

Diagnostico contable y financiero de la Fundación Escuela Taller de Popayán en el área productiva periodo 2022 II

Duban Andrés Alegría Quira



Corporación Universitaria Autónoma del Cauca

Facultad de Ciencias Sociales y Humanas

Programa: Contaduría Pública

Popayán

2023

Diagnostico contable y financiero de la Fundación Escuela Taller de Popayán en el área productiva periodo 2022 II

Duban Andrés Alegría Quira

Paola Andrea Meneses Muñoz
Directora

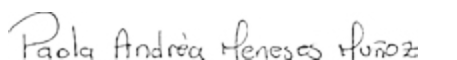
Trabajo de grado modalidad pasantía para optar al título de Contador Publico



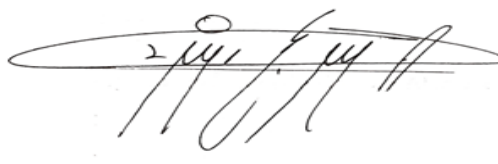
Corporación Universitaria Autónoma del Cauca
Facultad de Ciencias Sociales y Humanas
Programa de Contaduría Pública
Popayán
2023

Nota de aceptación

La directora y Jurados del trabajo de grado denominado Diagnostico contable y financiero de la fundación escuela taller de Popayán en el área productiva periodo 2022 II, elaborado por Duban Andrés Alegría Quira, una vez revisado y aprobada la sustentación autoriza para que se efectúe la gestión para obtener su título profesional.



Paola Andrea Meneses Muñoz
Directora Proyecto



Jorge Eduardo Orozco Álvarez
Jurado



José Rodrigo Orejuela Trujillo
Jurado

Agradecimientos

En primer lugar, agradecer a mis padres por enseñarme que con constancia y disciplina se puede alcanzar lo que nos propongamos, por impulsarme a continuar día a día trabajando por mis metas y estar para mí cuando los problemas parecían sobrepasarme. Sin ellos, ser y estar en donde estoy ahora no sería posible, no solo por su ayuda económica, sino también por guiarme con amor y cariño.

En segundo lugar, mi más sincera gratitud a mi directora de proyecto por su tiempo y retroalimentación que me permitieron obtener este producto final como muestra del esfuerzo dedicado a mi pregrado. Agradezco su paciencia, empatía y sabios consejos que guardaré conmigo para mi crecimiento tanto personal como laboral.

En tercer lugar, le agradezco a mis docentes por haberme brindado la oportunidad de obtener los conocimientos y todas las herramientas necesarias y suficientes para desarrollar este trabajo de la mejor manera y poniéndome a prueba a mí mismo. A ellos, gracias por compartir sus saberes y enseñanzas de vida.

Contenido

TABLA DE ILUSTRACIONES.....	3
TABLA DE TABLAS.....	3
RESUMEN	4
Diagnostico contable y financiero de la Fundación Escuela Taller de Popayán.	5
Planteamiento del problema.....	6
Justificación	7
Objetivo General	8
Objetivos específicos.....	8
Estado del Arte	8
Marco Teórico	8
Marco Conceptual	11
Marco referencial	20
Metodología.....	21
RESULTADOS OBTENIDOS	23
Principales procedimientos que se ejecutaron para el diagnóstico del restaurante de la fundación escuela taller de Popayán.....	23
Aplicación de la matriz de operaciones que se enfoca en procesos contables y financieros para el desarrollo del diagnóstico	29
Registro de los procesos para las actividades de la matriz con el fin de presentar el estudio del diagnóstico	34
CONCLUSIONES Y RECOMEDACIONES.....	43
CONCLUSIONES	43
RECOMEDACIONES.....	44
Bibliografía	46

TABLA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Plataforma SIGO Inicio de la contabilidad	23
Ilustración 2 Delimitación del tiempo para los estados financieros	24
Ilustración 3 Balance General periodo 2018-2022	28
Ilustración 4 Grafico Balance General periodo 2018-2022	29
Ilustración 5 Composición del Activo	30
Ilustración 6 Estado de Resultados periodo 2018-2022	31
Ilustración 7 Resumen indicadores financieros	33
Ilustración 8 Grafico indicadores de rentabilidad	33
Ilustración 9 Grafico Ventas totales y Utilidades	34

TABLA DE TABLAS

Tabla 1 Entrevista al Gerente del restaurante	25
Tabla 2 Entrevista al Contador	26
Tabla 3 Entrevista al Asistente Contable	26
Tabla 4 Tabulación de los resultados de la encuesta	27
Tabla 5 Indicadores de liquidez	32
Tabla 6 Indicadores de Endeudamiento	32
Tabla 7 Indicadores de rentabilidad	33

RESUMEN

El diagnóstico contable y financiero evidencia su importancia en el estudio crítico destinado a evaluar a través de un análisis e interpretación de la situación tanto económica como financiera por la que pasa la Fundación Escuela Taller de Popayán, para el periodo de 2022. El propósito de este informe es presentar a los accionistas la posición financiera actual del restaurante en la fundación Escuela Taller de Popayán, medida con indicadores financieros proporcionan una interpretación de los resultados obtenidos. Esto permitirá a los gerentes tomar decisiones más eficientes y lograr mejores resultados en la ejecución de cada proyecto de inversión que pretenden reestructurar en las áreas de la fundación. Según los resultados del diagnóstico contable y financiero durante el período de observación se encontró que, el desarrollo de modelos de negocio, le permitirán a la Fundación Escuela Taller de Popayán mejorar su posición dentro del mercado, además de implementar estrategias para el control de costos y gastos logrando así una mayor rentabilidad para el desarrollo de su objeto social.

Palabras clave: diagnostico financiero y contable, situación económica y financiera, indicadores, decisiones, utilidad

ABSTRACT

The accounting and financial diagnosis shows its importance in the critical study aimed at evaluating through an analysis and interpretation of the economic and financial situation that the Fundación Escuela Taller de Popayán is going through, for the period of 2022. The purpose of this The report is to present to the shareholders the current financial position of the restaurant in the Escuela Taller de Popayán Foundation, measured with financial indicators that provide an interpretation of the results obtained. This will allow managers to make more efficient decisions and achieve better results in the execution of each investment project that they intend to restructure in the areas of the foundation. According to the results of the accounting and financial diagnosis during the observation period, it was found that the development of business models will allow Fundación Escuela Taller de Popayán to improve its position within the market, in addition to implementing strategies for cost control and expenses thus achieving greater profitability for the development of its corporate purpose.

Keywords: financial and accounting diagnosis, economic and financial situation, indicators, decisions, utility.

Diagnostico contable y financiero de la Fundación Escuela Taller de Popayán.

El diagnóstico contable y financiero se destaca en el estudio destinado a evaluar a través de un análisis e interpretación sobre la actual posición económica y financiera de la Fundación Escuela Taller.

Para el periodo de 2022 el objetivo es proporcionar a los gerentes información útil teniendo en cuenta los resultados obtenidos durante el periodo de 2022 para la toma de decisiones y mejora continua del restaurante. Este trabajo buscó hacer una valiosa contribución facilitando alternativas que buscan darle un mejor manejo y control a la administración y su condición financiera.

El diagnóstico financiero es parte de un sistema o proceso. Su misión es proporcionar datos con mayor información que permita comprender la situación actual de la empresa y predecir su futuro, lo cual es de gran interés para el área gerencial de la fundación, de esta manera. Es de gran importancia este análisis que influye en la toma de acciones correctivas para identificar y Superar sus debilidades y aprovechar al máximo sus fortalezas para hacer el trabajo, y así, poder maximizar ganancias utilizando la menor cantidad de recursos. (Diaz Castillo & Marriaga Paez, 2022)

Planteamiento del problema

Los diagnósticos financieros y contables realizados para distintas organizaciones de Colombia es una problemática que involucra interna y externamente a los dirigentes de cada organización, cada año se encuentran más falencias en los estados financieros y en sus registros contables; detectando que los errores son internos por falta de información, soportes y evidencias que soportan los hechos. El conocimiento teórico de la disciplina de la Contabilidad es uno de los trastornos legales que se evaden por las diferentes ayudas que se registran en su contabilidad interna, cuando se realizan externamente esta disciplina se ve corrompida por los entes que se encargan de revisar y dar el diagnóstico que califica y cuantifica a cada organización.

En el sur occidente de Colombia se encuentra que la información financiera de las organizaciones ha presentado irregularidades en la relevancia, fiabilidad y compatibilidad de sus estados, según (Vera Colina, 2014) la cual ha provocado una revuelta de desinformación en las operaciones que se desarrollan para la situación financiera; la falta de directrices en el control interno de estas es una de las falencias más grande en el sector del pacífico, ya que por años se han saltado los procesos de control y protección de datos en sus registros de revisión y verificación contable de estados financieros.

Es por esta razón que se buscó realizar por primera vez un diagnóstico financiero y contable para el restaurante de la Fundación Escuela Taller de Popayán con el fin de analizar las problemáticas de la fundación en su entorno financiero y contable.

Por tal motivo se preguntó ¿Cuáles podrían ser las ventajas a partir de realizar el diagnóstico contable y financiero para la fundación escuela taller de Popayán?

Justificación

Las empresas corren ciertos riesgos ligados a la mala gestión organizacional lo que puede ocasionar un peligro a la productividad; debido a que, en muchas ocasiones los dueños de las micro y medianas empresas no cuentan con educación o un proceso administrativo especializado en contabilidad que les permita realizar las acciones pertinentes para el bien de la empresa en relación a su manejo contable. Así evitar tener una estructura financiera deficiente en comparación con el mercado y conseguir el mejor beneficio económico y financiero (Orozco, 2018).

La Fundación Escuela Taller de Popayán requería diseñar un diagnóstico sistema contable y financiero que les permitiera no solo contar con un buen manejo de sus ingresos y gastos, sino también estandarizar sus procesos operativos para lograr que sean más eficientes en el momento de la toma de decisiones. De esta manera poder realizar una planeación y control del presupuesto y la disminución de costos de producción mucho más estratégica con el fin de optimizar la rentabilidad de la fundación.

Objetivo General

- Ejecutar un diagnóstico financiero y contable del restaurante de la fundación escuela taller de Popayán.

Objetivos específicos

- Determinar cuáles son los procedimientos que se ejecutaran para el diagnóstico del restaurante de la fundación escuela taller de Popayán.
- Aplicar una matriz de operaciones que este enfocada en procesos contables y financieros para el desarrollo del diagnóstico
- Realizar el registro de los procesos para las actividades de la matriz con el fin de presentar el estudio del diagnóstico.

Estado del Arte

Marco Teórico

Para (Estrada, 2014) el diagnóstico es el proceso de comprender cómo está operando actualmente una empresa y recopilar la información necesaria para diseñar intervenciones de cambio. Esto generalmente sigue al reclutamiento y la contratación exitosos, que es un requisito previo para las operaciones exitosas. Estos procesos ayudan a los profesionales de OD (desarrollo organizacional) a trabajar con los empleados para identificar problema a través de un diagnóstico similar. De igual manera, (Esteban, 2010) Afirma que el diagnóstico empresarial desde una perspectiva contable puede entenderse en dos etapas: el análisis de los elementos que dibujan la situación actual de la empresa como lo son los estados financieros y el análisis de los factores que han determinado la situación actual. Para ello, es necesario analizar el flujo de caja, la capacidad de autofinanciación positiva y varios casos prácticos, así como las características y causas del tamaño del flujo de caja. Esto le permite determinar si existen deficiencias que impiden el crecimiento y desarrollo de la empresa. Otro autor se tomó la tarea de identificar el proceso de una eficiente administración financiera en las empresas desde su naturaleza hasta los alcances que esta puede permitir sin llegar a perjudicar su desarrollo. (Florez, 2013) en su libro *“Administración financiera: base para la toma de decisiones económicas y financieras”* cuyo objetivo principal es mostrar precisamente en qué consiste la Administración Financiera y cómo esta se relaciona con otras funciones de la empresa comercial,

Además, evaluar cómo las decisiones financieras pueden ampliar la meta básica de elevar al máximo la riqueza de los socios de la empresa. El segundo objetivo es mostrar cómo las decisiones financieras afectan a toda la empresa. Utilícelo como prueba para el diagnóstico, centrándose en la elaboración de presupuestos de caja y la preparación de cuentas que faciliten la planificación financiera a corto plazo.

Para obtener un diagnóstico financiero se debe estar familiarizado con el manejo de instrumentos tales como: balance, cuenta de pérdidas y ganancias, flujo de caja, indicadores financieros, etc., con el fin de obtener la información financiera necesaria para recomendaciones posteriores. El objetivo del diagnóstico es mejorar el desarrollo de la gestión empresarial, tratando de buscar las mejores o las alternativas más adecuadas para el crecimiento de la empresa, Esto lo puede asegurar (Aristega, 2017) mediante su investigación la cual establece que los procesos administrativos y financieros son muy importantes para el desarrollo de la gestión de las empresas, porque sus resultados son la base para las decisiones que toman los gerentes de las empresas. En su trabajo, establece que el proceso administrativo para los gerentes depende de brindar tranquilidad y reducir la incertidumbre en sus decisiones del día a día. En el estudio se utilizó el método de encuesta y observación. Se encontró que las empresas estudiadas se adhieren en gran medida a las metas y objetivos de la organización, pero fueron capaces de aplicar procesos persuasivos y eliminar las brechas existentes, reduciendo así a cero los errores e incumplimientos de los planes estructurados.

Otro autor que relaciona la mala gestión con el conocimiento es (Pascual, 2018) quien establece mediante un análisis teórico-práctico, que la información económico-financiera en las empresas, así como los sistemas de información automatizados están asumiendo gran importancia al ser herramientas que facilitan la labor gerencial. Según él, la contabilidad es un tema ideal para resolver el problema de la informatización empresarial. Es necesario cambiar su concepto tradicional, ampliar su alcance y entenderlo como un sistema de información al servicio de la gestión de la empresa.

Marco Conceptual

Importancia de los estados financieros

(Calderón & Cuevas Castillo, 2021), a través de su investigación, sugirió que las cuentas en las cuentas son la base de todas las decisiones de la empresa porque muestran los resultados de la gestión en el departamento administrativo y operativo, y cada decisión utiliza los recursos de la empresa. La empresa genera el efectivo necesario. para futuras decisiones. Por lo tanto, los responsables de proporcionar información financiera deben tener conocimientos contables, así como habilidades analíticas e interpretativas.

Indicadores financieros

Para (Colina, 2014), los indicadores de liquidez, eficiencia y rentabilidad evidencian una situación desfavorable para el sector, obstaculizando la obtención de nuevos recursos. Finalmente, del análisis de correlación, se puede concluir que el índice de efectividad del gobierno corporativo es el más significativamente relacionado con la adquisición de fuentes externas de financiamiento por parte de la organización

Así mismo, para (Sánchez, 2005), una de las principales funciones de los mercados financieros es proporcionar liquidez a los tenedores de valores cotizados. Sin embargo, existen muchas empresas que no cuentan con la liquidez suficiente por diversas razones, lo que por supuesto no recomienda invertir en ellas. Por ello, ha realizado amplios estudios de liquidez de los valores incluidos en el Índice Compuesto de la Bolsa de Madrid, de los que existen más de 100, cuyos resultados se comparan con las empresas afectadas y con los intermediarios financieros.

(Urteaga, 2009). En su trabajo, examina las tres características principales de los precios de los activos, la liquidez, la rentabilidad y el riesgo. La liquidez, y en particular su impacto en la selección de cartera, se analiza en el Capítulo 1 ampliando el marco tradicional de media-varianza. La liquidez se introduce como una tercera propiedad. Tanto estimando la frontera eficiente de la variación media de la liquidez como estimando directamente la cartera óptima del inversor para distintos niveles de aversión al riesgo y preferencias de liquidez, los resultados muestran la fuerte liquidez que debe tenerse en cuenta a la hora de elegir la liquidez del automóvil. El efecto liquidez y especialmente su impacto en la selección de cartera se analiza en el Capítulo 1, que amplía el marco.

Indicadores de liquidez

Los indicadores de liquidez se derivan de la necesidad de medir la capacidad de las instituciones financieras de cumplimiento a sus obligaciones que impliquen pago en efectivo a corto plazo. También se utilizan para determinar la gravedad del problema.

Así es como una empresa genera efectivo que le permite cubrir sus pasivos circulantes generados por su capital de trabajo. Estos indicadores pueden describir en una aproximación lo que sería la posición de la empresa con respecto a sus pasivos más inmediatos, ya sea que el análisis esté o no relacionado con el producto. Negocios como de costumbre usando efectivo, cobranza de cartera, La conversión y realización del inventario se puede hacer de manera adecuada y oportuna. (Gomez, 2005)

Razón Corriente

Su propósito es evaluar la capacidad de la empresa para hacer frente a cada una de sus deudas y obligaciones financieras en el corto plazo. El indicador busca cada dólar de peso que debe una empresa en el corto plazo, tiene una forma de respaldo gracias a todos los compromisos financieros que toma. beneficios empresariales. Es decir, si una empresa controla efectivamente sus flujos de efectivo, tendrá activos líquidos en pesos USD para cubrir sus pasivos en pesos USD).

Se calcula con la siguiente formula

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Prueba Acida

Este índice revela la capacidad de las empresas para pagar sus pasivos circulantes sin depender de la venta de inventarios, es decir, principalmente con saldos de caja, recuperación de cuentas por cobrar, inversiones temporales y algunos otros activos. La liquidación fácil puede existir fuera del inventario.

$$Prueba\ Acida = \frac{Activo\ Corriente - inventarios}{Pasivo\ Corriente}$$

Capital Neto de Trabajo

El propósito de la gestión del capital de trabajo neto es medir los llamados activos a corto plazo, es decir, Todos los recursos necesarios para el normal funcionamiento de la empresa. Ya sea efectivo, inversiones a corto plazo, acciones comunes, carteras de inversión, depósitos bancarios, inventario, etc. Por lo general, muestra el valor residual de la empresa después de pagar la deuda a corto plazo, lo que permite a la gerencia tomar decisiones de inversión. Para evitar el déficit de capital de trabajo, se recomienda mantener suficiente capital de trabajo positivo en función del tamaño de la empresa y la relación circulante superior a 1. (Economía, 2020)

$$Capital\ Neto\ de\ trabajo = Activo\ Corriente - Pasivo\ corriente$$

Indicadores de rentabilidad

Rentabilidad del patrimonio

Este indicador es importante para predecir el desempeño del restaurante y la probabilidad de obtener ganancias de las operaciones. El resultado es el porcentaje de la relación entre la utilidad neta y el patrimonio promedio que corresponde a la resta entre el activo total y el pasivo total. Este rendimiento debe compararse con el costo de oportunidad de cada inversor, que es el beneficio máximo que puede obtener de otra inversión. (Economía, 2020)

$$\text{Rentabilidad del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Promedio}}$$

Rentabilidad del activo

Esta relación muestra la capacidad de un activo para obtener ganancias independientemente de cómo se financie, ya sea deuda o capital. Como resultado, la ganancia operativa después de impuestos se expresa como un porcentaje de los activos totales promedio, es decir, por cada dólar invertido en activos totales promedio, la ganancia operativa después de impuestos supera la ganancia operativa después de impuestos.

$$\text{Rentabilidad del Activo} = \frac{\text{Uti Operativa despues de Impuestos}}{\text{Activo total promedio}}$$

Rendimiento sobre la inversión

Mide la relación entre el rendimiento de una inversión y su costo, mostrando el porcentaje del dinero invertido que se ha ganado o recuperado o que se ganará o recuperará. Por lo tanto, nos dice qué tan bien le está yendo a la inversión.

$$\text{Rendimiento sobre la inversión} = \frac{\text{Utilidad antes de impuestos}}{\text{Pasivo Financiero} + \text{Patrimonio}} * 1 - (t)$$

Indicadores de endeudamiento

Nivel de endeudamiento

Determina el porcentaje de acreedores en la empresa. La importancia de este indicador radica en el análisis y evaluación donde las obligaciones están más involucradas en la empresa lo que facilita identificar el nivel de riesgo de la empresa. Esta relación establece que por cada peso que una empresa invierte en activos, la mitad ha sido financiada por los acreedores. (Bancos, proveedores, empleados).

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}}$$

Endeudamiento financiero

Determina los pasivos financieros corrientes y no corrientes como porcentaje de las ventas del período. Este indicador indica el compromiso financiero en relación al total de ventas.

$$\text{Endeudamiento financiero} = \frac{\text{Obligaciones financieras}}{\text{Ventas Netas}}$$

Impacto de la carga financiera

Expresa los costos de financiamiento como porcentaje de las ventas del mismo período. Cuanto menor sea la puntuación, mejor para la empresa. La carga financiera no debe afectar la cantidad de ventas por encima de 10.000 en ningún caso.

$$\text{Impacto de la carga Financiera} = \frac{\text{Gastos financieros}}{\text{Ventas Netas}}$$

Cobertura de interés

Se enfoca en la relación entre la utilidad operativa de la empresa y sus costos de financiamiento, El indicador identifica así el impacto de los costos financieros en el resultado de la empresa y muestra si la empresa puede pagar intereses superiores a la tasa de interés que se maneja en la actualidad en relación con la utilidad empresarial. Este índice refleja la generación de utilidades del negocio, la tasa de interés neta y se encuentra varias veces por encima de los intereses pagados. Existen otras medidas para proteger sus intereses, tales como:

- ✓ Flujo de caja
- ✓ Efectivo generado de operaciones

$$\text{Cobertura de interés} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Inteses Pagados}}$$

Diagnostico Empresarial

En su estudio (Martínez, 2011), afirma que los estados financieros son una necesidad para entender el funcionamiento de la empresa y para ello hay que saber cómo analizarlos, desde la base teórica de su libro se desarrollan los tres métodos básicos o perspectivas comúnmente utilizados para examinar los estados financieros análisis inmobiliario, análisis económico y análisis financiero proporcionando una visión completa, sencilla y clara de los principales métodos y herramientas analíticas que se pueden utilizar.

De igual manera. (Scherger, 2015). A través de su estudio enfocado en el fracaso empresarial y fortalecer el desarrollo del modelo empírico integral del diagnóstico empresarial. Afirma que es importante contar con el máximo provecho de las tecnologías y aplicaciones que han logrado grandes resultados en el crecimiento de las empresas sus resultados arrojan que este modelo integral del diagnóstico empresarial proporciona a los expertos pruebas analíticas y de diagnóstico que proporcionen mediciones adecuadas de los problemas y oportunidades de las empresas relacionadas con la morosidad. Adaptado de Millonario. .al entorno cambiante.

Comportamiento de los costos

(Petri, 2005) Establece en su estudio que la evolución de los costes asociados a los índices de endeudamiento y liquidez de las empresas de bienes de consumo cada año crece un 16%. El estudio realizó una prueba estadística de recolección y análisis de datos en relación a un modelo de regresión lineal múltiple de pasivos e indicadores liquidez y variables dependientes: costos de producción, costos de venta, gastos administrativos, gastos financieros y utilidad neta para asegurar la validez del modelo. Los resultados muestran que los costos de producción pueden representar el 75% de la utilidad neta, y en los indicadores de pasivos y liquidez se observa que los costos de venta alcanzan el 56%, los costos administrativos el 58% y los gastos financieros el 69%.

Insolvencia

De acuerdo con (Correa Mejía & Lopera Castaño, 2020') es importante tener una buena predicción de la insolvencia con anticipación, debido a que es necesario desarrollar un modelo predictivo para las empresas colombianas con uno, dos y tres años de anticipación usando indicadores financieros, conservando la estructura de la muestra original y teniendo en cuenta la regulación sobre insolvencia. Para este estudio se consideró una muestra de 11.812 empresas colombianas entre 2012 y 2016. Los resultados mostraron que la precisión de la predicción de la quiebra con uno, dos y tres años de antelación fue superior al 70%.

Política Contable

Para (Orozco, 2018) se necesitan crear políticas contables con el fin de destinar un porcentaje de los ingresos operativos para tenerlo como reserva para cubrir periodos de recesión en el sector. De esta forma, podrás cumplir con tus obligaciones anteriores para obtener otro tipo de préstamos a largo plazo, mantener buenas relaciones con el sector financiero, para poder mejorar el plazo y bajar la tasa de interés.

Gestión empresarial

De acuerdo con (Espinar, 2018) la gestión empresarial es un instrumento fundamental para el progreso económico de la empresa, ya que representa la dinámica de una economía de mercado, la cual garantiza que la oferta cubra a la demanda en distintas actividades productivas, Además, el capital se ubica siempre a producir aquello que la sociedad demanda para la satisfacción de determinadas necesidades (inversión).

Una buena gestión empresarial es lo que logra mejorar la estructura del mercado en la asignación de recursos y asegura el crecimiento económico de las empresas. En cuanto a la integración, sus principales funciones son: planificar, organizar, mandar, dirigir y controlar. Se orienta y mide utilizando herramientas e indicadores (cuentas, indicadores financieros, etc.) que son muy valiosos para su progreso para lograr excelentes resultados y nuevas metas.

Marco referencial

El autor (muñoz, 2017) determinó las fortalezas y debilidades, de una gestión teniendo en cuenta las siguientes variables: contabilidad, presupuestos, capital de trabajo, tributaria, costos, análisis de la gestión financiera y conocimiento del entorno financiero; de acuerdo con el desempeño en cada variable. Los resultados obtenidos en general indicaron un desempeño aceptable en el manejo del campo financiero; Asimismo, se encontró que los empresarios del sector son los que más se preocupan por los impuestos y la contabilidad, gracias al control de la DIAN con excelente desempeño. Muchos empresarios son buenos en los negocios, pero realizan operaciones y registros financieros de manera empírica. Además, existe evidencia de desconocimiento de grandes variables, términos financieros y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

(Herrera, 2013) En su investigación, presenta los resultados de un proyecto que evalúa el impacto de la certificación Business Alliance for Security Business (BASC) en la liquidez y rentabilidad de las empresas pereiranas. En primer lugar, se explican los criterios de evaluación del sistema organizacional establecido en 2008 y 2010, el certificado BASC, indicadores de liquidez, indicadores de rentabilidad, el efecto del certificado BASC en la solvencia y rentabilidad de Pereira y el uso temporal de ambos. Métodos de análisis discriminante y su relación con la certificación BASC. Lo anterior utilizando una perspectiva activa y cuantitativa. Con base en la función discriminante obtenida y las estadísticas analizadas, se puede concluir que el certificado BASC afecta positivamente los indicadores financieros, razón corriente (RC), utilidad bruta (MB) y utilidad operativa (OU) en la función discriminante.

Por su parte, (Vera-Colina, 2014) presenta un análisis de las fuentes de financiación utilizadas por las Pymes colombianas y su relación con indicadores de gestión financiera, con la finalidad de identificar algunas de las causas que pueden estar originando situaciones problemáticas en el desempeño de las empresas, para ello se realizó una investigación cuantitativa, la población estuvo conformada por 4.168 Pymes colombianas y los resultados muestran que las Pymes se financian principalmente con recursos propios, en menor grado con pasivos de corto plazo y en baja proporción con pasivos de largo plazo. De esta manera, les permite auto sostenerse dentro del entorno económico pensando en la inversión a largo plazo y crecimiento de la empresa

Metodología

La Fundación Escuela Taller de Popayán es una fundación de educación técnica de carácter público, ubicada en el sector histórico de Popayán, Colombia. Sus cursos son ligados al arte y la cultura como patrimonio de la institución; como área productiva y proceso formativo la fundación cuenta con un restaurante boutique donde sus aprendices técnicos en cocina, desarrollan sus prácticas para complementar su teoría, este proyecto lo lidera el Chef miguel Galliadi que es egresado de la institución; cuenta con un equipo de trabajo el cual prestan el servicio de restaurante de lunes a viernes fomentando una gastronomía tradicional y de un alto estándar de calidad. Según lo anterior se pretende obtener unos resultados cualitativos y cuantitativos en cuanto a su calidad productiva y el manejo adecuado de la financiación contable para el restaurante taller cocina.

El Objetivo general del informe es presentar a los accionistas la situación financiera actual del Restaurante, medida por indicadores financieros, para brindar una explicación de los resultados obtenidos con el fin de lograr un análisis financiero profundo de la empresa. Ayuda a los gerentes a tomar las decisiones correctas, permitiéndoles lograr mejores resultados en la ejecución de cada proyecto de inversión que planean construir.

Las fases de Planeación:

- 1) Organizar la idea principal del diagnóstico para enfocar un solo punto de estudio.
- 2) Realizar un chequeo informativo de carácter financiero y contable con la información suministrada.
- 3) Observar los lineamientos a los cuales se encuentra ligado y verificado el restaurante.
- 4) Determinar cuáles podrían ser las amenazas que presenta el restaurante financieramente
- 5) Analizar que causas están afectando los procesos contables y cuál sería el riesgo

Las fases de Ejecución:

- 1) Realizar un cuestionario de calidad de acuerdo a la norma Iso 9001
- 2) Consolidar la matriz de desarrollo para evaluar al restaurante taller cocina
- 3) Desarrollar un modelo de calificación según la información financiera y contable
- 4) Sacar un detallado para el pronóstico de clientes y proveedores del restaurante

Las fases de Conclusión

- 1) Suministrar la información obtenida del análisis de los estados financieros
- 2) Analizar los indicadores que determinan el buen comportamiento del restaurante
- 3) Proponer una idea de cuantificación para los estados de resultados según los procesos contables por compras y ventas del producto.
- 4) Realizar y socializar un informe de carácter cualitativo que le permita tomar decisiones a la junta directiva de la fundación escuela taller de Popayán.

RESULTADOS OBTENIDOS

Principales procedimientos que se ejecutaron para el diagnóstico del restaurante de la fundación escuela taller de Popayán.

Para realizar un diagnóstico contable y financiero en el restaurante escuela taller de Popayán, es necesario llevar a cabo los siguientes pasos:

- 1) Identificar la idea del diagnóstico: El diagnóstico financiero y contable es una herramienta importante para evaluar la salud financiera de un restaurante y garantizar que los registros contables sean precisos y estén actualizados. En este informe, se discutirá la importancia de hacer un diagnóstico financiero y contable en un restaurante.
- 2) Revisar los registros contables: Lo primero que debe hacer el auxiliar contable es revisar las cuentas contables para verificar la precisión y exactitud en la

contabilización de los ingresos y gastos. También es importante observar el cumplimiento de las políticas y procedimientos contables.

- 3) Verificar los procesos de compras y ventas: Es importante revisar los procesos de compras y ventas para detectar oportunidades de mejora y minimizar los riesgos de fraude.
- 4) Estudiar la gestión de inventarios: La gestión de inventarios es fundamental en un restaurante, por lo que se debe evaluar la eficacia de los procesos de control de existencias, así como la rotación de los alimentos y los insumos.
- 5) Revisar los contratos y obligaciones financieras: Es fundamental evaluar los términos y condiciones de los contratos y las obligaciones financieras del restaurante, incluyendo los préstamos, los arrendamientos y otros compromisos.
- 6) Reportes fiscales y cumplimiento normativo: Incluye el control y seguimiento del cumplimiento de todas las obligaciones fiscales y normativas del restaurante, incluyendo los impuestos sobre la renta y las ventas, y la implementación de todas las regulaciones gubernamentales aplicables.
- 7) Estudio administrativo: a través de la matriz DAFO que es la base para el análisis de sensibilidad del flujo de efectivo proyectado.

Luego de realizar la planeación del diagnóstico contable y financiero, se identificarán las debilidades y amenazas del restaurante y las áreas de oportunidad para mejorar los procesos financieros y maximizar la rentabilidad en el restaurante.

Idea del Diagnóstico:

El diagnóstico financiero y contable es una herramienta importante para evaluar la salud financiera y la rentabilidad del restaurante, además permite identificar áreas de mejora y ayudar a los propietarios a tomar decisiones mucho más precisas y eficientes sobre el futuro del negocio y garantizar que el restaurante sea financieramente viable a largo plazo.

Revisión de los registros contables

Se llevó a cabo una revisión de los registros contables del restaurante Escuela Taller de Popayán para el período comprendido entre el 1 de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022. El objetivo de esta revisión fue evaluar la precisión y la integridad de los registros contables del restaurante.

Durante la revisión, se encontraron los siguientes hallazgos:

1. El registro de ventas diarias estaba completo y bien organizado. Se pudo verificar que los ingresos reportados coincidían con los depósitos bancarios realizados.
2. Se encontraron algunos errores en el registro de compras de alimentos y bebidas. En algunos casos, los precios de los productos no coincidían con las facturas de compra. Se recomendó al restaurante que revise cuidadosamente las facturas de compra antes de registrarlas en el sistema contable.
3. Se identificaron algunas transacciones no registradas en el sistema contable. En particular, se encontraron algunos gastos en efectivo que no se habían registrado en el libro de caja. Se recomendó al restaurante que implemente un sistema de control interno más riguroso para garantizar que todas las transacciones se registren adecuadamente.

Verificación de compras y ventas

Se llevó a cabo una revisión de las compras y ventas del Restaurante para el período comprendido entre el 1 de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022. Durante la revisión, se encontraron los siguientes hallazgos:

1. Se identificaron algunos productos que no coincidían con las facturas de compra. En particular, se encontraron algunos productos que se habían registrado en el sistema contable a un precio diferente al que se había pagado por ellos. Se recomendó al restaurante que revise cuidadosamente las facturas de compra antes de registrarlas en el sistema contable.
2. Se encontraron algunas ventas que no se habían registrado en el sistema contable. En particular, se encontraron algunas ventas en efectivo que no se habían registrado en el libro de caja. Se recomendó al restaurante que implemente un sistema de control interno más riguroso para garantizar que todas las ventas se registren adecuadamente.
3. Se identificaron algunas discrepancias en los inventarios. En particular, se encontraron algunos productos que se habían vendido pero que no se habían registrado en el sistema contable. Se recomendó al restaurante que realice un recuento de inventario más frecuente para garantizar que los registros de inventario sean precisos.

Verificación de contratos y obligaciones financieras

Durante la verificación, se encontraron los siguientes hallazgos:

1. Se identificaron algunos contratos que no se habían registrado adecuadamente en el sistema contable. En particular, se encontraron algunos contratos que se habían

registrado a un precio diferente al que se había acordado originalmente. Se recomendó al restaurante que revise cuidadosamente los contratos antes de registrarlos en el sistema contable.

2. Se encontraron algunas obligaciones financieras que no se habían registrado adecuadamente en el sistema contable. En particular, se encontraron algunas obligaciones financieras que se habían registrado a un monto diferente al que se había acordado originalmente. Se recomendó al restaurante que revise cuidadosamente las obligaciones financieras antes de registrarlas en el sistema contable.
3. Se identificaron algunas obligaciones financieras que no se habían pagado en su totalidad. En particular, se encontraron algunas obligaciones financieras que se habían registrado como pagadas en su totalidad, pero que aún tenían un saldo pendiente. Se recomendó al restaurante que revise cuidadosamente las obligaciones financieras para garantizar que se paguen en su totalidad.

Estudio administrativo DAFO

Para realizar un DAFO exitoso, se debe comenzar identificando las fortalezas y debilidades internas de la empresa. Luego, se debe analizar el entorno externo para identificar las oportunidades y amenazas que enfrenta la empresa. Al final del análisis, se obtiene un claro panorama de la situación actual de la empresa y las posibles formas de mejorar su desempeño en el futuro. Esto se logra al diseñar estrategias que permitan aprovechar las oportunidades externas y minimizar o mitigar las amenazas, mientras se maximizan las fortalezas y se corrigen las debilidades internas.

Las fortalezas y debilidades internas se refieren a las características intrínsecas de la empresa, como la marca, la calidad de los productos, la eficiencia operativa, la gestión financiera y la cultura empresarial.

Las oportunidades y amenazas externas se refieren a factores fuera del control de la empresa, como las tendencias demográficas, el clima económico, la competencia y las regulaciones gubernamentales.



Aplicación de la matriz de operaciones que se enfoca en procesos contables y financieros para el desarrollo del diagnóstico

Cuestionario de acuerdo a la normatividad ISO 9001

Dado que el análisis financiero no ha sido una prioridad para el restaurante Fundación Escuela taller de Popayán, es necesario conocer la situación actual y las actividades futuras de la empresa, para ello se realizó una entrevista del conocimiento de los gerentes y administradores contables sobre el diagnóstico contable y financiero en relación al sistema de gestión de calidad ISO 9001.

Entrevista Gerente

referencia	Descripción	N/A	si	No
1	Comprende el sistema de análisis financiero del restaurante		X	
2	El restaurante realiza un análisis financiero			X
3	El gerente conoce la posición financiera del restaurante		X	
4	Los contadores brindan información en la que se puede confiar todos los meses		X	
5	El restaurante tiene un punto de equilibrio operativo y financiero		X	
6	Sabe si el restaurante tiene relación entre sus gastos y sus ingresos		X	
7	Sabe cuándo el restaurante tiene una crisis financiera			X
8	Entiende la rentabilidad económica y financiera del restaurante			X
9	El restaurante tiene una posición financiera, por lo que puede seguir creciendo		X	

Tabla 1 Entrevista al Gerente del restaurante

Entrevista al Contador

referencia	Descripción	N/A	si	No
1	Comprende el sistema de análisis financiero del restaurante		X	
2	El restaurante realiza un análisis financiero			X
3	El gerente conoce la posición financiera del restaurante		X	
4	Los contadores brindan información en la que se puede confiar todos los meses		X	
5	El restaurante tiene un punto de equilibrio operativo y financiero		X	
6	Sabe si el restaurante tiene relación entre sus gastos y sus ingresos		X	
7	Sabe cuándo el restaurante tiene una crisis financiera		X	
8	Entiende la rentabilidad económica y financiera del restaurante		X	
9	El restaurante tiene una posición financiera, por lo que puede seguir creciendo		X	

Tabla 2 Entrevista al Contador

Entrevista al Asistente Contable

referencia	Descripción	N/A	si	No
1	Comprende el sistema de análisis financiero del restaurante		X	
2	El restaurante realiza un análisis financiero			X
3	El gerente conoce la posición financiera del restaurante	X		
4	Los contadores brindan información en la que se puede confiar todos los meses		X	
5	El restaurante tiene un punto de equilibrio operativo y financiero			X
6	Sabe si el restaurante tiene relación entre sus gastos y sus ingresos		X	
7	Sabe cuándo el restaurante tiene una crisis financiera			X
8	Entiende la rentabilidad económica y financiera del restaurante		x	
9	El restaurante tiene una posición financiera, por lo que puede seguir creciendo		X	

Tabla 3 Entrevista al Asistente Contable

Tabulación de respuestas

referencia	Descripción	N/A	si	No
1	Comprende el sistema de análisis financiero del restaurante		100%	0%
2	El restaurante realiza un análisis financiero		0%	100%
3	El gerente conoce la posición financiera del restaurante	33%	67%	0%
4	Los contadores brindan información en la que se puede confiar todos los meses		100%	0%
5	El restaurante tiene un punto de equilibrio operativo y financiero		67%	33%
6	Sabe si el restaurante tiene relación entre sus gastos y sus ingresos		100%	0%
7	Sabe cuándo el restaurante tiene una crisis financiera		33%	67%
8	Entiende la rentabilidad económica y financiera del restaurante		67%	33%
9	El restaurante tiene una posición financiera, por lo que puede seguir creciendo		100%	0%

Tabla 4 Tabulación de los resultados de la encuesta

De las entrevistas a los integrantes del área administrativa, se puede observar un restaurante que funciona de manera normal, donde los integrantes del área administrativa cuentan con conocimiento estándar de las responsabilidades que tienen entorno a lo financiero, pero un análisis detallado muestra que, aún no se han formado y/o preparado en la realización de un análisis financiero formal que busca permitirle al gerente tomar decisiones críticas y decisivas, creando así una visión general de la situación actual asociada a una mayor rentabilidad.

MATRIZ DE OPERACIONES		
PROCESO	ACTIVIDADES	HERRAMIENTAS/ INDICADORES
FACTURACION	Generar facturas para control de ventas	Número de facturas generadas, sistema de contabilidad
	Verificar que la información de la factura sea correcta	Errores de facturación
	Registrar las ventas en el sistema contable	Información de ventas registrada en el sistema
TESORERÍA	Gestionar los ingresos y los egresos de la empresa	Flujo de caja de la empresa
	Realizar una conciliación bancaria	Conciliación entre los movimientos bancarios y los registros contables
	Generar informes financieros	Informes contables y financieros al día
INVENTARIO	Realizar un inventario de los productos y materiales que se utilizan en el restaurante	Inventario actualizado en el sistema contable, análisis rotación de inventario
	Controlar el consumo de los productos para evitar pérdidas	Porcentaje de pérdida de inventario
	Registrar las compras y adquisiciones de productos y materiales	Ordenes de compra, sistema de gestión de compras
RECURSOS HUMANOS	Controlar el pago de remuneraciones y beneficios a los trabajadores	software de nómina y pagos
	Gestionar los impuestos y contribuciones del personal	Informes fiscales y cumplimiento normativo
	Mantener actualizado el registro de los trabajadores	Registro de los trabajadores actualizado

Esto permitirá llevar un control detallado de las actividades que se realizan en el restaurante y permitirá identificar posibles áreas de mejora, también se podrá evaluar los indicadores definidos para medir el desempeño del restaurante escuela taller de Popayán.

MODELO DE CALIFICACIÓN

Tabla de calificación del diagnóstico financiero en un restaurante:

Proceso	Excelente	Bueno	Regular	Malo
Facturación	X			
Tesorería		X		
Inventario		X		
Recursos Humanos			X	

NOTA:

- Excelente: el proceso se lleva a cabo de forma óptima y sin errores.
- Bueno: el proceso se lleva a cabo de forma adecuada, con algunos pequeños errores que no comprometen la eficiencia del proceso.
- Regular: el proceso se lleva a cabo de forma aceptable, pero con errores que afectan significativamente la eficiencia del proceso.
- Malo: el proceso se lleva a cabo de forma deficiente, con errores graves que comprometen la eficiencia y eficacia del proceso.

Registro de los procesos para las actividades de la matriz con el fin de presentar el estudio del diagnóstico.

Proceso y actividades de control

1. **Analizar los estados financieros:** Al observar el balance general y el estado de resultados, se puede determinar la situación financiera actual del restaurante. Además, se pueden analizar las tendencias de los ingresos, costos y ganancias en el tiempo.
2. **Evaluar el flujo de efectivo:** Debe revisarse el flujo de efectivo para identificar si hay algún problema de liquidez, retrasos en los pagos o fallas en las cobranzas.
3. **Analizar los indicadores:** Ya que permite identificar una visión mucho más exacta de la situación actual del restaurante y una especulación mucho más acertada sobre su futuro. Para ello se tienen en cuenta los indicadores de liquidez, rentabilidad, endeudamiento.
4. **Control de inventario:** Esto se refiere a la supervisión y gestión de todo el inventario de alimentos, bebidas y suministros del restaurante. Esto puede incluir la realización de conteos físicos de inventario, la evaluación de los niveles de inventario para evitar la escasez o el exceso de suministros, y la identificación de los productos de alta rotación para optimizar la gestión de inventarios.
5. **Control de costos:** Esto implica la revisión y monitoreo continuos de los gastos y costos del restaurante para identificar áreas en las que se pueden realizar ahorros y reducir el desperdicio.

6. Gestión de nóminas y cuentas por pagar: Incluye la supervisión y gestión de todos los procesos de nómina y cuentas por pagar del restaurante para garantizar que se cumplan los plazos y que los empleados y proveedores sean pagados de manera adecuada y oportuna.

El uso de las herramientas e indicadores de control para cada proceso y actividad de control ayudará al restaurante a mantener un mejor seguimiento de sus finanzas, lo que puede ayudar a reducir costos, evitar pérdidas y asegurar el cumplimiento normativo y fiscal.

ANALISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El balance cuenta con tres principales cuentas, activos, pasivos y patrimonio. Su función principal es servir de resumen que asigna un valor monetario a cada cuenta para determinar la cantidad de activos que posee una empresa, su nivel de deuda y su legado financiero. La **Tabla 1** muestra el saldo total esperado del restaurante Fundación Escuela taller de Popayán.

Siigo - FUNDACION ESCUELA TALLER DE POPAYAN					
DIC/31/2018					
BALANCE GENERAL POR C.C					
De: ENE 1/2018 A: DIC 31/2022					
DESCRIPCION	SALDO 2018	SALDO 2019	SALDO 2020	SALDO 2021	SALDO 2022
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
CAJA	8.732.902,88	85.722.012	83.708.882	106.121.386	130.294.890
BANCOS	35.214.707,15	15.689.303	3.024.800	23.094.750	20.384.304
CUENTAS POR PAGAR	2.799.778	1.830.128	282.708	5.357.708	15.086.113
MERCANCIAS NO FAB POR LA EMPRESA	216.096	533.856	106.260	215.767	57.925
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	46.963.484	103.775.298	87.122.650	134.789.611	165.823.232
ACTIVO NO CORRIENTE					
MAQUINARIA Y EQUIPO	154.792	4.263.246	4.963.246	4.963.246	7.732.333
DEPRECIACION ACUMULADA					
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	154.792	4.263.246	4.963.246	4.963.246	7.732.333
TOTAL ACTIVO	47.118.276	108.038.544	92.085.896	139.752.857	173.555.565
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
PROVEEDORES	15.676.902	15.274.936	18.037.832	18.386.309	17.549.816
CUENTAS POR PAGAR	2.300.400	28.600	5.745.630	4.264.800	2.970.300
IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	8.097.900	10.355.350	18.220.881	18.314.244	9.912.530
OBLIGACIONES LABORALES	754				
TOTAL PASIVO CORRIENTE	26.075.956	25.658.886	42.004.343	40.965.353	30.432.646
TOTAL PASIVO	26.075.956	25.658.886	42.004.343	40.965.353	30.432.646
3 PATRIMONIO					
CAPITAL	321.020	321.020	321.020	321.020	321.020
UTILIDADES O EXCENDETES ACUMULADOS	20.566.508	77.795.392	44.797.287	93.503.239	135.069.566
TOTAL PATRIMONIO	20.887.528	78.116.412	45.118.307	93.824.259	135.390.586
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	46.963.484	103.775.298	87.122.650	134.789.612	165.823.232

Ilustración 3 Balance General periodo 2018-2022

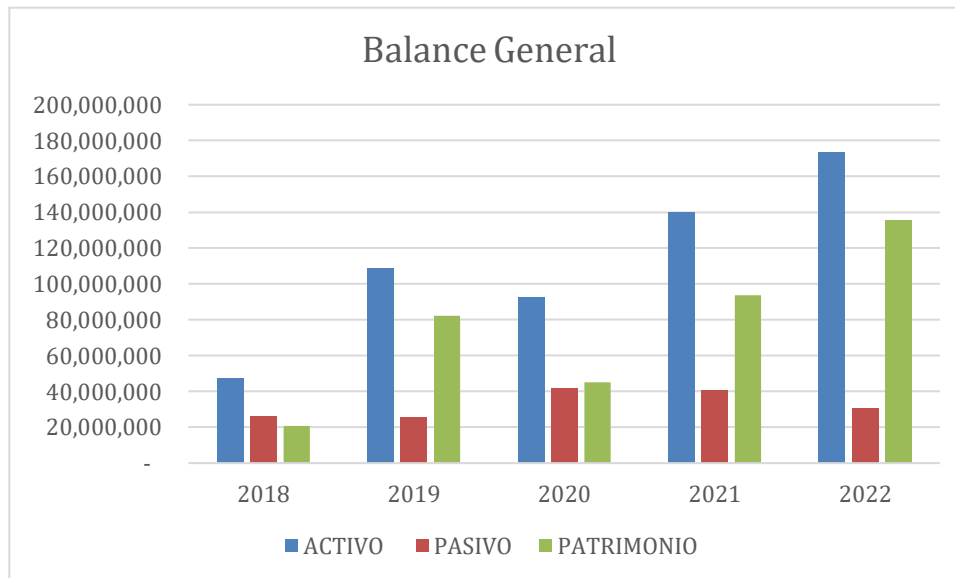


Ilustración 4 Grafico Balance General periodo 2018-2022

La financiación de activos en 2018-2022 constituye más del 35% del pasivo, el cual se compone principalmente de pasivos como, deudas y pago del impuesto ICA, la deuda no tiene valor a largo plazo, es decir la empresa no necesita financiación a largo plazo. Sin embargo, en los últimos tres periodos analizados, se puede apreciar que la empresa ocupó más del 50% del financiamiento de capital, aumentando la utilidad por la valorización y el número de ventas; La pandemia resultante ha provocado un aumento de la deuda financiera a corto plazo, pero esta deuda se ha ido saldando a lo largo de los años, por lo que se prevé que el restaurante pueda saldar todas sus deudas en menos de 4 años o mantener una tasa baja en el pasivo.

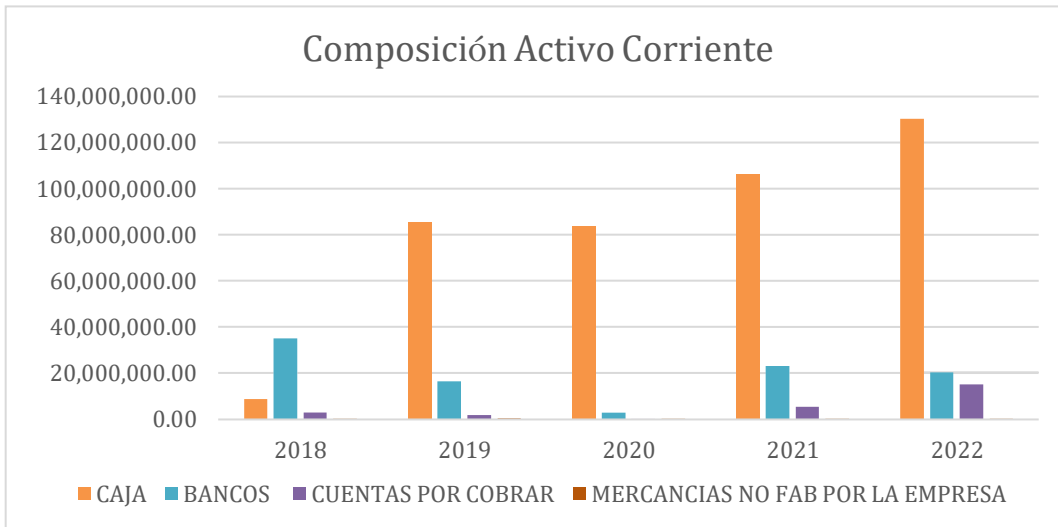


Ilustración 5 Composición del Activo

Como se observa en el gráfico, los activos corrientes promedian el 96% de los activos totales, los cuales continúan en aumento a cada año, ya que la empresa mantiene flujo de efectivo, reservas de efectivo e inventario para desarrollo a través de inversiones de corto plazo.

Para encontrar nuevos clientes para el restaurante, es posible aumentar su gestión comercial. Los activos fijos equivalen en promedio el 4%, y son constantes durante todo el período 2018-2022, esto debido a que durante 2020 y principios de 2021 la empresa no había iniciado sus actividades por lo que, la depreciación del activo fijo se redujo y la vida útil maquinaria y equipo requerido para el óptimo funcionamiento de las operaciones y pueda durar un poco más de tiempo, y son menos gastos en los que la empresa tiene que incurrir.

ESTADO DE RESULTADOS

El estado de resultados es una parte importante del análisis financiero, ya que permite tener una visión más exacta sobre la rentabilidad de la empresa y su proyección a futuro, a continuación, encontraremos el estado de resultados previsto para el periodo 2018-2022 de la fundación taller de Popayán. Cabe aclarar que durante el año 2020 se produjo el cierre de los puestos de comida debido a la pandemia ocasionada por el COVID-19, por lo tanto, no tuvieron ventas e ingresos que se pudieran registrar.

Siigo - FUNDACION ESCUELA TALLER DE POPAYAN				
ESTADO DE RESULTADOS				
De: ENE 1 / 2018 A: DIC 31 / 2022				
DESCRIPCION	2018	2019	2021	2022
TOTAL INGRESOS				
OPERACIONALES	324.649.087	437.965.478	206.577.643	209.657.909
DEVOLUCIONES EN VENTAS (DB)	(654.769)	(355.891)	(855.000)	
INGRESOS OPERACIONALES NETOS	323.994.318	437.609.587	205.722.643	209.657.909
COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	194.789.452	245.843.829	126.767.332	83.863.164
UTILIDAD BRUTA	129.204.866	191.765.758	78.955.311	125.794.745
OPERACIONALES DE VENTAS				
GASTOS DE PERSONAL	18.253.700	23.022.313	10.101.110	11.359.340
CESANTIAS	1.616.890	4.042.225	1.996.195	1.546.500
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	1.236.890	2.408.694	300.000	1.234.099
CAPACITACION DEL PERSONAL	375.000	403.361	30.000	56.700
APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PRO	2.369.586	5.923.965	2.672.669	3.237.500
GASTOS MEDICOS Y DROGAS			64.000	
HONORARIOS	13.684.489	22.807.482	223.000	12.536.750
ARRENDAMIENTOS	1.211.646	2.019.410	186.000	1.483.384
SEGUROS	13.200	22.000		
SERVICIOS	16.875.631	28.126.051	4.715.743	4.911.693
UTILIDAD OPERACIONAL	75.685.600	70.715.734	49.118.726	70.134.996
NO OPERACIONALES				
FINANCIEROS	5.246.508	5.965.916	1.855.506	3.727.567
GASTOS EXTRAORDINARIOS			587.789	
GASTOS DIVERSOS			2.568	
UTILIDAD NO OPERACIONAL	(5.246.508)	6.586.598	(1.982.279)	(3.721.997)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	70.439.092	64.129.136	47.136.448	66.412.999
IMPUESTOS ICA	2.005.665	5.014.162	1.425.658	2.003.984
UTILIDAD NETA	68.433.427	50.755.700	45.710.790	64.409.015

Ilustración 6 Estado de Resultados periodo 2018-2022

INDICADORES DE LIQUIDEZ

INDICADORES DE LIQUIDEZ ESCUELA TALLER DE POPAYAN					
INDICADORES DE LIQUIDEZ	2018	2019	2020	2021	2022
RAZON CORRIENTE	1,80	4,06	2,07	3,29	5,45
PRUEBA ACIDA	1,79	4,04	2,07	3,29	5,45
CAPITAL DE TRABAJO	20.887.528	78.879.801	45.118.307	93.824.259	135.390.586

Tabla 5 Indicadores de liquidez

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO					
INDICADORES	2018	2019	2020	2021	2022
Nivel de Endeudamiento	55%	24%	46%	46%	29%
Rentabilidad del Patrimonio Total	57%	62%	0%	49%	49%

Tabla 6 Indicadores de Endeudamiento

Este indicador está ligado a la deuda de la empresa y sus recursos, y en 2018, el restaurante Fundación Taller Popayán tenía un 55% de deuda con proveedores. Como se puede observar, este nivel de deuda disminuye en cada año (29% en 2022), porque los restaurantes se vuelven más rentables con el tiempo y se convierten en capital que se invertirá. A pesar de la recesión económica en 2020, la participación de los ingresos propios ha aumentado y la deuda ha disminuido

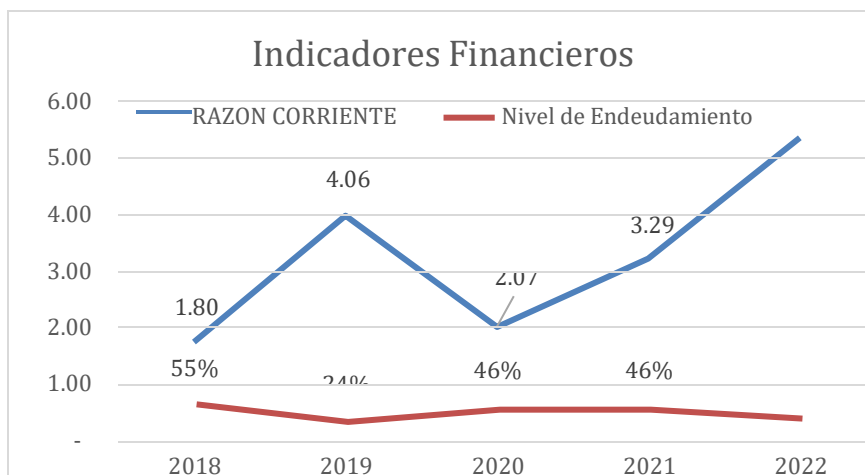


Ilustración 7 Resumen indicadores financieros

INDICADORES DE RENTABILIDAD

INDICADORES DE RENTABILIDAD				
INDICADORES	2018	2019	2021	2022
Rentabilidad del Activo Total	55%	47%	33%	48%
Rentabilidad del Patrimonio Total	60%	62%	49%	49%
Rentabilidad Bruta	40%	44%	44%	60%
Rentabilidad operacional	23%	16%	24%	33%
Rentabilidad Neta	21%	12%	22%	32%

Tabla 7 Indicadores de rentabilidad

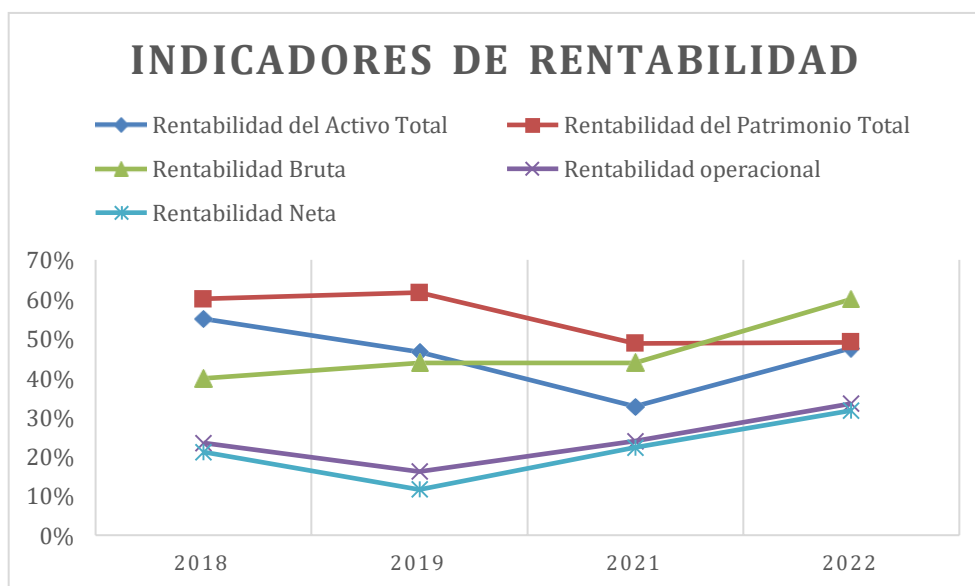


Ilustración 8 Grafico indicadores de rentabilidad

RENTABILIDAD DEL ACTIVO

Este indicador establece el nivel de beneficio generado por el capital invertido en bienes dentro de un año. En la gráfica podemos notar que

el ROA del restaurante comienza 58% lo que quiere decir que durante el año 2018 la empresa tuvo un movimiento de activos constante y por lo tanto las decisiones tomadas desde la gerencia han sido eficaces en la distribución y manejo de las ventas, sin embargo, para el año 2019 la rentabilidad cayó en un 8%, esto debido a factores como el gasto masivo que tuvieron durante el año, y el incremento del costo de ventas los cuales disminuyeron las ganancias netas produciendo la reducción, De igual manera durante los próximos años se ha ido reduciendo la rentabilidad del activo debido a factores externos como la llegada del COVID-19 que produjo demasiadas perdidas a nivel mundial e incluso el cierre de casi todas las empresas, por lo cual es difícil calcular el porcentaje de rentabilidad para 2020.

Ya para los años 2021-2022 la gerencia logró establecer políticas de control tanto administrativas como contables que les permitieran cubrir las pérdidas ocasionadas por los estragos del COVID, en estos momentos la empresa se ha reconstituido estructuralmente y cuenta con movimientos de activos y flujos de caja suficientes para afrontar cada una de sus deudas.

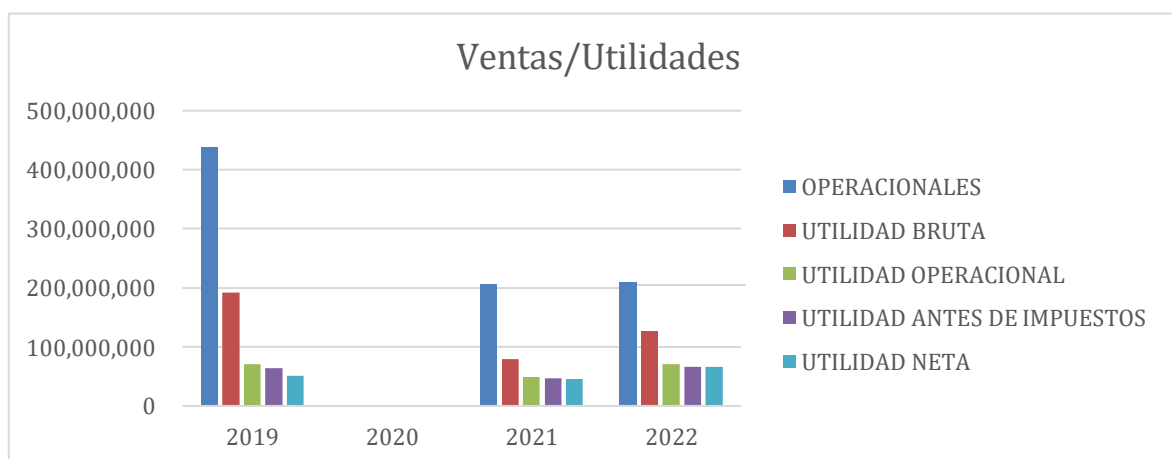


Ilustración 9 Gráfico Ventas totales y Utilidades

RENTABILIDAD BRUTA Y OPERACIONAL

En 2018, tanto la utilidad bruta como la utilidad operativa disminuyeron en comparación a los años posteriores, debido a la desaceleración económica a fines de 2017 ocasionada por el aumento de los impuestos, como el IVA que afecta directamente a los gastos operacionales, además de reformas administrativas hechas en el restaurante, la fuerte recuperación en 2019 se reflejó en la alta utilidad lograda gracias a los buenos resultados de proyectos contractuales gestionados en 2018.

Cabe resaltar que durante 2020 el restaurante no generó ningún tipo de ingresos, esto como respuesta a la crisis económica presentada por los múltiples casos de Covid-19 que ocurrieron a nivel mundial. Por ello, el restaurante se mantuvo fuera de servicio durante ese año.

En cuanto a 2021 se produjeron las utilidades más bajas registradas. Dado que apenas iniciaba la recuperación económica y las ventas no fueron buenas en comparación a los demás años. Para ello se tomaron diferentes controles administrativos y operativos que se iban a poner en marcha para 2022, es así como este año se presentaron crecimientos en las utilidades muy similar a lo ocurrido en 2018, sin embargo, se deben vender cantidades mayores cada año para cubrir los altos costos, que aumentan cada año, para obtener la mayor utilidad con la menor cantidad de recursos.

CONCLUSIONES Y RECOMEDACIONES

CONCLUSIONES

Según los resultados del diagnóstico contable y financiero durante el período de observación. Se puede concluir que, el restaurante necesita mejorar significativamente los márgenes de utilidades, porque éstas se encuentran impulsadas principalmente por los costos, que aumentan significativamente por las materias primas, los salarios, los costos CIF y contratos de servicios. Aunque las ventas aumentan gradualmente, es claro que necesitan crecer mucho más para soportar la estructura de costos sin afectar los márgenes de utilidad.

Del nivel de endeudamientos, se concluyó que el nivel adquirido del restaurante durante el periodo analizado es considerable ya que a pesar de la pandemia y el receso económico ha logrado sostener con el menor compromiso hacia sus terceros, además cuenta con un flujo de efectivo suficiente para respaldar cada una de sus deudas.

De los indicadores de actividad, el restaurante muestra incremento de rotación de activos debido a la cobranza eficiente de las cuentas por cobrar, lo que le permite generar utilidades y a su vez, liquidez ya que también puede subsanar su pasivo corriente. Además, los ingresos a largo plazo se obtienen en función de la rotación de sus activos fijos.

RECOMEDACIONES

- ✓ Buscar alternativas para reducir tanto los costos como los gastos del restaurante, ya que al reducir estos costos y gastos la utilidad de la empresa será mayor, para ello es necesario identificar los excesos en las existencias, nuevos proveedores y mercados, que brinden mayor seguridad y confianza a un menor precio de compra.

- ✓ Continuar con el mismo control de pago de las obligaciones, esto les permitirá a los proveedores generarles más confianza y quizás ciertos descuentos para sus próximas negociaciones o mayor tiempo de extensión para el pago de sus compras a crédito.

- ✓ Realizar periódicamente un control en el flujo de efectivo que les permita realizar inversiones ya sea para el uso del restaurante, mejorar la fachada o incluso contratar más personas, todo en función de atraer más clientes y así maximizar las ventas.

- ✓ Se recomienda realizar diagnósticos contables y financieros al menos una vez por año teniendo en cuenta los indicadores de liquidez, endeudamiento, rentabilidad y actividad que les permita seguir aprendiendo de la situación actual y a futuro del restaurante, así podrán tomar mejores decisiones financieras y verificar el correcto funcionamiento del mismo.

Bibliografía

- Economía. (Septiembre de 2020). *Capital Neto de Trabajo*. Obtenido de <https://www.altosempresarios.com/noticias/indicador-de-eficacia>
- Gomez, A. O. (abril de 2005). *Gerencia Financiera y Diagnostico Estratégico*. Obtenido de <https://www.incubarhuila.co/books/gerencia-financiera-y-diagnostico-estrategico-2da-edicion-2/>
- Herrera, T. F. (2013). *Aplicación de análisis discriminante en la liquidez y rentabilidad de las empresas certificadas en basc en Pereira-Colombia*. Obtenido de Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=174088>
- Martínez, J. A. (2011). *Diagnóstico empresarial mediante el análisis económico-financiero*. Obtenido de Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=745185>
- Petri, S. M. (2005). *Comportamiento de los costos*. Obtenido de Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5865010>
- Sánchez, M. J. (2005). *Mejorar la liquidez*. Obtenido de Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=1102510>
- Scherger, V. P. (2015). *Diagnóstico económico financiero de empresas*. Obtenido de Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=75080>
- Urteaga, A. G. (2009). *Liquidez en la elección de carteras y comportamiento dinámico de la rentabilidad*. Obtenido de Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=174088>
- Diego Andres Correa Mejía, M. L. (2020'). *Indicadores financieros como instrumento poderoso para predecir la insolvencia; un estudio usando el algoritmo boosting en empresas colombianas*. Obtenido de Dialnet Plus: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7514874>
- Espinar, M. J. (2018). *Gestión Empresarial: una paradigma del siglo XXI*. Obtenido de FIPCAEC: <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/57>
- Esteban, T. A. (2010). *Diagnóstico y evaluación del equilibrio financiero*. Obtenido de Dialnet Plus: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5583927>

Muñoz, G. S. (2014). *PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS*. Obtenido de

Biblioteca Digital:

<https://dspace.itcolima.edu.mx/jspui/bitstream/123456789/951/1/Propuesta%20de%20Sistema%20de%20Control%20de%20Inventarios%20en%20el%20Almacen%20General%20de%20la%20Ciapacov.pdf>

Orozco, L. P. (2018). *DIAGNÓSTICO FINANCIERO DE LA EMPRESA MONTAJE DE ESTRUCTURAS METALICAS M.E.M S.A.S MEDIANTE INDICADORES FINANCIEROS E*. Obtenido de

Repositorio

Unilibre:

<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/17909/DIAGNOSTICO%20FINANCIERO%20DE%20LA%20EMPRESA.pdf?sequence=1>

Xiomara Castellón Calderón, G. Y. (2021). *LA IMPORTANCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA TOMA DE DECISIONES FINANCIERA-CONTABLES*. Obtenido de Revistas FAECO SAPIENS:

https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179/2018

Aristega, J. E. (2017). *Aseguramiento de los procesos administrativos y financieros*.

Obtenido

de

Dialnet

Plus:

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5889719>

Estrada, P. T. (2014). *Diagnostico Empresarial*. Obtenido de Biblioteca

Digital:

<http://biblio3.url.edu.gt/Tesario/2014/01/01/Trigueros-Pedro.pdf>

Florez, E. D. (2013). *Administración financiera: base para la toma de decisiones económicas y financieras*. Bogota: Nueva Legislación Ltda. y 2013.

Johanna Mendoza Tene. (2015). *Papel de la Auditoria de Estados Financieros en las Pymes*. Obtenido de Dialnet Plus: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833388>

Pascual, J. L. (2018). *La información económico-financiera en la empresa*. Obtenido de Dialnet Plus: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=15488>

Vera-Colina, M. A. (2014). *Acceso a la financiación en Pymes colombianas*. Obtenido de Dialnet Plus: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7685458>

