

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 1 de 39

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

COORDINACIÓN DE PRÁCTICAS

ASPECTOS GENERALES DE LA PRÁCTICA.

Nombre del estudiante	Juan David Rendón García
Programa académico	Administración de negocios Internacionales
Nombre de la Agencia o Centro de Práctica	Productos Ramo S.A.S
NIT.	860.003.831-8
Dirección	CARRERA 27 A # 68 - 50
Teléfono	4375700
Dependencia o Área	Control interno
Nombre Completo del Jefe del estudiante y Cargo.	Blanca Isabel Sacristán Prieto
	Gerente del departamento de control interno y riesgos
Labor que desempeña el estudiante	Aprendiz universitario
Nombre del asesor de práctica	Carlos Ignacio Ortiz Beltrán
Fecha de inicio de la práctica	27 de julio de 2020
Fecha de finalización de la práctica	26 de enero de 2021

	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 2 de 39

Contenido

Introducción	3
1. Aspectos Generales De La Práctica	4
1.1 Centro de práctica.	4
Reseña histórica Productos Ramo S.A	4
Misión	6
Visión.....	6
Objetivos por departamentos	6
Valores corporativos	9
Productos	10
Organigrama	13
1.2 Objetivo de la práctica empresarial.	14
1.3 Funciones	14
1.4 Justificación de la práctica empresarial.	15
1.5 Equipo de trabajo.	16
2. Propuesta Para La Agencia O Centro De Prácticas	17
2.1 título de la propuesta.....	17
2.2 planteamiento del problema.	17
2.3 Justificación	18
2.4 Objetivos (Objetivo General y Objetivos Específicos).....	19
2.5 Diseño Metodológico.....	20
2.6 Cronograma de Actividades.....	21
2.7 Presupuesto (Ficha de presupuesto).....	22
3. Desarrollo de la propuesta	23
3.1 Marco de referencia	27
Antecedentes	27
Marco teórico	28
3.2 Desarrollo y logro de objetivos.....	31
4. Conclusiones	32
Factura electrónica VS factura física en materia de costos.	34
5. Recomendaciones	36
6. Referencias.....	37

	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 3 de 39

Introducción

En el presente trabajo se hablará acerca de la experiencia e información relacionada con la realización de las practicas universitarias dentro de la tradicional compañía de alimentos Productos Ramo SAS, también se desarrollará un proyecto de plan de mejoramiento para el área de control interno que es a la que se pertenece, el proyecto de plan de mejoramiento se identificó en uno de los procesos que desarrolla esta área que es la revisión de agencias, la revisión de agencias en resumidas palabras es la auditoria de los documentos contables de la operación de cada día de las filiales de Productos Ramo alrededor del país dividiéndolo por regiones, en base a esto se pudo identificar que se hacía uso masivo de papelería física, mayormente facturas de varios tipos entre otros, lo cual presentaba desventajas para los procesos de control interno ya que en la actualidad una de las principales demandas en el mercado nacional e internacional es la modernización en los procesos además a esto existen muchas más desventajas que serán expuestas en el presente trabajo , en este orden de ideas se propuso una idea en la que se implementara el uso de la facturación electrónica, inicialmente en la facturación a crédito con el objetivo de focalizar el proyecto en un punto más específico para luego en base a los resultados llevar el proyecto escalonadamente a los demás procesos, se detallaran los beneficios y la razón de por qué la implementación de la facturación electrónica es viable, no solo en Productos Ramo si no en cualquier compañía, al final se proporcionara algunas de las recomendaciones y conclusiones más notables dentro del proyecto y también en la experiencia como aprendiz universitario en la compañía.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA</p> <p>PROFESIONAL</p>	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 4 de 39

1. Aspectos Generales De La Práctica

1.1 Centro de práctica.

Reseña histórica Productos Ramo S.A

Productos Ramo nace en la ciudad de Bogotá en el año 1950 detrás de una historia de amor de una pareja de boyacenses, Rafael Molano y su esposa Ana Luisa Camacho, quienes dieron inicio a una aventura en la que el amor se convierte en uno de los ingredientes claves que catapultó la empresa al éxito, siendo una de las empresas más tradicionales y queridas por el colombiano, gracias a sus ricos productos en los que prevalece la calidad, sabor y frescura, su producción hogareña pasó de utilizar la pequeña tina de sus hijos a grandes plantas de producción por todo el país dando así paso para ser un icono de la nación.

A continuación, según el Manual Corporativo de productos ramos relaciono momentos históricos que hacen a la empresa lo que es hoy en día. (Ramo, 2019)



UNA HISTORIA CON AMOR

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 5 de 39

Fecha	Acontecimiento históricos y lanzamiento de nuestros productos
1950	Don Rafael Molano comenzó a venderle a sus compañeros de Bavaria los ponqués de doña Ana Luisa, su esposa.
1951	Don Rafael comenzó a vender en tiendas. Pero para que el producto rotara a la altura de su aceptación, decide con la ayuda de un tendero, venderlo tajado.
1964	Con un importante crédito bancario que obtuvo, don Rafael inició en la Carrera 33 con Calle 6 en Bogotá, la producción industrial a gran escala.
1967	Apertura de la planta en Antioquia.
1969	La demanda aumentó y don Rafael tuvo que localizar un terreno para construir una nueva planta de producción, el Parque Industrial Ramo (PIR) en Mosquera, Cundinamarca.
1972	Año importante de lanzamientos: Achiras, Colaciones Ramo y Galletas. Adicionalmente se lanzó Chocoramo, hoy el producto de mayor venta de la Compañía.
1973	La necesidad de proteger el crecimiento de materias primas inestables, llevó a don Rafael a crear la granja avícola Avinsa.
1975	Nació la distribución en triciclos. Posteriormente, don Rafael inspirado en los triciclos de China, los mejoró ubicando el furgón en la parte trasera
1979	Apertura de la planta en Palmira, Valle del Cauca
1981	Lanzamiento de la línea de Pan Ramo.
1982	Se lanzó la línea Del Chiras, con Maizitos y Tostacos, primeros pasabocas de maíz en Colombia.
1986	Lanzamiento de las Barras de Chocoramo, Gansito y Ponqué Felicidades.
1996	Las ganas de seguir creciendo y poder controlar la calidad de los ingredientes llevaron a don Rafael a comprar el Molino Las Mercedes.
2002	La línea de Pan Ramo se completa con la Mogolla y el Pan Integral
2010	Lanzamiento del Ponqué Ramo de chocolate y ponqué Felicidades blanco
2011	Durante el primer semestre se lanzaron: Gansito mora y arequipe y Gansito chocolate. Para el segundo semestre: Ramito Frutos rojos y Ramito Frutos amarillos; galletas Artesanas de trigo entero y trigo entero con miel natural; ponqué Ramo de nuez y Chocoramo miti
2012	Nació el Chocobrownie arequipe, chocolate y vainilla.
2013	Se incorporaron al mercado nuevos productos: Gala mandarina, Gala maracuyá, Felicidades de manzana y canela, Muffins con arándanos y Muffins de vino Felicidades.
2014	A principio del año se lanzaron el Chocobrownie mini, Gala miti, Chiquilonchera y la barra de Chocoramo naranja.

	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 6 de 39

2015	Se lanzaron dos nuevos sabores de Tostacos: ají casero y pollo. Salen al mercado las Donas, la crema esparcible de Chocoramo, la torta de cumpleaños de Chocoramo y los plátanos verdes y maduros. Y se crea la planta Zona Franca PIR.
2016	Lanzamiento de la barra de Chocoramo fresa banano.
2017	Lanzamiento de los plátanos de limón.
2018	Lanzamiento del Chocoramo forti, pan casero, pan integral, crispetas, nachos, Chocotajada, tajada mañana/ tarde, Ramito 3 x 1000, Ramito chips, mantecada y la torta de trozos de chocolate.
2019	Presentación de Gala frutos y la línea Equilibrio, la cual en su primer mes de ventas cumplió a un 156% con \$544.970.589. Cambio de razón social de S.A. a S.A.S.

Tabla de elaboración propia con información de: (Ramo, 2019)

Misión

Ofrecer productos alimenticios para todos, hechos con amor y la más alta calidad sabor y frescura (Ramo, 2019)

Visión

Ser la organización líder en innovación alimenticia, que lleva momentos de alegría al mayor número de personas y hogares en el mundo. (Ramo, 2019)

Objetivos por departamentos

Los objetivos de Productos Ramo se encuentran divididos y especificados de acuerdo a su área estratégica las cuales son:

	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 7 de 39

Jurídica

Son el soporte jurídico orientado a mitigar los riesgos legales de la empresa, impactando positivamente su operación, a través de la construcción de vínculos fundados en la confianza y buena comunicación.

Técnica

Desarrollamos productos innovadores con altos estándares de calidad, sabor y frescura que lleguen al corazón de nuestros consumidores.

Mercadeo

Son un área estratégica que genera la conexión entre el consumidor y la Organización. Nuestro reto es mantener y desarrollar propuestas de valor (productos y marcas) que satisfagan las necesidades del consumidor, siendo competitivos y relevantes en el mercado.

Trade

El rol de Trade es ejecutar e implementar la estrategia de las marcas y las innovaciones en el punto de venta, a partir de un entendimiento y conocimiento del comprador por cada tipología de cliente, de cada canal y de cada región, para apoyar la gestión y los resultados del área de ventas.

Cadena de abastecimiento

Aseguramos el mejor uso de los recursos productivos, la capacidad instalada e infraestructura para fabricar y distribuir con seguridad en nuestros procesos, productos de alta calidad y al mejor costo.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA</p> <p>PROFESIONAL</p>	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 8 de 39

Asuntos corporativos

Garantizamos el desarrollo estratégico, ambiental y de reputación de la Organización, a través del seguimiento de indicadores de gestión, incursión de nuevos negocios y mercados y la administración de la sostenibilidad ambiental, social y económica del negocio.

Comercial

Identificamos las oportunidades potenciales de mercado asegurando el máximo crecimiento y los objetivos económicos, a través de óptimos niveles de ejecución en el punto de venta.

Financiera y Administrativa

Aseguramos información confiable, oportuna y de calidad que genere valor para la adecuada toma de decisiones, que permita el desarrollo de proyectos estratégicos y el óptimo aprovechamiento de los recursos financieros y físicos para la Organización.

Gestión Humana

Fomentamos un lugar de trabajo sano y seguro, donde nuestra gente crece integralmente, las buenas relaciones prevalecen y el desempeño sobresale con amor y pasión por nuestra empresa.

(Ramo, 2019)

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 9 de 39

Valores corporativos

- **Integridad:** Somos coherentes entre nuestras palabras y acciones, actuamos con honestidad y damos ejemplo cada día.
- **Respeto:** Como miembros de la familia Ramo escuchamos al otro, aceptamos diferentes puntos de vista y promovemos siempre el buen trato con dignidad y equidad.
- **Responsabilidad:** Trabajamos de una forma organizada, priorizamos lo que más aporta y cumplimos nuestros compromisos pensando en lo mejor para nuestros equipos y nuestros clientes.
- **Vocación de servir:** Actuamos con disposición y empatía para satisfacer las necesidades de nuestros compañeros y clientes, fomentando la colaboración entre todos.

(Ramo, 2019)



	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 10 de 39

Productos

A continuación, encontramos el amplio portafolio de Productos Ramo en el cual identificamos productos icónicos como chocoramo, gala, ponqué y gansito.

Ponqué



Ponqué preferido por los colombianos con más del 60% de participación de mercado. Sabores únicos: Nuez y Trozos de Chocolate.



Única tajada de ponqué con papelito y mayor variedad de sabores.



Ponqués elaborados a partir de la más deliciosa y fresca harina de trigo, además de una receta tradicional de horneado.



Líder en Torta con más de un 55% de participación de mercado. Se ajusta a los clientes que buscan alta calidad al mejor precio.



Uno de los alimentos íconos de la cultura colombiana. Nuestra marca #1 en ventas.



Único ponqué con mermelada 100% de fruta natural, cubierta de chocolate de Chocoramo.



Más contenido por el mismo precio. Relleno con mermelada 100% de fruta natural.



Producto único en el mercado con la combinación perfecta de ponqués y pasabocas para la lonchera de los más pequeños.



Ponqué envinado con una vida útil de 1 año, con frutas naturales confitadas.



Cubierta de chocolate de Chocoramo, con menos grasa y menos azúcar por gramo



Ponqué *premium* con inclusión de trozos de chocolate e ingredientes seleccionados. Ponqué sin tajar para compartir.



Es la mejor tajada relación calidad-precio del mercado. Está hecha con la misma mezcla de ponqué Ramo.



Primera dona empacada del mercado, cubierta con chocolate. Su vida útil es de 10 días.

Pasabocas



Producto horneado no frito en diferentes presentaciones. Fuente de hierro y calcio.



Maíz 100% colombiano. Cero colesterol y Grasas trans. Sin conservantes



Primeros pasabocas de maíz en Colombia. Únicas tortillas infladas hechas con maíz natural 100% colombiano.



Hecho con plátanos 100% colombianos y madurados naturalmente. Sin azúcar añadida y sin conservantes.



Sabores naturales. Proceso y producto como hecho en casa. Libres de grasas trans.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 12 de 39



Producidos con maíz 100% colombiano. Sabor a queso elaborado con quesos naturales.

Pan



La segunda marca de pan más reconocida por los colombianos. Excelente calidad Vs. precio.

Saludable



Galletas, poqué y mogolla, buena fuente de fibra. Reducidos en azúcar y endulzados con estevia, miel o panela.

Galletas



Bajo contenido de grasa. Cada porción de 4 galletas tiene menos de 100 calorías y variedad de sabores: Limoncitas, Lecheritas, Carmelitas y Cucas.



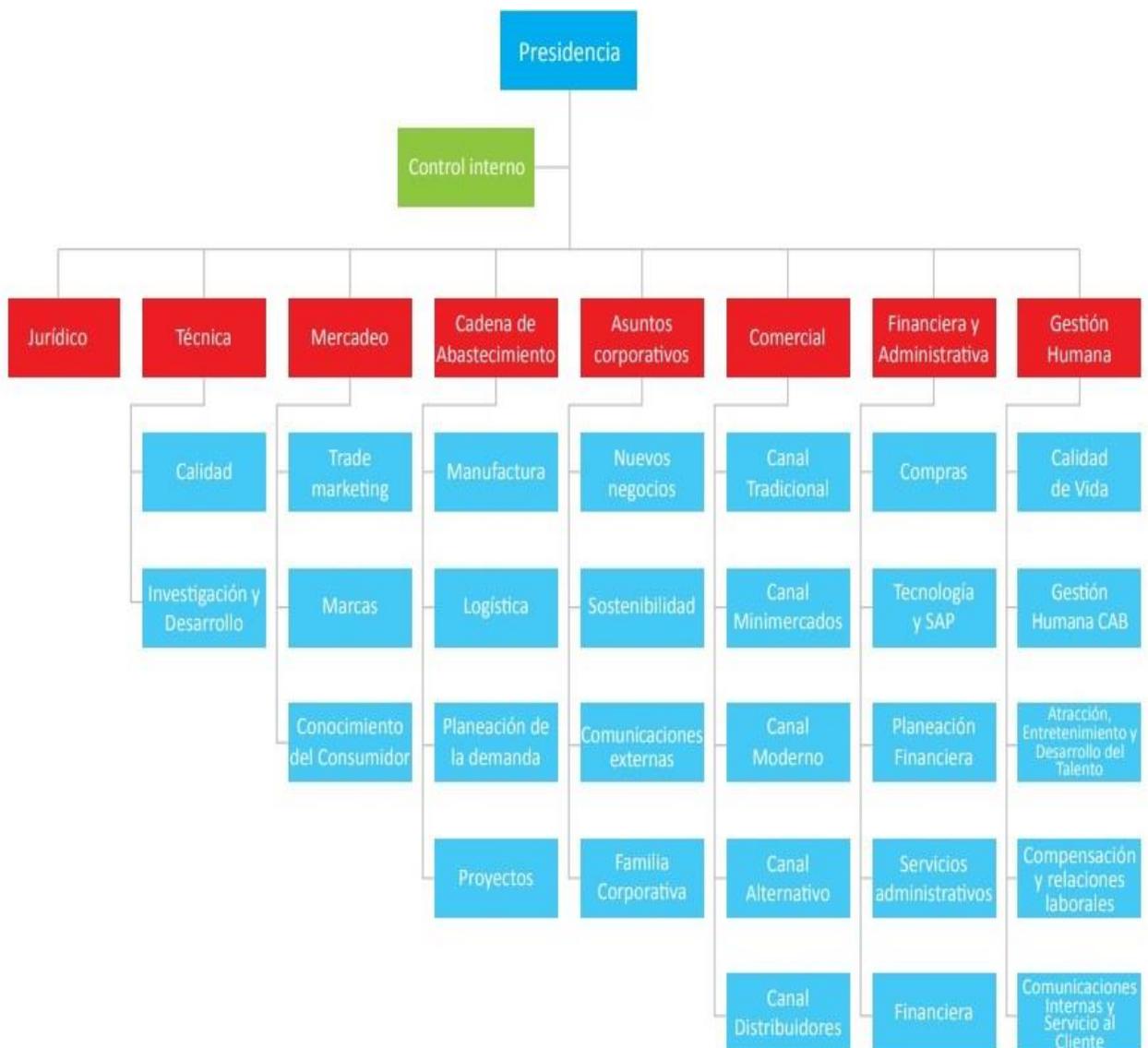
Galletas tradicionales para compartir: Panderitos, Españolitas, Ochos, Polvorosas, Tesoros y Carmelitas.

(Ramo, 2019)

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL</p>	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 13 de 39

Organigrama

Productos Ramo S.A.S. tiene una estructura alineada verticalmente, dividida en ocho direcciones, siendo control interno uno el departamento más cercano a la presidencia.



(Ramo, 2019)

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA</p> <p>PROFESIONAL</p>	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 14 de 39

1.2 Objetivo de la práctica empresarial.

- Los principales objetivos que se tienen con la práctica empresarial son inicialmente poner en práctica toda la teoría y principios que se fueron suministrados a lo largo de la carrera.
- Adquirir los conocimientos técnicos que ofrece la empresa, a través de las tareas del día a día, sin dejar de mencionar el afianzamiento de los conocimientos que ya se tienen sobre algún área en específico.
- Generar una experiencia sólida y rica en conocimientos, con el objetivo proyectar un futuro laboral estable quizás en el momento de ascender a un mejor cargo o presentarse a alguna otra compañía.

1.3 Funciones

Soy el aprendiz universitario del área de control interno y riesgos en la empresa Productos Ramos S.A.S, una compañía que ha permanecido vigente en el mercado de los colombianos por 70 años, esto se debe a una excelencia en todos sus procesos y productos, en este caso el control interno juega un papel importante dentro de las actividades de la empresa, dentro de mis funciones esta delegada el apoyo en la revisión de agencias en los movimientos diarios de agencias designadas por zonas dentro del equipo de control interno, dichos movimientos incluyen principalmente facturas de crédito, notas crédito, devoluciones, autorizaciones de mercancía, movimientos de canastas, consignaciones entre otros documentos que hacen parte

	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 15 de 39

de la gestión diaria de las diferentes agencias alrededor del país, posterior tenemos la función de realizar detallados informes donde se reportan los hallazgos y novedades que luego son expuestos a la junta directiva donde se encargan de analizar y ejecutar un plan de acción para la situación que se esté presentando.

Dentro de mis funciones también se encuentra el apoyo en la realización de inventarios y auditorias en las áreas de materias primas, empaques, mezclas, manufactura, PNC (producto no conforme), subproductos, sostenibilidad, CDR (centro de distribución Ramo) despachos y el casino que es el restaurante de la empresa, las anteriores funciones hacen parte del área administrativa.

1.4 Justificación de la práctica empresarial.

Mi participación dentro del equipo de control interno y riesgos es necesaria debido a que en esta área se concentra la auditoria general de la empresa, siendo esto una de las actividades que más demandan atención y tiempo, dentro de mis funciones principales esta apoyar el trabajo de los auditores, facilitando así el desempeño de cada uno de los miembros del equipo, mencionando que dentro del área somos 3 practicantes designados por localidades, los cuales son Antioquia, Bogotá y el valle del cauca.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA</p> <p>PROFESIONAL</p>	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 16 de 39

1.5 Equipo de trabajo.

Blanca Isabel Sacristán Prieto: Gerente del área de control interno, persona encargada del equipo de auditores a nivel nacional, cuenta con diversas funciones como auditoria en agencias del país principalmente en Bogotá y es la persona encargada de llevar y exponer los informes finales del área.

Julio Cesar Rodríguez León: coordinador del área de control interno y revisión de agencias, encargado de auditar agencias y realizar inventarios, también se le delegan trabajos de campo en específico.

Carlos Ignacio Ortiz Beltrán: Asesor en práctica universitaria de la institución universitaria de envigado, encargado de guiar y asesorar al estudiante en su último semestre del programa universitario con su trabajo de graduación.

Juan David Rendón García: Estudiante de último semestre de Administración de negocios Internacionales en la universidad de envigado, aprendiz universitario del área de control interno en Productos Ramo S.A.S, encargado de apoyar el proceso de revisión de agencias, auditoria e inventarios periódicos.

	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 17 de 39

2. Propuesta Para La Agencia O Centro De Prácticas

2.1 título de la propuesta

Implementación de la factura electrónica a crédito en la revisión de agencias.

2.2 planteamiento del problema.

La revisión de agencias consiste en la siguiente dinámica, Colombia cuenta con docenas de agencias que se encargan de la operación de distribución de los productos de la empresa en sus respectivas regiones, cada día se genera una cantidad de facturas y documentos diferentes que deben de ser auditados para garantizar la legitimidad y el debido proceso dentro de la operación que tiene productos Ramo en las diferentes ciudades del país, cada determinado tiempo dichos movimientos son enviados a diferentes puntos para su revisión dependiendo de su ubicación, cada paquete es auditado de forma físico vs sistema, una vez se tiene la información física es comparada y ratificada con la información que ya poseemos en el sistema proveniente de una plataforma de información de datos, cuando nos encontramos en este paso es donde comienzan a surgir situaciones que se han identificado que tal vez puedan convertirse en un riesgo o retroceso para el proceso, tales como la demora en la llegada de movimientos por diversos factores, el exceso de papel lo cual en nuestra actualidad tiene un impacto negativo en el medio ambiente, paquetes que llegan incompletos entre otros, todas estas situaciones sumadas generan que la revisión de agencias no llegue al máximo de efectividad que es lo que se busca dentro de algún proceso, mencionando que es una operación que también implica otras áreas, tanto como la logística que se debe tener para hacer llegar los movimientos a la agencia como la persona que es

	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 18 de 39

la que los administra en este caso la persona de archivo la cual debe de radicar su llegada y luego pasarlos a la oficina de control interno, al terminar la revisión estos movimientos se almacenan en una bodega y la persona de archivo debe estar pendiente por si existe algún requerimiento de algún documento en específico por alguna entidad o novedad que surja, podemos identificar que el proceso es un poco arcaico y lento, el tiempo de descubrimiento de alguna novedad no es de efecto inmediato como se buscaría que fuera, inicialmente se buscara implementar la factura electrónica a crédito que se envían a cartera ya que existen agencias en las que los movimientos son mayormente de esta clase, resaltando también la importancia de esta, debido a que son cuentas pendientes por cobrar, en base a esto se propone que implementando la factura electrónica sería más ágil el cobro, impactando esto positivamente en el flujo de caja y más facilidad en el rastreo de una de estas facturas.

2.3 Justificación

El plan de mejora que se pretende desarrollar dentro del proceso mencionado busca reforzar y mejorar la operación del control interno que se tiene dentro de la empresa con el fin de disminuir o detectar posibles riesgos a tiempo antes de que se conviertan en puertas de pérdida para la compañía, agregando que es importante que la compañía este a la par de las nuevas actualizaciones del mundo del comercio electrónico, mencionando que también esto se vuelve un requisito para muchas empresas del país refiriéndonos a la factura electrónica, Productos Ramo necesita una persona con capacidades de detectar situaciones de riesgo y ofrecer soluciones viables y sostenibles en el tiempo, además alguien dinámico que cuente con las aptitudes de

	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 19 de 39

desarrollar un proyecto o un plan de mejora que sea viable para la empresa para ser ejecutado o enviado al área correspondiente con el fin de analizar la propuesta y realizar cambios que impacten positivamente a la compañía a corto, mediano y largo plazo.

2.4 Objetivos (Objetivo General y Objetivos Específicos).

General

Digitalizar el proceso de revisión de agencias, por medio de la implementación de la factura electrónica entre clientes y proveedores.

Específicos

- Sincronizar las diferentes áreas que involucran el proyecto tales como el área comercial, financiera y administrativa, cadena de abastecimiento y las que se necesiten a lo largo del proyecto.
- Culturizar los clientes de Productos Ramo en materia de factura electrónica sin dejar de perder el tacto que se tiene con cada uno de ellos.
- Implementar la facturación electrónica en su totalidad con los clientes a crédito del canal moderno

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA</p> <p>PROFESIONAL</p>	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 20 de 39

2.5 Diseño Metodológico.

Se presenta un proyecto de plan de mejora para Productos Ramo S.A.S que consiste en la implementación de la factura electrónica a crédito, se utilizara la cantidad y el monto de estas facturas que documenta una agencia de Antioquia cada mes, estos datos se obtendrán por medio del observar e investigación ya que dentro del área de control interno se dispone de esta información, el proyecto de la implementación de la factura electrónica a crédito en la revisión de agencias será de carácter cualitativo, ya que para que poder tener un seguimiento de cumplimiento de los objetivos, el análisis de datos será de forma cualitativa se debe de realizar de forma porcentual en énfasis al número de clientes mayoristas a crédito que la empresa vaya capacitando para hacer uso de la factura electrónica y sean aprobados, luego de ser superada esta fase se pasara a evaluar las siguientes categorías de documentos que se procederán a digitalizar dentro de los movimientos en la revisión de agencias.

	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 21 de 39

2.6 Cronograma de Actividades.

N. Actividad	Inicio	Final	15/09/2020	30/09/2020	15/10/2020	30/10/2020	15/11/2020	30/11/2020	15/12/2020	26/01/2021
Planteamiento de la idea al asesor y al jefe de centro de practicas	15/09/2020	30/09/2020								
Recopilación de datos y desarrollo inicial de la primera parte del informe escrito	15/09/2020	30/09/2020								
Desarrollo de los objetivos e investigación del proceso de facturas de cartera	15/10/2020	30/10/2020								
Elaboración de la segunda parte del proyecto	30/10/2020	30/11/2020								
Evaluación de trabajo por parte de Asesor y Empresa	30/10/2020	30/11/2020								
Exposición del proyecto al asesor y al jefe de centro de practicas	15/11/2020	30/11/2020								
Revisión de avances con el asesor	15/09/2020	31/11/20								
Finalización del contrato		26/01/2021								

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 22 de 39

2.7 Presupuesto (Ficha de presupuesto)

Ítem	Valor unitario	Total final
Hora hombre Blanca Isabel Sacristán Prieto	\$24,000 x 5 horas prestadas	\$120,000
Hora hombre Julio Cesar Rodríguez León	\$15,000 x 5 horas prestadas	\$75,000
Hora hombre Juan David Rendón García	\$6,000 x 50 horas prestadas aprox. en todo el proyecto.	\$300,000
Pasajes o gasolina por mes	\$40,000 x 4 meses (aprox. Duración del proyecto)	\$160,000
Total		\$655,000 COP

Con el fin de proteger la confidencialidad e información de la compañía algunos rubros del presupuesto serán trabajados bajo supuestos, el presupuesto de los equipos electrónicos es de valor 0, ya que algunos son de la empresa o propios.



 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 23 de 39

3. DESARROLLO DE LA PROPUESTA

Factura electrónica

1. Introducción

Es un documento que implica formalización y que es obligatorio a partir del 1 de noviembre del año 2020 en Colombia, es decir, que todos aquellos obligados a facturar deberán hacerlo de este modo.

Está reglamentada por el Decreto Reglamentario 358 de 2020 y será el único documento válido para deducción de costos y gastos en la declaración de renta.

El artículo 5 de la Ley 1231 de 2008 dice que las facturas se asemejarán en sus efectos a una letra de cambio siempre y cuando cumpla con ciertas condiciones, entre las que se incluyen las mencionadas en el artículo 617 del Estatuto Tributario, además de la Fecha de Vencimiento.

Tener en cuenta que cuando un cliente acepta una factura electrónica acepta las condiciones estipuladas en ella.

Hay tres opciones para facturar electrónicamente:

- **Facturador gratuito de la DIAN:** No tiene costo y está enfocado a personas y empresas que no hagan muchas facturas.

	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 24 de 39

- **Proveedor autorizado:** Deben tener el permiso de la DIAN para operar como tal, la lista se puede consultar en línea. Ejemplos: Siigo, E-misión, Alegra, entre otros.

- **Desarrollo interno:** Las empresas pueden hacer su propio desarrollo cumpliendo con la totalidad de requisitos. Se puede moldear para que se integre con el ERP (sistemas contables Ej.: SAP) que use la compañía y hacer todo más automático.

2. Proceso de facturación electrónica

Después de realizar el análisis de que opción de facturación electrónica utilizar hay varios aspectos a tener en cuenta.

El principal cambio con respecto a las facturas tradicionales es que ya no se usa papel, lo que puede derivar en cambios en como las empresas manejan sus procesos.

El proceso de entrega de los pedidos puede ser uno de los más afectados debido a que tradicionalmente se lleva la factura para la verificación del envío. Esto se podría cambiar de varias maneras:

- Llevar los pedidos con una guía debidamente numerada con la que se pueda hacer la verificación necesaria.
- Crear una plataforma para eliminar el uso de papel, por medio de la cual el cliente firme cuando esté satisfecho y quede como prueba de recibido. Idealmente que se hable con el ERP de la compañía.

	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 25 de 39

- Otra de las opciones es imprimir la representación gráfica de la factura electrónica.

Cualquiera de las opciones debe permitir realizar observaciones por si algo está erróneo y se debe realizar una nota crédito.

3. Ejemplo de aplicación

El caso que vimos corresponde al ejemplo aplicado en una empresa grande, que se detalla a continuación:

Cuando un cliente pide factura electrónica debe llenar un formulario en el que se piden datos necesarios para la emisión del documento, incluido el correo electrónico al que será enviada la factura.

Desde el área de facturación realizan en un módulo de SAP las facturas de acuerdo con los pedidos. En dicho módulo los productos ya se encuentran clasificados, por lo que SAP calcula los impuestos automáticamente (IVA, Retenciones, autorretenciones, entre otros). Después de esto procede a enviarla al cliente y SAP la contabiliza en tiempo real en las cuentas respectivas.

El cliente recibe la factura y tiene tres días para aprobarla o rechazarla. Después de ese tiempo, si no se ha recibido respuesta, se entiende por aprobada según la ley. Desde el área de Recaudos se encargan de monitorear como está la cartera del cliente y de ir cruzando los pagos que vaya realizando.

Tener en cuenta que la factura tiene la siguiente observación:

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA</p> <p>PROFESIONAL</p>	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 26 de 39

POR HABER RECIBIDO REAL Y MATERIALMENTE LOS PRODUCTOS RELACIONADOS EN ESTA FACTURA DE VENTA, ACEPTAMOS INCONDICIONALMENTE LA MISMA EN LOS TÉRMINOS DE SU LIBRAMIENTO. ESTA FACTURA DE VENTA CAUSARÁ INTERESES MORATORIOS A PARTIR DE SU VENCIMIENTO A LA TASA MÁXIMA LEGAL PERMITIDA POR LA NORMATIVIDAD COLOMBIANA

Los pedidos se mandan con una transportadora que lleva una guía que sirve como prueba de que el pedido fue recibido sin novedades.

Si el cliente rechaza la factura, se analiza el caso, y, si es pertinente, se procede a realizar una Nota Crédito que sigue el mismo proceso ya mencionado con la Factura.

Todas las facturas que se generan quedan almacenadas en SAP y pueden ser consultadas en caso de que haya un requerimiento por parte de la Administración Tributaria, o de cualquier parte interesada.

Este ejemplo es de una empresa que hizo su propio desarrollo interno, por lo que todo fue hecho a la medida para evitar reprocesos y que se hiciera de la manera más automática posible.

En caso de que el cliente no pague, se sigue un proceso que puede llegar hasta el cobro jurídico en el que las pruebas más importantes son la factura y la guía con la firma de recibido.

	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 27 de 39

3.1 Marco de referencia

Antecedentes

Título	Autor y Año	Descripción
La factura electrónica en Colombia: una cronología de 20 años de historia	(Edicom, 2016)	Para empezar con la cronología de la factura electrónica en Colombia debemos remontarnos más dos décadas atrás. Ya en 1995, el artículo 37 de la Ley 223 la equiparaba como documento de venta a la factura tradicional en papel.
Factura electrónica: cronología de una realidad a punto de darse: Plan piloto de la DIAN	(Actualicese, 2016)	La entidad ya inició el plan piloto del nuevo modelo de facturación electrónica en el que participan 60 empresas voluntarias de diversos sectores de la economía colombiana, La entidad estableció 4 etapas: - Liberación del ambiente de pruebas, pruebas de habilitación, inicio de la transmisión en producción, inicio de la transmisión oficial Todo esto comprendido entre el 15 de Mayo y el 18 de octubre de 2016
Obligados a expedir facturas electrónicas.	(Gerencie.com, 2020)	El artículo 6 de la resolución 000042 de 2020 expedida por la Dian señala los contribuyentes que están obligados facturar electrónicamente

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA</p> <p>PROFESIONAL</p>	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 28 de 39

Marco teórico

Productos Ramo es una de las empresas colombianas más icónicas en el país, a lo largo de sus 70 años se ha enfrentado con diversas problemáticas que ha logrado superar y volverse mucho más sólida, hace aproximadamente dos décadas la era de la modernización ha venido tomando fuerza cada vez más en la vida en general y especialmente en el mercado.

La cultura empresarial colombiana se caracteriza por oponer resistencia a los cambios, sin duda tarde que temprano terminan aceptándolos y adaptándose a ello, la modernización se ha vuelto una carrera en la que todos los entes de comercio a nivel nacional e internacional se han ido acogiendo de acuerdo a las necesidades que demanda el mercado, sin embargo es un proceso que lleva tiempo y trabajo duro para lograrlo, la propuesta que se está desarrollando para Productos Ramo parte de la implementación de la factura electrónica en todas sus ventas, inicialmente en los clientes a crédito del canal moderno que son los clientes más representativos en las ventas a crédito sin duda se tienen varios retos como la legalidad en el debido proceso, que no existan brechas que se presten para fugas, el acogimiento del nuevo proceso por parte de todos los clientes, siendo esto un factor que involucra el área comercial como intermediario, cabe resaltar que la facturación electrónica hace unos meses se convirtió en un proceso obligatorio para las empresas, por ende es algo en lo que se tiene trabajar para estar actualizados en el mercado y evitar sanciones por los entes regulatorios en cuanto a la parte legal, en cuanto a beneficios

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 29 de 39

internos de la empresa impacta positivamente principalmente en la disminución del papel y la automatización de los procesos entre otros que están expuestos más adelante.

Marco conceptual

Factura electrónica: Es un justificante de la entrega de bienes o la prestación de servicios que se entrega de forma electrónica.

DIAN: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, es una unidad administrativa especial del estado colombiano.

Impuestos: Los impuestos son tributos que cada persona o empresa debe pagar al Estado para costear las necesidades colectivas.

Digitalización: Registrar datos de forma digital

Proyecto: Esfuerzo temporal que se realiza para lograr un resultado en específico.

Sostenibilidad: Desarrollo que es capaz de satisfacer las necesidades actuales sin comprometer los recursos y posibilidades de las futuras generaciones.

Plan de acción: Herramienta de planificación empleada para la gestión y control de tareas o proyectos.

Culturización: Adquirir elementos de una cultura.

SAP: Sistema de información que permite gestionar las diferentes acciones de una empresa.

	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 30 de 39

Control Interno: Área que como objetivo evitar y/o mitigar los riesgos de error, de fraude y de incorrección material en los estados financieros.

Automatización: Consiste en diseñar procesos con el fin de usar la capacidad de los sistemas para llevar a cabo determinadas tareas antes realizadas por seres humanos.

Cientes a crédito: Son clientes a los cuales se les otorga un beneficio el cual consiste en proveerles mercancía y estipularles un plazo determinado para que cancelen sus obligaciones.

Marco legal

En el marco legal del proyecto se contempla que la Facturación electrónica es una obligación que se exige y está estipulado en el artículo 6 de la resolución 000042 de 2020 expedida por la Dian, estando incluida la empresa Productos Ramo en este requisito al estar dentro del grupo de actividad económica 1081 que hace referencia a la elaboración de productos de panadería.

	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 31 de 39

3.2 Desarrollo y logro de objetivos

Sincronizar las diferentes áreas que involucran el proyecto tales como el área comercial, financiera y administrativa, cadena de abastecimiento y las que se necesiten a lo largo del proyecto.

Este objetivo se pretende desarrollar a través de un alineamiento directo entre las áreas que más se ven involucradas en el nuevo proceso con la intención de trabajar en unidad y que la información este sincronizada y a disposición de todos los equipos, el proveedor o la firma contratada de facturación electrónica brindaría una capacitación completa en facturación electrónica a las áreas relacionadas especialmente a la que se encarga del contacto directo con el cliente.

Culturizar los clientes de Productos Ramo en materia de factura electrónica sin dejar de perder el tacto que se tiene con cada uno de ellos.

En este punto se trabajará muy de la mano entre el proveedor electrónico y el área comercial ya que serán los encargados de contactar a cada uno de los clientes del canal moderno con el objetivo de indicarles el paso a paso del nuevo proceso, sin dejar atrás el tacto y el acompañamiento para no afectar las negociaciones ya que como se menciona anteriormente, la cultura empresarial

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA</p> <p>PROFESIONAL</p>	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 32 de 39

colombiana tiene la tendencia a ser reacios a los nuevos cambios que realmente se han convertido en obligaciones

Implementar la facturación electrónica en su totalidad con los clientes a crédito del canal moderno.

Actualmente las agencias supermercados que se encargan del canal moderno tienen implementada la factura electrónica pero solo hasta un punto muy básico, lo que se pretende desarrollar en esta etapa es lograr el proceso de facturación electrónica completamente, refiriéndonos al envío y recepción de facturas y notas de devolución, todas de forma electrónica, disminuyendo el uso del papel en el mayor porcentaje posible.

4. Conclusiones

- Durante el desarrollo de esta propuesta y en el transcurso de la práctica, se evidencian el profesionalismo y el detalle que se tienen en la realización de cada uno de los procesos que se realizan en el departamento de control interno, tales como la revisión de agencias, que es donde se encuentran las facturas de los clientes a crédito y otros documentos contables que hacen parte de la operación financiera del día a día en la ventas de las diferentes filiales de Productos Ramo alrededor del país, los diferentes inventarios que se realizan al interior de la compañía, entre otras auditorias.

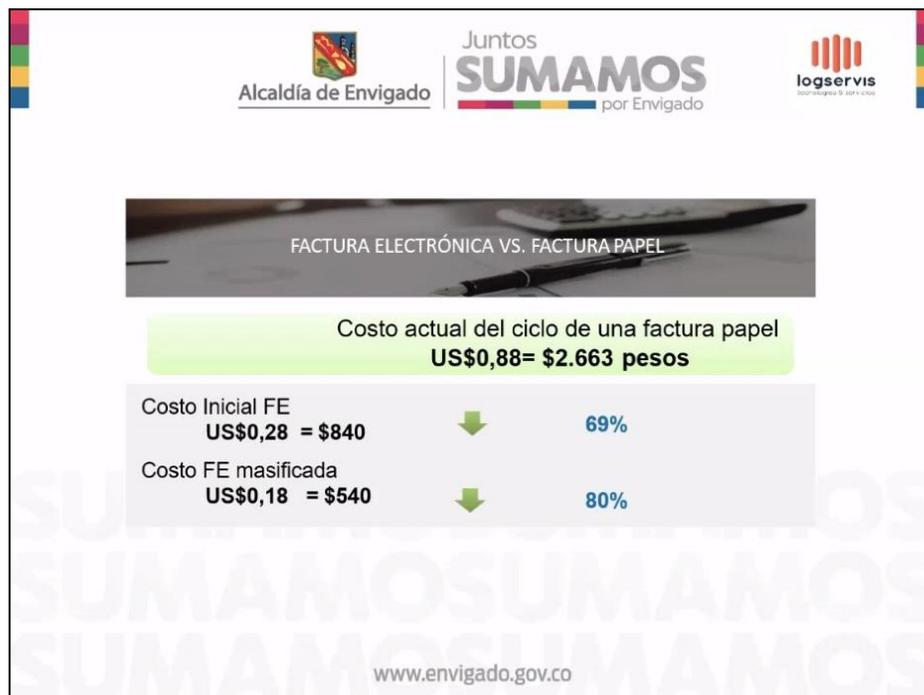
	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 33 de 39

- Todavía se hace implementación del papel en grandes cantidades, siendo esto un retroceso en temas de sostenibilidad, aun así, la mayoría de papel sea ecológico, además la automatización e implementación de la factura electrónica logran que algunos procesos seas más efectivos y agiles sin desprestigiar la mano de obra humana que también es esencial en diversas actividades al interior de Productos Ramo.

- El proyecto ofrece una propuesta en la que una debilidad puede convertirse en una oportunidad o ventaja, una idea que tiene una extensión tan grande como se trabaje en ella, ya que la era de la digitalización y modernización es un hecho y puede llevarse a un gran porcentaje de procesos, se abrirían más oportunidades y más aún si se piensa en una expansión a nivel internacional como lo ha venido manifestando el presidente de la compañía, a continuación, enseñaremos el VS de costos entre la factura electrónica y física:

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA</p> <p>PROFESIONAL</p>	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 34 de 39

Factura electrónica VS factura física en materia de costos.



Según la capacitación brindada por la empresa Envigadeña **LOGSERVIS tecnológicos y servicios**, especializados en factura electrónica, se conoció un costo aproximado de la factura de papel VS factura electrónica, siendo la factura electrónica mucho más económica que la factura física por los siguientes motivos:

Una factura de papel tiene un costo aproximadamente de \$2.600 COP teniendo en cuenta los costos directos e indirectos de esta tales como: impresión y mantenimiento de la impresora, almacenaje, mensajería, papel, energía entre otros, mientras que la factura electrónica, teniendo un

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA</p> <p>PROFESIONAL</p>	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 35 de 39

escenario en el que ya este masificada, tendría un costo aproximado de \$550 pesos involucrando los siguientes costos directos e indirectos tales como: internet, el equipo y la plataforma que se va utilizar para facturar, sin embargo se debe tener en cuenta que en algunas ocasiones se tendría que imprimir la factura por una u otra razón cuantas veces sea necesario.

Teniendo en cuenta la anterior apreciación si utilizáramos esa cotización en un caso hipotético para Productos Ramo podríamos decir que en el caso de Supermercados montería que es el equipo encargado del canal moderno (clientes más representativos de la facturación a crédito) en el mes de septiembre reportan 221 facturas y notas de devolución que tienen un valor en términos de costos aproximado a \$574.600 COP, mientras que si se hiciera de forma electrónica esas mismas 221 facturas y notas de devolución representarían un costo de \$121.550 COP, teniendo una diferencia \$453.050 COP equivalentes a una disminución del 78.8%.

Ahora si llevamos esto a una escala mayor de facturas serian cifras mucho más representativas para la compañía, además de esto se podrían mencionar otros beneficios tales como:

- La reducción de errores por la automatización de los procesos.
- Beneficios medioambientales por la reducción de las emisiones de CO2, reducción del consumo de papel, y de los costos energéticos del transporte y almacenaje.
- Agilidad en los tramites por la automatización de las operaciones.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA</p> <p>PROFESIONAL</p>	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 36 de 39

- Aumento de la seguridad de los procedimientos por la implementación de mecanismos de autenticidad como la firma electrónica.
- Incentivo de las inversiones extranjeras y de la competitividad del país gracias al control fiscal que se tendría.

5. Recomendaciones

El plan de mejora propuesto ofrece unas facultades muy provechosas para la compañía ya que es un plan adaptable también para otros procesos, además ofrece la oportunidad de ser un proyecto que puede seguir desarrollándose en un futuro a corto plazo, recomendaría a Productos Ramo que contemple todas las ideas desarrolladas en este proyecto para su mejoramiento continuo como una de las mejores empresas de pasabocas y panadería en Colombia.

Es de gran importancia que la empresa tenga un acogimiento más cercano a los procesos electrónicos y más si se está desarrollando un plan de comercio internacional, en el que todos estos procesos impactarían positivamente, ya que se tendría un control más firme sobre la compañía.

La empresa productos Ramo se encuentra en una fase de mejoramientos con la nueva presidencia en el 2020, recomiendo que se le apueste un poco más al desarrollo de proyectos innovadores nuevos que puedan catapultar el crecimiento de Ramo, teniendo más alcance en los mercados nacionales e internacionales, llegando su nombre a muchas más personas y conservando el buen nombre que los caracteriza por ser la empresa de los colombianos.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA</p> <p>PROFESIONAL</p>	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 37 de 39

Siendo una recomendación con un enfoque mucho más diferente al que tiene este proyecto, recomendaría a Ramo que refuerce un poco más sus estrategias de mercadeo para dar a conocer algunos productos de su portafolio que son excelentes pero que no se escuchan tanto en el mercado como algunos productos referentes como el chocorramo y los ponqués.

En los últimos meses Productos Ramo y muchas más empresas del mercado se han dado cuenta de que el teletrabajo o trabajo en casa se volvieron un fuerte y una facilidad más para los avances del día a día, teniendo en cuenta esta apreciación es importante que la compañía profundice más en las herramientas virtuales y capacite constantemente a sus empleados para el uso de estas, de los efectos de la nueva realidad que causó la pandemia COVID – 19 nacieron muchas oportunidades y nos dimos cuenta de muchas formas de trabajo efectivo partiendo del trabajo remoto.

6. Referencias

Actualicese. (5 de Agosto de 2016). *Actualicese*. Obtenido de <https://actualicese.com/factura-electronica-cronologia-de-una-realidad-a-punto-de-darse/>

Edicom. (14 de 9 de 2016). *Edicom connecting business*. Obtenido de https://www.edicomgroup.com/es_CO/news/8684-la-factura-electronica-en-colombia-una-cronologia-de-20-anos-de-historia.html

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 38 de 39

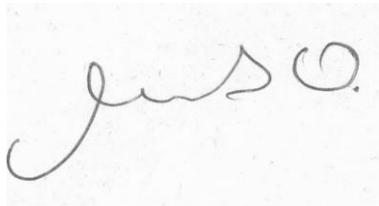
Gerencie.com. (5 de 6 de 2020). *Gerencie.com*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/factura-electronica.html>

- Firma del estudiante



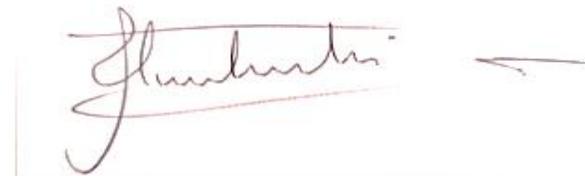
Juan David Rendón García

- Firma del asesor



Carlos Ignacio Ortiz Beltran

- Firma del Jefe en el Centro de Práctica



Blanca Isabel Cristina Sacristán – Gerente de control interno



**INFORME FINAL DE PRACTICA
PROFESIONAL**

Código: F-DO-0025

Versión: 01

Página 39 de 39