	<b>UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA</b>			
	<small>Documento</small>	<small>Código</small>	<small>Fecha</small>	<small>Revisión</small>
	<b>FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO</b>	<b>F-AC-DBL-007</b>	<b>08-07-2021</b>	<b>B</b>
	<small>Dependencia</small>	<small>Aprobado</small>		<small>Pág.</small>
<b>DIVISIÓN DE BIBLIOTECA</b>	<b>SUBDIRECTOR ACADÉMICO</b>		<b>1(69)</b>	

## RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

<b>AUTORES</b>	Sandra Lorena Herrera Melo		
<b>FACULTAD</b>	<b>Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas</b>		
<b>PLAN DE ESTUDIOS</b>	<b>Contaduría Pública</b>		
<b>DIRECTOR</b>	Esp. Eliana Andrea Herrera Quintero		
<b>TÍTULO DE LA TESIS</b>	<b>Apoyo integral de la gestión contable y administrativa de la empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., de la ciudad de Ocaña</b>		
<b>TITULO EN INGLES</b>	Comprehensive support for the accounting and administrative management of the company RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., in the city of Ocaña		
<b>RESUMEN</b> (70 palabras)			
En el desarrollo del presente documento se presenta el informe final de pasantías titulado “Apoyo integral de la gestión contable y administrativa de la empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., de la ciudad de Ocaña”, partiendo del diagnóstico inicial que determinó la necesidad existente dentro de la empresa para la aplicabilidad de un estudio y soporte en sus actividades en esta área, esto con el fin de actualizar su información contable y diseñar un plan de reestructuración desde un enfoque administrativo.			
<b>RESUMEN EN INGLES</b>			
In the development of this document, the final internship report entitled "Comprehensive support of accounting and administrative management of the company RN Inversiones y Comercializadora SAS, of the city of Ocaña" is presented, based on the initial diagnosis that determined the existing need within the company for the applicability of a study and support in its activities in this area, in order to update its accounting information and design a restructuring plan from an administrative approach.			
<b>PALABRAS CLAVES</b>	Apoyo integral, gestión contable		
<b>PALABRAS CLAVES EN INGLES</b>	Comprehensive support, accounting management		
<b>CARACTERISTICAS</b>			
<b>PÁGINAS:</b> 70	<b>PLANOS:</b>	<b>ILUSTRACIONES:</b>	<b>CD-ROM:</b>



Vía Acolsure, Sede el Algodonal, Ocaña, Colombia - Código postal: 546552  
 Línea gratuita nacional: 01 8000 121 022 - PBX: (+57) (7) 569 00 88  
 atencionalciudadano@ufpso.edu.co - www.ufpso.edu.co

**Apoyo integral de la gestión contable y administrativa de la empresa RN Inversiones  
y Comercializadora S.A.S., de la ciudad de Ocaña**

**Sandra Lorena Herrera Melo**

**Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, Universidad Francisco de Paula**

**Santander Ocaña**

**Contaduría Pública**

**Esp. Eliana Andrea Herrera Quintero**

**15 de marzo de 2022**

## Índice

<b>Capítulo 1. Apoyo integral de la gestión contable y administrativa de la empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., de la ciudad de Ocaña .....</b>	<b>11</b>
1.1 Descripción de la empresa.....	11
1.1.1 Misión.....	12
1.1.2 Visión. ....	12
1.1.3 Objetivos de la empresa. ....	13
1.1.4 Descripción de la estructura organizacional.....	13
1.1.5 Descripción de la dependencia asignada. ....	16
1.2 Diagnóstico inicial de la dependencia asignada .....	17
1.2.1 Planteamiento del problema .....	18
1.3 Objetivos de la pasantía.....	19
1.3.1 Objetivo general. ....	19
1.3.2 Objetivos específicos.....	19
1.4 Descripción de las actividades a desarrollar.....	20

	3
1.5 Cronograma de actividades .....	21
<b>Capítulo 2. Enfoques referenciales.....</b>	<b>23</b>
2.1 Enfoque conceptual .....	23
2.1.1 Contabilidad. ....	23
2.1.2 Contabilizar. ....	23
2.1.3 Estructura administrativa.....	24
2.1.4 Manual de funciones y procedimientos.....	24
2.1.5 Nomina. ....	25
2.1.6 Sistema contable.....	25
2.1.7 Registros contables.....	26
2.2 Enfoque legal.....	26
2.2.1. Constitución Política de Colombia.....	26
2.2.2. Código de Comercio.....	26
2.2.3 Decreto 2649 de 1993. ....	27
2.2.4 Ley 863 de 2003.....	27

	4
2.2.5 Ley 1314 de 2009.....	27
<b>Capítulo 3. Informe cumplimiento de trabajo.....</b>	<b>28</b>
3.1 Presentación de resultados .....	28
3.1.1 Sistematizar los movimientos contables, mediante el software SIIGO, de forma adecuada.....	28
3.2 Diseñar estrategias que posibiliten el recaudo oportuno y eficaz de la cartera de la empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S.....	39
3.2.1 Revisar los pagos a proveedores que están próximos a vencer.....	41
3.2.2 Realizar llamadas de cobranza.....	41
3.2.3 Visitas a clientes para llegar acuerdos de pago.....	42
3.3 Diseñar un manual de funciones y procedimientos en la parte administrativa de la empresa, buscando el mejoramiento de sus procesos.....	42
3.3.1 Analizar las diferentes funciones contables y financieras que se llevan en la empresa.....	43
3.3.2 Diseñar el manual de procedimientos y funciones para la empresa.....	45
3.3.3 Reestructurar las distintas herramientas administrativas, brindando un mejor enfoque a la misión, visión y objetivos de la empresa.....	54

<b>Capítulo 4. Diagnóstico final .....</b>	<b>56</b>
<b>Conclusiones .....</b>	<b>59</b>
<b>Referencias.....</b>	<b>60</b>
<b>Apéndices .....</b>	<b>62</b>

## Lista de tablas

Tabla 1 Matriz DOFA a la de la empresa RN Inversiones y Comercializadora SAS.....	17
Tabla 2. Actividades a desarrollar.....	20
Tabla 3. Cronograma de actividades.....	21
Tabla 4. Procedimiento de cobro de cartera.....	41
Tabla 5. Manual de funciones gerente .....	45
Tabla 6. Manual de funciones administrador.....	47
Tabla 7. Manual de funciones contador público.....	48
Tabla 8. Manual de funciones vendedores.....	49
Tabla 9. Manual de funciones secretaria.....	50
Tabla 10. Manual de funciones de auxiliar de servicios generales.....	51
<i>Tabla 11. Procedimiento para el control contable de la empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S.....</i>	<i>53</i>
Tabla 12 . Procedimiento de compras.....	54
Tabla 13. Proceso de almacenamiento y venta de productos.....	54

## Lista de figuras

Figura 1. Estructura organizacional RN Inversiones y Comercializadora SAS. ....	14
Figura 2. Registro de operaciones en Excel. ....	29
Figura 3. Gastos. ....	30
Figura 4. Ingresar al programa. ....	31
Figura 5. Documentos: Registro de compra ....	32
Figura 6. Registro de compra---- luego se selecciona compra si eso es lo que vamos a ingresar si no sería gasto.....	32
Figura 7. Cuadro donde se registra toda la información de la respectiva factura a ingresar .....	33
Figura 8. Proceso de registro de todos los productos adquiridos.....	34
Figura 9. Fin del proceso de compra.....	34
Figura 10. Proceso de contabilización de la nómina.....	37
Figura 11. Registro de gastos bancarios .....	39



## Lista de apéndices

Apéndice A. Evidencias fotográficas.....	63
------------------------------------------	----

## Introducción

En el desarrollo del presente documento se presenta el informe final de pasantías titulado “Apoyo integral de la gestión contable y administrativa de la empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., de la ciudad de Ocaña”, partiendo del diagnóstico inicial que determinó la necesidad existente dentro de la empresa para la aplicabilidad de un estudio y soporte en sus actividades en esta área, esto con el fin de actualizar su información contable y diseñar un plan de reestructuración desde un enfoque administrativo.

El desarrollo del objetivo principal, estuvo precedido del desarrollo de los tres objetivos específicos que consistieron en la sistematización de los movimientos contables, mediante el software SIIGO, de forma adecuada, en donde se registraron los movimientos de gastos e ingresos de la empresa, asentando los soportes físicos, a la vez de contabilizar los gastos de nómina y bancarios; en el mismo orden, se diseñaron estrategias que posibilitaron el recaudo oportuno y eficaz de la cartera de la empresa; y finalmente, se diseñó un manual de funciones y procedimientos en la parte administrativa de la empresa, buscando la optimización en sus procesos administrativos.

Una vez culminado el desarrollo de los objetivos, se elaboró un diagnóstico final, que permitió determinar que se cumplió a cabalidad con las actividades propuestas, llevándose el registro de los movimientos de gastos e ingresos de la empresa, asentando los soportes físicos; la contabilización de los gastos y nómina y los gastos bancarios; se revisaron los pagos a proveedores que estaban próximos a vencer. Igualmente, dentro de las estrategias para la

recuperación de cartera se incluyeron la realización de llamadas de cobranza, visitas a clientes para llegar acuerdos de pago. Finalmente, dentro de su estructura administrativa y contable, se analizaron las diferentes funciones contables y financieras que se llevan en la empresa; se diseñó el manual de procedimientos y funciones para la empresa, a la vez de reestructurar las distintas herramientas administrativas, brindando un mejor enfoque a la misión, visión y objetivos de la empresa.

## **Capítulo 1. Apoyo integral de la gestión contable y administrativa de la empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., de la ciudad de Ocaña**

### **1.1 Descripción de la empresa**

La empresa RN Inversiones y Comercializadora SAS, inicia su actividad con los antecesores del actual propietario Camilo Andrés Ramírez Numa, quienes se dedicaban a la comercialización de productos básicos de la canasta familiar, ganándose la confianza y el reconocimiento en esa época de quienes fueron sus clientes, siendo los pioneros del sector.

Después de fallecidos los padres del actual propietario, queriendo seguir con este legado y aprovechando la posición en que se encontraba la empresa, registrada anteriormente como “Comercializadora y logística Ramírez Quintero SAS” contando con un establecimiento comercial llamado Distribuciones y comercializadora Ramírez Quintero, se opta por extender la línea de productos debido a la alta demanda del mercado, creando nuevas estrategias empresariales con los proveedores para ofrecer productos de calidad que respondan a las necesidades de los consumidores. Es así que, en el año 2017, su actual propietario decide cambiar la razón social a RN Inversiones y Comercializadora SAS (Sociedad por Acciones Simplificada).

RN Inversiones y Comercializadora SAS, constituida legalmente con Nit. 901.077.824-1 dedicada al comercio al por mayor de productos alimenticios, creada en la ciudad de Ocaña, Norte de Santander el día 14 de marzo de 2017 por el señor Camilo Andrés Ramírez Numa, siendo el

único propietario, ubicada en la calle 10 N°11-46 Centro, la cual ha tenido ha mantenido su posición en el mercado, alcanzando la confianza de sus clientes además de lograr un crecimiento significativo. Durante este tiempo RN Inversiones y Comercializadora SAS ha establecido como objetivo principal escoger los mejores proveedores para ofrecer a sus clientes productos de calidad que logren satisfacer sus necesidades. Esta organización ha generado empleos directos dentro de los cuales se encuentran el administrador, Contador Público, auxiliarcontable, secretaria, vendedores, auxiliar de bodega y servicios generales.

### ***1.1.1 Misión.***

Ser una empresa líder en la distribución de productos de consumo masivo, satisfaciendo las necesidades del cliente a través de la calidad de nuestros productos, de servicio personalizado, mercadeo, eficiencia y rentabilidad, con responsabilidad frente a nuestros clientes, proveedores, y a la sociedad en general.

### ***1.1.2 Visión.***

Estar posicionada como la mayor empresa de distribución en canal de la región, siendo la primera opción de compra de nuestros clientes; aportando al crecimiento sostenible de la región con nuestros productos de alta calidad.

### ***1.1.3 Objetivos de la empresa.***

Satisfacer con rectitud y honestidad la necesidad de nuestros clientes con cada uno de los productos que nuestra empresa distribuye, para lograr así una mayor demanda y convertirnos en los primeros y mejores distribuidores del mercado, e ir de la mano con empresas de talla nacional dedicadas a nuestra misma labor.

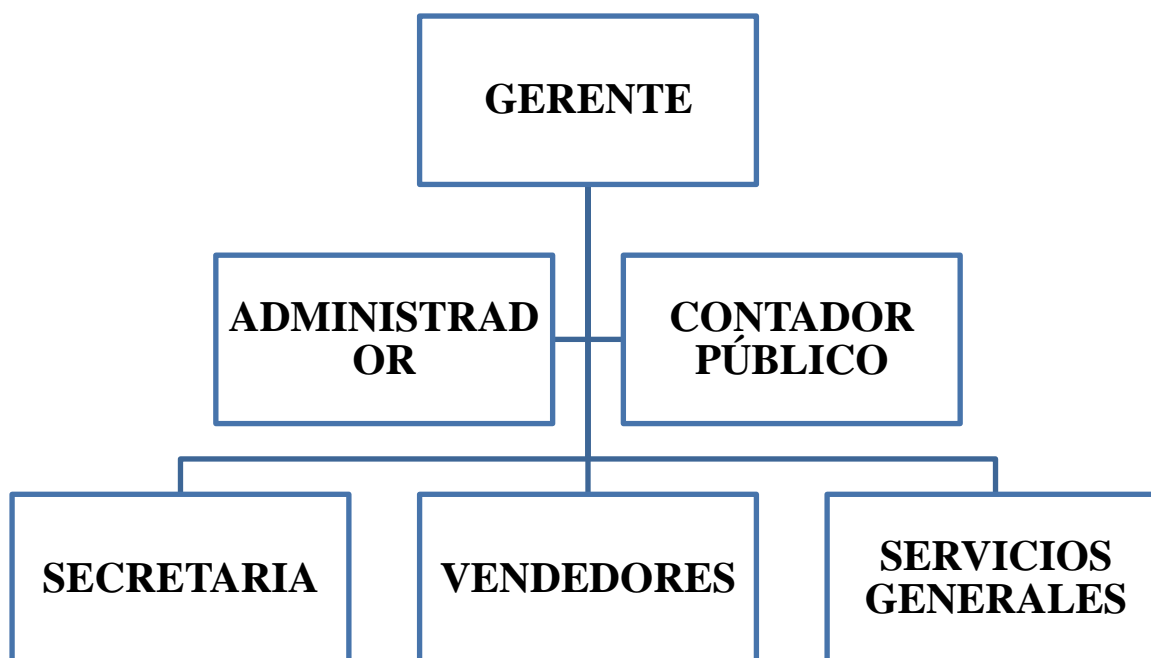
Cumplir con las disposiciones de nuestros clientes, llegando a cada uno de ellos con productos de excelente calidad; obsequiando además un servicio y trato especial, donde la responsabilidad y puntualidad sean base de nuestra empresa.

Lograr que cada cliente aprenda a seleccionar y reconocer el artículo que más satisfagasus necesidades, para que asiera logre una mejor elección de nuestros productos y con ello evitar inconvenientes que no llenen sus expectativas.

### ***1.1.4 Descripción de la estructura organizacional.***

La estructura organizacional de la empresa RN Inversiones y Comercializadora SAS, está compuesta por:

*Figura 1. Estructura organizacional RN Inversiones y Comercializadora SAS.*



Fuente: (RN Inversiones y Comercializadora SAS, 2021)

### **Gerente**

Implementar las metas y objetivos estratégicos de la organización, para dar dirección y liderazgo hacia el logro de la misión, estrategia de la organización, además de sus metas y objetivos anuales, mientras se asegura que las políticas y la dirección de la organización se implementen de conformidad con los requerimientos de la legislación y las normas del país.

### **Administrador**

Primero que todo debe administrar eficientemente los recursos de la empresa. También es

el encargado de celebrar contratos y realizar gestiones que tengan que ver con la actividad económica de la empresa, así mismo, resuelve las políticas de endeudamiento de ser necesario, realiza mejoras en el plan de Marketing y supervisa el cumplimiento de las tareas y responsabilidades asignadas a cada área y su coordinación.

### **Contador Público**

El Contador Público es el encargado de clasificar, registrar, analizar e interpretar la información financiera del plan de cuentas, al mismo tiempo que lleva los libros mayores en orden. En su momento prepara y presenta informes sobre la situación financiera de la empresa, además de gestionar lo referente al tributo de orden municipal, departamental y nacional; clasifica los estados financieros

### **Secretaria**

La secretaria es la encargada de transcribir la correspondencia, actas, oficios, memorandos, anuncios y otros documentos varios. Igualmente, realiza y recibe las llamadas telefónicas; está atenta a la agenda del gerente. Además, realiza el proceso de la relación diaria de caja, se consigna el detalle de los ingresos y egresos del día, al mismo tiempo que los movimientos de contabilidad.

### **Vendedor**



El vendedor es quien realiza el correspondiente muestreo de los productos que comercializa la empresa. Se encarga de visitar los clientes adscritos a la organización y de abrir nuevas rutas de mercadeo para expandir los productos y con ellos las ventas.

### **Servicios generales**

Realizar la correspondiente limpieza a las distintas áreas de la empresa, teniendo como compromiso mantener en completa higiene el lugar. Estar atenta a la solicitud del gerente, en momentos de reuniones donde se solicite atención para los visitantes o propios de la empresa.

#### ***1.1.5 Descripción de la dependencia asignada.***

El período para el ejercicio de desarrollo de la pasantía, se dará en el área contable y administrativa de la empresa RN Inversiones y Comercializadora SAS, siendo la encargada de dirigir y controlar el correcto funcionamiento de esta organización, allí se ejecutan todos los procesos referentes a la planeación, organización, dirección y control, además de la parte contable y financiera que permite comercializar al por mayor, productos alimenticios. En dicha área se evidencian un gran número de actividades, para lo cual se pretende ser de utilidad en dichas las mismas, aplicando los conocimientos adquiridos en el transcurso de la carrera de Contaduría Pública, apoyando con el cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad.

## 1.2 Diagnóstico inicial de la dependencia asignada

El área contable y administrativa de la empresa RN Inversiones y Comercializadora SAS, es la encargada de la recolección, registro y manejo de la información, toda vez que la mayor parte de operaciones de la empresa se llevan a cabo en ella, destacando que allí se realizan los registros de cada operación que se realiza en la empresa de manera diaria o quincenal, de igual manera se realizan los distintos pagos como el de nómina, proveedores, gastos de vendedores; a la vez de llevar el control de ingreso, ventas e inventarios.

**Tabla 1** *Matriz DOFA a la de la empresa RN Inversiones y Comercializadora SAS.*

DEBILIDADES	D1: Retraso en rotación de cartera. D2: Falta de herramientas en su estructura administrativa. D3: Organización en los archivos contables y administrativos
OPORTUNIDADES	O1. Búsqueda de nuevos mercados. O2. Excelentes relaciones bancarias. O3. Crecimiento y expansión del comercio de productos alimenticios.
FORTALEZAS	F1: Sistema contable adecuado para el desarrollo de sus actividades. F2: Personal capacitado en el área contable y administrativa. F3: Cumplimiento de las normas establecidas por las entidades de control y vigilancia. F4: Acatamiento de las obligaciones tributarias.
AMENAZAS	A1. Situación económica del país. A2. Aumento en los impuestos. A3. Inflación de precios.

(Tabla 1. Continuación)

<b>ESTRATEGIA FO</b>	<b>ESTRATEGIAS DO</b>
Operar el sistema contable de forma adecuada, con el fin de ofrecer información confiable, demostrando seriedad a las entidades que lo requieran (F1+O2) Mantener su comportamiento tributario, brindando credibilidad a la hora de penetrar nuevos mercados (F3+F4+O1+O3)	Tener mejor manejo en la rotación de cartera, con el fin de reinvertir productivamente y así suplir la empresa para su crecimiento en las ventas y expansión del comercio de productos alimenticios. (D1+O1+O3) Reestructurar la empresa de manera administrativa, dándole orden a sus funciones y procesos, aprovechando su expansión en el mercado. (D2+O3)
<b>ESTRATEGIAS FA</b>	<b>ESTRATEGIAS DA</b>
Monitorear de manera constante el incremento en los impuestos, manteniéndose alerta toda vez que como empresa legalmente constituida, uno de sus deberes es acatar el cumplimiento de las normas y obligaciones tributarias en las fechas establecidas. (A2+F3+F4)	Mantener en constante organización los archivos contables y administrativos, lo que ayuda a la toma de decisiones, evitando coger ventaja de la situación económica del país. (D3+A1)

### ***1.2.1 Planteamiento del problema***

La empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., es una empresa ocañera que a lo largo de los años ha logrado posicionarse en el mercado, reconociéndose por su seriedad y el cumplimiento en sus compromisos comerciales, brindando productos de calidad para el consumo, a la vez de prestar un excelente servicio a sus clientes. Lo anterior se da gracias al compromiso que su actual propietario ha adquirido, con el fin de mantener el nombre de sus ancestros en alto, ya que es lo que en gran parte ha mantenido la empresa en pie, debido a la credibilidad que ellos desde el inicio de la empresa dieron a la misma; a su vez el aporte que se brinda la sociedad y la entrega permanente de los empleados de la organización, para que ésta mejore y optimice sus servicios en la venta de productos para el consumo alimenticio.

En la actualidad el área contable y administrativa de la empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., cuenta con poco personal para el óptimo desarrollo de las actividades requeridas en esta área.

Es así que se ve importante y necesario brindar el apoyo en la organización de la gestión contable y administrativa de la empresa en mención, en el desarrollo de los procesos que en ésta se realizan como lo es la contabilización, recuperación y rotación de cartera, incluir herramientas administrativas y reestructurar las que se encuentran.

¿Qué beneficios traerá para la empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., el apoyo integral en la gestión contable y administrativa?

### **1.3 Objetivos de la pasantía**

#### ***1.3.1 Objetivo general.***

Apoyar de manera integral la gestión contable y administrativa de la empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., de la ciudad de Ocaña.

#### ***1.3.2 Objetivos específicos.***

Sistematizar los movimientos contables, mediante el software SIIGO, de forma adecuada.

Diseñar estrategias que posibiliten el recaudo oportuno y eficaz de la cartera de la empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S.

Diseñar un manual de funciones y procedimientos en la parte administrativa de la empresa, buscando el mejoramiento de sus procesos.

#### 1.4 Descripción de las actividades a desarrollar

**Tabla 2.** *Actividades a desarrollar.*

<b>Objetivo General</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Actividades a desarrollar en la empresa para hacer posible los objetivos específicos</b>
	Sistematizar los movimientos contables, mediante el software SIIGO, de forma adecuada.	Registrar de los movimientos de gastos e ingresos de la empresa, asentando los soportes físicos. Contabilizar los gastos y nómina. Contabilizar los gastos bancarios.
Apoyar de manera integral la gestión contable y administrativa de la empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., de la ciudad de Ocaña.	Diseñar estrategias que posibiliten el recaudo oportuno y eficaz de la cartera de la empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S.	Revisar los pagos a proveedores que están próximos a vencer. Realizar llamadas de cobranza. Visitas a clientes para llegar acuerdos de pago.
	Diseñar un	Analizar las diferentes funciones contables y financieras que se llevan en la empresa.

manual de funciones y procedimientos en la parte administrativa de la empresa, buscando el mejoramiento de sus procesos.	Diseñar el manual de procedimientos y funciones para la empresa.
	Reestructurar las distintas herramientas administrativas, brindando un mejor enfoque a la misión, visión y objetivos de la empresa.

### 1.5 Cronograma de actividades

**Tabla 3.** Cronograma de actividades.

N° ACT.	ACTIVIDADES	S/BRE		OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE					
		Semanas		semanas				semanas				Semanas					
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	1.1 Registrar de los movimientos de gastos e ingresos de la empresa, asentando los soportes físicos. 1.2 Contabilizar los gastos y nómina. 1.3 Contabilizar los gastos bancarios.	x	x	x													
2	2.1 Revisar los pagos a proveedores que están próximos a vencer. 2.2 Realizar llamadas de cobranza. 2.3 Visitas a los clientes para llegar acuerdos de pago.					x	x			x	x			x	x		

<p>3 Diseñar un manual de funciones y procedimientos en la parte administrativa de la empresa, buscando el mejoramiento de sus procesos.</p>	<p>3.1 Analizar las diferentes funciones contables y financieras que se llevan en la empresa. 3.2 Diseñar el manual de procedimientos contables y financieros para la empresa. 3.3 Reestructurar las distintas herramientas administrativas, brindando un mejor enfoque a la misión, visión y objetivos de la empresa.</p>	x	x	x	x	x	x	x	x	x
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## Capítulo 2. Enfoques referenciales

### 2.1 Enfoque conceptual

#### 2.1.1 Contabilidad.

La contabilidad es una disciplina encargada de medir y registrar los movimientos económicos realizados en la empresa, en ellos se tienen activos, pasivos, patrimonio, ingreso, costos y gastos. Con el registro que se haga de estos, se podrá conocer los estados financiero y económico, con el fin que la empresa pueda tomar decisiones informadas. “La contabilidad muestra la radiografía de la empresa en un momento determinado, y además permite hacer proyecciones con base al registro histórico de la contabilidad, que permite detectar tendencias y así anticipar o proyectar resultados” (Corredor, 2020, pág. 4).

Una de las principales características de la contabilidad es que a través de ella se pueden realizar controles exhaustivos en las empresas, relacionados con las operaciones que diariamente se realizan. Sin embargo, para conocer la manera de cómo entra y sale el dinero de la sociedad, se tiene que mirar las notas contables.

#### 2.1.2 Contabilizar.

“*Es la* afectación o asiento que se realiza en los libros de contabilidad de un ente económico, con objeto de proporcionar los elementos necesarios para elaborar la información



financiera del mismo” (De la Caridad Mesa, 2016).

### ***2.1.3 Estructura administrativa.***

De otro lado se encuentra la estructura administrativa la cual se muestra como un esquema donde se encuentran representadas las comunicaciones, relaciones, procedimientos y procesos que articulan un grupo de personas, funciones, factores materiales, enfocados en el alcance de un objetivo determinado. (Criado, 2016)

En realidad, la estructura administrativa de una organización refleja un propósito doble. En primer lugar, se realiza una división del trabajo, es decir, de las diferentes actividades que se han de llevar a cabo para conseguir los fines propuestos por la organización. En segundo lugar, se concreta la coordinación de esas mismas actividades. En palabras todavía más sencillas, la estructura administrativa implicaría el conjunto de todas las formas en que se divide el trabajo en tareas distintas consiguiendo luego la coordinación entre las mismas. (Criado, 2016, pág. 1)

### ***2.1.4 Manual de funciones y procedimientos.***

El Manual de Funciones y Procedimientos es un instrumento administrativo que requiere toda organización, el cual permita el mantenimiento de los recursos y controlar sus actividades, mediante la emisión de lineamientos y políticas de las empresas con relación al giro propio de sus actividades, ya sea a la producción de bienes o de servicios; este

documento enfoca principalmente a la administración de los recursos humanos, principal componente de la estructura organizacional, ya que a través del desempeño y aporte cotidiano en el trabajo, permitirá el cumplimiento de objetivos y metas, así también, contribuyan al mejoramiento y desarrollo de la empresa. (Ramos, 2018, pág. 7).

#### ***2.1.5 Nomina.***

Es el soporte de los pagos que realiza el empleador ya sean por sueldo, abono o deducciones de los servicios que presta el empleado este se realiza quincenal o mensual. Las nóminas según (Nomina, 2021) “son de gran importancia para estas instituciones financieras, pues de ésta depende mantener el control financiero de los activos y pasivos de las empresas además de controlar los impuestos a pagar sobre ésta” (Pág. 15).

#### ***2.1.6 Sistema contable.***

El sistema contable se encuentra formado por los procedimientos y métodos que se llevan en el control de las actividades descritas en la contabilidad, información que sirve para que los superiores jerárquicos usen en la toma de decisiones. (Navarro, 2015)

Así mismo, Navarro (2015) afirma que un sistema contable contiene toda la información de la empresa tanto los datos propiamente contables como financieros. Gracias a ello, es posible entender la situación económica de una sociedad de manera rápida y eficaz. (Pág. 2).

### ***2.1.7 Registros contables.***

Estos son los registros que sirven para probar y justificar la presencia de los informes económicos o movimientos hechos por la empresa; para tal fin, se cuenta con los Soportes contables tales como: recibo de caja, factura de compra venta, comprobante de egreso, nota de contabilidad, nota débito, nota crédito, recibo de caja menor y comprobante diario de contabilidad; siendo estos la base para registrar las operaciones comerciales y deben sumarse a los comprobantes de contabilidad correspondientes, de igual forma se deben archivar en orden cronológico; con el fin de realizar su comprobación (Gudiño & Coral, 2016).

## **2.2 Enfoque legal**

### ***2.2.1. Constitución Política de Colombia.***

La Constitución Política de 1991, reconoce a través del artículo 26, el derecho del que gozan los ciudadanos para escoger de manera libre una profesión u oficio. Así mismo, le asigna al legislador la función de exigir títulos de idoneidad, como la vigilancia del ejercicio de las profesiones. Finalmente, se agrega que las ocupaciones, artes y oficios que no exijan formación académica son de libre ejercicio, salvo aquellas que impliquen un riesgo social” (Asamblea Nacional Constituyente, Constitución Política de Colombia 1991, 2008).

### ***2.2.2. Código de Comercio.***

A través del Decreto 410 de 1971 se expide el Código de Comercio, dentro del cual se establece el régimen de las sociedades, los requisitos formales para su constitución y demás. (Presidencia de la República, Decreto 410 de 1971, 2017)

### ***2.2.3 Decreto 2649 de 1993.***

A través del Decreto 2649 de 1993, se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. (Presidencia de la República, Decreto 2649/93, 1993, pág. 1).

### ***2.2.4 Ley 863 de 2003.***

A través de la Ley 863 de 2003, se decretan normas tributarias, aduaneras, fiscales y de control para estimular el crecimiento económico y el saneamiento de las finanzas públicas. (Congreso de Colombia, Ley 863 de 2003, pág. 1)

### ***2.2.5 Ley 1314 de 2009.***

En el marco de la Ley 1314, se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. (Congreso de Colombia, Ley 1314 de 2009)

## Capítulo 3. Informe cumplimiento de trabajo

### 3.1 Presentación de resultados

Como se planteó en el primer capítulo, el trabajo de pasantías se enfocó en apoyar de manera integral la gestión contable y administrativa de la empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., de la ciudad de Ocaña. Dicho objetivo, fue desarrollado a través de un periodo de tiempo de aproximadamente cuatro meses, entre el 1 de septiembre del 2021 y el 17 de diciembre del mismo año.

Como principales actividades para el desarrollo de cada uno de los objetivos se propuso:

#### *3.1.1 Sistematizar los movimientos contables, mediante el software SIIGO, de forma adecuada.*

El primer objetivo diseñado es la sistematización de los movimientos contables, a través del Software SIIGO en la empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S... Para ello, se realizó el respectivo asiento en los libros de contabilidad de ésta, y así brindar los elementos necesarios para la elaboración del informe financiero de la misma. La contabilización ejecutada en la organización fue la siguiente:

### 3.1.1.1 Registro de los movimientos de gastos e ingresos de la empresa, asentando los soportes físicos.

Figura 2. Registro de operaciones en Excel.

FECHA	RAZÓN SOCIAL	NIT	CONCEPTO	DESTINO	PRA	SUBTOTAL	BASE DEL 19%	IVA 19%	BASE DEL 19%
08/01/2021	SIIGO SAS	830048145-5	MEVSUALIDAD ENERO	GASTO	COMERCIALIZADORA	95268756	\$ 188.000	\$ 35.720	\$ 188.000
13/01/2021	LUIS EDGARDO VEGA SANGUINO(OBREGON)	88143022-6	COMPRAS VARIAS	GASTO	COMERCIALIZADORA	FE-133	\$ 72.899	\$ 13.851	\$ 72.899
14/01/2021	MARIA ALEXANDRA GUBRERO	37180487	HONORARIOS ENERO	HONOR	COMERCIALIZADORA	CC	\$ 877.800	\$ -	\$ 877.800
18/01/2021	COMISIONISTAS AGROPECUARIOS	800206442-1	COMISION	GASTO	COMERCIALIZADORA	8672281	\$ 4.284.350	\$ 813.426	\$ 4.284.350
28/01/2021	CAMARA DE COMERCIO DE OCAÑA	890506180	CC RN INVERSIONES	GASTO	COMERCIALIZADORA	SPR19136	\$ 5.900	\$ -	\$ 5.900
31/01/2021	LEONARDO ANDRES LINARES RIOS(SEZ1)	700157528-0	ASESORIA MES DE ENERO	HONOR	COMERCIALIZADORA	3385	\$ 308.508	\$ -	\$ 308.508
31/01/2021	RAMIRO NAVARRO PINEDA	13357764	TRANSPORTE	GASTO	COMERCIALIZADORA	CC	\$ 408.000	\$ -	\$ 408.000
05/02/2021	SIIGO SAS	830048145-5	MEVSUALIDAD FEBRERO	GASTO	COMERCIALIZADORA	95262739	\$ 193.700	\$ 36.803	\$ 193.700
10/02/2021	LUIS EDGARDO VEGA SANGUINO(OBREGON)	88143022-6	REMAS	GASTO	COMERCIALIZADORA	242	\$ 16.723	\$ 3.177	\$ 16.723
12/02/2021	LUIS EDGARDO VEGA SANGUINO(OBREGON)	88143022-6	REMA	GASTO	COMERCIALIZADORA	250	\$ 9.160	\$ 1.740	\$ 9.160
18/02/2021	COMISIONISTAS AGROPECUARIOS	800206442-1	COMISION	GASTO	COMERCIALIZADORA	8673026	\$ 113.235	\$ 21.514	\$ 113.235
26/02/2021	LUIS EDGARDO VEGA SANGUINO(OBREGON)	88143022-6	TINTA EPSON ORIGINAL	GASTO	COMERCIALIZADORA	FE-315	\$ 38.571	\$ 7.328	\$ 38.571
26/02/2021	SIIGO SAS	830048145-5	COMPRA DE CERTIFICADO DIGITAL	GASTO	COMERCIALIZADORA	94374919	\$ 200.000	\$ 38.000	\$ 200.000
27/02/2021	LEONARDO ANDRES LINARES RIOS(SEZ1)	700157528-0	ASESORIA MES DE FEBRERO	HONOR	COMERCIALIZADORA	3465	\$ 308.508	\$ -	\$ 308.508
31/02/2021	RAMIRO NAVARRO PINEDA	13357764	TRANSPORTE	GASTO	COMERCIALIZADORA	CC	\$ 428.000	\$ -	\$ 428.000
02/03/2021	SIIGO SAS	830048145-5	MEVSUALIDAD MARZO	GASTO	COMERCIALIZADORA	95269423	\$ 193.700	\$ 36.803	\$ 193.700
09/03/2021	LUIS EDGARDO VEGA SANGUINO(OBREGON)	88143022-6	REMAS	GASTO	COMERCIALIZADORA	351	\$ 16.471	\$ 3.129	\$ 16.471
10/03/2021	ALCALDIA DE OCAÑA	890501102-2	ICA DE RN INVERSIONES Y COMERCIALIZADORA	GASTO	COMERCIALIZADORA	18147	\$ 4.089.000	\$ -	\$ 4.089.000
11/03/2021	CAMARA DE COMERCIO DE OCAÑA	890506180	CERTIFICADO DE CONSTITUCION	GASTO	COMERCIALIZADORA	SPR122648	\$ 5.900	\$ -	\$ 5.900
11/03/2021	CAMARA DE COMERCIO DE OCAÑA	890506180	RENOVACION DE CAMARA DE COMERCIO	GASTO	COMERCIALIZADORA	SPR122648	\$ 1.662.050	\$ -	\$ 1.662.050
11/03/2021	LUIS EDGARDO VEGA SANGUINO(OBREGON)	88143022-6	COMPRAS VARIAS	GASTO	COMERCIALIZADORA	80752	\$ 26.689	\$ 5.071	\$ 26.689
12/03/2021	LUIS EDGARDO VEGA SANGUINO(OBREGON)	88143022-6	Compras varias	GASTO	COMERCIALIZADORA	FE-396	\$ 12.353	\$ 2.347	\$ 12.353
13/03/2021	ZULEIDY PEREZ QUINTERO	1091693257-1	CANDADO	GASTO	COMERCIALIZADORA	FE-1176	\$ 46.538	\$ 8.842	\$ 46.538
17/03/2021	COMISIONISTAS AGROPECUARIOS	800206442-1	COMISION	GASTO	COMERCIALIZADORA	8673374	\$ 81.936	\$ 15.571	\$ 81.936
	<b>GASTOS</b>	<b>PRESUPUESTO MENSUAL</b>							

Fuente: Pasante

Teniendo en cuenta la actividad económica de la empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., se registran los distintos movimientos de gastos e ingresos, los cuales son asentados de acuerdo a sus soportes físicos en los libros de contabilidad y en el programa contable SIIGO, siendo el software que la empresa maneja para su actividad contable.

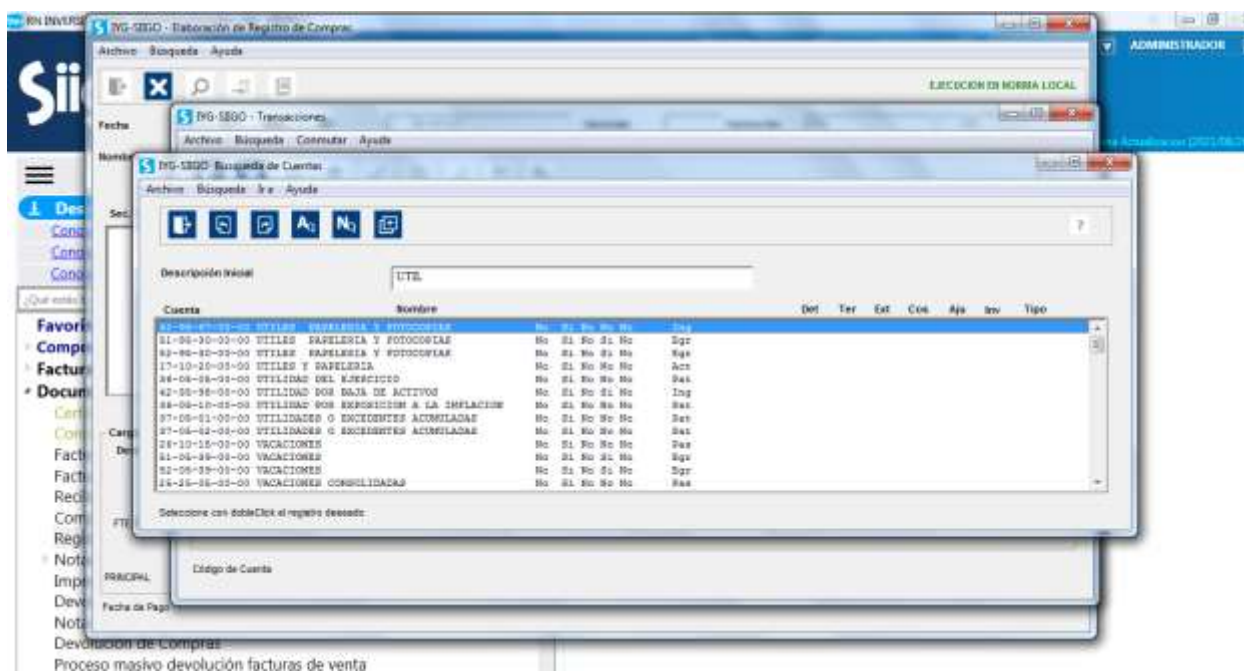
### 3.1.1.2 Contabilizar los gastos y nómina.

#### Contabilización de los gastos.

Inicialmente se realiza la contabilización de los gastos, luego de finalizar la liquidación.

Estos gastos son asentados de acuerdo a su grupo de cuentas como lo muestra la figura:

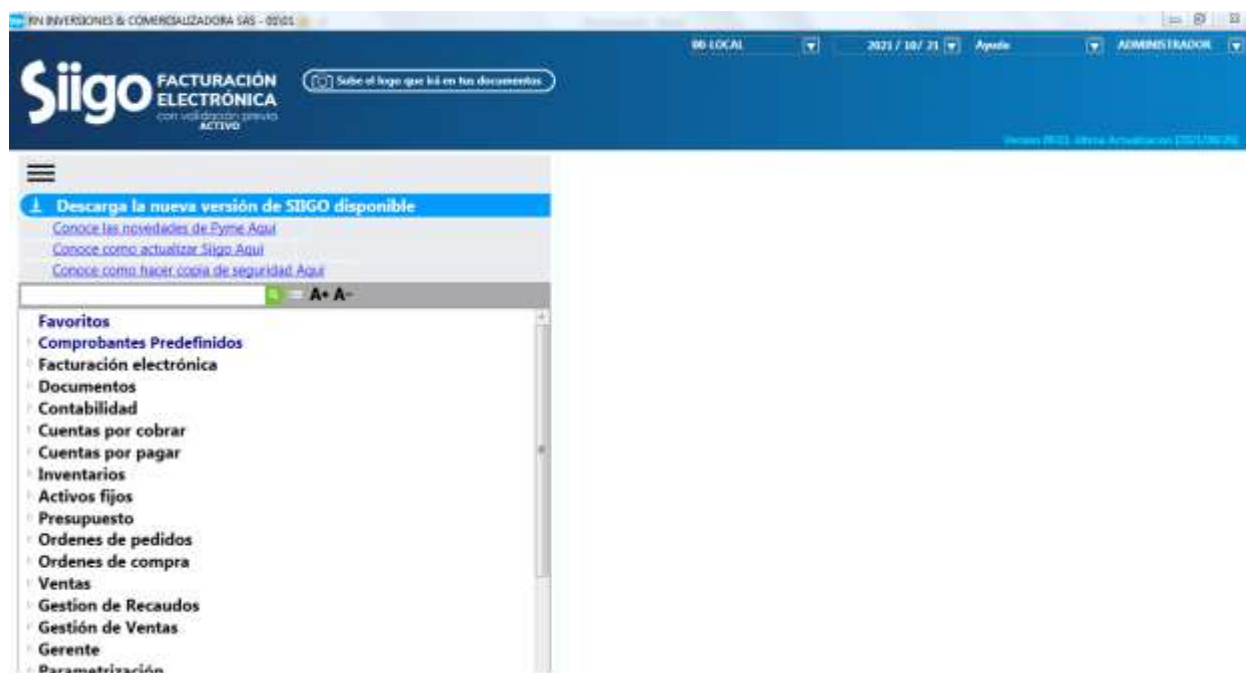
Figura 3. Gastos.



Fuente: Pasante

### Proceso para el registro en el programa SIIGO

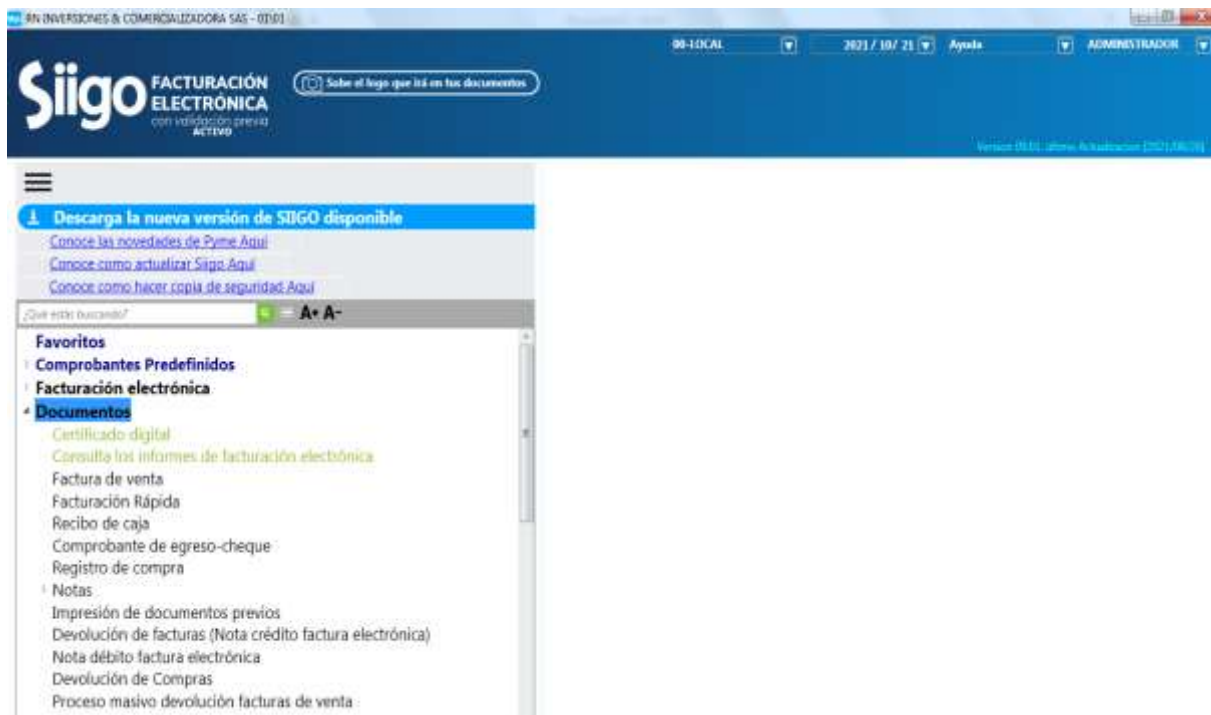
Figura 4. Ingresar al programa.



Fuente: Pasante

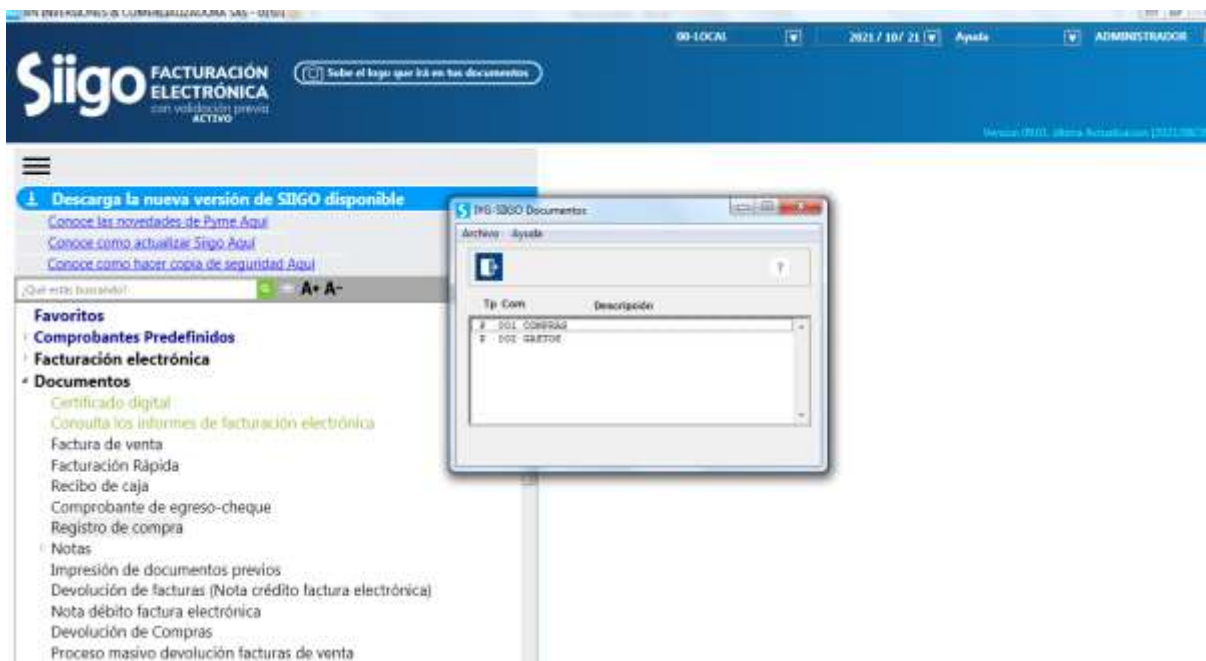


Figura 5. Documentos: Registro de compra



Fuente: Pasante

Figura 6. Registro de compra---- luego se selecciona compra si eso es lo que vamos a ingresar si no sería gasto



Fuente: pasante

**Figura 7.** Cuadro donde se registra toda la información de la respectiva factura a ingresar

MS-3800 - Elaboración de Registro de Compras

Archivo Búsqueda Ayuda

Ejecución en Norma Local

Fecha: OCT 2021 NIT: Secursal: Factura No.: Pre/No factura proveedor: Número factura proveedor:

Nombre: C.Costa: Fecha:

Sec.	Prod/Refer/Cuenta	CC	Bafi	IVA	Cantidad	DC	Valor total

Total Bruto: 0.00

Cargos y/o descuentos totales

Descuentos	Porc.	Valor	Cargos	Porc.	Valor
	0.00	0.00		0.00	0.00
	0.00	0.00		0.00	0.00
ITEFTE	0.00	0.00	IVA	0.00	0.00

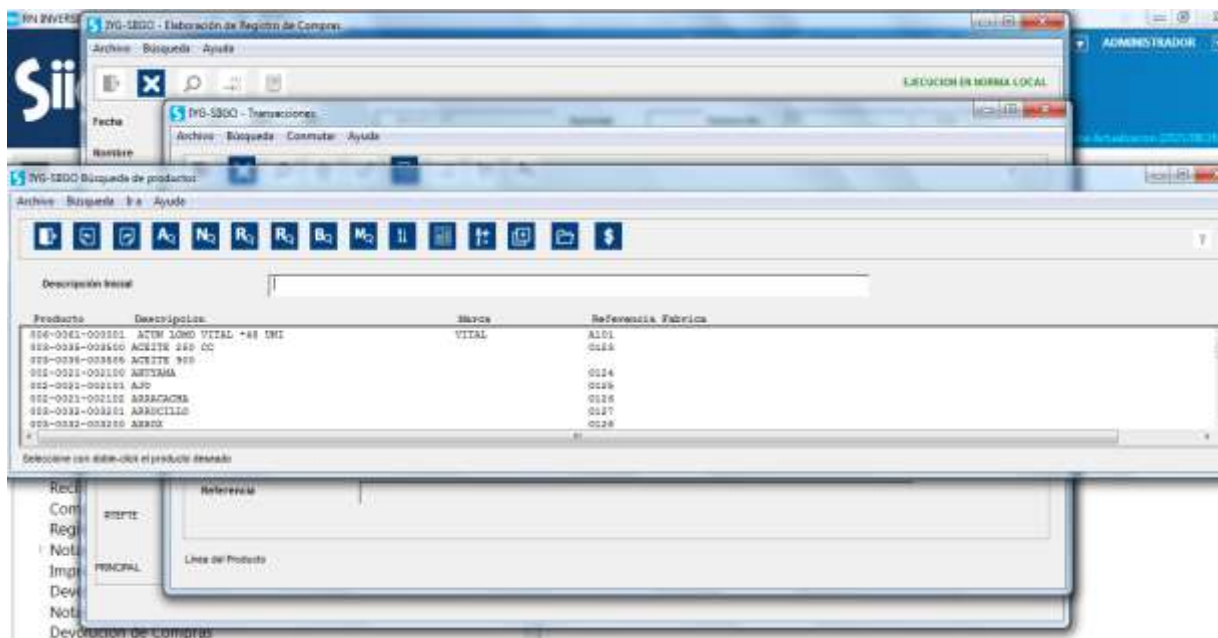
Total Neto: 0.00

ADMINISTRADOR

Proceso masivo devolución facturas de venta

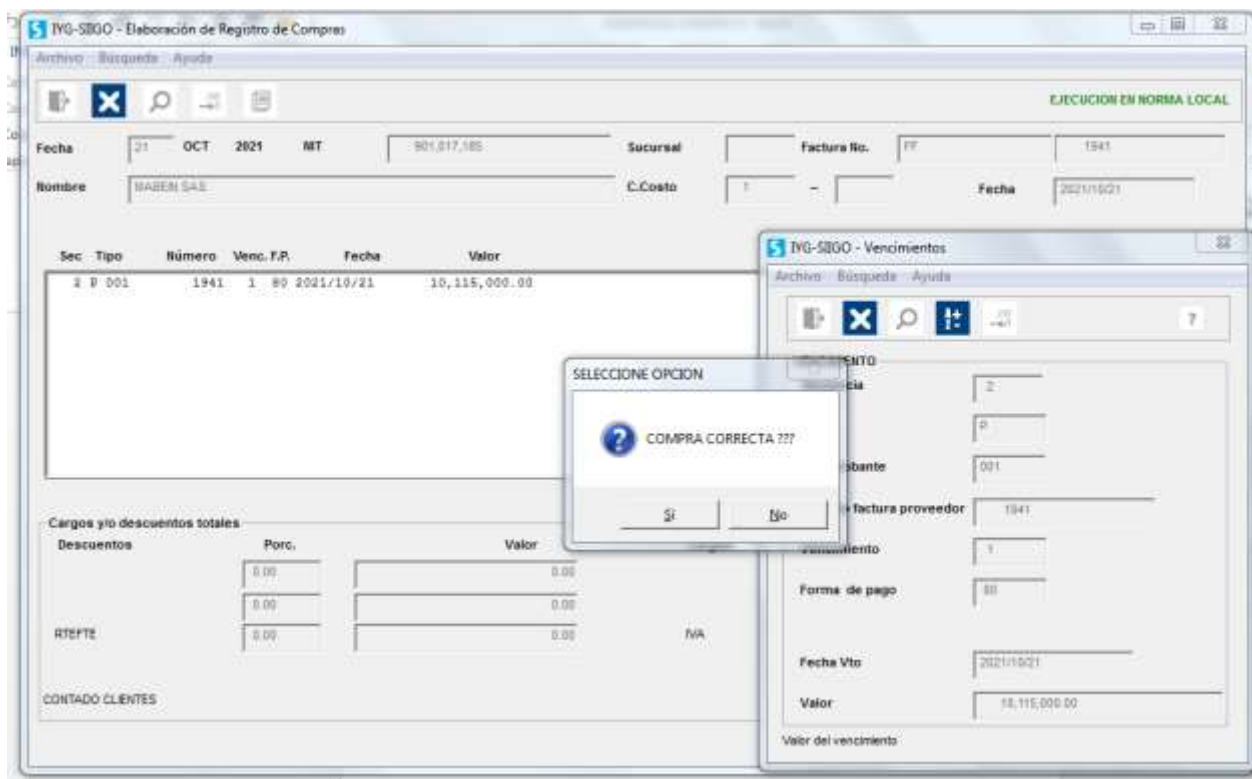
Fuente: Pasante

Figura 8. Proceso de registro de todos los productos adquiridos.



Fuente: Pasante

Figura 9. Fin del proceso de compra.



Fuente: Pasante

**Contabilización de nómina.**

Para contabilizar la nómina, a ella se llevan los valores determinados en la liquidación de la nómina. Para proceder a ello, se realiza con los siguientes grupos de cuentas:

1105 (Bancos)

2370 (Retenciones y aportes de nómina)

2610 (Provisiones para obligaciones laborales)

5105 (Gastos de personal)

<b>Código</b>	<b>Nombre de la cuenta</b>
<b>250505</b>	Salarios por pagar
<b>237005</b>	Aportes E.P.S
<b>237006</b>	A.R.P
<b>237010</b>	Aportes parafiscales
<b>238030</b>	Fondos de pensión
<b>261005</b>	Cesantías
<b>261010</b>	Intereses sobre las cesantías
<b>261015</b>	Vacaciones
<b>261020</b>	Prima de servicios
<b>510506</b>	Sueldos
<b>510515</b>	Horas extras
<b>510518</b>	Comisiones

<b>510520</b>	Auxilio de transporte
<b>510530</b>	Cesantías
<b>510533</b>	Intereses sobre las cesantías
<b>510536</b>	Prima de servicios
<b>510539</b>	Vacaciones
<b>510568</b>	A.R.P
<b>510569</b>	Aportes E.P.S
<b>510570</b>	Aportes fondo pensiones
<b>510572</b>	<b>Aportes cajas de compensación</b>
<b>510575</b>	I.C.B.F
<b>510578</b>	Sena

Esta contabilización se realiza al final de cada periodo de pago; en ella se registra el valor bruto y neto devengado de cada trabajador, al cual se le ingresa el nombre de cada uno, su remuneración, salario; de igual manera se realizan los correspondientes descuentos por seguridad social: salud, pensión y aportes a riesgos profesionales, al igual que otras deducciones autorizadas por el trabajador.

Finalmente y después de realizar el registro en el sistema, se lleva a cabo el pago de nómina a cada empleado, el cual se realiza dentro de los cinco primeros días de cada mes. Cabe mencionar que para el proceso de contabilización y registro, éste se realiza primero en Excel y luego se ingresa al programa.

Figura 10. Proceso de contabilización de la nómina.

PLANTILLA PARA LIQUIDAR LA NÓMINA RN INVERSIONES (Modo de compatibilidad) - Excel

ARN INVERSIONES Y COMERCIALIZADORA SAS.  
NIT 901,077,824-1  
CALLE 10 N° 11-50 OCAÑA, NORTE DE SANTANDER

DEL 01 AL 31 DE OCTUBRE DE 2021

Nombres del empleado	DEBITOS					CREDITOS					MÉTODO PAGADO	RECIBO CONFORME C.C. M.D.
	Debito básico	Horas trabajadas	Horas Extras	Comisiones	Asedio de vacaciones	Total de nómina	Aportes Salud	Aportes pensión	Total de Retenciones			
JAVIER MENDOZA SANTANA	80.520,00	38,00	0,00	0,00	80.450,00	1.818.900,00	30.310,00	30.310,00	72.882,00	942.297,00		
MILTON COPPALES PAOLA	80.520,00	38,00	0,00	0,00	80.450,00	1.818.900,00	30.310,00	30.310,00	72.882,00	942.297,00		
PEDRO VALMEZQUEZ SALAZAR	80.520,00	38,00	0,00	0,00	80.450,00	1.818.900,00	30.310,00	30.310,00	72.882,00	942.297,00		
MARCO ANTONIO PAOLA	80.520,00	38,00	0,00	0,00	80.450,00	1.818.900,00	30.310,00	30.310,00	72.882,00	942.297,00		
SAMUEL DOMÍNGUEZ RODRÍGUEZ	80.520,00	38,00	0,00	0,00	80.450,00	1.818.900,00	30.310,00	30.310,00	72.882,00	942.297,00		
<b>TOTAL</b>	<b>4.042.638,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.922.220,00</b>	<b>8.874.900,00</b>	<b>90.780,00</b>	<b>90.780,00</b>	<b>282.480,00</b>	<b>4.714.900,00</b>		

APROPORCIONES	Cuentas	Póliza	Valoración	Saldo anterior	Saldo	Próximo	Cap.Compan	ICBF	Salud	Pensión	Retenciones	TOTAL APROP.
	422.795,28	422.795,28	95.421,67	99.749,69	206.923,68	549.195,89	90.780,29	136.276,58	94.455,89	23.712,51		1.443.443,37

Octubre

HW-SBGO - Ejecución de Registro de Compras

HW-SBGO - Transacciones

HW-SBGO - Búsqueda de Cuentas

Cuenta Inicial: 110000000

Cuentas	Nombre	Mo	Sl	Ho	Sl	Ho	Exp	Det	Ter	Ext	Con	Ajo	Ins	Tipo
01-09-08-00-00	DAZARZO INTERIOR	Mo	Sl	Ho	Sl	Ho	Exp							
01-09-08-00-00	BOJALONE	Mo	Sl	Ho	Sl	Ho	Exp							
01-09-12-00-00	BOJALONE	Mo	Sl	Ho	Sl	Ho	Exp							
01-09-19-00-00	BOJAS ENTRAS Y RECARGOS	Mo	Sl	Ho	Sl	Ho	Exp							
01-09-18-00-00	COMISIONES	Mo	Sl	Ho	Sl	Ho	Exp							
01-09-21-00-00	VIATICOS	Mo	Sl	Ho	Sl	Ho	Exp							
01-09-24-00-00	INTERFACIIONES	Mo	Sl	Ho	Sl	Ho	Exp							
01-09-27-00-00	AVISILLO DE TRANSPORTE	Mo	Sl	Ho	Sl	Ho	Exp							
01-09-90-00-00	CEMANTIAS	Mo	Sl	Ho	Sl	Ho	Exp							
01-09-93-00-00	INTERESES BOGOTI CEMANTIAS	Mo	Sl	Ho	Sl	Ho	Exp							
01-09-94-00-00	ORDEN DE SERVICIOS	Mo	Sl	Ho	Sl	Ho	Exp							
01-09-99-00-00	UNACIONES	Mo	Sl	Ho	Sl	Ho	Exp							
01-09-41-00-00	POZINAS EXTRALEGALES	Mo	Sl	Ho	Sl	Ho	Exp							

Código de Cuenta

Fuente: Pasante

### **3.1.1.3 Contabilizar los gastos bancarios.**

La sistematización de las operaciones contables, exige que sean contabilizados todos los gastos, por lo que cuando se trata de aquellos generados por cuenta de los movimientos que se realizan en las cuentas bancarias, también deberán tener un registro. La contabilización de los gastos bancarios le permite a la empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S. determinar su nivel de endeudamiento, su capacidad para saldar dichos compromisos y como procederá a corto, mediano y largo plazo.

Dentro del conjunto de gastos bancarios que son contabilizados por RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., se encuentran las comisiones, cuota de la tarjeta visa, devolución de talones, recibos, gastos de transferencias, etc. Esto se debe contabilizar en servicios bancarios.

Igualmente, la comercializadora contabiliza los gastos bancarios referentes a: intereses de un recibo devuelto, leasing, intereses de una cuota del préstamo, factoring, deudas entre empresas, hipoteca, etc., cabe anotar que algunas de ellas se contabilizan siempre y cuando se den en algún momento, al igual que esto se hará con la cuenta y subcuenta que de acuerdo al plan general contable corresponda.

De acuerdo a los gastos bancarios que sostiene RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., se realiza la correspondiente contabilización en el sistema, el cual se muestra en el resultado dejado en la figura siguiente.







A partir de las necesidades evidenciadas con el diagnóstico inicial, se procedió a implementar en la empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S. La primera estrategia, consistió en la recuperación de cartea durante los primeros 10 días de vencida la misma. . Lo anterior se realiza con previo aviso al cliente, al cual se le informa del vencimiento de su factura, con el fin que éste realice el correspondiente pago, sea en la oficina, con envío del mensajero a domicilio o por medio de consignación, servicio éste que se ha venido brindando para así facilitar los pagos y evitar atrasos en ellos.


Como plan de ejecución para la empresa, se diseñó el siguiente procedimiento de recuperación de cartera:

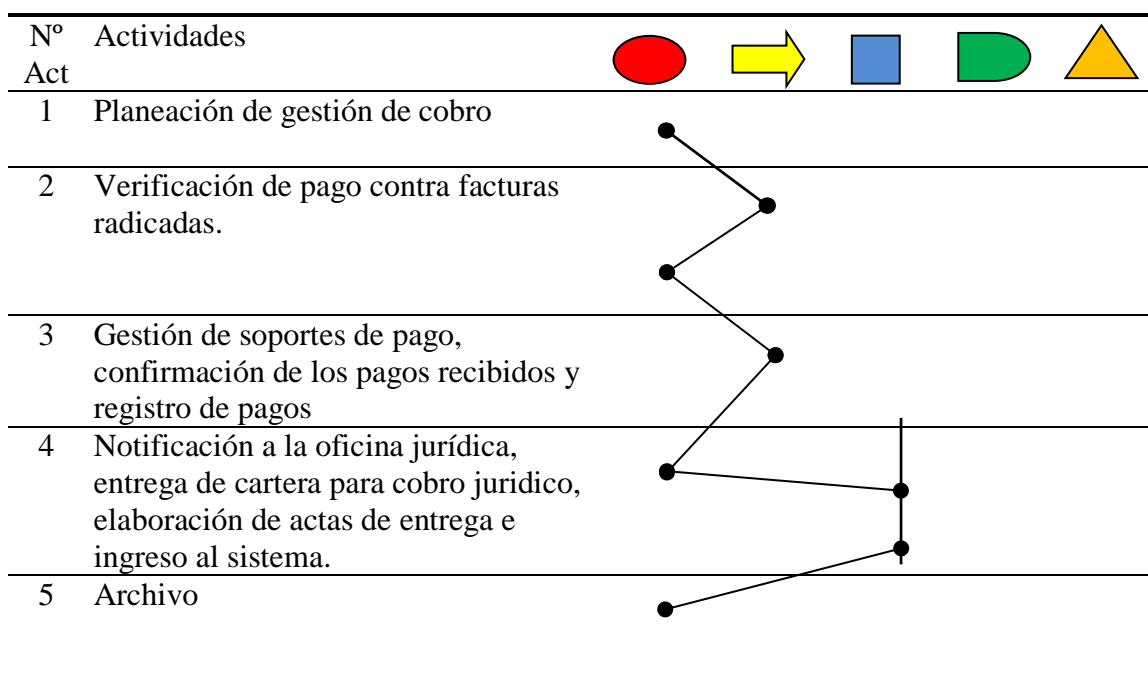
Operación: Describe una actividad o evento que ocurre en una maquina o en una estación de trabajo.

Trasporte:  Son los movimientos de un objeto de un lugar a otro excluyendo el movimiento que es una parte integra de una operación.

Inspección:  Verificación o comparación de una característica de un objeto con respecto a un estándar de calidad o cantidad.

Espera:  Es un retraso este ocurre cuando al terminar una operación, transportación, inspección o un almacenamiento, el elemento siguiente no se inicia de inmediato.

Almacenamiento:  Es la retención o terminación de un objeto en un estado o lugar, en donde para moverlo se requiere de una autorización.

**Tabla 4.** *Procedimiento de cobro de cartera*

Fuente: Pasante

### ***3.2.1 Revisar los pagos a proveedores que están próximos a vencer.***

Al revisar los pagos a proveedores que están próximos a vencer, se cuenta que la empresa se encuentra al día con los mismos, ya que las compras hechas en los últimos tres meses se han realizado con pagos a corto plazo, debido a la temporada decembrina.

### **3.2.2 Realizar llamadas de cobranza.**

Una de las estrategias que siempre se han manejado por parte de la empresa RN

Inversiones y Comercializadora S.A.S., es las llamadas telefónicas para realizar los cobros a los clientes, con el fin de crear con ellos un preaviso y de esta manera buscar fechas, creando acuerdos de pago.

### ***3.2.3 Visitas a clientes para llegar acuerdos de pago***

Luego de realizar las llamadas correspondientes a los clientes, se procede a visitarlos con el fin de proceder a llegar a acuerdos de pago y de esta manera finiquitar la deuda, para que ella pueda ser finalmente cancelada. Cabe mencionar que la empresa en los últimos meses ha realizado una recuperación de cartera bastante significativa, lo que demuestra que estas estrategias han comenzado a funcionar.

### **3.3 Diseñar un manual de funciones y procedimientos en la parte administrativa de la empresa, buscando el mejoramiento de sus procesos.**

Finalmente, dentro del último objetivo se planteó establecer estrategias para la optimización del área administrativa en la empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S. La primera estrategia, se configuró a través del diseño de un manual de funciones y procedimientos, que permita el mantenimiento de los recursos y controlar sus actividades, mediante la emisión de lineamientos y políticas de las empresas con relación al giro propio de sus actividades.

De esta manera, se procedió a conocer los empleados y en ellos sus cargos, con el fin de

asignar las funciones y el proceso que a cada uno de ellos le corresponda.

### ***3.3.1 Analizar las diferentes funciones contables y financieras que se llevan en la empresa.***

La empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., de acuerdo a su actividad comercial, cuenta con diferentes funciones contables y financieras, las cuales se anotan a continuación:

#### **Conciliaciones bancarias**

La empresa realiza las correspondientes conciliaciones bancarias, de acuerdo a su posesión, además de llevar un control de la información que maneja sobre el estado de sus cuentas bancarias.

#### **Control de inventario**

En RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., se realiza inventario tanto del almacén y la bodega, el cual se hace mensual, como de su activo y pasivo.

#### **Declaración fiscal**

La empresa da cumplimiento al trámite de sus obligaciones fiscales, toda vez que es un deber cumplir con la ley fiscal.

#### **Elaborar informes**

RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., presenta informe contable anual, en el cual registra las transacciones y los balances de ingresos y gastos ejecutados en ese período.

### **Facturación**

El registro de los ingresos y los gastos es la principal función contable en una empresa, de ahí que RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., registre las facturas y su elaboración.

### **Operaciones comerciales**

Teniendo en cuenta la actividad económica de RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., ésta realiza operaciones comerciales de manera constante, por lo cual cuenta con una prospección de productos el cual presenta a sus clientes en el momento que éstos lo soliciten para la compra de los mismos.

### **Elaboración y proyección de estados financieros**

Se elaboran los estados financieros, los cuales RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., ejecuta de manera anual. Aun así, la empresa en algún momento puede necesitar simular un estado, para lo cual el profesional en contaduría pública toma en cuenta datos pasados, simulando un estado financiero y así realiza predicciones a futuro.

### 3.3.2 Diseñar el manual de procedimientos y funciones para la empresa.

#### 3.3.2.1 Manual de funciones.

El siguiente manual de funciones diseñado para la empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., presenta los distintos cargos, dependencia a la que pertenece, funciones específicas, y requisitos de cada uno de los empleados. Vale anotar que, los cargos específicos en la empresa son:

Gerente

Administrador

Contador Público

Secretaria

Vendedores

Auxiliar de servicios generales

**Tabla 5.** *Manual de funciones gerente*

<b>MANUAL DE FUNCIONES RN INVERSIONES Y COMERCIALIZADORA S.A.S.</b>	
<b>NOMBRE DEL CARGO:</b>	GERENTE
<b>DEPENDENCIA:</b>	Gerencia
<b>NUMERO DE PERSONAS</b>	1
<b>FUNCIONES</b>	

- 
- 
1. Supervisar y coordinar las actividades correspondientes a los procesos de la empresa.
  2. Diseñar y proponer políticas de optimización administrativa
  3. Coordinar la elaboración e implementación de planes estratégicos que permitan el funcionamiento óptimo de la empresa.
  4. Supervisar los presupuestos de funcionamiento e inversión y los estados financieros de la entidad.
  5. Coordinar y supervisar las actividades de los encargados de cada Área, Directores administrativos y Financieros.
  6. Presentar informes periódicos sobre las actividades de la empresa e informe de gestión anualmente.
  7. Las demás que le sean asignadas

---

Requisitos      Escolaridad: Economista, Administrador de Empresas o carreras afines

Experiencia: mínima de un año en cargos afines.

No tener antecedentes penales, ni disciplinarios ni fiscales

---

**Fuente:** pasante

**Tabla 6.** *Manual de funciones administrador.*

<b>MANUAL DE FUNCIONES RN INVERSIONES Y COMERCIALIZADORA</b>	
<b>S.A.S.</b>	
NOMBRE DEL CARGO:	ADMINISTRADOR
DEPENDENCIA:	Gerencia
NUMERO DE PERSONAS	1
<b>FUNCIONES</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Administrar eficientemente los recursos de la empresa.</li> <li>2. Celebrar contratos y realizar gestiones que tengan que ver con la actividad económica de la empresa.</li> <li>3. Vigilar que los bienes y valores de la empresa se mantengan con la seguridad necesaria.</li> <li>4. Las demás que se le asigne al reglamento de la empresa.</li> </ol>	
Requisitos	
	Escolaridad: Administrador de Empresas o carreras afines
	Experiencia: mínima de un año en cargos afines.
	No tener antecedentes penales, ni disciplinarios ni fiscales

**Fuente:** pasante



**Tabla 7.** *Manual de funciones contador público.*

<b>MANUAL DE FUNCIONES RN INVERSIONES Y COMERCIALIZADORA</b>	
<b>S.A.S.</b>	
NOMBRE DEL CARGO:	CONTADOR PÚBLICO
DEPENDENCIA:	Gerencia
NUMERO DE PERSONAS	1
<b>FUNCIONES</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Elaborar los estados financieros de la empresa (ganancias y pérdidas, balance general y flujo de caja).</li> <li>2. Registrar las transacciones financieras (Asientos contables y libros de ventas)</li> <li>3. Realizar informes periódicos de los estados financieros,</li> <li>4. Apoyar en procesos de presupuesto, planificación financiera, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, etc.</li> <li>5. Calcular y pagar las obligaciones tributarias.</li> </ol>	
Requisitos	Escolaridad: Contador público titulado, mínimo una especialización  Experiencia: mínima de un año en cargos afines.

**Fuente:** pasante

**Tabla 8.** *Manual de funciones vendedores*

<b>MANUAL DE FUNCIONES RN INVERSIONES Y COMERCIALIZADORA</b>	
<b>S.A.S.</b>	
NOMBRE DEL CARGO:	VENEDORES
DEPENDENCIA:	Administrador
NUMERO DE PERSONAS	1
<b>FUNCIONES</b>	
1. Manejo de relaciones públicas con el cliente.	
3. Atención al cliente externo y de mostrador.	
4. Realizar los cobros de las ventas de contado.	
5. Verifica la existencia del producto para la confirmación de pedidos.	
6. Satisfacer la demanda de los consumidores.	
Requisitos	Escolaridad: conocimientos en ventas y mercadeo. Experiencia: 1 año como vendedor de mostrador o auxiliar de almacén. No tener antecedentes penales, ni disciplinarios ni fiscales

**Fuente:** pasante

**Tabla 9.** *Manual de funciones secretaria.*

<b>MANUAL DE FUNCIONES RN INVERSIONES Y COMERCIALIZADORA</b>	
<b>S.A.S.</b>	
NOMBRE DEL CARGO:	SECRETARIA
DEPENDENCIA:	Administrador
NUMERO DE PERSONAS	1

**FUNCIONES**

1. Redactar correspondencia, oficios, actas, memorando, anuncios y otros documentos varios.
2. Atención al público en general
3. Coordinación de la agenda del gerente.
4. Brindar apoyo logístico en la organización y ejecución de reuniones y eventos.
5. Preparar la nómina, liquidaciones y pago de aporte parafiscales correspondiente
6. Procesar los movimientos de contabilidad.
7. Atender al público en el horario establecido.

Requisitos	Escolaridad: Tecnólogo en administración contable y financiera o carreras afines.
	Experiencia: 1 año en cargos afines.


**Fuente:** pasante


**Tabla 10.** *Manual de funciones de auxiliar de servicios generales*

<b>MANUAL DE FUNCIONES RN INVERSIONES Y COMERCIALIZADORA S.A.S.</b>	
NOMBRE DEL CARGO:	Auxiliar de servicios generales
DEPENDENCIA:	Servicios Generales
NUMERO DE PERSONAS	1
<b>FUNCIONES</b>	
1.	Elaborar la limpieza de las áreas asignadas, antes del ingreso de los demás empleados de la empresa
2.	Mantener las áreas de trabajo aseadas
3.	Mantener los baños en perfectas condiciones de aseo
4.	Clasificar los residuos en orgánicos, papeles y materiales sólidos.
5.	Mantener limpios los muebles, enseres, ventanas, vidrios, cortinas, paredes y todo elemento accesorio de las áreas de las oficinas.
6.	Prestar el servicio de cafetería a los funcionarios en sus oficinas y atender las reuniones que se lleven a cabo en las oficinas de su área de trabajo
Requisitos	Escolaridad: Básica primaria
	Experiencia: 6 meses


**Fuente:** pasante


### 3.3.2.2 Manual de procedimientos.


Operación:  Describe una actividad o evento que ocurre en una maquina o en una estación de trabajo.

Trasporte:  Son los movimientos de un objeto de un lugar a otro excluyendo el

movimiento que es una parte íntegra de una operación.

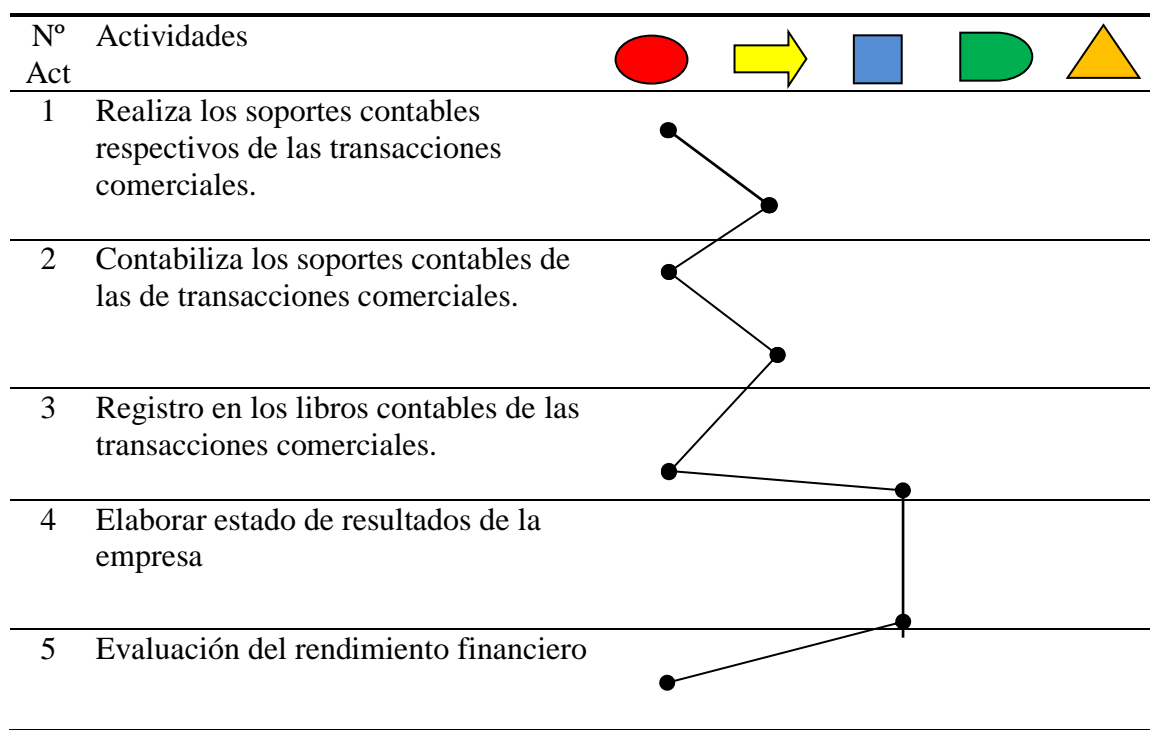
Inspección:  Verificación o comparación de una característica de un objeto con respecto a un estándar de calidad o cantidad.

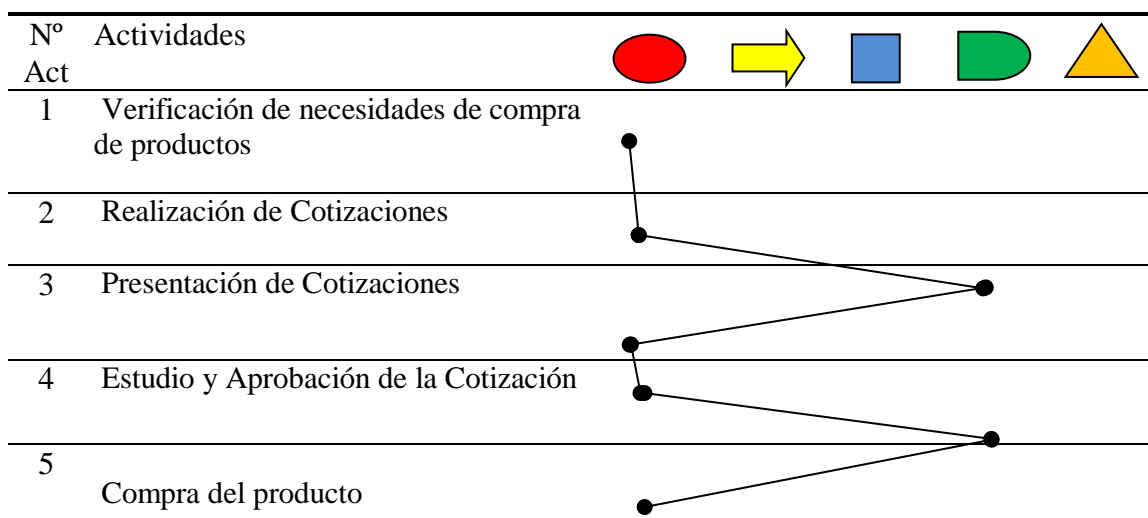
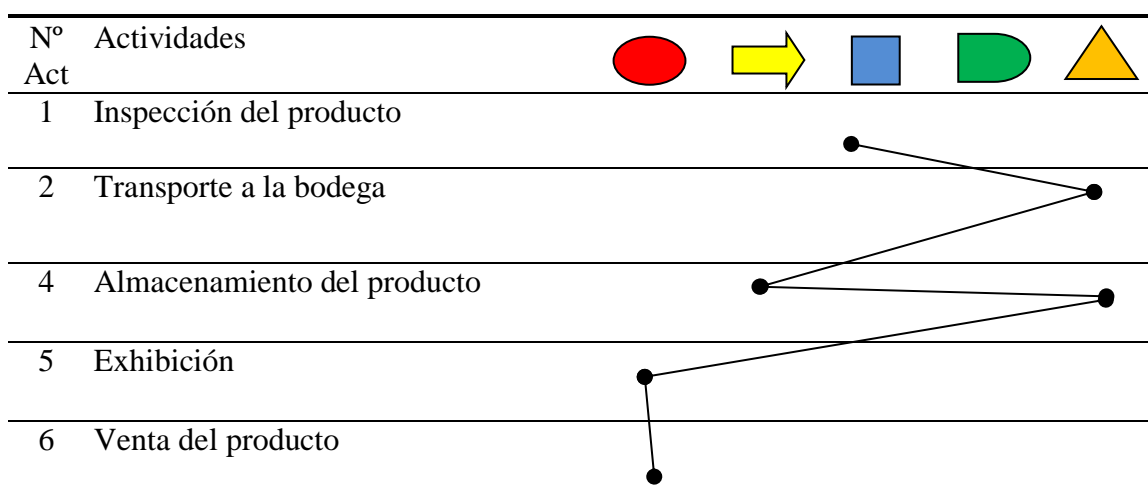
Espera:  Es un retraso que ocurre cuando al terminar una operación, transportación, inspección o un almacenamiento, el elemento siguiente no se inicia de inmediato.

Almacenamiento:  Es la retención o terminación de un objeto en un estado o lugar, en donde para moverlo se requiere de una autorización.

**Tabla 11.** Procedimiento para el control contable de la empresa RN Inversiones y

Comercializadora S.A.S.

**Fuente:** pasante

**Tabla 12 . Procedimiento de compras.****Fuente:** pasante**Tabla 13. Proceso de almacenamiento y venta de productos.****Fuente:** pasante

### ***3.3.3 Reestructurar las distintas herramientas administrativas, brindando un mejor enfoque a la misión, visión y objetivos dela empresa.***

Para la reestructuración de las distintas herramientas administrativas, se tomaron la

misión, visión y objetivos de la empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., la cual no contaba con éstas definidas, por lo que se decidió construirlas de nuevo y así mismo, hacerlas visibles al personal de la empresa y al público, ya que ellas dejan un mensaje del enfoque con el que cuenta la empresa a mediano y largo plazo.

*Figura 1. Misión y visión*



**Fuente:** Pasante



*Figura 2. Objetivos empresariales.*



**Fuente:** pasante

## Capítulo 4. Diagnóstico final

La empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., de acuerdo a lo visto durante el período de pasantías, se pudo evidenciar que cuenta con un proceso contable y tributario acorde a su actividad económica, desarrollando a cabalidad sus obligaciones tributarias, cumpliendo con el pago de impuestos de gobierno, retenciones y demás requerimientos solicitados, como empresa legalmente constituida.

Luego de desarrollar las actividades durante el período de pasantías en la empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S. de la ciudad de Ocaña, Norte de Santander, llevadas a cabo en el área Contable y Financiera, se aplicaron los conocimientos adquiridos durante la carrera de profesional en Contaduría Pública. Igualmente, esto contribuyó a adquirir más conocimiento con la experiencia recibida de los procesos realizados dentro de la oficina contable y financiera de esta organización, al igual que los del área administrativa y a nivel personal.

Se puede dar un resultado positivo personal dentro de la pasantía, esto por la experiencia adquirida, el conocimiento y desempeño en el campo laboral al que se fue asignado; igualmente, esto es un enfoque a una realidad que como futuro profesional en contaduría pública hay que enfrentarse, llevando los objetivos trazados con ética y profesionalismo.

El aporte que como pasante se deja a la empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., es el cumplimiento a cabalidad de las actividades propuestas, donde se tuvo el registro de

los movimientos de gastos e ingresos de la empresa, asentando los soportes físicos; la contabilización de los gastos y nómina y los gastos bancarios; se revisaron los pagos a proveedores que estaban próximos a vencer. Igualmente, dentro de las estrategias para la recuperación de cartera se incluyeron la realización de llamadas de cobranza, visitas a clientes para llegar acuerdos de pago. Finalmente, dentro de su estructura administrativa y contable, se analizaron las diferentes funciones contables y financieras que se llevan en la empresa; se diseñó el manual de procedimientos y funciones para la empresa, a la vez de reestructurar las distintas herramientas administrativas, brindando un mejor enfoque a la misión, visión y objetivos de la empresa.

En este orden de ideas, el área contable y financiera de la empresa RN Inversiones y Comercializadora S.A.S., fue actualizada con lo que refiere a su contabilidad, a la vez de reestructurar su área administrativa, parte importante de la organización. A su vez, en este período como pasante se realizaron las distintas transacciones correspondientes, dejándose actualizadas aquellas que no se encontraban completas.

## Conclusiones

En base a los objetivos inicialmente establecidos para este periodo en el área contable y financiera, se dio cumplimiento a éstos en el desarrollo de las actividades que en ellos fueron planteadas, se conoció primeramente que la empresa cuenta con el software contable SIIGO, actualizado a la normativa tributaria vigente.

Seguidamente se proponen estrategias para la recuperación de cartera, las cuales fueron mediante el revisar los pagos a proveedores que están próximos a vencer, realizar llamadas de cobranza y visitas a clientes para llegar acuerdos de pago. Para ello se deja el proceso para poder recuperar la misma.

Finalmente, se diseñó el manual de funciones y procedimientos, para lo cual primero se analizaron las distintas funciones contables y financieras llevadas a cabo en la empresa, luego se procedió a diseñar el manual de funciones con los cargos que en esta empresa se desempeñan como lo es gerente, administrador, contador público, secretaria y vendedores, a la vez de un manual de procedimientos contables. Igualmente, se reestructuraron las herramientas administrativas visión, misión y objetivos, los cuales no se encontraban del todo definidos en la empresa.

## Referencias

Asamblea Nacional Constituyente, Constitución Política de Colombia 1991 (2008).

Congreso de Colombia, Ley 1314 de 2009, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades resp. Recuperado el 2022, de <https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1677255>

Congreso de Colombia, Ley 863 de 2003, Por la cual se establecen normas tributarias, aduaneras, fiscales y de control para estimular el crecimiento económico y el saneamiento de las finanzas públicas. Recuperado el 2022, de [http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_0863\\_2003.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0863_2003.html)

Corredor, A. (2020). *Contabilidad*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/contabilidad.html>

Criado, I. (2016). *Organización y estructura administrativa*. Obtenido de Documentación sobre gerencia pública, del Subgrupo A2, Cuerpo Técnico, especialidad de Gestión Administrativa, de la Administración de la Junta de Comunidades de Castilla-La Mancha. Tema 5: <http://pagina.jccm.es/ear/descarga/A2T5.pdf>

De la Caridad Mesa, J. (2016). *Glosario de contabilidad*. Obtenido de <http://www.kpmg.com/es/es/servicios/auditoria/plan-general-contable/glosario/paginas/default.aspx>.

Gudiño, E., & Coral, L. (2016). *Contabilidad plus*. Bogotá: McGraw Hill.

Navarro, X. (2015). *¿Qué es un sistema contable y para qué sirve?* Obtenido de <https://www.deustoformacion.com/blog/finanzas/que-es-sistema-contable>

Nomina. (2021). *Definicion de Nomina en Economia*. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/nomina/>

Presidencia de la República, Decreto 2649/93, por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (1993). Recuperado el 2022, de <https://www.superfinanciera.gov.co/descargas?com=institucional...dec2649-93..>

Presidencia de la República, Decreto 410 de 1971, En ejercicio de las facultades extraordinarias que le confiere el numeral 15 del artículo 20 de la Ley 16 de 1968, y cumplido el requisito allí establecido, (2017). Recuperado el 2022, de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=41102>

Ramos, W. (2018). *La importancia del manual de funciones y procedimientos en la estructura de las empresas*. Obtenido de Universidad Mayor de San Andrés: <https://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/24281>

RN Inversiones y Comercializadora SAS. (2021). *Estructura organizacional*. Ocaña.

## **Apéndices**

*Apndice A. Evidencias fotográficas*















