

**Propuesta de optimización y estandarización del proceso de presentación de
contabilidad electrónica para SLB - *One Accounting* MCA**

Presentado por:

Mateo Quiroga Aguirre

**Trabajo presentado para optar al título de
Profesional en Negocios Internacionales**

Dirigido por:

Leidy Viviana Quintín Lizcano

**Universidad Santo Tomás
División de Ciencias Económicas y Administrativas
Facultad de Negocios Internacionales
Bogotá, D.C. 2025**

Agradecimientos

Al culminar esta importante etapa de mi formación académica en la Universidad Santo Tomás, quiero expresar mi más profundo agradecimiento a esta institución por haberme brindado un espacio de aprendizaje, crecimiento, preparación y oportunidades. A mis profesores, quienes me acompañaron en cada paso de este camino, transmitiendo conocimientos, nuevas perspectivas y valores fundamentales; su dedicación y orientación no solo contribuyeron a mi formación profesional, sino que también fomentaron en mí el deseo de seguir explorando, aprendiendo y superando nuevos retos.

A mis compañeros y amigos, quienes fueron una parte esencial de esta etapa, les agradezco por su apoyo, compañerismo y por hacer de cada día una experiencia enriquecedora, de cada uno de ellos aprendí algo valioso, ya sea en lo académico o en lo personal, y solo me queda agradecer su sincera amistad.

A SLB, quiero agradecer la oportunidad de haber realizado mis prácticas profesionales en un entorno tan enriquecedor y humano, donde no solo pude desarrollar nuevas habilidades y conocimientos sobre el mundo laboral, sino también descubrir más sobre mis propias capacidades. A mis compañeros de trabajo, gracias por su disposición, enseñanzas y por hacerme sentir parte de un equipo que valora el aprendizaje, el esfuerzo y la cooperación. Espero que nuestros caminos se crucen nuevamente en el futuro.

Finalmente, a mi familia, mi más sincero agradecimiento por su apoyo incondicional, amor y confianza. Gracias por estar siempre a mi lado, por creer en mí y por brindarme la motivación y la fortaleza necesaria para alcanzar mis metas, sus consejos, sacrificios y palabras de aliento han sido esenciales en mi formación personal.

A todos los que, de alguna manera, hicieron parte de este proceso, gracias. Este logro no es solo mío, sino también de quienes me acompañaron, me apoyaron y creyeron en mí.

Resumen

En este trabajo de grado se presenta una propuesta de mejora orientada a optimizar y estandarizar el proceso de generación de plantillas de contabilidad electrónica en la empresa SLB, específicamente para el equipo *One Accounting MCA/GTC* (México, Centroamérica, Venezuela, Guyana, Trinidad y Tobago y el Caribe).

La propuesta surge como una respuesta a las debilidades detectadas durante el desarrollo de las prácticas profesionales, tales como la falta de documentación, la dependencia del conocimiento individual, y la carencia de mecanismos de verificación y lineamientos estructurados, ya que todas estas falencias dificultaban la continuidad del proceso, aumentaban los tiempos de ejecución y generaban reprocesos, por lo que se propuso la implementación de un modelo que busca solucionar estos problemas a través de mecanismos estandarizados.

Palabras clave

Estandarización, optimización, contabilidad electrónica, documentación

Abstract

This thesis presents an improvement proposal aimed at optimizing and standardizing the electronic accounting template generation process at SLB, specifically for the One Accounting MCA/GTC team (Mexico, Central America, Venezuela, Guyana, Trinidad and Tobago, and the Caribbean).

The proposal arises as a response to the weaknesses detected during the development of professional internship, such as the lack of documentation, dependence on individual knowledge, and the lack of verification mechanisms and structured guidelines. These shortcomings hindered the continuity of the process, increased execution times, and generated reprocessing. Therefore, the implementation of a model that seeks to solve these problems through standardized mechanisms was proposed.

Keywords

Standardization, optimization, electronic accounting, documentation

Introducción

Schlumberger Limited (SLB), como multinacional líder en el sector, requiere que sus procesos, suministros, empleados y demás recursos cumplan con los más altos estándares de calidad, esto garantiza eficiencia operativa y soluciones sostenibles a largo plazo, alineadas con los objetivos estratégicos de la compañía; y para lograrlo es fundamental optimizar el funcionamiento interno, reduciendo los tiempos de respuesta a las distintas tareas y eliminando actividades innecesarias o redundantes, de esta manera, se contribuye a la obtención de resultados óptimos que cumplen los criterios de calidad de la empresa, tanto para sus clientes como para todas las partes relacionadas.

A partir de la experiencia adquirida durante las prácticas y el conocimiento obtenido a lo largo de la carrera, este documento tiene como propósito plantear y proponer un plan de mejora para SLB, específicamente para el equipo de *One Accounting – MCA*. La propuesta se basa en la importancia de la estandarización y optimización de procesos, además de su documentación, asegurando que las operaciones sean más eficientes y estructuradas, esto está directamente relacionado con el proceso de creación de plantillas de contabilidad electrónica, un proceso relevante para el equipo, y que es fundamental, ya que, comprende una responsabilidad en términos normativos y legales.

Asimismo, en este documento se abordarán las teorías e ideas que sirven como base y fundamento de la propuesta de plan de mejora, además de usar métricas en términos de tiempo y errores, con el fin de reducir estos mismos, para optimizar y estandarizar el proceso de creación de plantillas para la presentación de la contabilidad electrónica y el resaltar por que un planteamiento como este es importante para las empresas, y en este caso para SLB.

A lo largo del documento se evidencian tres fases principales, comenzando por los aspectos generales, donde se aborda a la empresa SLB, incluyendo su filosofía empresarial, la estructura organizativa y los análisis de factores internos y externos. En segundo lugar, se encuentra el planteamiento del plan de mejora, donde se habla de la naturaleza de este, se resaltan la importancia las limitaciones y el alcance y de igual manera se especifican los objetivos. Por último, se presenta el contenido del plan de mejora, donde se exponen la propuesta y las conclusiones.

Tabla de contenido

<u>Introducción</u>	<u>IV</u>
<u>Parte II: La empresa</u>	<u>1</u>
1.1. <u>Aspectos generales</u>	<u>1</u>
1.1.1. <u>Misión, visión y valores</u>	<u>1</u>
1.1.2. <u>Ubicación geográfica</u>	<u>2</u>
1.1.3. <u>Estructura organizativa</u>	<u>3</u>
1.1.4. <u>Análisis DOFA</u>	<u>5</u>
<u>Parte III: Planteamiento de plan de mejora respecto a las prácticas profesionales</u>	<u>7</u>
2.1. <u>Planteamiento central del informe de prácticas profesionales</u>	<u>7</u>
2.2. <u>Importancia, limitaciones y alcances del trabajo de prácticas profesionales</u>	<u>8</u>
2.3. <u>Objetivo general</u>	<u>9</u>
2.3.1. <u>Objetivos específicos</u>	<u>9</u>
<u>Parte IV: Contenido plan de mejora</u>	<u>9</u>
3.1. <u>Propuesta de plan de mejora</u>	<u>9</u>
3.2. <u>Conclusiones</u>	<u>13</u>
3.3. <u>Referencias</u>	<u>15</u>

1. La Empresa

1.1. Aspectos Generales

SLB es una empresa con casi 100 años de historia, fundada en 1926 en Francia por los hermanos Conrad y Marcel Schlumberger. Desde sus inicios, la compañía ha mantenido la innovación como un pilar fundamental, comenzando con la cartografía del subsuelo mediante mediciones eléctricas para mapear pozos petrolíferos; a lo largo de las décadas, SLB ha evolucionado y adaptado sus tecnologías, consolidándose como una multinacional presente en más de 120 países. Actualmente, se centra en brindar distintas soluciones para el sector energético, con operaciones centradas en el manejo del gas y petróleo, además de su trabajo con la innovación en esta área, centrada principalmente en las energías renovables, con el objetivo principal de alcanzar la descarbonización en esta industria.

En cuanto a su presencia en Colombia, inició operaciones en 1938 en el campo Tabatinga, realizando el primer perfilado eléctrico en el país y actualmente es el centro de servicios para toda la región de América. (SLB, 2024).

1.1.1. Misión, Visión y Valores

Misión

Crear y desarrollar tecnologías que faciliten el acceso a la energía de manera eficiente y sostenible para todos, comprometiéndose a seguir siendo líderes en la prestación de servicios integrales para la industria del *oil and gas*, apoyados por un equipo diverso y comprometido, ofreciendo soluciones innovadoras que superen las expectativas de nuestros clientes y contribuyan al desarrollo energético global. (SLB, 2024).

Visión

Liderar la transformación energética global, promoviendo un alto rendimiento en la industria de manera sostenible, buscando descarbonizar sus operaciones mediante la implementación de tecnologías de transición que impulsen un crecimiento sólido y estable, satisfaciendo la creciente demanda de energía segura y accesible con menos emisiones, hasta alcanzar un nivel neutro de emisiones. (SLB, 2024).

Valores

Gente: Nuestra gente es excepcional, diversa y constituye el pulso y el espíritu de quienes somos. Estas personas talentosas son el núcleo que impulsa nuestro propósito e integridad, lo que alimenta nuestra creencia de que todos deben tener la oportunidad de alcanzar su máximo potencial. En constante evolución e innovación, trascendemos todos los límites culturales y tecnológicos que se nos presentan. De hecho, nuestra diversidad nos hace más fuertes. Juntos, logramos más. (SLB, 2024).

Tecnología: La tecnología alimenta nuestra pasión por explorar y nos impulsa a resolver los desafíos energéticos del mundo. Durante el último siglo, SLB ha marcado continuamente el punto de referencia en materia de innovación, como lo demuestra nuestra trayectoria de larga data y continua de soluciones, innovaciones en la industria y nuevos estándares industriales. Desde la invención hasta la aplicación, nuestras tecnologías permiten rápidamente operaciones más seguras, más eficientes y sostenibles para nuestros clientes. (SLB, 2024).

Actuación: Juntos, ofrecemos un desempeño que brinda resultados excepcionales para construir un futuro sustentable. Y mientras trabajamos junto con usted, nuestros socios y partes interesadas, siempre puede contar con nosotros para poner la seguridad y la protección en el centro de todo lo que hacemos. Y debido a que nuestro negocio, nuestra industria y nuestro mundo están cambiando rápidamente, nuestro compromiso con la integridad y el desempeño no lo hará. (SLB, 2024).

1.1.2. Ubicación Geográfica

Schlumberger Limited (SLB) es una compañía multinacional con presencia en más de 120 países alrededor del mundo. Sus oficinas ejecutivas principales están ubicadas en Houston, París, Londres y La Haya, desde donde se gestionan sus líneas de negocio y su desarrollo global, además, SLB cuenta con *hubs* estratégicos en cada continente para optimizar sus operaciones. En el caso de América, el *hub* se denomina “*América Land*” y su sede se encuentra en Cota, Cundinamarca, específicamente en el Parque Industrial Potrero Chico, Vía Siberia - Cota Km 1.5, donde se llevaron a cabo las prácticas profesionales.

Figura 1

Ubicación Geográfica. SLB Base Cota



Nota: Tomado de Google Maps, (2024).

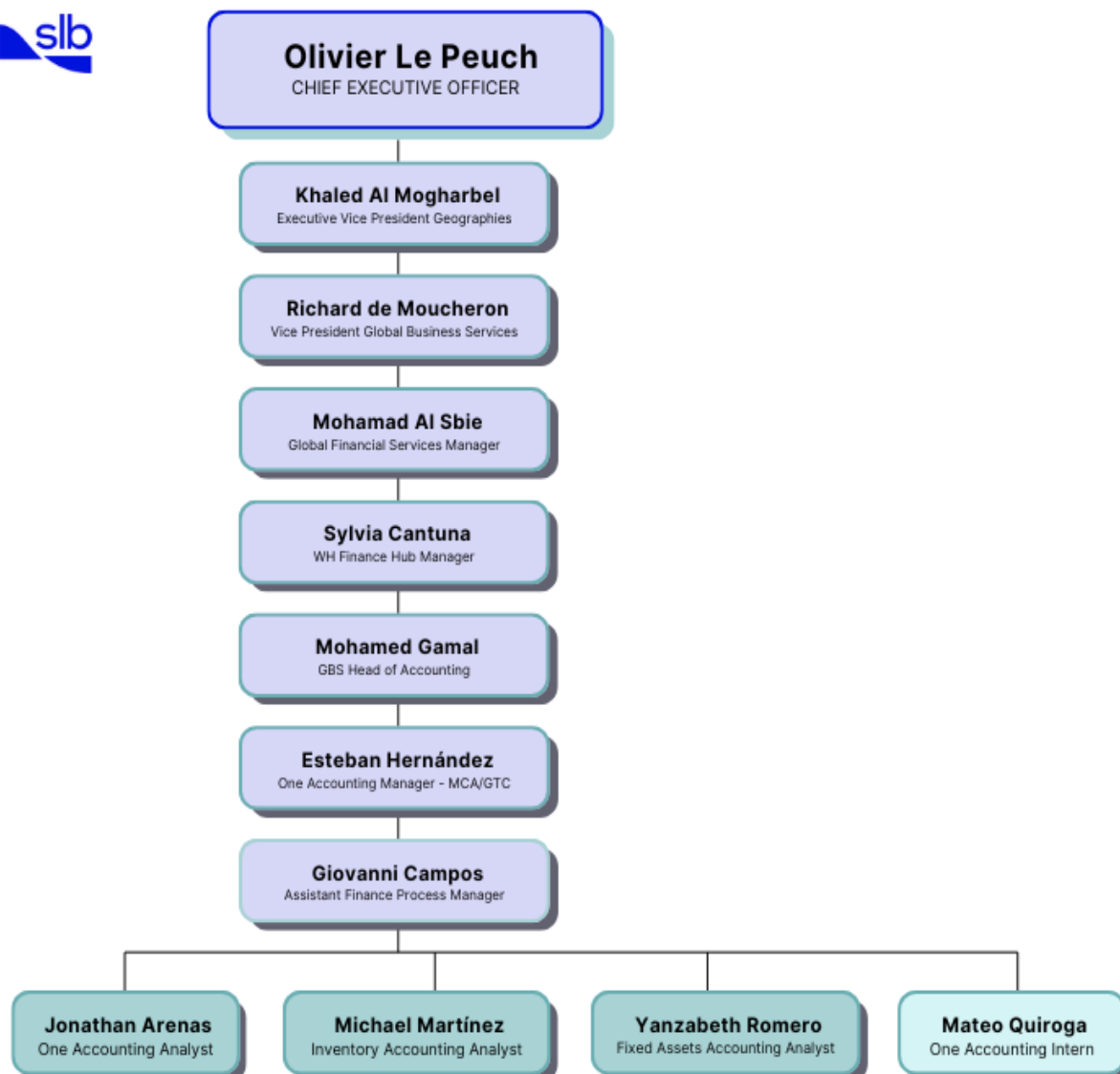
1.1.3. Estructura organizativa

SLB cuenta con una estructura organizativa global basada en líneas de servicio y regiones geográficas; dentro de esta estructura, el equipo de *One Accounting* forma parte del área de servicios financieros o *Finance* de la compañía, la cual se maneja por medio de un modelo de servicios compartidos que centraliza procesos financieros y contables para diversas regiones, donde en el caso de Colombia, se abarca toda la región de América.

La práctica profesional fue desarrollada en el área de *Finance – One Accounting MCA*, la cual tiene como propósito asegurar la correcta gestión contable para la región de México y Centro América, y entre las principales responsabilidades que se llevaron a cabo se destacan: el análisis y clasificación del gasto, del costo y del pasivo, la creación y emisión de facturas de exportación, la elaboración de plantillas de contabilidad electrónica, entre otras. Cabe destacar que en la Tabla 2 de los anexos se presenta un detalle más amplio de las actividades y deberes realizados durante este periodo.

Figura 2

Organigrama SLB



Nota: Adaptado con información de Organización Teams SLB, (2024).

1.1.4 Análisis DOFA

El análisis DOFA permite identificar y entender los factores internos y externos que impactan a una organización, y que permite desarrollar estrategias que potencien su desempeño y competitividad, consiguiendo la maximización de resultados positivos y la disminución de riesgos. En el caso de SLB, este análisis indica que es una compañía con una posición sólida dentro del sector de servicios energéticos, caracterizada por su innovación

tecnológica, presencia global y alianzas estratégicas, sin embargo, también enfrenta desafíos importantes como la dependencia al petróleo y ciertas limitaciones en el desarrollo humano interno.

Fortalezas

SLB es una de las empresas más grandes del sector de servicios petroleros a nivel mundial, es una compañía líder que cuenta con recursos financieros sólidos y presencia en múltiples países, lo que le brinda estabilidad.

SLB dispone de herramientas tecnológicas avanzadas, es una empresa definida por la innovación y cuenta con amplios recursos para desarrollar sus actividades.

SLB mantiene alianzas estratégicas con clientes locales, trabaja con Ecopetrol y otras empresas en Colombia, fortaleciendo su presencia en el país. Además, mantiene relaciones similares con compañías en otras regiones del continente.

Debilidades

Alta rotación de personal, lo que puede generar pérdida de conocimiento organizacional y aumentar los costos de capacitación.

Fuerte dependencia del petróleo, aunque SLB está en proceso de diversificación, su modelo de negocio sigue girando en gran medida alrededor de los hidrocarburos, siendo esta su principal actividad en Sur y Centroamérica.

Dificultad para ascender de posición a nivel interno, esto puede afectar la motivación de los empleados y reducir la retención del talento.

Oportunidades

Transición energética, aunque SLB depende del petróleo, su expansión en energías renovables y tecnologías de captura de carbono puede abrir nuevos mercados.

La automatización y digitalización, ya que, la implementación de herramientas como inteligencia artificial, análisis de datos y automatización de procesos puede mejorar la eficiencia.

La estandarización y optimización de procesos internos puede mejorar la uniformidad en los procedimientos, reducir errores, tiempos de respuesta y costos.

Amenazas

Regulaciones ambientales más estrictas y políticas más rígidas sobre la extracción de petróleo pueden impactar las operaciones de SLB.

La creciente competencia, ya que, otras empresas están innovando en energías renovables y expandiéndose en Colombia, lo que podría reducir la cuota de mercado de SLB.

Desafíos en la implementación de procesos estandarizados, ya que hay que adaptar los procesos globales a normativas y contextos locales, lo que puede generar dificultades en la ejecución eficiente de las distintas actividades.

Figura 3

Matriz DOFA SLB

FACTORES EXTERNOS FACTORES INTERNOS	FORTALEZAS <ul style="list-style-type: none"> • Presencia a nivel mundial • Gran capacidad tecnológica • Alianzas estratégicas 	DEBILIDADES <ul style="list-style-type: none"> • Alta rotación de personal • Fuerte dependencia del petróleo • Dificultad para ascender de posición
	OPORTUNIDADES <ul style="list-style-type: none"> • Transición energética • Automatización y digitalización • Estandarización y optimización 	ESTRATEGIA FO <p>Aprovechar la solidez financiera y los recursos tecnológicos avanzados para invertir en energías renovables y tecnologías de captura de carbono, fortaleciendo la diversificación del negocio en esta región.</p>
AMENAZAS <ul style="list-style-type: none"> • Regulaciones ambientales • Competencia creciente • Desafíos en la implementación de procesos 	ESTRATEGIA FA <p>Usar la estabilidad financiera y la presencia global para adaptarse a cambios regulatorios ambientales y desarrollar soluciones tecnológicas que cumplan con normativas más estrictas.</p>	ESTRATEGIA DA <p>Implementar planes de retención de talento y mejorar las oportunidades de ascenso para reducir la rotación y asegurar continuidad en el conocimiento organizacional.</p>

Nota: Elaboración propia, DOFA SLB. (2025).

2. Planteamiento del Plan de Mejora Respecto a las Prácticas Profesionales

2.1. Planteamiento central

El equipo de *One Accounting MCA/GTC* hace parte del área de finanzas correspondiente a la Región de México y Centro América; este equipo gestiona una variedad de procesos contables que no encajan dentro de las funciones específicas de otros equipos, como impuestos o tesorería, asumiendo así responsabilidades diversas como análisis de los gastos y costos, la formulación de estados financieros, reconciliaciones y notas de balance, todo esto para las Inter compañías de SLB en regiones como México, Centroamérica,

Venezuela, Guyana, Trinidad y Tobago y el Caribe. El equipo nació y se consolidó en los años 2022 y 2023.

Durante el desarrollo de las prácticas profesionales, partiendo de las debilidades y amenazas, se evidencian algunas fallas con respecto al manejo de los procesos y la entrega de los mismos, ya que las personas del equipo no contaban con el tiempo suficiente para realizar las capacitaciones necesarias, ni existía un lineamiento concreto de cómo realizar ciertas actividades, por lo que las actividades se enfocan en los pocos recursos disponibles y en el objetivo o entregable final, lo cual se debe a la novedad del equipo y sus tareas; aunado a lo anterior, también se evidencian problemas con la salida de personal del equipo, debido a que sus actividades no están completamente estandarizadas ni documentadas, y dependen del criterio y manejo individual.

La actividad específica en la que se detonó la carencia expuesta previamente fue en el proceso de creación de plantillas para la presentación de la contabilidad electrónica ante el SAT de México (Servicio de Administración Tributaria). Este proceso implica tomar la balanza mensual de las Inter compañías SOS y Dowell (Empresas subsidiarias de SLB en México) y reportar la contabilidad electrónica correspondiente a los años requeridos. Dicha obligación surge de una exención vigente desde 2014 hasta 2024, la cual finaliza en 2025 y a partir de entonces, la presentación deberá realizarse anualmente para los años subsiguientes. Durante la realización de las practicas se evidencia la ausencia de una estructura de trabajo a seguir frente a este proceso, lo que conlleva complicaciones con su realización debido a faltas de información o ambigüedades lo que dificulta el cumplimiento de esta labor.

Por consiguiente, se propone como plan de mejora la optimización y estandarización de este proceso por medio de la creación de lineamientos claros que brinden una estructura o guía de trabajo eficaz, esto por medio de plantillas más detalladas y formuladas, videos explicativos, donde se expresen los pasos a seguir y aclaraciones necesarias con respecto a la información manejada y la creación de dos *SWI (Standard Work Instruction)*, que logren hacer más eficaz y precisa la presentación de la Contabilidad Electrónica ante el SAT, esto con el fin de mantener un estándar de calidad con las plantillas presentadas, conseguir un mejor tiempo de respuesta frente a la solicitud de la información y minimizar los errores y asimismo los reprocesos.

2.2. Importancia, limitaciones y alcances del trabajo de prácticas profesionales

En cuanto a la importancia de la realización de este plan de mejora, esta se encuentra en el tiempo de respuesta a las necesidades tributarias de la compañía en México, ya que con un proceso unificado y óptimo se podrán generar las plantillas de manera más eficiente y la información se presentará de forma más precisa, evitando reprocesos por correcciones solicitadas, debido a el tiempo para verificar que esté correctamente realizado es de una semana, y el tener que presentarlo de nuevo implica un uso del tiempo considerable, además de que la propia realización de las doce plantillas correspondientes a un año puede tomar un día y una corrección que implique una reformulación toma el mismo tiempo, también es importante resaltar el facilitar el traslado de esta responsabilidad entre distintas personas del equipo, lo que evita que se dependa de una sola persona.

Las limitaciones evidenciadas se encuentran en los procesos y manejos de la información previa a la creación de las plantillas, ya que en años anteriores la formación de las balanzas no fue uniforme, esto por la ausencia de lineamientos y cambios en el software de la compañía, por lo que para cada año se presentarán por menores a tener en cuenta debido a la carencia de una metodología común en la formulación de este procesos, además que la realización de la actividad depende de varios procesos manuales como la revisión y clasificación de las cuentas.

El desarrollo de este plan de mejora tiene alcance para todas las inter compañías de SLB en México, que al igual que Dowell y SOS, tienen en sus obligaciones presentar la contabilidad electrónica al SAT de manera anual, además de funcionar como una guía primaria para la presentación de la contabilidad electrónica para inter compañías de otras regiones como Colombia que tienen un manejo similar en cuanto a la presentación Tributaria, por lo que la realización de este plan de mejora funcionara como *guideline* para los futuros encargados de la contabilidad para las inter compañías de México, consiguiendo así que se apropien de la tarea de manera más rápida, además de reducir el tiempo de creación de las plantillas de Contabilidad electrónica, pasando de completar un año o doce plantillas en dos días o un día y medio, a solo un día.

2.3. Objetivo General

Proponer un proceso estandarizado para la creación y presentación de plantillas de contabilidad electrónica en el equipo *One Accounting MCA/GTC* de SLB, mediante la implementación de lineamientos, plantillas, videos y *SWIs*, utilizando aplicativos de

Microsoft como Excel y Word, para mejorar la eficiencia, precisión y transferencia del conocimiento dentro del equipo.

2.3.1. Objetivos específicos

1. Identificar los procesos previamente usados para la creación de las plantillas de contabilidad electrónica, determinando qué información, acciones y actividades generan reprocesos anteriormente.
2. Desarrollar un modelo estandarizado para la generación de plantillas de contabilidad electrónica, asegurando su correcta aplicación, considerando falencias previas, a través de dos *SWIs*.
3. Unificar la información relevante para el proceso este en un lugar accesible para todo el equipo.

3. Contenido de plan de mejora

3.1. Propuesta de mejora

Al ingresar al equipo se evidencian algunas carencias con respecto al manejo de distintos procesos, como los análisis de gastos y costos, la emisión de facturas de exportación y la generación de plantillas para la contabilidad electrónica, remarcando la ausencia de mecanismos claros para su realización y la alta dependencia al personal que los realiza, considerando que en caso de cambiar de posición o salir de la compañía, se dificulta la correcta continuación del proceso, esto debido a las bases endeble o poco sólidas que se dejan para continuar el proceso de forma efectiva y uniforme, ya que, no hay un manejo estandarizado ni existe documentación precisa para determinadas tareas, lo que genera ineficiencia y retrasos; por lo que, el planteamiento del plan de mejora se enfoca en la necesidad de mejorar el manejo del proceso de la creación de plantillas para la contabilidad electrónica, uno de los procesos más afectados por lo anteriormente mencionado, debido a la inexistencia de documentación o mecanismos de estandarización para esta labor.

El proceso en términos generales consiste en tomar las balanzas presentadas previamente al SAT (Servicio de Administración Tributaria de México), clasificar las cuentas con movimientos monetarios y presentar los saldos iniciales, créditos, débitos y los saldos finales; todo esto para los años correspondientes a una excepción para la presentación de la contabilidad electrónica de 2014 a 2024, de las inter compañías SOS y Dowell , y luego

continuar con el proceso anualmente, para cumplir con la responsabilidad fiscal de SLB con el SAT de México.

La propuesta de mejora, se enfoca en plantear un proceso único estandarizado y más optimizado que el recibido, por medio de modificaciones a las plantillas pertinentes, agregando celdas formuladas para automatizar procesos, además de la creación de mecanismos de verificación, la agrupación y centralización de la información relevante para el proceso, con el fin de facilitar la obtención y el acceso para el equipo, la realización de videos y la creación de dos *SWI* (*Standard Work Instruction*) por medio de Word usando el formato que tiene la compañía para la realización de los mismos, esto debido a los dos *software* usados por la compañía en periodos de tiempo distintos; a fin de mantener la eficiencia en un proceso tan importante, así evitando errores previos o re procesos, asegurando mejoras continuas, y que los responsables subsiguientes puedan llevar a cabo un proceso de capacitación más claro y comprensible.

Con lo dicho anteriormente, cabe resaltar que para una compañía u organización como lo es SLB, es importante la mejora constante de sus procesos, como mencionan Bernal, C. y Sierra, H, (2008), que resaltan que para las organizaciones de hoy en día es primordial identificar oportunidades de mejora continua, en razón de la optimización de los recursos y de una mejor competitividad; en este mismo orden de ideas, y como afirma Ramírez, C, (2009), en el mundo actual se hace necesario buscar mejoras que conduzcan hacia una mayor eficiencia operacional para poder competir cada vez con mayor calidad.

La implementación de este tipo de mejoramientos trae consigo distintos beneficios, tanto aportando a la competitividad de la compañía como para la gestión y organización del equipo, ya que como se mencionó anteriormente, la optimización del proceso y de los recursos es necesaria y requerida, siendo en este caso el recurso del tiempo uno de los más aprovechados, según lo expuesto anteriormente mencionan por Diez, J. y Abreu, J, (2009), la capacitación por medio de distintas herramientas (entrenamiento, videos, instructivos, programas etc.), mejora la productividad y el manejo del encargado de la actividad correspondiente. Además, y ligado con la capacitación y el manejo del proceso, asimismo es relevante la documentación y la centralización o agrupación de la información requerida para la realización del proceso, que, como destaca Medina, A, (2020), las organizaciones deben contar con una documentación sólida de sus procesos, la cual contribuye a la gestión del conocimiento y fomenta una cultura laboral eficiente, convirtiéndose así en un recurso de gestión y mejora continua.

Las principales adiciones a la plantilla se evidencian en la tabla 1, allí se compara el antes y el después con respecto a las herramientas de documentación, la verificación de los procesos, la transferencia de la información y el tiempo de realización. En la figura 4 se evidencian los mecanismos de verificación que previamente no existían o no eran lo suficientemente precisa como para detectar posibles errores o inconsistencias en la información, mientras que, en el caso de las fórmulas, la ausencia de estas hacía el trabajo menos eficiente y más propenso a errores manuales. En la figura 5 se evidencian los *SWIs*, estos mismos son necesarios para tener una documentación del proceso y una estructura fija para poder seguir el proceso de manera estandarizada, además de brindar soluciones a problemas que puedan suceder durante la realización del proceso y facilitar el uso de las herramientas necesarias. Y finalmente en la figura 6 se evidencia la recopilación de toda la información relevante para la realización del proceso, la cual previamente no se encontraba en un solo punto, facilitando el acceso a la misma.

Tabla 1

Comparativo de elementos clave antes y después del Plan de Mejora

Elementos	Previo al Plan de Mejora	Posterior al Plan de Mejora
Videos	0	2
SWI	0	2
Agrupación de Información	Inexistente	Agrupación estructurada
Número de Hojas de la Plantilla	6	8
Claridad de Procesos	Ambigüedad en algunos puntos	Estándar, detallada y documentada
Verificación en la Clasificación de Cuentas	Inexistente	Mecanismo Implementado
Verificación de Información	Limitada - Manual	Más completa - Automatizada
Transferencia del Proceso	Limitada por ausencia de lineamientos	Facilitada por estructura y documentación clara
Duración (Un Año / Días)	2	1

Nota: Elaboración propia, Elementos clave antes y después del Plan de Mejora, (2025).

Figura 4

Verificación de proceso

Activo	2022-12	2023-01	Verificación 2023 01	Diferencia	Ingresos	2022-12	2023-01	Verificación 2023 01	Diferencia
Efectivo	13,962,614.50	20,249,036.50	20,249,036.50	-	Ingresos	19,909,519.00	17,998,524.00	17,998,524.00	-
Caja	17,179,392.50	26,777,943.50	26,777,943.50	-	Ingresos	12,576,659.50	6,761,537.50	6,761,537.50	-
Bancos	28,352,961.00	23,712,505.00	23,712,505.00	-	Devoluciones, Descuento	-	3,721,653.00	2,252,934.00	-
Inversiones	27,267,425.50	12,250,906.50	12,250,906.50	-	Otros Ingresos	3,721,653.00	2,252,934.00	2,252,934.00	-
Otros Instrumentos	43,935,295.50	47,326,308.50	47,326,308.50	-	Costos	-	-	-	-
Cientes	27,344,698.50	30,447,635.50	30,447,635.50	-	Costos de Venta	10,549,878.00	7,317,310.00	7,317,310.00	-
Documentos por Cobrar	23,593,438.50	32,438,631.50	32,438,631.50	-	Compras	1,258,697.50	785,466.50	785,466.50	-
Deudores Diversos	42,132,688.00	54,265,334.00	54,265,334.00	-	Devoluciones, Descuento	12,576,659.50	6,761,537.50	6,761,537.50	-
Pagos Anticipados	29,913,296.50	41,957,076.50	41,957,076.50	-	Otras Cuentas de Costos	9,309,227.50	8,694,636.50	8,694,636.50	-
Otros Activos	24,920,072.50	18,422,421.50	18,422,421.50	-	Costo de Activo Fijo	14,051,961.00	13,320,843.00	13,320,843.00	-
Total Activo	278,601,843.00	254,291,912.00	254,291,912.00	-	Gastos	-	-	-	-
Pasivo					Gastos de Venta	7,815,451.00	5,903,158.00	5,903,158.00	-
Proveedores	28,315,966.00	39,782,907.00	39,782,907.00	-	Gastos de Administración	9,885,954.00	11,298,763.00	11,298,763.00	-
Cuentas por Pagar	30,618,009.50	43,583,174.50	43,583,174.50	-	Gastos de Fabricación	5,854,303.50	4,094,566.50	4,094,566.50	-
Cobros Anticipados	17,663,592.50	22,287,809.50	22,287,809.50	-	Mano de Obra Directa	20,179,475.00	22,003,561.00	22,003,561.00	-
Instrumentos Financieros	23,329,431.00	17,793,779.00	17,793,779.00	-	Impuesto Sobre la Renta	7,757,319.00	5,393,031.00	5,393,031.00	-
					Depreciación Contable	9,271,473.00	3,801,928.00	3,801,928.00	-

Acc	Code	Nombre	Crcy	SI	CRED	DEB	SF	Verificación
10000000	MX02	Efectivo	MXN	6,124,488.50	24,499,712.00	23,654,259.00	6,969,941.50	-
10103990	MX02	Efectivo	MXN	911,043.00	13,238,136.00	11,832,312.00	494,781.00	-
10204250	MX02	Efectivo	MXN	3,891,464.50	17,177,170.00	15,182,288.00	5,886,346.50	-
10427209	MX02	Efectivo	MXN	3,049,425.50	7,876,579.00	7,876,579.00	3,049,425.50	-
10511833	MX02	Efectivo	MXN	5,426,964.50	4,541,469.00	3,187,969.00	6,780,464.50	-
10588068	MX02	Efectivo	MXN	5,747,606.50	13,579,944.00	14,918,600.00	7,087,262.50	-
10861494	MX02	Efectivo	MXN	-	10,570,941.00	10,178,472.00	392,469.00	-
10909606	MX02	Efectivo	MXN	8,227,772.00	20,818,166.00	19,184,216.00	9,861,722.00	-
11042805	MX02	Caja	MXN	5,861,825.50	9,584,732.00	18,642,544.00	14,919,637.50	-
11225896	MX02	Caja	MXN	5,351,222.50	1,128,026.00	18,695,274.00	12,216,025.50	-
11776751	MX02	Caja	MXN	6,555,602.00	5,286,886.00	16,081,446.00	4,238,958.00	-
11780078	MX02	Caja	MXN	7,102,614.00	4,983,028.00	6,657,393.00	5,428,249.00	-
11944608	MX02	Caja	MXN	-	4,204,869.00	4,204,869.00	-	-
12105755	MX02	Bancos	MXN	6,735,255.00	16,893,728.00	16,332,993.00	7,295,990.00	-
12166841	MX02	Bancos	MXN	5,184,849.50	11,484,041.00	10,398,305.00	6,270,585.50	-
12245386	MX02	Bancos	MXN	711,262.50	1,148,081.00	718,044.00	1,141,299.50	-
12284326	MX02	Bancos	MXN	4,488,361.50	12,189,263.00	15,174,912.00	1,502,712.50	-
12856132	MX02	Bancos	MXN	7,253,365.00	24,699,758.00	22,304,420.00	9,648,703.00	-
12879687	MX02	Bancos	MXN	3,979,867.50	3,340,645.00	9,467,298.00	2,146,785.50	-
13030617	MX02	Inversiones	MXN	5,310,416.00	7,040,085.00	19,090,547.00	390,854.00	-

Nota: Elaboración propia, evidencia plan de mejora SLB, (2025).

Figura 5

SWIs

SWI 80 IT RIGHT

TITLE: E-ACCOUNTING SAP

Description	El objetivo principal de esta instrucción es delinear el proceso para la creación de plantillas de contabilidad electrónica para el SAT en México, el cual implica la identificación y clasificación mensual de los tipos de cuentas basándose en los saldos generados por el sistema SAP a partir del año 2021, asegurando el cumplimiento de las regulaciones fiscales.
-------------	---

Alcance: Este proceso aplica a todas las intercompañías de México que deben presentar su contabilidad electrónica, además de servir como una guía útil para otras intercompañías que se rijan por lineamientos similares a los del SAT de México para la presentación de la contabilidad electrónica.

Antecedentes del proceso: Previo al proceso de generación de plantillas de contabilidad electrónica, se crea cada mes una balanza con los movimientos de las cuentas según la información de SAP. Después de ser generada, esta balanza queda en la carpeta de cada compañía, y al final del año se realiza un consolidado. Esta balanza es la base principal para realizar el proceso.

Consideraciones: Las balanzas de SAP contienen información desde octubre de 2021 en adelante, por lo que las balanzas para estos años ya están consolidadas.

SWI 80 IT RIGHT

TITLE: E-ACCOUNTING LAWSON

Description	El objetivo principal de esta instrucción es delinear el proceso para la creación de Plantillas de Contabilidad Electrónica para el SAT en México, que implica la identificación y clasificación mensual de los tipos de cuentas basándose en los saldos generados por el sistema Lawson, asegurando el cumplimiento de las regulaciones fiscales.
-------------	--

Alcance: Este proceso aplica a todas las intercompañías de México que deben presentar su contabilidad electrónica, además de servir como una guía útil para otras intercompañías que se rijan por lineamientos similares a los del SAT de México para la presentación de la contabilidad electrónica.

Antecedentes del proceso: Previo al proceso de generación de plantillas de contabilidad electrónica, se crea cada mes una balanza con los movimientos de las cuentas según la información de Lawson. Después de ser generada, esta balanza queda en la carpeta de cada compañía, y al final del año se realiza un consolidado. Esta balanza es la base principal para realizar el proceso.

Consideraciones: Las balanzas de Lawson contienen información de septiembre de 2021 hacia atrás, por lo que las balanzas para estos años ya están consolidadas.

Nota: Elaboración propia, SWIs, (2025).

Figura 6

Recopilación y agrupación de la información

Balanzas DSM	2/4/2025 10:27 AM	File folder	
Balanzas SOS	2/4/2025 10:28 AM	File folder	
Link-uri Instalacion	2/4/2025 10:33 AM	File folder	
Llamadas Alejandra	2/4/2025 10:48 AM	File folder	
Asiento Ctas Orden 2018-2023 DSM	1/14/2025 9:00 AM	Microsoft Excel Worksheet	108 KB
Asiento Ctas Orden 2018-2023 SOS	1/15/2025 8:21 AM	Microsoft Excel Worksheet	2,084 KB
Codigo Agrupador SAT	12/26/2024 3:47 PM	Microsoft Edge PDF Document	527 KB
DIFERENCIA BALANZAS DSM 21-22	12/30/2024 3:04 PM	Microsoft Excel Worksheet	6,918 KB
MX01 TB 20XX-XX	12/30/2024 10:56 AM	Microsoft Excel Worksheet	3,184 KB
Plantilla Contabilidad Electronica DSM 20XX-XX	12/26/2024 4:06 PM	Microsoft Excel Worksheet	193 KB
Plantillas Fact Electrónica	2/4/2025 1:37 PM	MP4 File	110,288 KB
Resumen Contabilidad Electronica a 2025	2/3/2025 9:26 AM	Microsoft Excel Worksheet	150 KB
SWI - E-Accounting Lawson	2/4/2025 11:24 AM	Microsoft Word Document	2,260 KB
SWI - E-Accounting SAP	2/4/2025 11:26 AM	Microsoft Word Document	2,033 KB

Nota: Elaboración propia, evidencia plan de mejora SLB, (2025).

3.2. Conclusiones

El plan de mejora tuvo como objetivo proponer un modelo estandarizado del proceso de creación de plantillas para la presentación de la contabilidad electrónica, con el fin de reducir los tiempos de creación de cada plantilla, y hacer eficiente cada paso del proceso, desde la recopilación de la información hasta exportar las plantillas, considerando el análisis DOFA, principalmente las debilidades y amenazas.

Se identificó que el proceso previo podría obtener distintas mejoras en varios pasos del mismo, considerando errores anteriores, errores provocados por la deficiencia en pasar el proceso a otra persona, ambigüedades con ciertos conceptos y mecanismos y re procesos; consiguiendo una mejora por medio de la optimización de las plantillas, la creación de mecanismos para solucionar errores, la formulación de verificaciones rápidas y eficaces, y el desarrollo de lineamientos claros para realizar el proceso de manera estandarizada y efectiva, con respuestas a diferentes cuestiones o escenarios relevantes para el proceso.

La implementación del plan de mejora en el equipo representa un paso significativo cuando se refiere a la mejora continua de los procesos y considerando las ideas presentadas previamente se demuestra que la búsqueda de estandarizar un proceso y trabajar continuamente en su optimización asegura eficiencia y dinamismo en las tareas, algo esencial para mantenerse competitivo.

3.3. Referencias

Bernal, C. y Sierra, H. (2008). Proceso administrativo para las organizaciones del siglo XXI. (1.a ed.). Pearson Educación de México S.A. de C.V.

Díez, J. y Abreu, J. (2009). Impacto de la capacitación interna en la productividad y estandarización de procesos productivos: un estudio de caso. Daena: International Journal of Good Conscience.

Google Maps, (2024). Schlumberger, Base Cota Cundinamarca. Google. Obtenido de:
https://www.google.com/maps/place/SLB+Office+-+Cota/@4.7620135,-74.1406975,17z/data=!3m1!4b1!4m6!3m5!1s0x8e3f8391ea88a1cb:0xcb6cf5fff764e715!8m2!3d4.7620082!4d-74.1381226!16s%2Fg%2F11bwyxs0b5?hl=es&entry=tu&g_ep=EgoyMDI1MDIyNC4wIKXMDS0ASAFQA%3D%3D

Greatplacetowork. (2023). SLB Global Business Services & IT. Obtenido de:
<https://www.greatplacetowork.com.co/es/certificacion-gptw/certificaciones/slb-global#:~:text=SLB%20es%20una%20empresa%20de,energ%C3%A9tica%20para%20un%20planeta%20equilibrado>

Investincolombia. (2018). 80 años de Schlumberger en Colombia. Obtenido de:
<https://investincolombia.com.co/es/recursos/80-anos-de-schlumberger-en-colombia>

Medina, A. (2020). De la documentación de procesos a su mejora y gestión. Obtenido de:
<https://apye.esceg.cu/index.php/apye/article/view/130/90>

Ramírez, C. (1925). Fundamentos de administración. (3.a ed.). Eco Ediciones, 2009.

SLB. (2024). Who We Are. Obtenido de: <https://www.slb.com/about/who-we-are>

Anexos

Tabla 2

Seguimiento de práctica profesional

Ciclo	Actividades	Logros	Dificultades
Ciclo I	<ul style="list-style-type: none"> Realizar Certificaciones Quest Realizar Reportes RIR Solicitud de permisos y alcances 	<ul style="list-style-type: none"> Completar las certificaciones Obtener todos los permisos y accesos necesarios. 	<ul style="list-style-type: none"> Demora en la obtención de accesos Demora en la realización de reportes RIR
Ciclo II	<ul style="list-style-type: none"> Toma de actividades, clasificación del gasto de Dowell y Contabilidad electrónica 	<ul style="list-style-type: none"> Apropiación de las actividades Primeras entregas 	<ul style="list-style-type: none"> Poca disponibilidad de tiempo para la capacitación
Ciclo III	<ul style="list-style-type: none"> Continuación de las actividades previas Toma de la actividad de clasificación del Costo y del pasivo 	<ul style="list-style-type: none"> Manejo de nuevas actividades Mayor confianza por parte del equipo 	<ul style="list-style-type: none"> Manejo de los tiempos de entrega
Ciclo IV	<ul style="list-style-type: none"> Toma de la actividad de análisis de pagos de sindicatos Toma del Gasto de SOS 	<ul style="list-style-type: none"> Mayor entendimiento de las dinámicas laborales 	<ul style="list-style-type: none"> Dificultad con el manejo de la información
Ciclo V	<ul style="list-style-type: none"> Finalización de entregables de Contabilidad electrónica Toma de facturación de operaciones de exportación 	<ul style="list-style-type: none"> Mayor apropiación de las actividades y dinámicas del equipo 	<ul style="list-style-type: none"> Retraso en realización de actividades
Ciclo VI	<ul style="list-style-type: none"> Entrega Final de los procesos y del plan de mejora 	<ul style="list-style-type: none"> Todos los entregables completados 	<ul style="list-style-type: none"> Entendimiento menor de los procesos finales

Nota: Elaboración propia, seguimiento de práctica profesional SLB, (2025).