

XIV CONGRESO INTERNACIONAL SOBRE INNOVACIONES EN
DOCENCIA E INVESTIGACIÓN EN CIENCIAS ECONÓMICO ADMINISTRATIVAS

Facultad de Contaduría y Administración-Unidad Norte
Universidad Autónoma de Coahuila

TITULO:

Diseño e Implementación de un sistema contable mecanizado en la empresa Castaños, S. A. de C. V., de la rama Metalmecánica, como resultado de la vinculación Universidad-Empresa. Caso de estudio.

Autores:

C.P. Juan Hermilo Zúñiga Cortez, M.A.E y M.A.F. ¹
Lic. Jesús Emilio González Guajardo, MA ²
C.P. Leonor Gutiérrez González, MA ³

Temática.

Evaluación del aprendizaje del desempeño docente, la investigación y la vinculación.

Domicilio: Magisterio 113

Col. 18 de Febrero

CP 25505

San Buenaventura, Coahuila.

Teléfono cel. (866) 6 30 12 65

Fax (866) 6 39 07 751

jh030255@hotmail.com

feb30@hotmail.com

leonorgtz_7@yahoo.com.mx

LEÓN, GUANAJUATO, SEPTIEMBRE 7, 8 Y 9 DE 2011

¹ Candidato a Doctor en Administración y Alta Dirección en la Universidad Autónoma de Coahuila y Profesor-investigador de Facultad de Contaduría y Administración-Unidad Norte. E-mail- jh030255@hotmail.com

² Candidato a Doctor en Administración y Alta Dirección en la Universidad Autónoma de Coahuila y Profesor-investigador de Facultad de Contaduría y Administración- Unidad Norte. E-mail-feb30@hotmail.com

³ Candidato a Doctor en Administración y Alta Dirección en la Universidad Autónoma de Coahuila y Profesor-investigador de Facultad de Contaduría y Administración-Unidad Norte. E-mail- leonorgtz_7@yahoo.com.mx

Diseño e Implementación de un sistema contable mecanizado en la empresa Castaños, S.A de C.V., de la rama Metalmecánica, como resultado de la vinculación Universidad-Empresa. Caso de estudio.

Índice

C o n c e p t o	Pagina
Resumen	3
Introducción	4
Planteamiento del problema	5
Marco teórico	6
Objetivo general y específicos	14
Metodología	14
Resultados	16
Conclusiones y recomendaciones	20
Bibliografía	22

Diseño e Implementación de un sistema contable mecanizado en la empresa Castaños, S.A de C.V., de la rama Metalmecánica, como resultado de la vinculación Universidad-Empresa. Caso de estudio.

Resumen

Estamos en los tiempos del conocimiento y de la información en el cual las empresas medianas deben considerar como prioridad la adquisición de un software contable integrado que les permita mejorar la información de los mismos, considerando el sistema contable como el conjunto de factores internos y externos que conforman un todo, estructurado que satisfaga las necesidades de la administración de una entidad. Este trabajo empírico, exploratorio y descriptivo, se desarrolló dentro del programa de vinculación, Universidad-empresa, se evaluó la situación del objeto sujeto de estudio, documentando y diagramando los procesos desde diversos puntos de vista para tener conceptos y tomar el más conveniente. Haciendo la propuesta para la adquisición del software que más convino acorde a las necesidades actuales y de crecimiento, se formularon e implantaron las políticas, procedimientos de control y de operación del sistema, se generan reportes contables y operativos permitiendo que la administración conozca, controle y disminuya sus costos y gastos se determinen con certeza los precios de venta, tengan conocimiento de su contribución marginal y envíen con oportunidad información a los clientes y demás usuarios de la información. Se elaboran reportes financieros y de operación permitiendo la comparabilidad del resultado de sus operaciones, que contribuyen a tomar las decisiones con bases sólidas, incluyendo la revisión continua mediante programación de los diferentes procesos administrativos para comprobar su cumplimiento.

Palabras clave: software contable, políticas, procedimientos, reportes.

Diseño e Implementación de un sistema contable mecanizado en la empresa Castaños, S.A de C.V., de la rama Metalmecánica, como resultado de la vinculación Universidad-Empresa. Caso de estudio.

Introducción

Dentro del programa de vinculación que mantiene la Universidad Autónoma de Coahuila/ Facultad de Contaduría y Administración con diversas empresas, personal de ésta, alumnos y maestros, llevamos a cabo el trabajo de investigación y practica que contribuye a que los alumnos obtengan y relacionen el conocimiento teórico del aula con la aplicación práctica en las unidades de negocio, quienes adquieren beneficios al mejorar sus procesos.

El medio empresarial caracterizado hoy por la internacionalización de los mercados, el acceso a la información y los adelantos tecnológicos, han propiciado cambios notables en la forma de administrar las empresas. Una de las necesidades demandadas, es obtener una mayor capacidad de respuesta, para aumentar sus posibilidades de adaptarse a los cambios permanentes y continuos del entorno. Los administradores y propietarios requieren información a través de las técnicas y sistemas contables que sea detallada, oportuna y confiable para tomar decisiones.

Los referidos sistemas, adquieren importancia debido a su potencialidad de generar la información deseada y que las empresas requieren para sobrevivir y que se han visto obligadas a formalizar sus procesos de control en sus operaciones.

Me parece oportuno para los lectores no relacionados con el tema, el conocer que la contabilidad constituye el sistema de información con el que cuenta la administración de una empresa para el registro de sus transacciones y obtención de información, por lo que las organizaciones requieren de la herramienta contable para su administración.

Como antecedente, en 1494 se publicó en Venecia el libro de **LUCA PACIOLI**, titulado "Summa de Arithmetica, Geometría, Proportioni & Proportionalita", el cual es aceptado como la primera obra impresa en la que se expone el método de la partida doble. Desde entonces se han originado cambios para realizar los registros contables hasta llegar al día de hoy con los sistemas contables integrados mecanizados o computarizados. Con estos sistemas, se incrementa el control interno (mecanismos que utiliza la empresa para salvaguardar sus bienes), disminuyen los márgenes de error, se estandarizan reportes, se obtiene información con más prontitud y con más nivel de detalle. Todo esto contribuye a la eficiencia y a contar con información veraz y oportuna

Diseño e Implementación de un sistema contable mecanizado en la empresa Castaños, S.A de C.V., de la rama Metalmecánica, como resultado de la vinculación Universidad-Empresa. Caso de estudio.

para la toma de decisiones y que se realicen con más confianza, además que contribuyen a que las empresas sean más competitivas sin que sea garantía para esto y participen con mejor oportunidad en el mercado.

La implementación de un sistema contable actual mecanizado tiene como punto de partida el catálogo de cuentas, mismo que debe estar acorde con las necesidades de la empresa, pensando en su crecimiento, debido a que a través de éste se alimenta y registran las operaciones, debe desarrollarse tomando en cuenta el tipo y estrato de empresa.

En este sentido, un catálogo de cuentas para una organización manufacturera debe integrarse de tal manera que pueda generar información contable, fiscal, financiera y para la contabilidad de costos. Éste debe desarrollarse dependiente de la naturaleza de las operaciones que se realizan, en una organización en donde su proceso productivo es repetitivo y rutinario debe ser distinto de una empresa en la que el proceso sea por órdenes de producción en donde la información que se genere debe permitir el costeo de cada lote.

Para las empresas que desarrollen sus procesos por órdenes de producción deben contar con un software y hardware que les permita implementar un sistema mecanizado, siendo indispensable el referido catálogo para su implementación y puesta en marcha.

Planteamiento del problema

En los años de 1990 inicia sus operaciones, la empresa Castaños, S. A de C.V., su propiedad es familiar y es administrada por los padres e hijos, cuenta con 80 trabajadores en la planta y 13 administrativos, lleva a cabo sus operaciones administrativas y de registro en forma manual en aproximadamente el 90 % de sus procesos administrativos, existiendo como consecuencia duplicidad en algunas actividades por ejemplo, se elabora la póliza contable manual y posteriormente se captura en el módulo contable, los saldos en libros de bancos no empatan con las instituciones de crédito, la cartera de clientes no es correcta, se realizan compras cuando hay productos en el almacén elevando los costos, no se conocen las existencias entre otras situaciones no menos importantes. Situación que limita el contar con información oportuna para medir el

Diseño e Implementación de un sistema contable mecanizado en la empresa Castaños, S.A de C.V., de la rama Metalmecánica, como resultado de la vinculación Universidad-Empresa. Caso de estudio.

cumplimiento de metas y objetivos así como la elaboración de estados financieros y anexos a los mismos y por lo tanto dificulta tomar decisiones en tiempo y forma que beneficien a la organización en su conjunto.

Por lo que la dirección de la empresa decide adoptar estrategias que permitan mejorar su posicionamiento en el mercado y garantizar su continuidad como negocio en marcha. Permitiendo entre otros aspectos mejorar la administración, medir el desempeño de las diversas áreas y lograr una mejor estructura de costos, ya que se contará con el detalle de la información.

Como lo hemos venido mencionando, una adecuada estructura del catálogo contable y de costos, suministra información necesaria para planear la situación económica y tomar decisiones. Por lo tanto, las empresas se ven en la necesidad de adecuar sus estructuras (en este caso de registros manuales a su automatización), para enfrentar las situaciones actuales y adaptarse a los cambios motivados por la globalización.

Por esto, se hace necesario hacer que la información tenga puntos de convergencia para armonizar el esquema de informes corporativos, introducir la comparabilidad, consistencia, promover su transparencia y confianza e incrementar la eficiencia de sus operaciones.

Su importancia radica, como se ha referido, en contar con información para los emisores, facilita el financiamiento e inversión, control de costos, cumplimiento con las leyes fiscales e interpretación de los informes financieros que proporciona el sistema, seguimiento puntual de metas, mayor eficacia en las operaciones y medición de utilidades por orden de trabajo, lo cual contribuye a su desarrollo.

Como se observa, la empresa en cuestión tiene problemas en la organización, control y manejo de la información contable que hace necesario el diseño e implementación de un sistema contable mecanizado.

Marco Teórico

Para este trabajo de investigación, se hace necesario conocer que un sistema de información es el conjunto de elementos que interactúan entre sí con objeto de apoyar las actividades de una

Diseño e Implementación de un sistema contable mecanizado en la empresa Castaños, S.A de C.V., de la rama Metalmecánica, como resultado de la vinculación Universidad-Empresa. Caso de estudio.

empresa. Integrado entre otros por el hardware y software necesario para que el sistema de información, pueda operar con el capital humano que interactúa con el Sistema de Información, el cual está formado por las personas que utilizan el sistema.

Un sistema de información realiza cuatro actividades básicas: entrada, almacenamiento, procesamiento y salida de información, actividades que deben estar regidas por controles que nos den una señal cuando algo no está funcionando como deseábamos, a fin de generar una especie de protección frente a potenciales errores.

En su trabajo, Jarne Jarne (2001) citado por (MILETI, 2003) nos comenta que para interpretar el concepto y dar una definición de un sistema contable, deben considerarse los elementos que lo configuran. Menciona en primer lugar lo que llama “agentes internos”, es decir todos aquellos factores que se desarrollan dentro del propio sistema caracterizándolo; y luego, los “agentes externos” conformado por todos los aspectos que ejercen cierta influencia en la construcción del sistema pero que no forman parte integrante del mismo, tales como el sistema legal, aspectos culturales, nivel económico desarrollado, etc.

En función de ellos define al sistema contable como el “conjunto de factores intrínsecos al propio sistema (agentes internos), que a través de la modelización de que son objeto por medio de sus propias interrelaciones y de las influencias del exterior (agentes externos), conforman un todo debidamente estructurado, capaz de satisfacer las necesidades que a la función contable le son asignadas en los diferentes ámbitos.”

Podemos decir que cada sistema contable tiene sus propias peculiaridades, la práctica contable, el ordenamiento social, económico y jurídico están íntimamente vinculados, lo que implica la existencia no sólo de procedimientos de contabilidad diferentes sino también adopción de soluciones no siempre coincidentes frente a problemas similares.

En el trabajo de Palavecinos 2003, nos refiere que el sistema de información de la empresa provee información a la administración, para apoyarla en las funciones de toma de decisiones y

Diseño e Implementación de un sistema contable mecanizado en la empresa Castaños, S.A de C.V., de la rama Metalmecánica, como resultado de la vinculación Universidad-Empresa. Caso de estudio.

de control, posibilitando el desarrollo de las operaciones y manejo de los recursos de la manera más eficiente. Entendiendo por información al conjunto de datos que tienen significado o utilidad para el usuario.

Existen elementos básicos en la empresa: personal, dinero, existencias de materia prima, productos en proceso, refacciones y maquinarias, equipos e instalaciones en general, otros bienes e intangibles tales como marcas, patentes, derechos. Además de estos elementos tan importantes, también constituye un elemento fundamental, la Información, que al igual que los otros recursos deben ser administrados adecuadamente, en función de los objetivos de la empresa, siendo uno de los principales el maximizar sus beneficios o resultados positivos y la administración le otorga las herramientas para lograrlo.

(Palavecinos, 2003) Distingue a los usuarios como internos o externos. Externos, son aquellas personas naturales o jurídicas que interactúan con la empresa a través de una relación que existe actualmente o que pueda establecerse en el futuro y que requieren de la información que ella les proporciona, para llevar a cabo sus propios procesos decisionales y administrativos y que pueden o no afectar a la empresa.

Algunos de ellos, son los proveedores, instituciones financieras, organismos fiscalizadores, inversionistas, personal de la propia empresa cuando la requiere para una decisión o acción fuera del marco de la realización de la gestión laboral que le compete, y otros. Internos, son los administradores en los diferentes niveles de la organización, es decir, aquellas personas que forman parte de la estructura organizacional y que requieren de la información de la misma para realizar la toma de decisiones y las acciones que les competen según el rol que desempeñan en la empresa.

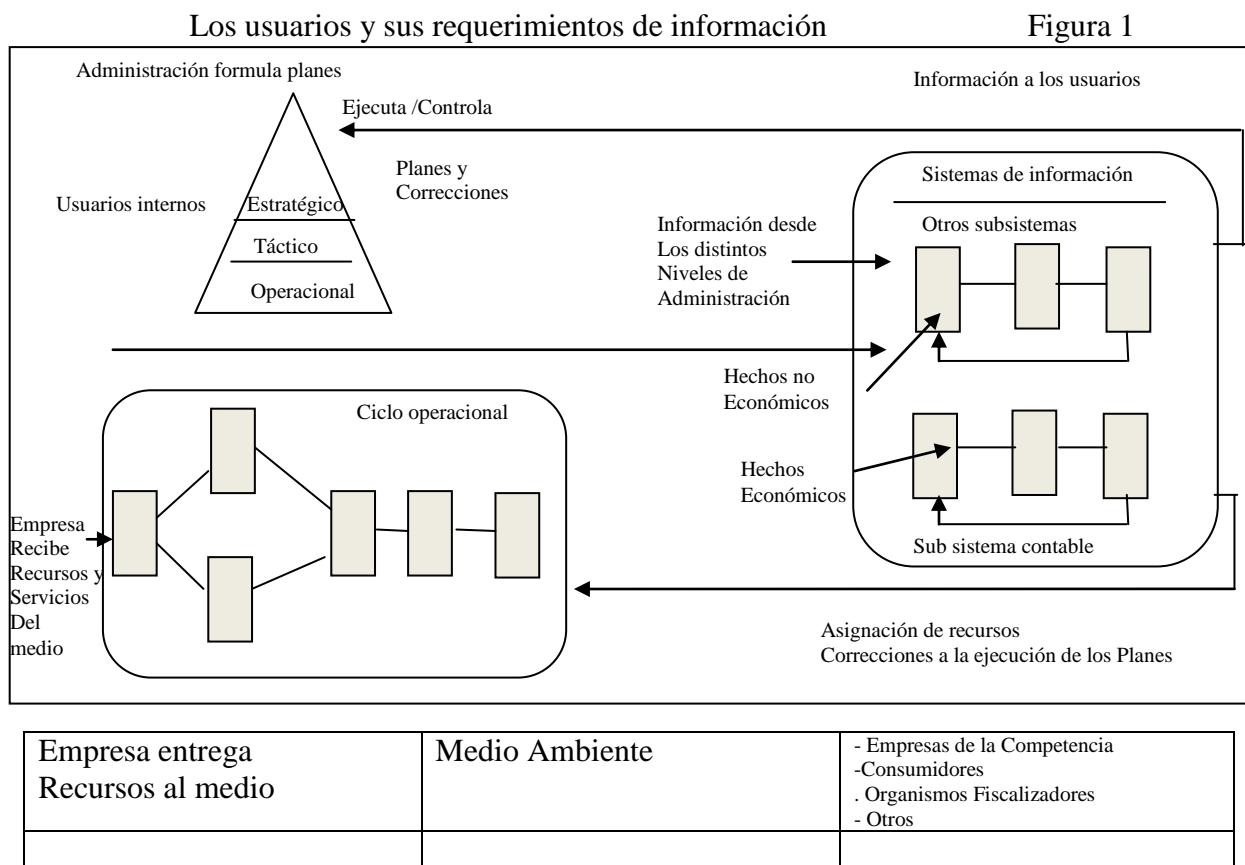
Los usuarios del sistema de información constituyen la base fundamental de éste por sus requerimientos de información. Por ello, el profesional de la contaduría debe participar activamente en la definición, planificación, diseño, implementación, desarrollo, manutención y control del sistema de información contable.

Diseño e Implementación de un sistema contable mecanizado en la empresa Castaños, S.A de C.V., de la rama Metalmecánica, como resultado de la vinculación Universidad-Empresa. Caso de estudio.

En toda organización, la información en general, sea de índole cuantitativa o cualitativa, constituye un elemento imprescindible para la Planificación y Control.

La información que usan los propietarios y/o administradores, es aquella procesada en gran parte por el sistema contable, que proviene de la información que se origina en ese sistema. Diremos que el campo de la Contabilidad está constituido básicamente por la Contabilidad Financiera y la Contabilidad Administrativa o Gerencial.

En la siguiente figura se muestra el proceso de:



Fuente: Palvacinos-2003

(Arias, 2009) Nos manifiesta que una vez que se define el enfoque y alcance del proyecto, organizados y capacitados los equipos de trabajo y el personal de las área cubiertas, se debe proceder al diseño de los modelos de actividades de cada una de las áreas, en los cuales se identifican conjuntamente los recursos, actividades, productos o servicios.

Diseño e Implementación de un sistema contable mecanizado en la empresa Castaños, S.A de C.V., de la rama Metalmecánica, como resultado de la vinculación Universidad-Empresa. Caso de estudio.

Paralelo al diseño de los modelos de actividades, se debe iniciar el análisis de las fuentes de datos tanto financieros como operativos que alimentarán el sistema y el proceso de selección y adquisición del sistema mecanizado en el que se construirá el modelo y se correrá el sistema. Una vez finalizado este trabajo, deben desarrollarse los Manuales de Administración del Sistema, el Manual de Administración del modelo y el sistema mecanizado seleccionado para su compra.

(FACIN, 2008), Menciona en su trabajo que las empresas medianas tienen características que les permiten adaptarse a los cambios según los estudios realizados por de Cassia *et al.* (2005); Dávila (2005); Dávila y Foster (2005); Granlund y Taipaleenmaki (2005); Löfsten y Lindelöf (2005), y Maes *et al.* (2005), entre otros, dicen que entre algunos factores están la estructura organizativa, la flexibilidad y menor burocracia en la gestión y un entorno más cercano con las personas y sus relaciones humanas.

Lo anterior propicia y puede facilitar la administración y como consecuencia se mejora el proceso administrativo y la emisión de información para los usuarios.

Como hemos mencionado, un sistema contable, es pues un software de aplicación de uso específico que permite el ingreso de datos con la finalidad de emitir informes tales como: libro diario, mayor, análisis de movimientos por cuenta, Estados Financieros con diferentes niveles, entre otros, que se proporcionan y son analizados por usuarios internos y externos (proveedores, organismos recaudadores, inversionistas, bancos, accionistas).

La elección de un sistema contable, pertinente y adecuado para una determinada organización, debe incluir el análisis de las necesidades de información por parte de la administración de la empresa, el cumplimiento de requisitos para que su utilización sea segura, eficiente y los informes que resulten sean confiables para los usuarios.

En este sentido, los documentos financieros (Balance General, Estado de Resultados, etc.) e informes emitidos por un sistema contable, para que sean válidos ante terceros y a la vez comprensibles por sus usuarios deben elaborarse y presentarse de acuerdo a normativa vigente y

Diseño e Implementación de un sistema contable mecanizado en la empresa Castaños, S.A de C.V., de la rama Metalmecánica, como resultado de la vinculación Universidad-Empresa. Caso de estudio.

a Normas de Información Financiera (NIF). Aspectos que deben contemplarse al diseñarse e implementarse una sistema mecanizado.

Así mismo (Echeverria, 2010), nos menciona en su trabajo que el uso de la informática en la contabilidad posee numerosas ventajas entre las cuales podemos mencionar:

- 1.- Un sistema computarizado puede proporcionar información con más rapidez
- 2.- El volumen de información que se necesita para poder llevar con éxito las operaciones tanto mercantiles como económicas financieras son muy grandes, no siendo posible en un mundo globalizado poder subsistir ante el empuje de las grandes transnacionales de la información.
- 3- El uso de la computadora reduce mucho el número de errores porque hace los cálculos con más exactitud que un ser humano. También los sistemas de contabilidad computarizados tienen muchas características que protegen incluso contra errores contables. Por ejemplo, todos los sistemas contables no aceptan un asiento en que el debe y el haber no sean iguales.
- 4- Los pases al mayor se realizan en forma automática con un enorme ahorro de tiempo. La tarea repetitiva de pasar al mayor no sólo consume bastante tiempo sino que puede traer muchas dificultades si se realiza manualmente. El uso de la computadora asegura que cada asiento se pase con exactitud. Esto evita errores como el doble registro, el registro a una cuenta equivocada. etc.
- 5- En un sistema de contabilidad computarizado los informes se pueden producir automáticamente, diarios, mayores, estados financieros e informes especiales que ayuden a la administración a tomar decisiones.
- 6- Puede proporcionar muchos documentos que se usan en un negocio, facturas, estados mensuales de cuentas por cobrar a clientes, cheques de nóminas y estados de ingreso de los empleados, entre otros.

(Echeverria, 2010) nos continua manifestando que el establecimiento de un sistema de contabilidad en una entidad es un proceso complejo que si no está bien eslabonado puede influir negativamente en los resultados de la gestión empresarial, por eso hoy en día los sistemas

Diseño e Implementación de un sistema contable mecanizado en la empresa Castaños, S.A de C.V., de la rama Metalmecánica, como resultado de la vinculación Universidad-Empresa. Caso de estudio.

contables deben instalarse y ser operados por personal calificado. El primer paso que tiene que dar el contador de una organización económica es el establecimiento del sistema contable, es decir planificar y poner en funcionamiento la forma en que va a fluir la información dentro de la empresa. Se trata de establecer clasificación de cuentas, libros a utilizarse, formas, procedimientos y controles que sirvan para contabilizar y controlar los bienes, las obligaciones, ingresos, gastos y los resultados de las transacciones, lo cual va a plasmarse en normas y métodos diseñados en los manuales.

Se debe:

- 1- Estudiar la naturaleza del negocio,
- 2- Analizar el tipo de operaciones que deben ocurrir,
- 3- Diseñar y seleccionar formas y registros necesarios para anotar las operaciones,
- 4- Estimar los costos de dichos registros,
- 5- Tener dominio de los equipos a utilizar,
- 6- Reclutar y seleccionar el personal así como, proceder a su adiestramiento y compenetración con el sistema a instalar.

Las Normas de Información Financiera, son entre otros los instrumentos primordiales con los que cuentan los administradores para estar en condiciones de tomar decisiones. Contribuye a ser útil para lograr su objetivo, entendiendo como utilidad la característica de adecuarse al propósito del usuario. La información financiera debe proveer al usuario información sobre la situación financiera de la sociedad y sus resultados de operación.

En la medida que los empresarios cuenten con esta información de manera oportuna, tendrán la ventaja para decidir el rumbo que se debe seguir y qué acciones deben tomar en cuenta para mejorar e incrementar su competitividad.

En este contexto, para que los usuarios de la información financiera confíen y tomen decisiones basados en ésta, se ha emitido la normatividad contable con la intención de garantizar que ésta

Diseño e Implementación de un sistema contable mecanizado en la empresa Castaños, S.A de C.V., de la rama Metalmecánica, como resultado de la vinculación Universidad-Empresa. Caso de estudio.

sea obtenida con base en reglas y postulados aplicados en forma consistente y que sean comunes a todas las entidades económicas para estar en condiciones de comparar sus resultados.

Por esto “La información financiera, es vital para el desarrollo de las empresas, en diferentes países, requiere su propio lenguaje, un idioma que trasciende fronteras y facilite la comprensión mutua para el logro de objetivos comunes” (Consejo mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera CINIF, 2008).

Contexto

La empresa evaluada está en Monclova, ciudad situada en el centro del estado de Coahuila de Zaragoza, un estado del Noreste de México y uno de los 31 estados que junto con el Distrito Federal, conforman las 32 entidades federativas de México.

Coahuila limita al norte con el estado de Texas en los Estados Unidos; al este, con Nuevo León; al oeste, con Durango y Chihuahua; y al sur, con San Luis Potosí y Zacatecas. Su extensión territorial es de 151,563 km² también es el tercer estado más grande por su territorio, sólo detrás de Chihuahua y Sonora. Su población es cercana a los 2,5 millones de habitantes.

La ciudad capital es Saltillo. Sus principales ciudades y áreas conurbadas son Torreón, Monclova, Sabinas y las fronterizas.

Monclova es una ciudad ubicada en el centro de Coahuila, estado ubicado al norte de México. Su área conurbada (Monclova, Frontera, Castaños) cuenta con cerca de 300,000 habitantes y tiene una densidad de población de 35 hab/km². Ciudad destacada por la mayor producción de acero de todo México, de ahí el mote de la Capital del Acero. Fundada por primera vez en 1577, como "Minas de la Trinidad", en su actual emplazamiento fue fundada en 1689 como "Santiago de Monclova", antigua capital de la provincia Novohispana de la Nueva Extremadura, así como del antiguo estado de Coahuila-Texas; formado por el estado de Coahuila en México y el estado de Texas, actualmente parte de Estados Unidos.

Diseño e Implementación de un sistema contable mecanizado en la empresa Castaños, S.A de C.V., de la rama Metalmecánica, como resultado de la vinculación Universidad-Empresa. Caso de estudio.

Objetivo general

Diseñar el flujo de las operaciones, evaluar la situación actual, proponer el modelo y sistema más adecuado, implementación del sistema mecanizado, desarrollo de políticas y procedimientos así como la capacitación y adiestramiento del personal para la comprensión de las actividades y emisión de los reportes financieros para los usuarios internos y externos de la organización.

Objetivos específicos.

- 1.- Evaluar el flujo de las operaciones, proponiendo el modelo y sistema que más se adecúe a las necesidades de la empresa.
- 2.- Desarrollo de políticas y procedimientos haciendo del conocimiento de los involucrados.
- 3.- Evaluar diversos sistemas mecanizados existentes proponiendo el más adecuado.
- 4.- Implementar el sistema mecanizado elegido y su seguimiento.

Metodología

La naturaleza de este trabajo es holístico, dado que los eventos se analizan desde diversos puntos de vista a fin de contar con un conocimiento profundo del objeto de estudio, es empírico, dado que la experiencia otorga una ventaja, que a través de la percepción podemos determinar lo que existe y cuáles son sus características.

Es un estudio descriptivo porque se detallan en este trabajo los sistemas, técnicas y procedimientos contables/administrativos en la práctica y nos proporciona información sobre la naturaleza y forma de las actuales prácticas contables. En este sentido (Hernández Sampieri, 2008) nos dice que los estudios descriptivos son útiles para mostrar con precisión los ángulos o dimensiones de un fenómeno, comunidad, contexto o suceso o situación.

Entonces se formula la calendarización del programa de trabajo (Cuadro 1) y autorización de éste, para continuar realizando recorridos por las diversas áreas de la empresa para conocer en detalle las actividades operativas y administrativas que se desarrollan.

Diseño e Implementación de un sistema contable mecanizado en la empresa Castaños, S.A de C.V., de la rama Metalmeccánica, como resultado de la vinculación Universidad-Empresa. Caso de estudio.

Calendarización de actividades		Cuadro 1											
Proyecto.		Diseño e Implementación del sistema contable mecanizado en la empresa Castaños, S.A de C.V., de la rama de la Metalmeccánica, como resultado de la vinculación Universidad. Empresa. Caso de estudio.											
Número	Actividad Nombre	Mes											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Entrevistas con personal directivo												
2	Entrevistas con personal administrativo												
3	Diseño de políticas												
4	Diseño de procedimientos												
5	Implementación de políticas y procedimientos												
6	Diseño del modelo contable												
7	Evaluación de diversos sistemas Mecanizados												
8	Reunión para definir sistema a comprar												
9	Implementación del sistema mecanizado												
10	Adecuación de procedimientos Administrativos												
11	Formulación de proced. Operativos del sistema												
12	Capacitación en sitio al personal												
13	Entrega del sistema												
14	Seguimiento operación del sistema y adecuación de procesos.												
Fuente: Preparado con la información recabada y autorizado por la Dirección de la empresa.													
		Archivo: program de trabajo implan sistema.xls											

Entrevistas con el personal directivo, administrativo y operativo para obtener la información y estructurar las políticas los procedimientos administrativos y operativos del sistema.

Diseño del modelo contable y administrativo (fig. 2) como base para la evaluación de diversos sistemas de información mecanizados (software) para definir el adecuado para los fines de la empresa.

Implementación del sistema, mediante su instalación por parte del proveedor, captura de cuentas contables y saldos, capacitando al personal en su manejo haciendo de su conocimiento las políticas y procedimientos que deben cumplir para lograr que la información que se emita sea oportuna y sirva a los usuarios de la misma.

Entrega del sistema a los directivos con la explicación de los estados financieros tales como el Balance General, Estado de Resultados, reportes de: ventas, diversos reportes relativos a cuentas por cobrar, inventarios, inmuebles maquinaria y equipo, pasivos entre otros

Seguimiento a la operación del sistema y manejo del mismo por parte del personal involucrado.

Resultados:

1.- De las entrevistas con los directivos y responsables, se obtuvo información para desarrollar y definir las políticas que rigen las operaciones de la empresa, obteniendo la autorización de la dirección y proceder a formalizarlas al personal mediante explicación personalizada, se obtiene la firma de enterado para su aplicación, dando seguimiento para verificar su cumplimiento.

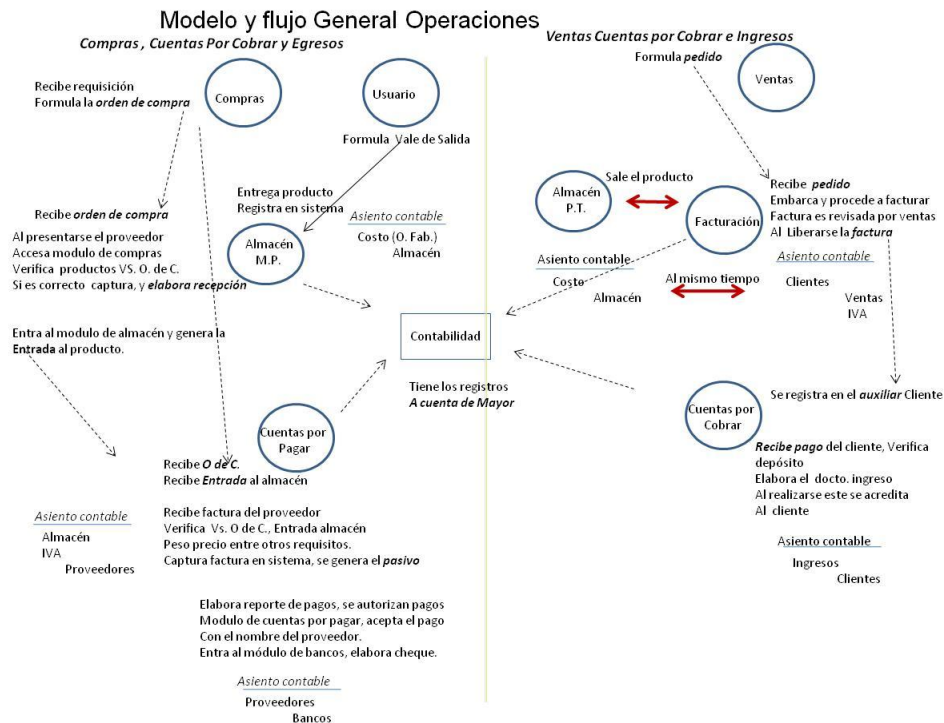
De igual forma se integran equipos de trabajo para formular los procedimientos administrativos, de las diversas reuniones surgen propuestas, las cuales se toman en cuenta para posteriormente adecuar los procedimientos y obtener las autorizaciones, de quien elabora, revisa y autoriza para su aplicación, con esto; se facilita su implantación al hacerlos partícipes en las actividades adquiriendo conciencia de que el documento les es útil como marco de actuación para desarrollar su trabajo cotidiano.

Entre los procedimientos de mayor relevancia elaborados están, ventas, cuentas por cobrar, ingresos, administración de inventarios, cuentas por pagar (creación del pasivo “reconocimiento de pago” y elaboración de cheques y transferencias bancarias), manejos de fondos fijos, entre otros tantos.

2.- De igual forma, considerando la información obtenida en las entrevistas, las cuales quedan descritas en las políticas y procedimientos, se desarrolla la propuesta del flujo de las operaciones, el cual se presenta en la figura 2.

Diseño del modelo propuesto y flujo de las operaciones

Figura 2



Fuente: Elaboración propia en power point, con información recabada en entrevistas

Se elabora la matriz de los niveles de acceso y autorización para ingresar y operar los diversos módulos del sistema

3.- Posteriormente, se analizan diversos sistemas contables mecanizados (ver cuadro 2), existentes en el mercado tomando en consideración del por qué la empresa requiere un sistema contable, y cuál es el que más se adapta a sus necesidades y que en este caso son los siguientes factores que se tomaron en cuenta:

- a) Crecimiento de la empresa, el alto volumen de operaciones que la empresa genera, la necesidad de sistematizar las operaciones, que la atención a los clientes sea más rápida, necesidad de generar reportes para la administración, necesidad de controlar los inventarios, entradas, existencias, salidas, registro de costos, mejorar el control del efectivo, incremento del personal.

Diseño e Implementación de un sistema contable mecanizado en la empresa Castaños, S.A de C.V., de la rama Metalmecánica, como resultado de la vinculación Universidad-Empresa. Caso de estudio.

- b) Conocer los datos con oportunidad, situación que permitirá contar con datos e información para la solución de problemas de manera más objetiva.

Para tomar la decisión sobre la adquisición del sistema contable, se consideró lo siguiente:

- ✓ Las necesidades de la empresa y los módulos que necesitan adquirir, esto nos ayudará a evitar el comprar módulos incensarios y no actualizados, que lo único que haría es incrementar los costos.
- ✓ Definidos los módulos que se requieren, se evalúan los diferentes software's que están disponibles en el mercado, para decidir por el que más se ajustó a las necesidades de la organización.
- ✓ Otro factor a tomar en cuenta es que tendrá mayor eficiencia financiera, una mejor atención para con tus clientes, la oportunidad de generar información mucho más rápida, necesaria para la toma de decisiones dentro de la organización de una manera oportuna.

Un aspecto relevante, es el que los responsables de la administración de la empresa y los propietarios de la misma toman en cuenta que el sistema Contable no solamente es un activo intangible, si no que es un activo indispensable para la organización, por tal razón se convierte en soporte importante para todas las personas involucradas dentro de la organización. Además que la administración cuente con elementos para:

- Fomentar el uso de sistemas de información,
- Elevar la calidad y confianza en la información de costos de los productos,
- Integrar los sistemas de información de las distintas unidades de negocio,
- Introducir un lenguaje financiero común para la organización (como por ejemplo, costos, gastos, flujo de efectivo, margen de utilidad, contribución marginal etc.),
- Establecer nuevos indicadores de evaluación del rendimiento,
- Proporcionar información financiera en tiempo real, ordenada de los procesos para la toma de decisiones y,

Diseño e Implementación de un sistema contable mecanizado en la empresa Castaños, S.A de C.V., de la rama Metalmecánica, como resultado de la vinculación Universidad-Empresa. Caso de estudio.

- Que sea la base para la mejora continua en el rediseño del sistema.

Como resultado de la evaluación de los aspectos técnicos, de aplicación general, administrativos, de soporte, asistencia local y por supuesto el costo del software, los accionistas deciden adquirir el software Microsip, principalmente por la asistencia técnica y de servicio ya que este es local, y lógicamente por el costo. En cuanto al sistema mecanizado Visual Sistem, aún y cuando reúne todas las características requeridas por la administración de la empresa, es un desarrollo local y no es de aplicación general, lo que desde el punto de vista de los evaluadores representa una desventaja.

Cuadro 2

Sistemas evaluados y características consideradas para la decisión de compra

Conceptos	Visual Sistem	Compac	Aspel	INDISOFT	MICROSIP
Integración de proceso/ tecnología cliente servidor	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple
Estructura del sistema	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple
Servicio técnico	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple
Sistema de reportes, gráficos	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple
Aplicaciones en línea	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple
Adecuación de periodos contables	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple
Exportar/importar archivos/documentos	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple
Multiempresas	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple
Servicio local	No cumple	No cumple	No cumple	No cumple	No cumple
Asignación de facultades al personal	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple
Bitácora de acceso y movimientos	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple
Adecuación de reportes	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple
Costo	Aceptable	Aceptable	Aceptable	Alto	Aceptable

Fuente: Elaboración propia, con información de los proveedores.

Por último, se formulan y autorizan los procedimientos de operación de los módulos (Cuentas por cobrar, Inventarios, Ventas, Cuentas por pagar, Compras, Punto de Venta, Contabilidad, Bancos y nómina) que integran el sistema mecanizado seleccionado y adquirido por la empresa, capacitando en el sitio al personal en su manejo.

Para dar certeza a la administración sobre el cumplimiento de políticas, procedimientos y a las operaciones, se da seguimiento en los siguientes seis meses a la implantación del sistema corrigiendo los procedimientos de control, así como de los reportes que se generan, explicando a

Diseño e Implementación de un sistema contable mecanizado en la empresa Castaños, S.A de C.V., de la rama Metalmecánica, como resultado de la vinculación Universidad-Empresa. Caso de estudio.

los accionistas y administración la interpretación y utilización de los mismos para mejorar la competitividad de la empresa, en el manejo financiero, contabilidad financiera, de costos y gastos (costeo de la orden de trabajo), administración de cuentas por cobrar, inventarios, entre otros beneficios externos tales como entrega de información para acompañar el embarque, facturación electrónica, reportes para clientes y bancos, entre otros.

Por último, se entrega oficialmente el sistema a la administración formulando el reporte de conclusiones correspondiente.

Conclusiones:

Del trabajo realizado, se desprende que los sistemas integrados en sus diversos módulos (computarizados) son la opción para que la operación administrativa, contable y de operación se dé en forma ágil y segura, pero sobre todo que sea de utilidad, contribuyendo a ser más eficiente y eficaz en el servicio a los clientes internos y externos.

Además de ser una ventaja competitiva, ya que hoy la empresa determina los precios de venta con bases sólidas mejorando su contribución al lograr el registro y control de costos y gastos, proporcionar con mayor prontitud cotizaciones a los clientes de los productos, anteriormente se daban desfases en la entrega de las mismas pues el trabajo era manual.

Con el sistema, se cuenta en tiempo real con la información sobre flujos de efectivo, saldos en bancos, cuentas por cobrar, se mejoró el control de los inventarios disminuyendo las compras innecesarias, control de los activos, depreciaciones, adeudos a proveedores, entre otros beneficios.

Como beneficio para la Universidad, los alumnos adquieren experiencia mediante la aplicación de la teoría en la práctica, además de obtener un beneficio económico, es relevante mencionar que dos de los alumnos participantes se contratan en la entidad como auxiliares de apoyo en contabilidad y almacén.

Diseño e Implementación de un sistema contable mecanizado en la empresa Castaños, S.A de C.V., de la rama Metalmecánica, como resultado de la vinculación Universidad-Empresa. Caso de estudio.

Recomendaciones:

1.- Se sugiere que cada mes se realice evaluación del sistema, considerando los parámetros de control establecidos en las políticas y procedimientos administrativos, con objeto de verificar su cumplimiento y posibles mejoras adaptando los documentos cuando estas sean de beneficio para la empresa.

2.- Como medida preventiva, cuando menos dos veces al año debe realizarse una revisión para verificar el cumplimiento de lo establecido en las políticas y procedimientos administrativos y operativos, informando a la dirección de los resultados para corregir el rumbo en caso de desviaciones.

3.- Continuar con proyectos en los que se involucre a la universidad específicamente el involucramiento de alumnos de la Facultad de Contaduría y Administración.

Diseño e Implementación de un sistema contable mecanizado en la empresa Castaños, S.A de C.V., de la rama Metalmecánica, como resultado de la vinculación Universidad-Empresa. Caso de estudio.

Bibliografía:

Arias, C. (2009), Tendencias actuales de la contabilidad, Colombia.

Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera CINIF, I. M. d. C. P. I. (Ed.). (2008). *Normas de Información Financiera* (2008 ed.). México: Equipos Impresos, S.A de C.V.

Echeverria, A. B. (2010). El uso y explotación de los Sistemas Contables Computarizados. Retrieved from <http://www.perucontable.com/monografias/el-uso-y-explotacion-de-los-sistemas-contables-computarizados/>

FACIN, C. E. (2008). *El alcance de los sistemas contables de gestión en las pyme: Su impacto en la eficiencia empresarial. Estudio empírico en el sector de la madera y del mueble de la comunidad valenciana*. Universidad de Valencia, Valencia, España, URI Campus Santiago, Brasil.

Hernández Sampieri, R. (Ed.). (2008). *Metodología de la Investigación* (cuarta ed.). Mexico, D.F.: Mc Graw Hill / Interamerican Editores, S.A de C.V.

Mileti, M. B., Ana María GASTALDI, Jorgelina Ilundain, Lydia Judais, Alberto Marcolini, Silvina Veron, Carmen. (2003). La regulación contable: Fundamentos teóricos, sistemas contables y desarrollos en distintos países. 19. Retrieved from - www.aeca.es - www.icac.meh.es

Palavecinos, B. S. (Ed.). (2003). *Fundamentos del sistema contable: Nuevos enfoques y actualización*. Santiago de Chile: Ediciones Universitarias De Valparaíso Pontificia Universidad Católica de Valparaíso.