

PRACTICA EMPRESARIAL

NOMBRE DEL ESTUDIANTE

KEVIN CARVAJAL

DOCENTE

ROBERTO OCAMPO AGUDELO

DIAGNÓSTICO, PLAN DE MEJORAMIENTO Y PLAN DE INTERVENCIÓN

LEGALIZACIÓN DE GASTOS POR VIAJES

PRÁCTICA EMPRESARIAL

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA REMINGTON

MANIZALES

2023

Tabla de contenido

Contenido

Tabla de contenido.....	2
Glosario	3
Introducción:.....	3
1. Título del proyecto	3
2. Resumen del proyecto	3
2.1. Palabras claves.....	4
3. Planteamiento del problema	5
3.1. Pregunta problematizadora.....	6
4. Objetivos	6
4.1. Objetivo general	6
4.2. Objetivos específicos.....	6
5. Delimitación	7
5.1. Delimitación espacial	7
5.1.1. Razón Social	7
6. Alcance.....	10
7. Marco teórico	11
8. Marco metodológico	14
9. Conclusiones y recomendaciones.....	16
Bibliografía.....	17

Glosario

Devenir: Término que refiere a algo que puede sobrevenir, suceder o llegar a ser.

Conexas: Que está enlazada o relacionada con otra

Introducción:

A lo largo de los años se han ido presentando cambios notorios e importantes dentro de las organizaciones, que se han ido evidenciando de manera funcional, estructural y por supuesto organizacional, cambios que se han generado para garantizar el desarrollo de las actividades y el cumplimiento de los objetivos que tiene cada empresa, es por esto que se ve la necesidad de reforzar el control y la gestión financiera a través de la legalización de gastos por viajes, debido a que este permite llevar un control viable de los recursos financieros, es decir, al registrar de manera adecuada, precisa y a tiempo los gastos, se facilita así el seguimiento de corriente del dinero, lo que contribuye a que dentro de la empresa se plantee una gestión eficiente y responsable de los mismos recursos financieros.

1. Título del proyecto

Legalización de gastos por viajes

2. Resumen del proyecto

El presente trabajo es realizado con el fin de analizar detalladamente el proceso de autorización de las legalizaciones respecto a los gastos por viajes que llevan a cabo los empleados de la empresa COOTRANSNORCALDAS con el fin de mejorar los cierres contables de la empresa, disminuir retrasos en tesorería, logrando además mayor concientización y compromiso por parte de los trabajadores, llevando a cabo la autorización

rápida y concisa para lograr el cumplimiento de las normas dentro de la empresa, sus regulaciones y las políticas que ya son establecidas por la misma, garantizando que los gastos estén en su totalidad con lo establecido legalmente por la organización.

A medida que se fue desarrollando la investigación dentro de la empresa se utilizaron diferentes estrategias metodológicas, por ejemplo, la pregunta de investigación que fue la que dio pie a la interacción con el contexto, ya que permitió identificar la importancia que tiene el fortalecer y concientizar a los colaboradores de COOTRANSNORCALDAS respecto a la entrega concisa y oportuna del papeleo solicitado por la empresa después de la realización de cada viaje, a su vez esta fue una metodología que le permitió a la empresa conocer la existencia de retrasos en procesos no solo de contabilidad si no de otras áreas de la organización. Seguido a esto para llevar a cabo el análisis del plan de mejora se realizó una entrevista semiestructurada con los trabajadores que pertenecen a las áreas involucradas en la autorización de las legalizaciones de gastos por viajes, para lograr detectar las falencias en cuanto al retraso de entrega de soportes de los viajes y poder buscar una solución en lo que se está fallando y así dar un resultado positivo para realizar las sugerencias en cuanto al plan de mejoramiento en el proceso.

Finalmente, se entrega este trabajo con el fin de que se tomen en cuenta las propuestas del plan de mejoramiento para la realización del cierre contable mensual establecido de manera rápida y en las fechas establecidas por la empresa.

2.1. Palabras claves

Legalización de gastos – contabilidad – transporte y distribución – facturación de viajes.

3. Planteamiento del problema

En la búsqueda de una necesidad de la empresa COOTRANSNORCALDAS se encontró a través de las estrategias metodológicas ya mencionadas, la falta de concientización que tienen los trabajadores que realizan las entregas de soportes respectivo a los gastos por viajes que se llevan a cabo dentro de la empresa, problema que toma mayor importancia a la hora de retrasar diferentes áreas dentro de la empresa, con el fin de gestionar de manera eficiente y eficaz los recursos financieros de la organización.

Seguido a esto, es importante mencionar que la documentación se solicita de manera física, de alguna u otra manera, se hace para evitar la pérdida al no contar con una copia, es así como se vuelve indispensable para el personal de la empresa cuidar de los soportes, entregándolos de manera oportuna y puntual. Dentro de la documentación están los gastos de viaje, factura, tiquetes de cargue, alojamiento, entre otros, soportes que no son entregados de manera puntual por los trabajadores retrasando así los diferentes procesos de las áreas de la empresa, como puede ser en el área de tesorería, afectando el orden del desarrollo de cada una de las áreas de la organización afectando así el bienestar de todos los trabajadores.

Dicho lo anterior, como se puede observar el problema a solucionar durante la práctica se da a la inoportuna entrega de soportes en la legalización de gastos por viajes por parte de los empleados, afectando la eficiencia y efectividad de la misma organización, es por ello que se busca una continua mejora, creando estrategias de mejoramiento como son las campañas de prevención y promoción sobre la entrega oportuna de los soportes de viajes y demás, cumpliendo con las leyes y normas que ya han sido establecidas por la empresa y que de alguna u otra manera ya han sido socializadas.

Por ultimo hay que recalcar que la legalización de gastos es creada por el área financiera y contable donde se tienen en cuenta las necesidad que se deben tener presentes, es decir, si para los trabajadores en los viajes laborales se presentó algún imprevisto que por obvias razones no estaba estipulado, pues será admitido primero por esta área, siempre y cuando la documentación sea entregada de manera oportuna y los soportes estén lineados con las normas y exigencias de la empresa, después de esto son enviadas el área de contabilidad para su aprobación, seguido a esto se pone en marcha el diligenciamiento con todo el personal de la empresa.

3.1. Pregunta problematizadora

¿Como prevenir que los trabajadores del área encargada de los viajes en la empresa COOTRANSNOCARCALDAS no entregue la documentación y/o soportes de manera puntual pedidos por el área financiera y contable?

4. Objetivos

4.1. Objetivo general

Fortalecer el control efectivo de los recursos financieros, registrando adecuadamente los gastos por viajes, con el fin de identificar posibles irregularidades y tomando decisiones oportunas que contribuyan a la gestión eficiente y responsable de los recursos financieros.

4.2. Objetivos específicos

- Concientizar a través de campañas de prevención y promoción a los trabajadores la importancia de entregar en su totalidad el respectivo papeleo sugerido por la empresa.

- Garantizar el cumplimiento de las normas y regulaciones de los gastos por viajes, con el fin de asegurar el cumplimiento de las leyes y políticas establecidas por la empresa.
- Evitar retrasos en la legalización de gastos por viajes de los empleados, con el fin de dar cumplimiento oportuno a los procesos de contabilidad, tesorería y otros dentro de la organización.

5. Delimitación

5.1. Delimitación espacial

La empresa está ubicada en la Carrera 32 A # 103 A – 19 Barrio La Enea Manizales, Caldas, Colombia

5.1.1. Razón Social

La Razón Social de la empresa es: COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL NORTE DE CALDAS. Sigla: COOTRANSNORCALDAS

5.1.2. Objeto social

El objeto social principal de la cooperativa será el de prestar el servicio público de transporte terrestre automotor de carga y pasajeros en todas sus modalidades tanto a nivel nacional como internacional, lo mismo que sus actividades conexas. Sin perjuicio de las demás actividades económicas y sociales, propias de las entidades del sector solidario permitidas por la legislación cooperativa vigente.

Actividades a las que se dedica la empresa:

- Actividad principal: Código CIIU 4923 Transporte de carga por carretera. Fecha de inicio, 21/02/1997.
- Actividad secundaria: Código CIIU 5229 Otras actividades complementarias al transporte. Fecha inicio 21/07/1997.
- Otras actividades: Código CIIU 4921 Transporte de pasajeros y Código CIIU 4644 Comercio al por mayor de aparatos de equipo de uso doméstico

5.1.3. Representante legal

De acuerdo con el certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio de Manizales por Caldas; la representación legal esta a cargo de la señora SANDRA MILENA CHICA DUQUE, identificada con la cedula de ciudadanía No. 24.827.196 de Manizales. Este nombramiento se hizo según consta en Acta de Asamblea de Asociados No. 298 del 28 de junio de 2022; inscrita en la Cámara de Comercio el 14 de julio de 2022, con el numero 3566 del libro III del Registro de entidades de la Economía Solidaria.

5.1.4. Descripción o reseña histórica de la empresa

COOTRANSNOCALDAS, COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL NORTE DE CALDAS, fue constituida por certificación del 29 de octubre de 1996 de la DANCOOP e inscrita en la Cámara de comercio de Manizales el 21 de febrero de 1997, con el No. 185 del libro I Registro de Entidades sin Ánimo de Lucro, fundada el 20 de abril de 1967 en la ciudad de Salamina, Caldas, Colombia. Su objetivo principal era brindar un servicio de transporte de pasajeros y carga a la región del Norte de Caldas.

La entidad de economía solidaria COOTRANSNOCALDAS obtuvo su personería jurídica el 17 de julio de 1967 bajo el No. 0000506 otorgada por la DANCOOP.

En sus inicios, la cooperativa contaba con un pequeño grupo de asociados y una flota de vehículos modesta. Sin embargo, con el paso del tiempo, COOTRANSNORCALDAS fue creciendo y expandiendo sus operaciones.

Por extracto del Acta No. 46 del 20 de marzo de 2006 de la Asamblea de Asociados de Salamina, inscrito en la cámara de Comercio de Manizales el 26 de abril de 2006, con el No. 9655 del Libro I del Registro de Entidades Sin Ánimo de Lucro, se decretó REFORMA PARCIAL DE LOS ESTATUTOS DE LA COOPERATIVA, entre otros, SE CAMBIA EL DOMICILIO DE LA COOPERATIVA DEL MUNICIPIO DE SALAMINA (CALDAS), A LA CIUDAD DE MANIZALES.

Actualmente, la Cooperativa se encuentra sometida a la inspección, vigilancia y control de la Superintendencia de la Economía Solidaria. No se encuentra disuelta y su duración es indefinida.

COOTRANSNORCALDAS es una empresa comprometida con la calidad del servicio y la seguridad de sus usuarios. Está comprometida con el desarrollo de la región del Norte de Caldas y con la prestación de un servicio de calidad a sus usuarios y está trabajando en el desarrollo de nuevos proyectos, como la expansión de flota de vehículos y la implementación de nuevas tecnologías para mejorar la eficiencia de sus operaciones.

5.1.5. Misión

En COOTRANSNORCALDAS generamos prosperidad y bienestar al asociado, proporcionando soluciones a las necesidades logísticas y de transporte a los clientes con excelencia, oportunidad, rapidez y calidad; agregando valor, optimizando recursos e innovando servicios apoyando en el talento humano calificado.

5.1.6. Visión

Ser una empresa líder en operaciones logísticas y de transporte, con clientes fidelizados, mediante la innovación en el servicio, generando responsabilidad social empresarial.

5.1.7. Valores corporativos

- Servicio excepcional al cliente
- Respeto por las personas
- Preocupación por la calidad
- Responsabilidad social corporativa
- Comunicación asertiva
- Formación del personal

5.2. Delimitación temporal

Fecha inicio: 05 de junio 2023

Fecha fin: 04 de diciembre 2023

6. Alcance

Esta propuesta aplica hacia la documentación interna y externa que presentan el área operativa encargada de los viajes que a su vez están relacionadas con los soportes de los

gastos de cada uno de los viajes que se llevan a cabo dentro de la empresa COOTRANSNORCALDAS, siendo participes además de las leyes y políticas que ya son existentes dentro de la organización respecto a la legalización de gastos.

7. Marco teórico

Dentro de este trabajo de investigación en el cual se ha tenido en cuenta para la mejora de la empresa donde se ha estado desarrollando la practica profesional, se permite dar continuidad a la revisión de diversos temas que han estado relacionados para el avance de este, entre ellos se encuentra:

7.1. Legalización de gastos:

Dentro de estas legalizaciones se incluyen facturas de establecimientos comerciales, que pertenecen al régimen común y simplificado, quienes proveen servicios y bienes que se adquieren directamente. Dichos soportes contables poseen la denominación de títulos valores y “mediante una redacción formal que recoja los elementos esenciales generales y particulares” constituyen la base del registro de la información contable que se va a reconocer (Quiñonez, 2012).

En ese sentido, podemos inferir que las empresas tienen un interés por realizar paso a paso la contabilidad del proceso como lo es la legalización de gastos, facturas de compra, servicios que son contabilizados además de sus respectivos soportes, todo esto pretendiendo que sea reunido dentro de los tiempos establecidos por la misma organización, de manera que se hace importante mencionar este termino puesto que para la investigación es fundamental tener y dejar registro de los movimientos que se realizan para así llevar la información confiable, veraz y eficiente a las demás áreas de la empresa.

7.2. Transporte y distribución:

El transporte juega un papel importante dentro de la cadena logística, básicamente en los procesos de aprovisionamiento y distribución; sin embargo, estos a la vez guardan estrecha relación con los procesos productivos y, por esa razón, no puede aislarse el transporte de la cadena logística. El transporte es un elemento vital en la planificación y administración de un diseño integrado de gestión logística, que permite el desplazamiento de materias primas, productos terminados e incluso personas, a través de cadenas de transporte diseñadas para cumplir despachos en tiempo y forma, al menor coste posible, tanto a nivel local, como regional, nacional o internacional. (González Cancelas, 2016)

Como ya se menciona en la cita anterior, el transporte suele ser uno de los pilares más fundamentales dentro de una organización y precisamente toma gran relevancia cuando se habla de la logística, pues esto permite que su dinamismo fluya un poco más y los procesos en cuanto a cargas se manejen de manera eficiente, lo que generaría mayor éxito para la entrega oportuna de la materia prima y/o los productos finales de los clientes, esto con el fin de que la empresa sea reconocida como una organización eficiente y oportuna.

7.3. Contabilidad:

A lo largo de su devenir histórico, la Contabilidad se ha visto influenciada por el entorno socioeconómico en el que se desenvuelve, de manera que ha adaptado sus planteamientos para adecuarse a los cambios en dicho entorno. Esta evolución evidencia, en definitiva, su vinculación y capacidad de servicio en relación con un entorno cambiante, que condiciona, motiva y, en última instancia, determina su trayectoria. Esta relación entre entorno y Contabilidad está sobradamente aceptada en la doctrina contable. Buena prueba de ello, por

sólo aportar un solo botón de muestra, es su utilización en la investigación en Contabilidad Internacional, cuando se busca analizar las diferencias entre los distintos sistemas contables a la luz de los condicionantes del entorno en el que actúan, como instrumento para establecer su clasificación, y para medir las distancias entre ellos. (Tua Pereda, 2012)

Según lo anteriormente mencionado es importante mencionar la contabilidad pero como se sugiere en el artículo científico, una contabilidad que va de la mano con el entorno, indispensable información para el avance del proyecto debido a que la contabilidad tiene múltiples facetas y múltiples maneras de ser aplicadas, incluso dentro de cada empresa o microempresa, por lo tanto, el tener en cuenta estos dos términos fusionados a su vez hace que la empresa se motive y se condicione para crear un bien común entre la organización y sus trabajadores.

7.4. Facturación de viajes:

Sin duda alguna la facturación de los viajes suele ser una de la documentación más indispensable debido a que sirve como soporte a la hora de tener la contabilidad de todos los gastos que se presentaron a lo largo del viaje, como se menciona a continuación:

La facturación es uno de los procesos mas importantes dentro de una empresa, ya que es un medio de control de las ventas realizadas, mediante este proceso se puede mantener un control de las operaciones diarias de la empresa propias del giro del negocio, se aplica principalmente para formalizar los actos de comercio y a la factura es el respaldo de un gasto deducible para la persona que realiza la compra del bien o servicio. (Espinoza, 2012)

Entonces, es importante que dentro de la empresa se tenga un estricto manejo de cada factura, que se concientice a cada empleado sobre la relevancia de entregar a tiempo dichos soportes, para que no se presente retraso alguno en ninguna de las áreas de la organización.

8. Marco metodológico

Este proyecto está enfocado en la utilización de un plan de mejoramiento como herramienta clave para la entrega oportuna de soportes de facturación para el proceso de legalización de gastos por viajes, está diseñado para el personal competente encargado de los viajes, beneficiando a todo el personal de la empresa COOTRANSNORCALDAS. Para su desarrollo óptimo, se han pensado unas actividades, con el propósito de seguir transformando los procesos de manera eficiente dentro de la organización. Se llevará a cabo mediante las siguientes actividades:

8.1. FASE I

Entrevistas no estructuradas y semiestructuradas al personal encargado de los viajes de la empresa COOTRANSNORCALDAS

El objetivo de estas entrevistas es conocer más a fondo las dinámicas que se hacen por parte de estos trabajadores conocer a fondo la manera en la que llevan a cabo sus tareas específicas, como actúan cuando surge algún inconveniente en el viaje y percatarse de por qué existen los retrasos en cuanto a la entrega de soportes de la documentación exigida por la organización.

Se realizarán las entrevistas no estructuradas y semiestructuradas de manera que a partir de la pregunta ¿Cuál es el paso a paso que usted lleva a cabo a la hora de realizar un viaje laboral? de qué manera siente que su cargo aporta al área y a la empresa como tal y si sus

entregas no son de manera oportuna en que puede afectar?, a través de estas se busca desencadenar nuevas preguntas, con el fin de aportar a la información relevante respecto al desarrollo del proyecto en curso.

8.2. FASE II

Concienticemos y aportemos juntos.

El objetivo de esta actividad es proporcionar información a todo el personal de la empresa COOTRANSNORCALDAS acerca de la importancia de la entrega oportuna de los soportes de facturación de los viajes que se llevan a cabo por parte de este personal, estas campañas se darán en diferentes espacios y se dividirán los grupos, uno que corresponda a los encargados de la logística y el otro a los colaboradores encargados de los viajes como tal, consistirá en una exposición dirigida hacia temas ya mencionados, consiguiendo la participación activa por parte de los trabajadores, haciéndolos partícipes de la campaña “concienticemos juntos” con preguntas de diferente índole a medida que vaya transcurriendo la charla.

Finalizada la exposición creada con la participación de todos se abrirá el espacio para dudas y sugerencias que emergieron en ese momento.

Se obsequiará un folleto informativo sobre los temas ya mencionados.

Duración: 4 horas aproximadamente

Recursos: Lugar donde se va a dar la campaña de “concienticemos juntos” - sillas - mesas - folletos.

9. Conclusiones y recomendaciones

Elaborar un proyecto encaminado al mejoramiento de legalización de gastos por viajes ayudo a fortalecer y pensar más allá para encontrar la mejor solución al problema planteado en un comienzo, sobre la entrega inoportuna de los soportes por parte de los trabajadores con respecto a la documentación exigida tras los viajes laborales, retrasando además áreas determinadas de la empresa, se pretendía así, dar solución llevando a cabo campañas de prevención y promoción socializando la importancia de la entrega puntual de los soportes de factura, las consecuencias que esto acarrea y demás, con el fin de generar en los trabajadores una mejor adaptación y mayor compromiso por parte de ellos en sus puestos de trabajo.

Es importante que la empresa COOTRANSNORCALDAS reciba como recomendación el plan de mejoramiento con el fin de que logre optimizar los procesos en el área de contabilidad a través de la entrega oportuna de facturación con los soportes de gastos de viajes por parte de los trabajadores, con el fin de que se pueda hacer el cierre contable mensual y que la presentación de los informes sean entregados de manera pertinente a las otras áreas; es indispensable mencionar que el personal se puede visionar hacia la mejora sobre lo propuesto y reconocer además sus falencias y capacidades que tienen dentro de la empresa,

Seguido a esto se recomienda que el área encargada de los soportes de gastos sea más estricta en el seguimiento del envío de gastos por parte de cada conductor, es decir, que quien no presente soportes con los que se debe de hacer la legalización tenga un llamado de atención, debido a que la documentación solicitada siempre se hace con su respectiva anticipación, es por esto, que los coordinadores logísticos de cada operación deben priorizar

la entrega de soporte de los gastos para que sean entregados al área de contabilidad y se realice el cumplimiento de este proceso estableciendo fechas de entregas para que cada área se organice con sus actividades y no se presenten inconvenientes ni retrasos.

Otra recomendación es que la entrega de la documentación se haga de forma acumulada semanalmente para cumplir con la normatividad.

Por último, es importante mencionar que la practica empresarial demostró la proyección personal hacia el conocimiento no solo adquirido por los estudios personales si no a también por la atribución relevante de la empresa, donde se pudo adquirir aprendizajes y experiencia para el aporte de la carrera profesional y para la vida personal, buscando siempre la mejora continua de cada uno de los procesos.

Bibliografía

- Espinoza, O. B. (2012). *Diseño de un mecanismo de facturación y control de la agencia de viajes*. Quito, Ecuador: Universidad politecnica Salesiana.
- González Cancelas, N. (2016). Transporte y logística. *Revista Transporte y Territorio*, núm. 14., 1-4.
- Quiñonez, C. (2012). Centro de investigaciones socio jurídicas. *Revista temas socio juridicos*.
- Tua Pereda, J. (2012). Contabilidad y desarrollo económico. *Contabilidad y Negocios*, vol. 7, núm. 13, 94-110.

