo de obligaciones que han sido contraídas con personas naturales, por diferentes razones; pero que han sido necesarias para mantener el buen funcionamiento de la empresa.

- *Patrimonio:* registra el aporte y el ingreso real que hizo su único socio a la empresa; además, se tiene la cuenta del resultado del ejercicio y resultados de ejercicios anteriores.

- *Ingresos:* representan todas las entradas de dinero originadas de las operacionales de ventas propias de la actividad de comercialización de joyas con piedras preciosas, las cuales quedan recolectados en las facturas de ventas.

- *Gastos:* representan todas las salidas de dinero por conceptos de administración y operación en ventas; como son:

- *Operacionales de administración:* relacionados directamente con el desarrollo de la

actividad operativa de la empresa, como lo son los gastos del personal que trabaja en ella tiempo completo, arriendo del local, servicios públicos, mantenimiento y reparaciones, tanto de las instalaciones como de la mercancía, gastos legales.

- *Operacionales de venta:* son los relacionados con la gestión de ventas, la cual es la más importante de la empresa. Aquí tenemos al personal que trabajó en el proceso directo de las ventas, sus comisiones y, también, las comisiones de losguías de turismo que juegan un papel importante en este proceso.
 - *No operaciones:* aquellos que no se relacionan de manera directa con el desarrollo de actividades propias de la empresa, como son las comisiones que cobran los bancos por el manejo de la cuenta, comisiones e interés del banco.
 - *Ganancias y pérdidas:* En ellas se registra el cierre del ejercicio económico y nos muestra la utilidad o pérdida.

De esta manera se agrupan los hechos económicos, los cuales son contabilizados y registrados en el libro diario, para obtener los saldos que conducirán al balance de prueba y, de esta, pasa al estado de resultado y balance general. Estos informes, son entregados al representante legal, quien los analiza y con base en estos, toma las decisiones que considera convenientes para el mejoramiento continuo de la empresa y revisa el estado de las proyecciones planteadas. Además, se registran todas las operaciones diarias de ingresos y gastos, las cuales reposan en el establecimiento de comercio, presentado ante la DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Naciona-

les) en el momento que ellos consideren necesario (Chiavenato, 1993).

Posteriormente, se realiza el análisis DOFA, herramienta indispensable para el análisis del SIC (Comité de Interpretación de las Normas Internacionales de Contabilidad). La matriz DOFA (debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas), identifica factores internos (fortalezas y debilidades), como externos (oportunidades y amenazas). Se define como una herramienta de la auditoría de la información para detectar tanto el impacto presente y futuro del entorno, como los problemas propios de la organización.

Este análisis es de suma importancia, porque nos permite identificar cuáles son los aspectos que tienen que mejorar las empresas para poder alcanzar los objetivos y metas; de igual forma, saber y aprovechar al máximo sus fuertes para seguir siendo competitivos en el mercado.

Conclusiones

Hemos podido interpretar, mediante el desarrollo del presente escrito, que es indispensable tanto para usuarios, como para la misma ciencia de la contabilidad, que los procesos contables propiamente dichos deben ser aplicados adecuadamente; siguiendo con los parámetros instaurados, según las normas y principios de contabilidad, generalmente aceptados.

Además, se hace ineludible un riguroso plan de ejecución de técnicas contables, previamente establecidas. Así mismo, debe tomarse en cuenta que existen leyes claras y principios contables fundamentales para aplicar procedimientos que permitan ejercer con claridad, de manera técnica y profesional, la actividad contable; como una herramienta indispensable en la toma de decisiones de las organizaciones del futuro, con miras de administrar un sistema de información contable, de

manera clara y fidedigna. Por esta razón, se hace fundamental realizar una propuesta que contribuya con la ejecución de proyectos encaminados al tratamiento de los mismos.

Recomendaciones

Es pertinente que las empresas cuenten con un personal capacitado y actualizado en cuanto a las normas, principios contables y reglamentos tributarios; adaptados a los cambios que en ellos se presenten, con el fin de que la información en libros cumpla con lo establecido por la ley:

- Mejorar el proceso de investigación ampliando la variedad de instrumentos para la recolección de la información; incluir a los dueños del negocio porque son parte principal del proceso de administración de la información contable y, así, poder triangular la información que se genere en relación con el aprendizaje referente a los aspectos y normas contables a emplear, usando las herramientas que ofrecen las Tecnologías de Información y Comunicación (TIC) en Colombia.
- Extender los resultados de la investigación a todos los estamentos de la empresa, bajo el aval de los dueños, como organismos encargados de dirigir, orientar, planificar y ejecutar las líneas de acción que regirán dichos resultados, en busca de mejorar el sistema de información contable de la organización.
- Crear un equipo de mejoramiento continuo, entre los dueños y empleados que se encarguen de producir, evaluar, asesorar y divulgar de manera constante información acerca de las mejorías tecnológicas en materia de información contable y, en especial, las que contribuyan con el desarrollo del control de la información.
- Incentivar y crear mecanismos para que los empleados contribuyan y hagan parte activa del proceso de mejora en la sistematización de la información, en las diversas actividades que realizan dentro de la empresa, y repercutan en el manejo de la información.
- Aplicar las normas técnicas y principios profesionales, exigidos por el decreto 2649, para el suministro, registro y manejo de la información y hechos contables que se dan al interior de la empresa.
- Hacer análisis periódicos del proceso contable establecido por la empresa, para detectar anomalías y sugerir recomendaciones pertinentes, de acuerdo con el caso.
- Establecer un plan de acción con el propósito de mantener actividades periódicas que contribuyan a corregir los errores que surgen en la administración del sistema de información, a la hora de llevar a cabo el proceso contable.
- Tomar acción correctiva, en cuanto a las normas legales establecidas según la constitución, reformas estatutarias, desarrollo y funcionamiento de las organizaciones.

Referencias

- Bolaño, C. y Álvarez, J. (1995). *Contabilidad comercial. Mejores recursos humanos en la empresa*. Bogotá: Norma. 366 p.
- Chiavenato, I. (1993). *Iniciación a la administración general*. Serie iniciación a la administración. Bogotá: Mac Graw Hill. 80 p.
- Mariño, H. (1993). *Planeación estratégica de la calidad total*. Bogotá: TM. Editores. 243 p.
- Trujillo, R. (1985). *El campo de la ciencia económica. Introducción a la economía política*. 2da Edición. Cartagena de Indias: Colección nueva idea. 95 p.