

Elaboración de la estructura contable para la toma correcta de decisiones en Unienvases SAS

Wendy Gineth Soto Hernández

Universitaria Agustiniana
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
Programa Especialización en Gerencia de Empresas
Bogotá D.C
2019

**Elaboración de la estructura contable para la toma correcta de decisiones en Unienvases
SAS**

Wendy Gineth Soto Hernández

Director
Liliana Peña

Trabajo para optar al título de Especialista en Gerencia de Empresas

Universitaria Agustiniiana
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
Programa Especialización en Gerencia de Empresas

Bogotá D.C

2019

Dedicatoria

Dedico este trabajo, principalmente a Dios por darme la oportunidad y la paciencia para aplicar este proyecto, a mi familia por sus valores y apoyo en este proceso, a mi madre por su acompañamiento día a día, gracias a la Universidad por los conocimientos adquiridos y finalmente agradezco a quien lee este proyecto por invertir su tiempo en el conocimiento del mismo

Agradecimientos

Gracias a la Universidad por haberme formado, gracias a los maestros por su tiempo, paciencia y disposición siempre ayudándonos a ser mejor como profesionales, gracias a este aporte hoy puedo culminar este proyecto, no fue fácil, pero gracias a su ayuda logré sacarlo adelante y poder llevarme un gran aprendizaje.

Resumen

Para el caso de la empresa, la línea de producción está enfocada principalmente a la elaboración de materias primas para el sector de la industria del plástico. El valor actual de compra de estos materiales oscilan entre los \$100, hasta los \$900/Kg. y el precio de venta está entre los \$600 hasta los \$2500 por kilogramo dependiendo de la calidad, colores y tipo de material que se esté procesando y ofreciendo.

Se estima un costo de producción entre \$200 a \$600 por kilogramo de acuerdo con los procesos realizados al material determinado. La utilidad bruta estimada por kilogramo de plástico procesado estaría entre un 20% al 50% de acuerdo con los procesos y tipos de materiales que se estén procesando en el momento y de acuerdo con los objetivos económicos de la empresa.

De acuerdo con información recopilada por el sector del reciclaje, el comportamiento económico de la actividad se ha visto afectado por factores tales como la recesión económica del país, el valor del dólar, las grandes importaciones de materias primas vírgenes u originales, y la competencia desleal, el invierno, etc. Sin embargo, el mercado es relativamente estable con los altibajos típicos del mercado en general.

La producción de la empresa está destinada a abastecer el mercado nacional, con clientes ubicados tanto en la ciudad de Bogotá y en general a lo largo del territorio nacional, los cuales son fabricantes de productos o elementos en plástico.

Tabla de contenido

Introducción	9
1. Caracterización de la empresa	10
2. Diagnóstico preliminar.....	13
2.1 Análisis interno	13
2.1.1 Área administrativa.....	13
2.1.2 Área contable.....	14
2.1.3 Área comercial.....	15
2.1.4 Área de producción.....	17
2.1.5 Proceso de producción.....	17
2.1.6 Área de recursos humanos.....	21
2.2 Análisis del microentorno	22
2.2.1 Proveedores.	22
Nota: Autoría propia (2019)	23
2.2.2 Clientes.....	23
Nota: Autoría propia (2019)	24
2.2.3 Competidores.....	24
Nota: Autoría propia (2019)	24
2.3 Análisis externo.....	25
2.4 Caracterización del sector al que pertenece la empresa	25
2.5 Análisis del macroentorno.....	26
2.6 Macroentorno	27
2.6.1 Aportes en lo social en Colombia.....	27
2.6.2 Aportes en lo ambiental.....	28
2.6.3 Aportes en lo económico.....	29
3. Herramientas de diagnostico.....	30
3.1 Matriz DOFA cuatro cuadrantes	31
3.2 Resultados y totales.....	32
3.3 Análisis global financiero.....	33
3.3.1 Análisis	33
4. Problema de investigación	35
4.1 Planteamiento del problema	35
4.2 Formulación del problema	35
5. Objetivos.....	36

5.1	Objetivo general	36
5.1.1	Objetivos específicos.....	36
6.	Justificación	37
7.	Marco referencial	38
7.1	Marco teórico	38
7.1.1	Definición.....	38
7.1.2	Objetivos y características de los estados financieros.....	39
7.1.3	Funciones del área financiera.....	39
7.1.4	Teoría contable según Contraloría General de la Nación.....	40
7.2	Marco conceptual	42
7.3	Marco legal.....	47
8.	Plataforma estratégica	49
9.	Estructura organizacional.....	50
9.1	La estructura jerárquica	50
9.1.1	Gerente.....	50
9.1.2	Director administrativo y área administrativa.....	50
9.1.3	Director de producción.....	50
9.1.4	Compras.....	50
9.1.5	Operarios.....	51
9.1.6	Operario 1- Ayudante.....	51
9.1.7	Operario 2-Selección.....	51
9.1.8	Operario 3- Lavado y premolido.....	51
9.1.9	Operario 4-Molido.....	51
9.1.10	Operario 5-Peletizado.....	51
9.1.11	Operario 6-Soplado.....	51
9.2	Plan de mejora para la gestión Unienvases	52
9.3	Identificación.....	52
9.3.1	Hecho económico.....	52
9.4	Reconocimiento.....	52
9.4.1	Clasificación.....	53
9.4.2	Pasivo.....	56
9.5	Medición.....	59
9.5.1	Valuación.....	59
9.5.2	Costeo por productos.....	59

9.5.3 Servicio de maquila.	60
9.5.4 Mano de Obra.	60
9.5.5 Costos variables del producto.	61
9.5.6 Costos fijos del emprendimiento.	61
9.5.7 Plan de producción.	62
9.6 Presentación	64
9.6.1 Estados financieros.	64
Conclusiones	67
Referencias	68
Anexos.	70

Introducción

La generación de residuos sólidos en el mundo se viene incrementando día a día por los hábitos de consumo, en especial los residuos plásticos son uno de los componentes más relevantes de estos residuos sólidos ya que debido a su gran variedad, volumen de producción y difícil grado de degradación que son perdurables por mucho tiempo afectando de gran manera los suelos y en muchas ocasiones también los cuerpos hídricos llegando hasta el mar, donde ya se encuentran grandes áreas invadidas por estos residuos (perturbando también la vida marina) Por lo cual a través de este proyecto buscamos contribuir en el cuidado del medio ambiente reduciendo las cantidades de residuos sólidos, con potencial de ser reciclados no lo están siendo actualmente y reintegrarlos a la cadena de valor y a su vez respondiendo a unas necesidades de mercado de demanda de materias primas plásticas recuperadas, alrededor de 15.639 toneladas en el último año disponible de información (2004) y cuyo consumo ha ido creciendo, del año 2002 al 2003 el mercado creció un 19% en cantidades y del año 2003 al 2004 el mercado del recuperado creció 14%.

Los esfuerzos en materia normativa nacional se evidencian en documentos como el de la política de gestión integral de residuos sólidos del Ministerio de Medio Ambiente de 1998, el Decreto 1713/2002 y sus modificaciones, y el Decreto 1140/2003 para la elaboración del plan de gestión de residuos sólidos. Los anteriores instrumentos están orientados a diseñar estrategias para su adecuado manejo, tales como la prevención, el reciclaje, el tratamiento y la disposición final.

Como parte del mejoramiento continuo al cual se auto compromete la empresa UNIENVASES con el objeto de identificar los puntos clave para su mejoramiento contable y empresarial. Se presentan en este documento el auto diagnóstico y evaluación del proceso productivo de la empresa, dirigidos hacia la definición de aspectos contables significativos y búsqueda de posibles elementos de ineficiencia.

El análisis de los mismos se orienta hacia la presentación de un plan de acción que permita a la empresa abordar de manera acertada sus puntos más críticos y encontrar las condiciones de operación más adecuadas, enmarcados dentro de los límites de productividad deseados y de los parámetros legales permitidos para este tipo de industria y/o empresa gestora de residuos.

El proyecto hace énfasis en los aspectos más relevantes desde el punto de vista contable como; reconocimiento, medición, valuación etapas de producción y tecnología instalada, capacitación recibida; todo esto con miras a prevenir un riesgo económico dentro de la compañía.

1. Caracterización de la empresa

Unienvases es una empresa nacida como departamento de Paint Gloss, siendo un emprendimiento familiar hace 8 años, Richard Martínez cofundador de la empresa decide independizar este departamento del cual se encargaba como gerente general para constituir en octubre de 2018, Unienvases; La cual se encuentra ubicada actualmente en el barrio la Sevillana al sur de la ciudad de Bogotá, D.C. Descripción del área física de la empresa.

El predio donde se encuentra ubicada la empresa tiene un uso de suelo múltiple comercial. La bodega se encuentra totalmente techada con tejas tipo Eternit y tejas translúcidas. La estructura cuenta con columnas de concreto y paredes de bloque, el piso está recubierto de cemento y baldosín, tiene pendientes que conducen el agua a un canal recolector de aguas lluvias, sin embargo, uno de los objetivos es el aprovechamiento de estas aguas en el proceso. El cableado eléctrico se encuentra recubierto por tubos de PVC y los interruptores o breakers de las máquinas se encuentran empotrados y encofrados.

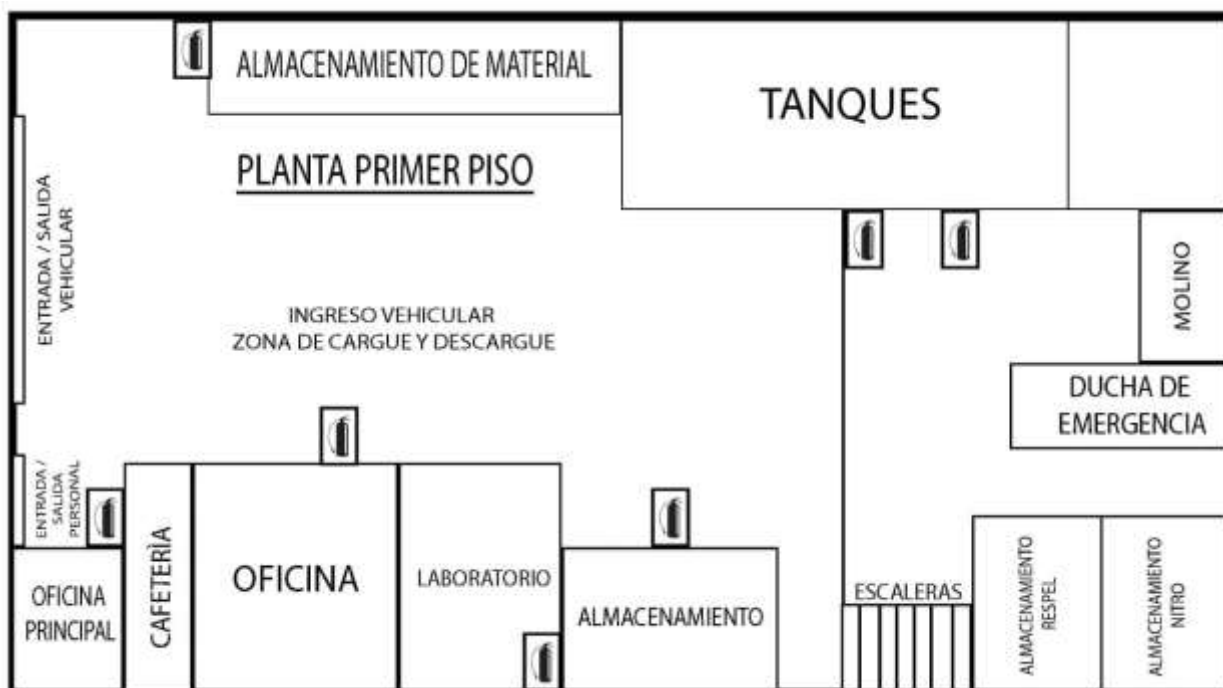


Figura 1. Planta primer piso. Autoría propia (2019)

En esta planta encontramos la parte principal de la empresa, desde la mayoría de las máquinas (ducha de emergencia, molino, tanques) y la ubicación en la que se encuentran cada una a lo largo del piso, en las que se realizan los procesos posteriormente descritos hasta la ubicación de extintores, entradas/salidas, cafetería, oficinas, laboratorio, habitaciones de almacenamiento, zona de cargue y descargue y las escaleras hacia el segundo piso de la infraestructura.

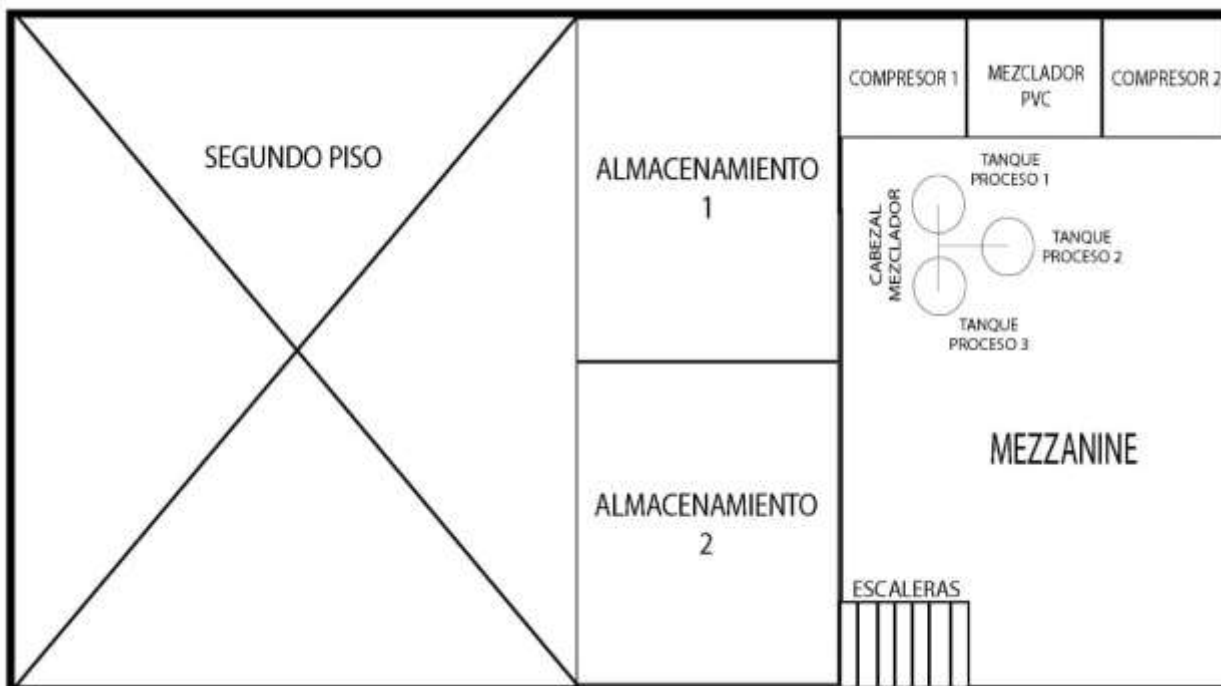


Figura 2. Planta segundo piso. Autoría propia (2019)

En este piso se encuentra el resto de las máquinas (cabezal mezclador, tanques, compresores, mezclador PVC) y la ubicación de cada una a lo largo del piso junto a otros dos espacios de almacenamiento y las escaleras hacia el primer y tercer piso de la planta.

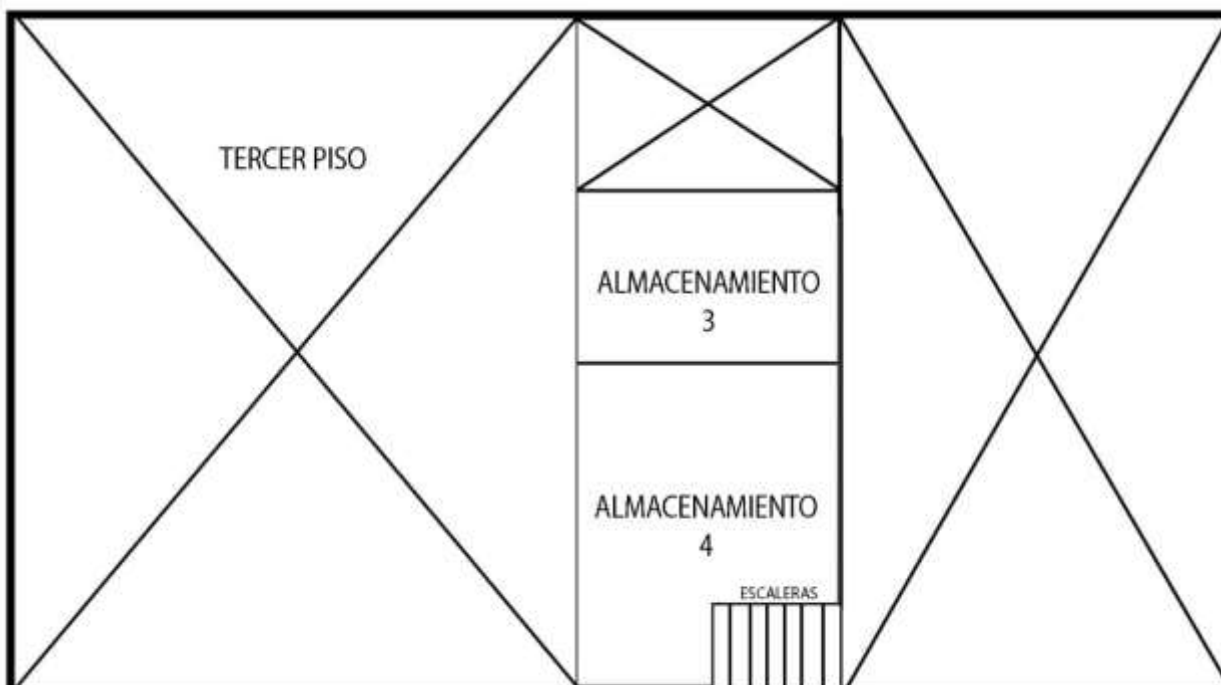


Figura 3. Planta tercer piso. Autoría propia (2019)

Por último, se encuentra el piso de la empresa en la que se encuentran otros dos espacios de almacenamiento y las escaleras hacia el segundo piso de la empresa.

Además que en esta gráfica se puede ver la distribución la planta en donde la primera parte tenemos el almacenamiento de la materia prima, cafetería e ingreso de zona vehicular seguido por la sección de selección y/o beneficio, luego esta una zona de almacenamiento temporal de materiales en proceso, continuando con las etapa del lavado, molido y peletizado sucesivamente, en donde ya sale una materia prima lista o en este caso el producto terminado de la empresa, el cual es almacenado a la salida de la planta conservando de esta forma una secuencia lógica en tiempos y movimientos y dejando libre una ruta de evacuación que es necesaria para cualquier emergencia que se pueda presentar.

.

2. Diagnóstico preliminar

Unienvases es escogida por su modelo de negocio, principalmente enfocado en la recuperación medio ambiental pues la materia prima utilizada es material reutilizado, adicional la compañía se preocupa en generar empleo, principalmente a mujeres desplazadas ó cabezas de hogar, sin embargo, hay falencias en cuanto a la administración, por tal motivo se quiere apoyar a la compañía con este proyecto.

Inicialmente se realiza un diagnóstico de cada una de las áreas, utilizando la matriz Dofa y haciendo una ponderación por áreas la matriz KPI de la siguiente manera:

DOFA

Esta es una herramienta que permite a una compañía aproximarse a la visualización y construcción de su futuro, en este caso se toma en función de fragmentar un área en sus debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas y así conceptualizar el proceso para poder concretar los principales objetivos que tiene la empresa y con ello administrar unos recursos para concretar los fines a los que se quieran llegar.

2.1 Análisis interno

2.1.1 Área administrativa.

Esta área está compuesta por el Gerente General, Subgerente y junta directiva, los cuales se encargan en la toma de decisiones en la empresa, cubren el área financiera, contable, selección de personal, compras a los proveedores y comercial donde realizan las negociaciones con los clientes para el proceso de ventas.

Los procesos, negociaciones y todo lo que cubre la parte financiera se maneja en plataformas digitales desde computadores, celulares y documentos físicos como facturas, recibos, pagarés, etc.

Tabla 1.

Área administrativa

	Administrativa	Tendencia	Puntos	Porcentaj e%
1	Estructura de la empresa competitivamente	Regular	6	65
2	Nivel de experiencia en la empresa a nivel del mercado	Buena	7	70
3	Proceso formal de toma de decisiones de la empresa	Buena	7	70
4	Evaluación de los resultados en la gestión de las áreas	Regular	4	50

5	Relaciones con los proveedores	Excelente	9	90
	Total	Regular	6	69

Nota: Autoría propia (2019)

Tanto como el nivel de experiencia de la empresa que oscila en los 8 años como el trabajo conjunto en familia, se han definido desde los cargos, la finalidad de la empresa, los procesos de la toma de decisiones y una relación constantes con los proveedores para que funcione óptimamente la empresa, si bien falta aún una manera de concretar una composición formal en lo que se refiere a la parte administrativa, se centran en la funcionalidad que se le puede dar en la actualidad.

2.1.2 Área contable.

En el momento la empresa no cuenta con una organización financiera, se hacen cálculos netos de lo que se compra, se vende y se gasta, pero no hay una estructura compuesta.

Pagos a proveedores: Se tiene mucha informalidad, pues en muchos casos la materia prima proviene de personas dedicadas a la recolección de basuras.

Pagos de Clientes: Es un poco más formal, sin embargo, no se tienen un claro control de gastos, pues no manejan cuentas bancarias asociadas, la mayoría de los pagos son en efectivo y muchas veces no se tiene control de esto.

Tabla 2.

Área contable

	Área Contable	Tendencia	Puntos	Porcentaje %
1	Aprovechamiento de un sistema de contabilidad y costos eficiente	Mala	3	45
2	Facilidad de la empresa para financiarse	Regular	6	65
3	Conocimiento de la rentabilidad de la empresa y de cada uno de los servicios o productos	Regular	4	55
4	Conocimiento de los costos fijos de la empresa	Regular	6	65
5	Manejo del capital de trabajo necesario	Mala	3	45
	Total	Regular	4	50

Nota: Autoría propia (2019)

La parte financiera es probablemente en la que más se encuentran falencias en los procesos contables al hablar de costos, maneras de financiarse, el conocimiento que tienen de la rentabilidad clara y la utilidad por sus productos, es este el campo en donde más se le podría implementar un posible plan de mejoramiento a la empresa

2.1.3 Área comercial.

Actualmente la empresa no cuenta con un equipo comercial para ofrecer sus productos, el Gerente General es la persona encargada de hacer negociaciones directamente con clientes actuales y nuevos para vender su portafolio; Es por esto por lo que la empresa enfoca sus ventas en pocos clientes contando con un aproximado de 30 clientes potenciales, quienes le permiten tener la estabilidad e ingresos necesarios para el mantenimiento de la empresa.

Promoción

La empresa tiene bajo reconocimiento en el mercado, debido a que no cuenta con página web ni información donde los clientes puedan saber de sus productos y de la empresa.

Segmento

El gran porcentaje de sus clientes son empresas comercializadoras de aseo y el las demás son Jugueterías a quienes les vende solo en épocas especiales como Halloween.

Tipo de ventas

Sus ventas son al por mayor.

Canal de distribución

La empresa solo cuenta con el canal directo, sus ventas se hacen directamente desde la planta principal.

Proceso de ventas

El gerente quien es el encargado de las ventas cuenta con una base de datos de sus clientes ya existentes y otros posibles. Actualmente no cuentan con otras fuentes de información para la búsqueda de sus clientes; La adquisición de nuevos clientes es limitada debido a que solo cuenta con un canal de ventas y de distribución, lo que le impide ampliar su cartera de clientes fácilmente.

- Primer paso, se hace la búsqueda de clientes por medio de una base de datos.
- Segundo paso, se contacta al cliente nuevo o existente para ofrecer su portafolio y así dar una asesoría bien sea vía telefónica o en muchos casos presencial si así lo desea el cliente, normalmente las visitas presenciales se hacen a clientes nuevos, quienes exigen ver el producto personalmente y saber un poco más acerca de la experiencia de la empresa.
- Tercer paso, se envía una cotización formal por correo electrónico o se lleva directamente a la empresa si así lo quiere el cliente, informando la cantidad de productos requeridos por el cliente, la descripción de ellos y el precio, muchas veces cuando el cliente es antiguo solo pide el precio.
- Cuarto paso, se contacta nuevamente al cliente para conocer si reviso la cotización y saber si va a realizar la orden de pedido y hacer la negociación.

- Quinto paso, si la cotización es aceptada se hace una orden al área de producción según el pedido y si la cotización no es aceptada simplemente se guarda la información y se vuelve a contactar en una próxima fecha.
- Sexto paso, se procede a facturar los productos vendidos.
- Séptimo paso, se despacha el pedido al cliente final.

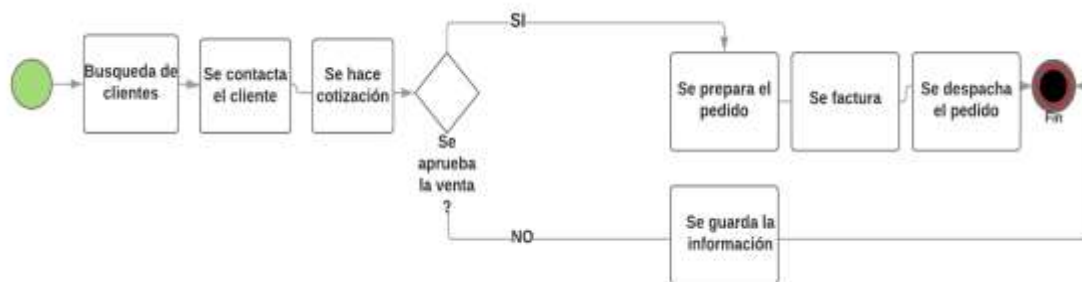


Figura 4. Proceso de ventas. Autoría propia (2019)

En esta gráfica podemos ver el proceso de ventas de forma detallada que se maneja en Unienvas, desde la búsqueda de clientes hasta la entrega de pedido a sus clientes.

Tabla 3.

Proceso de ventas

	Área de mercadeo y ventas	Tendencia	Puntos	Porcentaje %
1	Reconocimiento de la empresa en el mercado	Regular	4	55
2	Detección y evaluación de las necesidades de sus clientes	Buena	8	75
3	Definición del portafolio de productos y servicios	Excelente	9	92
4	Desarrollo constante de nuevos productos	Buena	7	75
5	Utilización de los canales formales de comercialización	Mala	3	30
	Total	Regular	6	65

Nota: Autoría propia (2019)

El área de mercadeo como la administrativa, no se encuentra establecida formalmente, pero si se encuentra con el fin de conseguir a sus clientes y crear una comunicación constante con ellos para poder cotizar, darles a conocer nuevos productos o mejorar los actuales siempre teniendo en cuenta las necesidades que tengan.

2.1.4 Área de producción.

Esta área está compuesta por el jefe producción y los operarios de la fábrica los cuales varían entre 7 a 12 empleados dependiendo la demanda y la temporada que se tenga en el momento.

Cuenta con 5 máquinas (3 en uso y 2 actualmente para reparar).

2.1.5 Proceso de producción.

2.1.5.1 Recepción de materias primas. Primero hay una zona de pesaje donde se verifican las cantidades y calidad de las materias primas del lote comprado para su aceptación o rechazo. Aquí se verifican las especificaciones de materias primas: Correctamente clasificado y seleccionado. (Sin presencia de otras resinas plásticas – sin presencia de otros tipos de residuos, orgánicos como papel, metales, etc.) Beneficiado. (Sin presencia de ganchos – stickers-adheridos a los residuos plásticos). Correctamente embalado. Sin otros tipos de residuos. Sin líquidos. Dependiendo de la confiabilidad y reconocimiento del proveedor se realizará en caso de ser necesario un muestreo del 100% del lote. Posteriormente se desplazan los globos para la zona de almacenamiento y según el tipo de resina se acomodan en el sitio correspondiente.

2.1.5.2 Alistamiento de materias primas. (Beneficiado) Después de la recepción de las materias primas, las que son residuos plásticos rígidos se les vuelve a realizar un filtro y/o reclasificación para evitar la contaminación con otras resinas plásticas, partículas de metal, stickers o residuos de papel y se pasan al inicio de la línea para procesamiento o a la zona de almacenamiento. Aquí xxNo. De operadoras realizan estas operaciones. Según una programación de producción para la línea, se trasladan al inicio del turno las cantidades requeridas por la orden o programación de producción correspondiente. La orden de producción o programación corresponde a las cantidades que se requieren producir en el día, semana o turno.

Está la planea la Coordinación operativa dependiendo de pedidos o inventarios de seguridad. Se dejan los globos abiertos para que estén listos para alimentar las máquinas y se entrega la orden de salida del almacén de materias primas al operario correspondiente. Este proceso se aplica para todos los materiales que se van a procesar en la línea.

2.1.5.3 Premolido, lavado y escurrido. (Sistema Tres en Uno) Este proceso de premolido o troceado, lavado y escurrido, se realiza a través de la máquina y se unen tres procesos. Se alimenta la lavadora con los envases plásticos y gracias al sistema de aspas de la lavadora se trozan y lava a la vez y al terminar solo se deja la máquina sin agua, pero escurriendo o centrifugando. Este proceso se realiza eficientemente debido a que se reduce el riesgo físico y deja en condiciones óptimas el material para los siguientes procesos. Otra ventaja de este sistema consiste en que el material sale ya destrozado y es más eficiente el trabajo del molino y baja el consumo de energía al requerir menos esfuerzo, menor desgaste y mayor productividad y por consiguiente prolongar vida útil a la máquina.

2.1.5.4 Molido. Después de tener un material óptimo, bien sea lavado o limpio, se puede realizar este proceso. Lo ideal es moler materiales homogéneos en calidad, de esta manera se obtienen materias primas uniformes y que garantizan al cliente características similares en los lotes. Con el molino encendido se alimenta paulatinamente el material, esperando que la máquina deshaga el material, cortándolo por las cuchillas de la máquina y a su vez el material molido va saliendo por la criba, cayendo a un cajón de recolección, para luego ser empacado en lonas. Esto homogeniza el material y lo deja en trozos pequeños y aptos para pasar al proceso de peletizado.

Extrusión - Peletizado.

Este proceso se utiliza para darle mejores características al material por medio de un filtrado donde son retenidas algunas de las impurezas que quedan de los procesos anteriores y consiste en pasar el material molido por un tornillo sin fin que gira dentro de un tubo con un sistema de calefacción por el cual se conduce el material hacia un filtro donde al pasar el material por este retiene las partículas que no corresponden al material y solo pasa el material seleccionado gracias a la temperatura establecida. Al salir el material por la boquilla este sale en forma de tiras o cordones que luego son picados en trozos de aproximadamente cinco milímetros quedando de esta forma una materia prima óptima para ser usada por la industria del plástico en la fabricación de nuevos productos. *Empaque de producto.* Después de finalizar el ciclo del peletizado se empaca en lonas y se pesan, (Aproximadamente con un peso de 30 a 40 Kilogramos). Estos se cierran y se etiquetan o marcan con la cantidad, material, lote y orden de producción correspondiente. Después son dispuestos en las estibas del almacén de productos terminados, en la posición especificada para su almacenamiento.

2.1.5.5 Almacenamiento temporal. Se relacionan las cantidades que van entrando al inventario contra una orden de producción. Se anota la orden de producción para controlar los lotes de producción, rendimientos y mermas de procesos y materias primas. El sistema de inventarios y/o información se carga con las cantidades, fecha, hora, colores y orden de producción. Cuando entra el último bulto de una orden de producción, se cierra esta para que se sigan haciendo órdenes de producción y evaluando el estado de producción:

Lo que nos muestra el gráfico a continuación, es el proceso inicial, desde el que se requiere la mercancía, todo el proceso por el que pasa en cuanto a verificación de calidad del producto, si cumple o no con las expectativas y el almacenamiento en planta

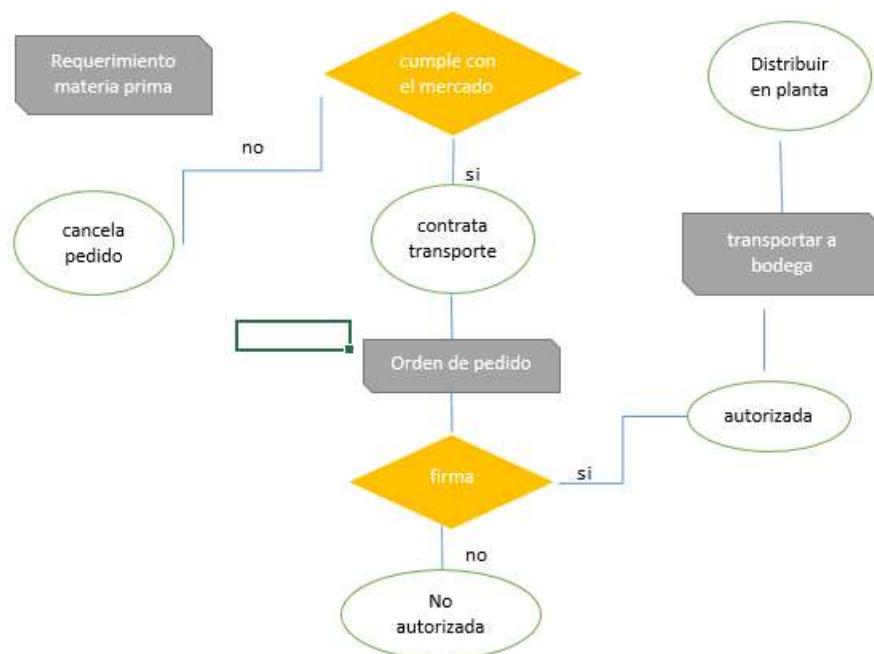


Figura 5. Proceso de distribución. Autoría propia. (2019)

Compuesta por el Subgerente encargado de la distribución de los productos a los clientes en los diferentes puntos de la ciudad, esta distribución se realiza con un camión propio de la empresa manejado por el Subgerente.

Cuando la empresa se encuentra en alta demanda por los pedidos y cotizaciones de sus clientes, la empresa subcontrata vehículos adicionales para cubrir toda la distribución requerida en ese momento.

A continuación, una imagen del catálogo de productos a distribuir:



Figura 6. Portafolio de servicios. Autoría propia. (2019)

Aquí podemos ver el portafolio de los productos que ofrece la empresa Unienvases y la descripción de cada uno.

En esta gráfica podemos ver el proceso de distribución, desde el momento en que se hace la compra de la materia prima a sus proveedores hasta que es distribuida y entregada al cliente final.

Tabla 4.

Proceso de distribución

	Área de producción	Tendencia	Puntos	Porcentaje %
1	Optimización de los tiempos de producción	Excelente	9	90
2	Ubicación física de los equipos y la maquinaria	Buena	7	70
3	Rentabilidad de los productos por unidad	Regular	6	65
4	Calidad de los productos en relación de los deseos de sus consumidores	Buena	8	85
5	Aprovechamiento de los productos como carácter distintivo	Regular	6	65
	Total	Buena	7	75

Nota: Autoría propia. (2019)

La producción de Unienvases SAS se centra en la demanda del mercado en el que se encuentra según la temporada y con ellos también su capacidad que pueden llegar a utilizar, en estos procesos de la optimización de recursos y tiempo teniendo en cuenta la calidad a todo momento, se observa que se tiene un buen manejo en esta área, cumpliendo las metas trazadas diarias y el objetivo de la semana.

2.1.6 Área de recursos humanos.

La empresa se encuentra desarrollando actividades, tiene de 7 a 12 empleados de planta entre los empleos directos y los contratados a destajo. Para los empleados directos la seguridad social salud, pensiones y ARL correrán por cuenta de la empresa de acuerdo a lo de ley, mientras los empleados que se contratan al destajo deberán presentar el carné del SISBEN o la EPS

Esta decisión se tomó debido a que los puestos de selección y/o beneficio, las personas contratadas no están obligadas a cumplir horario y el contrato es de tipo labor contratada, si no por metas de producción.

- Clima organizacional
- Ambiente físico

Al hablar del espacio físico de la empresa se toma en consideración que la bodega se encuentra ambientada para el funcionamiento de las máquinas y con ello la producción y almacenamiento de los productos, no se tiene en cuenta como aspecto principal el de crear un ambiente agradable a sus trabajadores, aunque sí el de la protección y la seguridad en toda la estructura para sus trabajadores y visitantes.

- **Características estructurales**

El tamaño de la empresa es amplio, si bien se comparte con otra empresa, es óptima para la movilidad y tránsito del personal

- **Ambiente social**

Se establece una comunicación entre las diferentes áreas constante y agradable, predominando el respeto y el trato con el personal y entre ellos para que las tareas se realicen como equipo y no como grupos de trabajo.

- **Características personales**

Se trabajan desde el conocimiento del funcionamiento de los procesos y la manera en la que se comunica los problemas o inconvenientes que se encuentran en las diferentes áreas de forma tolerante y clara, con la motivación de cumplir la meta establecida y concretar el objetivo puesto al final de la semana.

• Comportamiento organizacional

Junto con el contrato y las horas puestas a poder cumplir con las metas, se toma en consideración el tiempo de trabajo de sus trabajadores y si se encuentran en temporadas altas se contratan más empleados para cubrir otra jornada y no llenar un exceso de trabajo que no puedan alcanzar en el momento.

Tabla 5.

Comportamiento organizacional

	Área de recursos humanos	Tendenci a	Punto s	Porcentaj e %
1	Definición e implementación de un organigrama funcional en la empresa con sus funciones y responsabilidades	Regular	5	50
2	Vinculación formal del personal de la empresa	Buena	7	75
3	Estructura organizacional y organigrama funcional para los negocios de la empresa	Buena	7	70
4	Consolidación de las diferentes tareas y responsabilidades en los directivos y empleados	Buena	8	85
5	Definición de los perfiles de cargos principales	Buena	8	80
	Total	Buena	7	72

Nota: Autoría propia (2019)

El área de recursos humanos tiene una organización clara de los cargos, funciones y responsabilidades que se tienen en la empresa, si bien no se tiene un clima organizacional debido en una empresa de este tamaño, si se tiene la debida importancia al personal que labora en ella.

2.2 Análisis del microentorno

2.2.1 Proveedores.

Los principales proveedores son empresas reciclaje, recuperadoras de plástico

Tabla 6.

Proveedores

Variable/proveed or	PROVEEDO R A	PROVEEDO R B	PROVEEDOR C	PROVEEDOR D
NOMBRE	ECOPAZ SAS	MUNDIAL DE RECICLAJES	RECICLADOR A JTL	CHATARRARERI A OASIS

UBICACIÓN	Dg 34 A 82-23 sur	Dg 38 81G-1 sur	calle 3 sur 70G-79	Av caracas 24-02 sur
TIEMPO QUE LLEVA CON LA EMPRESA	3 años	8 meses	4 años	2 años y medio
PRODUCTOS QUE LE VENDE	Plástico Soplado	Plástico Soplado	Plástico Soplado	Plástico Soplado
FORMAS DE PAGO MANEJADAS	a \$750 puestos en la bodega Contado	vende a \$800 para recogerlo 30 días	para recoger a \$700 Contado	a \$750 puestos en la bodega 30 días

Nota: Autoría propia (2019)

Se mantiene una relación estable con los proveedores, adicional existe una gran variedad de posibilidades de negociación

2.2.2 Clientes.

Los tipos de clientes principalmente son empresas que venden productos de aseo productos que no se usan en el consumo humano, estos son algunos de los principales:

Tabla 7.

Clientes

Variable/Cliente	CLIENTE A	CLIENTE B	CLIENTE C	CLIENTE D
NOMBRE	ECSI S.A.	Gandyplast S.A.S	ISOPLASTICOS	Solo Moldes Ltda.
UBICACIÓN	a 68d-99,, Cl. 18a #681, Bogotá	Carrera 65a # 4g - 33, Bogotá	Cra. 18 #164-50, Bogotá	Solo Moldes Ltda.
TIEMPO QUE LLEVA CON LA EMPRESA	5 años	3 años	4 Años	2 Años y medio
PRODUCTOS QUE LE VENDE	Encases	Envases y otros	Envases y otros	Envases y otros

FORMAS DE PAGO MANEJADAS	30 Días	2 Pagos	15 días	Contado
--------------------------	---------	---------	---------	---------

Nota: Autoría propia (2019)

Los clientes que tiene Unienvases son clientes grandes, lo cual genera una confianza comercial a la hora de entregar mercancía a crédito

2.2.3 Competidores.

2.2.3.1 Competidores directos. La competencia identificada está compuesta por otras empresas de beneficiado, molido y peletizado. Los productos que ofrecen son los mismos que ofrece la planta de Cootrafuturo, por lo cual se debe competir vía calidad, pues los precios son muy similares.

De otro lado, al enfocar sus esfuerzos en productos de carácter institucional y de total formalidad, se puede reflejar como valor agregado el tener contratados a beneficiarios de proyecto con todas las formalidades legales, como operarios.

Tabla 8.

Competidores

Variable/proveedor	COMPETIDOR A	COMPETIDOR B	COMPETIDOR C	COMPETIDOR D
NOMBRE	Promaplast SA	Bioplast	Maryiplast	Plasticos sas
UBICACIÓN	Bogotá	Bogotá	Soacha	Bogotá
TIEMPO QUE LLEVA EN EL MERCADO	8 Años	5 Años	7 Años	6 Años
PRODUCTOS QUE VENDE	Peletizado	Peletizado	Peletizado	Peletizado
FORMAS DE PAGO MANEJADAS	30 días	30 días	30 días	30 días
VENTAJAS COMPETITIVAS.	Entrega inmediata	Organización	Calidad	Crédito
TIPO DE CLIENTES QUE ATIENDE	Empresas de plástico	Empresas de plástico	Empresas de plástico	Empresas de plástico

Nota: Autoría propia (2019)

Los Competidores son compañías que llevan gran tiempo en el mercado, pero algunos también funcionan como aliados estratégicos para el cierre de algunas ventas, ej si en el momento el cliente requiere una cantidad muy grande de material y la empresa no cuenta con el, el aliado, da una venta a menor precio de dicho material para así completar la cantidad

2.3 Análisis externo

De acuerdo con información recopilada por el sector del reciclaje, el comportamiento económico de la actividad se ha visto afectado por factores tales como la recesión económica del país, el valor del dólar, las grandes importaciones de materias primas vírgenes u originales, y la competencia desleal, el invierno, etc. Sin embargo, el mercado es relativamente estable con los altibajos típicos del mercado en general.

La producción de la empresa está destinada a abastecer el mercado nacional, con clientes ubicados tanto en la ciudad de Bogotá y en general a lo largo del territorio nacional, los cuales son fabricantes de productos o elementos en plástico.

2.4 Caracterización del sector al que pertenece la empresa

Las industrias representadas por el gremio y que están registradas total o parcialmente en productos de plástico y caucho; sustancias y productos químicos; hilados y tejeduría de textiles, y cuero y calzado, se evidencia una paulatina desmejora en las cifras de crecimiento de los últimos 15 años.

Durante el decenio comprendido entre 2006 y 2015, los sectores de plástico, caucho, y sustancias y productos químicos, crecieron, en promedio, por encima del agregado de la industria total. Por su parte, entre 2016 y 2017, las industrias de hilados y de cuero y calzado crecieron a tasas negativas, y los productos de plásticos y caucho y las sustancias y productos químicos crecieron por debajo de 1,0%, a tasas ligeramente superiores al crecimiento promedio de la industria en este período.

La industria plástica en Colombia creció durante los últimos meses, según el más reciente balance de Acoplásticos, gremio que da cuenta de un incremento de 2,5% en la producción de productos plásticos y de 2% en las ventas de estos. Las exportaciones de este tipo de productos también aumentaron llegando a US\$417 millones, mientras que las importaciones llegaron a US\$697 millones, lo que representó incrementos de 14% y 10%, respectivamente, frente a los resultados obtenidos en 2017. En cuanto a la producción real de las materias primas de plástico, creció 10% y las ventas reales cerca de 8%. En tanto, se exportaron 568.000 toneladas por un valor de US\$751 millones.

A nivel general, de acuerdo con el gremio, al comparar el crecimiento de la industria manufacturera colombiana en los últimos diez años con el resto de la economía, incluso al ampliar este horizonte a los últimos 25 años, se evidencia una paulatina desindustrialización.

En Colombia, los convertidores de plástico se distribuyen en: 55% fabricantes de empaques o envases; 22% plásticos para la construcción (tuberías, tejas y similares); 9% plásticos para la agricultura (películas para invernadero); 7% productos para el hogar (sillas, mesas, baldes, cepillos de dientes); y 6% otros (accesorios para vehículos, juguetería, artículos deportivos y partes de máquinas).

2.5 Análisis del macroentorno

En el Distrito Capital se producen 1.200 toneladas diarias de residuos plásticos, de las cuales solamente se reciclan en la actualidad 240 Toneladas lo que indica que la industria en crecimiento tiene un gran potencial para abastecerse ya que se ha constituido en una fuente de trabajo e ingresos de la población vulnerable en crecimiento.

Los productos plásticos reciclados constituyen una fuente más barata de materias primas para la elaboración de un gran número de productos de consumo masivo y de accesorios como son bolsas, mangueras para acueductos veredales, estibas, y en general los obtenidos en los procesos de polietileno y Polipropileno. Los proveedores de Materia prima se encuentran ubicados en la vecindad, facilitando y disminuyendo el costo operacional.

Debido a que los productos finales de UNIENVASES constituyen la materia prima, la actividad comercial se desarrolla directamente con la industria productora de productos plásticos para empaques y productos desechables de consumo masivo. La Fundación responde a los pedidos que la industria efectúa con limitaciones en la baja capacidad financiera que no alcanza a cubrir más del 30% que demanda la adquisición de materia prima directamente a la población recicladora. Actualmente la totalidad la producción mensual (30 Toneladas) se comercializa en el mismo periodo y no hay existencias de productos terminados debido a que los pedidos superan la producción.

La excelente atención de los clientes es la bandera que ha hecho ganarse una posición en el mercado, por la calidad de los productos y el cumplimiento en las entregas en bodega del cliente. Este respaldo se evidencia en los pedidos, la facturación y las cartas de intención para adquirir la producción.

La Fundación tiene dentro de su plan de mediano plazo, incursionar en productos terminados que generen nuevos empleos y un mayor margen económico.

2.6 Macroentorno

Aportes del sector de los plásticos al desarrollo sostenible

2.6.1 Aportes en lo social en Colombia.

Según la Encuesta Anual Manufacturera del DANE, 461 establecimientos se dedican a la actividad transformadora de materias plásticas, que corresponden al 6,3% del total de la industria manufacturera, con 31.349 personas empleadas directamente. Así, el sector aporta el 5,9% de los puestos de trabajo en la industria¹⁰. De otra parte, por su desempeño y progreso, cada día se usan más plásticos y de características tan variadas, que sus aplicaciones están en casi todos los campos, contribuyendo de una forma significativa al mejoramiento de la calidad de vida. Los plásticos en sectores como:

Empaques: permiten diseños adecuados al producto en cuanto a forma, tamaño, materiales y duración. Son higiénicos, seguros y reducen riesgos de contaminación. Son resistentes e inertes, por lo tanto, protegen y conservan su contenido. Son livianos: permiten transportar iguales volúmenes de producción con menor peso de empaque y menor costo de transporte. De acuerdo con las características, naturaleza del material y uso, muchos son reutilizables (en el caso de los envases) y casi todos se pueden reciclar. Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial 23

Medicina: mejoran la calidad de vida. Sin los plásticos modernos no sería posible elaborar articulaciones, venas, arterias, válvulas artificiales, suturas, implantes, equipos para tratamientos medicoquirúrgicos, audífonos y lentes. Son irremplazables en la elaboración de artículos desechables como bolsas para suero y sangre, jeringas, equipos de venoclisis, guantes y elementos para cirugía, porque reducen riesgos de contaminación e infección. Son indispensables en la fabricación de cápsulas para medicamentos, las cuales se disuelven y liberan su contenido a velocidades controladas permitiendo la administración de dosis exactas. Cumplen satisfactoriamente las normas de regulación del sector salud. Son económicos. La forma de aprovechamiento luego de su uso es la recuperación de energía.

Hogar: proporcionan servicio y comodidad. Son livianos, resistentes, durables y de fácil limpieza. Son higiénicos y ayudan a conservar los alimentos. En general, son más seguros que otros materiales.

Construcción: son resistentes, livianos, durables y económicos. Como ejemplos se destacan: tuberías para agua potable, aguas negras, Conduit que reemplazan a otros materiales, tejas, cubiertas, paneles, perfiles, revestimientos y acabados, aislamiento contra ruido, calor o frío.

Industria: Industria: son versátiles, de larga vida y ofrecen soluciones en productos como: automóviles más livianos, rápidos y seguros, aviones y embarcaciones menos pesados, computadores y equipos de telecomunicaciones, electrodomésticos, fármacos y elementos para la industria militar.

Agricultura: los plásticos en este sector permiten un aprovechamiento más eficiente del agua, luz solar, energía y agroquímicos, ayudan al control de plagas, aumentan la productividad y facilitan el control de los vientos. Deportes y recreación: Deportes y recreación: proporcionan comodidad y elevan el nivel de la calidad de vida. Los implementos deportivos y artículos para camping, discos para audio, video y casetes, son algunos de los ejemplos más representativos de la aplicación de los plásticos en este sector.

2.6.2 Aportes en lo ambiental.

Los plásticos contribuyen a la protección ambiental durante todo su ciclo de vida, desde la obtención de los recursos naturales que les sirven de materia prima básica y fuente de energía, hasta el manejo de los residuos, porque permiten: Máxima eficiencia con un consumo mínimo de recursos naturales. Sólo el 5% del petróleo que se consume mundialmente es usado para producir plásticos. El 95% se reparte entre producción de energía, transporte, climatización, productos químicos y otros. Menor consumo de energía para su producción y transformación que otros materiales porque se procesan a temperaturas menores. En Colombia, la industria de productos plásticos consume el 5,7% de energía del total industrial, comparado con sectores como papel (10%), alimentos (16%), textiles (8,6%), minerales no metálicos (9,5%) e industrias básicas de hierro y acero (14%)¹¹. Transportar mayor cantidad de productos empacados en plástico, reduciendo el consumo de combustible y la contaminación.

¹¹ Fuente: Encuesta Anual Manufacturera, DANE, 2000. Reducir el consumo de combustible y la contaminación en el transporte de otros productos elaborados con plásticos como tuberías, perfilierías y piezas para autos. Reducir la pérdida de alimentos mediante el uso de empaques adecuados. Los materiales plásticos son particularmente aptos para el envase de alimentos; su flexibilidad, escaso peso, transparencia, resistencia y duración, le confieren importancia fundamental para su almacenamiento. Reducir el volumen y el peso de los residuos plásticos en la fuente y en la etapa de producción, porque es posible seleccionar entre distintos materiales plásticos y usar menores cantidades para obtener productos de mejor desempeño. Hoy los plásticos son hasta un 80% más livianos que 20 años atrás. Esto es posible gracias a una combinación de factores: mejores materias primas, tecnología de transformación cada vez más desarrollada y diseño de envases teniendo en cuenta el medio

ambiente. Un estudio llevado a cabo en Alemania demostró que sin los plásticos el consumo en peso de materia prima para envases aumentaría dramáticamente un 291%¹², la energía utilizada en la fabricación de envases sustitutos se incrementaría un 108% y el volumen de los residuos al momento de su disposición aumentaría un 158%¹³. Reutilizar o usar más de una vez bajo determinadas condiciones, para prolongar la vida útil de los productos. Reciclar por medios mecánicos o químicos los residuos plásticos para elaborar nuevos productos o materias primas. Recuperar energía en forma de electricidad o calor mediante la combustión controlada de los residuos plásticos, aprovechando su alto contenido energético. Los plásticos son el componente de la basura que aporta mayor cantidad de energía por combustión. Para ejemplificar se puede señalar que 1 kilo de plástico posee un poder calorífico equivalente a la misma cantidad de gas natural¹⁴. Evitar la contaminación cuando son depositados en un relleno sanitario; son inertes, no se descomponen, no emiten gases, ni producen líquidos contaminantes. Para finalizar, es conveniente notar que los kilos anuales de plásticos en los rellenos sanitarios en los últimos años no se han incrementado a pesar de haber aumentado el consumo, ya que los espesores de los envases han venido disminuyendo constantemente mediante reducción en la fuente; esto es consecuencia de la actitud que la industria ha asumido invirtiendo en investigación y diseño.

2.6.3 Aportes en lo económico.

Es imposible imaginar las actividades de nuestra vida diaria, de la economía o la tecnología sin el uso de los plásticos. La importancia económica de los plásticos en la vida moderna se puede apreciar observando a nuestro alrededor y analizando cuántos objetos son de este material. Los índices de crecimiento de los sectores del plástico en el mundo superan prácticamente a todos los demás sectores industriales y el consumo del plástico sólo se encuentra por debajo del consumo del hierro y el acero, aunque esto se debe a que se cuenta la masa consumida, y éstos últimos tienen una densidad mayor

3. Herramientas de diagnóstico

- **KPI's**

Los KPI's son las métricas utilizadas por una organización con la finalidad de poder medir la ejecución, realización y desempeño de una o varias áreas de esta, como lo indica Mauboussin (2012):

The metrics companies use most often to measure, manage, and communicate results—often called key performance indicators—include financial measures such as sales growth and earnings per share (EPS) growth in addition to nonfinancial measures such as loyalty and product quality. (p. 1)

Mauboussin explica en la anterior cita como los ejecutivos utilizan estas métricas con la finalidad de administrar, medir y comunicar los resultados de la compañía, en este caso para poder ser medidas las directrices de la rentabilidad se tomarán en cuenta las siguientes 3 KPI's:

- ***Indicador de rentabilidad bruta:***

Se utilizan con el fin de evaluar la capacidad de la compañía para poder generar entrada bruta, optimizar la parte presupuestal y también reducir los costos de esta.

La medición se realiza con los ingresos totales que tenga la empresa y restándole con los costos de los productos o servicios que se vendan

- ***Indicador de rentabilidad neta:***

También son utilizados para poder valorar la capacidad de la compañía para generar los beneficios netos, al haber descontado los pagos de la facturación, las cargas y los impuestos. Se calcula teniendo la utilidad neta sobre las ventas netas que se realizaron durante el mismo periodo en la compañía.

- ***Indicador patrimonial:***

Este se enfoca principalmente en controlar la rentabilidad obtenida con el patrimonio de la organización, valorar el desempeño de las inversiones y colaborar con la toma de decisiones a futuro.

Se mide tomando la utilidad operacional total sobre el patrimonio de la compañía.

Tabla 9.

Indicador patrimonial

	Formato del ponderado	Tendencia	Puntos	Porcentaje
1	Ítem	Excelente	9-10	90-100
2	Ítem	Buena	7-8	70-89
3	Ítem	Regular	4-6	50-69
4	Ítem	Mala	1-3	0-49
	Total			

Nota: Autoría propia (2019)

3.1 Matriz DOFA cuatro cuadrantes

Tabla 10.

Matriz DOFA

Fortalezas	Debilidades
<ul style="list-style-type: none"> - Asesoría especializada en la actividad por parte de agentes estratégicos en materia de comercialización, como Skyplast, Maryuplas, Asociaciones de Reciclaje en Bogotá y Soacha,.Responsabilidad. - Estructura productiva completamente dotada. - Bodega para el proceso productivo. - Requerimientos legales necesarios para el desarrollo del proceso productivo). - Se encuentra en identificación del mercado local y regional la comercialización se hace a través de intermediarios. 	<ul style="list-style-type: none"> - Se requieren ajustes y adecuaciones locativas. - Requiere capacitarse de manera especializada en el proceso productivo y comercial de plásticos. - Deficiencias en seguridad de la bodega para garantizar la existencia de la maquinaria. - No cuenta con local propio y es un riesgo para la estabilidad de la empresa.
Oportunidades	Amenazas

<ul style="list-style-type: none"> - Desarrollar alianzas con empresas y personas con reconocimiento y experiencia en el mercado. - Consolidar la presencia y reconocimiento de la planta en los mercados locales y regionales. - Aportar al manejo y control ambiental de los residuos en el municipio - Contribuir al mejoramiento de las condiciones de vida de las familias vinculadas laboralmente a la planta de manera directa e indirecta. - Además de tener en su entorno empresas de transformación de plásticos de la localidad, lo que reduce tiempos y esfuerzos en materia logística y financiera, además de facilitar la identificación de clientes. 	<ul style="list-style-type: none"> - Competencia desleal por parte de otros agentes y sin cumplir con los requerimientos legales necesarios para el desarrollo de la actividad productiva. - Imposibilidad de desarrollar las proyecciones financieras y comerciales que no le permitan cubrir los costos fijos en los que incurre la planta para su funcionamiento, debido a la entrada a un mercado de competencia desleal.
--	---

Nota: Autoría propia (2019)

3.2 Resultados y totales

Tabla 11.

Resultados y totales

Fortalezas	Debilidades	Oportunidades	Amenazas	Total
Capital propio (3)	No hay un sistema contable (2)	Herramientas de apoyo (2)	Incremento de impuestos (2)	9
Manejo de pagos (1)	Insuficiencia de recursos financieros (3)	Inversión del capital (2)	Aumento de precios en la materia prima (3)	9
Ingresos	No se hacen	Asesoría	Falta de liquidez (2)	7

necesarios (3)	evaluaciones periódicas (1)	financiera (1)		
Total=7 (28%)	Total= 6 (24%)	Total= 5 (20%)	Total= 6 (28%)	Total = 25 % 100 %

F+O	D+A	% F+O	% D+A	Total
.48	52.	48 %	52%	Aprox. 100 %

Nota: Autoría propia (2019)

Aquí podemos ver un análisis de los resultados obtenidos a partir del análisis DOFA, el cual nos permite medir de forma gráfica la situación del área financiera y contable de la empresa Unienvases.

3.3 Análisis global financiero



Figura 7. Análisis global financiero. Aquí podemos ver el resultado del análisis DOFA realizado al área financiera y contable de la empresa Unienvases.

3.3.1 Análisis.

La gráfica nos muestra un balance estratégico con una baja diferencia del 4% , ya que el factor debilidades y amenazas tiene un 52 % contra las fortalezas y oportunidades que tienen un 48%, lo que indica que el área financiera se encuentra en alto riesgo y que por lo tanto deben invertir mucho más tiempo y darle más importancia a esta área, realizando estrategias

para medir sus costos y tener un mejor control de sus activos que permitan el mejoramiento continuo de la empresa, Con el fin de que esto no se convierta en un problema a futuro.

4. Problema de investigación

4.1 Planteamiento del problema

En Unienvases actualmente no se cuenta con un sistema formal que se encargue de administrar y controlar de manera adecuada los recursos financieros, lo que perjudica la toma de decisiones como invertir en cosas innecesarias, no medir sus gastos, desaprovechamiento de oportunidades que beneficien la empresa al no saber cuál es el margen de utilidad y rentabilidad exacto, esta falencia no le permite identificar claramente cuál es el resultado financiero de cada periodo.

Por ello, se encuentra una necesidad de buscar una solución a la organización financiera para la toma de decisiones que le permita a la empresa Unienvases SAS tener un mejor control de sus finanzas y que el gerente Richard Martínez le sea posible tomar estas decisiones aprovechando más los recursos que maneja y con ello aumentar la rentabilidad y las ganancias que pueda generar la empresa.

Así pues, se quiere llevar a cabo una estructuración que sea beneficiosa a largo plazo para la empresa con la mejora de las decisiones que se toman pues como se manejan actualmente no son completamente formales y precisas, se considera que al fortalecer la parte de financiera también podría aumentar en un porcentaje la rentabilidad de la empresa esto midiéndose con KPI's (key performance indicator) en una tendencia mensual que se utilizarán para calcular este respectivo plan de mejora.

4.2 Formulación del problema

¿Como se puede mejorar la toma de decisiones y el óptimo manejo de recursos de Unienvases a través de la estructura contable?

5. Objetivos

5.1 Objetivo general

Diseñar la estructura contable de la compañía, para mejorar la toma de decisiones y el óptimo manejo de los recursos.

5.1.1 Objetivos específicos.

- Identificar Activos Fijos, Pasivos, costos y gastos recurrentes
- Crear políticas contables de la compañía
- Realizar Balance Inicial de la compañía

6. Justificación

Según el estudio más reciente de Confecámaras publicado en el 2017 sobre supervivencia empresarial, el 60% de las empresas emergentes en Colombia se quiebra antes de cumplir cinco años de vida, de las cuales el 98% son microempresas. Es decir que solo 4 de cada 10 emprendimientos sobreviven a la etapa de posicionamiento inicial en el mercado nacional.

De hecho, de acuerdo con esta misma investigación solo en el primer año tienden a desaparecer entre el 20% y el 30% de las empresas nacientes, por lo que de las 88406 empresas que se registraron en la Cámara de Comercio de Bogotá en el 2017, a finales del 2018 muy probablemente cerrarán 22100 y, en el 2022, concluidos los cinco años de existencia, solo 35362 negocios seguirán funcionando.

Uno de los principales factores de sostenibilidad es el buen manejo del área financiera en las organizaciones, ya sean grandes ó pequeñas, pues es la fuente principal donde la empresa debe contar con información clara, confiable y concisa, con el fin de saber el estado económico, financiero y así formular estrategias que permitan tomar decisiones que favorezcan directamente a la empresa, para esta área es fundamental tener personas a cargo que tengan claro el desarrollo de los lineamientos que se deben tomar, para no cometer errores a futuro y malinterpretar la información que se obtiene. Es por ello que las empresas hoy en día tratan de consolidar procesos o métodos que hagan eficiente el uso de las finanzas hasta el punto de lograr un posicionamiento en el mercado y mayor eficiencia en los recursos.

El presente proyecto se enfocará en crear una Estructura Contable a la empresa UNIENVASES que le permita a la compañía mejorar la toma de decisiones, ya que en la organización aún no se cuenta con una base de apoyo en cifras para saber cuáles son sus ganancias sus costos ingresos y exactos, lo cual es la base principal para su desarrollo y crecimiento a largo plazo. Con el presente proyecto queremos que la empresa tenga un plan de acción para enfrentarse a cualquier crisis que pueda presentarse y en base a la información recopilada le permita manejar un flujo de caja sólido y sostenible.

7. Marco referencial

7.1 Marco teórico

En esta parte se buscará exponer las principales teorías que tienen que ver con el área financiera y sus componentes para una buena ejecución y algunas herramientas que se pueden utilizar para una mejor gestión.

Inicialmente haremos una introducción al tema, de cómo ha sido la evolución del área financiera a través de la historia y él porque es el motor para el mejoramiento en el desarrollo económico de la compañía. Por otro lado, se dará continuidad a la teoría de la contaduría general de la nación que data los procesos claves y para el desarrollo de este proyecto.

Las finanzas han sido un instrumento que ha sido usado para el bien y para el mal por individuos, empresas y naciones.

El mundo avanza en un proceso de globalización e internacionalización, el cual ha traído como consecuencia la intensificación del número de transacciones de bienes y servicios y la profundización de los flujos del capital financiero entre países, en la medida en que la expansión de los mercados obliga a las naciones en desarrollo a financiar la ampliación de su producción con inversión extranjera y crédito internacional. Colombia no ha sido inmune a este proceso y la internacionalización de su sector financiero ha obligado, no sólo a modificar la legislación vigente en la materia, sino a adecuar el sector para hacer frente a la competitividad internacional dado que el sector financiero colombiano ha mostrado una dinámica de crecimiento muy elevada desde la década de los años 60 hasta el presente. En esta dirección las reformas adoptadas han facilitado la entrada de nuevos agentes al sector, la fusión y liquidación de las mismas, la modernización de los procesos financieros, la flexibilización de los requisitos de entrada, entre otras; lo que ha permitido un sector financiero se transforma gradualmente de banca especializada hacia banca múltiple. De otra parte, el proceso de globalización de la economía y la inserción de las empresas colombianas en el contexto exterior ha transformado las relaciones y gestión financiera de las empresas de tal manera que, ante los nuevos escenarios es indispensable elevar el nivel de calificación del recurso humano en aspectos relacionados con la gestión de negocios financieros, negocios de inversión, negocios internacionales y la gestión y administración de recursos financieros

7.1.1 Definición.

La gestión financiera es una de las áreas más relevantes y tradicionales en las organizaciones donde se pueden tomar análisis, decisiones y acciones para respaldar todas las actividades de una empresa y el sustento de ella en el mercado, así mismo el área financiera integra todas las áreas relacionadas con el logros, utilización y recursos financieros.

Donde se integran una serie de funciones que permiten determinar las necesidades de un área, el análisis financiero con el fin de obtener resultados sobre la situación actual de la empresa y la estructura financiera de la misma. (Pareja, 2014).

Los estados financieros también llamados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son utilizados para determinar el estado actual en el que se encuentra una empresa en términos económicos y que tienen como propósito brindar todas las informaciones del manejo del flujo de dinero que entra y sale de la empresa, la cual sirve para tomar decisiones acertadas.

7.1.2 Objetivos y características de los estados financieros.

El objetivo de los estados financieros es brindar la mejor información posible y detallada de los estados financieros a sus diferentes usuarios con el fin de indicar todos los acontecimientos producidos por un periodo de tiempo y una fecha determinada, con el fin de brindar información y proteger los recursos de las empresas logrando los siguientes objetivos.

- Lograr obtener la mayor información posible para las personas o empresas que no tengan la oportunidad de conseguir información relevante y que dependan de los estados financieros para informarse de las actividades económicas de la empresa.
- Proporcionar a los inversionistas información útil que les permita realizar análisis, con el fin de evaluar los potenciales relativos a los flujos de efectivos.
- Brindar informaciones sobre la utilidad para evaluar la capacidad de la administración y utilizar con eficacia los recursos de la empresa que permiten para lograr los objetivos propuestos en cierto tiempo.
- Brindar informaciones relativas a las transacciones y demás eventos que sirva para predecir, comparar y evaluar la capacidad generadora de utilidades. (Macas & Luna, 2010).

7.1.3 Funciones del área financiera.

- Registrar operaciones contables y datos financieros, con el fin de obtener ordenadamente la información actual e histórica del negocio para planificar y tomar las decisiones adecuadas. Es tan importante esta función como las siguientes ya que lo que no se registra, no se gestiona o, dicho de otra manera, se gestiona lo que se registra
- Planificar, analizar y evaluar la información registrada, donde es necesario conocer en profundidad la situación del negocio mediante la confección del presupuesto, flujo de fondos, indicadores y análisis de costos. De una correcta planificación, se puede establecer objetivos futuros, estrategia de pagos, cobros e inversiones buscando el crecimiento y una

mayor rentabilidad del negocio, previendo desviaciones y anticipándonos a situaciones desfavorables

- Buscar fuentes de financiamiento y seleccionar la más conveniente para el emprendimiento, aquí existen diferentes opciones de financiamiento y cada empresa deberá analizar cuál se adecua mejor a sus necesidades. Entre ellas, capital semilla de distintas organizaciones, inversores ángeles, familia & amigos y créditos bancarios.
- Buscar opciones de inversión con las que pueda contar el negocio. seleccionando aquellas cuya rentabilidad sea acorde a la capacidad financiera alcanzada. Entre las opciones, existen varias alternativas tales como la adquisición de activos, nueva maquinaria, compra de títulos, acciones o cuotas partes de fondos comunes de inversión y depósitos de cuentas bancarias.
- Controlar las operaciones ejecutadas y registradas con el fin de, si es necesario, rectificar errores u omisiones para el posterior análisis de desvíos en relación al presupuesto inicialmente desarrollado, buscando la mayor eficiencia posible.

7.1.4 Teoría contable según Contraloría General de la Nación.

El concepto de contabilidad pública puede definirse bajo dos perspectivas: jurídica, teniendo en cuenta el contexto jurídico del sector público colombiano; y conceptual, a la luz de los desarrollos teóricos de la disciplina contable, y específicamente del marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, así: Desde el punto de vista jurídico Desde el punto de vista jurídico, el concepto de contabilidad pública la define como aquella que “...comprende, además de la contabilidad general de la Nación, la de las entidades u organismos descentralizados, territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan y la de cualquier otra entidad que maneje o administre recursos públicos y solo en lo relacionado con estos” (artículo 10 de la Ley 298 de 1996). Como bien podrá entenderse, la Ley 298 de 1996 define el concepto en comentario desde la perspectiva de su ámbito de regulación del Contador General de la Nación a que se refiere el artículo 354 de la Constitución Política, es decir, hace corresponder el concepto con todas aquellas entidades que estarían obligadas a tener contabilidad en los términos de las normas expedidas por esta autoridad de la contabilidad pública en el país. Para efectos de una mejor comprensión, resulta pertinente definir el concepto de contabilidad general de la Nación. Así, el artículo 9 de la mencionada ley 298 expresa que “... la contabilidad general de la Nación comprende la de los órganos que integran las ramas del poder público en el nivel nacional, la de las entidades u organismos estatales autónomos e independientes, la de los organismos creados por la Constitución Nacional o por la ley, que tienen régimen especial, adscritos a cualquier rama

del poder público, la de las personas naturales o jurídicas y la de cualquier otro tipo de organización o sociedad, que manejen o administren recursos de la Nación en lo relacionado con estos”. Desde el punto de vista conceptual Aunque jurídicamente la contabilidad pública tenga su propia definición, desde la perspectiva conceptual esta rama especializada “... constituye el subsistema de información contable encargado de la 24 El concepto de Contabilidad Pública, el Régimen de Contabilidad Pública y su orientación hacia la utilidad de la información medición de los diferentes hechos financieros, económicos y sociales que realizan las entidades pertenecientes al sector público, de tal manera que, al ser comunicada a través de los estados contables, mejore ostensiblemente el manejo, control y gestión de los recursos estatales por parte de quienes tienen esta competencia”⁴ . Por su parte, la Contaduría General de la Nación ha incorporado en el Plan General de Contabilidad Pública un concepto de contabilidad pública en los siguientes términos: “Desde el punto de vista conceptual y técnico, la Contabilidad Pública es una aplicación especializada de la contabilidad que, a partir de propósitos específicos, articula diferentes elementos para satisfacer las necesidades de información y control financiero, económico, social y ambiental, propias de las entidades que desarrollan funciones de cometido estatal, por medio de la utilización y gestión de recursos públicos. Por lo anterior, el desarrollo del SNCP implica la identificación y diferenciación de sus componentes, tales como las instituciones, las reglas, las prácticas y los recursos humanos y físicos”. (Párrafo 31 del PGCP). 2.3. El Régimen de Contabilidad Pública y la utilidad de la información Con la Resolución 222 de 2006, la Contaduría General de la Nación adopta el Régimen de Contabilidad Pública, conformado de la siguiente manera:

- Plan general de contabilidad pública - PGCP • Marco conceptual • Estructura y descripciones de las clases
- Manual de procedimientos
- Catálogo general de cuentas
- Procedimientos contables
- Instructivos contables

Doctrina contable pública El Plan General de Contabilidad Pública que también se adopta con la presente Resolución, y cuyo contenido forma parte integral de la misma, está conformado por el marco conceptual y la estructura y descripciones de las clases. A su vez, el Manual de Procedimientos lo conforman el catálogo general de cuentas, los procedimientos contables y los instructivos contables. La Doctrina Contable Pública está conformada por los conceptos de carácter vinculante que sean emitidos por la Contaduría General de la Nación, a

través del Contador General de la Nación o de quien este designe para que cumpla dicha función. La referida estructura del Régimen denota una reorganización de los desarrollos normativos de la Contaduría General de la Nación, que encuentra su principal justificación en el carácter vinculante u obligatoria aplicación de todas las decisiones que en materia contable pública tome el Contador General de la Nación. Puede observarse, a partir de este nuevo planteamiento, que el PGCP solo está conformado por el marco conceptual y la estructura y descripciones de las clases de cuenta, es decir, es el referente teórico del sistema de contabilidad que se materializará o concretará con el manual de 4 PULGARÍN GIRALDO, Hernán y CANO PABÓN, Jairo Alberto. “Historia de la Contabilidad Pública en Colombia”. En: Revista Contaduría. Universidad de Antioquia, número 37, septiembre de 2000. Página 88. 25 Contraloría General de la Nación procedimientos. De esta forma, el PGCP será el elemento más estable del sistema, por lo cual no sufrirá tantas modificaciones como ha ocurrido hasta el momento. Contrario con lo que sucederá con el PGCP, el manual de procedimientos será el elemento más dinámico del Sistema y será modificado cada vez que sea necesario incorporar o eliminar alguna cuenta o subcuenta del Catálogo General de Cuentas, o modificar alguna dinámica o descripción, en aras de una mejor representación contable de las entidades públicas. El Régimen se constituye, entonces, en el principal instrumento del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, el cual deberá aplicarse debidamente en las entidades públicas para lograr los propósitos del sistema contable y los objetivos de la información, contenidos en el Plan General de Contabilidad Pública. El marco conceptual contiene el conjunto de elementos necesarios para comprender el sistema de información contable, así como los demás componentes que han de ponerse en práctica en el proceso contable para obtener información de alta calidad. Todos los elementos que lo conforman están debidamente sistematizados e interconectados, y son requisitos de la esencia para que la contabilidad pública logre su propósito, de tal suerte que su conocimiento por parte de quienes tienen la responsabilidad de preparar la información en las entidades públicas es estrictamente indispensable.

7.2 Marco conceptual

1. Activo

Son el conjunto de bienes y derechos que pertenecen a la empresa. Engrosa, junto al pasivo y el patrimonio neto, el balance de situación de una empresa. También llamado estructura económica o destino de fondos. El activo se clasifica en:

Activo fijo o no corriente: Son aquellos bienes que no pueden convertirse en líquido a corto plazo. Son las inversiones que hace la empresa a medio y largo plazo. Las instalaciones, el local o la maquinaria del mismo son activos fijos.

Activo circulante o activo corriente: Corresponde a los bienes que pueden convertirse en líquido en un plazo inferior a un año. En la actividad del autónomo o la pyme, el activo circulante lo aporta, por ejemplo, las existencias o los clientes pendientes de cobro.

En definitiva, el activo va a ser la masa patrimonial que aporte liquidez a la empresa.

2. Pasivo

Se refiere a todas las deudas y resto de obligaciones, habitualmente financieras, que contrae y soporta la empresa, siguiendo la misma estructura que el activo (circulante y fijo). Desde el punto de vista contable, hablar de pasivo es hablar también de capital financiero, estructura financiera, fuente de financiación o de origen de los recursos. En consecuencia, el pasivo es uno de los elementos patrimoniales nodulares del balance de situación, junto al activo y el patrimonio neto. Un pasivo es préstamo que hemos adquirido de un banco o una compra a crédito a un proveedor. También es un pasivo una deuda con cualquier administración pública o una deuda con un socio de la empresa.

3. Patrimonio neto

Son todos aquellos elementos que constituyen la financiación propia de la empresa, y que se obtiene restando al conjunto de activos (bienes y derechos) los pasivos (las deudas u obligaciones). Por tanto, el patrimonio neto, que figura de forma obligatoria en el balance de situación, representa el valor total de la empresa; un valor procedente del beneficio generado, de lo aportado por los socios y las reservas de la empresa. Una ampliación de capital o una aportación puntual de los socios por necesidades transitorias de financiación, traerá consigo una variación en el patrimonio neto de nuestra empresa, al igual que el resultado de cada ejercicio, que tendrá un peso específico en nuestros fondos propios, tanto positiva como negativamente.

4. Cuentas anuales

Es conjunto de documentos que recopilan la información contable de la empresa y que deben mostrar la imagen fiel de nuestra compañía siguiendo los preceptos contables, fiscales y mercantiles vigentes. Las cuentas anuales, obligadas a presentarlas todas las empresas al Registro Mercantil, están compuestas por el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, la memoria, el estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo.

5. Balance de situación o balance general

El balance de situación es el documento que contiene la información pormenorizada de los activos, pasivos y el patrimonio neto que determina la situación de la empresa, en un momento determinado. El balance de situación forma parte de las Cuentas Anuales que han de presentar las empresas.

6. Cuenta de pérdidas y ganancias

También conocida como cuenta de explotación o cuenta de resultados. Viene a ser el documento que resume los ingresos y gastos del ejercicio contable. La diferencia entre ingresos y gastos arroja el resultado contable de cada ejercicio.

7. Memoria

Es otro de los documentos de obligada presentación, junto al Balance de situación, cuya formulación debe realizarse en un plazo de tres meses desde el cierre. En ella se recoge tanto cualitativa como cuantitativamente toda la información que complementa lo incluido en el balance de situación y cuenta de pérdidas y ganancias.

8. Estados contables

Conjunto de documentos elaborados de forma periódica que ofrecen información sobre la situación contable, patrimonial y financiera de la empresa.

9. Libro diario

Es el documento que recoge el asentamiento contable de los hechos económicos producidos durante el ejercicio económico por la empresa de forma cronológica. El libro diario, obligatorio para toda sociedad mercantil conforme al Código de Comercio y al plan general contable, ha de presentarse en el Registro Mercantil.

10. Libro Mayor

El libro mayor o mayor contable es un libro que recoge todas las operaciones económicas registradas cronológicamente en las distintas cuentas contables de la empresa. Existe un libro mayor por cada cuenta contable que hemos utilizado en nuestra contabilidad.

11. Ingresos

Son partidas que suponen un incremento del patrimonio neto de la empresa, bien por el aumento de activos o la disminución de un pasivo. En cualquier caso, los ingresos nunca deben tener su origen en las aportaciones realizadas por los socios o propietarios. Es importante saber diferenciar el ingreso del cobro, ya que el primero se produce en el momento de la formalización de la venta, a fecha de devengo (fecha de factura), habiendo de contabilizarlo en la cuenta de resultados, y el segundo tiene que ver con una entrada de dinero físico en nuestra tesorería, que puede coincidir o no con la fecha de la venta.

Veámoslo con un ejemplo: Imaginemos que emitimos una factura por un servicio profesional a un cliente el 30 de Noviembre de 20XX y sin embargo, el acuerdo comercial al que hemos llegado con nuestro cliente establece que el cobro de nuestra factura será a 60 días. En consecuencia, se producirá el ingreso contable el día 30 de Noviembre, que irá al resultado de la empresa en 20XX, y sin embargo el cobro será el 30 de Enero del año 20XX, aumentando nuestra tesorería por el importe de la factura,

12. Gastos

Suponen pérdidas de liquidez disminuyendo el patrimonio neto. De la misma manera que en los ingresos, el gasto no puede estar derivado por la retirada de capital o de aportación económica por parte de los propietarios. Igualmente, el gasto se produce a fecha de devengo del servicio recibido o compra del bien, siendo diferente del momento en que se produzca el pago efectivo de esa compra o servicio.

13. Tesorería

Es el flujo de caja o cashflow. En otras palabras, la tesorería es la liquidez de la empresa. Si existe un departamento específico en la empresa, será el encargado de realizar los cobros y pagos necesarios que requiere el día a día en una empresa.

14. Fondo de maniobra

El fondo de maniobra nos va a mostrar el grado de salud financiera de nuestra empresa, y se constituye como el conjunto de recursos que se requieren a largo plazo para el desarrollo y mantenimiento diario de la actividad económica, sirviendo para el control de la liquidez de la empresa.

El fondo de maniobra relaciona el activo corriente (AC) y el pasivo corriente (PC). De hecho, la fórmula para su cálculo es la diferencia entre ambos conceptos contables. Un fondo de maniobra positivo ($AC > PC$) será siempre el objetivo a buscar, ya que, en este supuesto, la diferencia será el exceso de Activo después de que la empresa haya liquidado sus deudas a corto plazo. Un fondo de maniobra negativo ($AC < PC$) indicará que la empresa no tiene solvencia para afrontar sus obligaciones a corto plazo y por tanto, una clara señal de alarma para el devenir de nuestro negocio.

15. Provisión

Las provisiones serán pasivos de la empresa cuyo importe o la fecha de cancelación no son conocidas a priori y que se producen por disposición legal, contractual o por una obligación implícita o tácita. Pueden tener que ver con retribuciones y prestaciones de personal (indemnizaciones previstas), con impuestos, operaciones comerciales (clientes de dudoso

cobro), retiro o rehabilitación del inmovilizado y otros conceptos establecidos en el Plan General Contable.

16. Amortización

En contabilidad, la amortización es la pérdida del valor de un activo a lo largo de su vida útil. La amortización de los activos responde a la reserva de dinero destinada a recuperar la inversión inicial de un bien y obtener el mayor beneficio para compensar esta reducción del valor original.

17. Umbral de rentabilidad o punto muerto

Es el nivel que marca el importe de las ventas necesarias para sufragar tanto los gastos fijos como los variables. Para su cálculo, que te explicamos de forma detallada en este artículo sobre el umbral de rentabilidad, debes conocer el importe de los gastos fijos y el margen sobre ventas.

18. Ratio de solvencia

Es la capacidad de una empresa para hacer frente a sus obligaciones de pago, es decir, a sus deudas. La capacidad para liquidar estas deudas depende de los activos. Para calcular la ratio de solvencia hay que dividir el valor total de los activos entre el valor total de los pasivos, sin incluir el Patrimonio Neto en la operación.

19. Ratio de liquidez

Aunque puede estar estrechamente ligado a la solvencia lo cierto es la ratio de liquidez es un concepto diferenciado del primero. La liquidez se traduce en la capacidad de los activos de la empresa para terminar siendo dinero. Generalmente, a mayor liquidez mayor solvencia.

20. Conciliación bancaria

La conciliación bancaria es el proceso por el que se cotejan los apuntes contables que realiza la empresa para el registro de los movimientos de dinero de sus cuentas bancarias y con los extractos bancarios que envía la entidad financiera sobre dichos movimientos. Evidentemente, siempre deben coincidir.

21. Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)

Es el documento que regula la contabilidad de la empresa. Las pymes pueden elaborar desde 2007 un Plan específico, una versión simplificada que contempla la presentación de unas cuentas anuales abreviadas en el Registro Mercantil siempre que el activo de la empresa no supere los 4.000.000 euros al año y la cifra de negocio esté por debajo de los 8.000.000 euros también anuales.

7.3 Marco legal

La ley 1314 del 13 de julio del año 2009 reglamentado por el congreso de Colombia decreta (Ley 1314, 2009):

Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento (p. 1).

Siendo en una definición general acerca del grupo o conjunto de lineamientos y normas que le puedan dar una estructura razonable a toda la información contable y financiera a nivel global, puesto que así se puede comunicar internacionalmente estos conceptos y con esto ya se puede hablar el mismo idioma en cuestión de la interacción que tienen los mercados financieros, en esta misma ley se decretan los artículos que también dan la validez y detallan más a profundidad la forma de implementarlas en las empresas. Algunos de los artículos más importantes que se pueden tomar en cuenta son:

El artículo 2 reglamenta el ámbito de aplicación de la ley obligando a llevar la contabilidad para los contadores, funcionarios y demás personas encargadas de la preparación de los estados financieros para el aseguramiento y su promulgación.

El artículo 3 trata sobre las normas de contabilidad y de información financiera, refiere a los objetivos que se tienen en esta ley, en los que da principal enfoque en evaluar, reconocer, interpretar, medir y otras actividades para con las operaciones económicas de un ente, teniendo en cuenta que debe que ser relevante, comparable, clara y digna de crédito.

En esta misma ley en el artículo 7° habla sobre los criterios a los cuales debe sujetarse la regulación autorizada por esta ley para la información financiera, la cual se presenta en 6 criterios a tener en cuenta:

1. La verificación de que los procesos en la creación del proyecto sean transparentes, públicos y abiertos
2. Los organismos que se encargan del manejo y el diseño de la normativa económica deben considerar las observaciones y recomendaciones que manifieste la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).
3. Se tendrá que elaborar un texto el cual se acogerá, analizará y también se tendrá definido para las observaciones durante la etapa de exposición pública de los proyectos.
4. La publicación se tendrá en los diferentes medios para poder cumplir con su divulgación, de las normas, junto también con sus conclusiones.

5. Se realizará una revisión al reglamento acerca de la información financiera junto con la contabilidad para asegurar que sea toda consistente y acordes como se estipulan en la ley.

6. El gobierno Nacional también garantizará las buenas prácticas y lo procesos para regular la información financiera y la contabilidad.

El artículo 12 habla acerca de la coordinación entre entidades públicas puesto que las competencias y funciones que se tienen en este ejercicio legal y constitucional garantizaran la normatividad la información financiera y la contabilidad y con ello el aseguramiento de la información las personas que hagan parte de un mismo sector económico para que puedan ser comparables, homogéneos y consistentes entre sí.

La rendición de cuentas de la Dian del año 2017 redacta la política 1.8.5 acerca del fortalecimiento de la gestión financiera dando 3 puntos principales para la optimización de la administración de estos recursos financieros, los cuales son:

- Se elabora las órdenes de compra a nivel nacional por el acuerdo de marco de precios, la cual se referencia en uno de sus anexos.
- Se determinó la implementación SECOP II, la cual se dirige principalmente a los funcionarios del nivel central en las modalidades de contratación directa y mínima cuantía.
- Se estipula un informe acerca sobre las deficiencias que se tienen en la ejecución presupuestal de la entidad, este contempla algunos de los aspectos de la ejecución en los gastos
- Se lleva a cabo un informe acerca de las deficiencias de la ejecución presupuestal de la entidad, esta contempla algunos aspectos de cómo se realizan los gastos generales, transferencias, gastos de personal, inversión y ejecución presupuestal de las direcciones seccionales

Tabla 12.

Marco legal

Entidades relacionadas con la actividad de la empresa	
Cámara de Comercio de Bogotá	Ideam
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	
Secretaría de Hacienda Distrital	

Nota: Autoría propia (2019)

8. Plataforma estratégica

Misión

Recuperar parte del plástico que se genera del consumo humano, tomando como base fundamental los principios de sostenibilidad y responsabilidad social, generando los recursos necesarios para permanecer en el tiempo

Visión

Para el año 2025 ser una empresa líder en el sector recuperador del plástico de Bogotá con proyección Distrital y Nacional. La Visión se alcanzará como un gran objetivo estratégico; para ello se desplegará y aplicará en el sector de cobertura, la política integral basada en el compromiso con la calidad, el cuidado del medio ambiente y la salud humana, entendiéndose como un todo, enmarcado en la aplicación de la Responsabilidad Social.

Serán pilares fundamentales para el alcance de esta visión compromiso de todos los integrantes del sector y el apoyo permanente de organizaciones que trabajan por el mejoramiento de la calidad de vida del ser humano y por el desarrollo sostenible.

Identifica y analiza los diferentes elementos que componen el direccionamiento estratégico (misión, visión, objetivos, políticas y valores), de la empresa y de acuerdo con los resultados realiza la respectiva propuesta de mejoramiento y/o de inclusión de estos elementos para la organización. Apoyado en el diagnostico preliminar.

9. Estructura organizacional



Figura 8. Organigrama. Autoría propia (2019)

9.1 La estructura jerárquica

9.1.1 Gerente.

Se compone inicialmente por el Gerente, en este caso es Richard Martínez, quien se encarga de velar por el cumplimiento del proceso de cada área

9.1.2 Director administrativo y área administrativa.

Se encarga por verificar que todo esté en orden, que las vinculaciones laborales tengan toda la carga prestacional, que la contabilidad esté al día y el proceso de compras sea el correcto, sin embargo, en este momento, este proceso no tiene su debido control Richard Martínez es quien lo dirige y por algunos días va un contador.

Su órgano principal es el contador, el jefe de ventas.

9.1.3 Director de producción.

Es quien se encarga de velar porque se cumplan las metas de producción diarias, por velar que el proceso sea el correcto, para evitar al mínimo la contaminación del material y poder entregar un buen producto final al cliente, en este momento quien está a cargo es Cristian Martínez, hijo de Richard Martínez. Su órgano principal es el Jefe de Producción.

Canales de comunicación que unen los órganos:

9.1.4 Compras.

Normalmente las negociaciones las hace el señor Richard Martínez, sin embargo, en varias ocasiones cuenta con una persona encargada de transportar y verificar la calidad del material mediante una muestra de 80 kg, que se paga y de ahí se define la compra del resto de la materia prima.

9.1.5 Operarios.

Los Operarios cumplen un papel muy importante, son el órgano central del funcionamiento de la empresa, deben estar en constante precaución de que el producto a realizar sea óptimo, adicional el personal debe estar capacitado para el conocimiento de todo tipo de plástico y de esta manera conseguir su buena clasificación.

9.1.6 Operario 1- Ayudante.

Se encarga de varias tareas, descarga de material, empaque organización del material en planta, distribución de trabajo para las demás áreas.

9.1.7 Operario 2-Selección.

Se encarga de separar la materia prima por tipo de material, color y tapa, debe tener control de la merma y hacerla saber al jefe de producción para que se verifique que sea la acordada por los proveedores.

9.1.8 Operario 3- Lavado y premolido.

Esta lava todo el material previamente seleccionado en una máquina encargada para ello, debe verificar que el material quede lo suficientemente limpio, pues en caso de contaminación, no podrá continuar los demás procesos

9.1.9 Operario 4-Molido.

Se encarga de Moler todo el material que pase del proceso de lavado, para pasarlo allí por un proceso de peletizado para iniciar con los tarros

9.1.10 Operario 5-Peletizado.

Es el último filtro de limpieza, donde el operario debe verificar que toda la suciedad quede incrustada en una malla especial, para proceder con el soplado, pues si no se filtra todo, el tarro no queda bien, se deforma, o simplemente no se infla.

9.1.11 Operario 6-Soplado.

Es la realización del producto final nuevos tarros, el encargado, debe verificar que el tarro quede de acuerdo a los requerimientos del cliente y el que no, dejarlo para volverlo a pasar por la máquina y soplarlo de nuevo.

Del diseño organizacional (especialización del trabajo, departamentalización, cadena de mando, tramo de control, centralización, descentralización y formalización). Apoyado en un instrumento de recolección de información.

9.2 Plan de mejora para la gestión Unienvases

Se denomina ciclo contable o proceso contable al conjunto de registros contables efectuados en los diferentes libros de contabilidad con origen en las operaciones que realiza la empresa y que afectan a su patrimonio en un ejercicio económico

9.3 Identificación

9.3.1 Hecho económico.

Según el código CIIU Regido por la Resolución 000139 (21 de Nov de 2012) Establece que, para mantener y garantizar la comparabilidad, calidad e integración de la información estadística, es imperativo que el Gobierno Nacional establezca la Clasificación Industrial Uniforme de todas las Actividades Económicas adaptada para Colombia CIIU Revisión 4, a la cual deben sujetarse tanto los Entes Privados como los Públicos.

Para el caso de Unienvases se encuentra en el código **1702** Fabricación de papel y cartón ondulado (corrugado); fabricación de envases, empaques y de embalajes de papel y cartón,

La Industria Transformadora plástica se dedica a la elaboración de productos plásticos a partir de la transformación de materias primas de origen petroquímico. Se caracteriza por reunir a un gran número de Pequeñas y Medianas Empresas, y también compañías grandes. La industria transformadora produce productos semi-elaborados (que son insumos para otras industrias) y productos plásticos terminados para el consumo final: envases, materiales de construcción, electricidad y electrónica, medicina, etc.

La Industria del Reciclado Plástico compra materiales plásticos post-consumo (embalajes, envases secundarios, residuos sólidos urbanos) y desechos post-industriales. Todos estos insumos son reciclados para elaborar nueva materia prima que reingresa al circuito productivo como insumo de la Industria Transformadora, para la fabricación de nuevos productos.

9.4 Reconocimiento

Principales políticas contables

Las políticas contables de UNIENVASES han sido creadas de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia establecidos en los Decretos 2649 y 2650

. Entre esos principios se destacan los siguientes:

Período confiable

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31. de diciembre,

Unidad monetaria

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la sociedad es el peso colombiano.

Estados financieros

Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 50% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del capital de trabajo, del patrimonio según el caso, además, se describen montos inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

Disponible

Se ha considerado como disponible, los valores en caja menor y los saldos en bancos.

Equipo

Son registrados al valor de compra y se deprecian con base en el método de línea recta, sobre las vidas útiles estimadas. Las tasas anuales de depreciación utilizadas son las siguientes: muebles y enseres 10%, equipo de cómputo y comunicación 20%, flota y equipo de transporte 20%.

Intangibles –

Fundamentalmente corresponde a las pólizas de Seguro que cubre la compañía en caso de incendios y emergencias, tiene vigencia de un año

Impuestos, gravámenes y tasas –

La provisión para impuesto sobre la renta se determina por el método de renta ordinaria o renta presuntiva el que resulte mayor.

9.4.1 Clasificación.

9.4.1.1 Activo. Agrupa el conjunto de las cuentas que representan los bienes y derechos tangibles e intangibles de propiedad del ente económico, que, en la medida de su utilización, son fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Comprende los siguientes grupos: el disponible, las inversiones, los deudores, los inventarios, las propiedades, planta y equipo, los intangibles, los diferidos, los otros activos y las valorizaciones.

Las cuentas que integran esta clase tendrán saldo de naturaleza débito, con excepción de las provisiones, las depreciaciones, el agotamiento y las amortizaciones acumuladas, que serán deducidas, de manera separada, de los correspondientes grupos de cuentas.

Univases cuenta con:

Disponible

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial con que cuenta el ente económico y puede utilizar para fines generales o específicos, dentro de los cuales podemos mencionar la caja, los depósitos en bancos y otras entidades financieras, las remesas en tránsito y los fondos.

- Caja General: \$5.000.000
- Bancos: \$ 2.345.632

Cuentas por cobrar

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales.

- Clientes: \$ 7.200.000

Inventarios

Comprende todos aquellos artículos, materiales, suministros, productos y recursos renovables y no renovables, para ser utilizados en procesos de transformación, consumo, alquiler o venta dentro de las actividades propias del giro ordinario de los negocios del ente económico.

- Materia prima Inicial (material para ser procesado): \$ 8.200.000
- Materia prima en proceso: \$ 6.500.000
- Materia prima final: \$ 15.800.000

Maquinaria y equipo

Comprende todos aquellos artículos, materiales, suministros, productos y recursos renovables y no renovables, para ser utilizados en procesos de transformación, consumo, alquiler o venta dentro de las actividades propias del giro ordinario de los negocios del ente económico.

La empresa cuenta con tres máquinas principales, una lavadora, un molino y una peletizadora de fabricación nacional las cuales se muestran a continuación y se describen sus componentes mediante una tabla de resumen para cada uno de los equipos.

En la siguiente tabla se describen los equipos que utiliza la empresa para el desarrollo de su proceso productivo.

Tabla 13

Maquinaria y equipo

No.	Equipo	Dimensiones o características	Proceso	Capacidad máxima	Frecuencia de mantenimiento
1	Lavadora, trituradora escurridora.	Diametro.0.8m Largo 1,0m Motor de 12 HP	Lavado, premolido y escurrido.	10 kg/cochada.	Diario y Cada 15 días
1	Molino.	Alto 1,5 Largo 1,0 Motor de 15 HP	Molida de materiales plásticos.	100 kg. /h	Diario y Cada 15 días
1	Peletizadora.	Diámetro tornillo 65mm Largo 2,20 Motor de 12 HP	Filtrado, homogenización y purificación de material	50 kg. /h	Diario y Cada 15 días
1	Sopladora	Diámetro 2,5	Rehacer envases de plástico u otros productos de soplado	300KG	Diario y Cada 15 días
1	Motobomba.	Diámetro 5.0	Reutilizar aguas lluvias	100 ml	Diario y Cada 15 días

Nota: Autoría propia

- Lavadora, trituradora escurridora.: \$75.000.000
- Molino: \$ 57.000.000
- Peletizadora: \$ 60.000.000
- Sopladora: \$ 89.000.000
- Motobomba \$ 30.000.000

Intangibles

Comprende el conjunto de bienes inmateriales, representados en derechos, privilegios o ventajas de competencia que son valiosos porque contribuyen a un aumento en ingresos o utilidades por medio de su empleo en el ente económico; estos derechos se compran o se desarrollan en el curso normal de los negocios.

- Seguro de emergencia \$10.000.00

9.4.2 Pasivo.

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan las obligaciones contraídas por el ente económico en desarrollo del giro ordinario de su actividad, pagaderas en dinero, bienes o en servicios.

Comprende las obligaciones financieras, los proveedores, las cuentas por pagar, los impuestos, gravámenes y tasas, las obligaciones laborales, los diferidos, otros pasivos, los pasivos estimados, provisiones, los bonos y papeles comerciales.

Obligaciones financieras

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por el ente económico mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras u otros entes distintos de los anteriores, del país o del exterior, también incluye los compromisos de recompra de inversiones y cartera negociada.

- Préstamo Bancario: \$ 7.000.000

Proveedores

Comprende el valor de las obligaciones a cargo del ente económico, por concepto de la adquisición de bienes y/o servicios para la fabricación o comercialización de los productos para la venta, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social, tales como, materias primas, materiales, combustibles, suministros, contratos de obra y compra de energía.

- Proveedores: \$ 4.200.000

Cuentas por pagar

Comprende las obligaciones contraídas por el ente económico a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras tales como cuentas corrientes comerciales, a casa matriz, a compañías vinculadas, a contratistas, órdenes de compra por utilizar, costos y gastos por pagar, instalamentos por pagar, acreedores oficiales, regalías por pagar, deudas con accionistas o socios, dividendos o participaciones por pagar, retención en la fuente, retenciones y aportes de nómina, cuotas por devolver y acreedores varios.

- Servicios públicos: \$7.000.000
- Arriendo: \$ 3.000.000

Obligaciones laborales

Comprende el valor de los pasivos a cargo del ente económico y a favor de los trabajadores, ex trabajadores o beneficiarios, originados en virtud de normas legales, convenciones de trabajo o pactos colectivos, tales como: salarios por pagar, cesantías consolidadas, primas de servicios, prestaciones extralegales e indemnizaciones laborales.

- Salarios por pagar: \$ 6.000.000

9.4.2.1 Patrimonio. Agrupa el conjunto de las cuentas que representan el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo externo, producto de los recursos netos del ente económico que han sido suministrados por el propietario de los mismos, ya sea directamente o como consecuencia del giro ordinario de sus negocios. Comprende los aportes de los accionistas, socios o propietarios, el superávit de capital, reservas, la revalorización de patrimonio, los dividendos o participaciones decretados en acciones, cuotas o partes de interés social, los resultados del ejercicio, resultados de ejercicios anteriores y el superávit por valorizaciones.

9.4.2.2 Ingresos. Agrupa las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad comercial en un ejercicio determinado.

Mediante el sistema de causación se registrarán como beneficios realizados y en consecuencia deben abonarse a las cuentas de ingresos los causados y no recibidos. Se entiende causado un ingreso cuando nace el derecho a exigir su pago, aunque no se haya hecho efectivo el cobro.

Ventas.

Se toma como base las ventas por tipo de material mes a mes, se obtiene la siguiente información:

Tabla 8

Ventas

PRODUCTO/S	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
PEAD natural	15.450.000	30.900.000	33.990.000	36.709.200	25.696.440	26.467.333
PEAD blanco	11.330.000	22.660.000	24.926.000	26.920.080	18.844.056	19.409.378
PEAD colores	10.300.000	14.420.000	15.862.000	17.130.960	11.991.672	12.351.422
PP natural	12.051.000	12.051.000	24.102.000	26.512.200	28.633.176	20.043.223
PEAD negro	5.871.000	5.871.000	7.828.000	8.610.800	9.299.664	6.509.765
PP colores	10.815.000	10.815.000	15.141.000	16.655.100	17.987.508	12.591.256
PP negro	3.914.000	3.914.000	5.871.000	6.458.100	6.974.748	4.882.324
TOTAL MES	69.731.000	100.631.000	127.720.000	138.996.440	119.427.264	102.254.700

Nota: Autoría propia

Lo que podemos evidenciar en el gráfico, es que, para los meses de septiembre y octubre, las ventas tienen un incremento del 27% con respecto al periodo del año, por lo contrario, uno de los periodos más bajos es Julio, que disminuye en un 30%, sin embargo, aún no se puede hacer un análisis detallado, pues se carece de información.

9.4.2.3 Costos. Se toma como base los costos por tipo de material mes a mes y cantidades en Kg compradas, se obtiene la siguiente información:

Tabla 14.

Costos

PRODUCTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
PEAD natural	9.979	10.279	12.334	13.444	14.385	10.070
PEAD blanco	8.316	8.565	10.279	11.204	11.988	8.392
PEAD colores	5.821	5.996	7.195	7.843	8.392	5.874
PP natural	7.484	7.709	9.251	10.083	10.789	7.552
PEAD negro	3.326	3.426	4.111	4.481	4.795	3.357
PP colores	5.821	5.996	7.195	7.843	8.392	5.874
PP negro	2.495	2.570	3.084	3.361	3.596	2.517
TOTAL MES	43.243	44.540	53.449	58.793	62.337	43.636

Nota: Autoría propia (2019)

En este gráfico se evidencia la cantidad adquirida de materia prima de Julio a diciembre, donde en noviembre se adquiere una mayor cantidad, pero como vemos quedan 20.000Kg represados en almacén.

Tabla 15.

Materia prima

PRODUCTO/ SERVICIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
PEAD natural	\$ 18.860.688	\$ 19.426.509	\$ 23.311.810	\$ 25.409.873	\$ 27.188.564	\$ 19.031.995
PEAD blanco	\$ 13.987.512	\$ 14.407.137	\$ 17.288.565	\$ 18.844.536	\$ 20.163.653	\$ 14.114.557
PEAD colores	\$ 9.709.762	\$ 10.001.054	\$ 12.001.265	\$ 13.081.379	\$ 13.997.076	\$ 9.797.953
PP natural	\$ 14.923.894	\$ 15.371.610	\$ 18.445.932	\$ 20.106.066	\$ 21.513.491	\$ 15.059.444
PEAD negro	\$ 4.557.168	\$ 4.693.883	\$ 5.632.660	\$ 6.139.599	\$ 6.569.371	\$ 4.598.560
PP colores	\$ 9.791.258	\$ 10.084.996	\$ 12.101.995	\$ 13.191.175	\$ 14.114.557	\$ 9.880.190
PP negro	\$ 3.677.335	\$ 3.787.655	\$ 4.545.186	\$ 4.954.253	\$ 5.301.051	\$ 3.710.736
TOTAL MES	\$ 75.507.617	\$ 77.772.845	\$ 93.327.414	\$ 101.726.882	\$ 108.847.763	\$ 76.193.434

Nota: Autoría propia (2019)

Como consecuencia del incremento en la demanda, y de las ventas, el mes de octubre se invierte mayor cantidad en costos, pero a su vez se obtiene mayor utilidad.

Otros costos indirectos

Se obtiene de la información recibida estimada de julio a diciembre.

Tabla 16.

Costos indirectos

ITEM	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Mezcla de mercadeo	\$ 940.000	\$ 240.000	\$ 300.000	\$ 240.000	\$ 600.000	\$ 240.000
Servicios públicos punto de venta	\$ 30.000	\$ 30.000	\$ 30.000	\$ 30.000	\$ 30.000	\$ 30.000
Transporte ventas	\$ 180.000	\$ 180.000	\$ 180.000	\$ 180.000	\$ 180.000	\$ 180.000
Vendedor	\$ 800.000	\$ 800.000	\$ 800.000	\$ 800.000	\$ 800.000	\$ 800.000
TOTAL	\$ 1.950.000	\$ 1.250.000	\$ 1.310.000	\$ 1.250.000	\$1.610.000	\$1.250.000

Nota: Autoría propia (2019)

El resultado de los Otros costos, muestra que pesar de que en Julio se vende un poco menos, se gasta mucho más con respecto a los demás meses.

9.5 Medición**9.5.1 Valuación.**

Se ha realizado la recopilación de parte de la información financiera, según la ficha técnica encontrada en el “Manual de producción y costos Paint Gloss-Elaborado por Richard Martínez y Julio César Skinner Publicado diciembre 2018”

Se ha evidenciado la siguiente información:

A continuación, se realiza un estudio de proyecciones y costos de producción realizados en el momento de estudiar las ventas del año anterior.

9.5.2 Costeo por productos.

Cantidad de producto a costear:

- 35.000. Kilos en madera plástica
- 38.000 kilos de peletizado de poliolefinas
- 30.000 kilos de servicio de molido

Tabla 17.

Costo de productos

Cantidad	Unidad	Detalle	Valor unitario	Subtotal
35.000	Kilos	Envases	1500	52.500.000
Valor total			1500	52.500.000

Nota: Autoría propia (2019)

El Gráfico evidencia la proyección obtenida teniendo una producción de 35.000 Kg para envases, el valor unitario y su valor total

9.5.3 Servicio de maquila.

Tabla 18.

Servicio de maquila

Cantidad	Unidad	Detalle	Valor unitario	Subtotal
48.000	Kilos	Peletizado	300	14.400.000
40.000	Kilos	Molido	200	8.000.000
Valor total				22.400.000

Nota: Autoría propia (2019)

El Gráfico evidencia la información obtenida teniendo una producción de 48.000 Kg para peletizado y una producción de 40.000 kg para molido, cuando se realizan servicios tercerizados, este es el total de costos.

9.5.4 Mano de Obra.

Tabla 19.

Mano de obra

Cantidad	Proceso	Valor unitario	Subtotal
Sueldo 1	Jefe de producción	1.500.000	1.500.000
Sueldo 3	Obrero	800.000	800.000
Sueldo 4	Obrero	800.000	800.000
Sueldo 5	Obrero	800.000	800.000
Total			3.900.000

Nota: Autoría propia (2019)

En esta tabla están los costos de los empleados encargados del proceso de producción, aproximadamente se necesitan 4 operarios y un jefe de producción quien coordina las tareas de cada uno

9.5.5 Costos variables del producto.

Tabla 20.

Costos variables del producto

Concepto	Valor unitario	Subtotal
Arriendo	1.500.000	1.500.000
Teléfono	100.00 0	100.000
Agua	800.000	800.000
Gas	1.800.000	1.800.000
Luz	500.000	500.000
Otros	1.000.000	1.000.000
Total		3.200.000

Nota: Autoría propia (2019)

Podemos encontrar en este gráfico, la ponderación de los servicios públicos principalmente y otros costos, que, aunque no van directamente involucrados en el proceso de producción, si es necesario para realizar el producto final.

9.5.6 Costos fijos del emprendimiento.

Tabla 21.

Costos fijos del emprendimiento

Concepto	Unidad	Cantidad	Valor unitario	Subtotal
Materia prima	Kilos	35.000	500	17.500.000
Total				17.500.000

Nota: Autoría propia (2019)

Cantidad de unidades de Producción Mensual: 123.000 Kilos

El valor de los costos fijos y variables se divide en la cantidad de unidades producidas en el mes. $4.800.000+3.200.000 = 416.26$ PESOS

Total, Costo del Producto (Total Mano de Obra + Total Materia Prima + Total del Promedio de costos fijos y variables). $4.800.000+17.500.000+3.200.000=25.500.000$

9.5.7 Plan de producción.

9.5.7.2 Requerimiento de maquinaria y equipo.

Tabla 22.

Requerimiento de maquinaria y equipo

Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Subtotal	Vida útil
2	Motor 15 hp	1.025.862	2.205.730	15 AÑOS
1	Motor 2 hp variador	865.522	865.522	15 AÑOS
1	Electrobomba	849.140	849.140	7 AÑOS
1	Compresor	5.800.000	5.800.000	15 AÑOS
2	Moldes	9.800.000	19.600.000	Indefinido
Varios	Tuberías codos		1.166.918	Indefinido
Tablero eléctrico	Varios	4.927.552	4.927.552	12 años
Herramientas	Ferretería	1.283.969	1.283.969	Indefinido
Valor total				

Nota: Autoría propia (2019)

9.5.7.3 Requerimiento de materia prima.

Tabla 23.

Requerimiento de materia prima

Cantidad	Unidad	Detalle	Valor unitario	Subtotal
35.000	Kilos	Poliolefinas	500	17.500.000
Valor total				

Nota: Autoría propia (2019)

Total, Inversión Requerida: Sumatoria del Valor del Total de Materia prima y Maquinaria requerida.

Para el caso de la empresa, la línea de producción está enfocada principalmente a la regeneración de envases plásticos.

El valor actual de compra de estos materiales oscila entre los \$500, hasta los \$900/Kg. y el precio de venta está entre los \$900 hasta los \$2.500 por kilogramo dependiendo de la calidad, colores y tipo de material que se esté procesando y ofreciendo.

Se estima un costo de producción entre \$200 a \$600 por kilogramo de acuerdo con los procesos realizados al material determinado. La utilidad bruta estimada por kilogramo de plástico procesado estaría entre un 20% al 50 % de acuerdo con los procesos y tipos de materiales que se estén procesando en el momento y de acuerdo con los objetivos económicos de la empresa.

De acuerdo con información recopilada por el sector del reciclaje, el comportamiento económico de la actividad se ha visto afectado por factores tales como la recesión económica del país, el valor del dólar, las grandes importaciones de materias primas vírgenes u originales, y la competencia desleal, el invierno, etc. sin embargo el mercado es relativamente estable con los altibajos típicos del mercado en general. La producción de la empresa está destinada a abastecer el mercado nacional, con clientes ubicados tanto en la ciudad de Bogotá y en general a lo largo del territorio nacional, los cuales son fabricantes productos o elementos en plástico.

9.6 Presentación

9.6.1 Estados financieros.

Los estados financieros, presentados a continuación, muestran la gestión. responsabilidad y contempla diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de la información financiera de la compañía como medida para la toma de decisiones

Tabla 24.

Estado de situación financiera

Estado de situación financiera Unienvases

ACTIVO		
Disponible		
	Caja General	5.000.000
	Bancos	2.345.632
Cuentas por cobrar		
	Clientes	7.200.000
Inventarios		
	Materia prima Inicial (material para ser procesado)	8.200.000
	Materia prima en proceso	6.500.000
	Materia prima final	15.800.000
Maquinaria y Equipo		
	Lavadora, trituradora escurridora.	75.000.000
	Molino	57.000.000
	Peletizadora	60.000.000
	Sopladora	89.000.000
	Motobomba	30.000.000
Depreciación acumulada		

Depreciación acumulada	-85.000.000
Intangibles	
Seguro de emergencia	10.000.000,0 0
<u>TOTAL, ACTIVO</u>	<u>281.045.632</u>
PASIVO	
Obligaciones Financieras	
Préstamo Bancario	7.000.000
Proveedores	
Proveedores	4.200.000
Cuentas por pagar	
Servicios públicos	7.000.000
Arriendo	3.000.000
Obligaciones Laborales	
Salarios por pagar	6.000.000
	27.200.000
PATRIMONIO	
Utilidad del ejercicio	14.118.446
Aportes Sociales	235.000.000
Dividendos	4.727.186
<u>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>281.045.632</u>

Nota: Autoría propia (2019)

Tabla 25.

Estado de resultados

ESTADO DE RESULTADOS	
Ventas	102.254.700
Devoluciones en ventas	15.000.000
<u>Ingresos</u>	<u>87.254.700</u>
Inventario Inicial	12.535.672
Inventario en proceso	10.587.231
Inventario Final	20.513.351
<u>Costo de ventas</u>	<u>43.636.254</u>
Utilidad bruta	43.618.446
Gastos administrativos	20.000.000
Gastos de ventas	7.000.000
Gastos financieros	1.000.000
<u>Utilidad antes de impuestos</u>	<u>15.618.446</u>
Impuestos	1.500.000
<u>Utilidad neta</u>	<u>14.118.446</u>

Nota: Autoría propia (2019)

Conclusiones

Al corte de diciembre 31 de 2018, UNIENVASES registra activos totales compuestos principalmente por maquinaria y equipos por \$150.000.000 e inventarios de materias primas de \$46.636.254 millones. La cartera es sana y el nivel de inventarios es el rubro más importante al cierre de diciembre, debido a una mayor acumulación de materias primas en periodos de baja producción.

En cuanto al Capital de trabajo para compra de materia prima de contado, es importante inyectar recursos para incrementar al 70% la capacidad de producción de 100 ton. /mes generando mayores ingresos y puestos de trabajo elevando a dos turnos la planta actual de 7 empleados, dando mayor cobertura a la población de recicladores que dio origen a la Fundación.

La empresa seguirá el siguiente cronograma de acciones para implementar el proyecto:

1. Hacer un análisis de la información del disponible para tener una mejora en el flujo de caja
2. Adecuar los espacios físicos para el acomodamiento de materia prima
3. Adquirir materia prima en forma escalonada suficiente para el incremento de la producción programada y de acuerdo al incremento de los pedidos.
4. Renegociar con los centros de acopio los precios de los productos al por mayor

Referencias

- Avelina, R. (2013). Implementación de un Proceso Contable para la empresa distribuidora de llantas AUTOLLANTAS. Milagro, Ecuador.
- Bautista, C., & Garzón, D. (2016). Propuesta de implementación contable, financiera y administrativa de la Fundación Espigas de Amor (Trabajo de grado). Universidad de la Salle, Bogotá, Colombia.
- Caballero, A (2000) Metodología de la Investigación Científica: Diseños con Hipótesis Explicativas. Lima, Perú: Udegraf S.A.
- Cifuentes, A. (2015). Ley 1314 de 2009 [archivo de video]. Recuperado de: <https://www.youtube.com/watch?v=dUIOZ4NtRIY>
- Clima organizacional. (2019). *Wikipedia, La enciclopedia libre*. Fecha de consulta: 18:36, abril 22, 2019 desde https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Clima_organizacional&oldid=113913527.
- Congreso de la república (2009). Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento (Decreto 1314). Recuperado de: http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html
- Domínguez, J. (2010) Determinantes de la supervivencia empresarial en Colombia. Recuperado de: http://www.confecamaras.org.co/phocadownload/Cuadernos_de_analisis_economico/Cuaderno_de_An%00%B0lisis_Economico_N_14.pdf
- Fuentes, L. (2015). Diseño e implementación de un sistema contable en la empresa Servicenter Autolavado. Estelí, Nicaragua.
- Getti (2018). Industria plástica registra positivo balance en 2018. *Dinero*. Recuperado de: <https://www.dinero.com/empresas/confidencias-on-line/articulo/balance-de-la-industria-de-plasticos-en-colombia-en-2018/265321>
- Gobierno de Colombia (2017). Política 1.8.5. [Fortalecer la gestión financiera]. Rendición de cuentas DIAN 2017. Recuperado de: <https://www.dian.gov.co/dian/rendicioncuentas/RendicionCuentas/Informe%20Rendici%C3%B3n%20de%20Cuentas%202017%20V1.pdf>

- Lozano, I. Guía de evaluación de créditos pequeña empresa. (s.f) Recuperado de:
<https://www.monografias.com/trabajos94/guia-evaluacion-creditos-pequena-empresa/guia-evaluacion-creditos-pequena-empresa2.shtml>
- Maubossin, M. (2012) The True Measures of Success. Recuperado de:
<https://hbr.org/2012/10/the-true-measures-of-success>
- Mitchell, D. (2018). Las reformas que pide el sector plástico al presidente Duque. *Dinero*.
Recuperado de: <https://www.dinero.com/empresas/articulo/sector-plastico-en-colombia-pide-reformas-a-ivan-duque/260890>
- Moncaris, M., & Teherán, S. (2013). Diseño de un modelo de gestión financiera para la agencia de aduana ARGENCOMEX LTDA. Cartagena, Colombia.
- Oliva, O. (2013). Tabla de indicadores. (p.1) Recuperado de:
<https://es.slideshare.net/orlandooliva/tablas-formulas-y-conceptos>
- Pareja, E. (2014). Diseño de un modelo de gestión financiera en la empresa Maleprodu CIA para optimizar los recursos financieros, Sangolqui, Ecuador.
- 5 funciones del área financiera. (2019), Banco *Galicia*. Recuperado de:
<https://www.buenosnegocios.com/5-funciones-del-area-finanzas-n2782>
- Principales indicadores KPI de rentabilidad financiera (s.f.). Recuperado de:
<https://blog.es.logicalis.com/analytics/principales-indicadores-kpi-de-rentabilidad-financiera>
- Ramírez, J. (2009). Procedimientos para la elaboración de un análisis FODA como una herramienta de planeación estratégica en las empresas. Llesca.
- Santos, A. (s.f.) Objetivos de la investigación, recuperado de:
<file:///C:/Users/yulie/Downloads/Objetivos%20de%20la%20investigacio%CC%81n.pdf>
- Skinner, J. (2017) Ficha técnica Paint Gloss. Bogotá, Colombia

Anexos



Figura 9. Tomado de UNIENVASES (2019)

Descripción del equipo:

Tabla 26.

La máquina lavadora, trituradora y escurridora

Materiales.	Especificación.
Estructura.	Canal de 3" reforzada
Tolva interior perforada.	Diámetro aproximado 80 cm.
Tolva exterior	Diámetro aproximado 100 cm.
Eje central	Diámetro 3".
Sistema de aspas cuchillas para corte, lavado y escurrido por centrifugado.	Porta aspa cuchilla en platina de 5/8" y aspa cuchillas ajustables en platina de 1/16".
Sistema de descarga	Compuerta manual.
Sistema de potencia electromecánica:	Motor de 12 HP. Aprox.
	Arrancador estrella triángulo automático con guarda motor (protección por térmico).
Sistema de rodamientos	Dos chumaceras de flanche 2 ½".
Sistema de transmisión de potencia	Polea tipo 2C.

Nota: Autoría propia. Tomado de UNIENVASES (2019)



Figura 10. Tomado de UNIENVASES (2019)

Tabla 27.

Descripción de la maquina Molino

COMPONENTES	Y/O	ESPECIFICACIÓN.
MATERIALES		
Estructura.		Canal de 3” reforzada.
Tolva insonoriza con poliuretano. De dimensiones en metros.		Alto: 0,65; fondo: 0,60 y ancho: 0,40
Sistema de corte: cuchillas ajustables, corte de tijera escalonada.		Seis giratorias (de 20cm de largo,* 8,5 de ancho y 2cm. de espesor) y cuatro fijas (de 20cm de largo * 9,5cm. de ancho * 2cm espesor).
Caja en		Platina de 5/8”
Capacidad de caja.		40 * 45 cm.
Eje central		Acero 4340 de diámetro 3” * longitud 0,9 m.
Masa y/o hélices de.		4 de 4 cm. de espesor.
Sistema de criba		Con hueco de: una de 1/2”
Potencia.		Motor de 15 HP. A 1700rpm.
Sistema de arranque y protección electromecánica.		Arrancador estrella triángulo automático con guarda motor (protección por térmico).
Sistema de rodamientos		Rodamientos KOYO de 2y 3/4”,

	instalados dentro de caja acerada.
Sistema de transmisión de potencia	Polea Volante tipo C 3 canales de diámetro. En acero y con ajuste cónico y tuerca de seguridad
Volante de inercia.	Espesor 2", diámetro 12 pulgadas peso aproximado 60Kg. En acero y con ajuste cónico y tuerca de seguridad.
Recubrimiento e insonorización.	Lamina de 1/12" insonorizado en poliuretano.
Sistema de extracción.	Manual
Velocidad de rotación de cuchillas.	de 700rpm aprox.
Peso aproximado.	600Kg.
Dimensiones generales aprox. en m.	largo: 1,20; ancho 1,20; y alto 1,60
Producción aproximada.	de 80 a 200Kg. hora

Nota: Autoría propia. Tomado de UNIENVASES (2019)



Figura 11. Molino. Tomado de UNIENVASES (2019)

Tabla 28.

Descripción de la maquina extrusora peletizadora

Materiales	Especificación.
Extrusor:	
Estructura.	Angulo de 3"
Tornillo sinfín, acero 4340. Relación 20:1	Diámetro 60 mm.
Camisa, barra perforada acero SKF 280	Diámetro int 61 mm. Diámetro ext. 100 mm aprox.
Cámara de rodamientos	Husillo montado sobre rodamientos.
Cambia mallas	De tornillo manual.
Tolva de alimentación	Hasta 40. aprox.
Boquillas	De 16 hebras.
Sistema de potencia electromecánica:	Moto-reductor de 12HP.
	Arrancador estrella triángulo automático con guarda motor (protección por térmico).
Sistema de calefacción	Tablero de 3 zonas, para control de temperatura por pirómetros, contactores y resistencias eléctricas o sistema de infrarrojos a gas.
Producción aproximada	30 a 70 Kg/h.
Picador en frío:	
Estructura	Angulo de 2".
Sistema de corte: cuchillas ajustables.	Tres giratorias y una fija.
Potencia.	Motor de 2 HP
Sistema de transmisión de potencia	Polea tipo B y una polea de velocidad variable tipo C.
Sistema de arrastre	Rodillos ajustables
Sistema de rodamientos	Dos chumaceras de flanche 1".
Tina de refrigeración	Lámina galvanizada, cal 18.

Nota: Autoría propia. Tomado de UNIENVASES (2019)