



**UNIVERSIDAD DE
MANIZALES**

MARTHA ISABEL WILCHES LÓPEZ

CÓDIGO: 20201521031

AVILENE ZAPATA MEZA

CÓDIGO: 20201521083

**DESCRIPCIÓN DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA X&Z
S.A.S DESDE LA TEORÍA NEOPATRIMONIALISTA**

**MARTHA ISABEL WILCHES LÓPEZ
AVILENE ZAPATA MEZA**

**TRABAJO DE GRADO PRESENTADO COMO REQUISITO PARA OPTAR AL
TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**LUISA FERNANDA GIRALDO GÓMEZ
ASESORA**

**UNIVERSIDAD DE MANIZALES
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA
MANIZALES
2020**

TABLA DE CONTENIDO

TABLA DE CONTENIDO	3
LISTA DE TABLAS	5
INTRODUCCIÓN	6
CAPITULO I	7
1. AREA PROBLEMÁTICA.....	7
1.1 Contextualización del problema.....	7
1.2 Pregunta de investigación.....	9
1.3 Objetivo General.....	9
1.4 Objetivos específicos.....	10
1.5 Metodología.....	10
CAPITULO II.....	10
2. ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN.....	10
2.1 Evolución del desempeño financiero de las empresas del sector cárnico bovino del departamento de Córdoba (Colombia) en el período 2012- 2015.....	10
2.2 Presentación de estados contables de Cooperativas y mutuales: consideraciones desde la corriente Neopatrimonialista.....	11
2.3 La contimetría sistema eficaz de control organizacional.....	11
2.4 Aplicación del modelo propuesto “Eficacia social en la representación contable” por Antônio Lopes de Sá en la empresa Full frio Pereira.....	12
CAPITULO III.....	13
3. MARCO TEORICO	13
3.1 Surgimiento de la doctrina científica del neopatrimonialismo.....	13
3.2 Fundamentos filosóficos teoría neopatrimonialista de la contabilidad.....	14
3.3 La eficacia social de la representación contable en Lopez de Sá.....	17
3.4 Dimensiones del patrimonio.....	20

CAPITULO III.....	21
4. ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	21
4.1 Contexto de la empresa.....	21
4.2 Análisis de estados financieros de la empresa X&Z S.A.S.....	23
RECOMENDACIONES.....	35
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	37

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Sistema de funciones.....	19
Tabla 2 Relaciones esenciales.....	33
Tabla 3 Relaciones dimensionales.....	34
Tabla 4 Relaciones ambientales.....	35

INTRODUCCIÓN

Esta investigación busca revisar algunos postulados de la teoría neopatrimonialista, en una empresa colombiana de servicios técnicos y de ingeniería, que hace parte del sector de la informática y la automatización industrial llamada X&Z S.A.S. Esta entidad pertenece al sector terciario de la economía en Colombia, de acuerdo con el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas de Colombia (DANE), éste aloja más del 80 % de la fuerza laboral del país¹.

Los servicios de esta empresa se refieren a actividades técnicas, que según el DANE, en el primer trimestre año 2019 PIB el valor agregado de las actividades profesionales, científicas y técnicas y actividades de servicios administrativos y de apoyo, creció un 3,0% en su serie original, comparado con el mismo periodo de 2018. Esta dinámica explica que las actividades de servicios administrativos y de apoyo crecen 3,6% y las actividades profesionales, científicas y técnicas crecen 2,2%.

Teniendo en cuenta la importancia de este sector, en el cual se encuentra la empresa analizada, inicialmente se estudió la teoría Neopatrimonialista para realizar un análisis a la organización, basados en los estados financieros del 2018 y del 2019, para identificar, necesidades, fortalezas y oportunidades de mejora en la empresa objeto de estudio, respecto a su patrimonio. Se consideró importante revisar la teoría Neopatrimonialista que tiene como precursor a Antônio Lopes de Sá, quien según como lo indica Pérez, considera a la contabilidad fundada en la naturaleza sistémica de las relaciones del hombre con el patrimonio y basado en el neopatrimonialismo contable, antes de que la riqueza se materialice, es de su naturaleza existir en la mente humana. (2009, p. 141).

Esto quiere decir que para que suceda un hecho patrimonial como por ejemplo aumento de la riqueza de una empresa o el capital, esto antes debe estar en la mente del propietario como una necesidad o meta, para alcanzar este propósito se emplea un modelo neopatrimonialista el cual analiza la contabilización del patrimonio para poder establecer si se está supliendo esta necesidad o aún persiste y como se puede alcanzar. Es por eso que esta

¹ Tomado del boletín técnico publicado el 6 de diciembre de 2019.

teoría, pretende estudiar los fenómenos patrimoniales de una empresa de manera analítica y lógica satisfaciendo las necesidades de los empresarios en cuanto a la riqueza de la entidad.

Según Suarez (2012): “La teoría Neopatrimonialista postula que la contabilidad es la ciencia encargada de estudiar el patrimonio de las células sociales y como la prosperidad depende de la eficacia de este, y uno de los responsables del progreso y estabilidad de las naciones” (p.145), por lo tanto, la eficacia es satisfacer las necesidades que surgen para mantener un patrimonio estable y lograr la prosperidad de la empresa.

CAPÍTULO I

1. ÁREA PROBLEMÁTICA

1.1 Contextualización del problema

En Colombia de acuerdo a datos otorgados por el DANE para Marzo de 2017, mediante el boletín emitido sobre las PYMES y su porcentaje de participación en cada uno de los sectores de la economía colombiana se evidenció que estas representan el **63,2%** de la industria, el **50,3%** del comercio y servicios, estas empresas contribuyen con el **80%** del empleo en el país y aportan el **40%** del Producto Interno Bruto nacional; estas estadísticas permiten mostrar la relevancia de las PYMES en el desarrollo económico y la disposición en aras del progreso integral de la sociedad Colombiana.

Las Pymes, pequeña y/o mediana empresa son catalogadas de esta manera por su volumen de ingresos, patrimonio o número de trabajadores; dicha caracterización para Colombia se reglamenta dentro del Capítulo 13 del decreto 957 de Junio de 2019 y los criterios de clasificación son los siguientes:

- Microempresa: Personal no superior a 10 trabajadores. Activos totales inferiores a 501 salarios mínimos mensuales legales vigentes.
- Pequeña Empresa: Personal entre 11 y 50 trabajadores. Activos totales mayores a 501 y menores a 5.001 salarios mínimos mensuales legales vigentes.
- Mediana Empresa: Personal entre 51 y 200 trabajadores. Activos totales entre 5.001 y 15.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes.

Las adiciones y reglamentación de la ley a través del decreto 957 se realizan con el fin de establecer políticas de desarrollo productivo en el país, impulsar la competitividad y productividad de las PYMES como vía de progreso sostenible a estas unidades de negocio, fomentadas por el ministerio del comercio a través del programa MI PYMES sobre el cual se establecen los esquemas necesarios para el avance de las micro, pequeñas y medianas empresas, donde los principales objetivos son: propiciar la investigación de mercados y planes de exportación sectoriales y regionales, promover la creación de sistemas de financiación y acceso a capitales, la gestión tecnológica y del conocimiento de las Mipymes y propiciar el acompañamiento y asesoría de las Mipymes. (Mincomercio, 2019)

Teniendo en cuenta la información relacionada con anterioridad se aprecia un interés por parte del gobierno y entidades de orden nacional por preservar y fortalecer el mercado PYMES a través de proyectos, programas y demás similares que fomenten la sostenibilidad de estos grupos económicos, como por ejemplo el programa iNNpulsa, esta unidad se encarga de promover el crecimiento empresarial y la promoción del emprendimiento, la innovación y la productividad, con el fin de lograr la meta de que el país en el año 2025, sea una de las tres economías más innovadoras de América Latina.

Sin embargo, la situación financiera de las mismas tiende a decaer 2 años posterior a su inicio comercial y que de acuerdo a estudios, como el desarrollado en la ciudad de Bogotá, se plantea que esta situación obedece en ocasiones al vacío de información que hay en los estados financieros preparados bajo marcos conceptuales globalizados que poco aportan a la gestión del patrimonio e identificación de las obligaciones tributarias de las mismas. En primer lugar, es evidente que las entidades enfrentarán distintos tipos de efectos financieros, dependiendo de sus circunstancias particulares, sus elecciones de políticas contables y la precisión en sus estimaciones contables, por lo que, a pesar de que se pueden establecer tendencias generales, no podrían generalizarse los hallazgos de ninguna investigación para todas las entidades (Salazar, 2013).

Dentro del informe emitido por el DANE entorno a la oportunidad de financiación por parte de las PYMES para el desarrollo de nuevas unidades de negocio o crecimiento en su volumen de producción, se identificaron las necesidades más significativas que enfrentan estas empresas a la hora de acceder o usar algunos de los servicios financieros que les

permitan tener un **crecimiento económico sostenible y desarrollo empresarial**. Respecto a la solicitud de crédito, el **22,7%** corresponden al sector del comercio, el **21,9%** al sector industrial y **16,2%** al sector del servicio, de estas, han logrado obtener crédito el **94,9%** perteneciente al sector comercial, el **92,2%** que hacen parte de la industria y el **93,3%** del sector de servicios.

Según los Estudios de Demanda de Inclusión Financiera (EDIF) alrededor del 70% de los microempresarios sin créditos formales no los han solicitado porque considera que no los necesitan y el 10% porque estaban reportados negativamente ante una central de información, es decir, que previendo que les iban a negar su solicitud decidieron no hacerla. Para las Pymes, de acuerdo con la Gran Encuesta Pymes (GEP), el argumento más relevante para no solicitar crédito es que no lo necesita (71,7% en promedio), seguido por los altos costos financieros (12,7%), el exceso de trámites (7,0%), la creencia de que la solicitud será rechazada (3,3%) y los procesos demasiados largos (2,7%). (Zuleta, 2018)

En el entorno empresarial competitivo, la contabilidad juega un papel vital en el mantenimiento de todos los registros pasados y presentes de un negocio. La información contable es esencial en el proceso de toma de decisiones. Entregar la información financiera y económica de una organización es una de las funciones más deseadas de una organización y esto solo puede hacerse posible a través de la información contable. Es la contabilidad la que proporciona información pertinente para la toma de decisiones y acordes a las metas que desea alcanzar la empresa, siendo entonces esta, una herramienta vital en el proceso de gestión empresarial. (Marín, & Pomaquero, 2018)

1.2. Pregunta de investigación

¿Cuál es el aporte de la teoría Neopatrimonialista en la gestión administrativa de la empresa X&Z S.A.S?

1.3. Objetivo General

Describir la gestión administrativa de la empresa X&Z S.A.S. a través de los postulados de la teoría Neopatrimonialista

1.4. Objetivos específicos

- Identificar los postulados de la teoría Neopatrimonialista que aportan en la gestión administrativa.
- Reconocer la gestión administrativa de la empresa X&Z S.A.S desde los sistemas básicos y complementarios propuestos por Lopes de Sa.
- Describir las dimensiones esenciales, dimensionales y ambientales de la empresa X&Z S.A.S.

1.5. Metodología

El trabajo tiene un enfoque cualitativo, se aplicó un estudio de caso, el cual permite identificar características y cualidades del objeto de estudio, a través de la observación y el reconocimiento de información sobre el objeto de estudio; el mayor aporte de este método es que permite hacer una aproximación entre la teoría y la práctica. (Ayuso Moya & Ripoll Feliu, 2005)

CAPÍTULO I I

2. ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN

2.1. Evolución del desempeño financiero de las empresas del sector cárnico bovino del departamento de Córdoba (Colombia) en el período 2012- 2015

Bustos y Contreras (2018), presentan un análisis de la evolución del desempeño financiero de empresas del sector cárnico bovino en el departamento de Córdoba (Colombia) a la luz desde la teoría neopatrimonialista, a través del estudio de caso expusieron unos resultados financieros referentes a las empresas Frigosinú S.A. y Red Cárnica S.A.S, las cuales son las dos empresas con mayor participación del mercado cárnico de esta región. Esta investigación es muy novedosa debido a que se llevó a cabo la aplicación del modelo de análisis financiero neopatrimonialista con el análisis financiero tradicional y presenta el diagnóstico obtenido por las empresas en donde los hallazgos encontrados indican que ambas empresas, desde el punto de vista de los modelos, requieren aumentar su margen de utilidades para soportar su estructura de costos a través de una gestión eficiente de la

administración, y que presentan severos problemas que pueden llevar a colapsar los sistemas de operación desde la perspectiva financiera.

2.2. Presentación de estados contables de Cooperativas y mutuales: consideraciones desde la corriente Neopatrimonialista

En este trabajo se expone que los asociados de cooperativas y mutuales intentan lograr que la eficiencia y eficacia de estas organizaciones no solamente sean oportunidades de negocio, sino que además sea un medio en donde se pueda alcanzar el progreso social. En estas entidades surge la necesidad de los socios de comprender los estados contables debido a que muchos de ellos entienden que son solo un instrumento común de la empresa ya que no comprenden cómo se realiza los movimientos contables en los informes financieros por que no tienen la formación para comprender dichos documentos, allí surge la necesidad de emplear un modelo neopatrimonialista para facilitar la comprensión de estos, ya que estas personas tienen derecho a participar, tienen también la obligación de involucrarse empleando información contable que se convierte en una pieza clave para custodiar los valores que deben regir a las cooperativas y mutuales en el marco de la economía social, donde la honestidad, transparencia y responsabilidad social se ponen en evidencia con ellos.

Aquí se resalta que los estados contables de cooperativas y mutuales se rigen con principios diferentes a los que tienen según las normas contables, entonces se considera valioso llevar a cabo un análisis sobre la presentación de la información contable desde la corriente neopatrimonialista, cuyo mayor exponente es el brasilero Antonio Lopes de Sá, quien introdujo aspectos de su teoría general de la contabilidad.

En este trabajo, se destaca que el neopatrimonialismo está enfocado en conocer las relaciones que existen entre los fenómenos patrimoniales, la interacción entre las células sociales y su inserción en la sociedad, ofrece las bases para informar contablemente cómo los sistemas patrimoniales del sector cooperativo y mutual satisfacen las necesidades de entes y grupos interesados, los enriquecen, hacen prosperar a las comunidades y se ajustan al requerimiento de informar la gestión cooperativa y mutual en el marco de los valores y principios de la economía social y desde la visión de las funciones sistemáticas del patrimonio planteada por Lopes de Sá, se evidencian ciertos aspectos referidos a la satisfacción de necesidades por parte de los sistemas patrimoniales considerados esenciales

en las cooperativas y mutuales, y que en el resto de los estados contables podrían quedar en un segundo plano.

2.3. La contametría sistema eficaz de control organizacional

Esta investigación se fundamenta en la teoría contable neopatrimonialista donde se expone un método de control de gestión organizacional enfocado en un modelo neopatrimonialista que es la Contametría, teniendo como objeto de evaluación los procesos generadores de la información contable y financiera, más allá de los puntos de control evaluados por la gestión tradicional. No busca culpables sino fortalecimiento del sistema.

Allí habla de varios escándalos financieros que sucedieron en varias empresas del mundo donde se evidencia que la manipulación de información contable es de mucho cuidado e importancia por ello emplearon un modelo neopatrimonialista que aplicaron con dedicación y disciplina para llevar a cabo el objetivo de cuidar el patrimonio de las empresas, este trabajo presenta una propuesta metodológica que puede funcionar en algunas empresas para que el control organizacional sea eficaz. La contametría, se describe como evaluación y control en el área contable y en los hechos económicos de las diferentes organizaciones, y proporciona la información que permite la planeación y la toma de decisiones.

2.4. Aplicación del modelo propuesto “Eficacia social en la representación contable” por Antônio Lopes de Sá en la empresa Full frio Pereira

En esta investigación se aplicó un modelo de representación contable propuesto por Antônio Lopes de Sá, para integrar los movimientos financieros ambientales y sociales en una empresa llamada Full Frio Pereira dedicada a la fabricación de neveras industriales para llegar a una eficacia empresarial ya que esta empresa presentaba varias irregularidades debido a la falta de reconocimiento de los diferentes procesos contables que transcurren en un periodo con relación a lo ambiental y lo social, siendo este una limitación para mostrar los saldos reales con los cuales cuenta la empresa. El ente económico desde su trayecto contable no ha puesto interés en mostrar la información social y ambiental, debido que son movimientos por los cuales pasa la empresa muy constante, ya que esta vende el material como cartón, los residuos de acero, y el vidrio defectuoso, a empresas recicladoras, con el fin de ayudar al medio ambiente. Pero estos movimientos no son reflejados en los estados financieros como mejoramiento o ayuda a la sociedad.

Con el modelo que aplicaron se logró indicar y detectar el funcionamiento de la empresa durante un periodo determinado, además identificaron cómo la empresa estaba manejando su respectiva información con relación a la contabilidad permitiendo así mostrar una información verídica al personal interesado.

CAPÍTULO III

3. MARCO TEÓRICO

3.1. Surgimiento de la doctrina científica del neopatrimonialismo

El profesor Antônio Lopes de Sá, es quien le dio origen a la teoría del neopatrimonialismo, la cual surgió de su amplio conocimiento contable, este maestro brasileño inició realizando exposiciones específicas sobre las ideas neopatrimonialistas, principalmente resaltó que la contabilidad debería dedicarse al conocimiento de las causas de los acontecimientos, partiendo de las bases de una ciencia competente para implementar modelos que posteriormente puedan ser empleados para las aplicaciones patrimoniales.

En la revista colombiana de contabilidad publicada el 11 de enero de 2018 el profesor Rodrigo Chaves Da Silva, habla sobre los inicios de la doctrina neopatrimonialista y como han sobresalido los aportes de diferentes filósofos que se interesaron por esta doctrina, resaltando los esfuerzos del profesor Antônio Lopes de Sá, que desde niño se interesó en esta doctrina ya que su tío era vendedor de libros de varios autores como Pietro Onida, Vincenzo Masi, Aldo Amaduzzi. Desde ahí empezó su pasión por publicar varios artículos y esto lo llevó a convertirse en amigo del editor más grande de Brasil, el profesor Armando Aloe, quien fue la persona encargada de publicar sus libros.

Antônio Lopes de Sá, sobresale por llevar el modelo neopatrimonial a diferentes escenarios y fue gracias a eso que en el Congreso de Cuiabá a finales de los 80, ya menciona una nueva doctrina llamada el neopatrimonialismo. Luego de varios años conformó una escuela llamada Asociación Científica Neopatrimonialista Internacional (ACIN), hoy por hoy tiene más de 1000 miembros de diferentes países conformados por investigadores contables interesados en estudiar esta doctrina.

Chaves Da Silva, afirma que el neopatrimonialismo es precursor en adoptar una teoría general del fenómeno patrimonial, partiendo de principios y postulados enfocados a la

utilización de modelos de comportamiento y circulación de la riqueza de las células sociales; resulta relevante darle un significado a la contabilidad en las organizaciones, desde una óptica neopatrimonial, para que la transformación del patrimonio tengan un orden lógico y contribuyan a logro de los objetivos empresariales y al mismo tiempo aporten a la eficacia social. (2018).

La doctrina neopatrimonial enseña una forma de pensar sobre el fenómeno patrimonial. Al pensar en contabilidad sin pensar en lo “no contable”. Además, crea varias teorías importantes derivadas del neopatrimonialismo, como la teoría de campo que consiste en analizar los campos y contextos de los hechos, y la teoría de la interdependencia como predicador de las relaciones entre los sistemas. (Chaves, 2018 p. 32), este autor indica que la teoría consiste en pensar de manera lógica el motivo de los hechos relevantes del patrimonio y formular una opinión del estado de la riqueza con el fin de tomar decisiones para actuar con eficacia y lograr la prosperidad de la empresa.

Dicha teoría se adopta como método para estudiar los hechos que hacen acontecer las transformaciones de la riqueza, es decir, a las causas que ocurren en este fenómeno, la contabilidad cada vez tiene más necesidad de vencer obstáculos que aparecen en el manejo y administración de una entidad y esto hace que afecte lo más importante que tiene, como es el patrimonio, también nos señala que para ello es necesario implementar una nueva racionalidad de control, bajo un nuevo prototipo de modelo contable basado en la Teoría Neopatrimonialista para que se lleve a cabo la toma de las mejores decisiones en el sostenimiento de la entidad.

3.2. Fundamentos filosóficos teoría neopatrimonialista de la contabilidad

La Teoría Neopatrimonialista sustentada por el maestro Lopes de Sá define a la contabilidad como la ciencia encargada de estudiar los fenómenos patrimoniales, preocupándose por lo tanto de realidades, evidencias y comportamiento de los mismos en relación a la eficacia funcional de las células sociales, es decir, su fundamento principal se encuentra en diferenciar la nítida desigualdad de registros contables con hechos para informar y aquel extremo de saber que significa esa información. Por lo tanto, la teoría gira entorno a que no es solamente el lucro como una consecuencia eficaz del sistema de funciones de

resultado lo que debe preocupar si no la generalidad de lo que resulta del movimiento de todos los demás sistema patrimoniales (Lopes de Sá, 2003, p. 92).

De una manera más comprensible la capitalización y la prosperidad se relacionan con la riqueza desde una óptica dimensional y respecto a la célula social, hay parte del mercado de capitales que solamente hacen medidas y especulaciones artificiales que no coinciden con la teoría patrimonial, y mucho menos con el neopatrimonialismo, (Da silva, 2019). Para lo cual, en esta medida lo que plantea la teoría Neopatrimonialista es un análisis de la prosperidad y eficacia de las funciones de un sistema productivo en relación al entorno que envuelve al mismo, logrando así diferenciar el capital financiero del físico, siendo el primero aquel que procura medir un atributo monetario (valor) y el ultimo un atributo físico (Nepomuceno, p 157, 2013).

Aunque, según Suárez la teoría Neopatrimonialista postula que “la contabilidad es la ciencia encargada de estudiar el patrimonio de las células sociales y como la prosperidad depende de la eficacia de este, y uno de los responsables del progreso y estabilidad de las naciones” (2012, p. 145), el autor quiere decir que la contabilidad es la encargada de estudiar el patrimonio, pero si no hay eficacia en el manejo del patrimonio de la entidad, esta no prospera, siendo las personas encargadas del manejo de este, las responsables del progreso y futuro de la empresa.

Bustos y Contreras, indican que Lopes de Sá, estudia y profundiza en la relación cuantitativa y cualitativa, además de la secuencia lógica que existe entre el hombre y el patrimonio (2018). Ellos manifiestan que el maestro investiga en lo cuantitativo como las cifras del patrimonio en los estados financieros y lo relaciona con lo cualitativo que serían los hechos de las personas que llevaron a que esta cifra estuviera así, ya sea de modo favorable o desfavorable para la empresa.

El neopatrimonialismo “es más doctrina que proceso, más filosofía de la ciencia contable que una tecnología”, (Rocha, 2004, citado por Suárez, 2012, p. 146), en este sentido el neopatrimonialismo no es del todo un proceso como algunos lo entienden esta teoría se asemeja más a una opinión que nace de un análisis que consiste en una ideología de la contabilidad en el patrimonio, no tiene nada que ver con tecnología porque no se utilizan sistemas todo es pensamientos lógicos de los hechos económicos de la empresa y posibilita

una comprensión de las células sociales y una aplicación práctica para lograr la prosperidad de las empresas.

Para la teoría Neopatrimonialista “la prosperidad de una nación depende de la prosperidad de las células sociales, y que la Contabilidad como ciencia puede sugerir los modelos pertinentes para que se dé este resultado” (Suárez, 2012, p. 146), la contabilidad puede utilizar varios modelos para alcanzar los resultados esperados, las personas son las encargadas de que la empresa obtenga buenos resultados, de ser eficientes a la hora de emplear estos modelos, de detectar lo que afecta el patrimonio y mejorar para lograr la prosperidad.

El rigor epistemológico de esta doctrina contable contemporánea sigue la secuencia estricta de: observar, percibir, conceptualizar, formular axiomas y teoremas y como consecuencia lógica de esto, construir una verdadera teoría, metodológicamente “el Neopatrimonialismo se presenta bajo la fisonomía de doctrina de ciencia contable pura referida a las relaciones fundantes del fenómeno patrimonial, donde se observa un mayor énfasis en los criterios lógicos que en las aplicaciones prácticas, el uso de un método racional deductivo abstracto como vía para llegar a una generalización científica” (Suárez, 2012, p. 146), el neopatrimonialismo ha venido para que más personas puedan comprender la contabilidad de una manera distinta universalmente, esta teoría tiene como fundamento la orientación a explicar las relaciones del fenómeno patrimonial.

“El neopatrimonialismo busca medir la vitalidad de las organizaciones según el plazo transcurrido desde el invertir hasta el desinvertir, o en otros términos, por la temporalidad del capital circulante” (Pérez, 2009, p. 141), para el maestro Antônio Lopes de Sá, tiene como principal fundamento la prosperidad social como también lo plantea en su obra *teoría general del conocimiento contable*; que la prosperidad de una nación depende de las células sociales y que la contabilidad puede sugerir los modelos necesarios para obtener los resultados deseados. Esto quiere decir que el neopatrimonialismo se compone de un conjunto de planteamientos científicos que logra que las empresas e instituciones alcancen a satisfacer sus necesidades humanas y a mantener un equilibrio social y económico.

La función de la teoría Neopatrimonialista es explicar las relaciones de las riquezas o fenómenos patrimoniales aportando conocimientos científicos y combinándolos con la situación actual de las empresas, llevando a un acercamiento los pensamientos filosóficos

con la reflexión científica que deriva en procedimientos de investigación para obtener los objetivos esperados, para llegar a esto debe abarcar un proceso de indagación donde se profundiza en las causas o hechos que ocasiona los cambios en la riqueza o patrimonio y las consecuencias futuras que se puedan presentar, esta es la idea fundamental, el fundamento de la teoría deben desarrollar este apartado de acuerdo a las generalidades presentadas anteriormente y finalmente Suarez concluye que:

La Teoría Neopatrimonialista, objeto del presente estudio, postula que la Contabilidad es la ciencia encargada de estudiar el patrimonio de las células sociales, y como la prosperidad depende de la eficacia constante y transformaciones del patrimonio, es el conocimiento contable y su aplicación uno de los grandes responsables del progreso y estabilidad, tanto de las células sociales, como de las naciones en general. En este sentido el Neopatrimonialismo presenta un conjunto de planteamientos científicos, para conducir a las empresas e instituciones que conforman las células sociales, hacia la satisfacción de las necesidades humanas y al logro del equilibrio social (Suárez, 2012, p. 146)

3.3. La eficacia social de la representación contable en Lopez de Sá

Da Silva (2012) como sucesor de la teoría, caracteriza la consecuencia de la prosperidad, reconociendo que la comunidad está compuesta de células sociales, y éstas tienen prosperidad patrimonial, habrá prosperidad social. Para ellos se establecen las siguientes características:

- A. Ninguna empresa puede sobrevivir sin patrimonio neto o si un resto de capital, que puede mantener sus funciones.
- B. Ninguna puede sobrevivir sin lucros o sin sobras, en caso de empresas ganancias, en caso de instituciones dotaciones.
- C. La masa patrimonial con más patrimonio neto tiende a crecer.
- D. El crecimiento va a generar excelentes consecuencias sociales, que es el aumento de la empresa, de los empleos, y de la renta, también de los impuestos que van a generar más políticas públicas.
- E. El resultado del círculo virtuoso está en la causa de la prosperidad.

- F. Así cuanto más crecen las empresas más beneficios ella generará al hombre, claro que en respecto a los principios sociales, por esto el sistema de sociabilidad que es beneficiar las personas y la prosperidad. Las necesidades humanas pueden ser ampliamente satisfechas por la prosperidad de la célula social.

En general la propuesta neopatrimonialista además de generar un impacto en las células sociales como efecto de su medición eficaz de cada una de las partes que componen a la organización generan desarrollo interno de la compañía, para pymes como las colombianas que representan una participación del PIB por encima del 40% representara el cumplimiento del gobierno y cumplimiento del propósito de negocio en marcha que esperan para esta unidades productivas como consecuencia natural; los países que apelan para la prosperidad tienen mejor calidad de vida en comparación de aquellos que reclaman por su destrucción.

Según la doctrina del neopatrimonialismo, lo que importa es la verificación de fenómenos patrimoniales bajo el aspecto "funcional" (utilidad), considerado de acuerdo con cada sistema específico (liquidez, resultado, estabilidad, economía, productividad, invulnerabilidad, elasticidad y socialidad). (Antônio Lopes de Sá, 2005, p. 1). Estos componentes tienen como objetivo mantener un equilibrio evitando los excesos en la inversión y las deficiencias en los gastos, ya que estos se consideran necesarios para que cualquier negocio prospere.

La teoría Neopatrimonialista propone 8 funciones a través de las cuales las empresas pueden determinar:

- Eficacia de la liquidez
- Eficacia de rentabilidad
- Eficacia de la estabilidad
- Eficacia de la economicidad
- Eficacia de la productividad
- Eficacia de la Invulnerabilidad
- Eficacia de la Elasticidad
- Sociabilidad

Antônio Lopes de Sá, considera que se debe tener un equilibrio en todos los componentes patrimoniales para que la utilidad o ganancia no se vean afectados como a continuación se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 1

Sistema de funciones

Sistemas de Funciones	Capacidades
1.Liquidez	Capacidad de Pago
2.Perdurabilidad	Capacidad de la organización de mantenerse en marcha con integridad patrimonial
3.Resultado	Beneficio de la actividad producida por el patrimonio
4.Invulnerabilidad	Protección contra el riesgo patrimonial
5.Sostenibilidad	Equilibrio de la estructura patrimonial
6.Eficacia Social	Coherencia entre el desempeño económico, social y ambiental, y la finalidad de la organización.
7. Elasticidad	Dimensión patrimonial en el ambiente exógeno
8.Eficiencia	Productividad de los medios patrimoniales
9.Costo	El desgaste o sacrificio de un recurso, tangible o intangible.

Fuente: Tomado de (Lopes de Sá 1990, p. 170)

El profesor Rodrigo Chaves Da Silva, nos plantea un sistema de liquidez que pretende agrupar en un esquema diferente y un poco más resumido al compararlo con el modelo de Antônio Lopes de Sá, estableciendo los conceptos, partiendo de que la liquidez, resultabilidad, estabilidad y economicidad es el centro de cada empresa y allí parte la productividad y la elasticidad, lo explica de la siguiente manera:

Los sistemas de liquidez, resultabilidad, estabilidad y economicidad son definidos por Silva (2007) de la siguiente forma:

Liquidez: sistema que posee la finalidad de satisfacer las necesidades de deudas por los medios de pago (caja, bancos, créditos, inventarios y otros bienes).

Resultabilidad: sistema que tiene la facilidad de satisfacer las necesidades de costos por medio de ingresos.

Estabilidad: sistema que tiene la necesidad de satisfacer las necesidades de equilibrio a través de un adecuado movimiento de otras funciones y de una adecuada proporción de la estructura patrimonial.

Economicidad: sistema que tiene la finalidad de producir la supervivencia, con el fin de satisfacer la necesidad de continuidad del patrimonio (p. 32, traducción propia) (p. 33). (Bustos, Contreras Correa, 2017, p.71).

3.4. Dimensiones del patrimonio

La teoría neopatrimonialista, se fundamenta epistemológicamente en una tipificación lógica de las relaciones del fenómeno contable y las clasifica en esenciales, dimensionales y ambientales. Las primeras son: necesidad, finalidad, medios patrimoniales y funciones; las segundas son: causa-efecto, espacio-tiempo, cualidad-cantidad; y las terceras son: recursos humanos, administración, mercado, etc. (Suarez, 2012, p. 152)

Todo en la vida se rige por causa y efecto, cada acción tiene una reacción y en este caso la contabilidad es un sistema de control que se rige bajo estos parámetros, los hechos que ocurren hoy previenen los acontecimientos que ocurrirán en el futuro, así como en la vida las decisiones acertadas del pasado influyen en el presente, así mismo sucede con la economía, para algunos autores la contabilidad es una herramienta útil para la toma de decisiones y también para contribuir a que la organización en un futuro obtenga los resultados que en un principio se planearon.

La contabilidad se realiza bajo los aspectos dimensionales de: causa, efecto, tiempo, espacio, calidad y cantidad y también bajo la de los agentes transformadores humanos, el mercado y la sociedad. (Lopes de Sa, 2004, p. 57), como lo afirma el maestro, la contabilidad en el diario vivir de las personas, e influye de forma significativa en las organizaciones, así como la administración adecuada de los recursos económicos, todo gira en torno a el ente económico es por esto que los cargos más importantes o de mayor rango de responsabilidad están a cargo de personas profesionales en las diferentes áreas que conforman una empresa y la contabilidad siempre será parte importante para la toma de decisiones, ya que gracias a ella se logra evidenciar si la organización está cumpliendo con el objetivo de obtener ganancias o si por el contrario se está incurriendo en pérdidas.

De esta idea surge la necesidad de generar utilidad ya que todo es un proceso de transformación que influye directamente en la contabilidad y en la prosperidad social, es así como los colaboradores y los administradores de las organizaciones se acogen a modelos contables que pueden incidir en decisiones que contribuyan a generar beneficios a la organización y que les permiten obtener información importante para direccionar el futuro económico, esto quiere decir capacidad de lucro.

Actualmente, según el neopatrimonialismo, la “gestión de la resultabilidad”, es decir, la capacidad de obtener ganancias, debe estar respaldada por una "información" influyente y "explicaciones" de los modelos cuentas basadas en exámenes de funciones de equidad sistemáticas en interacciones, consideradas, sin embargo, el entorno que genera fenómenos que transforman la riqueza. (Lopes de Sa, 2004, p. 58), de acuerdo con lo anterior las personas que son responsables de la contabilidad y la gerencia de una empresa deben tener claridad que de su trabajo dependen los trabajos de otras personas, es necesario observar con detenimiento el proceso de una empresa identificar mediante la observación los fenómenos que permiten entender la dinámica que sugiere aumentar el patrimonio, la causa, efecto, tiempo, espacio, calidad y cantidad.

CAPÍTULO III

4. ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Contexto de la empresa

En esta investigación se tomará como ejemplo una empresa pyme del sector de la ingeniería, llamada X&Z S.A.S, empresa colombiana situada en la ciudad de Manizales, y que en la actualidad cuenta con 7 empleados, en su mayoría ingenieros electrónicos, que dedican gran parte de su tiempo en la continua actualización de sus conocimientos para así ponerlos en práctica en las diferentes áreas en las que se desempeñan día a día; sus dueños son 2 hermanos, uno de ellos ingeniero y gerente de la empresa, quien toma las decisiones a nivel laboral y administrativo, y su hermana la encargada de la parte contable, X&Z nace de la idea de un joven quien quiso crear su propia empresa de software y gracias al ingenio de él y el capital social de su hermana, también accionista, lograron construir lo que hoy se llama X&Z, esta empresa fue creada con un patrimonio de 15 millones, hoy por hoy el patrimonio ha aumentado a 170 millones, esta empresa nace en el año 2005, tiene 15 años de constituida

y a la fecha se mantiene en el mercado obteniendo unas ventas anuales que superan los 600 millones de pesos, dando tranquilidad a los dueños, y a el estado ya que es una empresa comprometida con el pago de los impuestos y el crecimiento económico.

Se espera que para año 2030 esta empresa pueda ingresar al mercado europeo, hacer alianzas económicas que permitan que la empresa se dé a conocer en muchos países del mundo, y cuando se habla de alianzas, esto quiere decir que los dueños quieren que la empresa se fusione y así crecer; aunque la ausencia de un administrador ha limitado la posibilidad de que esto suceda, han decidido dar prioridad a sus deseos de crecimiento y este momento buscan contratar una persona encargada de liderar estos proyectos tan ambiciosos que se han propuesto, seguros de que con disciplina y dedicación lo podrán lograr.

En este trabajo se pretende hacer una revisión de la información financiera de la empresa X&Z S.A.S, teniendo en cuenta los aspectos cualitativos y cuantitativos, para ello es necesario comparar los saldos de los periodos 2018 y 2019, tomando como punto de partida el estado de situación financiera, de allí desprenden los activos y pasivos a corto y a largo plazo, analizando si la cartera tiene rotación y el flujo de dinero es frecuente; si las obligaciones laborales y fiscales se encuentran al día y si se puede llegar a implementar un modelo neoprtrimonial.

Lo ideal es que la empresa tenga suficiente liquidez para pagar sus deudas y solvencia para hacer frente a todas las obligaciones tanto a corto como a largo plazo, y por último tener en cuenta la rentabilidad en los distintos periodos, para saber qué tan rentable resulta ser la actividad económica en años futuros, si es necesario implementar nuevas formas de negocio, saber que tan competitiva es en el mercado, revisar al detalle la gestión administrativa para saber si el administrador que es el mismo dueño de la empresa, tiene un buen manejo y conocimiento, tanto en gestión, como en el área contable ya que esto permite hacer más entendible la situación financiera de la empresa.

Una empresa con suficiente liquidez o capacidad de pago puede acceder fácilmente a implementar modelos contables que le permitan crecer, tener perdurabilidad, que con el paso de los años esta empresa siga en el mercado y tenga una tendencia a crecer, todos los ingresos provenientes de esta empresa son por su actividad económica, y el resultado es favorable, y para poder aplicar un modelo neopatrimonial, es necesario tener presente la sostenibilidad ya que para lograr esto se depende de la inversión, los socios son quienes debe tener claridad

de cuántos años más va a durar la empresa y si para estas personas es viable que la empresa nunca desaparezca del mercado, si está dispuesto a invertir en la sostenibilidad ya que de ella depende tener un equilibrio para la estructura patrimonial.

X&Z es una empresa que presenta su contabilidad bajo las normas internacionales de la información financiera, esto permite que la empresa se posicione en el mercado internacional, además de la transparencia en la información que ésta suministra al Estado y a las entidades reguladoras, mejora la competitividad en el territorio colombiano, y agiliza los negocios que puedan existir con empresas extranjeras.

Como lo sugiere el neopatrimonialismo, también es necesario observar las relaciones que operan alrededor de la riqueza, por lo tanto, estos son los que están más sujetos a cambios de influencia como sucede con las transformaciones de bienes. Siempre será cierto, ya sea en el pasado, presente o futuro y como se ha visto, los activos, los inventarios de producción, las ventas y ganancias netas, deben mantener entre ellos proporciones constantes para que exista efectividad, pero en cuanto al futuro, se puede exigir que otros factores consideren de forma complementaria la aplicación de esta realidad. Por lo tanto, la verdad misma necesita una consideración relativa frente a las circunstancias. Es decir, la sociedad misma. (Antônio Lopes de Sá, 2004, p. 70)

Para mantener el control de un ente económico, es necesario tener la capacidad profesional ya que esto servirá para mejorar de forma permanente la gestión de las personas que hacen parte de una pequeña, mediana o gran empresa, es decir que las personas que llevan el control deben estar capacitadas o por lo menos tener muy presente que el ideal de cualquier empresa es obtener rentabilidad y ganancias sin dejar a un lado el buen manejo y el control.

La gestión se orienta en una concepción de la contabilidad como campo de conocimiento y de la profesión contable como práctica social, cuyos propósitos van más allá de la manipulación técnica de datos; de esta manera, la contabilidad se posiciona como un saber que representa el alcance de objetivos organizacionales referentes al desarrollo socioeconómico de los entornos en los que se aplica". (Jiménez, Álvarez & Serna, 2019, p. 17)

4.2. Análisis de estados financieros de la empresa X&Z S.A.S

A continuación se presentan los estados financieros de la entidad.

X&Z S.A.S.**0.000.000-0**

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2019

Cifras expresadas en pesos
colombianos

	<u>NOTAS</u>	<u>31-dic-19</u>	<u>31-dic-18</u>	<u>Variación</u>
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	4.560.477	53.846.621	49.286.144
Cuentas comerciales por cobrar y otras	4	64.200.102	72.703.399	8.503.297
Total Activo Corriente		68.760.579	126.550.020	57.789.441
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad, planta y equipo	5	140.783.491	148.392.860	7.609.369
Total Activo no Corriente		140.783.491	148.392.860	7.609.369
OTROS ACTIVOS				
TOTAL OTROS ACTIVOS		-	-	-
TOTAL ACTIVO		209.544.070	274.942.880	65.398.810

	<u>NOTAS</u>	<u>31-dic-19</u>	<u>31-dic-18</u>	<u>Variación</u>
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
Instrumentos Financieros Obligaciones Financieras	6	176.847,00	-	176.847
Cuentas por pagar comerciales y otras	7	11.716.640	3.359.366	8.357.274

Impuestos corrientes	8	8.705.930	16.166.930	-	7.461.000
Beneficios a empleados	9	2.448.280	1.092.817		1.355.463
Total Pasivo Corriente		23.047.697	20.619.113		2.428.584
OTROS PASIVOS					
Cuentas por pagar comerciales y otras	7	17.783.183	77.644.538	-	59.861.355
Otros Pasivos	10	24.529.460	6.016.640		18.512.820
Total Pasivo No Corriente		42.312.643	83.661.178,00		41.348.535
TOTAL PASIVO		65.360.340	104.280.291		38.919.951
PATRIMONIO					
Capital Social	11	5.000.000	5.000.000	-	
Reserva Legal		18.563.350	18.563.350	-	
Ganancia del Ejercicio		69.180.720	51.429.417		17.751.303
Ganancia de Ejercicios Anteriores		51.439.660	95.669.822		44.230.162
TOTAL PATRIMONIO		144.183.730	170.662.589		26.478.859
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		209.544.070	274.942.880		65.398.810

En el año 2019 la empresa X&Z disminuye sus activos corrientes ya que en ese año el costo de venta aumentó por lo tanto el flujo de dinero disminuyó, pero aun así la empresa tiene liquidez para soportar sus deudas a corto plazo, algo realmente positivo ya que como disminuye la liquidez también disminuyen las deudas a corto plazo con una variación de 59,861.355. Manejando una política de pasivos que se puede soportar de acuerdo a su liquidez.

En el estados de resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 podemos ver las variaciones del año 2018 al 2019 visualizando que la ganancia bruta del 2019 disminuyó con respecto al año 2018 donde los ingresos aumentaron por motivo de ventas, pero también aumentaron los costos, debido a que en el año 2019 se adquirieron más clientes por fuera del

país donde los ingenieros instaladores del programa tuvieron que viajar aumentando los viáticos, aumentaron el costo de los servicios y demás costos que requiere la empresa, pero la ganancia operativa aumentó ya que los gastos administrativos disminuyeron.

X&Z S.A.S.

0.000.000-0

Estado de Resultados
Del 1 de enero al 31 de
diciembre de 2019

Cifras expresadas en pesos
colombianos

		<u>31-dic-19</u>	<u>31-dic-18</u>	<u>Variación</u>
	NOTAS			
Ingresos Actividades Ordinarias	12	644.048.730	589.330.857	54.717.873
Costo de Ventas	13	328.358.139	157.977.345	170.380.794
Ganancia Bruta		315.690.591	431.353.512	- 115.662.921
Gastos de Administración	14	207.648.237	347.900.918	- 140.252.681
Total Gastos Operacionales		207.648.237	347.900.918	- 140.252.681
Ganancia Operacional		108.042.354	83.452.594	24.589.760
Otros Ingresos	15	8.162.349	4.834.934	3.327.415
Otros Gastos	16	7.633.983	8.467.111	- 833.128
Ganancia o Pérdida Otros Impuesto De Renta y Complementarios (Pérdida) o Ganancia del Ejercicio	17	528.366 39.390.000 69.180.720	- 3.632.177 28.391.000 51.429.417	4.160.543 10.999.000 17.751.303

En el estado de resultados se puede evidenciar que las ventas se mantienen, adicional a ello presenta un aumento considerable ya que esto representa rentabilidad, pero en el costo de ventas no se logró obtener los mejores resultados ya que la empresa incurrió en gastos mucho más altos que en el año 2018, dando un resultado negativo, ya que, aunque la empresa no obtuvo pérdidas, su utilidad se vio afectada.

La rentabilidad es la medida de la productividad de los fondos comprometidos en un negocio y desde el punto de vista del análisis a largo plazo de la empresa, donde lo importante y la necesidad de la empresa es garantizar su continuidad en el mercado y, por ende, el aumento de su valor, es el aspecto más importante para tener en cuenta lo que quiere decir que es más importante este factor que la liquidez en este caso la empresa X&Z si es rentable ya que su utilidad operacional aumentó con respecto al año 2018 y se mantiene en buena proporción.

La estabilidad surge de la necesidad de una empresa en tener la capacidad de sostenerse financieramente en cualquier situación económica en un tiempo determinado, la idea es que la empresa X&Z se sostenga por muchos años más, como todas las empresas ha tenido altibajos pero los ha logrado superar de manera correcta y lo que componen este factor es la liquidez y la rentabilidad, ya que sin ellas no puede haber estabilidad, lo que significa tener un punto de equilibrio y margen de seguridad, donde se puede evidenciar en el estado de resultados que las ventas han aumentado aunque los costos también aumentaron pero la empresa debe correr este riesgo para obtener una rentabilidad y adquirir más clientes y garantizar la estabilidad.

Se ha mencionado que los elementos patrimoniales están destinados a cumplir distintas finalidades para satisfacer necesidades, formando parte de sistemas que actúan simultáneamente, pero con autonomía. Esos sistemas son clasificados, en orden a su importancia en la satisfacción de las necesidades de los entes, en tres grupos (Lopes de Sá; 2010, 188)

- **Sistemas básicos:** satisfacen las necesidades primarias del ente sin las cuales no es posible sobrevivir, y allí se encuentran rentabilidad, liquidez, y estabilidad.
- **Sistemas auxiliares:** apoyan y desarrollan la eficacia de las funciones básicas, representando necesidades que si bien son secundarias son importantes, a saber, la economicidad y la productividad.
- **Sistemas complementarios:** son consecuencia del desempeño de los demás sistemas y sirven para mejorar las condiciones de pleno aprovechamiento de los medios patrimoniales: elasticidad y sociabilidad.

A continuación, se presenta un análisis de los estados financieros tomando como base los sistemas básicos de la teoría neopatrimonialista:

Necesidades de X&Z	Sistemas que lo satisfacen	Clasificación	Plan de mejoramiento
Mejorar la obtencion de utilidades y tener un orden con la administracion de la empresa.	Rentabilidad	Sistemas básicos	Incrementar el mercadeo de la empresa y utilizar diferentes medios de publicidad para lograr reconocimiento en partes que no saben de la existencia de la compañía, contratar un nuevo administrador que pueda estar atento a cualquier movimiento y necesidad de la empresa, mejorar la atencion con el cliente y tener mas disponibilidad con los requerimientos de los mismos para así lograr que ellos mismo den recomendaciones y se pueda ganar mas clientes, tratar de que no se desperdicie el tiempo ni el material utilizado, hacer un presupuesto temporal para lograr metas financieras.
Disminuir las obligaciones.	Liquidez		Mantener un estricto control en las ventas y en la cartera, procurar que los clientes cancelen dentro del plazo estipulado y hacer mas ventas de contado.
Que los precios de los servicios sean	Estabilidad		Evaluar el valor de los costos fijos y la utilidad que se debe tomar para

competitivos en en el mercado y generen ganancias.			mantener un precio justo que proporcione la estabilidad de la empresa, y que sea adsequible a los clientes y que se pueda brindar un producto de buena calidad para lograr un buen posicionamiento en el mercado.
Que los costos y gastos no afecten los ingresos.	Economicidad		Hacer nuevos requerimientos de fondos a mediano y largo plazo, reestructurar las politicas contables de la empresa, emplear el análisis financiero en la toma de algunas decisiones, determinar la estructura financiera de la empresa, evaluar los proyectos de inversion a corto y largo plazo y tomar decisiones con respecto a las lineas de productos.
Tener la suficiente capacidad de atender cualquier requerimiento de los clientes en servicio prestado.	Productividad	Sistemas auxiliares	Emplear un presupuesto anual de prestacion de servicios, para fijar una meta de los servicios que la empresa debe ofrecer en el año, asi obtener utilidad y cubrir todas la obligaciones que tiene la empresa.
Estar preparado para cualquier riesgo.	Invulnerabilidad		Implementar sistemas de control interno, para detectar riesgos financieros y mantener un ambiente de control que permita, mantener un entorno empresarial que brinde productividad y estabilidad financiera a la empresa.
Ofrecer variedad de servicios para tener mas oportunidades de venta.	Elasticidad	Sistemas complementarios	Hacer un analisis de la empresa cada dos meses para verificar y confrontar que se mantega una dimension adecuada en la estructura económica (inversiones) y financiera (obligaciones) de la empresa.
Mantener un entorno de armonía con el cliente y medio ambiente.	Sociabilidad		Interactuar con los diferentes clientes nacionales e internacionales para lograr una relacion de confianza procurar que los ingenieros vinculados en la empresa hablen el idioma extranjero para obtener comunicacion asertiva con los clientes y lograr preferencia con ellos, además realizar actividades

			que ayuden al medio ambiente como reciclar el papel, los sobrantes de material y plástico que no se utilice para realizar una buena labor social; crear una página web para ofrecer un portafolio de servicios en internet y también crear cuentas en redes sociales para tener seguidores que puedan ver los servicios que se ofrecen.
--	--	--	---

Lo anterior nos muestra las necesidades detectadas en la empresa, esto nos indica que la empresa X&Z no se podría sostener sin rentabilidad, liquidez y estabilidad por eso estos son sus sistemas primarios los cuales van a satisfacer las necesidades de aumentar la utilidad y mejorar el orden en la administración y aumentaran su liquidez para pagar las obligaciones. Se requiere ser competente en el mercado ya que se necesita ganar más clientes para satisfacer las anteriores necesidades y que los costos y gastos no afecten los ingresos, se debe tener economicidad para mantener el margen de utilidad.

Los sistemas auxiliares de X&Z son: la productividad ya que se necesita personal eficiente que resuelva los servicios de la mejor manera posible, la invulnerabilidad este sistema actúa cuando se necesita estar preparado para cualquier riesgo ya sea técnico, financiero o cualquier otro que pueda afectar el patrimonio de la empresa y los sistemas complementarios se refieren a la elasticidad, la idea es tener varios tipos de servicios y posibilidades de atender en varias partes del mundo, para tener más oportunidades de incrementar las ventas y la sociabilidad que tiene que ver con el servicio que presta el personal de X&Z S.A.S en la atención al cliente y en la buena relación laboral con los proveedores, empleados, etc.

Bajo la teoría Neopatrimonialista se puede concluir que la empresa X&Z SAS es una empresa rentable ya que durante el periodo 2019 la empresa obtuvo una utilidad de 69,180.720 millones, la cual es representativa si tenemos en cuenta que los gastos fijos durante el año 2019 no lograron afectar la rentabilidad.

En cuanto a la liquidez podemos indicar que la empresa cumple con sus obligaciones en tiempo y forma lo cual genera confianza con los proveedores y empleados tanto de planta

como los prestadores de servicios y a su vez intentar disminuir sus obligaciones, gastos costos, sin afectar sus ingresos.

Buscar la manera de comprar los insumos directamente a la marca que los fabrica, ya que al trabajar con equipos electrónicos algunos proveedores son distribuidores mientras que si se compra directamente a los dueños de la marca, se puede obtener una mayor ganancia, también se busca optimizar tiempo y gastos de viaje, implementando trabajo remoto, ya que los gastos de viaje y de representación son considerables y si se disminuyen a un 50% las ganancias mejoran de manera que no afecta las ventas ni a productividad de los clientes. (economicidad),

Tomando como base los sistemas auxiliares de la teoría Neopatrimonialista en la que se busca ser eficiente y tener una protección contra riesgo se observa que X&Z cumple a cabalidad estas prácticas, ya que siendo una empresa de servicios tecnológicos se mantiene a la vanguardia de los últimos desarrollos para tener una buena productividad y ser competitivo en el mercado, no solo en Colombia sino también fuera del país, la empresa implementa constantemente capacitaciones a su personal con el fin de darles herramientas que les permita prestar un servicio adecuado a cada uno de los clientes.

Respecto a la invulnerabilidad, se rescata que la empresa ha patentado los diferentes programas que ha desarrollado con el fin de evitar ser plagiados por la competencia, se hace un manejo adecuado de las plataformas de internet, se guardan los archivos de trabajo tanto en la nube como en un disco duro, se hacen copias de seguridad de forma regular.

El tercer sistema que menciona Lopes de Sa es el sistema complementario, ya que este complementa los dos anteriores, encontrando en este sistema la elasticidad y la sociabilidad, en cuanto a la elasticidad podemos indicar que en X&Z este concepto es bien aplicado ya que se mantiene un equilibrio entre los ingresos y los gastos, la empresa año a año pacta el valor de sus servicios de manera que este no afecte sus ventas, la empresa trata al máximo de optimizar sus servicios y el tiempo para que esto no afecte sus ventas ni su margen de utilidad, con esto se logra programar más servicios a diferentes plantas de alimentos.

La sociabilidad, para Lopes de Sa, es quizás uno de los puntos más importantes, dado que el indica en su teoría que las empresas deben contribuir al desarrollo social. En cuanto a este punto se puede decir que X&Z tiene una visión social ya que los desarrollos tecnológicos que realiza tienen un fuerte impacto en las empresas de alimentos, lo cual permite que estas empresas puedan reducir costos y a la vez que su producto sea competitivo y el consumidor obtenga un producto de buena calidad y a buen precio, de esta manera X&Z contribuye a la economía de la sociedad.

Esta empresa busca ser sociable con el medio ambiente ya que hace campañas internas de reciclaje, manejo adecuado de los recursos, calidad humana y trato digno a los trabajadores clientes y demás personas que hacen parte de la empresa, crear una página web donde se pueda dar a conocer la empresa y los logros que durante años ha obtenido, darse a conocer en diferentes países.

X&Z S.A.S.

900.000.000-0

Estado de Cambios en
el Patrimonio
Al 31 de diciembre de
2019

Cifras expresadas en pesos
colombianos

	Capital social	Reserva legal	Ganancia o pérdida del ejercicio	Ganancia o pérdida de ejercicios anteriores	<u>TOTAL</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2018	5.000.000	18.563.350	51.429.417	95.669.822	170.662.589
Aumento			69.180.720	51.429.417	120.610.137
Disminución			51.429.417	95.659.579	147.088.996
Saldo al 31 de diciembre de 2019	5.000.000	18.563.350	69.180.720	51.439.660	144.183.730

En el estado de cambios en el patrimonio, se puede observar que el capital social no ha variado y se mantiene en las mismas condiciones año 2018 y año 2019, bajo la mirada neopatrimonialista se puede observar que los socios no han realizado aportes a el capital y esto

se debe a que la empresa es rentable y en los dos últimos años ha generado utilidad, cabe anotar que si los socios tuvieran una visión de crecimiento deberían contemplar la posibilidad de hacer aportes que le permitan posicionarse dentro de las empresas más importantes de Colombia, ya que su sector económico se presta para lograr ese objetivo, bajo la premisa del negocio en marcha la empresa mantiene una reserva legal que le permite afrontar dificultades que se puedan presentar en el futuro y así poder perdurar en el tiempo además de proteger su patrimonio de posibles pérdidas, la empresa mantiene un comportamiento de bienestar social ya que ha destinado una parte de sus ingresos a mejorar las condiciones laborales de los empleados, esto bajo mirada neopatrimonista, es muy positivo dado a que se está contribuyendo a mejorar las condiciones económicas de sus empleados y sus familia.

Tabla 2
Relaciones esenciales

Relaciones esenciales de X&Z	
Percepción de la necesidad	La empresa X&Z necesita un administrador.
Racionalización de cómo se puede suplir esa necesidad con una finalidad	Se empieza a analizar y hacer cuentas del salario, horario, pago de la seguridad social, perfil, etc.
Materialización de la finalidad con el surgimiento del medio patrimonial	La materialización sería cuando se contrata el administrador y se llevaría a cabo la finalidad.
Uso del medio con la práctica de la función	El administrador empieza a operar en la empresa poniendo un orden los gastos atendiendo más servicios y haciendo nuevas negociaciones.
Satisfacción de la necesidad con la promoción de la eficacia	La empresa aumenta sus ingresos con la satisfacción de esta necesidad.

Fuente: Elaboración propia con base en la información de la empresa X&Z.

Tabla 3
Relaciones dimensionales

Relaciones dimensionales		
Causa	Ofrecer servicios informáticos en el exterior	A causa de las ventas al exterior las ganancias aumentaron, ya que a estas empresas no se les cobra IVA y la ganancia queda toda para la empresa.
Efecto	Aumento de las ganancias	Liquidez, contratación de personal, inversión
Calidad	X&Z es una empresa comprometida con el cliente y ofrece servicios de calidad, esto se ve reflejado en sus ventas que aumentaron de manera significativa.	A raíz de la calidad de los servicios y la buena calificación por parte de los clientes X&Z aún continua, prestando soporte a los clientes nuevos y antiguos.
Cantidad	El aumento de las ganancias es de \$67.571.354 y a 31 de dic de 2019 el patrimonio está en \$147,088.996, dando a entender que la empresa tiene con qué respaldar cualquier inconveniente futuro.	Año tras año los ingenieros programan visitas a las diferentes plantas, mantienen una agenda copada tanto para los soportes remotos como los presenciales, permitiendo así que la empresa siempre este en constante movimiento.
Tiempo	Periodo del año 2018 y 2019	El tiempo de entrega de un servicio lo determina el ingeniero de acuerdo a las fallas que se puedan presentar, normalmente se busca prestar un servicio, de buena calidad y a buen tiempo.

Fuente: Elaboración propia con base en la información de la empresa X&Z.

Relaciones ambientales

El año 2020, ha sido un año muy duro para la economía de Colombia, sin embargo la empresa no se ve afectada en su mayoría ya que es una empresa que presta soporte para empresas que producen alimentos de primera necesidad, sin embargo la pandemia y el desempleo ha golpeado la economía de los consumidores, la subida del dólar y de los precios de la canasta familiar impide que un hogar haga un mercado de primera necesidad de la misma forma que se podía hacer en años pasados, ya que el valor del dinero a través del tiempo afecta la economía de los hogares conociéndose esto como la inflación, y para esto

debe estar preparada tanto X&Z como cualquier empresa que busque mantenerse en el mercado.

Tabla 4
Relaciones ambientales

Relaciones Ambientales		
2018	En el año 2018 la empresa, presentó un aumento en las ventas, sin embargo, debido la subida de los precios sus ventas no mejoraron significativamente.	Faltó realizar más gestión comercial, buscar ayudas y asesoría con algún consultor para gestionar la parte comercial además de patentar la empresa a nivel internacional.
2019	El año 2019 fue un año estable, más sin embargo no se logró aumentar las ventas a un 40% que era lo que inicialmente buscó el gerente de la compañía.	Se presentó una propuesta de contratar un administrador y una persona que se encargue de la parte comercial, se hizo caso omiso.
2020	Inició muy bien, tanto así que se contrata una persona que administre la compañía, es la encargada de visitar los diferentes clientes, cerrar nuevos negocios, a principio de año en el mes de enero se logró vender lo que normalmente se vende en un año, sin embargo no se contaba con esta pandemia por eso rápidamente se implementaron planes de acción que permitieron que las ventas no cayeran del todo y así, sostener los gastos fijos y los sueldos de los empleados.	A pesar de que la pandemia afectó la economía del país, el gerente acató las recomendaciones, no ha superado las ventas del año anterior, pero tampoco está afectada por este cambio tan fuerte, en cuanto a las ventas, pero la compra de los insumos ha variado ya que los precios se elevaron.

Fuente: Elaboración propia con base en la información de la empresa X&Z.

RECOMENDACIONES

Se recomienda mantener una cultura y un direccionamiento estratégico que promueva la aplicación de la teoría neopatrimonialista, en la proyección, ejecución y valoración de la gestión administrativa y financiera de la empresa X&Z.

Crear políticas contables que permitan evidenciar las funciones del patrimonio para que la gestión financiera se planifique de manera eficiente y transparente.

Aplicar principios que controlen la adaptación del sistema de funciones patrimoniales, con el propósito de incrementar la elasticidad, socialidad y retroalimentación;

para lograr esto se debe hacer una reestructuración de los procedimientos administrativos y fortalecer el análisis de la información financiera.

Se recomienda realizar un presupuesto a principio de cada año para así llevar unos procesos más ordenados, permitiendo que sus dueños y los colaboradores participen de las diferentes actividades de gestión y control con el fin de lograr metas y objetivos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Avellaneda-Bautista, C.A y Avellaneda-Rojas, S.B. (2013). La Contametría sistema eficaz de control organizacional. Universidad Libre. Ponencia. Recuperado de: <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2017/simposio/2/B10.pdf>
- Bautista, C. A. A., & Bojacá, J. J. O. (2012). Explicación contamétrica de las dinámicas patrimoniales desde una concepción social. *Criterio Libre*, 10(17), 259-286.
- Bustos-Kerguelén, J. M. y Contreras-Correa, G. (2018). Evolución del desempeño financiero de las empresas del sector cárnico bovino del departamento de Córdoba en el período 2012-2015: una mirada desde el neopatrimonialismo. *Revista Science of Human Action*, Vol 3(1), Pag. 66-97.
- Casabianca, M.L y Perotti, H.J. (2018) Presentación de estados contables de Cooperativas y Mutuales: consideraciones desde la corriente neopatrimonialista P. 80-97.
- Castro Ospina Y.L y Gonzalez Ospina D. (2017) Investigación. Aplicación del modelo propuesto “Eficacia social en la representación contable” por Antonio López de Sá en la Empresa Full frio Pereira.
- Chaves Da silva, (2012). O verdadeiro valor do balanço: fórmula de energia patrimonial efetiva que demonstra a prosperidade. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (61), 37-63.
- Chaves da Silva, Rodrigo. (2018). Doctrina y escuela brasileña del Neopatrimonialismo. *Revista Colombiana de Contabilidad-ASFACOP*, 6(11), 27-34.
- Chavez Da Silva, Rodrigo. (2005). Análisis de Rotación de Capital de Trabajo en Dinámica de Capital. (Trabajo de Investigación). Educación superior en Iberoamérica, Brasil.
- Jiménez, Rubiela; Álvarez, Harold; Serna, Jairo. (2019). Esquema regulatorio para pequeñas y medianas empresas (pymes) de Colombia, en la perspectiva de la información contable para la gestión y para el control de la gestión
- Lopes de Sá, A. (2003). Bases de las escuelas europeas y norteamericana frente a la cultura contable y la propuesta Neopatrimonialista. *Revista internacional Legis de contabilidad y auditoría*, 13.
- Lopes de Sá, Antonio. (2004). Modelos de contabilidad y gestión de capacidad rentable (Publicación "Contabilidad y Auditoría" Número 20 – año 10 – diciembre 2004).
- Nepomuceno, V. (2003). Mantenimiento del patrimonio: los equívocos de la investigación empírica en los Estados Unidos. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 14.
- Pérez-Grau, S. (2009). El neopatrimonialismo contable. *REVISTA ECONÓMICAS CUC*, 30(1), 139-148. Recuperado a partir de <https://revistascientificas.cuc.edu.co/economicascuc/article/view/1210>

- Pérez-Grau, S. (2010). Modelo científico del sistema de funciones patrimoniales. *ECONÓMICAS CUC*, 31(1), 203-213. Recuperado a partir de <https://revistascientificas.cuc.edu.co/economicascuc/article/view/1193>
- Rocha, C (2004) Aportes sobre la doctrina científica del neopatrimonialismo contable. *Revista No 20 Oct- Dic, Brasil*
- Suárez- Pineda, J. A. (2014). La eficacia social de la representación contable en Lopes de Sá. *Criterio Libre*, 12(20), 225-246.
- Suárez-Nieves S. A. (2012). Fundamentos filosófico científicos de la teoría neopatrimonialista de la contabilidad. *Revista Saber, Ciencia y Libertad Vol. 7 No 2*, Pag 145-157.