

HERRAMIENTA PARA EL ANÁLISIS DE GASTOS EN LA COMPAÑÍA SANFORD COLOMBIA S. A.

Leidy Carolina Durán González*

“En memoria de Camilo Durán, mi hermoso padre”

RESUMEN

La compañía Sanford Colombia S. A. pertenece al grupo corporativo Newell Rubbermaid Inc. Esta organización lleva más de 50 años en Colombia como líderes en productos de escritura.

En el área de planeación financiera se realiza el análisis global así como la presentación de informes para Venezuela, Ecuador y Colombia para cada uno de los segmentos de la compañía.

Vista la complejidad de las operaciones de Sanford Colombia S. A. se pone a consideración la construcción de una herramienta para facilitar el análisis de gastos para Ecuador y Colombia en el área de planeación financiera, con el fin de mejorar la eficiencia, eficacia y efectividad en el análisis, además se pretende incluir la opción de descarga inmediata de la herramienta de gastos en el software de la empresa: Mapics AS 400.

Palabras clave: planeación financiera estratégica, análisis financiero, hyperion, unidades globales de equipo

Fecha de recepción: septiembre de 2010, fecha de aceptación: noviembre de 2010

1. ANTE PROYECTO

1.1. Área

Planeación Financiera es el área del Departamento de Finanzas donde se utiliza la información contable para sustentar el análisis y la interpretación de cada una de las operaciones de negocio en la organización para la toma de decisiones gerenciales.

1.2. Identificación

Título del proyecto: “Herramienta para el análisis de gastos en la compañía Sanford Colombia S. A.”

1.3. Formulación del problema

La compañía Sanford Colombia S. A. pertenece a la empresa Newell Rubbermaid Inc. Sanford lleva en el mercado colombiano más de 50 años en la industria manufacturera especialmente. Esta compañía concentra su fuerza laboral en tres negocios importantes; por orden de materialidad, el negocio de productos de oficina es considerado como el más relevante por ser este el generador de grandes utilidades en la organización; a su vez, este negocio tiene cuatro subdivisiones, productos de escritura diaria, marcadores y resaltadores, productos de escritura fina, y productos de tecnología.

El negocio que le sigue tiene por nombre Herramientas y Hardware. Y el último de sus segmentos recibió el nombre de Hogar y Familia.

En el Departamento de Finanzas, en su área de Planeación Financiera, se maneja la información de Venezuela, Ecuador y Colombia; allí se consolida y diligencia la cantidad de reportes necesarios para el análisis y la toma de decisiones gerenciales sobre cada una de las unidades globales de negocio; es por ello que el desempeño funcional dentro del área tiende a ser bastante dispendioso en la presentación de reportes y se ha dejado a un lado la rigurosidad en el análisis de la información financiera, de ahí nace la siguiente propuesta.

¿Debería el Departamento de Finanzas en el área de Planeación Financiera de la compañía Sanford Colombia S. A. esforzarse en los aspectos concernientes al análisis e interpretación de la

información financiera más que en la elaboración de informes especiales para la toma de decisiones gerenciales?

Indiscutiblemente, la elaboración de reportes financieros especiales es tan importante como el mismo análisis que se debe realizar sobre ellos, ya que el uno depende del otro; de ahí la necesidad de buscar la optimización del tiempo y la eficiencia en el proceso lógico de generación de los mismos, de esta manera, se lograría una maximización del tiempo y de los recursos destinados no solo a la presentación de informes, sino también sobre el análisis e interpretación de los mismos.

1.4. Objetivos

Objetivo general. Agilizar los procesos relacionados con la construcción de informes financieros especiales de gastos para la compañía Sanford Colombia S.A. en los países de Ecuador y Colombia.

Objetivos específicos

- Establecer estrategias para la consolidación de la información necesaria para la elaboración de los informes de gastos de Colombia y Ecuador en los sistemas de información o plataformas sistemáticas de la entidad (Hyperion y AS400).
- Elaborar una herramienta para la construcción de informes en cada uno de los siguientes procesos:
 - Estimados (proyecciones mensuales)
 - Presupuesto (anual)

- Resultados del año anterior y resultados actuales

En las áreas de:

- Recursos humanos
 - Comercialización de productos
 - Gerencia
 - Mercadeo del canal
 - Finanzas
 - Informática.
- Elaborar el procedimiento de uso (manual) sobre la herramienta de gastos y sobre el análisis de los mismos de la organización, mensual, trimestral, total del año, sobre los resultados de gastos pasados, actuales, estimados y presupuestados.

1.5. Justificación

Indiscutiblemente, el área de Planeación Financiera requiere un procedimiento o una herramienta que le permita la generación de informes de una manera más ágil, eficaz y conveniente en cuanto a la forma en que se construyen dichos reportes para el clúster de la entidad. De esta manera se podrá sintetizar la tarea de consolidar reportes especiales de gastos (sobre cada uno de los negocios), para proceder a la interpretación de los resultados obtenidos por la corporación en Ecuador y Colombia propiamente.

Es así como nace el valor agregado que necesita el área de planeación financiera para proceder con efectividad; es decir, con eficiencia en el uso de los recursos físicos, productivos y económicos, y con eficacia en el cumplimiento de sus

objetivos, en el análisis de las partidas de egresos de la corporación.

1.6. Marco o términos de referencia

Marco conceptual

- ACR: Documento por el cual se registran las notas crédito.
- Análisis financiero. Es una evaluación de los resultados financieros de una compañía, unidad estratégica de negocio o área, comparados con un marco de referencia que bien puede ser la industria o el mercado, periodos anteriores o presupuestos. El análisis financiero es la base para la toma de decisiones estratégicas.
- API: Documento por el cual se registran las cuentas por pagar.
- AS400: Es un sistema multiusuario, es decir, en su uso esta plataforma permite la entrada de varios usuarios en diferentes ordenadores. Este sistema se maneja a través de un menú controlado por la forma de lenguaje JCL: *Job Control Language*, que consiste en la utilización de códigos (serie de números enteros).
- Eficacia: es el cumplimiento de los objetivos que propone y debe conseguir la empresa.
- Eficiencia: consiste en el uso adecuado de los recursos productivos, físicos y económicos de la organización.

- Estimados de gastos: revisiones mensuales de los presupuestos de gastos de la compañía, donde generalmente se hace una proyección de los meses futuros.
- Gastos: representan flujos de salida de recursos, en forma de disminución del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio, incurridos en las actividades de administración, comercialización, investigación y financiación, realizadas durante un período, que no provienen de los retiros de capital o de utilidades excedentes¹.
- Hyperion: es una red de tipo corporativo que trabaja como medio estratégico y de consolidación de todos los negocios de la compañía para cada país, su estructura es semejante al modelo diseñado para las hojas de cálculo Excel; sin embargo, Hyperion se encuentra diseñado en inglés.
- Líneas de gastos: son los grupos generales en donde se encuentra la sumatoria de todos los demás gastos específicos de la entidad, por ejemplo: salarios es la línea de gastos y los gastos específicos, son las partidas relacionadas con el salario integral y sueldos de personal.
- Planeación: implica tener uno o varios objetivos por cumplir, junto con las acciones requeridas para que estos objetivos puedan ser alcanzados.²
- Presupuesto: “Plan estratégico a corto plazo,”³ el cual incluye una proyección de ingresos, costos y gastos en una compañía, unidad estratégica o varia.
- Unidades Globales de Negocio: por sus siglas en inglés: Global Business Unit (GBU). Corporativamente los segmentos de la empresa reciben esa referencia.
- Unidades Globales de Equipo: por sus siglas en inglés: Global Business Team (GBT). Se llaman GBT a las sub categorías que se encuentran dentro de los segmentos de la compañía.

Marco teórico

La planeación nace desde el comienzo de la historia del mismo ser humano, pues el hombre siendo aún primitivo (aproximadamente 2000 a. C.), se ve en la necesidad de cazar diferentes tipos de especies para sobrevivir, por lo tanto, nace un raciocinio^{4*} la fabricación de herramientas rupestres que les ayudaría a cazar^{5**}; el hombre primitivo traza

1 Régimen Contable Colombiano. cap. IV, art. 40.

2 Ver página web: <http://definicion.de/planeacion/>

3 Definición de FABIO VILLALBA.

4* A partir de un conocimiento o vivencia anterior como la necesidad de comer para los hombres primitivos, nace indispensablemente la caza de especies, obligándolos a pensar en un mecanismo o herramienta para alcanzar su principal objetivo, que en este momento era la caza.

5** Ver definición en el marco conceptual, sobre planeación (num. 1.6.1.11).

su objetivo frente a la caza y planea la fabricación de una herramienta que le permitiera obtener su meta.

Pasados siglos de civilización, el hombre se encuentra con el objetivo de apoderamiento territorial, ilustrado a través de las miles y millones de guerras que han pasado durante años. Un ejemplo de ello lo vemos en el documento publicado por la Universidad Autónoma de Barcelona con el nombre de *Sucesión y victoria: una aproximación a la guerra helénica*: “El pretendiente al trono resulta el agente causante de la guerra. El rey aparece como consecuencia de la guerra. Cuando el pretendiente es vencedor, y se convierte en rey, la misma figura debe comprenderse como causa y consecuencia de la guerra.”⁶ Como lo mencionaba líneas atrás, el hombre, impulsado por el dominio y poder territorial, inclina su objetivo a la conquista de nuevas tierras, su plan es la formación de ejércitos y el inicio de conflictos armados entre pueblos (guerra).

La planeación la ponemos a prueba como ejercicio diario en el momento de ejecución de una tarea con un objetivo específico; sin embargo, el término de planeación al cual quiero llegar está enfocado a la estrategia financiera, expresión comúnmente hablada en los años setenta por profesores de la Universidad de Harvard bajo el concepto de estrategia corporativa,⁷ haciendo mención a una planeación enfocada al alcance de sus objetivos bajo una serie de estrategias.

Pese a esto, el autor del libro *Planeación financiera estratégica* cita, a manera de contrariedad con referencia en las empresas, la siguiente frase: “La aplicación coherente del proceso de planeación es el punto de partida de la actividad de administrar. Sin embargo, en realidad esto aún no ha sido valorado en nuestro entorno por los responsables de determinar los caminos futuros de las organizaciones, quizás porque las operaciones diarias absorben todo el tiempo que dedican los gerentes a su trabajo, sin dar cabida a la planeación.” Definitivamente, la diversidad de tareas y demás compromisos que se nos presentan concurridamente en el ámbito laboral, nos puede llegar a causar distracción al momento de planear estratégicamente la situación financiera de una corporación, la clave está en el manejo adecuado de los procesos de:

- Analizar
- Evaluar
- Planear

Marco geográfico

El proyecto se aplicará para los países de Ecuador y Colombia.

1.7. Metodología

Las metodologías que se utilizarán en el cumplimiento del objetivo general de este proyecto son:

6 ANTELA BERMÚDEZ. Universidad Autónoma de Barcelona tomado del artículo: “Hellenistic Kings, War and the Economy”, M. M. Austin.

7 ALFONSO ORTEGA. *Planeación financiera estratégica*.

Documental. Se hará uso de información bibliográfica, como libros, manuales, información de páginas web como:

- a. Políticas Corporativas de Sanford Colombia S. A. – Policy Book.
- b. Decreto 2649 de 1993.

c. Modelos de Gestión Financiera. Pablo de Llano Monelos, Carlos Piñeiro Sánchez. Mac Graw Hill Interamericana, 20007.

d. Página web: Portafolio.

De Campo. Se realizarán reuniones con el personal del área de sistemas y de finanzas.

1.8. Cronograma

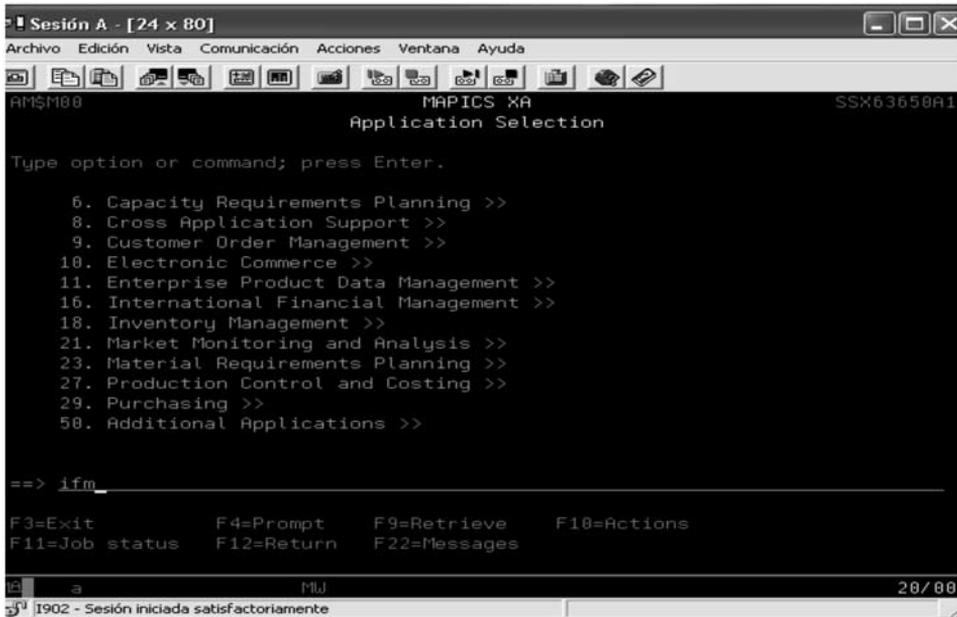
N.º	Fecha	Actividad	Cumpli.
1	10/02/10	Conversación del tutor con el gerente de Planeación Financiera y la estudiante en la empresa Sanford Colombia S. A., para aclarar reglas de juego, y establecimiento de la primera sesión de tutoría.	Sí
2	13/02/10	Primera sesión con el tutor, para establecer parámetros de entregas, y formas de presentación del proyecto.	Sí
3	19/02/10	Elaboración del anteproyecto.	Sí
4	20/02/10	Entrega y revisión al tutor sobre el primer adelanto (anteproyecto), de acuerdo con la Guía de Elaboración de Trabajos de Investigación de la Facultad de Contaduría Pública en la Universidad Externado de Colombia.	Sí
5	21/02/10	Realizar modificaciones del anteproyecto.	Sí
6	23/02/10	Reunión con el gerente de Planeación Financiera, Carlos Aguilera, para empezar a tratar lo concerniente al primer capítulo del proyecto. Horas de la mañana.	Sí
7	01/03/10	Reunión con Herbert para establecer la forma de obtención de la información con los métodos utilizados de manera rápida. Hora por establecer.	Sí
8	13/03/10	Iniciar a documentar el primer capítulo del proyecto.	Sí
9	13/03/10	Entrega de las correcciones del anteproyecto y comienzo del trabajo escrito, con el primer capítulo.	Sí
10	24/03/10	Últimas correcciones del ante proyecto y comienzo elaborado del primer capítulo.	Sí
11	11/04/10	Inicio de la elaboración de la herramienta para el cálculo con la participación de Herbert Baquero (analista de sistemas).	Sí
12	12/04/10	Repetición actividad 11	Sí
13	13/04/10	Repetición actividad 11	Sí
14	15/04/10	Recopilación de información acerca del comienzo de la elaboración de la herramienta, y sustentación y formalización del primer capítulo y trabajo continuo del segundo capítulo.	Sí

15	17/04/10	Entregas del ante proyecto y primer capítulo completo, e inicios del segundo capítulo.	Sí
16	18/04/10	Correcciones del segundo capítulo.	Sí
17	29/04/10	Entregas del segundo capítulo corregido.	Sí
18	30/04/10	Buscar documentación acerca de macros, y generar un basqueo completo del fin de la construcción de la herramienta.	Sí
19	01/05/10	Reunión con David Debia para arreglar detalles y terminar construcción de la herramienta.	Sí
20	02/05/10	Entrega del segundo capítulo completo.	Sí
21	03/05/10	Correcciones del segundo capítulo.	Sí
22	04/05/10	Revisar la herramienta, y fundamentar el comienzo del análisis de gastos para generar el manual (capítulo tres).	Sí
23	14/05/10	Construcción del manual de gastos.	Sí
24	15/05/10	Repetición actividad 23.	Sí
25	16/05/10	Repetición actividad 23.	Sí
26	17/05/10	Entrega del segundo capítulo completo, y entrega del inicio del tercer capítulo.	Sí
27	19/05/10	Elaborar correcciones y completar el manual para el capítulo tres del proyecto.	Sí
28	20/05/10	Revisión de los tres capítulos por mi jefe Carlos Aguilera. Establecimiento de la presentación del proyecto al área de Finanzas.	Sí
29	20/05/10	Construcción del trabajo proyecto final.	Sí
30	21/05/10	Repetición actividad 29.	Sí
31	21/05/10	Repetición actividad 29.	Sí
32	21/05/10	Entrega del trabajo final y correcciones del mismo por parte del tutor.	Sí
33	22/05/10	Elaboración de presentación de diapositivas, y correcciones del trabajo final.	Sí
34	27/05/10	Entrega del proyecto escrito y con diapositivas.	Sí

CAPÍTULO I PLATAFORMAS DE SISTEMAS EN LA COMPAÑÍA SANFORD COLOMBIA S. A: AS400 - HYPERION

Sanford Colombia S. A. lleva trabajando aproximadamente siete años con AS400, y con Hyperion 10 años; estos dos sistemas operativos constituyen las dos más grandes herramientas operativas de la empresa.

As400 es un sistema multiusuario; es decir, en su uso esta plataforma permite la entrada de varios usuarios en diferentes ordenadores. Este sistema se maneja a través de un menú controlado por la forma de lenguaje JCL: *Job Control Language*, que consiste en la utilización de códigos (serie de números enteros), para la realización de un tarea en específico que desea realizar. Su apariencia se asemeja a la siguiente imagen.



Hyperion es una red de tipo corporativo que trabaja como medio estratégico y de consolidación de todos los negocios de la compañía para cada país, su estructura es semejante al modelo diseñado para las hojas de cálculo Excel, sin embargo, Hyperion se encuentra diseñado en inglés. Su estructura es:

Con AS400 se recopila, se construye y se genera principalmente la infor-

mación financiera como herramienta para la presentación de informes; esta información proviene de cada una de las transacciones contables que se registran diariamente, así como de los demás ajustes que se practican en razón con las tasas de cambios o con los documentos soportes por operaciones. Es así entonces como AS400 proporciona fundamentalmente.

Microsoft Excel - OP P&L by GBU [Read-Only]

Office Products Venezuela (US 000's)
P&L Performance
Mar Estimate - Month to date

Everyday Writing										
	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul	Aug	Sep	Oct
Sales:										
Invoice Sales	1,318	1,347	2,170	1,219	1,699	4,519	2,426	2,225	1,940	1,899
Returns	(8)	(14)	(5)	(7)	(10)	(28)	(21)	(21)	(15)	(14)
Trade Sales	1,310	1,333	2,165	1,212	1,689	4,491	2,405	2,204	1,925	1,875
CHUCK	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ribbles	(9)	(15)	(29)	(20)	(25)	(240)	(52)	(20)	(17)	(32)
Cooperative Advertising	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cash Discounts	(85)	(81)	(82)	(53)	(91)	(144)	(89)	(46)	(65)	(52)
Net Sales Adjustments	(4)	3	-	-	-	-	-	-	-	-
Net Sales	1,232	1,259	2,855	1,139	1,572	4,118	2,266	2,138	1,843	1,791
CHUCK	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
GTN %	6.9%	5.5%	5.1%	6.8%	6.9%	8.5%	5.8%	3.8%	4.3%	4.5%
Total Revenue	1,232	1,259	2,855	1,139	1,572	4,118	2,266	2,138	1,843	1,791
Growth YoY										
As % of Net Sales	43.8%	53.3%	58.2%	51.2%	48.1%	66.1%	54.4%	48.7%	49.3%	48.8%
Cost of Good Sold										
Standard Cost of Products Sold	539	671	1,031	583	756	2,469	1,233	1,041	908	861
Material Price Variance	(34)	12	(13)	(3)	(3)	(2)	(3)	(3)	(2)	(1)
Material Usage Variance	(5)	3	(1)	(0)	(4)	(4)	(5)	(4)	(5)	(4)
Purchase Discount	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Factory Burden Variance	(21)	10	11	8	(13)	(18)	(14)	(7)	(5)	(4)
Shrink Provision	0	1	1	1	1	3	1	1	1	1
ESD Provision	11	13	3	1	2	6	3	3	3	2
Capitalized Variances	347	32	19	(8)	(2)	(28)	9	(2)	(8)	(13)
Distribution Expenses	18	22	33	34	26	35	33	32	29	26

– Historiales de cuentas, por centro de costo, mes, año y código; por ejemplo: las partidas concernientes al año 2009 en el mes de mayo, en el centro de costo 830 (este centro de costos pertenece

al área de finanzas), en la cuenta de código 524515 (Gastos operacionales de mantenimiento y reparaciones de maquinaria y equipo).



– Emisión de informes detallados; es decir, la presentación de resúmenes acerca de la situación financiera de la compañía por negocio, centros de costos, cuentas y conceptos corporativos.

– Presentación del Balance General y Estado de Resultados. En Colombia para los tres negocios, y para Ecuador, solo sobre el segmento de productos de oficina.

- Historial de tasas de cambio mensuales para los periodos anteriores, actuales, presupuestales y estimados.
- Historial de documentos sobre las operaciones que se realizan cotidianamente en la compañía; por ejemplo, el pago de honorarios en una asesoría tributaria. Como soporte de pago por este servicio, contamos con la factura, esta se halla en la base de datos de AS400 a manera de resumen; es decir, contiene los principales caracteres que la conforman: fecha, valor de la misma, y cuentas

contables a las que se llevaron las partidas concernientes.

Hyperion, por su parte, suministra información acerca de los negocios de la compañía para cada uno de los *cluster* de la corporación (un ejemplo de ello es la región formada por Ecuador, Venezuela y Colombia); con esta plataforma de sistemas se puede:

- Identificar la información financiera (Estado de Resultado y Balance General), así:

Negocio	Categoría	Tiempo
Productos de oficina	Actual Presupuesto Estimado Año anterior	Mensual Trimestral Año completo
Herramientas y hardware	Actual Presupuesto Estimado Año Anterior	Mensual Trimestral Año completo
Hogar y familia	Actual Presupuesto Estimado Año anterior	Mensual Trimestral Año completo

De la misma manera, el ejemplo anterior aplica para los subnegocios⁸, o para cada una de la GBU y GBT de la compañía.

Igualmente, Hyperion permite hacer una clara visualización acerca de la partida

que deseemos o necesitemos específicamente, por ejemplo:

Categoría	Razón
Gross_margin_cop	Utilidad bruta en moneda local colombiana.

⁸ Ver en el marco conceptual la definición acerca de las siglas GBU y GBT.

De esta manera se pueden construir informes diversos con la información, tanto en monedas locales como con bolívares (Venezuela), pesos (Colombia), y en moneda extranjera: dólar.

Es así como con la utilización tanto de AS400 como de Hyperion, se logra construir varios reportes para su previo análisis; en el caso de gastos

en particular, el procedimiento para la cimentación del archivo que permite su ejecución es el siguiente:

1. Para actualizar los archivos de gastos (IT, HR, Finance, GM, Legal, Real Estate, Selling, Channel general, PM), estos deben encontrarse formulados; sin embargo, para la formulación se debe tener en cuenta lo siguiente:

- En el enlace: *J/Finance/Alejandro/Año actual/SG&A/Detallados/Mes a trabajar* se encuentran cuatro hojas de cálculo: OP, T&H, HF y Ecu; la formulación es igual para cada uno de los archivos tanto de gastos como para las anteriores cuatro hojas de cálculo. Se recomienda abrir primero el archivo de OP con todos los demás archivos de gastos, si la velocidad del PC no es tan veloz.
- Abrir el archivo de gastos IT (*J/Finance/Alejandro/Año Actual/SG&A/Admon/IT.xls*), y la hoja de cálculo de detallados de OP (ver anterior link).
- En el archivo de gastos de IT, me ubico en la pestaña con el nombre de “OP”, voy al cuadro que dice: “Actual 20XX”, me ubico en el mes en el que se va a trabajar (debe tenerse en cuenta que esta fórmula debe modificarse mensualmente, ya que los datos cambian), en esta celda (generalmente la 84) se hace la formulación.
- El objetivo de la fórmula es traer el valor de gastos para cada cuenta desde el archivo de OP, IT, TH, HF para cada área.
Se recomienda utilizar la siguiente fórmula:
=Si(eserror(buscarv(cuenta; archivo de OP –área (IT)– se selecciona desde la celda A7:B7 hasta un poco más del final ya que los datos cambian constantemente; 2;0));0; buscarv(cuenta; archivo de OP –área (IT)– se selecciona desde la celda A7:B7 hasta un poco más del final; 2;0)).
- Se copia la fórmula al resto de cuentas, y así sucesivamente para todas las áreas.

2. En: *J/Finance/Alejandro/Año actual/SG&A/Detallados/Mes a trabajar* también se encuentra una carpeta con el nombre de: “Estados Financieros”. En ella hay dos archivos importantes que los envía Martha Garay.

3. Abrir los detallados en la pestaña de BG, eliminar las columnas L, M, y O (ya que trabajamos solo en dólares), se filtra y en la columna M de nombre US, filtrar por todos los valores en cero, se eliminan; después, escribir 1000 en la

celda N2, se copia y se seleccionan todos los valores de la columna M, pegado especial, dividir y aceptar.

4. Ubicarse en la celda B2 seleccionar hasta el final y copiar, pegar esta información correspondiente en los archivos del mes de OP, TH, HF y Ecu en la pestaña de detallados, no dejar de seleccionar, ver hasta dónde van los datos, y los que sobran deben eliminarse.

5. Después se abre el archivo: “Estados Financieros” (en la misma carpeta donde están los detallados), se busca la columna B (Bypdes), “Invoice Sales” (generalmente se encuentra en la celda B117), cuando se encuentra se selecciona desde la columna A hasta la E, sin dejar de seleccionar, ver en la barra de herramientas archivo, área de impresión, establecer área de impresión, intro. Luego vista preliminar, configurar. En ajuste de Escala poner 80, en encabezado pie de página el nombre del libro “BG” aceptar, y cambiar los márgenes para que todo quede en una sola hoja, e imprimir (Se debe hacer lo mismo para los otros tres estados financieros).

6. Ya impresa la parte de los estados financieros que se necesita, se comparan los totales (son los primeros valores de la impresión), contra los valores de cada pestaña en los libros de detallados para cada negocio OP, IT, TH, HF correspondientes.

– Como ya se encuentran los demás archivos de SG&A actualizados, solo tenemos que abrirlos, y verificar que la información sea congruente tanto con

los estados financieros, como con los detallados.

Archivo de gastos para impulsar las marcas de la compañía

Se consideran archivos de gastos de inversión aquellos que apoyan las marcas de la compañía; generalmente son: Channel, A&P Nota: *Estos archivos solo se realizan con OP.*

1. Se abren los archivos de detallados, en la anterior dirección (J/Finance/Alejandro/Año en que se trabaja/SG&A/Detallados/Carpeta del mes /Mes/Estados financieros/Detallados). En la columna D “TESCDD” filtrar en personalizado lo que es igual a Advertising o lo que es igual a Promotion (para el caso de Channel, filtrar en la misma columna por Channel marketing, y en la columna G “TESCEN”, filtrar por lo que NO es igual a 692).

2. Abrir el archivo de A&P en J/Finance/Alejandro/Año que se trabaja/SG&A/A&P/A&P.xls

3. En el archivo de Excel de A&P ir a la hoja: Datos, ubicarse hasta el final del último registro, en la columna A: Mes, va la continuidad de los meses con el curso del año, es decir, si se va a realizar la información de marzo, ya deben estar los meses de enero, febrero, y a continuación se ubica, para empezar a realizar marzo.

4. Para la información de cuenta y descripción en las columnas B y C respectivamente, ir a los detallados, en la

columna F: TESCTD, seleccionar del primero hasta el último dato, copiarlo y pegarlo en el archivo de A&P en la columna B: Cuenta, sin dejar de seleccionar, en la barra de herramientas: Datos, Texto en Columnas, De ancho fijo, y finalizar; después de esto tendrá tanto la información de cuentas como de descripción, ya que esta herramienta separa el texto.

5. Luego, en los detallados seleccionar y copiar los datos de la columna H: TESCED, pegarlos en la columna D: C. Costos del archivo de A&P y hacer lo mismo que en el punto anterior, para efectos de separar la parte numérica del texto.

6. Seleccionar los valores de la columna M: US del archivo de detallados y pegarlos en la columna F: Valor, del archivo de A&P y volver a pegarlos en la columna G: \$MM del mismo archivo, estos valores se deben dividir entre 1000.

7. En el Reporting A, seleccionar la información en los detallados que se encuentra en la columna J: TESPRD hasta el final de los datos, copiarla y pegarla en la columna H: Reporting A del archivo de A&P.

8. Para Reporting B, y la información de GBU, hacer un buscar, sobre el archivo del año anterior, teniendo en cuenta que el valor buscado para el Reporting B es la descripción de la cuenta, y para el GBU es la descripción de costos.

9. En el archivo de A&P, ir a la hoja A&P (OP), en la parte superior derecha

encontrará unos botones que dicen: Mostrar y Ocultar, entonces oprimir mostrar, (debe tener todas las macros habilitadas, para habilitarlas, ir a la barra de herramientas, macros, seguridad y escoger la más baja).

10. Devolverse a la hoja de datos, ubicarse en la celda C2, ir a la barra de herramientas, herramientas, suma condicional (si no tiene la opción, ir a herramientas, complementos, seleccionar suma condicional, y cerrar todos los archivos de Excel que tenga abiertos, cuando lo vuelva a abrir lo encontrará), le aparecerá el siguiente recuadro:

11. Después, dar siguiente al recuadro de suma condicional, entonces le reaparecerá otro cuadro que le pedirá una serie de criterios para efectuar la suma; debe agregar las condiciones de: Desc. Costos – Reporting B – Mes, tenga en cuenta que para agregarlos usted debe escoger cada criterio en el campo Columna, y oprimir el botón: “Agregar Condición”; El recuadro debe quedarle exactamente igual a este.

12. En el paso tres de la suma condicional, siguiente; en el paso cuarto, usted debe seleccionar la celda en la que necesita que le genere la fórmula, por lo tanto irse a la hoja KM, en la celda B7, luego terminar.

13. Sobre la celda B7 oprimir F2, entonces usted podrá ver el resumen de la suma condicional; sobre la fórmula debe efectuar los siguientes cambios:

- Lo que indica el Reporting B, volverlo \$A7 → Detalle
- Lo que indica la descripción de costos, volverlo: \$A\$3 → Producto



```
=SUMA(SI(Datos!$A$2:$A$36="Ene";SI(Datos!$I$2:$I$36="Act cons  
final";SI(Datos!$E$2:$E$36="Dymo";Datos!$G$2:$G$36;0);0);0))
```

```
=SUMA(SI(Datos!$A$2:$A$36="Ene";SI(Datos!$I$2:$I$36=$A7;SI(Datos!$E$2:$  
E$36=$A$3;Datos!$G$2:$G$36;0);0);0))
```

14. Copiar la fórmula y seleccionar todos los demás espacios, luego pegado especial y fórmulas, debe hacer esto para cada uno de los productos.

15. Para verificar que el total que le arroje cada línea de producto, para Advertising, Promotion, o Channel sea coherente con la información financiera, usted puede realizar un check sobre la hoja de Datos, filtrando y haciendo la selección adecuada.

QUERY DE SG&A INVERSIÓN

Los Query se utilizan para diligenciar la primera hoja en los archivos de A&P: “Detallados”, para realizarlo, usted debe utilizar AS400.

1. Inicie sesión en AS400, opción: SS/ST. Cuando ingrese, le solicitarán una información que usted debe diligenciar exactamente: Opción: 2, Consulta: marcela1, y biblioteca: CNTLIB, después de llenar los espacios correctamente, doble enter.

2. En el espacio que le solicite: “Seleccionar Registros” escribir 1 y enter. En rango escriba siempre el número del mes al final de la cifra de la siguiente manera tomando como ejemplo si la información fuera para febrero: 2010002 2010002;

el segundo rango que le solicitan es acerca del número de cuentas, este debe estar de la siguiente forma: ‘00000000’ ‘99999999’ en EQ borrar y escribir RAN-GE: ‘600’ ‘900’ (para un solo centro de costo: EQ ‘910’) y enter.

3. Al realizar lo anterior, se devuelve al primer modulo, entonces escoger la penúltima opción: Seleccionar Tipo y formato de salida; en esa ventana, Tipo de salida: Archivo base de datos (3), formato de salida en detalle (1), las otras dos selecciones NO, luego enter.

4. En la siguiente ventana, en el campo Archivo, escribir el nombre del archivo que identifique la información que usted bajará, este puede ser: C910, S01NA, etc. Después presione la tecla F3 y enter para generar.

5. Para pasar la información a Excel: propiedades, convertir a CCSID65335. En el campo: Nombre del archivo: (Biblioteca/Texto), CNTLIB/nombre del archivo (TODASAREAS), en detalle Excel 8. Por último, guardar en: J/Finance/Alejandro/Año en el que se trabaja/SG&A/Detallados/Querys/mes.

– Esto debe realizarse también aparte de todas las áreas, también para 910 y 01NA.

6. Para organizar la información, realizar lo siguiente:

- Primera columna = cuenta
- Segunda columna = descripción del documento
- Tercera columna = valor (pero esta se elimina)
- Cuarta columna = documento
- Quinta columna = mes
- Sexta columna = se conserva igual
- Séptima columna = centro de costos
- Octava columna = valor
- Novena, décima, décima primera quedan igual.
- Se deben crear dos columnas, la primera para área, y la segunda para la descripción de la cuenta (esta infor-

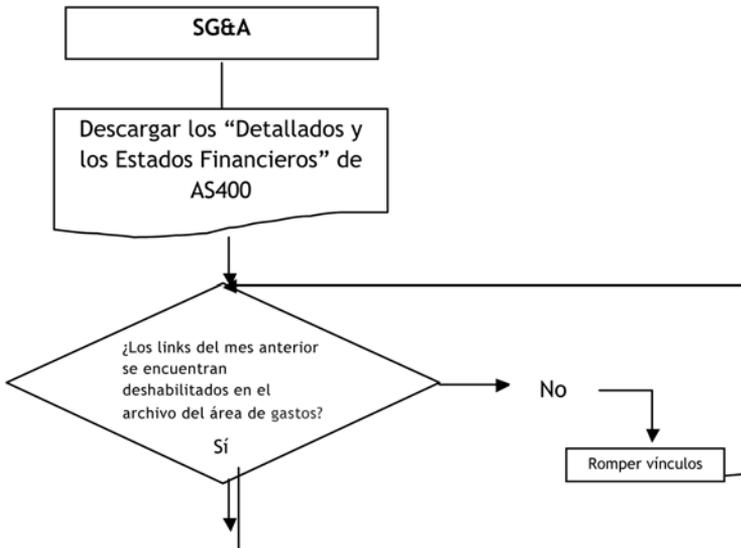
mación la traigo con un buscarv del archivo del año anterior, teniendo en cuenta que TESCEN y TESCTA son el costos la cuenta).

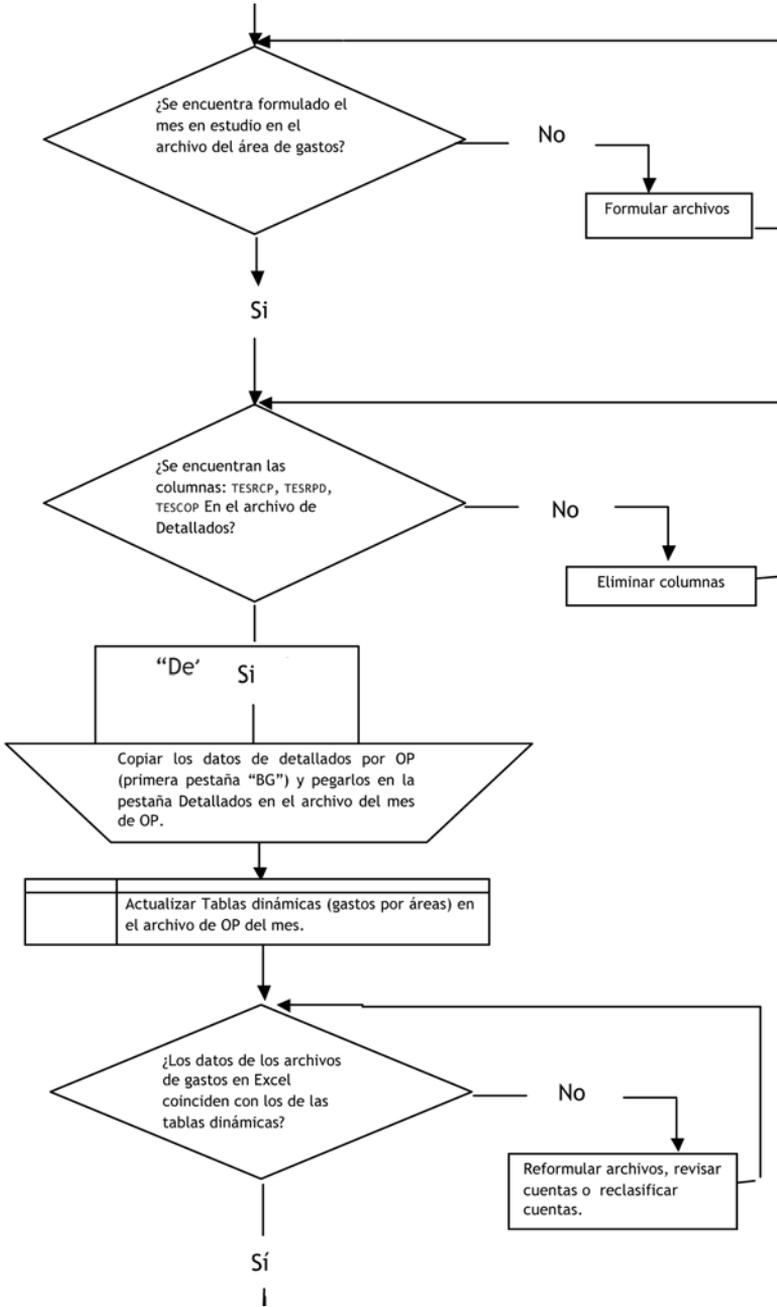
7. Después de organizar la información, copiar y pegar correspondientemente los datos en el archivo de A&P (lo mismo sucede para Channel).

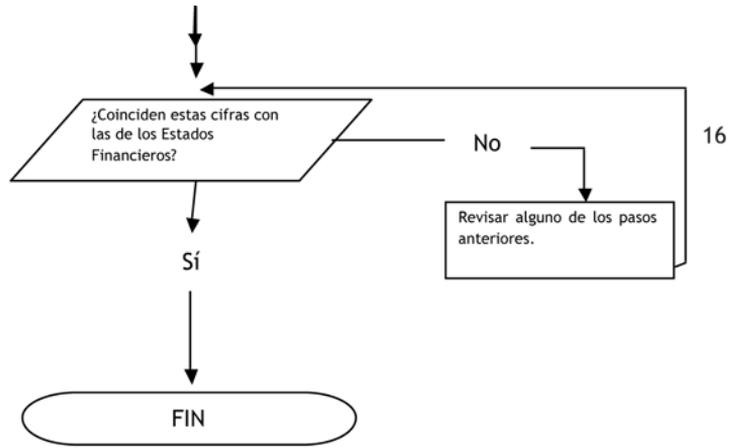
8. Para realizar el buscarv es pertinente realizar una concatenación (sumas entre dos celdas) con el centro de costos y el número de la cuenta, sobre el archivo Query así como para los detallados (*se tiene en cuenta la columna TESCTD y TESCTD*), y sobre esa realizamos Reporting A y Reporting B.

Es importante estar constantemente realizando una revisión con el estado de resultados que se encuentra cargado en Hyperion y con los resultados que nos arroja AS400.

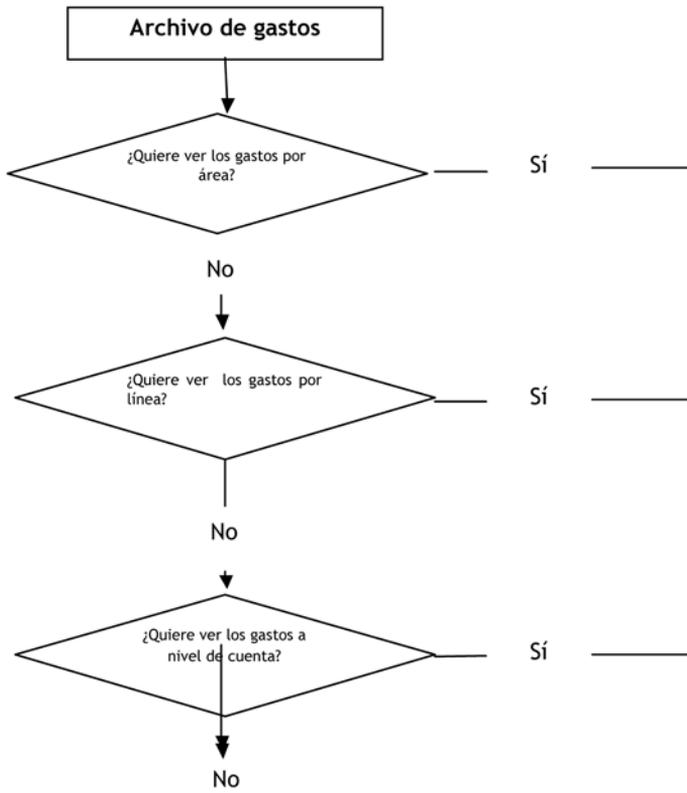
Con el siguiente diagrama de flujos se puede resumir las anteriores líneas:

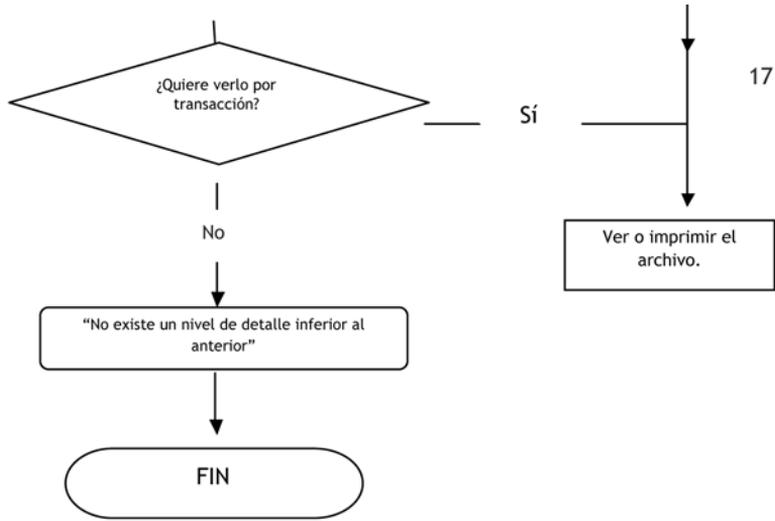






Si se considera de gran utilidad la aplicación y ejecución de los sistemas o plataformas de información de la corporación, se puede adicionar un mejor rendimiento de los mismos al enfoque de la construcción de reportes de gastos. Es así entonces como lo ideal sería la generación de informes especiales de gastos con la siguiente estructura:





**CAPÍTULO II
CONSTRUCCIÓN DE LA
HERRAMIENTA DE GASTOS
PARA LA COMPAÑÍA
SANFORD COLOMBIA S. A.**

de partidas como gastos se entiende de manera diferente, aunque su análisis llegue a ser el mismo:

A diferencia de la normatividad contable colombiana⁹, la forma de organización

NORMA COLOMBIANA	ESTRUCTURA CONTABLE NEWELL RUBBERMAID
1. Inicia con el nombre del grupo: Gastos operacionales de administración	1. Inicia con los gastos del área: Ventas
2. Toma la cuenta como referencia: Gastos operacionales de administración 5105 Gastos de personal	2. Posteriormente, toma las líneas de gastos: Ventas Salarios
3. Toma el gasto de la sub. Cuenta con referencia a la persona de uno de los departamentos: Gastos operacionales de administración 5105 Gastos de personal 51050308 Salario Integral área ventas	3. De la línea de gastos, toma la cuenta a referencia: Ventas Salario 51050308 Salario integral

9 Decreto 2649 de 1993

Es así como los archivos de gastos tradicionales de la compañía Sanford Colombia S. A. inician con los gastos por cada una de las áreas hasta llegar a la cuenta; así se puede visualizar cuanto son los egresos por departamento y se puede regular más fácilmente contra el presupuesto. Sin embargo, como vimos en el capítulo anterior, la forma de enlazar los archivos por área, línea de gasto y cuenta, toma bastante tiempo (aproximadamente 5 a 6 horas en su construcción), y el mayor riesgo es la generación de errores por contener en su mayoría procesos manuales.

Dado que el software operativo de la compañía en materia de información financiera: AS400 contiene parámetros específicos con cada una de las operaciones que se realizan diariamente, la idea de generación de un reporte de gastos con los resultados del año anterior, año actual, presupuesto y estimados, cuenta con la principal dificultad; el

presupuesto y los datos estimados no se encuentran dentro de las funciones de AS400 para ser cargados, visualizados y generados, es así como el mayor reto es la creación de estas opciones dentro del sistema operativo.

Por tanto, se propuso una reunión con Carlos Aguilera, gerente de Planeación Financiera y con Herbert Baquero, analista de sistemas, con la idea de presentar:

- El proyecto de gastos en el área de planeación financiera: “Herramienta para el análisis de gastos”
- Presupuesto en AS400
- Estimados en AS400

Para la presentación tuve en cuenta la ilustración de cada uno de los pasos en el proceso de construcción del reporte de gastos. Finalmente, señalé el modelo al que quería llegar:

	Enero				Febrero				Marzo				Trimestre				Año Completo			
	PY	Bud	LE	Act	PY	Bud	LE	Act	PY	Bud	LE	Act	PY	Bud	LE	Act	PY	Bud	LE	Act
Finance	500	450	550	500	500	450	550	500	500	450	550	500	1500	1350	1650	1500	2500	2250	2750	2500
Human Resources	400	350	450	400	400	350	450	400	400	350	450	400	1200	1050	1350	1200	2000	1750	2250	2000
General Management	600	550	650	600	600	550	650	600	600	550	650	600	1800	1650	1950	1800	3000	2750	3250	3000
Information Technology	100	50	150	100	100	50	150	100	100	50	150	100	300	150	450	300	500	250	750	500
Legal	150	100	200	150	150	100	200	150	150	100	200	150	450	300	600	450	750	500	1000	750
Real Estate	140	90	190	140	140	90	190	140	140	90	190	140	420	270	570	420	700	450	950	700
Channel Marketing	220	170	270	220	220	170	270	220	220	170	270	220	660	510	810	660	1100	850	1350	1100
Product Marketing	230	180	280	230	230	180	280	230	230	180	280	230	690	540	840	690	1150	900	1400	1150
Selling	150	100	200	150	150	100	200	150	150	100	200	150	450	300	600	450	750	500	1000	750
Advertising	120	70	170	120	120	70	170	120	120	70	170	120	360	210	510	360	600	350	850	600
Promotion	100	50	150	100	100	50	150	100	100	50	150	100	300	150	450	300	500	250	750	500

Un solo archivo con todos los gastos por áreas, organizados mensualmente:

- Resultado año anterior (Prior Year, en siglas PY)
- Cifras presupuestadas (Budget, en siglas Bud)

- Cifras estimadas (Last Estimate, en siglas LE)
- Resultados actuales (Actual, en siglas Act).

Adicionalmente, el archivo debería contener los resultados trimestrales, así como el acumulado total del año.

Sin embargo, en cuestión de análisis, es prudente descomponer cada una de los

gastos cargados en cada departamento, en líneas de gastos, y a su vez en cuentas, para proceder a la evaluación de las operaciones generadoras de egresos. El archivo tendría esta apariencia por líneas de gastos:

	Enero				Febrero				Marzo				Trimestre				Año Completo			
	PY	Bud	LE	Act	PY	Bud	LE	Act	PY	Bud	LE	Act	PY	Bud	LE	Act	PY	Bud	LE	Act
Finance	500	450	550	500	500	450	550	500	500	450	550	500	1500	1350	1650	1500	2500	2250	2750	2500
Salaries	29	26	32	29	29	26	32	29	29	26	32	29	88	79	97	88	147	132	162	147
Temporary	24	21	26	24	24	21	26	24	24	21	26	24	71	64	79	71	119	107	131	119
Fringes	10	9	11	10	10	9	11	10	10	9	11	10	29	26	32	29	49	44	54	49
Rental Equipment	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	12	11	14	12	20	18	23	20
Repairs	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	4	3	10	9	11	10	17	16	19	17
Insurances	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	7	6	8	7	12	11	13	12
Depreciation	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	36	36	36	36	60	60	60	60
Amortization	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	30	30	30	30	50	50	50	50
PC	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15	0	0	15	0	0	15	0	0	30	0
Samples	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	3	3	5	5	5	5
Overhead	38	35	42	38	38	35	42	38	38	35	42	38	115	104	127	115	192	173	212	192
GAAP	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	13	12	14	13	22	20	24	22
Spending Other	98	98	98	98	98	98	98	98	98	98	98	98	294	294	294	294	490	490	490	490
Human Resources	400	350	450	400	400	350	450	400	400	350	450	400	1200	1050	1350	1200	2000	1750	2250	2000
General Management	600	550	650	600	600	550	650	600	600	550	650	600	1800	1650	1950	1800	3000	2750	3250	3000
Information Technology	100	50	150	100	100	50	150	100	100	50	150	100	300	150	450	300	500	250	750	500
Legal	150	100	200	150	150	100	200	150	150	100	200	150	450	300	600	450	750	500	1000	750
Real Estate	140	90	190	140	140	90	190	140	140	90	190	140	420	270	570	420	700	450	950	700
Channel Marketing	220	170	270	220	220	170	270	220	220	170	270	220	660	510	810	660	1100	850	1350	1100
Product Marketing	230	180	280	230	230	180	280	230	230	180	280	230	690	540	840	690	1150	900	1400	1150
Selling	150	100	200	150	150	100	200	150	150	100	200	150	450	300	600	450	750	500	1000	750
Advertising	120	70	170	120	120	70	170	120	120	70	170	120	360	210	510	360	600	350	850	600
Promotion	100	50	150	100	100	50	150	100	100	50	150	100	300	150	450	300	500	250	750	500

Y por descomposición de cada una de las líneas de gastos en cuentas contables, su apariencia sería:

	Enero				Febrero				Marzo				Trimestre				Año Completo			
	PY	Bud	LE	Act	PY	Bud	LE	Act	PY	Bud	LE	Act	PY	Bud	LE	Act	PY	Bud	LE	Act
Finance	500	450	550	500	500	450	550	500	500	450	550	500	1500	1350	1650	1500	2500	2250	2750	2500
Salaries	29	26	32	29	29	26	32	29	29	26	32	29	88	79	97	88	147	132	162	147
Temporary	24	21	26	24	24	21	26	24	24	21	26	24	71	64	79	71	119	107	131	119
Fringes	10	9	11	10	10	9	11	10	10	9	11	10	29	26	32	29	49	44	54	49
Rental Equipment	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	12	11	14	12	20	18	23	20
Repairs	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	4	3	10	9	11	10	17	16	19	17
52356010 Mantenim PC	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	9	9	9	14	13	16	14
52356001 Mant Equip	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	2	2	2	2
52356002 Mant Edif	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	1	1	1	1

Dando por terminada la explicación acerca del proyecto y de los beneficios que este otorgaría a la compañía:

- Maximización en el tiempo dedicado a la evaluación de las operaciones puestas en análisis.

- Minimización de tiempo dedicado a la elaboración de los reportes de gastos.
- Minimización de errores manuales, por aplicación de la metodología actual (hasta el momento).

Herbert Baquero toma una parte del estudio de la solicitud y evalúa la manera de poner en marcha la herramienta para el análisis de gastos.

En seguida, Herbert Baquero solicita la clasificación numérica para cada una de las líneas de gastos con la clasificación para todas las cuentas de egresos (históricamente desde el año 2003), adicionando la línea resumen; es decir, la línea con la agrupación de algunas líneas de gastos.

La clasificación numérica por línea de gastos es de la siguiente manera:

<i>Línea de Gastos</i>	<i>Descripción</i>
10	Salaries
20	Temporary
30	Bonus
40	Fringes
50	Rental Equipment
60	Repairs
70	Depreciation
80	Insurance
90	Overhead Other

100	Amortization Other
110	PC
120	Travel
130	Supplies
140	Telephone
150	Consulting
160	Outside Services
170	Moving
180	Samples
190	Spending Other
200	General
210	Pricing
220	Training
230	GAAP
240	Bank Fees
250	Consumer
260	Instore
270	PR
280	Print
290	Rent
300	Displays
310	Package
320	Existing Products
330	Employee
340	Utilities

La clasificación para las líneas resumen de gastos, es:

<i>Línea de Resumen</i>	<i>Descripción</i>	<i>Línea de gasto</i>
11	Payroll	Salaries + Temporary + Bonus + Fringes + Training
12	Temps	Temporary (solo para los gastos de Ventas)
13	Travel Exp	Travel + Spending Other
14	Outside Services	Repairs + Rental Equip. + Consulting + Outside + GAAP
15	Telephone	Telephone
16	Dep&Amort	Depreciation + Insurance + Amortization Other
17	Taxes	Overhead Other

18	PC	PC
19	Returns freights	Spending Other (Cuenta de Fletes)
20	Customers exp	Spending Other () + Pricing
21	Samples	Samples
22	Quality reposi- tions	Spending Other (Cuenta de Reposición calidad)
23	Sales meeting	Spending Other (Cuenta Gto de convención)
24	Employee expen- ses	Employee
25	Factoring	Spending Other (Cta Inter oper Factoring)
26	Bank exp	Bank Fees
27	Market research	Repairs + Rental Equip. + Consulting + Outside Solo PM
28	Realocación al Costo	Spending Other (Cta. Alocación Gto)
29	Others	Spending Other + General
30	4X1000	Overhead Other (Solo Finanzas)

La clasificación por cada una de las cuentas¹⁰, era la siguiente:

<i>Línea de Gastos</i>	<i>Línea de Resumen</i>	<i>Descripción</i>	<i>Descripción</i>
10	11	SELLING COST CENTERS	52050300 Salario Integral
20	12	SELLING COST CENTERS	52351000 Servic Temporales
30	11	SELLING COST CENTERS	52051801 Comis Ventas Merc
40	11	SELLING COST CENTERS	52052702 Auxilio de Transp
50	14	SELLING COST CENTERS	52209503 Bienes Muebles
60	14	SELLING COST CENTERS	52451500 Maquinar y Equipo
70	16	SELLING COST CENTERS	52601500 Equipo de Oficina
80	16	SELLING COST CENTERS	52301000 Seguro Cumplimie.
90	17	SELLING COST CENTERS	52159502 Iva Propor Vtas
100	16	SELLING COST CENTERS	52651501 Prog Para Computc
110	18	SELLING COST CENTERS	15280502 Eq.Computo Ventas
120	13	SELLING COST CENTERS	52550500 Alojamo,Manutenc
130		SELLING COST CENTERS	52354000 Correo Portes Tel

10 Se abrevió la presentación de ello, puesto a la intensidad de cuentas utilizadas por la compañía.

140	15	SELLING COST CENTERS	52353500 Serv. Telefono
150	14	SELLING COST CENTERS	52102500 Asesoria Juridica
160	14	SELLING COST CENTERS	52351021 Impulsos,Marcas y
170		SELLING COST CENTERS	52059515 Gtos Traslado Emp
180	21	SELLING COST CENTERS	52959521 Muestras
190	29	SELLING COST CENTERS	52059504 Incentivos Ventas
200	29	SELLING COST CENTERS	52400500 Gastos Notariales
210	20	SELLING COST CENTERS	52356012 Material pop
220	11	SELLING COST CENTERS	52056300 Capacitac Person
230	14	FINANCE	51101000 Revisoria Fiscal
240	26	FINANCE	53050501 Comision Remesas
250		SELLING COST CENTERS	52356011 Logist.cons.final
260		CHANELL MARKETING	52356035 Incent 2Fz Vts Pr
270		CHANELL MARKETING	52356015 Relaciones Ciales
280		CHANELL MARKETING	52356018 Catalogos
290		REAL ESTATE	52201000 ArrenConst/Edifca
300		SELLING COST CENTERS	52356014 Exhibiciones
310		CHANELL MARKETING	52359508 Diseños
320		PRODUCT MARKETING	52109501 Invest. Mercados
330	24	FINANCE	51058400 Gtos Medicos,Medi
340		REAL ESTATE	52353000 Serv.Energ.Electr

Es así como la siguiente tarea es pasar todos los datos del presupuesto por centro de costo, y área con sus respectivas líneas de gastos y líneas resumen de la siguiente manera¹¹:

Año	Neg	Int.Cod	CtoCto	Línea	Cuenta	Ene	Feb.	Mar...	Dic.
2010	H&F	3705	602	20	52351019	1.475.442	1.475.442	1.475.442	1.475.442
2010	H&F	3705	602	40	52054515	248.772	248.772	248.772	248.772
2010	H&F	3705	602	50	52209503	306.957	306.957	306.957	306.957
2010	H&F	3705	602	120	52550500	313.032	313.032	313.032	313.032
2010	H&F	3705	602	140	52353500	346.372	346.372	346.372	346.372
2010	H&F	3705	602	190	52952500	116.535	116.535	116.535	116.535
2010	H&F	3705	602	190	52953000	18.109	18.109	18.109	18.109
2010	H&F	3705	602	190	52954500	70.286	70.286	70.286	70.286

11 Se abrevió la presentación de ello, puesto a la intensidad de cuentas utilizadas por la compañía.

2010	H&F	3705	602	190	52956000	35.019	35.019	35.019	35.019
2010	T&H	3705	603	10	52053001	306.750	322.088	322.088	322.088
2010	T&H	3705	603	10	52053301	64.163	67.371	67.371	67.371
2010	T&H	3705	603	10	52053601	306.750	322.088	322.088	322.088
2010	T&H	3705	603	10	52059511	784.000	823.200	823.200	823.200
2010	T&H	3705	603	10	52050600	2.528.000	2.654.400	2.654.400	2.654.400
2010	T&H	3705	603	30	52054800	322.088	322.088	322.088	322.088
2010	T&H	3705	603	30	52051801	1.153.000	1.210.650	1.210.650	1.210.650
2010	T&H	3705	603	40	52056800	19.200	20.160	20.160	20.160
2010	T&H	3705	603	40	52056900	312.860	328.503	328.503	328.503
2010	T&H	3705	603	40	52057000	441.750	463.838	463.838	463.838
2010	T&H	3705	603	40	52057200	147.200	154.560	154.560	154.560
2010	T&H	3705	603	40	52057500	110.400	115.920	115.920	115.920
2010	T&H	3705	603	40	52057800	73.600	77.280	77.280	77.280
2010	T&H	3705	603	40	52053900	161.310	169.376	169.376	169.376
2010	T&H	3705	603	90	52154000	-	-	-	-
2010	T&H	3705	603	120	52550500	307.475	307.475	307.475	307.475
2010	T&H	3705	603	190	52954500	212.153	212.153	212.153	212.153
2010	T&H	3705	603	190	52956000	65.112	65.112	65.112	65.112
2010	T&H	3705	601	10	52053001	537.500	564.375	564.375	564.375
2010	T&H	3705	601	10	52053301	99.270	104.234	104.234	104.234
2010	T&H	3705	601	10	52053601	537.501	564.376	564.376	564.376
2010	T&H	3705	601	10	52059511	750.000	787.500	787.500	787.500
2010	T&H	3705	601	10	52050600	4.850.000	5.092.500	5.092.500	5.092.500
2010	T&H	3705	601	20	52351018	9.030.000	9.030.000	9.030.000	9.030.000
2010	T&H	3705	601	30	52054800	564.375	564.375	564.375	564.375
2010	T&H	3705	601	30	52051801	1.600.000	1.680.000	1.680.000	1.680.000
2010	T&H	3705	601	40	52056800	33.700	35.385	35.385	35.385
2010	T&H	3705	601	40	52056900	548.200	575.610	575.610	575.610
2010	T&H	3705	601	40	52057000	773.900	812.595	812.595	812.595
2010	T&H	3705	601	40	52057200	258.000	270.900	270.900	270.900
2010	T&H	3705	601	40	52057500	193.500	203.175	203.175	203.175
2010	T&H	3705	601	40	52057800	129.000	135.450	135.450	135.450
2010	T&H	3705	601	40	52054515	354.280	371.994	371.994	371.994

Después se le entregaron a Herbert las cifras estimadas del mes de marzo; es de recordar que los datos de estimados se realizan mensualmente para todos los negocios, y por tanto se cargan mensualmente en AS400 por centro de costo, y mes correspondiente, por ejemplo¹²:

Año	Mes	Neg	Int.Cod	Ctodecto	Linea	Cuenta	Ene	Feb	Mar	Abr	Dic
2010	3	OP	3705	610	10	52050300	-	-	28.695.260	27.890.000	27.890.000
2010	3	OP	3705	610	10	52053001	-	-	434.390	426.271	426.271
2010	3	OP	3705	610	10	52053301	-	-	91.209	89.504	89.504
2010	3	OP	3705	610	10	52053601	-	-	434.389	426.270	426.270
2010	3	OP	3705	610	10	52050600	-	-	4.854.519	4.763.781	4.763.781
2010	3	OP	3705	610	10	52050602	-	-	96.874	95.063	95.063
2010	3	OP	3705	610	10	52051500	-	-	11.272	11.062	11.062
2010	3	OP	3705	610	10	52059512	-	-	-	-	27.900.000
2010	3	OP	3705	610	10	52052700	-	-	10.260	10.068	10.068
2010	3	OP	3705	610	10	52052701	-	-	63.451	62.265	62.265
2010	3	OP	3705	610	20	52351007	-	-	-	-	-
2010	3	OP	3705	610	30	52054800	-	-	13.301.000	13.301.000	25.218.750
2010	3	OP	3705	610	30	52054810	-	-	5.208.333	5.208.333	5.208.333
2010	3	OP	3705	610	30	52054815	-	-	5.208.333	5.208.333	5.208.333
2010	3	OP	3705	610	40	52050601	-	-	391.650	391.650	391.650
2010	3	OP	3705	610	40	52056800	-	-	81.965	81.965	81.965
2010	3	OP	3705	610	40	52056900	-	-	1.742.503	1.542.503	1.542.503
2010	3	OP	3705	610	40	52057000	-	-	2.577.740	2.177.740	2.177.740
2010	3	OP	3705	610	40	52057200	-	-	992.610	992.610	992.610
2010	3	OP	3705	610	40	52057500	-	-	744.478	744.478	744.478
2010	3	OP	3705	610	40	52057800	-	-	496.356	496.356	496.356
2010	3	OP	3705	610	40	52054515	-	-	371.994	371.994	371.994
2010	3	OP	3705	610	40	52055100	-	-	-	-	-
2010	3	OP	3705	610	40	52059508	-	-	211.260	211.260	211.260
2010	3	OP	3705	610	40	52302000	-	-	1.102.851	1.102.851	1.102.851
2010	3	OP	3705	610	40	52055900	-	-	2.335.200	2.335.200	4.670.400
2010	3	OP	3705	610	40	52053900	-	-	1.385.591	1.385.591	1.385.591
2010	3	OP	3705	610	50	52209503	-	-	4.810.828	4.810.828	4.810.828
2010	3	OP	3705	610	60	52452500	-	-	2.788.119	2.788.119	2.788.119
2010	3	OP	3705	610	60	52454000	-	-	813.257	-	-
2010	3	OP	3705	610	70	52601500	-	-	388.862	388.862	388.862
2010	3	OP	3705	610	70	52602000	-	-	12.567	12.567	12.567
2010	3	OP	3705	610	70	52603500	-	-	1.121.667	1.121.667	1.121.667
2010	3	OP	3705	610	80	52302500	-	-	758.777	758.777	758.777
2010	3	OP	3705	610	80	52303000	-	-	758.777	758.777	758.777
2010	3	OP	3705	610	80	52304000	-	-	3.335.776	3.335.776	3.335.776

12 Se abrevió la presentación de ello, puesto a la intensidad de cuentas utilizadas por la compañía.

2010	3	OP	3705	610	80	52308000	-	-	240.881	240.881	240.881
2010	3	OP	3705	610	90	52153500	-	-	47.565	82.884	-
2010	3	OP	3705	610	90	52154000	-	-	-	2.407.335	-
2010	3	OP	3705	610	90	53152002	-	-	67.344	89.580	-
2010	3	OP	3705	610	90	52159502	-	-	5.000.000	5.000.000	5.250.000

Pasado un día de la fecha de entrega del presupuesto y de los estimados recibí el primer archivo prueba, este documento contenía:

- Año actual: 2010
- Mes actual: 3 (marzo)
- Negocio: son los cuatro tipos de negocio que maneja la compañía, en especial:
 - OP: productos de oficina
 - T&H: herramientas & hardware
 - H&F: hogar & familia
 - IT (OP Ecuador): productos de oficina en Ecuador.
- Internal Code: Código interno de cada una de las cuentas de la compañía; un ejemplo de ello son los gastos con referencia al área de ventas (*selling cost center*) y su Internal Code que es el 3705.
- Descripción del Internal Code: es la cuenta a la que recaen las operaciones de la organización.
- Centro de costo: 610, 620, todos los centros de costos por operación.
- Descripción del centro de costo: nombre del número del centro de costo, por ejemplo, el centro de costo 610 tiene por nombre gerencia de ventas.
- Línea de gasto: es el número que se le otorga a cada una de las líneas de gasto.
 - Descripción línea de gasto: es el nombre que recibe cada una de ellas, por ejemplo, la línea con el código 10 tiene por nombre Salaries.
 - Cuenta: es el código de la cuenta, un ejemplo de ello es 52050300 Salario Integral.
 - Last Year 01 - Last Year Total: de la columna con el nombre de Last Year 01 a la columna con el nombre de Last Year 12 del archivo en Excel contienen todas las operaciones de gastos realizados durante el año anterior (2009), la columna con el nombre Last Year Total contiene la sumatoria del año completo.
 - Budget 01 - Budget Total: de la columna con el nombre de Budget 01 a la columna con el nombre de Budget 12 del archivo en Excel se encuentra todo el presupuesto del año actual, la columna Budget Total contiene la sumatoria del presupuesto completo.
 - Last E. Mes 01 - Last E. Mes 03: contienen los resultados actuales de los meses de enero, febrero y marzo.
 - Last E. Mes 04 - Last E. Mes 12: contienen todos las cifras de estimados desde el mes de abril (Last E. Mes 04) al mes de diciembre (Last E. Mes 12).
 - Last E. Total: contiene la sumatoria de los tres primeros meses (resultados actuales), más la sumatoria de

- los nueve meses con cifras de datos estimados.
- Last E. Mes Actual: contiene las cifras de estimados del mes en curso, es decir las cifras de estimados del mes de marzo.
- Var Le Mes Actual: tiene la diferencia entre los resultados del mes actual (marzo), y lo planeado como estimado del mes de marzo.
- Var Le Year: en esta columna podemos encontrar la diferencia entre el total del año presupuestado, con el total del año estimado.

Al realizar pruebas, el archivo contenía algunas falencias, una de ellas era que al filtrar por tipo de negocio todas las cifras las relacionaba con el negocio de productos de oficina, y los otros tres negocios se encontraban en cero, por tanto, se hicieron modificaciones para corregir ese error.

- El resultado fue exitoso; en un solo documento podía ver:
 - Todos los gastos cargados por áreas.
 - Recursos humanos
 - Comercialización de productos
 - Gerencia
 - Mercadeo del canal
 - Finanzas
 - Informática
- Los resultados del mes anterior para cada una de las líneas de gastos y de cuentas.
- Lo planificado en el presupuesto, por línea de gasto y cuenta.
- Lo realizado durante los meses de enero, febrero y marzo, por línea de gasto y cuenta.

- Lo planeado como estimados, por línea de gasto y cuenta.
- La variación del mes actual contra el estimado.
- La variación del total del presupuesto contra el total del año estimado.

CAPÍTULO III MANUAL SOBRE LA HERRAMIENTA DE GASTOS DE LA COMPAÑÍA SANFORD COLOMBIA S. A.

El proceso de construcción de la herramienta de gastos requiere de cuatro etapas:

1. Estimados en AS400
2. Presupuesto en AS400
3. Actualización de Budget y Estimados en AS400
4. Generación del reporte de gastos.

A continuación, se explicara cada uno de los pasos para la herramienta de egresos.

Etapas 1: Estimados en AS400

Para comenzar, debemos seguir esta ruta:

Department/ Finance/ Alejandro/
Año actual/ SG&A/ Admon/

En esta ruta usted encontrará tres carpetas:

- Archivos antiguos de gastos: usted encontrara todos los archivos antiguos por área desde enero de 2010 a abril del mismo año.

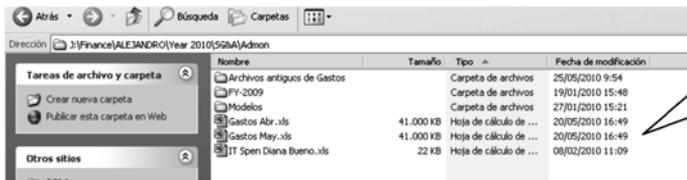
- FY - 2009: usted encontrará seis archivos con los gastos del año anterior, para cada una de las áreas: finanzas, gerencia, recursos humanos, informática, gastos legales, y gastos de Real Estate.
- Modelos: en esta carpeta están los modelos de los archivos antiguos de gastos.

A su vez, encontrará unos archivos de Excel organizados por mes (desde los

primeros meses del año, hasta el último realizado).

Por favor, realice los siguientes pasos:

- Copiar el archivo de Excel con el nombre de Gastos “Último mes”. xls y péguelo en la misma carpeta.
- Cambiar el nombre del archivo al mes actual.



Abrir el archivo que acaba de crear; este contiene los gastos de las áreas administrativas para: año anterior, presupuesto, resultados actuales y estimados, de todos los negocios.

En la hoja con el nombre de presentación seleccione el módulo de estimados y escoja el área que desea estimar.

Cuando termine de realizar los estimados para todas las áreas, abra el siguiente link:

Department/ Finance/ Alejandro/
Año actual/ SG&A/ Carolina/ Líneas
de Gastos/ LE/ ifmGLTpf.xls

Este es un archivo de Excel que es utilizado únicamente para subir los estimados a la plataforma de gastos en AS400.

En la columna B (MONTHS_TEMPORAL_LASTE), cambie el mes que aparezca por el mes estimado que va a subir en la plataforma.

Del mes de enero al mes actual diligenciar con valores en cero (empezando desde la columna I “TLE_MES_01”).

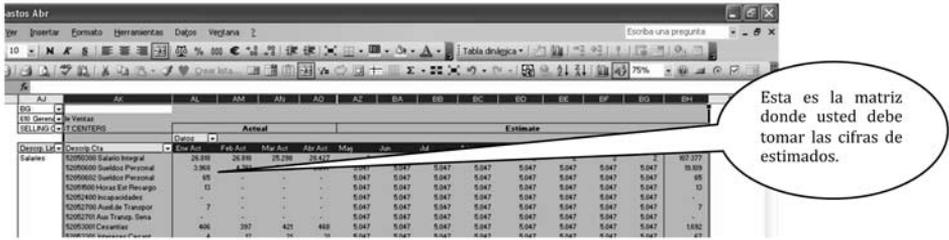
Copie y pegue como valores la columna H (cuenta contable), al final del cuadro, sobre esta columna haga un BUSCARV de la cuenta que le traiga la descripción de la misma (Sugerencia: Department/ Finance/ Alejandro/ Año Actual/ SG&A/ Carolina/Clasificación de Cuentas.xls).

Filtre por el Código Interno (Columna D):

Finance	3803
Human Resources	3705
Information Technology	3804
Channel Marketing	3706
Real Estate	3807
Legal	3806
Product Marketing	3727
General Management	3808
Selling	3705

Para el caso de Selling, debe también filtrar por el centro de costo (columna E).

Realizar un BUSCARV sobre la descripción de la cuenta (tenga en cuenta el área y centro de costo seleccionado), y traiga los datos del archivo: gastos “mes actual”.xls



Para confirmar las cifras que se obtienen del BUSCARV se debe mirar el acumulado de los meses estimados (total – al final de la tabla en el archivo de gastos “mes actual”.xls), con el total que se obtiene del archivo de ifmGLTpf.xls.

Pegue como valores las cifras de gastos Estimados (las que acaba de obtener del BUSCARV).

Después de tener todos los gastos estimados por área y centro de costo, elimine la columna de la cuenta y descripción de la cuenta que utilizó para realizar el BUSCARV.

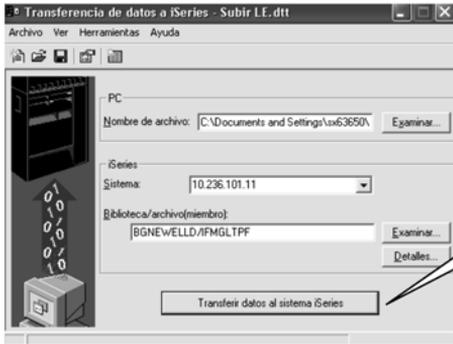
Asegúrese que las columnas D, H y E contienen los datos como texto, para saberlo, usted verá en el vértice de la columna una marca verde (esto representa

error, dado que el número almacenado se encuentra como texto).

En caso de no encontrar todas las celdas como texto (tomando como ejemplo la columna D, realice el siguiente proceso), inserte una columna en seguida de la columna D, a está agréguele formato número y en la celda E2 adicione esta formula: TEXTO(E2;0), arrastre hasta el final. Por último, copie toda la columna E y péguela sobre la columna D; no olvide eliminar la columna E después de terminar el proceso.

Finalmente, multiplique por 1.000 todos los valores, guarde cambios y cierre.

En la misma carpeta (Department/ Finance/ Alejandro/ Año Actual/ SG&A/ Carolina/ Líneas de Gastos/Le) verá un archivo que tiene por nombre: “Subir Le.dtt”, ábralo.



No modifique ninguna opción de esta ventana, solo dé clic en transferir datos al sistema iSeries.

Etapa 2: Presupuesto en AS400:

El proceso de transferencia de datos del presupuesto es semejante al realizado con los estimados de gastos; sin embargo, usted podrá encontrar los archivos de este procedimiento en:

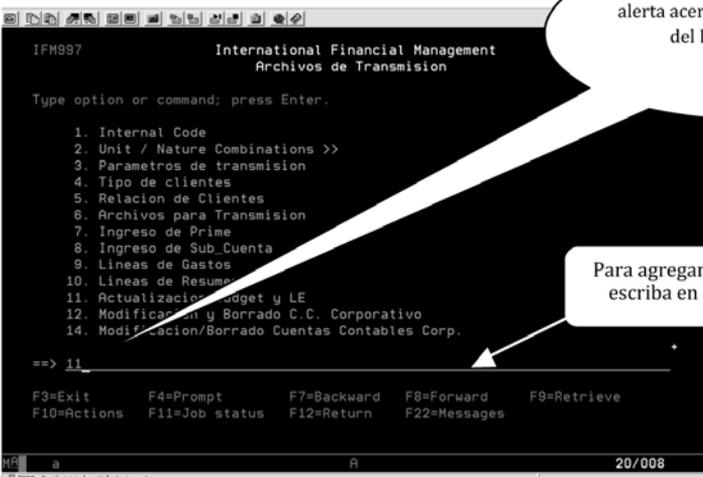
Department/ Finance/ Alejandro/
Año actual/ SG&A/ Carolina/ Líneas
de Gastos/ Budget / ifmGTBpf.xls

Complete el archivo según las prescripciones anteriores. La única diferencia está en diligenciar los datos desde enero a diciembre del año.

Vuelva a la dirección anterior, en la carpeta con el nombre de Budget, y abra el archivo con el nombre de Subir Budget.dtt, al igual que en el proceso anterior, solo dé clic en la opción transferir datos.

Etapa 3: Actualización de Budget y Estimados

- Inicie sesión en AS400.
- Opción SS/ ifm
- Opción 54 Archivos de Transmisión
- Opción 11 Actualización Budget y LE



Enter, espere el mensaje de alerta acerca de la actualización del Budget y de LE.

Para agregar las opciones, escriba en este campo.

Antes del mensaje alerta verá esta ventana; por favor, dé clic en Enter.

```
Visualizar Mensajes
Sistema: LACOLSA4
Cola . . . . . : SX63650      Programa . . . . : *DSPMSG
Biblioteca . . : QUSRSYS      Biblioteca . . . :
Gravedad . . . : 00          Entrega . . . . . : *BREAK

Teclee respuesta (si necesario), pulse Intro.
- Trabajo 566049/SX63650/IFM302CB completado normalmente el 05/26/10 a las
  13:48:55.
```

El mensaje en el que usted verificará que el Budget y los estimados han sido cargados exitosamente es:

```
Visualizar Mensajes
Sistema: LACOLSA4
Cola . . . . . : SSX63650A1    Programa . . . . : *DSPMSG
Biblioteca . . : QSYS        Biblioteca . . . :
Gravedad . . . : 00          Entrega . . . . . : *NOTIFY

Teclee respuesta (si necesario), pulse Intro.
- Desde . . . . : SX63650      05/26/10  13:48:55
  El proceso de Cargue de Forecast y LE ha terminado normalmente
```

Etapas 4: Generación del reporte de gastos

- Opción: SS/ IFM/ 54/ 6 (archivos para transmisión), verá la siguiente ventana:

En AS400 Mapics, siga las siguientes opciones:

Sanford Colombia S.A. SSX63650A1 5/26/10 14:00

Reportes para transmisión

Digite las selecciones:

```
Periodo (AAAA / MM)....: 2010 / 05
Administrative Division: ENTERPRISE
Financial Division.....: 01
Compañía.....: 1
Exchange rate set.....: MAPICS
Acumulado (Y/N).....: N
Análisis de gastos.....: Y
```

F3: Anterior F20: Procesar

23/007

Cambie el mes, en el primer campo, y digite la letra "Y" en el análisis de gastos.

Para procesar, Shift+F8 y espere.

Deje la ventana de AS400 inmóvil, no efectúe ningún cambio mientras aparece este aviso:

```

Visualizar Mensajes

Cola . . . . . : SX63650                Sistema: LACOLSA4
Biblioteca . . : QUSRSYS              Programa . . . . : *DSPMSG
Gravedad . . . : 00                  Biblioteca . . . :
Entrega . . . . : *BREAK

Teclee respuesta (si necesario), pulse Intro.
- Trabajo 566106/SX63650/IFM021CB completado normalmente el 05/26/10 a las
  14:09:35.
  
```

Oprima Enter, y encontrará esta ventana:

```

Visualizar Mensajes

Cola . . . . . : SSX63650A1           Sistema: LACOLSA4
Biblioteca . . : QSYS                Programa . . . . : *DSPMSG
Gravedad . . . : 00                  Biblioteca . . . :
Entrega . . . . : *NOTIFY

Teclee respuesta (si necesario), pulse Intro.
- Desde . . . . : SX63650             05/26/10  14:09:35
  El proceso a terminado Normalmente, Estados Corporativo: IFMBYPFF,
  Saldos: IFMSBLPF, Trial Balance: IFMTRIPF y Brand Analisis IFMBARPF.
  Biblioteca: BGNEWELLD
  Desde . . . . : SX63650             05/26/10  14:09:35
  El proceso a terminado Normalmente, Gastos: IFMGTOFF, Resumen de Gastos:
  IFMGREPF Biblioteca: BGNEWELLD
  
```

El anterior es un aviso de generación del reporte de gastos. Para bajarlo en Excel siga estas instrucciones:

Department/ Finance/ Alejandro/
Año actual/ SG&A/ Carolina/ Líneas
de Gastos

– Abra la carpeta en:

– Abra la opción con nombre: “Extrae Gastos.dtt”, entonces usted verá la imagen:



No modifique nada en esta ventana, solo dé clic en: Transferir datos desde ¡Series.

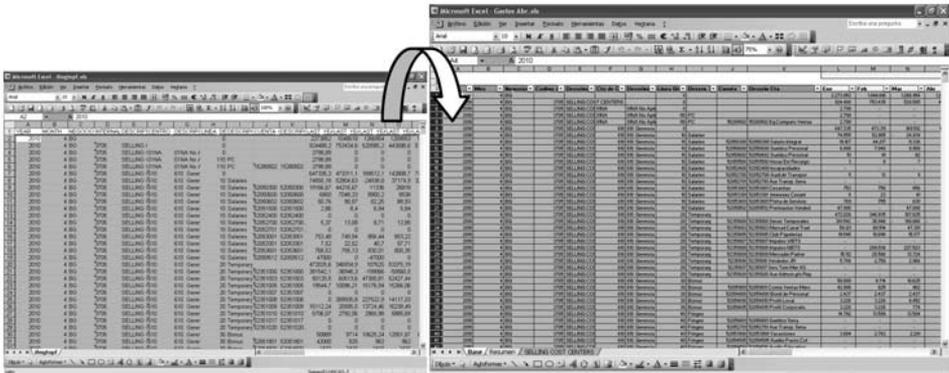
- Usted sabrá que el archivo ya ha sido bajado a Excel; cuando vea esta alarma, por favor, pulse enter y aceptar.

- El archivo ha sido generado exitosamente. En la siguiente ruta usted podrá ver el archivo:

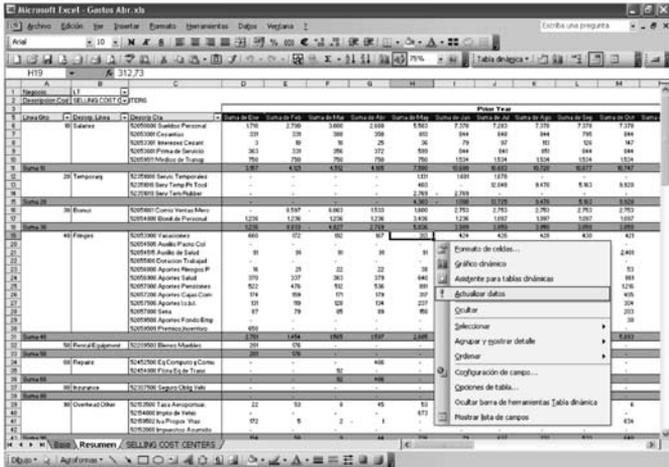
Department/ Finance/ Alejandro/ Año actual/ SG&A/ Carolina/ Líneas de Gastos/ ifmgtopf.xls



- Abra el archivo, seleccione y copie hasta el final, luego péguelo en la hoja con el nombre: Base en el archivo de Gastos “Mes Actual”.xls.



- Finalmente, actualice las tablas dinámicas, clic derecho sobre la tabla y seleccione actualizar datos.



CONCLUSIONES

Optimización del tiempo empleado en la construcción de los archivos de gastos tradicionales, en el análisis y evaluación para cada una de las áreas, centros de costos, líneas de gastos, y finalmente Cuentas Contables Colombianas PUC de la organización. Dado que la rigurosidad en el proceso antiguo de reportes de gastos, tardaba entre 4 a 5 horas en su construcción, actualmente se puede generar el reporte de gastos de 10 a 15 minutos.

Integridad y confiabilidad de la información financiera allí expuesta, debido a la generación del reporte desde la fuente interna de datos Mapics AS400 IBM Series de la compañía.

Autonomía en la generación del reporte de gastos, ya que el área de planeación financiera tenía que esperar el envío de los movimientos contables del mes, así como los estados financieros, por la coordinadora de contabilidad, ahora se pueden utilizar las fuentes del sistema o plataforma de sistemas AS400 para la construcción del archivo.

Documentación del presupuesto y de los estimados por áreas, centros de

costos, líneas de gastos y cuentas en la plataforma de sistemas de la empresa Mapics AS400 IBM Series.

Organización en la clasificación numérica para todas las líneas de gastos y líneas resumen, y verificación en la plataforma de sistemas de la compañía.

BIBLIOGRAFÍA

MONELLOS, PABLO DE LLANO y SÁNCHEZ, CARLOS PIÑEIRO. *Modelos de Gestión Financiera*, McGraw Hill, 2007.

BERMÚDEZ, ANTELA. Universidad Autónoma de Barcelona, tomado del artículo: "Hellenistic Kings, War and the Economy", M. M. Austin.

ORTEGA, CASTRO ALFONSO L. *Planeación Financiera Estratégica*, McGraw Gill, 2008.

MENDOZA, RAMÓN. Cursos particulares: "Macros en Excel", Nogales, Sonora, México.

Políticas Corporativas de Sanford Colombia S. A. - Policy Book.

Decreto 2649 de 1993.

Páginas web

Gerencie

Definiciones