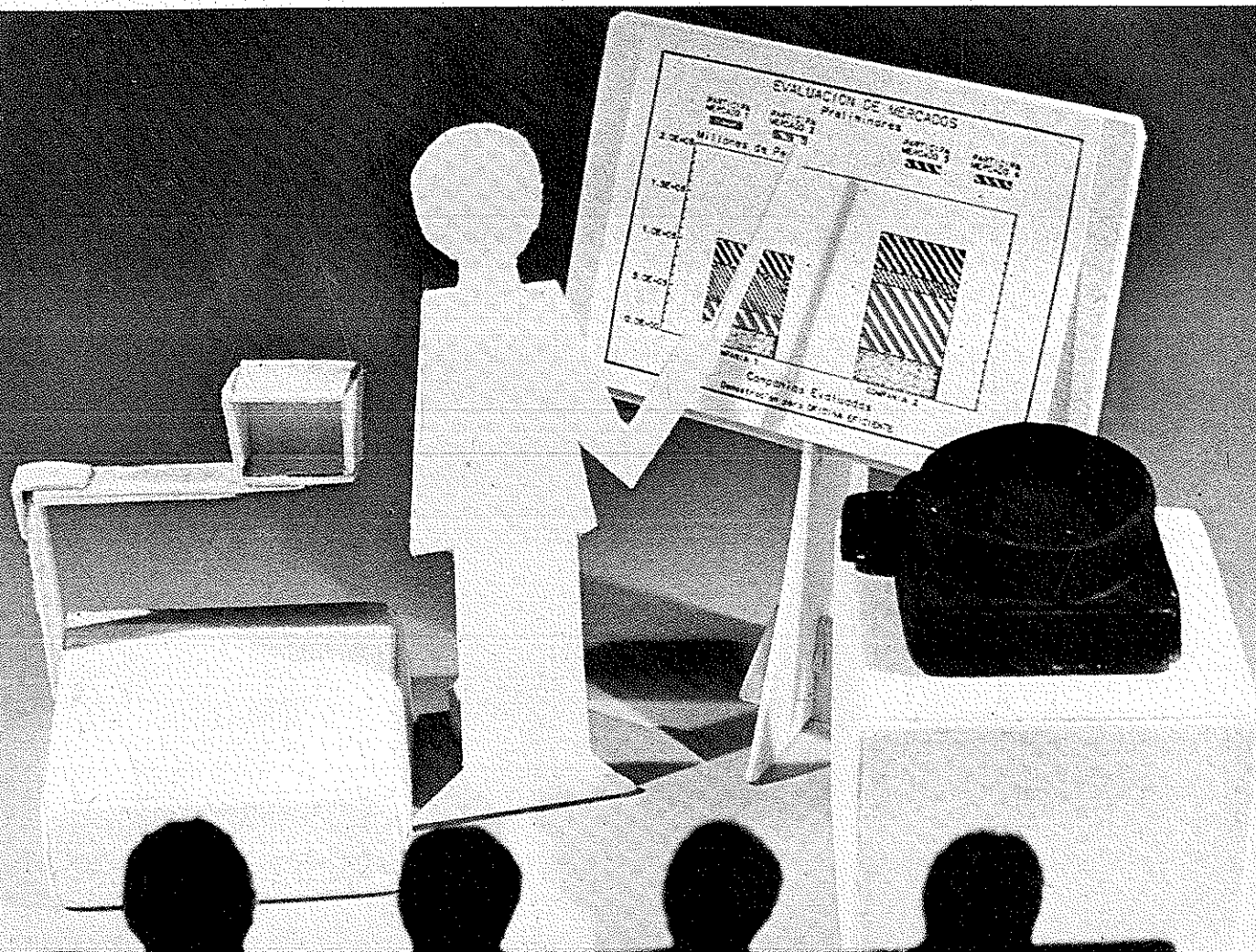
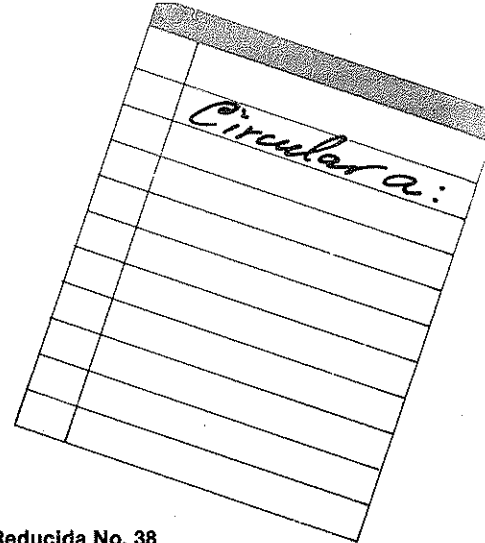


Enero
Febrero/86
No.10

Oficina Eficiente®

la productividad en la oficina **OE**

Tarifa Postal Reducida No. 38



**NO GASTE TIEMPO EN REUNIONES
¡Inviértalo!**

**AUDITORIA DE SISTEMAS
CONTABILIDAD TRIBUTARIA
OFICINA ABIERTA**

Enero
Febrero/86
No. 10

Oficina Eficiente®

la productividad en la oficina **OE**

Oficina Eficiente, es una revista institucional de Carvajal S.A. publicada bimestralmente y dirigida a la alta gerencia. Propende por una mayor productividad, a través de la difusión de experiencias de Carvajal como proveedor integral de oficinas y de la divulgación de conceptos, análisis y testimonios sobre las nuevas tecnologías y métodos de automatización.

AL LECTOR.	5
¿QUE TAMAÑO DE MICRO NECESITA MI EMPRESA? ...Pautas que orientan al comprador potencial.	6
OFICINA ABIERTA. ...Un complejo sistema que se impone en Colombia.	13
EFICIENCIA DE LOS PROGRAMAS DE PRODUCTIVIDAD. ...Primera Parte. Cómo evaluar el impacto de los programas dirigidos al recurso humano.	19
NO GASTE EL TIEMPO EN REUNIONES: INVIERTALO. ...Prácticas pautas para lograr que cada reunión sea realmente efectiva.	29
CONTROL DE MANTENIMIENTO GARANTIZADO. ...El caso de la Compañía Colombiana Automotriz S. A.	36
ORBITA GEOESTACIONARIA. ...Países andinos se unen en ambicioso proyecto de comunicaciones.	38
PLANEACION EN EL AREA DE SISTEMAS. ...Por qué es importante.	41
LA AUDITORIA DE SISTEMAS Y LA ORGANIZACION. ...Cuál es el papel del auditor de sistemas frente a las diversas áreas en la empresa.	45
LIBROS. ...Gerencia y planeación estratégica ...Una guía para la administración del tiempo.	52
SOFTWARE AL DIA. ...Descripción del Sistema de Contabilidad Tributaria.	59

OFICINA EFICIENTE
No. 10
Enero/Febrero 1986

Carvajal S.A.
Publicaciones Periódicas

Gerente
Fernando Gómez
Calle 29 Norte 6A-40
Tel.: 614242
Cali

Director Editorial
María Candelaria Posada
Calle 37 No. 13-08
Tel.: 2851600
Bogotá

Gerente de mercadeo
María Fernanda Carvajal
Apartado 46
Tel.: 615422
Cali

Gerente de circulación
Eduardo Cardona
Apartado 46
Cali

Editora
Juanita Sanz de Santamaría

Consejo Editorial
Mario Ernesto Calero
Alvaro Cohen
Fernando Gómez
Francisco Piedrahita
María Candelaria Posada
Alberto Vásquez

Asesor Editorial
Alberto Vásquez

Producción
Alberto Borrero

Fotografía cubierta
Juan Carlos Rossillo

Diagramación
Cristina Uribe Hurtado

Fotografía
Juan Carlos Rosillo

Ilustraciones
Nelson Valderrama

Publicación de distribución gratuita.

© Publicaciones Periódicas.
Carvajal S.A., Bogotá.

Prohibida la reproducción total o parcial sin autorización expresa de los editores.

Impresa por Carvajal S.A., Cali.

CORREOS DE COLOMBIA

SERVICIOS:

- CORRESPONDENCIA ORDINARIA
- CORRESPONDENCIA CERTIFICADA
- ENCOMIENDAS ASEGURADAS
- ENCOMIENDAS ORDINARIAS
- CARTAS ASEGURADAS
- REEMBOLSOS (C.O.D.)
- GIROS POSTALES
- GIROS TELEGRÁFICOS
- CORRESPONDENCIA AGRUPADA
- FILATELIA



SOFTWARE

AL DÍA

Descripción de un paquete de contabilidad que incorpora decretos y normas de la presente legislación colombiana.

SISTEMA DE CONTABILIDAD TRIBUTARIA

El éxito de un negocio depende en gran parte de una buena administración financiera, lo cual requiere de información precisa y oportuna que fortalezca el control administrativo y proporcione una base sólida para la toma de decisiones acertadas. El cuerpo de información financiera que describe hasta la más pequeña empresa es enorme y comprende las operaciones internas de la compañía y sus relaciones con el mundo exterior. Para que esta información sea útil se debe organizar en un conjunto de datos suficiente, fácil de entender y coherente. El análisis de estados financieros puede ser muy útil en este aspecto porque destaca los puntos fuertes y débiles de la compañía. Los datos de estados financieros de la empresa se pueden utilizar rápidamente para calcular y examinar tanto las razones financieras como el

***El análisis
de estados financieros
destaca los puntos
fuertes y débiles
de una compañía.***

flujo de fondos. Las razones financieras suministran eficientemente una gran cantidad de información con respecto a la condición de la compañía. El valor de una razón comparada con un rango de valores, sirve como un indicador significativo de la salud financiera de la empresa, así como un medio para detectar áreas de problemas inminentes.

El análisis de fondos muestra cómo una empresa obtiene y utiliza los recursos que tiene a su disposición durante un período de tiempo. También señala con precisión áreas de mala administración y de peligro potencial. Como con todos los métodos simplificados de análisis, los datos de las razones y del flujo de fondos se deben utilizar solamente a la luz de otros hechos pertinentes.

El sistema de contabilidad tributaria ha sido diseñado para proporcionar información oportuna y confiable a la administración. Como

SOFTWARE

AL DIA

es bien sabido, la contabilidad registra acontecimientos en grupos a fin de que el volumen de información detallada quede en forma compacta y utilizable y resume la información clasificada en los estados financieros.

Este sistema produce un balance general en el que establece los activos, obligaciones y patrimonio de la empresa. En el estado de pérdidas y ganancias, revela la ejecución de la compañía durante un período particular de tiempo y muestra los ingresos por ventas y varios costos incluyendo gastos de intereses e impuestos en los cuales ha incurrido la compañía durante ese período.

El sistema aplica el método de contabilización por partida doble, equilibrando cada partida del débito y el crédito con una cifra de control. Todos los registros de cuenta son actualizados inmediatamente, motivo por el cual la información está disponible en cualquier momento para su impresión.

Todos los hechos económicos que implican una interacción con terceros o los hechos económicos internos de la empresa, deben ser registrados. En este sentido, este paquete ofrece una gran ventaja sobre otros sistemas de contabilidad disponibles en el mercado, sobre todo en lo referente a la parte tributaria porque incorpora decretos y normas de la presente legislación colombiana y produce todos los informes. El sistema mantiene un archivo de todos los terceros con su identificación tributaria. Además, produce a través de sus procesos, los anexos de pagos y deducciones de terceros requeridos para las declaraciones anuales de renta.

Los diferentes procesos disponibles para el manejo de información a terceros son entre otros:

- Producir un listado de terceros con su respectiva identificación tributaria o Nit.
- Actualizar los datos básicos de terceros.

CERTIFICADO DE RETENCION EN LA FUENTE	
DEMOSTRACIONES LTDA. Nit. 60,456,001-A	
Certifica:	
Que durante el período gravable de: ENERO - DICIEMBRE DE 1985	
Pagamos a:	BOTERO GOMEZ RAFAEL Nit 19,786,778 C
Por concepto de:	HONORARIOS
La suma de:	\$ 250,000.00 DOSCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS M/CTE. XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
La retención efectuada por el anterior concepto y valor fue de:	\$ 12,500.00 DOCE MIL QUINIENTOS PESOS M/CTE. XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
Consignado oportunamente en la administración de impuestos nacionales de: BOGOTA	
El presente certificado se expide únicamente para efectos tributarios, en BOGOTA a los VEINTE DIAS DEL MES DE ENERO DE 1986	
Firma _____	

Figura 1

- Seleccionar los asientos contables que han afectado las cuentas de resultados y llevarlos a un archivo de imputación a terceros que el usuario ha definido previamente en el proceso de "crear y actualizar parámetros del sistema".
- Ordenar pagos tanto por concepto como por terceros dando una clasificación de ingresos y egresos en cada caso.
- Producir los anexos de renta y complementarios por concepto

con una relación de terceros por cada uno de los conceptos.

- Producir anexos de IVA y retención con una relación acumulada del año por terceros, de las ventas y el impuesto recaudado o de las compras y el impuesto deducido, o de las retenciones efectuadas y las bases de las mismas.

Dentro de los procesos de imputación, ordenamiento, lista de auxiliares, actualización y/o novedades, anexos oficiales, certificados

SOFTWARE

AL DIA

DEMOSTRACIONES LTDA.
NIT. 60,456,001 - A

RELACION DE: RETENCION EN LA FUENTE SOBRE HONORARIOS ENERO - DICIEMBRE DE 1985

ADMINISTRACION DE IMPUESTOS DE BOGOTA 03

PAG 1

Orden	N. I. T.	Nombre	Vr. Base	Vr. Retención
1	13,123,332 C	Angarita Guzmán Antonio	\$500,000.00	\$25,000.00
2	19,876,778 C	Botero Gómez Rafael	\$250,000.00	\$12,500.00
3	17,122,911 C	Gómez Rentería Mauricio	\$367,000.00	\$18,350.00
4	10,240,988 C	Manrique Álvarez José A.	\$220,000.00	\$11,000.00
5	19,444,350 C	Ríos Kasparov James	\$125,000.00	\$6,200.00
6	60,095,858 A	Sistematizando Ltda.	\$37,500.00	\$750.00
Total de 1 a 6...			\$1,499,500.00	\$73,850.00
Gran total...			\$1,499,500.00	\$73,850.00

Figura 2

DEMOSTRACIONES LTDA.
NIT 60.456.881 - A

RELACION DE: IMPUESTO DE VENTAS FACTURADO DEL 6% ENERO - DICIEMBRE DE 1985

ADMINISTRACION DE IMPUESTOS DE BOGOTA 03

PAG. 1

Orden	N.I.T.	Nombre	Vr Base	Vr IVA
1	60,123,456 A	Alfombras y Tapetes S.A.	\$ 6,000.00	\$ 360.00
2	60,000,123 A	Americana de Tapetes Ltda.	\$ 24,000.00	\$ 1,440.00
3	60,000,258 A	Animex & Cia.	\$ 6,000.00	\$ 360.00
4	60,002,235 A	Cordeles y Cintas S.A.	\$ 60,000.00	\$ 3,600.00
Total de 1 a 4			\$ 96,000.00	\$ 5,760.00
Gran total			\$ 96,000.00	\$ 5,760.00

Figura 3

de retención y los anexos del IVA, es posible tener subprocesos. Estos procesos y subprocesos producen informes. Entre estos informes, se tiene el certificado de retención en la fuente (ver figura 1) el cual se produce automáticamente a comienzos del año haciendo referencia al año gravable, a quién se pagó y el concepto de dicho pago, a la cantidad pagada que corresponde a la base sobre la cual se efectuó la retención y el valor de dicha retención.

Además, saca un informe sobre la relación de las personas a quienes se les ha hecho retención en la fuente (ver figura 2) con el NIT, el valor de la retención y el valor de la base sobre la cual se obtuvo dicha retención, así como el gran total para la compañía. También es posible obtener el listado del IVA facturado por cliente (ver figura 3).

El sistema produce los anexos que se requieren para adjuntar a la

declaración de renta en el formato que pide la Administración de Impuestos, tal como se muestra para el caso de los ingresos (ver figura 4).

El informe de cuentas por cobrar tiene uso en tesorería. Poder contabilizar obligaciones sabiendo quiénes son los clientes, las fechas de corte en que estas obligaciones se han efectuado y las facturas pagadas con su identificación respectiva, facilita enormemente la circu-

SOFTWARE

AL DIA

ANEXO	Año gravable 1985 Pág. _____ de _____	
PARA		
INFORMACION	Administración Bogotá	83
TRIBUTARIA		
	Es responsable del impuesto a las ventas	SI
	Si es responsable indicar el número de registro	

Nit 60,456,001	Clase: A	Razón Social: DEMOSTRACIONES LTDA.
Nombre tributario DEMOSTRACIONES LTDA.		
Concepto tributario de la transacción relacionada en esta página		
INGRESOS		

Código Concepto: I	No. de renglones	No. renglón del formulario
Sub código: G	utilizados:	a que corresponde la información 340

Orden	Nit	Apellido y nombre o Razón social	Concepto contable	Valor transacción
1	60,123,456 A	Alfombras y Tapetes S.A.	Ventas	\$ 243,000.00
2	60,000,258 A	Animex & Cia.	Ventas	\$ 573,000.00
3	60,001,001 A	Banco del Comercio	Ventas	\$ 330,000.00
4	60,002,235 A	Cordeles y Cintas S.A.	Ventas	\$ 480,000.00
5	60,004,001 A	Servicios y Controles S.A.	Ventas	\$ 525,000.00
6	0	Varios menores a \$ 75 000	Ventas	\$ 72,000.00
Control 1 a 6				\$ 2,223,000.00
Total: Ventas				\$ 2,223,000.00

Figura 4

larización de cuentas en la compañía (ver figura 5).

Además se lleva un informe adicional (ver figura 6) en el que son totalizadas las facturas por cliente en cada período. También al final tiene una columna con el saldo respectivo.

INSTALACION DEL SISTEMA

Para poder instalar el sistema de contabilidad tributaria es necesario que la organización haya definido previamente códigos de ingresos, egresos y conceptos que van a manejar información acumulada por

terceros en el año, como por ejemplo en el caso de la retención en la fuente y de los egresos por concepto de obras en curso.

El sistema debe ser definido de tal forma que pueda utilizarse para analizar situaciones en el manejo de una corporación o grupo de empresas donde se llevan múltiples contabilidades o en el manejo de grandes contabilidades en ambientes pequeños de almacenamiento, ya que el sistema permite integrar estas contabilidades como un todo.

Este sistema de códigos puede manejar cuatro dígitos por nivel, lo que permite un total de hasta veinticuatro dígitos por cuenta si es ne-

cesario. Este alto número de niveles permite una gran discriminación de cuentas, facilitando así el manejo de centros de costos en forma altamente eficiente. A cada cuenta se le indican sus características de uso, esto es, si es débito o crédito, si es una cuenta de detalle o no con el objeto de que el microcomputador permita o no la entrada de datos si la cuenta es de mayorización, si es una cuenta que por su nivel es o no de balance, o si es una cuenta de terceros en cuyo caso cada vez que se mueva pedirá el código del tercero y por lo tanto registrará y sumará el dato para el anexo tributario de final de año.

SOFTWARE

AL DIA

Compañía: DEMOSTRACIONES LTDA.
Reporte: Análisis de obligaciones (CUENTAS POR COBRAR CLIENTES)
FECHA: ENERO 31 DE 1983
Zona: CLIENTES

PAG. 1

Cliente/Obligación	Ene 15/83	Feb 1/83	Feb 28/83	Mar 30/83	)	Saldo
ALFOMBRAS Y TAPETES S.A.						
Fac 300001 830105 VTO 830205			93,500.00			
Fac 300009 830125 VTO 830210			6,360.00			
TOTAL ALFOMBRAS Y TAPETES S.A.	0.00	0.00	99,860.00	0.00	0.00	99,860.00
AMERICANA DE PREMIOS S.A.						
Fac 300002 830108 VTO 830208			24,000.00			
TOTAL AMERICANA DE PREMIOS S.A.	0.00	0.00	24,000.00	0.00	0.00	24,000.00
ANIMEX LTDA.						
Fac 300003 830118 VTO 830120		6,360.00				
Fac 300008 830125 VTO 830225			93,500.00			
TOTAL ANIMEX LTDA.	0.00	6,360.00	93,500.00	0.00	0.00	99,860.00
SERVICIOS Y CONTROLES S.A.						
Fac 300006 830123 VTO 830223			110,000.00			
Fac 300007 830125 VTO 830225			93,500.00			
TOTAL SERVICIOS Y CONTROLES S.A.	0.00	0.00	203,500.00	0.00	0.00	203,500.00
TOTAL DE BOGOTA	0.00	6,360.00	420,860.00	0.00	0.00	427,220.00
CORDELES Y CINTAS S.A.						
Fac 300004 830112 VTO 830212			63,600.00			
Fac 300005 830120 VTO 830220			110,000.00			
TOTAL CORDELES Y CINTAS S.A.	0.00	0.00	173,600.00	0.00	0.00	173,600.00
TOTAL CALI	0.00	0.00	173,600.00	0.00	0.00	173,600.00
TOTAL CLIENTES	0.00	6,360.00	594,460.00	0.00	0.00	600,820.00

Figura 5

Una vez definidos los códigos, el sistema es fácil de instalar, de operar y de mantener. La carga de trabajo del personal de contabilidad se reduce y la posibilidad de error en la transcripción y cálculos se elimina. Está totalmente parametrizado, lo cual permite al usuario adaptar el sistema a sus necesidades sin restricciones.

CARACTERISTICAS

Las principales características del sistema son:

- sencillez en su operación
- confiabilidad en la información

• oportunidad para obtener la información

• facilidad en la entrada, edición y actualización de la información

ENTRADAS DE DATOS

Existe un programa por el cual se entran los documentos contables al sistema, se crean las cuentas y los terceros nuevos. Al entrar un documento se controla que las imputaciones sean hechas a cuentas existentes. Para que un documento contable sea aceptado por el sistema, tendrá que estar balanceado, es decir,

la partida débito tendrá que sumar igual a la de crédito o de lo contrario ningún asiento será imputado, garantizando de esta forma la exactitud y las sumas iguales de un balance.

LISTADOS QUE PRODUCE

El menú principal tiene un oficio llamado libro contable cuya función es producir los libros contables oficiales.

- Libro diario

Muestra el número de cada documento, la fecha, el concepto, las cuentas afectadas indicando si fueron movidas con débito o crédito, el

SOFTWARE

AL DIA

Compañía: DEMOSTRACIONES LTDA.
Reporte: Análisis de obligaciones (CUENTAS POR COBRAR CLIENTES)
FECHA: ENERO 31 DE 1983
Zona: CLIENTES

PAG. 1

Cliente/Obligación	Ene 15/83	Feb 1/83	Feb 28/83	Mar 30/83	)	Saldo
TOTAL ALFOMBRAS Y TAPETES S.A.	0.00	0.00	99,860.00	0.00	0.00	99,860.00
TOTAL AMERICANA DE PREMIOS S.A.	0.00	0.00	24,000.00	0.00	0.00	24,000.00
TOTAL ANIMEX LTDA.	0.00	6,360.00	93,500.00	0.00	0.00	99,860.00
TOTAL SERVICIOS Y CONTROLES S.A.	0.00	0.00	203,500.00	0.00	0.00	203,500.00
TOTAL DE BOGOTA	0.00	6,360.00	420,860.00	0.00	0.00	427,220.00
TOTAL CORDELES Y CINTAS S.A.	0.00	0.00	173,600.00	0.00	0.00	173,600.00
TOTAL CALI	0.00	0.00	173,600.00	0.00	0.00	173,600.00
TOTAL CLIENTES	0.00	6,360.00	594,460.00	0.00	0.00	600,820.00

Figura 6

nombre de la cuenta y el valor. Este informe puede producirse por fechas específicas para efecto de auditoría.

- Libro mayor
- Comprobantes de diario

Listado en el cual se producen comprobantes de egresos y notas contables o cualquier otro tipo de comprobantes definidos por el usuario. Esta información se obtiene del libro diario o del resumen del mismo.

- Balance

Para poder ejecutar el balance se hace necesario mayorizar el sistema; en caso contrario, los resultados son impredecibles.

- Estado de pérdidas y ganancias

El sistema producirá un informe del estado de pérdidas y ganancias de la compañía.

- Cierre de un período

El programa inicializa los archivos para la operación siguiente ya sea mes o año. Recorre la totalidad del plan de cuentas y actualiza las variables: saldo anterior, débitos, créditos. Además, presenta las opciones del cierre mensual o del cierre anual.

- Libro de cuenta y razón

Por medio de este proceso se pueden listar todos los auxiliares existentes en el plan de cuentas.

- Proceso de terceros

A través de este proceso el sistema permite listar la cartilla de terceros, los anexos por concepto y por terceros, los anexos por IVA y retención. Además permite actualizar los datos básicos de terceros, imputación a terceros y orden de pagos por concepto.

REQUERIMIENTOS TECNICOS

El sistema de contabilidad tributaria funciona en microcomputador NEC, IBM, o Hewlett-Packard, de 8 a 16 bits, 64K de memoria con sistema operacional CP/M-80 o 128K con sistema operacional MS-DOS. Ha sido desarrollado en lenguaje MBASIC y en el momento está trabajando exitosamente en un gran número de empresas colombianas.

OE

Por Clemencia Morales

Para mayor información marque el No. 74 en la Tarjeta del Lector.