

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE PARA EL
DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL DE SANTANDER, UBICADO EN EL
MUNICIPIO DE SANTANDER DE QUILICHAO, CAUCA**

JHON ALEX ITUYAN AMBUILA

**UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE NORTE DEL CAUCA
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADEMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTANDER DE QUILICHAO**

2025

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE PARA EL
DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL DE SANTANDER, UBICADO EN EL
MUNICIPIO DE SANTANDER DE QUILICHAO, CAUCA**



JHON ALEX ITUYAN AMBUILA

Proyecto presentado para optar el Título de Contador Público.

Tutor:

MÁXIMO GENTIL GÓMEZ FERNÁNDEZ

**UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE NORTE DEL CAUCA
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADEMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTANDER DE QUILICHAO**

2025

CONTENIDO

Página.

INTRODUCCIÓN	11
1. GENERALIDADES DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	13
1.1 ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN	13
1.2 PLANTEAMIENTO EL PROBLEMA	17
1.2.1 Descripción del problema.	17
1.3 FORMULACION DEL PROBLEMA	20
1.4 SISTEMATIZACION DEL PROBLEMA	20
1.5 OBJETIVOS	20
1.5.1 Objetivo general.	20
1.5.1 Objetivos específicos.	20
1.6 JUSTIFICACIÓN	21
1.6.1 Teórica.	21
1.6.2 Social.	21
1.6.3 Profesional.	22
1.7 MARCO DE REFERENCIA	22
1.7.1 Marco teórico.	22
1.7.3 Marco Conceptual.	31
1.7.4 Marco Contextual	36
1.7.5 Marco Legal.	37
1.8 MARCO METODOLÓGICO	41
1.8.1 Tipo de estudio.	41
1.8.2 Estudio Descriptivo.	41
1.8.3 Método de investigación.	42
1.8.4 Fuentes de investigación.	42
1.8.5 Técnicas de investigación.	43
1.8.6 Fases de investigación.	43
2. DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE DE DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL	45

2.1 PROCESOS DEL DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL	45
2.1.1 Proceso estratégico.	45
2.2 COMPONENTES DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE	50
2.3 ENTORNO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE.....	53
2.4 ANÁLISIS EXTERNO	55
2.4.1 Ámbito del diagnóstico.	55
2.5 ANÁLISIS DEL MACRO AMBIENTE	56
2.5.1 Entorno económico.	56
2.5.2 Entorno demográfico.	67
2.5.3 Entorno político.	72
2.5.3 Entorno jurídico.	74
2.5.4 Entorno socio cultural.	77
2.5.5 Entorno tecnológico.	81
2.5.6 Entorno ecológico.	82
2.5.7 Matriz de Evaluación de Factores Externos (EFE).	85
2.6 ANÁLISIS INTERNO	88
2.6.1 Diagnóstico de direccionamiento.	89
2.6.2 Cultura organizacional.	89
2.6.3 Descripción organizacional.	91
2.7 GESTIÓN Y CONTROL.....	97
2.7.1 Dirección.	97
2.7.2 Control.	97
2.8 DIAGNÓSTICO DE LAS ÁREAS FUNCIONALES	98
2.8.1 Descripción de las áreas funcionales de la empresa Depósito y Licores el Trébol.	99
3. PROPUESTA DEL SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE AL DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL.....	103
3.1 COMPONENTES DEL SIC PARA DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL	103
3.1.1 Información de la empresa a la cual se le ha diseñado el SIC.	104
3.1.2 Misión del SIC para Depósito y Licores el Trébol.	104
3.1.3 Objetivos del SIC para Depósito y Licores el Trébol.	105

3.2 RELACIÓN DE COMPONENTES DEL SIC PARA DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL.	107
3.2.1 Descripción de la relación de componentes del SIC para Depósito y Licores el Trébol.	109
3.3 CONTROL INTERNO CONTABLE EN DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL	169
3.4 PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES.	171
4. PROPUESTA DE MANUAL DE FUNCIONES ADMINISTRATIVO Y CONTABLE PARA EL DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL	191
4.1 ORGANIGRAMA CORRESPONDIENTE AL MANUAL DE PROCESOS, PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES PROPUESTAS	191
4.2 DISEÑO DEL MANUAL DE FUNCIONES	192
Municipio de Santander de Quilichao, Cauca	193
MANUAL DE FUNCIONES	193
Introducción	193
Objetivos	193
Alcance	193
Organigrama del Manual de Funciones	193
4.3 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES	201
5. CONCLUSIONES	204
6. RECOMENDACIONES	205
BIBLIOGRAFÍA	207

LISTA DE TABLAS

Página.

Tabla 1. Organización del Anexo 3, Marco Técnico Normativo para Preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 3, p.4.	40
Tabla 2. Producción de botellas de licor y ventas en los años 2020 a 2022.....	63
Tabla 3. Población del norte del Cauca según DANE 2018.	70
Tabla 4. Matriz de Evaluación de Factores Externos.	86
Tabla 6. Propuesta Catálogo de Cuentas Estado de Situación Financiera al Depósito y Licores el Trébol, Santander de Quilichao.	135
Tabla 7. Propuesta Catálogo de Cuentas Estado de Resultados al Depósito y Licores el Trébol, Santander de Quilichao.	136
Tabla 8. Propuesta Catálogo de Cuentas de Orden y Cuentas de Orden Acreedoras al Depósito y Licores el Trébol, Santander de Quilichao.	136
Tabla 9. Presupuesto de costos y gastos de funcionamiento del sistema de información contable propuesto.	144
Tabla 10. Presupuesto de equipo, muebles y enseres para el sistema de información contable propuesto.	144

LISTA DE CUADROS

	Página.
Cuadro 1. Matriz de análisis del entorno económico.	67
Cuadro 2. Matriz de análisis del entorno demográfico.	72
Cuadro 3. Matriz de análisis del entorno político.	74
Cuadro 4. Matriz de análisis del entorno jurídico.	76
Cuadro 5. Matriz de análisis del entorno socio cultural.	80
Cuadro 6. Matriz de análisis del entorno tecnológico.	82
Cuadro 7. Matriz de análisis del entorno ecológico.	85
Cuadro 8. Valores Corporativos.	92
Cuadro 9. Matriz de Evaluación de Factores Internos: Fortalezas y Debilidades. Direccionamiento Empresarial.	98
Cuadro 10. Matriz de Evaluación de Factores Internos: Fortalezas y Debilidades: Áreas Funcionales	100
Cuadro 11. Formato de la Propuesta Informe de Recepción.	113
Cuadro 12. Formato de la Propuesta Factura de Venta.	114
Cuadro 13. Formato de la Propuesta Comprobante de Egreso	116
Cuadro 14. Formato de la Propuesta Comprobante de Ingreso	117
Cuadro 15. Formato de la Propuesta Nota Débito	118
Cuadro 16. Formato de la Propuesta Nota Crédito	119
Cuadro 17. Formato de la Propuesta Liquidación y Pago de Nómina	120
Cuadro 18. Formato de la Propuesta Recibo de Caja	121
Cuadro 19. Formato de la Propuesta Recibo de Caja Menor.	122
Cuadro 20. Formato de la Propuesta Arqueo de Caja Diario	123
Cuadro 21. Formato de la Propuesta Reembolso de Caja Menor	124
Cuadro 22. Formato de la Propuesta Comprobante de Recaudo	125
Cuadro 23. Formato de la Propuesta Comprobante de Ingresos.	126
Cuadro 24. Formato de la Propuesta Comprobante de Egresos	127
Cuadro 25. Formato de la Propuesta Comprobante de Compras.	128
Cuadro 26. Formato de la Propuesta Comprobante de Ventas	129
Cuadro 27. Formato de la Propuesta Comprobante de Nómina	130
Cuadro 28. Características del Software Contable recomendado al Depósito y Licores el Trébol, Santander de Quilichao.	142
Cuadro 29. Proceso de Transformación Contable de los Datos en Depósito y Licores el Trébol.	152
Cuadro 30. Informe de Listado de Terceros.	156
Cuadro 31. Listado de Tipos de Pago.	157
Cuadro 32. Listado de Centros de Costos.	157

Cuadro 33.. Listado de Clases.....	157
Cuadro 34. Listado de Grupos.....	158
Cuadro 35. Cartilla Contable.....	158
Cuadro 36. Listado de Tipos de Documentos	158
Cuadro 37. Balance General.....	159
Cuadro 38. Libro Diario Mayor.....	159
Cuadro 39. Comprobante de Diario.	160
Cuadro 40. Movimiento de Contabilidad.	160
Cuadro 41. Libros Auxiliares.....	161
Cuadro 42. Libros Auxiliares por Tercero.....	162
Cuadro 43. Libro Auxiliares Terceros.....	162
Cuadro 44. Balance General.....	163
Cuadro 45. Estado de Resultados.	164
Cuadro 46. Libro de Inventarios y Balance.	165
Cuadro 47. Balance Comparativo (Movimiento Cuentas).	166
Cuadro 48. Propuesta de Manual de Procedimiento de Caja General	173
Cuadro 49. Propuesta de Manual de Procedimiento de Caja Menor	175
Cuadro 50. Propuesta de Manual de Procedimiento Contable de Compras...177	
Cuadro 51. Manual de Procedimiento de Ventas.....	179
Cuadro 52. Propuesta Manual de Procedimiento Contable Pago de Obligaciones	180
Cuadro 53. Propuesta de Manual de Procedimiento de Cuentas por Cobrar. 182	
Cuadro 54.Propuesta Manual de Procedimiento de Nómina	184
Cuadro 55. Propuesta Manual de Procedimiento Contable de Inventario.....	186
Cuadro 56. Propuesta Manual Procedimiento Contable Informes Financieros.	188
Cuadro 57. Formato de políticas contables para el Depósito y Licores el Trébol, Santander de Quilichao.....	203

LISTA DE FIGURAS

	Página.
Figura 1. Problemas por la falta de un sistema de información contable en Depósito y Licores el Trébol.....	47
Figura 2. Problemas destacados en las Áreas del Depósito de Licores el Trébol.	48
Figura 3. Sistema de información contable actual en Depósito de Licores el Trébol.....	49
Figura 4. Representación del Sistema de Información Contable. Etapas del Ciclo Contable.....	52
Figura 5. Entorno general del sistema de información contable.	54
Figura 6. Ámbito del diagnóstico empresarial.	55
Figura 7. Ubicación territorial del departamento del Cauca en Colombia. Subregiones del departamento del Cauca.	68
Figura 8. Mapa que identifica los municipios de la zona norte del Cauca.....	69
Figura 9. Mapa que ubica a Santander de Quilichao en el norte del departamento del Cauca.....	71
Figura 10. Organigrama Actual del Depósito y Licores el Trébol, Santander de Quilichao.....	90
Figura 11. Áreas funcionales reales de la empresa Depósito y Licores el Trébol.	99
Figura 12. Diseño del Sistema de Información Contable para la empresa Depósito y Licores del Trébol.....	106
Figura 13. Relación de los Componentes del SIC Propuesto al Depósito y Licores del Trébol, Santander de Quilichao, Cauca.	108
Figura 14. Proceso del Flujo del Ciclo Contable en el SIC de Depósito y Licores del Trébol.	153
Figura 15. Flujograma del Ciclo Contable para Depósitos y Licores el Trébol	154
Figura 16. Organigrama propuesto acorde a los procesos, procedimientos y funciones en Licores y Depósito el Trébol.	192

LISTA DE GRÁFICAS

	Página.
Gráfica 1. Crecimiento del Producto Interno Bruto en el año 2022.	57
Gráfica 2. Sectores que más aportaron al crecimiento del PIB en 2020, 2021 y 2022.....	58
Gráfica 3. PIB en el primer, segundo y tercer trimestre del año 2023.....	59
Gráfica 4. Tasa de inflación del mes de mayo a noviembre del I año 2023.	59
Gráfica 5. Desempleo del mes de mayo a octubre del I año 2023.....	60
Gráfica 6. Ventas y recaudos de impuestos por bebidas durante el año 2019. 62	
Gráfica 7. Sectores que participan en el PIB del departamento del Cauca.....	64
Gráfica 8. Sectores que más empleo aportaron en el departamento del Cauca.	64
Gráfica 9. Desempleo en los municipios del departamento del Cauca en los años 2022 y 2023.	65

INTRODUCCIÓN

La contabilidad hoy en día se encuentra en un proceso de cambio, en esta transición se ha visto la relevancia de la información contable en la toma de decisiones ya que de esto depende el éxito o el fracaso de las empresas. Para que estas decisiones sean acertadas, la información contable debe de ser precisa y confiable esto se logra mediante un sistema de información contable que recolecte, clasifique, y analice la información correcta y eficientemente.

Ante esta perspectiva, el objetivo de este proyecto es proponer un sistema de información contable a la empresa Depósito y Licores el Trébol, de Santander de Quilichao, Cauca. Es una empresa de carácter privado dedicada al comercio de licores, por lo que debe derivar información económica y financiera para terceros con interés en dicha información y para la toma de decisiones.

El Depósito y Licores el Trébol posee debilidades en el proceso contable, en los procesos y procedimientos que tiene actualmente, por lo que no puede llevar un control efectivo en todas las áreas, un manejo apropiado a los recursos que posee, e información adecuada para la toma de decisiones.

El problema que tiene la anterior empresa en su sistema contable radica en la inexperiencia del manejo de la información contable y financiera, así como en la toma de decisiones, además de, no optar por seleccionar personal capacitado y experimentado en el manejo contable del registro de hechos económicos, documentos, libros contables, y actualizar la tecnología para la organización de un sistema de información contable propio.

Por ende, el presente proyecto de investigación se realizó para comprobar que el diseño de procesos y procedimientos contables en la empresa son de alta importancia tanto para las entidades como para los profesionales que las asesoran en materia contable, ya que, a través de los sistemas contables se

puede conocer la realidad financiera de las organizaciones, y forjar información con propósito que se tomen decisiones acertadas que las favorezcan.

La empresa Depósito y Licores el Trébol es una organización asimilada a un sistema abierto a cambios de su entorno y cambios contables que requieren procesos y procedimientos que conlleven a una positiva gestión administrativa, y generación de información contable financiera propicia y verás.

El proyecto se desarrolló a través de tres objetivos específicos que aportaron mayor conocimiento con las teorías y métodos expuestos. La investigación se compone en primer lugar de un diagnóstico del sistema de información contable del Depósito y Licores el Trébol, de Santander de Quilichao, posteriormente y de acuerdo al diagnóstico realizado se propuso el sistema de información contable para el Depósito y Licores el Trébol, teniendo en cuenta la normativa vigente, las políticas contables, los procesos y los procedimientos, los libros de contabilidad, y los estados financieros.

Y, en final, se propuso el manual de funciones administrativo contable para que quede por escrito y documentadas las funciones, cargos, y responsabilidades, que operarán el sistema de información contable propuesto al Depósito y Licores el Trébol.

El fin de la propuesta del sistema de información contable es el almacenamiento y procesamiento de todas las transacciones generadas en el Depósito y Licores el Trébol, ahorre tiempo, dinero, simplifique procesos, y mejore la gestión en toda la organización.

1. GENERALIDADES DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

En este capítulo se describen las generalidades del problema de investigación del proyecto, derivando del mismo, los antecedentes como referentes para iniciar, asimismo, el planteamiento, descripción, formulación, y sistematización del problema, continuando con los objetivos general y específicos elementales para desenvolver el proyecto de investigación. Posteriormente, la justificación, teórica, social, y profesional que revela el motivo por el cual se llevó a cabo el proyecto de investigación y le da importancia a la misma. Complementa el capítulo, el marco referencial, estructurado por el marco teórico, conceptual, contextual, y legal, los cuales también establece los cimientos de la investigación para desarrollarla. Y, se termina el capítulo con la descripción del marco metodológico que relata la forma en que se ha realizado la investigación y los resultados de la misma.

1.1 ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN

A continuación, se presentan investigaciones realizadas que sirven de referencia para el estudio planteado, teniendo en cuenta la importancia que tiene la revisión de documentación previa que se han realizado sobre el tema a investigar. Se ha realizado una búsqueda en diferentes plataformas y revistas académicas, además de consultas de trabajos de grados de la Universidad del Valle. Para la selección de los textos se usaron criterios como la relación que existe en la actividad de la organización, la ubicación geográfica y artículos que se relacionaran con la fundamentación teórica-práctica.

Los autores Guerrero y Valencia, desarrollaron un “diseño de un sistema de información contable para el Granero Merca Todo Más por Menos, Santander de Quilichao”, el sistema de información contable es una parte primordial de la evolución empresarial, ya que permite que el manejo y análisis de la información sea ágil, por lo tanto, presentan una propuesta de diseño de un sistema de información contable para la organización el granero merca todo más por menos,

que permita mediante la aplicación de herramientas y procesos contables la obtención de niveles óptimos de información que garanticen la correcta toma de decisiones por parte de la organización, para el diseño del sistema los autores dividen la investigación en cinco capítulos los cuales son: el planteamiento del problema que padece el granero merca todo más por menos referente al sistema de información contable, en el segundo emiten un diagnóstico del sistema de información contable con el que cuenta la organización en ese momento, en el siguiente trazan el diseño del sistema de información contable, el cuarto muestra los procesos y procedimientos del sistema de información contable del granero merca todo más por menos, y el quinto y último presenta la estructura de los formatos para el sistema de información contable que requiere el ente.¹

Este texto fue seleccionado primordialmente por la similitud de actividad que tiene con el depósito y licores el trébol de Santander además resaltan la utilidad de la documentación de todas las actividades y proponen un modelo de formato para presentar la documentación.

El trabajo de Botero, “diseño e implementación de un sistema de información contable para la microempresa Agro Veterinaria y Talabartería el Corcel, Santander de Quilichao”, se enfocó desde un principio en la carencia de organización interna en la microempresa Agro veterinaria y Talabartería el Corcel, lo cual conlleva a que su investigación se enfoque en el diseño de un sistema de información contable que le brinde como herramienta el manejo y sistematización de los hechos económicos y actividades de la empresa, de manera que los resultados brinden información clara, veraz y oportuna en la toma de decisiones y la gestión administrativa, de igual forma la autora basa la investigación de acuerdo a las normas de información contable NIF con el fin de estructurar manuales de funciones y procedimientos. De acuerdo a la autora la microempresa Agro veterinaria y Talabartería el Corcel presenta falencias a nivel interno ya que la información contable no tiene procedimientos establecidos en

¹ GUERRERO, Y.; VALENCIA, D. Diseño de un sistema de información contable para el Granero Merca Todo Más por Menos. Universidad Del Valle, Santander de Quilichao, Cauca, 2014.

sus presentaciones lo cual es de vital importancia en el desarrollo del objeto social como en el cumplimiento de la normatividad.²

Con el análisis interno y externo de la microempresa la autora encuentra diferentes debilidades como el desconocimiento de la situación financiera por el mal manejo de su información, lo que permitió establecer la necesidad de incorporar un modelo de diseño de un sistema de información contable adecuado para su objeto social.

Las autoras Marmolejo y Morales, realizaron el proyecto “Diseño de un sistema de información contable para empresas productoras y comercializadoras de alimentos concentrados para animales, aplicado a la empresa Depósitos y Concentrados Buitrón, de Palmira Valle”, con el cual analizan el procesamiento de información contable de la empresa Depósitos y Concentrados Buitrón, la cual presenta falencias en procesamiento y recolección de información contable, por lo cual es primordial el diseñar el sistema de información contable, teniendo en cuenta un modelo que puede servir para las empresas de esta actividad siguiendo las normas y leyes vigentes.³

El trabajo presentado por las autoras aportó el diseño de un sistema de información contable para las empresas productoras y comercializadoras de alimentos concentrados, como también obtener una mayor optimización de tiempo y recursos además de esto sirve para observar y diversificar la utilidad y eficiencia que tiene el sistema de información contable todo tipo de organización.

El artículo de Sánchez y Giraldo, “las necesidades de la pyme (pequeñas y medianas empresas) y el sistema de información contable y financiero como una estrategia para atenderlas”, tiene alta importancia para esta investigación ya que

² BOTERO, Y. Diseño e implementación de un sistema de información contable para la micro empresa Agro Veterinaria y Talabartería el Corcel, Santander de Quilichao, Cauca, dentro del marco del consultorio contable de la Universidad del Valle Sede Norte Del Cauca, 2017.

³ MARMOLEJO, D. y MORALES, Y. Diseño de un sistema de información contable para empresas productoras y comercializadoras de alimentos concentrados para animales, aplicado a la empresa Depósitos y Concentrados Buitrón.

muestra como en las pymes pueden existir necesidades propias, para las cuales el sistema de información contable puede transformarse con el fin de suplir de manera acertada estas insuficiencias. Las autoras organizan las necesidades en dos grupos el primero en relación con el entorno, en este grupo se encuentran necesidades como la menor posibilidad de acceso a la información disponible en el mercado y de procesarla de cara a sus decisiones, elevadas tasas de mortalidad en los primeros años de actividad, débil y lenta respuesta a exigencias del mercado, entre otras. Y en el segundo grupo están las relacionadas con el contexto organizativo que son: insuficiente formación de los empresarios y trabajadores que se traduce en problemas organizativos, técnicos y de dirección, poca infraestructura (tecnológica y para el proceso productivo), dificultad para acceder a fuentes de financiación a medio y largo plazo, informalidad en el manejo de los procesos de la compañía. La transformación del sistema de información contable que sugieren las autoras consiste en identificar y aplicar las mejores herramientas y metodologías practicadas a nivel internacional, que permitan utilizar de la manera más eficiente los recursos que brinda información útil y de calidad, para que mediante la toma correcta de las decisiones la organización pueda superar sus necesidades.⁴

El artículo es importante para la investigación, permite identificar las necesidades propias que tienen las pequeñas y medianas empresas y aporta una solución con bases teóricas y herramientas prácticas para darle solución estos problemas.

El autor Delgadillo, en el Capítulo 5, propone una metodología en la cual es necesario agotar tres pasos para diseñar un sistema de información contable, el primero de estos es examinar la unidad económica, el fin de este paso es identificar quienes en la organización desean diseñar el sistema de información contable para que la información sea precisa a los usuarios y administradores, en este paso se realiza un trabajo de campo que abarque toda la organización

⁴ SÁNCHEZ, A.; GIRALDO, N. Las necesidades de la pyme –pequeñas y medianas empresas– y el sistema de información contable y financiero como una estrategia para atenderlas. Pontificia Universidad Javeriana. Bogotá 2008, p, 421-464.

para conocer a detalle todas las operaciones del ente. El segundo paso que plantea el autor es la definición de un marco de referencia para el diseño del sistema contable, este marco consta de un conjunto de guías teóricas y conceptuales que permita que el sistema de información funcione de manera lógica y produzca resultados satisfactorios. Y el tercer paso es el diseño del sistema de información contable, para diseñar el sistema el autor propone la relación de los procesos de trabajo, condiciones, medios y los componentes del sistema de información contable, con el fin que arroje un informe y dado el caso, sea la guía para la implementación del sistema de información contable.⁵

El capítulo de este libro fue seleccionado por la relación que tiene de manera directa con la presente investigación, ya que establece de manera metódica los pasos que deben llevar a cabo para el diseño del sistema de información contable.

1.2 PLANTEAMIENTO EL PROBLEMA

La empresa Depósito y Licores El Trébol ubicada en Santander de Quilichao Cauca, no posee un sistema de información contable para organizar y registrar toda la información contable de los procesos y procedimientos que lleva a cabo al ejercer sus actividades, y le pueda ofrecer información financiera para la toma de decisiones así como permitir administrar y controlar de forma efectiva todos los recursos que posee, esto debido a que el software contable que tiene en la actualidad no se le ha dado la importancia requerida para que la empresa cumpla con toda la normatividad contable vigente.

1.2.1 Descripción del problema.

La empresa Depósito y Licores del Trébol se encuentra ubicada en el centro del municipio de Santander de Quilichao Cauca, es una organización comercial

⁵ DELGADILLO, D. El sistema de información contable. Fundamentos y marco de referencia para su administración. Cap. 5. Diseño de un sistema de información contable. Universidad del Valle. 2001.

creada en septiembre de 2020 por el Señor David Javier Martínez, es una empresa con crecimiento y solidez en el sector comercio de licores. Las tareas administrativas las desarrolla el propietario quien cumple normas establecidas para la comercialización de licores, lleva el control a los clientes y les satisface necesidades, realiza los pedidos de productos, atiende personalmente a los clientes, además, de ofrecer los productos de tienda en tienda en el municipio de Santander de Quilichao, así como buscar los proveedores para los productos, y lleva el control de los clientes.

También cuenta la empresa con un vendedor quien atiende personalmente a los clientes, organiza el inventario, hace el aseo del local, ejerce también las funciones de mensajero entre la empresa y los bancos, atiende las llamadas de los clientes y otras partes interesadas.

Las actividades que ejecuta la empresa están en función de los objetivos y metas de la misma, no se crean puestos de trabajo para contribuir a que la empresa sea más eficiente y competitiva, y no cuenta con una estructura organizacional que se vea reflejada en un organigrama que describa los cargos, las funciones de cada cargo, la autoridad y responsabilidad.

En los cinco años de funcionamiento de Depósito y Licores el Trébol, el registro de los hechos contables se lleva en un software contable básico al cual no se le ha sacado su beneficio, a tal punto que no cuenta con documentos de los procesos contables a causa que la mayoría de las tareas administrativas las desarrolla el propietario y el vendedor, y los procesos que ejecuta se encuentran agrupados en tres conjuntos: administración, ventas, y compras.

En administración se evidencia falta de personal calificado para desarrollar actividades administrativas ya que el gerente atiende el área de ventas. No existe un manual de funciones donde se vea plasmada la responsabilidad de cada uno de los cargos, y no existe una planeación adecuada. Las ventas se hacen manualmente con documentos de papel establecidos por la empresa.

La información que se tiene de los clientes que llegan a hacer cotizaciones es muy poca por lo cual no se le puede hacer seguimiento, no existe un informe de ventas, ni recibos de caja, y hace falta otro vendedor para que la atención sea más ágil. Respecto a compras no hay un informe de compras por no haber un informe de ventas, por tanto, no se lleva un registro detallado de los productos que están presentando más demanda.

No se ve existencia de un adecuado control de inventario por lo que se presenta en algunos casos falta de algunos productos que los clientes necesitan, no hay búsqueda de proveedores que ofrezcan políticas para comprar productos a mejores precios, no existe comprobantes de egresos, y las facturas se llevan de manera manual.

Debido a este problema que tiene Depósito y Licores el Trébol, hay la necesidad de fortalecer la empresa contablemente para que aproveche las oportunidades y fortalezas, minimice las amenazas y debilidades que le ofrece el mercado a nivel regional y local, logre el liderazgo en comercialización de licores de excelente calidad, tenga alta credibilidad por parte de los clientes, y a largo plazo, siga siendo competitiva en el mercado continuamente para su sostenimiento económico, pueda responder a los clientes internos y su crecimiento integral, así como cumplir la responsabilidad social empresarial ante el entorno que la rodea, además, siga respetando todas las normas legales nacionales, regionales y municipales que le exigen su cumplimiento.

El sistema de información contable propuesto a Depósito y Licores el Trébol, le permitiría una total satisfacción de los clientes mediante excelente servicio y atención, atender sus necesidades y cumplir sus expectativas, mejorar el control de todos sus recursos financieros así como el control efectivo respecto a toda información contable y financiera, puesto que permite el sistema de información contable a la dirección de la empresa, el control y protección efectivo de todos sus recursos, hacer una comparación de los resultados con los objetivos anticipadamente determinados y calcular su cumplimiento.

Por todo lo descrito sobre el problema que hay en la empresa Depósito y Licores el Trébol, se formula la siguiente pregunta de investigación:

1.3 FORMULACION DEL PROBLEMA

¿De qué manera se debe diseñar un sistema de información contable para la empresa Depósito y Licores el Trébol, de Santander de Quilichao, Cauca?

1.4 SISTEMATIZACION DEL PROBLEMA

- ¿Cual es la situacion actual del sistema de informacion contable del Deposito y Licores el Trébol de Santander de Quilichao, Cauca?
- ¿Cuál es el contenido que debe tener el sistema de informacion contable para el Deposito y Licores el Trébol de Santander ?
- ¿Cuál es el manual de funciones administrativo contable que se debe diseñar para Deposito y licores el Trébol de Santander?

1.5 OBJETIVOS

1.5.1 Objetivo general.

Proponer el diseño de un sistema de información contable para el Depósito y Licores el Trébol, de Santander, de Quilichao, Cauca.

1.5.1 Objetivos específicos.

- Realizar un diagnostico del sistema de informacion contable del Depósito y Licores el Trébol, de Santander de Quilichao, Cauca.
- Desarrollar una propuesta de sistema de informacion contable para el Depósito y Licores el Trébol, de Santander de Quilichao, teniendo en cuenta la normativa vigente.
- Proponer el manual de funciones administrativo contable para que quede por escrito y documentadas las funciones, cargos, y responsabilidades, de los puestos de trabajo del Depósito y Licores el Trébol.

1.6 JUSTIFICACIÓN

Depósito y Licores El Trébol ubicado en Santander de Quilichao Cauca en la actualidad carece de una herramienta que le pueda brindar información financiera para la toma de decisiones gerenciales y permita administrar mejor los recursos de la empresa.

1.6.1 Teórica.

Al carecer de la información que le permita al Depósito y Licores El Trébol de Santander tomar decisiones gerenciales, surge la necesidad de diseñar un sistema de información contable que le brinde datos financieros y contables para el mejoramiento de la toma de decisiones, además permitirá a los usuarios externos conocer la situación financiera en tiempo real del Depósito y Licores El Trébol De Santander para establecer mejores relaciones comerciales, lo que le aporta a la organización un valor agregado.

El sistema de información contable como herramienta sirve para la entrada, almacenamiento y procesamiento de datos financieros y contables, entre estos datos están los ingresos, los gastos, los egresos, el inventario, la nómina y el libro mayor entre otros, por lo que al relacionar estos datos arroja información que permita emitir información cuantitativa de las transacciones y generar un funcionamiento que ahorre tiempo y dinero, mejoren la gestión de la organización y simplifiquen los procesos administrativos.

1.6.2 Social.

Actual en Santander de Quilichao existe un amplio sector de comercialización y distribución de licores así que este trabajo servirá como apoyo a todas estas organizaciones del sector que deseen optimizar sus prácticas y procesos contables para poder entender su situación económica de forma rápida y eficaz.

1.6.3 Profesional.

Este proyecto se realizó para aplicar los conocimientos adquiridos durante la formación universitaria para dar solución a un problema de carácter contable y administrativo con el que cuenta el Depósito y Licores El Trébol De Santander mediante la modalidad de Monografía, además por medio de este se culminará el proceso de educación Universitaria y se alcanzará el título de Contador público.

1.7 MARCO DE REFERENCIA

1.7.1 Marco teórico.

El marco teórico sitúa el tema objeto de investigación en un conjunto de teorías existentes con el fin de precisar en cuál corriente de pensamiento se inscribe y en qué medida significa algo nuevo.⁶ Con el propósito de fundamentar el presente proyecto, se expone por medio del marco teórico la descripción de teorías relacionadas con los sistemas de información contable, e instrumentos utilizados para la realización del diagnóstico del sistema de información contable del Depósito y Licores el Trébol.

1.7.1.1 Teoría general de sistemas.

La Teoría General de Sistemas según Johansen Bertoglio, analiza interacciones internas y externas del medio, es decir, los fenómenos que suceden en la realidad y también hace posible la predicción futura de la realidad.⁷

El papel de esta teoría es justamente el conocimiento y explicación de la realidad del entorno en el cual se encuentra.

⁶ MÉNDEZ ÁLVAREZ, Carlos E. Metodología Guía para elaborar diseños de investigación en Ciencias Económicas, Contables administrativas, Editorial Mc Graw Hill, Segunda Edición, México D.F., p. 99.

⁷ JOHANSEN B., Oscar. introducción a la teoría general de los sistemas, México; editorial Limusa SA 1993. p. 14.

La teoría de sistemas integra partes relacionadas entre sí para formar un todo unitario, para Boulding, los sistemas parten desde lo más simple hasta lo más complejo, esto es, el comienzo del conocimiento de teorías de todos los campos como la física, la química, y la economía, entre otras; también, la transmisión e interpretación de la información de forma abierta para que todos dispongan de ella, la formación y división de la sociedad con autoconciencia, el individuo y su conciencia animal, el cual no existe solo sino rodeado de sus semejantes, y la complejidad de las organizaciones sociales.⁸

Para Tamayo, la teoría general de sistemas concentra la atención en el diseño y análisis de un todo, opuesto al diseño y análisis de las partes, es decir, su atención está centrada en el proceso de síntesis.⁹

La teoría general de sistemas presenta una representación integradora de relaciones, de conocimientos, en esta teoría lo importante son las relaciones, el conocimiento, y los vínculos sociales que surgen a partir de ella.

1.7.1.2 Teoría de la Agencia.

Esta teoría para Ross, es una interacción social surgida de una relación entre dos o más partes: el agente representante del otro, y el principal con dominio particular de problemas de decisión (relacionados con acuerdos contractuales entre empleado y empleador o entre los gobernados y el Estado).¹⁰

En la anterior relación contractual se evalúa el problema de la agencia, surgido cuando las partes que cooperan tienen diferentes objetivos y expectativas, y cuando resulta costoso para el principal conocer en todo momento lo que hace el agente.¹¹

⁸ JOHANSEN B., Oscar. introducción a la teoría general de los sistemas, México; editorial Limusa SA 1993. p. 60.

⁹ TAMAYO, A. Teoría General de Sistemas. Universidad Nacional de Colombia, Sede Manizales, Caldas, 1999, p. 84.

¹⁰ QUINTERO, Wilder; PEÑARANDA, Martha; RODRÍGUEZ, Magda. Naturaleza de las organizaciones y sus costos de transacción: Análisis de la teoría de agencia, teoría de la organización y teoría de la firma. Revista Espacios, Vol. 41 (31), 2020.

¹¹ Ibíd., p. 1.

Por otra parte, según Eisenhardt, la teoría de agencia nace por la preocupación de economistas de estudiar la percepción del riesgo en acuerdos de cooperación e intercambio surgido entre individuos y grupos. Para Jensen y Meckling, la relación entre principal (accionistas) y agente (directivos) de una cooperación se ajusta a la definición de una relación de agencia, esto es, temas asociados con separación de la propiedad y el control que son importantes para que no exista concentración de poder.

Según lo expuesto por los autores, Ross, Eisenhardt, Jensen y Meckling, la teoría de la agencia es un tratado entre personas que cumple dos roles: el principal (accionistas) contratan a otras personas llamadas agentes (directivos) para que hagan labores en representación del principal, conllevando a delegar autoridad para toma de decisiones, lo cual quiere decir, el principal (accionistas) establece incentivos de compensación para que haya eficiencia en la realización de actividades por parte del agente (directivos), y en últimas, establecen que los accionistas incurran en costos de garantía y monitoreo para evaluar el desempeño de los directivos.

Para Duque, los costos de garantía y monitoreo deben estar basados en: primero, control en los costos de supervisión para análisis del cumplimiento de las funciones de los directivos; segundo, control en los costos de garantía para que los directivos garanticen el comportamiento no oportunista; y, tercero, control para los costos asociados a la pérdida del valor residual.

Y, Contreras señala que existen riesgos en la teoría de la agencia, porque impiden la obtención de beneficios a las empresas. El primer riesgo, derivado del agente, cuando no atiende intereses del principal y solo incumbe los de él, considerado este fenómeno de tipo moral, y el segundo riesgo, generado cuando el agente no posee altas habilidades y actitudes para el logro de objetivos de la empresa.¹² Por lo tanto, debe existir un equilibrio entre ambas partes para que

¹² CONTRERAS, F., CASTILLO, J.; URIGUEN, S. ¿Qué hay de nuevo en la Teoría de Agencia? Algunos trabajos teóricos y empíricos aplicados a las organizaciones. Editorial Prisma Social, 2015, p, 685-707.

las empresas alcancen los objetivos, obtengan beneficios para todos los que las integran, y tomen decisiones acertadas para todos los miembros de la misma.

1.7.1.3 Teoría de las decisiones.

Sobre esta teoría, Guerrero, manifiesta que en todos los procesos empresariales se toman decisiones que pueden ser de mucha o poca importancia dependiendo de su incidencia o consecuencia futura.¹³ Señala además Guerrero que las decisiones en las empresas se toman para lograr el objetivo de definir cómo aprovechar al máximo lo que es correcto para la entidad.¹⁴

En fin, se toman decisiones en las empresas sobre ingresos, utilidades, costos, gastos para la creación de valor o lo que no sea conveniente para la organización en la que las personas que toman decisiones deben tener características de intuición, personalidad, inteligencia emocional, conocimientos, y comunicación.

Por otro lado, para Peñaloza P., la decisión, es escoger la mejor entre varias alternativas basados en la información con que cuenta en ese momento; diferenciar qué variables de decisión se podrían controlar y cuáles no (eventos), que son factores externos que influyen en la situación de análisis, por lo tanto, a la consecuencia resultante de la alternativa escogida (la decisión y la ocurrencia del evento), se le denomina pago.¹⁵

En conclusión, tomando como ejemplo la toma de decisiones en las empresas y para que las mismas sean positivas se requieren tres elementos: el primero, que esté presente el sujeto (o decisor) que es la persona que va a elegir la alternativa a estudiar; el segundo, las alternativas o cursos de acción a seguir que deben

¹³ GUERRERO, Humberto. Teoría de la decisión aplicada: análisis de decisiones bajo incertidumbre, riesgo y teoría de juegos. Colombia, Ecoe Ediciones, 2014, p.20.

¹⁴ *Ibíd.*, p. 20.

¹⁵ PEÑALOZA P., Mariana. Teoría de las decisiones perspectivas. Universidad Católica Boliviana San Pablo Cochabamba, Bolivia. Revista Perspectivas, núm. 25, enero-junio, 2010, pp. 227-240 a

ser mínimo dos para que se puede dar la elección o decisión; y, el tercero, el criterio básico para determinar la alternativa a seguir.

Dicho lo anterior, como el objetivo de la contabilidad y de la información contable es proporcionar información útil para la toma de decisiones de carácter económico, a continuación, se describen algunas teorías sobre los sistemas de información contable.

1.7.1.4 Los sistemas de información contable.

El sistema de información contable o gerencia de la contabilidad como dice Delgadillo, es un segmento de la empresa en donde se desarrollan procesos y actividades especiales, agrupa personas y recursos con la función de manejar información sobre transacciones actividades y hechos económicos.¹⁶

Los sistemas de información contable tienen como propósito generar reportes que se conocen como informes contables, estos informes han desempeñado dentro de las organizaciones un elemento esencial ya que son una herramienta de primera clase que permite a la dirección la toma de decisiones más acertadas.¹⁷ Comprender el sistema de información contable abarca tener claro dos elementos primordiales como son los objetivos y la misión.

Un objetivo de la contabilidad y de la información contable es suministrar información útil para la toma de decisiones de carácter económico, para cumplir este objetivo es necesario tener en cuenta los siguientes aspectos: los usuarios generales y particulares de la información, los usos posibles que se le dé a la información contable y la comunidad que se ve afectada de alguna manera por la gestión y operación de la empresa.¹⁸

Para el autor Delgadillo, hay tres objetivos particulares que a su juicio son relevantes y fundamentales como referencia para la administración del sistema:

¹⁶ DELGADILLO, Diego. El sistema de información contable, fundamentos y marco de referencia para su administración, Cap. 2, Definición y caracterización del sistema de información contable 2001. p. 16.

¹⁷Ibíd., p. 25.

¹⁸Ibíd., p. 23.

el primero, la contabilidad debe brindar información para comparar y evaluar los flujos de caja en términos de monto, oportunidad y relativa incertidumbre; el segundo, la información contable debe proveer información para evaluar la habilidad y gestión de los administradores; y el tercero, se refiere a que la información contable debe dar cuenta del impacto que la gestión de la empresa tiene sobre la comunidad que la rodea.¹⁹

La misión es la “razón de ser de un organismo, de una entidad o de un sistema. El sistema de información contable existe por la información que proporciona para administrar la empresa. En suma, la misión del sistema contable es proporcionar información útil para administrar el ente económico”.²⁰

Para que el sistema de información contable cumpla con su misión y objetivos, Delgadillo, menciona una lista de componentes que permiten su dinámica y componen su estructura de funcionamiento:²¹

- Los documentos soporte de las transacciones de la empresa y de los hechos económicos.
- La legislación fiscal, la laboral y seguridad social, la de comercio, etc.
- La tecnología de computación para captar, procesar y almacenar datos, así como la interpretación, análisis y suministro de la información.
- Los fundamentos teóricos, y marco conceptual contable y financiero.
- Las personas que intervienen en el funcionamiento y dinámica del sistema.
- Los recursos financieros y materiales necesarios.
- El sistema o subsistema de control interno contable.

1.7.1.5 Los manuales de funciones y procesos.

Los manuales de funciones, enuncia Cárdenas, son herramienta de trabajo que contiene tareas y normas para que cada empleado desarrolle en su trabajo

¹⁹DELGADILLO, Diego. El sistema de información contable, fundamentos y marco de referencia para su administración, Cap. 2, Definición y caracterización del sistema de información contable 2001. p. 24.

²⁰ Ibíd., p. 24.

²¹ Ibíd., p. 26.

cotidiano, se elabora con base en los procesos y procedimientos, normas, reglas, y políticas de una empresa; el manual de funciones puede ser consultado ya que se elabora para orientar la realización de las distintas funciones llevadas a cabo en las distintas áreas de la organización.²²

El manual de funciones administrativo contable orienta el proceso de inducción para los empleados especialmente aquellos que son nuevos en la organización, en este se encuentra la descripción de todas las funciones de los cargos establecidos en la empresa.

Mismamente, Kellog, los explica como aquellos que presentan técnicas y sistemas concretos, ya que, establecen procedimientos a seguir para que el personal cumpla las funciones y responsabilidad específicas designadas en cada cargo que desempeña; por ende, son documentos en los que se describen los procesos y procedimientos asociados a cada puesto de trabajo de la empresa.²³

Elaborar el manual de funciones y procesos exige un diagnóstico de la actual situación de la empresa, así como la interacción con el personal de la organización y lograr la participación de todos en el diseño del manual de forma correcta, es decir, el manual de funciones y procesos se logra con la participación de todo el personal de la empresa.²⁴

El manual de funciones y procesos contiene elementos como la identificación y ubicación del cargo, el contenido funcional o propósito principal y la descripción de funciones esenciales del cargo; los conocimientos básicos o esenciales, las competencias comportamentales, y los requisitos de formación académica y experiencia.²⁵

²² MUÑOZ B., Carolina. Elaboración de los manuales de funciones y procedimientos para los diferentes cargos de la empresa Mecanizados Dicav, para el año 2018. Universidad del Valle, Palmira, Valle, 2018.

²³ *Ibíd.*, p., 44.

²⁴ *Ibíd.*, p., 44.

²⁵ Función Pública. Consultado en: https://www1.funcionpublica.gov.co/preguntas-frecuentes/-/asset_publisher/sqxafjubsrEu/content/-sabe-usted-que-es-el-manual-de-funcione-1/28585938

Un instrumento efectivo del control interno es el manual de manual de procesos y procedimientos contable por ser guía práctica para el control de los mismos, es esencial para minimizar riesgos operativos y financieros y para una toma de decisiones óptima en la empresa.²⁶

Un manual contable, Greco, lo precisa como norma o instrucción sobre prácticas, procedimientos y políticas contables en una organización, es una herramienta de información que recoge secuencial y cronológica las operaciones que se siguen para la realización de las funciones del área contable, asigna tareas a cada empleado de dicha área, asegura el cumplimiento de las políticas internas y la fiabilidad e integridad de la información financiera.²⁷

En la empresa Depósito y Licores el Trébol, de Santander de Quilichao, no existe el manual de funciones administrativo y contable, tampoco, el manual de procesos y procedimientos contable, por ello, se proponen dichos manuales para que ejerza el control efectivo en toda la organización asignando las funciones administrativas y contables en toda la organización, integre igualmente, los procedimientos y normas y fluya la información contable de manera minuciosa, se beneficie la empresa, y brinde seguridad sobre la razonabilidad de los estados financieros.

1.7.1.6 Las políticas contables.

Las políticas contables según el Banco de Colombia, son parámetros que cada empresa fija basándose en la normatividad vigente para que los estados financieros se mantengan al día y reflejen la realidad de la organización.²⁸ Su elaboración demanda en las empresas del sector privado tomar como referencia los marcos normativos de información financiera contenidos en el Decreto Único Reglamentario 2024 de 2015, establece tres marcos de información financiera:

²⁶ VIVANCO V., María E. Los manuales de procedimientos como herramienta de control interno de una organización. Revista Universidad y Sociedad, vol.9 no.3, Cienfuegos jul.-set. 2017.

²⁷ *Ibíd.*, p., 1.

²⁸ Banco de Colombia. Políticas contables de una empresa: ¿qué son y cómo se elaboran? Marzo 09 de 2023.

Las Normas Internacionales de Información Financiera Plenas (NIIF), que aplican a empresas listadas en Bolsa de Valores, entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, y grandes empresas o compañías, cuya casa matriz aplica las NIIF en el exterior, las NIF para pequeñas y medianas empresas, y las NIF para microempresas.²⁹

Los anteriores marcos de información financiera están conformados por criterios transversales para todas las organizaciones, entre los cuales se encuentran:

El primer criterio, fundado en el reconocimiento organizado en cuándo se contabiliza cada transacción; la medición, basado en por qué valor se contabiliza cada transacción; la presentación, determinada en dónde queda registrada cada transacción o cómo se presenta en los estados financieros; y, la revelación, fijada en qué se dirá de las transacciones en las notas a los estados financieros.³⁰

El segundo, basado en el marco normativo de las empresas, el cual hay que tomarlo según les corresponde y ajustar a su estado actual, según la actividad a la que se dedican, el sector que pertenecen y cómo conducen la empresa, también, deben tener en cuenta los criterios que aplican a cada empresa según su tamaño.³¹

Para la elaboración de las políticas contables hay que tener en cuenta el tamaño de la empresa, ya que, a las más pequeñas se le recomienda que sean sencillas y actualizarlas de acuerdo a la normatividad vigente, y también conforme a:

Primero, es obligatorio actualizar las políticas contables cada vez que haya un cambio en el marco de información financiera que se aplica en la empresa; y, segundo, las empresas pueden revisar y rediseñar sus políticas contables de

²⁹ Banco de Colombia. Políticas contables de una empresa: ¿qué son y cómo se elaboran? Marzo 09 de 2023, párr., 7.

³⁰ *Ibíd.*, párr., 7.

³¹ *Ibíd.*, párr., 8.

forma voluntaria y en periodos que realizan cambios en sus procedimientos o las políticas actuales no estén alienadas con lo que se hace en la práctica.³²

Según la Sociedad de Activos Especiales, el Régimen de Contabilidad Pública incorpora en las políticas contables, el marco conceptual, normas de reconocimientos, medición, revelación y presentación de hechos económicos de una empresa; así que, son responsables de modificar o aprobar políticas contables, la gerencia y la Junta directiva de una organización.³³

Una empresa cambia una política contable cuando se realiza una modificación en el Régimen de la Contabilidad Pública, o en su defecto, en casos específicos que el mismo permita, y la organización considere pertinente un cambio que conlleve a la relevancia y representación fiel de la información financiera.³⁴

Las políticas contables según la NIC 8, son base para llegar a los estados financieros que contienen información fiable y relevante, sobre transacciones, eventos y condiciones a las que son aplicables; una empresa selecciona y aplica sus políticas contables de manera uniforme y adecuada para aplicar a cada categoría de partidas. Son pactos, reglas, principios, procedimientos concretos que una empresa acoge para elaborar y presentar los estados financieros.³⁵

1.7.3 Marco Conceptual.

Con la finalidad de obtener mejor comprensión de este trabajo de investigación, es fundamental conocer conceptos que se deben tener presentes, ya que, van a ser utilizados en este proyecto, a continuación, se definen los siguientes términos.

³² Banco de Colombia. Políticas contables de una empresa: ¿qué son y cómo se elaboran? Marzo 09 de 2023, párr., 8.

³³ Manual de Políticas y Procedimientos Contables. Sociedad de Activos Especiales.

³⁴ *Ibíd.*, pág. 1.

³⁵ NC 8, Sección y Aplicación de las Políticas Contables.

Balance: elemento contable fundamental que consiste en una cuenta donde se reflejan las transacciones hechas por una empresa a lo largo de un período dado y la posición económica de la misma”.³⁶

Debe: en contabilidad, una de las dos partes en las que se divide una cuenta. Él debe indica los pasivos o la parte deudora de una cuenta por partida doble.³⁷

Componentes de un sistema de información contable: según Díaz “entre los componentes de un sistema de información contable se tiene los manuales, procesos y procedimientos, actividades de control e información sobre políticas y manejo de recursos”.³⁸

Comprobantes de contabilidad: “es el medio de comprobación escrita de diversas transacciones contables que realiza una empresa, entre estos comprobantes están, extractos bancarios facturación de pagos y cobros recibos etc.”.³⁹

Contabilidad: la contabilidad es un instrumento de comunicación de hechos económicos, financieros suscitados en una empresa, sujeto a medición, registro e interpretación para la toma de decisiones empresariales. Lo que nos permite llevar un orden de las actividades y obtener en cualquier momento información detallada, confiable y comprobable de nuestro estado.⁴⁰

Contabilidad administrativa: es la “rama de la contabilidad que genera información para los directivos de una organización. Consiste en el proceso de identificar, medir, acumular, analizar, preparar, interpretar y comunicar la información que los ayude a cumplir los objetivos organizacionales”.⁴¹

³⁶ SABINO, Carlos. Diccionario de economía y finanzas. Editorial Panapo de Venezuela, Caracas, 1991, p,76

³⁷Ibíd. P.127

³⁸ DIAZ, Hernando. Contabilidad Gerencial: Enfoque práctico con aplicaciones informáticas. Editorial Prentice Hall, 2001.

³⁹ BURITACA, Hernando. Elaboración de comprobantes de contabilidad. Bogotá. SENA, 1984.

⁴⁰ TERAN G., Gonzalo J. Temas de contabilidad básica e intermedia. 1996, p, 25

⁴¹ HORNGREN, Charles; SUNDEM, Gary.; STRATTON, William. Contabilidad Administrativa 13ª edición, Prentice Hall, Pearson Education de México S.A. 2006, p.5.

Contabilidad financiera: es la “rama de la contabilidad por medio de la cual se obtiene información destinada a quienes toman decisiones desde fuera de la empresa, como accionistas, proveedores, bancos y agencias gubernamentales reguladoras”.⁴²

Contrato: “convenio formal entre dos o más personas para constituir, reglar, modificar o extinguir un vínculo. Los contratos son indispensables en la práctica comercial pues ellos dan validez jurídica a las transacciones entre las partes permitiendo, en caso de incumplimiento, que operen las leyes vigentes”.⁴³

Control interno: “se entiende como un conjunto de procedimientos políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar la eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa”.⁴⁴

Estados financieros: “son aquellos que se diseñan anual, son informes o estados contables que muestran la estructura económica de la organización y reflejan la contabilidad de la misma, se elaboran en un periodo determinado y que sean útiles para la toma de decisiones”.⁴⁵

Haber: En contabilidad, una de las dos partes en las que se divide una cuenta; el haber indica los activos o la parte acreedora de una cuenta por partida doble.⁴⁶

Información financiera: “es el documento que la administración de una entidad jurídica emite para dar a conocer su situación financiera. Es útil y confiable para los usuarios cuando es preparada bajo condiciones de certeza”.⁴⁷

⁴² HORNGREN, Charles; SUNDEM, Gary.; STRATTON, William. Contabilidad Administrativa 13ª edición, Prentice Hall, Pearson Education de México S.A. 2006, p.5.

⁴³ SABINO, Carlos. Diccionario de economía y finanzas. Caracas: Editorial Panapo de Venezuela, 1991, p, 112.

⁴⁴ LATTUCA, Antonio. Compendio de auditoria citado por GÓMEZ, María Celeste. Control Interno. Universidad Nacional de Tucumán. 2019.

⁴⁵ SEVILLA, Andrés. Estados financieros: Qué son, cuántos hay y ejemplos. 2024. Tomado de: <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>

⁴⁶ SABINO. Carlos, Diccionario de economía y finanzas. Caracas: Editorial Panapo de Venezuela, 1991, P. 177

⁴⁷ MARTIN, Victoria; MANCILLA, María. Control en la administración para una información financiera confiable. México. Universidad Nacional Autónoma de México. 2010, p, 68

Los libros de contabilidad: “permiten a las empresas, además de cumplir con una obligación establecida por el estado llevar información adecuada, oportuna y precisa de operaciones realizadas en el desarrollo de su actividad económica, con el fin de conocer la situación financiera y resultados de esas operaciones para tomar decisiones ya sea por los dueños o administradores; los libros de contabilidad constituyen una prueba de los hechos mercantiles”.⁴⁸

Libro Diario: “es libro principal, denominado también "diario columnario", en él se registran en orden cronológico todos los comprobantes de diario elaborados por la empresa durante el mes. Con el fin de obtener el movimiento mensual de cada cuenta, al finalizar el mes se totalizan los registros débitos y créditos, trasladándolos al libro mayor”.⁴⁹

Libro Mayor y Balances: “libro principal que deben llevar los comerciantes para registrar el movimiento mensual de las cuentas en forma sintética”.⁵⁰

Libros Auxiliares: “son los libros contables donde se registra en forma analítica y detallada los valores e información registrada en los libros principales”.⁵¹

Nota debito: “comprobante emitido por el vendedor para comunicar al comprador el aumento de la deuda por gatos, intereses o error en la factura”.⁵²

Nota crédito: “es el documento que emite el vendedor, comunicándole al comprador que su deuda ha disminuido o que tiene un crédito a su favor por descuentos, devoluciones o errores en la facturación”.⁵³

48 DIAZ, Hernando. Contabilidad General, enfoque práctico con aplicaciones informáticas. Bogota, 2011, p, 372.

49 Ibíd., p, 375.

50 Ibíd., p, 378.

51 Ibíd., p, 379.

52 MERINO, Susana, LEZANSKI, Perla y MATTIO Alicia. Sistema de información contable I. Editorial Maipue, Argentina. 2020.

⁵³ Ibíd., p, 56.

Presupuesto: “es una estimación programada sistemáticamente de condiciones de operación y resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado esto permite tener un control de gastos sobre las actividades”.⁵⁴

Proceso contable: según Catacora “el proceso contable son todas consecuencias de pasos que se utilizan para el registro de las operaciones y transacciones que realiza una empresa en los libros contables”.⁵⁵ Para Delgadillo el proceso contable se define en una secuencia de pasos o actividades ordenadas para lograr una producción de información contable.⁵⁶

- Los documentos soportes de las transacciones de la empresa.
- La legislación fiscal, laboral, de comercio, contable y toda la que se vea involucrada en el funcionamiento de la empresa.
- La tecnología utilizada para la captación, procesamiento y almacenamiento de la información.
- Los fundamentos teóricos, técnicos, conceptos contables y financieros.
- Las personas que intervienen en el funcionamiento del sistema.
- Los recursos materiales y financieros necesarios.
- El sistema de control interno contable.

Sistema de información: “un sistema de información se puede ver como un conjunto de elementos interrelacionados con el propósito de prestar atención a las demandas de información de una organización, para elevar el nivel de conocimientos que permitan un mejor apoyo a la toma de decisiones y desarrollo de acciones”.⁵⁷

54 BURBANO, Jorge y ORTIZ Alberto. Presupuestos enfoque de gestión, planeación y control de los recursos. Universidad del Valle .1995.

55 CATACTORA, Fernando. Contabilidad. Red contable publicaciones. 2012. p. 213

⁵⁶ DELGADILLO, Diego. El sistema de información contable: Fundamentos y marco de referencia para su administración. Cali. Artes gráficas del Valle editores-impresores Ltda. 2001. p. 37

⁵⁷ PEÑA, Alejandro. Una guía para crear sistemas de información. Editorial Instituto Politécnico Nacional. 2006, p. 25

Toma de decisiones: “es el proceso con el cual se identifica una necesidad de decisión, se establecen alternativas, se analizan y se elige una de ellas, se implementa la elegida y se evalúan los resultados”.⁵⁸

1.7.4 Marco Contextual

Esta investigación se realizó en el municipio de Santander de Quilichao, situado en el departamento del Cauca, concretamente en la empresa Depósito y Licores del Trébol, ubicada en el centro de Santander de Quilichao.

1.7.4.1 Contexto de la investigación.

El municipio de Santander de Quilichao está situado en el departamento del Cauca, cuenta con más de 110.535 habitantes aproximadamente, se encuentra dividido territorialmente en la cabecera municipal con 43 barrios, 1 corregimiento, 104 veredas y más de 4 resguardos indígenas.⁵⁹

Básicamente la economía del municipio de Santander proviene en buena parte del sector primario de vocación agropecuaria donde el café, la caña de azúcar y la yuca entre otros son renglones de gran importancia que generan ingresos a los agricultores. Con los beneficios que trajo la Ley Páez y la instalación de empresas manufactureras, el renglón secundario pasó a ocupar un buen lugar en la economía local y regional, sin desconocer que el sector terciario, es fuente generadora de empleo y actividad económica dinámica.⁶⁰

Tiene Santander de Quilichao características importantes para el desarrollo activo de los tres sectores de la economía (primario, secundario, y terciario) en comparación con otros municipios del Departamento del Cauca, se mencionan:⁶¹

⁵⁸ DELGADILLO, Diego. El sistema de información contable: Fundamentos y marco de referencia para su administración. Cali. Artes gráficas del Valle editores-impresores Ltda. 2001, p. 76.

⁵⁹ Sitio web oficial del municipio de Santander de Quilichao. (citado el 17 mayo de 2022). Disponible en: http://santanderdequilichao-cauca.gov.co/reseña_historica.shtml.

⁶⁰ *Ibíd.*

⁶¹ *Ibíd.*

- Su ubicación geográfica es favorable se sitúa cerca al gran centro de producción y consumo como es Cali, al Puerto de Buenaventura, y a los municipios de Yumbo y Buga y otras ciudades del Departamento.
- Topográficamente hay dos zonas bien definidas: la zona plana, donde se inicia el Valle geográfico del río Cauca y con explotaciones agropecuarias y tecnologías apropiadas. La zona de ladera: topografía ondulada suave, con diferencia de pisos térmicos que hacen que el establecimiento de actividades agropecuarias sea muy variado.
- Tiene una infraestructura vial y de comunicaciones adecuada, está cerca a los centros de gran actividad económica, la red vial está a la altura de la Panamericana que en el año 2.000 fue ampliada a doble calzada, agilizando de esta manera la comunicación.

1.7.4.2 Desarrollo de la investigación.

El desarrollo de esta investigación es en la empresa Depósito y Licores el Trébol de Santander de Quilichao, es una organización comercial que fue creada como idea de negocio por el Señor David Javier Martínez en septiembre del año 2020, a pesar de estar en medio de la recesión económica que dejó la pandemia del Covid 19, la empresa mostraba crecimiento y solides el sector de la comercialización de licores.

En estos años de funcionamiento el registro de hechos contables se ha llevado en un software contable básico, al cual, aunque por motivos de tiempo no se ha sacado su máximo beneficio.

1.7.5 Marco Legal.

La siguiente es la normatividad que involucra a la empresa Depósito y Licores el Trébol, Santander de Quilichao, Cauca, junto con el sistema de información contable propuesto a esta entidad.

Código de Comercio, Decreto 410 de 1971. El código de comercio regula el Depósito y Licores el Trébol por manejar actos de comercio definidos como compra y venta de mercancía, ósea la empresa está ligada al hecho comercial.

Estatuto Tributario, Decreto 624 de 1989. Este conjunto de normas regula la mayoría de los aspectos formales y sustanciales de recaudo de impuestos en Colombia, en el estatuto tributario además se establece los beneficios a los que cada persona natural o jurídica puede acogerse dependiendo de su situación. El Depósito y Licores el Trébol por ser Persona Natural que ejerce el comercio puede acogerse a los beneficios otorgados por el Estatuto Tributario sobre el recaudo de impuestos.

Ley 1314 de 2009. Regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y aseguramiento de información aceptados en Colombia. En el artículo 1º, regula la expedición de normas contables, de información financiera, y aseguramiento de la información que conforman un sistema único y homogéneo.

En el artículo 2º, propone aplicar la norma a todas las personas naturales y entidades obligadas a llevar contabilidad independientemente de si tienen o no ánimo de lucro, y cumplan los requisitos de contar con una planta de personal no superior a diez (10) empleados, poseer activos totales, excluida la vivienda por valor inferior a 500 salarios mínimos mensuales legales vigentes, y tener ingresos brutos anuales inferiores a 6.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes.

Requisitos que cumple la empresa comercial Depósito y Licores el Trébol que tiene menos de 10 empleados, posee activos totales inferiores a 500 salarios mínimos mensuales legales vigentes, obtiene ingresos brutos anuales inferiores a 6.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes.

Decreto 2706 de 2012. Este decreto hace referencia cómo las pequeñas y medianas empresas (pymes) deben implementar las NIIF con el fin de unificar los estándares de presentación de información financiera.

Decreto 2420 de 2015. Decreto que reglamenta las normas de contabilidad, de información financiera y aseguramiento de la información. En el Título 3, Régimen Reglamentario Normativo para los Preparadores de Información Financiera que Conforman el Grupo 3 NIF, plantea las normas que rigen a las microempresas, establece un régimen simplificado de contabilidad de causación para las microempresas, conforme el marco regulatorio del Anexo 3 del Decreto 2420 de 2015.

Fija normas sobre obligaciones de reconocimiento, medición, presentación, e información a revelar de las transacciones y otros hechos y condiciones de los estados financieros que tengan el fin de información general y dirigidos a atender las necesidades generales de información financiera para los usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de las necesidades específicas de información.

El Título 3, Régimen Reglamentario Normativo para los Preparadores de Información Financiera que Conforman el Grupo 3 NIF, también plantea que el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas, inició desde el 1º de enero de 2014 a partir del cual se construye el primer año de información financiera de acuerdo a estándares básicos para la presentación de estados financieros comparativos.

Y a partir del 1º de enero del año 2014 al 31 de diciembre, se lleva la contabilidad para efectos legales y con propósito de permitir construcción de información a utilizar al año siguiente con fin comparativo, los estados financieros preparados acorde a la normatividad con corte al periodo establecido no estén disponibles para conocimiento público ni tengan efectos legales en ese momento.

Igualmente, a partir del 1º de enero de 2015, comenzó la aplicación de los nuevos estándares de información financiera para efectos, incluyendo la contabilidad oficial, libros de comercio, y presentación de estados financieros. Por lo tanto, a partir del 31 de diciembre de 2015, presentarse los primeros estados financieros

comparativos incluyendo nuevos estándares de información financiera. Por tal razón, a partir del 31 de diciembre de 2015, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública es quien resuelve las inquietudes formuladas en desarrollo de la aplicación del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas.

Anexo 3, Grupo 3, Marco Técnico Normativo para los Preparadores de Información Financiera del Grupo 3 NIF. Señala reglas de organización de información financiera para las microempresas. Esta norma se ha organizado de la siguiente forma:

No. de Capítulo	Temas
1	Introducción
2	Marco legal
3	Índice
4	Microempresas
5	Conceptos y principios generales
6	Presentación de estados financieros
7	Estado de la situación financiera
8	Estado de resultados
9	Inversiones
10	Cuentas por cobrar
11	Inventarios
12	Propiedad, planta y equipo
13	Obligaciones financieras y cuentas por pagar
14	Obligaciones laborales
15	ingresos
16	Arrendamientos
17	Entes económicos en etapas de formalización
18	Aplicación por primera vez de la norma de información financiera para microempresas

Tabla 1. Organización del Anexo 3, Marco Técnico Normativo para Preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 3, p.4.

Fuente: Decreto 2420 de 2015.

1.8 MARCO METODOLÓGICO

Sobre este marco Abreu opina “el método de la investigación describe con buenos detalles la forma en que se ha llevado a cabo la investigación, este permite explicar la propiedad de los métodos utilizados, y validez de resultados, incluyendo la información pertinente para entender y demostrar la capacidad de replicación de los resultados de la investigación”.⁶²

Afin a lo anterior, el marco metodológico que cobija este proyecto es el tipo de estudio descriptivo y el método de investigación inductivo. A continuación, se describen dichos elementos que conforman este trabajo.

1.8.1 Tipo de estudio.

El tipo de estudio que se usó para el desarrollo de este trabajo es tipo descriptivo.

1.8.2 Estudio Descriptivo.

El estudio descriptivo “demanda interpretación de la información siguiendo algunos requisitos del objeto de estudio sobre el cual se lleva a cabo la investigación”.⁶³ En este caso el objeto de estudio es la empresa Depósito y Licores el Trébol como comerciante de licores al por menor y por mayor. De tal manera, el estudio descriptivo permitió reconocer, precisar y recolectar desde el área administrativa y operativa información pertinente, clara y precisa de la administración, desempeño y procesos realizados en dicha empresa.

El análisis de esta información precisó realizar entrevistas para dimensionar el estado actual de la organización, ya que la idea de esta investigación es plantear un sistema de información contable para las organizaciones del sector comercial de licores.

⁶² ABREU, José Luis. El método de la investigación. International Journal of Good Conscience. 2014, p, 195.

⁶³ Ibíd., p, 199.

1.8.3 Método de investigación

En este trabajo se usó el método inductivo. El método inductivo “plantea un razonamiento ascendente que fluye de lo particular o individual hasta lo general, se razona que la premisa inductiva es una reflexión enfocada en el fin, y la inducción es un resultado lógico y metodológico de la aplicación del método comparativo”.⁶⁴

Justificando el uso del método inductivo en este trabajo, es porque se realizó un análisis detallado de los procesos de la empresa Depósito y Licores el Trébol, de Santander de Quilichao, Cauca, para comprender las debilidades y fortalezas, así como las necesidades que tiene y poder diseñar un sistema de información contable que las pueda minimizar, maximizar, y suplir.

1.8.4 Fuentes de investigación.

Las fuentes de investigación son hechos o documentos a los que acude el investigador y que permiten obtener información, estas se catalogan en fuentes primarias y fuentes secundarias. Las siguientes son las fuentes de investigación que se emplearon para llevar a cabo el diseño del sistema de información contable para la empresa Depósito y Licores el Trébol:

Fuentes primarias, en estas fuentes se encuentran la información escrita y verbal que el investigador seleccionó. Son estas fuentes, el propietario de la empresa y el personal de la misma.

Fuentes secundarias, es toda información que se ha recopilado mediante otras fuentes escritas. Para este trabajo se usó información en capítulos de libros, tesis de grado, artículos de revistas, decretos y normatividad vigente.

⁶⁴ ABREU, José Luis. El método de la investigación. International Journal of Good Conscience. 2014, p, 200.

1.8.5 Técnicas de investigación.

Según Ramos, las técnicas de investigación “es el conjunto de instrumentos y medios a través de los cuales se efectúa el método de investigación; la técnica de investigación es indispensable en el proceso de la investigación científica, por integrar la estructura que organiza la investigación”.⁶⁵

Se emplearon para el análisis y recolección de la información para este trabajo, las siguientes técnicas:

Entrevistas: se realizaron como una conversación profesional con el fin de obtener información sobre lo que se está investigando.

Observación: se percibió de manera directa los hechos sin ningún tipo de intermediarios analizando la situación en su estado natural.

1.8.6 Fases de investigación.

Mediante el uso de tres fases se llevó a cabo la revisión, prueba, consulta, síntesis, extracción y recopilación de información para organizar el presente proyecto.

Primera fase: en esta fase se diagnosticó en qué estado se encontraba el sistema de información contable de del Depósito y Licores el Trébol de Santander, para ello, se buscó información en artículos y libros electrónicos en relación con las características de un Sistema de Información Contable, y obtener diferentes perspectivas y orientaciones para la revisión interna y externa de la organización.

Segunda fase: para dar cumplimiento a esta fase, se diseñó el sistema de información contable para el Depósito y Licores el Trébol incluyendo la anterior

⁶⁵ RAMOS, Ena. Métodos y técnicas de la investigación. Gestipolis 2008, p, 18.

fase, dado que, esta segunda fase se trata de una integración de toda la información cuantitativa y cualitativa recopilada durante el análisis del entorno interno y externo que envuelve a la organización.

Tercera fase: esta tercera fase requirió diseñar el manual de funciones administrativo contable para Depósito y Licores el Trébol que cristaliza la estructura organizacional. Para la elaboración de este manual se seleccionaron las actividades que implican información administrativa y contable de manera directa.

Con la descripción de las anteriores fases de investigación se termina este capítulo, y se procede a continuación la exposición de los resultados del diagnóstico al sistema de información contable del Depósito y Licores el Trébol, básico para diseñar el sistema de información contable propuesto a esta organización.

2. DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE DE DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL.

Este capítulo se enfoca en el diagnóstico del estado actual del sistema de información contable del Depósito y Licores el Trébol, identificando el contexto externo e interno en el que se aplica la contabilidad, evidenciando ciertas oportunidades, amenazas, fortalezas, y debilidades, tanto en el entorno como en procesos y procedimientos contables adoptados por la entidad. A través de la Matriz EFE y EFI, se examinaron las actuales condiciones externas e internas del Depósito y Licores el Trébol, las cuales fueron básicas para desenvolver la propuesta del sistema de información contable para el Depósito y Licores el Trébol, de Santander de Quilichao, Cauca.

2.1 PROCESOS DEL DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL

La empresa Depósito y Licores el Trébol, organización comercial, creada en septiembre del año 2020. En esta empresa el registro de hechos contables se hace en un software contable básico, por motivos de tiempo no se le ha sacado su máximo beneficio, se le ha dado poco uso e importancia.

2.1.1 Proceso estratégico.

Visión. En este momento no tiene conformada la visión. Se propone la siguiente:

“Lograr el liderazgo en comercialización de licores de excelente calidad y alta credibilidad para clientes, a largo plazo seguir siendo competitiva en el mercado creciendo continuamente y cumplir económicamente a propietarios y empleados bajo la responsabilidad social y empresarial”.

Misión. Al presente no tiene conformada la misión. Se propone la siguiente:

“Comerciar licores de excelente calidad para satisfacer necesidades de clientes y sus expectativas, ofrecer atención oportuna y precios equitativos conforme a la evolución económica del mercado de licores a nivel nacional y regional, mantener el sostenimiento económico de la organización para poder responder a clientes internos y su crecimiento integral, así como el cumplimiento de la responsabilidad social empresarial ante la comunidad que rodea la empresa”.

Procesos.

Los procesos de Depósito y Licores el Trébol en este momento tienen una serie de debilidades, esto debido a que no se está dando uso apropiado al software contable con el que cuenta, por ello, la empresa carece de una herramienta que le pueda brindar información financiera para la toma de decisiones gerenciales, no maneja datos financieros y contables para conocer la situación financiera en tiempo real.

No alimenta el software contable que posee con entrada, procesamiento, y almacenamiento de datos financieros y contables, como los ingresos, los gastos, egresos, inventario, la nómina y el libro mayor entre otros, no arroja información que permita emitir información cuantitativa de las transacciones y generar un funcionamiento que ahorre tiempo y dinero, mejore la gestión y simplifique los procesos administrativos.

En Depósito y Licores el Trébol los procesos de administración, ventas, compras, inventario existen, pero no se han documentado ni diagramado. Representan el flujo de información de todas las actividades, y conlleva a inconvenientes en el tratamiento de la información contable, esto se representa en el Diagrama de Espina de Pescado de Ishikawa (Figura 1 y Figura 2), teniendo en cuenta la información aportada por el Autor Delgadillo, que orientó a detectar los problemas más destacados en Depósito de Licores el Trébol por la falta del diseño del sistema de información contable.

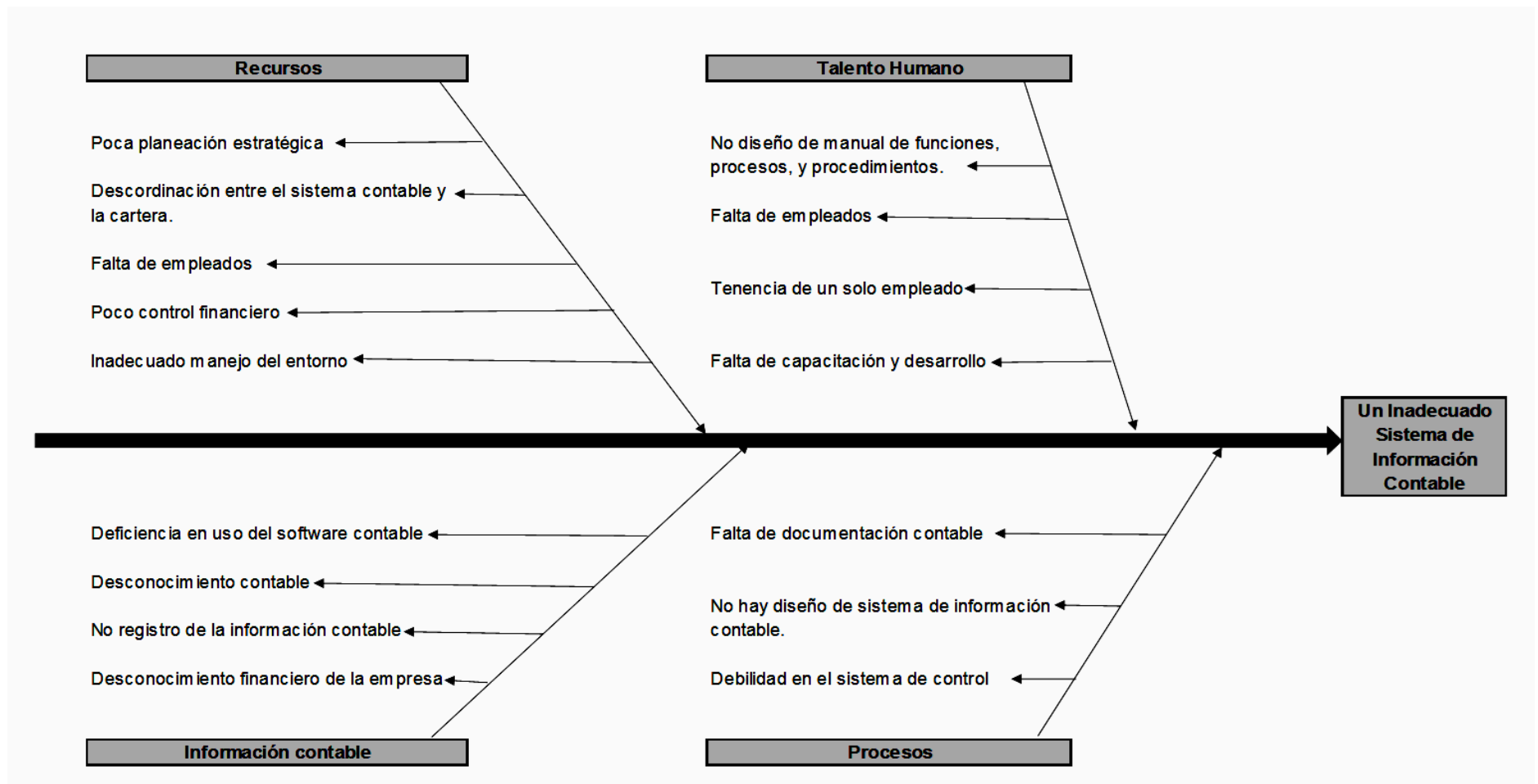


Figura 1. Problemas por la falta de un sistema de información contable en Depósito y Licores el Trébol.
Fuente: Diseño del autor fundado en el Diagrama de Espina de Pescado del autor Ishikawa (1943)

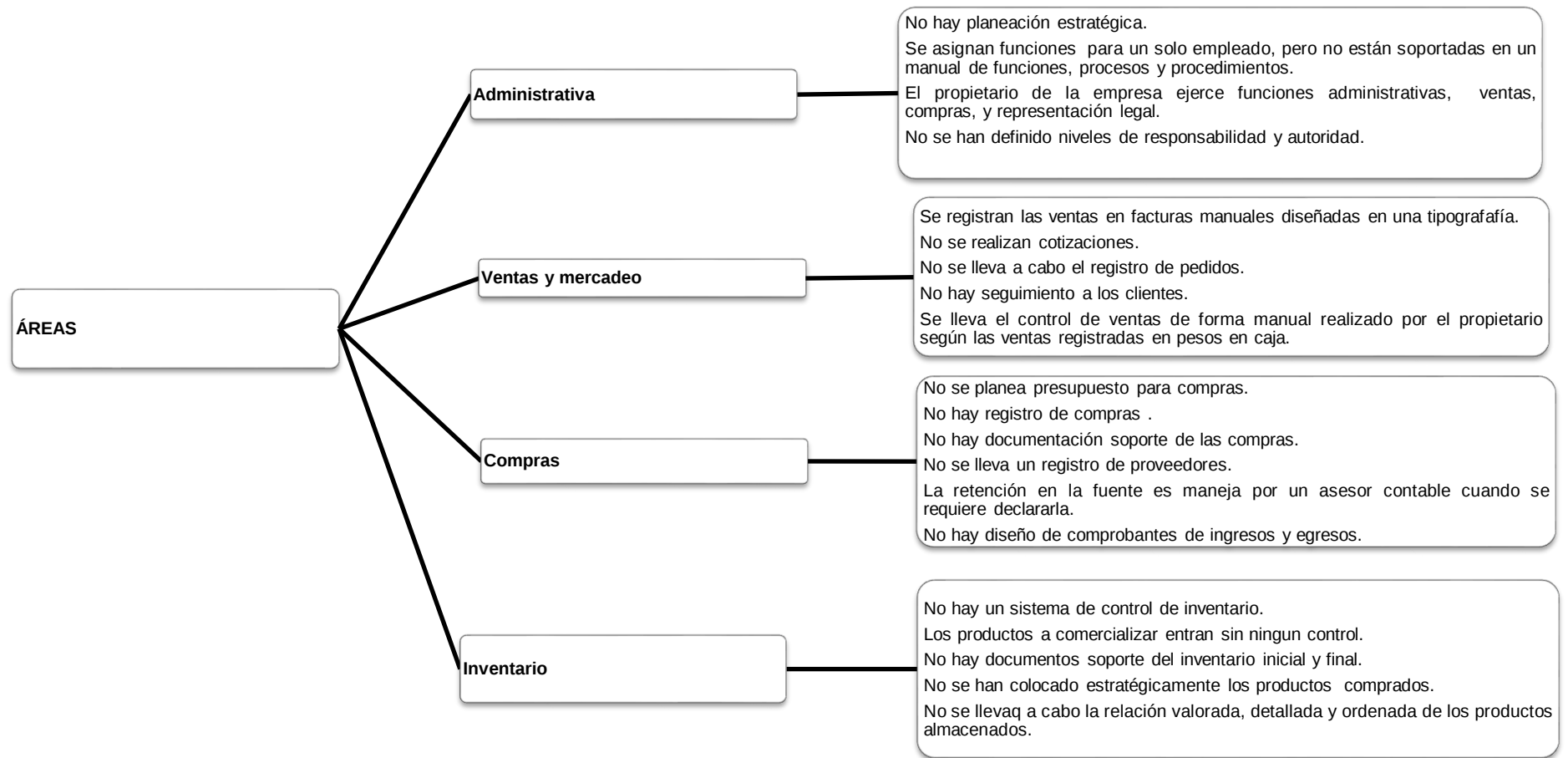


Figura 2. Problemas destacados en las Áreas del Depósito de Licores el Trébol.

Fuente: elaboración del autor.

Afín a la Figura 1 y 2, se abreva una reseña del sistema de información contable actual de la empresa Depósito de Licores el Trébol (Figura 3).

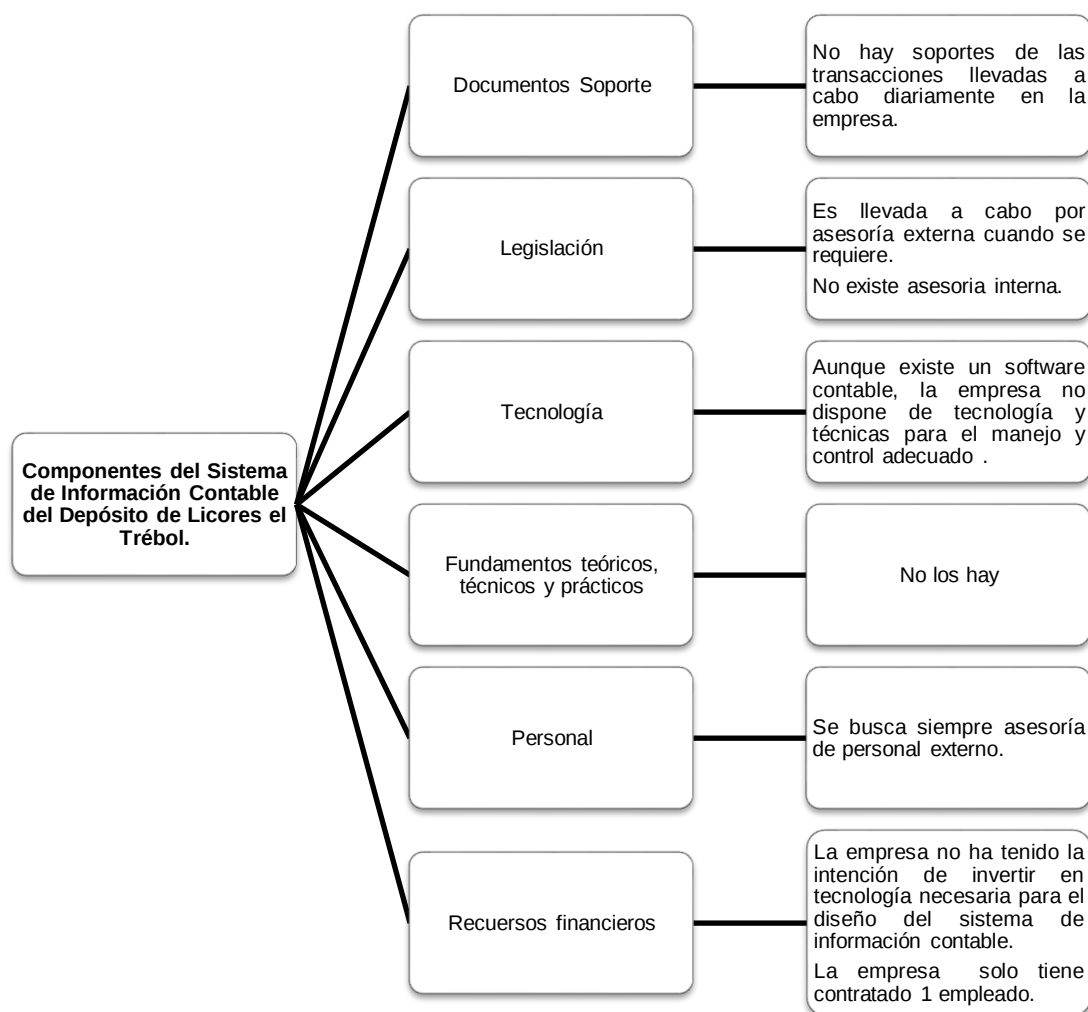


Figura 3. Sistema de información contable actual en Depósito de Licores el Trébol.

Fuente: elaboración del autor.

Los datos suministrados en la Figura 3, plantean la realidad de solucionar debilidades encontradas en el sistema de información contable de Depósito de Licores el Trébol conforme al diagnóstico determinado, esto involucra “cambiar una lista general de componentes del sistema contable que permiten su dinámica y constituyen su estructura de funcionamiento a saber: ⁶⁶

⁶⁶ DELGADILLO, Diego. El sistema de información contable: Fundamentos y marco de referencia para su administración. Cali. Artes gráficas del Valle editores-impresores Ltda. 2001 p. 37.

- Los documentos soporte de transacciones, hechos económicos, la legislación fiscal, laboral, de seguridad social, y comercial.
- La tecnología de cómputo para captar, procesar y almacenar los datos, interpretarlos, analizarlos, y suministrar la información.
- Los fundamentos teóricos, técnicos, marco conceptual contable y financiero.
- Y, las personas que intervienen en el funcionamiento del sistema, recursos financieros y materiales necesarios, así como el subsistema de control interno contable.

Los mencionados elementos del sistema de información contable delimitan los fines del mismo, el significado y dimensión de esfuerzos del personal contable se convierten en factores determinantes para cada función administrativa que ocupan parte del tiempo del jefe del Área Contable de la empresa.⁶⁷

2.2 COMPONENTES DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE

Los elementos del sistema de información contable están destinados a que este cumpla su misión, objetivos, y la empresa cumpla su objetivo social.⁶⁸

Como ya se dijo, los componentes del sistema de información contable son dinámicos y constituyen la estructura de su funcionamiento.⁶⁹ El listado de dichos componentes se determina así:

- Los documentos de soporte de las transacciones de la organización y de los hechos económicos.
- La tecnología de cómputo para la captación, el procesamiento y almacenamiento de datos, así como para la interpretación, análisis y suministro de información.
- Los fundamentos teóricos, técnicos y marco conceptual contable y financiero.
- Las personas que intervienen en el funcionamiento del sistema.

⁶⁷ DELGADILLO, Diego. El sistema de información contable: Fundamentos y marco de referencia para su administración. Cali. Artes gráficas del Valle editores-impresores Ltda. 2001, p. 37.

⁶⁸ *Ibíd.*, p. 37.

⁶⁹ *Ibíd.*, p. 37.

- Los recursos financieros y materiales necesarios.
- El sistema o subsistema de control interno contable.

Especificados los componentes del sistema de información contable de la empresa Depósito y Licores el Trébol, en seguida se crea la representación del sistema de información contable (Figura 4) acorde a lo expuesto por Delgadillo, quien ubica el sistema contable con sus entornos directos y general, así como la indicación de las relaciones con cada uno de sus componentes.

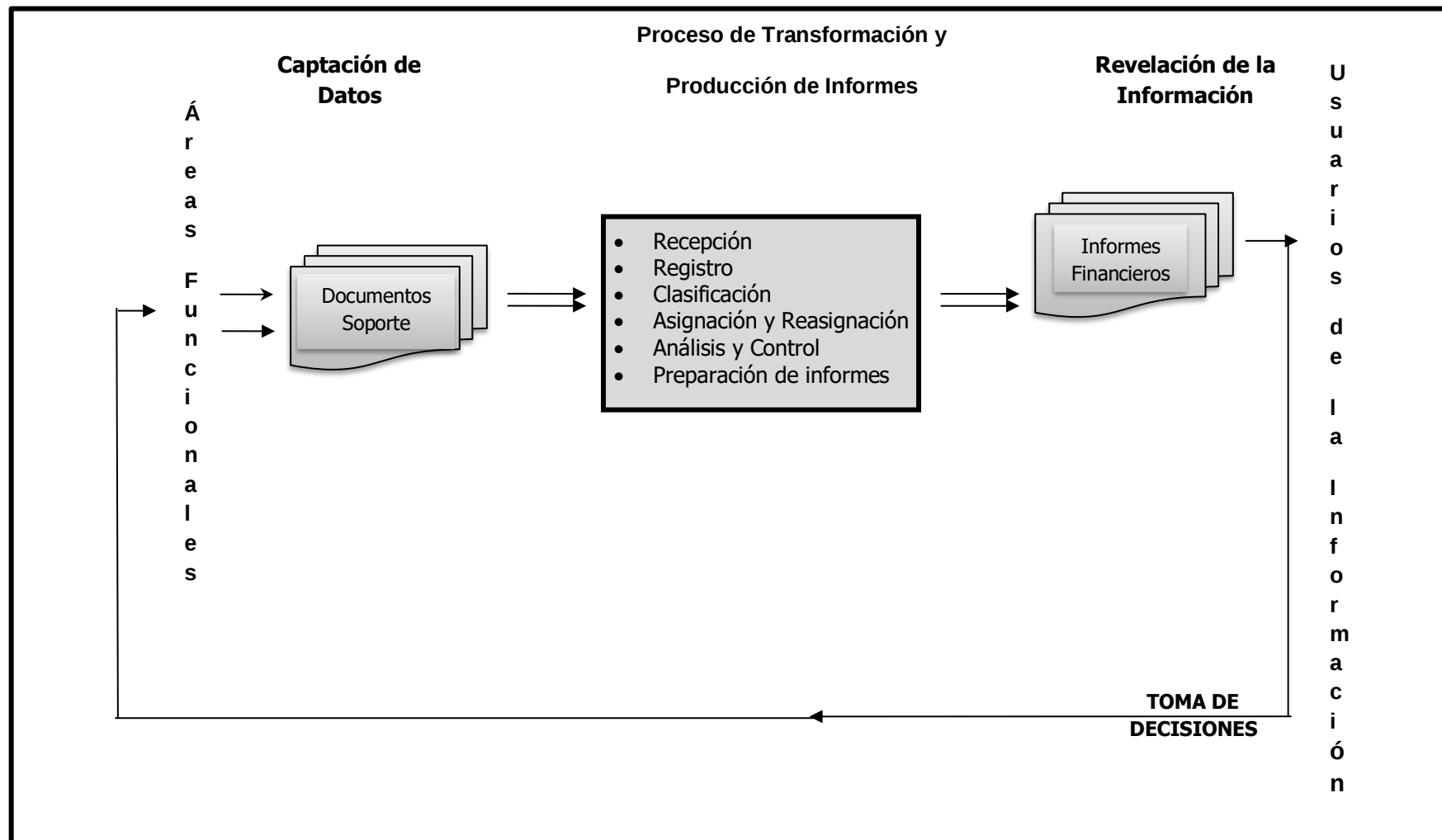


Figura 4. Representación del Sistema de Información Contable. Etapas del Ciclo Contable.
Fuente: Delgadillo (2005, p, 50).

2.3 ENTORNO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE

El medio ambiente condiciona el sistema de información contable, por ello, el profesional contable en su esencia debe estar preparado para enfrentar dicho escenario y reconocer factores y variables para la administración de dicho sistema.⁷⁰ De acuerdo a este argumento, el primer paso para construir el sistema contable sería caracterizar el entorno del mismo, considerando entorno aquello que se sitúa fuera del sistema y afecta sus operaciones y dinámica general.⁷¹

En el otro aspecto, el entorno es un factor difícil de controlar por quienes manejan el sistema contable que está siendo influenciado por operaciones características de la empresa, y constriñen su funcionamiento, lo propio del entorno es que no está bajo el control de los que lo dirigen, se construye en centros de poder y de decisiones ajenas a los procesos de la empresa o del sistema.⁷²

Por consiguiente, el entorno del sistema de información contable influye en la empresa haciéndose evidente en el transcurso de actividades contables y en el contenido de los informes financieros. Por tanto, el entorno general de la empresa circunscribe y delimita las actividades del sistema contable de forma directa, influye en la definición de su carácter y en las actividades contables cotidianas.⁷³

Supeditado a lo anterior, se hace la representación del entorno económico, el entorno tecnológico, el entorno legal o jurídico, y el entorno social y político que influyen en el sistema contable de la empresa (Figura 5). Este entorno está asediado por las áreas funcionales y del entorno general de la organización.

⁷⁰ DELGADILLO, Diego. El sistema de información contable: Fundamentos y marco de referencia para su administración. Cali. Artes gráficas del Valle editores-impresores Ltda. 2001 p. 18.

⁷¹ *Ibíd.*, p. 18

⁷² *Ibíd.*, p. 19

⁷³ *Ibíd.*, p. 25

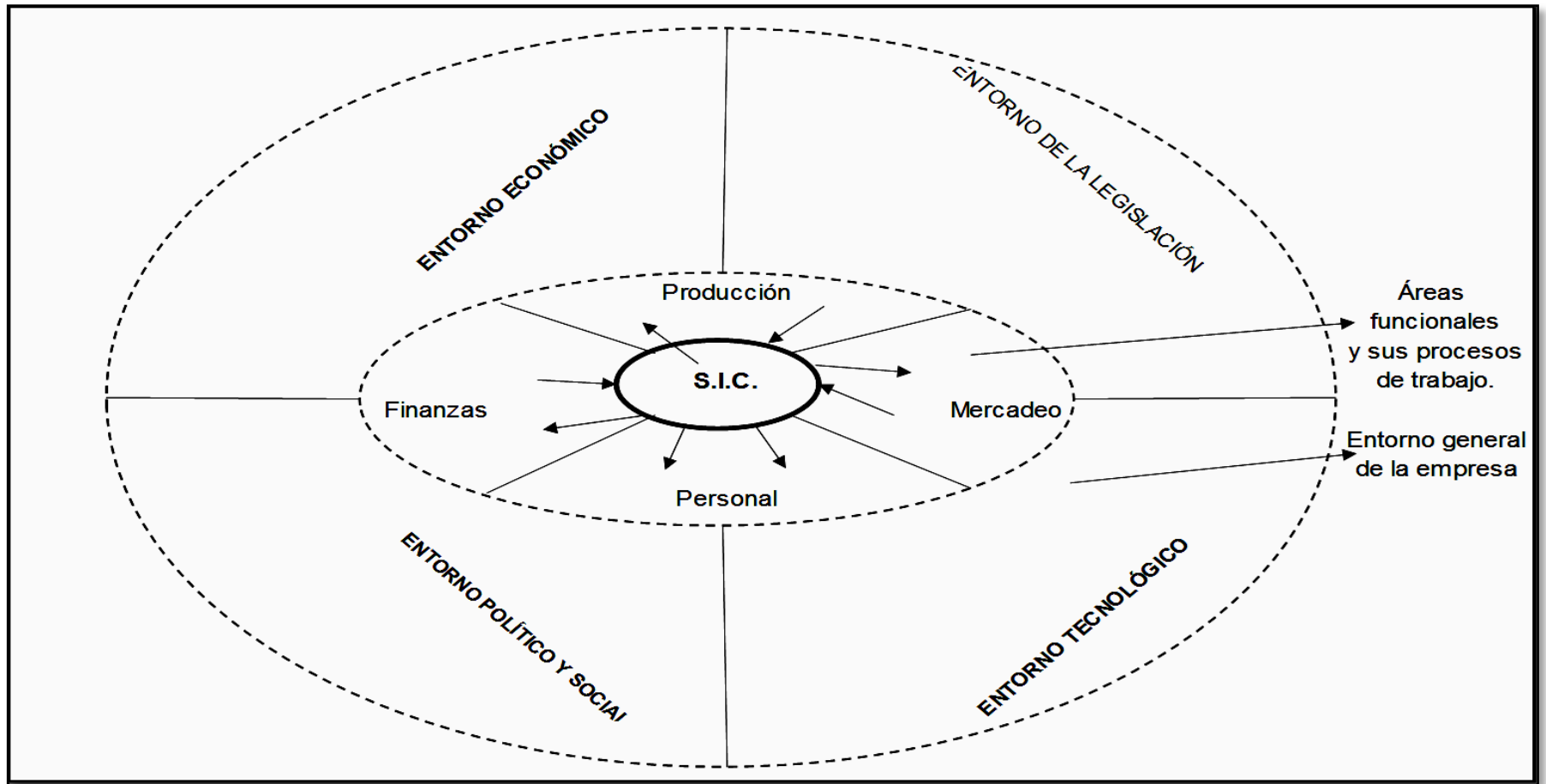


Figura 5. Entorno general del sistema de información contable.

Fuente: Delgadillo (2000, p, 25).

2.4 ANÁLISIS EXTERNO

2.4.1 Ámbito del diagnóstico.

El ámbito del diagnóstico empresarial lo componen el ambiente interno y externo, y los grupos de interés, interrelacionados estos tres factores para propiciar el marco competitivo y jurídico de la empresa.⁷⁴

El entorno de la empresa lo conforma: el ambiente interno, los grupos de interés, y factores externos (Figura 6). Los fenómenos que se generan a partir de la interacción de estos componentes propician el surgimiento de un marco competitivo y legal en el que se desenvuelve la organización, y por tanto, determinan reglas de juego empresariales.⁷⁵

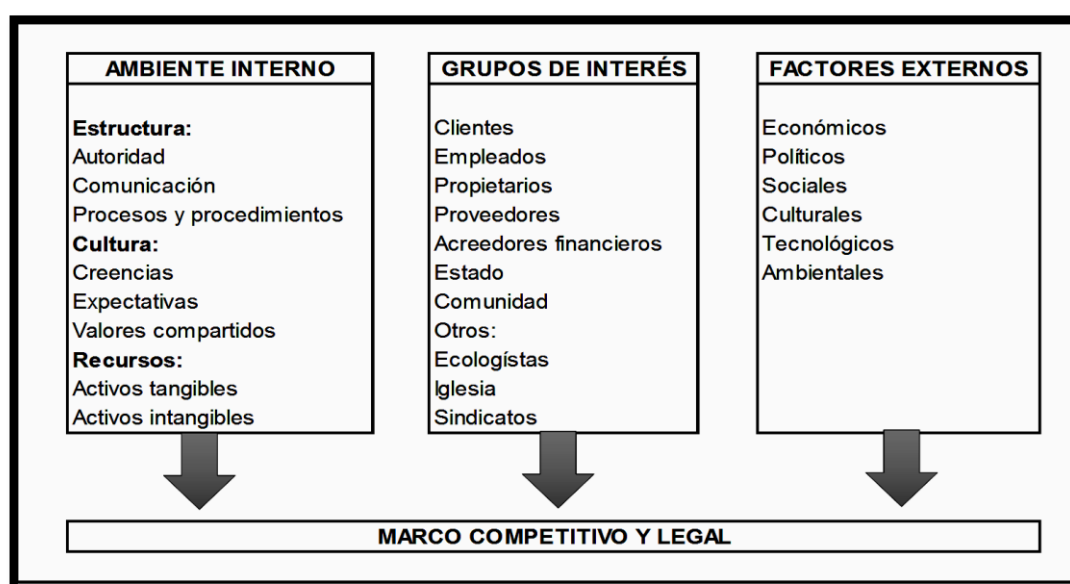


Figura 6. Ámbito del diagnóstico empresarial.

Fuente: GARCÍA S., Oscar León. Administración Financiera: Fundamentos y Aplicaciones. Tercera Edición. Impreso por Prensa Moderna Impresores. Cali Colombia, 1999, p,47.

El ámbito del diagnóstico empresarial de la Figura 6, lo conforma el ambiente interno, los grupos de interés, y los factores externos que juntos integran el marco competitivo y legal de la empresa.

⁷⁴ GARCÍA S., Oscar León. Administración Financiera: Fundamentos y Aplicaciones. Tercera Edición. Impreso por Prensa Moderna Impresores. Cali Colombia, 1999, p, 46-47.

⁷⁵ *Ibíd.*, p. 47.

El **ambiente interno**, integrado por autoridad, comunicación, y procesos. La cultura compuesta por creencias, expectativas, y valores compartidos por todos los empleados. Los recursos por activos tangibles e intangibles.

Los **grupos de interés** integrados por los clientes, empleados, propietarios, proveedores, acreedores financieros, Estado, comunidad, y otros grupos ecologistas, iglesia, sindicatos.

Y los **factores externos**, compuesto por el entorno económico, político, social, cultural, tecnológico, ambiental, y competitivo.

2.5 ANÁLISIS DEL MACRO AMBIENTE

El análisis del macro ambiente de una empresa se refiere a la evaluación del entorno que la envuelve e incide y es complicado desenvolverse, por ende, puede afectar la producción y/o el servicio sino es modificado por la empresa. Se realiza a continuación el análisis del macro ambiente para la empresa Depósito y Licores el Trébol.

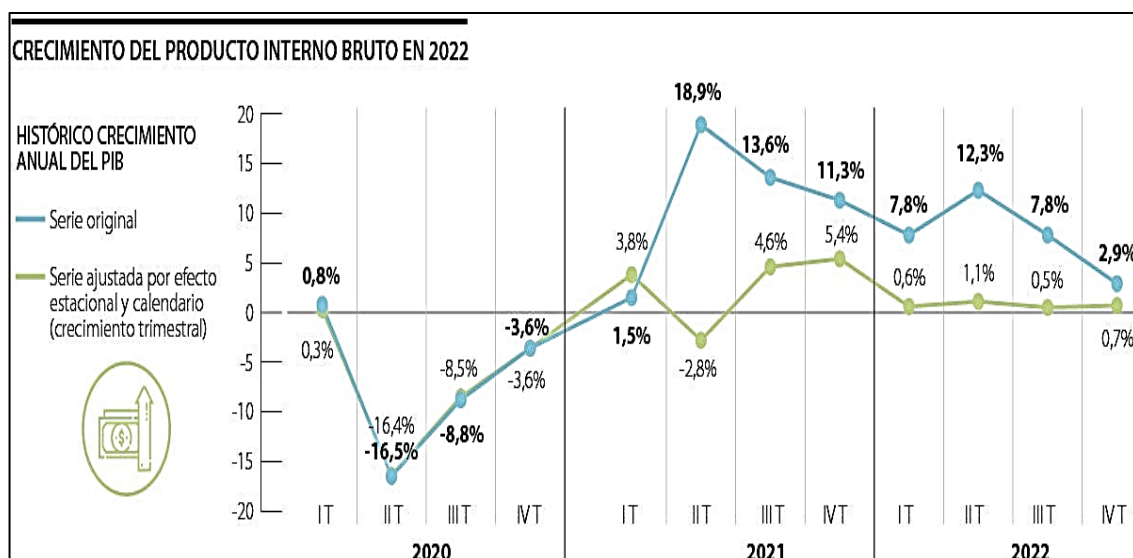
2.5.1 Entorno económico.

El entorno económico afecta a la empresa en su crecimiento en la medida que puede constituirse en amenaza u oportunidad de negocio, destacando el desarrollo de mercados financieros, el poder de las empresas, la intensificación de alianzas estratégicas, la oferta y demanda de productos y servicios, e influencia de los mismos en las personas que los consumen.⁷⁶

El entorno económico influye en el sistema de información contable de Depósito de Licores el Trébol, en las siguientes características:

⁷⁶ GARCÍA S., Oscar León. Administración Financiera: Fundamentos y Aplicaciones. Tercera Edición. Impreso por Prensa Moderna Impresores. Cali Colombia, 1999, p, 50.

El Producto Interno Bruto (PIB) en Colombia fue impulsado por el sector comercial e industrial con crecimiento del 7,5% en el año 2022.⁷⁷ Esta información se plasma en la Gráfica 1, que muestra el crecimiento del producto interno bruto en el año 2020, 2021, y 2022.



Gráfica 1. Crecimiento del Producto Interno Bruto en el año 2022.

Fuente: Portafolio (16 de febrero de 2023).

Los datos conexos a la gráfica 1, demuestran, en el cuarto trimestre del año 2020 el crecimiento del PIB fue negativo -3,6%, al año 2021 el crecimiento del PIB fue del 11,3% y en el año 2022 del 2,9%, produciéndose disminución del mismo en el cuarto trimestre, esto debido a la pandemia del Covid 19 y al incremento de la inflación. El mayor crecimiento del PIB ocurrió en segundo trimestre del año 2021 con un 18,9%, y en el año 2022 en el segundo trimestre disminuyó en 12,3%.

En la Gráfica 2, se detallan los sectores que más aportaron al crecimiento del PIB, los cuales fueron el sector comercio al por mayor y al por menor; el sector transporte, alojamiento y servicios de comida; el sector actividades artísticas, de entretenimiento recreación y otras actividades de servicios, y el sector industrias manufactureras.

⁷⁷ Portafolio. Balance económico: así les ha ido a estos sectores durante 2022 y 2023. Febrero 16 de 2023. URL: <https://www.larepublica.co/economia/sectores-de-comercio-e-industria-impulsaron-el-crecimiento-del-pib-a-7-5-en-2022-3546601>.

SECTORES QUE MÁS APORTARON AL CRECIMIENTO DEL PIB			
	VARIACIÓN 2021 / 2020	VARIACIÓN 2022 / 2021	CONTRIBUCIÓN 2022
Actividades artísticas, de entretenimiento y recreación y otras actividades de servicios	33,7%	37,9%	1,2
Información y comunicaciones	11,8%	14,2%	0,4
Comercio al por mayor y al por menor, transporte, alojamiento y servicios de comida	21,7%	10,7%	2,1
Industrias manufactureras	14,7%	9,8%	1,2
Actividades profesionales, científicas y técnicas	9,4%	8,3%	0,6
Actividades financieras y de seguros	3,7%	6,5%	0,3
Construcción	5,7%	6,4%	0,3
Administración pública y defensa, educación y salud	8,5%	4,9%	0,8
Suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado	5,4%	4,1%	0,2
Actividades inmobiliarias	2,8%	2%	0,2
Explotación de minas y canteras	0,04%	0,6%	0,04
Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca	3,1%	-1,9%	-0,2

Fuente: Dane / Gráfica LB-GA

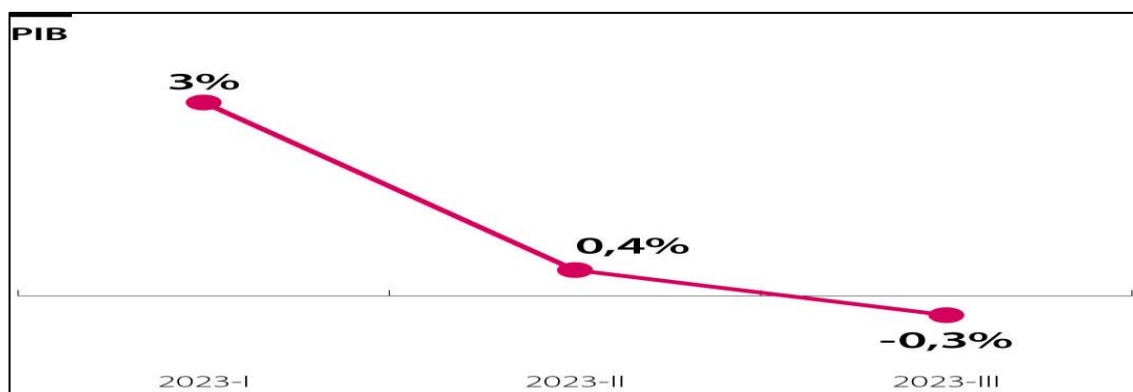
Gráfica 2. Sectores que más aportaron al crecimiento del PIB en 2020, 2021 y 2022.

Fuente: Portafolio (16 de febrero de 2023).

En la información expuesta en la Gráfica 2, se distinguen los sectores que más aportaron al crecimiento del PIB en el año 2022, en primer lugar fue el sector comercio al por mayor y al por menor, transporte, alojamiento y servicios de comida con contribución del 2,1%; en segundo lugar se encuentra el sector actividades artísticas, de entretenimiento recreación y otras actividades de servicios, así como el sector industrias manufactureras con contribución del 1,2% cada uno; y el sector que no contribuyó al PIB en el año 2022 fue el sector agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca luego tuvo un bajón del -0.2%.

A nivel del año 2023, según DANE, la economía del país se encuentra en momento de desaceleración por la caída del PIB a -0.3% en el tercer trimestre del mismo año, debido a poca demanda de las personas y las altas tasas de interés otorgadas por Banco de la República, con el propósito de bajar la inflación.⁷⁸ En la Gráfica siguiente se muestran los datos de la anterior información.

⁷⁸ CASAS LUGO, Roberto. La economía colombiana se despidió del 2023 dejando estas cifras como legado. Viernes, 22 de diciembre de 2023. <https://www.larepublica.co/especiales/mis-documentos-2023/la-economia-colombiana-se-despide-del-2023-con-el-legado-de-estas-cifras-3771490>.



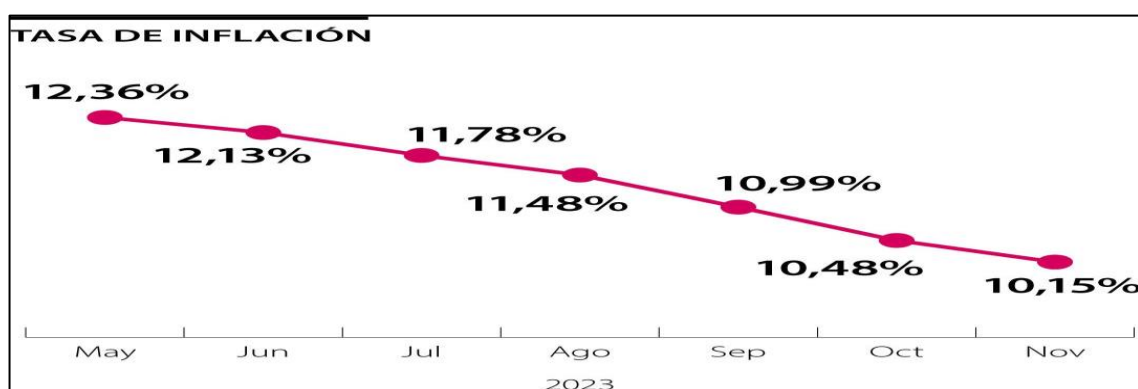
Gráfica 3. PIB en el primer, segundo y tercer trimestre del año 2023

Fuente: Casas Lugo, Roberto. La economía colombiana se despide del 2023 dejando estas cifras como legado. Viernes, 22 de diciembre de 2023.

En la Gráfica 3, se observa, el PIB en el primer trimestre (enero, febrero, marzo) del año 2023 fue del 3%, para el segundo trimestre (abril, mayo, junio) del mismo año, presentó una baja al 0,4%, y al tercer trimestre (julio, agosto, septiembre) del año 2023, decreció a -0.3%.

La Inflación.

La inflación a nivel nacional cierra el año 2023 con crecimiento, el más alto se alcanzó en marzo con 13.34%, en los últimos cuatro meses del año 2023 ha bajado levemente.⁷⁹ En la Gráfica 4, se exponen los anteriores datos.



Gráfica 4. Tasa de inflación del mes de mayo a noviembre del I año 2023.

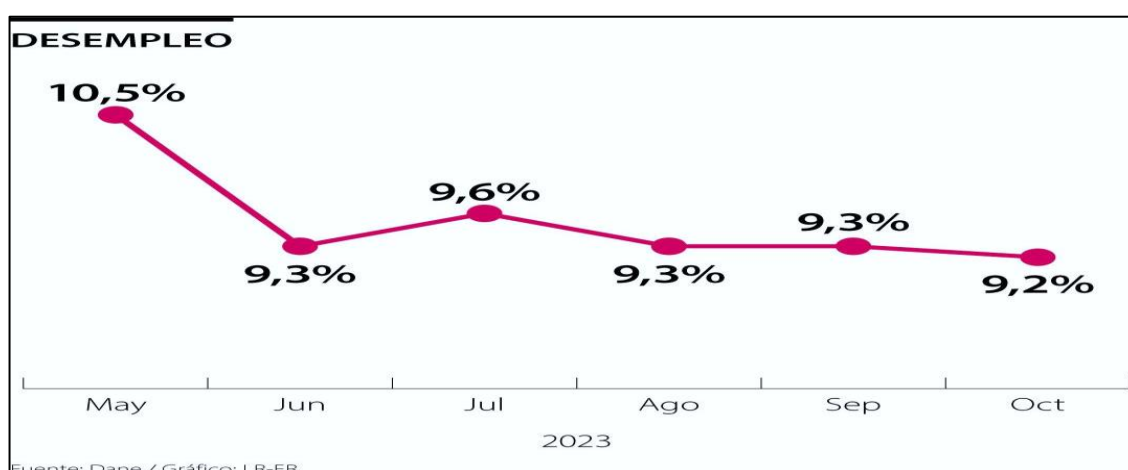
Fuente: Casas Lugo, Roberto. La economía colombiana se despide del 2023 dejando estas cifras como legado. Viernes, 22 de diciembre de 2023.

⁷⁹ CASAS LUGO, Roberto. La economía colombiana se despide del 2023 dejando estas cifras como legado. Viernes, 22 de diciembre de 2023.
<https://www.larepublica.co/especiales/mis-documentos-2023/la-economia-colombiana-se-despide-del-2023-con-el-legado-de-estas-cifras-3771490>.

Los datos señalados en la Gráfica 4, destacan, la tasa de inflación en el país durante el año 2023, ha bajado poco a poco, pasó en agosto de 2023 de 11,48% al mes de septiembre del mismo año a 10,99%, luego al mes de octubre a 10,48%, y al mes de noviembre a 10,15%, esperando los especializados en economía se mantenga con tendencia bajista.

El desempleo.

A nivel nacional, según el DANE, la tasa de desempleo se ha reducido durante el año 2023, de mayo 10,5% al mes de octubre 9,2%.⁸⁰ En la Gráfica 5, se muestra datos de cómo ha disminuido el desempleo durante los meses de mayo, junio, julio, agosto, septiembre, y octubre, del año 2023.



Gráfica 5. Desempleo del mes de mayo a octubre del año 2023

Fuente: Casas Lugo, Roberto. La economía colombiana se despide del 2023 dejando estas cifras como legado. Viernes, 22 de diciembre de 2023.

La información contenida en la Gráfica 5, evidencia, durante el mes de mayo de 2023 el desempleo estuvo en 10.5%, disminuyendo en el mes de junio del mismo año a 9,3%, en julio aumentó levemente a 9,6%, y volvió a disminuir en el mes de agosto en 9,3%, permaneciendo constante hasta el mes de septiembre, y en el mes de octubre descendió a 9,2%.

⁸⁰ CASAS LUGO, Roberto. La economía colombiana se despide del 2023 dejando estas cifras como legado. Viernes, 22 de diciembre de 2023.

<https://www.larepublica.co/especiales/mis-documentos-2023/la-economia-colombiana-se-despide-del-2023-con-el-legado-de-estas-cifras-3771490>.

El mercado de licores A nivel nacional.

El mercado de licores en el país en el año 2022 tuvo un valor de \$US4,72 millones de dólares, augurando incremento para los años 2023 al 2028 del 4,50%.⁸¹ En 2019 creció en 40% la fabricación de licores artesanales.⁸²

En los hogares del país en el año 2019 se bebieron 1.760.9 millones de litros de bebidas alcohólicas, es decir, el consumo per cápita fue de 36.4 litros, suponiendo un valor de 16,2 billones de pesos.⁸³

Según la Asociación Colombiana de Industrias Licoreras, en un año normal, el país tenía ventas aproximadas de 80 millones de botellas, en el año 2020 bajaron a 55 millones implicando una baja de ventas del 31%.⁸⁴

La información aportada por la Federación Nacional de Departamentos, detalla que los entes territoriales dejaron de recaudar \$335.000 millones de pesos por impuesto al consumo de licores en el año 2020, el Valle del Cauca, Antioquia, Bolívar, Cundinamarca, Boyacá, agrupan el 48% del no recaudo equivalentes a \$163.200 millones de pesos.⁸⁵

En la Gráfica 6, se representan las ventas y recaudo de impuesto por consumo de licores en el país en botellas y pesos a noviembre del año 2018 y 2019, datos tomados del periódico El Colombiano año 2020.⁸⁶

⁸¹ Informe EMR. Análisis del Mercado de Bebidas en Colombia, 2023. URL: <https://www.informesdeexpertos.com/informes/mercado-colombia-de-bebidas-alcoholicas>.

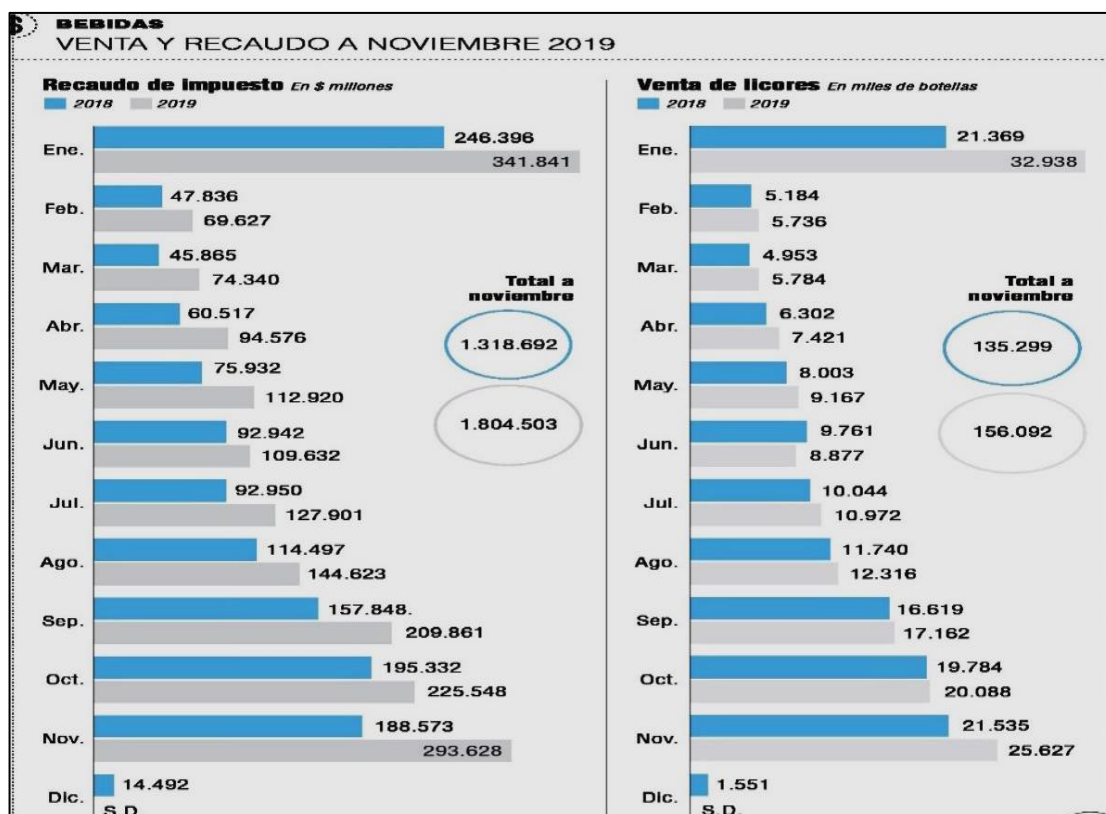
⁸² GUERRERO, Daniel. Cinco Tendencias y predicciones para el sector de alimento y bebidas en el 2023, 21 de enero de 2023. URL:

⁸³ El Tiempo. Redacción Economía y Negocios, agosto 3 de 2021. URL: <https://www.eltiempo.com/economia/sectores/consumo-de-alcohol-en-el-hogar-aumento-durante-la-pandemia-607687>

⁸⁴ Portafolio. En 2020, las licoreras vendieron 35 millones de botellas menos. 2023. URL: <https://www.portafolio.co/economia/industria-licorera-vendio-35-millones-de-bebidas-alcoholicas-menos-en-2020-548610>.

⁸⁵ *Ibíd.*, párr., 2.

⁸⁶ Periódico el Colombiano. En 2019 aumentó recaudo por consumo de licores, enero 3 de 2020. URL: <https://www.elcolombiano.com/negocios/ventas-de-licores-y-recaudo-de-impuestos-BC12238180>.



Gráfica 6. Ventas y recaudos de impuestos por bebidas durante el año 2019.
Fuente: Periódico el Colombiano (enero 3 de 2020).

La información adjunta de la Gráfica 6, revela las ventas de licores a noviembre de 2018 fueron 135.299 y a noviembre de 2019 de 156.092, lo cual deja ver un incremento del 86.7% en las ventas de botellas en el año 2019. El recaudo de impuesto en el año 2018 por venta de licores fue de \$1.318.692 millones de pesos y a noviembre del año 2019 fue de \$1.804503 millones de pesos, esto quiere decir que el recaudo de impuesto en el año 2019 se incrementó en 73.1%.

A nivel del departamento del Cauca.

La producción de botellas de licor durante el mes de enero, febrero y marzo de 2020 en el departamento del Cauca, según el Diario la República, fue de 126.718 botellas, en el mes de abril 228.817 botellas, y en mayo 325.258 botellas, una producción total de 680.793 botellas de licor durante este trimestre.⁸⁷

⁸⁷ PINZÓN M., Cristhian; GIRALDO L., María. Innovación en la industria de licores colombiana en tiempos de pandemia. Fundación Universitaria Lumen Gentium (UNICATÓLICA), 2021, p., 13.

La información anterior revela, durante los meses de enero, febrero, marzo, abril, y mayo del 2020 se incrementó la producción de licores; y en el año 2022, se vendieron aproximadamente 4 millones de botellas.

En el año 2022 en el primer semestre enero a junio, se vendieron 1.365.436 botellas de aguardiente incrementadas las ventas en 25% respecto al primer semestre del año 2021. Se obtuvieron ingresos por valor de \$18.000 mil millones de pesos, aumentando en 12% las ventas respecto al 2021.⁸⁸

En la Tabla 1, se describe la producción en botellas de licor y venta de las mismas en cantidades e ingresos obtenidos durante los años 2020 y 2022.

Año 2020	Año 2022
Segundo trimestre marzo, abril, mayo	1 semestre enero-junio
Producción botellas licor	Ventas botellas licor
680.793	1.365.436 (Valor \$18.000.000.000)

Tabla 2. Producción de botellas de licor y ventas en los años 2020 a 2022.

Fuente: Pinzón M. y Giraldo L., (2021) e Información sobre abastecimiento de aguardiente caucano en el departamento (2020).

Economía del departamento del Cauca.

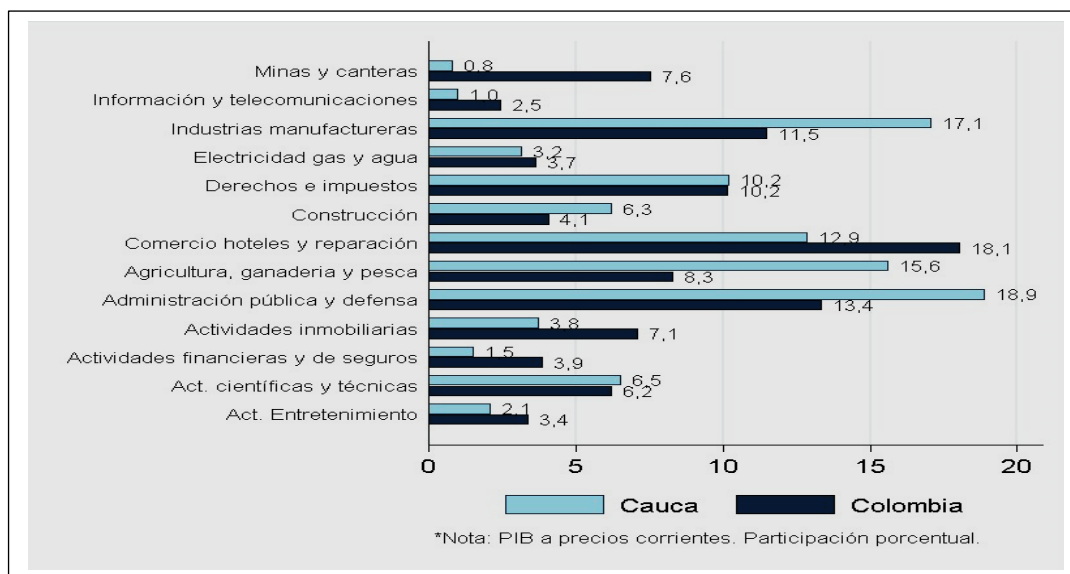
El sector que más participó en el PIB del departamento del Cauca en el año 2022 y 2023, es administración pública y defensa con un 18.9%, lo sigue el sector industrias manufactureras con 17.1% y el sector agricultura, ganadería y pesca con 15.6%, el sector comercio, hoteles y reparación con 12.9%, y el sector derechos e impuestos con 10.2%. El sector que menos participa en el PIB del Cauca es minas y canteras con 0.8%.⁸⁹

En la Gráfica 7, se detalla la participación de diferentes sectores en el PIB del departamento del Cauca durante el año 2022 y 2023.

⁸⁸ Información sobre abastecimiento de aguardiente caucano en el departamento. Octubre 7 de 2022. Gobernación del Cauca. URL:

<https://www.cauca.gov.co/Prensa/SaladePrensa/Paginas/Informaci%C3%B3n-sobre-abastecimiento-de-Aguardiente-Caucano-en-el-departamento.aspx>.

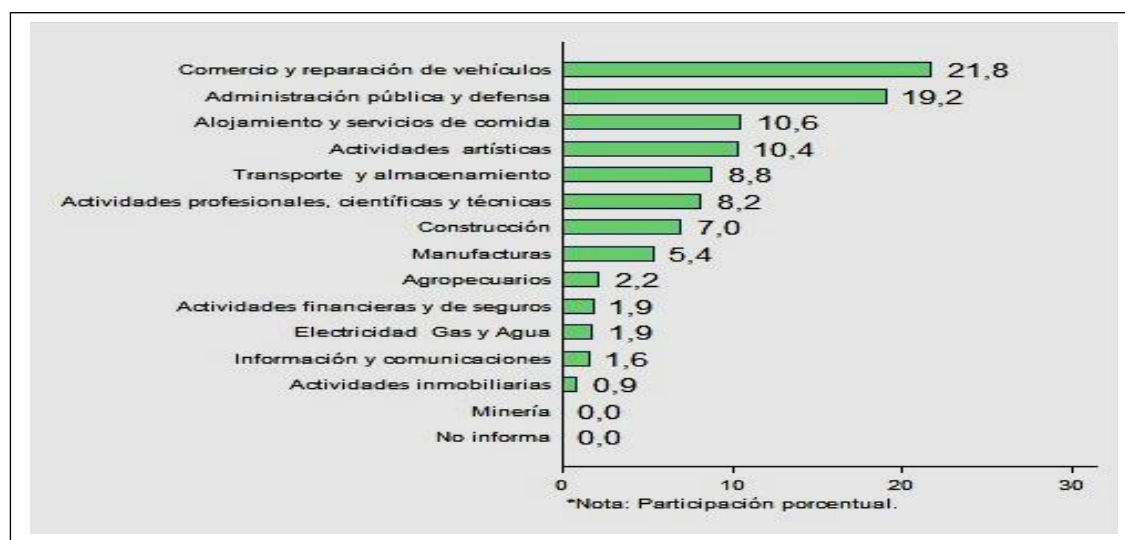
⁸⁹ Informe de Perfiles Económicos Departamentales. Perfil Económico del departamento del Cauca. Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Septiembre de 2023.



Gráfica 7. Sectores que participan en el PIB del departamento del Cauca.
Fuente: Perfil Económico del departamento del Cauca. Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Septiembre de 2023.

Empleo.

En el año 2023 el sector que más empleo aportó fue el sector comercio y reparación de vehículos, seguido por el sector administración pública y defensa.⁹⁰ En la Gráfica 8, se identifican los sectores que más empleo aportaron en el departamento del Cauca.



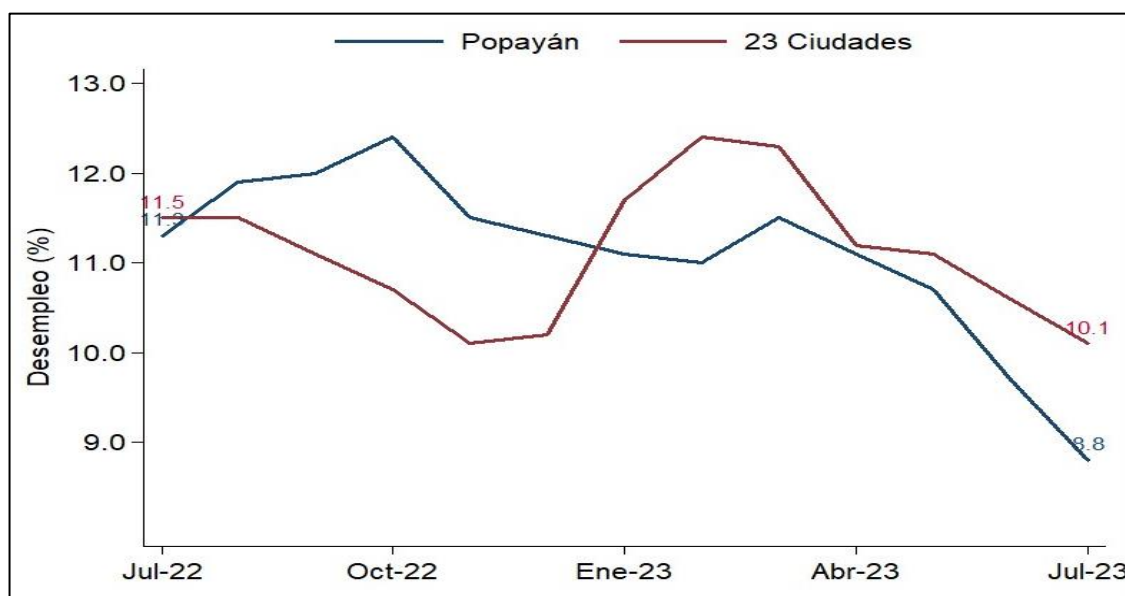
Gráfica 8. Sectores que más empleo aportaron en el departamento del Cauca.
Fuente: Perfil Económico del departamento del Cauca. Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Septiembre de 2023.

⁹⁰ Informe de Perfiles Económicos Departamentales. Perfil Económico del departamento del Cauca. Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Septiembre de 2023.

Los datos anexados a la Gráfica 8, dejan ver, en el primer trimestre del año 2023 el sector que más empleo aportó fue el de comercio y reparación de vehículos con un 21,8%, seguido por administración pública y defensa con 19,2%. El sector de menos empleo aportó al departamento del Cauca fue actividades inmobiliarias con 0.9%, y el sector minería no aportó ningún empleo.

Desempleo.

En el mes de julio de 2023 el desempleo de 23 ciudades del departamento del Cauca disminuyó en 1,4%.⁹¹ En la Gráfica 9, se representa los datos del desempleo en 23 municipios del departamento del Cauca durante los meses de mayo, junio y julio de 2022, y durante el mes de julio de 2023.



Gráfica 9. Desempleo en los municipios del departamento del Cauca en los años 2022 y 2023.

Fuente: Perfil Económico del departamento del Cauca. Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Septiembre de 2023.

En los meses de mayo, junio y julio de 2022 el desempleo de las 23 ciudades del departamento del Cauca pasó de 11,5% a 10,1%, en el mes de julio de 2023 tuvo una disminución del 1,4%.

⁹¹ Informe de Perfiles Económicos Departamentales. Perfil Económico del departamento del Cauca. Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Septiembre de 2023.

Industria.

La producción industrial en el departamento del Cauca en el año 2023, se basó en productos alimenticios con una participación del 32.4%, otras industrias manufactureras participan en un 31.2%; papel, cartón, y productos de papel tienen una participación del 30.2%; productos de café una participación del 5.2%, y productos minerales no metálicos con una participación del 1%.⁹²

Economía de Santander de Quilichao.

La economía de Santander de Quilichao deriva del sector primario con práctica agropecuaria, como el cultivo de caña de azúcar, yuca, piña, plátano, banano, café, y otros cultivos en escala menor como, el maíz, cítricos, fique, mora, lulo, mango, fríjol, tomate, arroz, habichuela; en lo pecuario se menciona la cría de ganado bovino doble propósito, y porcino, igualmente la cría de aves de corral. También procede la economía del sector secundario, en el cual se encuentra las empresas manufactureras o industriales, así como del sector terciario que da origen al empleo y la actividad económica dinámica.⁹³

El desarrollo económico de Santander de Quilichao además deriva de su ubicación geográfica por estar cerca de Cali la capital del departamento del Valle del Cauca, al Puerto de Buenaventura, a Yumbo, y la ciudad de Buga. Su topografía está bien definida para explotaciones agropecuarias y ganaderas; posee una zona de ladera con distintos pisos térmicos para que se desarrollen actividades agropecuarias variadas. Tiene una adecuada infraestructura vial y de comunicaciones aspecto que agiliza la comunicación y el transporte tanto de vehículos como de personas.⁹⁴

⁹² Informe de Perfiles Económicos Departamentales. Perfil Económico del departamento del Cauca. Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Septiembre de 2023.

⁹³ Economía. Alcaldía de Santander de Quilichao. (febrero 19 de 2024). URL: <https://www.santanderdequilichao-cauca.gov.co/MiMunicipio/Paginas/Economia.aspx>

⁹⁴ *Ibíd.*, pág., 1.

GUÍA DE ANÁLISIS DEL MACROAMBIENTE
EMPRESA: DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL
ENTORNO: ECONÓMICO

VARIABLE	A/O	AM	Am	OM	Om	IMPACTO		
						A	M	B
1. El crecimiento del PIB impulsado por el sector comercial e industrial con un crecimiento del 7,5% en el año 2022.	O			X		X		
2. Los sectores que más aportan al crecimiento del PIB en el año 2022, el sector comercio al por mayor y por menor, transporte, alojamiento y servicios de comida contribuyen en 2,1%.	O				X		X	
3. El incremento del mercado de licores en el país en el año 2022 por valor de 4,72 millones de dólares, augura un incremento para los años 2023 al 2028 del 4,50%.	O			X		X		
4. El sector que más empleo aporta es el sector comercio y reparación de vehículos.	O				X		X	
5. El desempleo en el departamento del Cauca pasó de 11,5% a 10.1% en el mes de julio de 2023, indicando una disminución del 1,4%.	O				X		X	
6. La producción industrial en el departamento del Cauca se basa en productos alimenticios, una participación del 32.4% y otras industrias manufactureras en un 31.2%.	O			X		X		
7. El incremento de la producción de licores e incremento de las ventas en el año 2022 aproximadamente 4 millones de botellas.	O			X		X		

Cuadro 1. Matriz de análisis del entorno económico.

Fuente: Portafolio. En 2020 las licoreras vendieron 35 millones de botellas menos. 2023. URL: <https://www.portafolio.co/economia/industria-licorera-vendio-35-millones-de-bebidas-alcoholicas-menos-en-2020-548610>. Periódico el Colombiano. En 2019 aumentó recaudo por consumo de licores, enero 3 de 2020. URL: <https://www.elcolombiano.com/negocios/ventas-de-licores-y-recaudo-de-impuestos-BC12238180>. Informe de Perfiles Económicos Departamentales. Perfil Económico del departamento del Cauca. Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Septiembre de 2023.

2.5.2 Entorno demográfico.

El análisis del entorno demográfico es básico para determinar y ponderar la población ubicada en el mismo sitio en donde la empresa ejecuta sus actividades, en el caso de la empresa Depósito y Licores el Trébol, es el mercado objetivo para la oferta y demanda de licores y la atención y servicio al cliente.

Departamento del Cauca.

Tiene una población al año 2022 de 1.541.265 habitantes, 42 municipios, una extensión territorial de 29.308 kilómetros cuadrados, la capital es Popayán, y una densidad poblacional de 49,97 habitantes por kilómetro cuadrado.⁹⁵

Límites. Limita con el departamento del Valle del Cauca al norte, al oeste con los departamentos de Tolima, Huila y Caquetá, al sur con Nariño y Putumayo, y al oeste con el mar pacífico.



Figura 7. Ubicación territorial del departamento del Cauca en Colombia. Subregiones del departamento del Cauca.

Fuente: Departamento del Cauca. Ubicación y límites, febrero 21 de 2019. <https://www.todacolombia.com/departamentos-de-colombia/cauca/index.html>.

Zona norte del departamento del Cauca.

La zona norte del Cauca tiene una población de 445.533 habitantes, el 37%, 163.952 habitantes residen en la zona urbana, y el 63%, 281.581 en la zona rural. Pertenecen al género masculino 218.756, es decir 49%, y al género femenino 226.777, el 51%.⁹⁶

Esta información le permite a la Depósito y Licores el Trébol planear las compras, inventario, y venta de los productos que oferta en esta zona.

⁹⁵ Informe de Perfiles Económicos Departamentales. Perfil Económico del departamento del Cauca. Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Septiembre de 2023.

⁹⁶ Plan de Desarrollo 2020-2023, Cauca: Motivos para Avanzar.
URL: <https://repository.agrosavia.co/handle/20.500.12324/37189>.

Municipios del norte del Cauca.

El norte del Cauca lo conforma los municipios de Santander de Quilichao, Buenos Aires, Suárez, Puerto Tejada, Caloto, Guachené, Villarrica, Corinto, Miranda, Padilla, Jambaló, Caldon, y Toribío.⁹⁷



Figura 8. Mapa que identifica los municipios de la zona norte del Cauca.

Fuente: Proclama del Cauca, y Valle, octubre 5 de 2022. <https://www.las2orillas.co/el-norte-del-cauca-seria-el-departamento-numero-33-de-colombia/>.

En el departamento del Cauca incluyendo la zona norte según DANE 2018, hay 308.455 pobladores indígenas, es decir, el 24,1% de todo el país; la participación de la población indígena en el departamento del Cauca es 24,8%, y la población afrocolombiana de 213.636 habitantes.⁹⁸

En el norte del Cauca según DANE 2018, se destaca el municipio de Santander de Quilichao por tener la mayor población 110.445 habitantes. El norte del Cauca tiene variedad de sistemas productivos y agrupa alta presencia de actividades industriales, comerciales, agrícolas, tiene vínculos comerciales con la ciudad de Cali y Popayán.

⁹⁷ Contrato Plan Norte del Cauca. Departamento Nacional de Planeación, Julio 28 de 2023.

⁹⁸ Población Indígena de Colombia. Resultados del Censo Nacional de Población y Vivienda 2018. Dane, 2019. UR: <https://www.dane.gov.co/files/investigaciones/boletines/grupos-etnicos/presentacion-grupos-etnicos-2019.pdf>.

Municipio	Población
Buenos Aires	31.436
Caldono	39.916
Caloto	30.181
Corinto	25.286
Guachené	19.671
Jambaló	17.841
Miranda	31.360
Padilla	9.937
Puerto Tejada	41.615
Santander de Quilichao	110.445
Suarez	31.360
Toribío	35.218
Villarrica	20.693

Tabla 3. Población del norte del Cauca según DANE 2018.

Fuente: Plan de Desarrollo 2020-2023, Cauca: Motivos para Avanzar, p., 67. URL: <https://repository.agrosavia.co/handle/20.500.12324/37189>.

Municipio de Santander de Quilichao.

La población de Santander de Quilichao la compone según DANE 2018, 55.075 hombres y 57.926 mujeres, cuenta con total de 113.001 habitantes, en la zona urbana hay 52.684 habitantes y en la rural 60.317 habitantes. La población adolescente de 12 a 18 años son 13.015, la mayor población es la de adultez entre 27 a 59 años y suma 46.303 habitantes. La población indígena corresponde al 22%, la afrodescendiente al 25.4%, y otras etnias al 43%.⁹⁹

La economía de Santander de Quilichao deriva del sector agrícola, producción de café, caña de azúcar, yuca, etc., que generan ingresos a los agricultores. Deriva también de empresas manufactureras y comerciales, ubicadas en la jurisdicción y son fuente de empleo.¹⁰⁰ Santander de Quilichao está ubicado cerca Cali, Buenaventura, Yumbo, Buga, centros de alta producción y comercialización de productos. Topográficamente se ve favorecido para explotación agropecuaria y tecnológica.

⁹⁹ Plan de Desarrollo Santander de Quilichao 2020-2023, p, 56-60.

¹⁰⁰ Alcaldía de Santander de Quilichao. Economía. URL: <https://santanderdequilichao-cauca.gov.co/MiMunicipio/Paginas/Economia.aspx>

Tiene una infraestructura vial y de comunicaciones conveniente por estar cerca a los centros de alta actividad económica, cruza a Santander de Quilichao la Vía Panamericana que une al país con el sur, haciendo posible alta comercialización de productos.¹⁰¹



Figura 9. Mapa que ubica a Santander de Quilichao en el norte del departamento del Cauca.

Fuente: Archivo Colombia, Cauca, Santander de Quilichao.
https://es.wikipedia.org/wiki/Archivo:Colombia_-_Cauca_-_Santander_de_Quilichao.svg.

Ubicación de la empresa Depósito y Licores el Trébol. Ejerce sus actividades comerciales en el centro del municipio de Santander de Quilichao, en plena galería del mismo en la cual se comercializa todo tipo de productos que satisfacen las necesidades de las personas y acuden todos los días un flujo alto de personas a comprar y ofrecer todo tipo de productos.

¹⁰¹ Alcaldía de Santander de Quilichao. Economía. URL: <https://santanderdequilichao-cauca.gov.co/MiMunicipio/Paginas/Economia.aspx>

GUÍA DE ANÁLISIS DEL MACROAMBIENTE
EMPRESA: DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL
ENTORNO: DEMOGRÁFICO

VARIABLE	A/O	AM	Am	OM	Om	IMPACTO		
						A	M	B
El norte del Cauca tiene relaciones comerciales con el Valle del Cauca, Tolima, Huila y Caquetá, Nariño, Putumayo, y municipios del Pacífico.	O			X		X		
El norte del Cauca está habitado por población indígena, afrodescendiente, y mestiza.	O				X		X	
En el norte del Cauca el 63%, de los pobladores viven en la zona rural.	O				X		X	
La zona norte del Cauca tiene variedad de sistemas productivos y presencia de actividades industriales, comerciales, y agrícolas que le generan ingresos.	O			X		X		
Santander de Quilichao tiene estratégicos vínculos comerciales con la ciudad de Cali, Buenaventura, Yumbo, Buga, y Popayán.	O			X		X		
En Santander de Quilichao la producción de café, caña de azúcar, yuca, etc., generan ingresos a los agricultores.	O				X		X	
Santander de Quilichao se beneficia de las empresas manufactureras y comerciales mediante el pago de impuestos. Estas empresas generan empleos.	O				X		X	
Santander de Quilichao tiene una infraestructura vial y de comunicaciones que la hacen estar cerca a los centros de gran actividad económica.	O				X		X	
Cruza a Santander de Quilichao la Vía Panamericana que une al país con el sur, haciendo posible la comercialización de productos.	O			X			X	
En Santander de Quilichao la mayor población es la que pertenece a la adultez entre 27 a 59 años y suma 46.303 habitantes	O				X		X	

Cuadro 2. Matriz de análisis del entorno demográfico.

Fuente: Plan de Desarrollo 2020-2023, Cauca: Motivos para Avanzar. Contrato Plan Norte del Cauca. Departamento Nacional de Planeación, Julio 28 de 2023. Población Indígena de Colombia. Resultados del Censo Nacional de Población y Vivienda 2018, Dane, 2019. Alcaldía de Santander de Quilichao, Economía.

2.5.3 Entorno político.

El entorno político de una empresa lo determina el Estado durante el ejercicio de sus funciones para cambios de distintos funcionarios públicos y, la demarcación de recursos de inversión que planea para la distribución y ejecución de un sin número de proyectos nacionales, departamentales, y municipales, destinados al desarrollo del país y diferentes comunidades.

Política de orden nacional.

La política de orden nacional está determinada en el país por la rama Legislativa y Ejecutiva (Congreso de la República y la Presidencia), son parámetros para tocar retos económicos y sociales y la forma de abordar dichos retos. Una medida de orden nacional es no combatir a los grupos armados por parte del gobierno nacional para el logro de la paz total, algo que no ha logrado disminuir la inseguridad y violencia en todo el país, al contrario aumenta los grupos ilegales volviendo a aparecer extorsiones y secuestros, lo que no favorece para nuevas inversiones ni el turismo en el país.

Hay existencia de restricciones de orden nacional, departamental y municipal para la venta de licores, no se puede vender licores cuando hay elecciones para presidente, gobernaciones, alcaldes, asambleas, y concejos, no se puede vender licores a menores. Se requieren permisos especiales para la venta de licores. Las empresas comercializadoras de licores nacionales o extranjeros tienen que cancelar la tarifa del impuesto al consumo de licores (artículo 64, Ley 14 de 1983). Las empresas comercializadoras de licores no pueden producir, introducir y vender licores destilados en el país, el monopolio lo tiene la nación, departamentos, municipios. Solo se pueden comprar licores para comercializar a las licoreras oficiales de cada departamento del país.

GUÍA DE ANÁLISIS DEL MACROAMBIENTE EMPRESA: DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL ENTORNO: POLÍTICO

VARIABLE	A/O	AM	Am	OM	Om	IMPACTO		
						A	M	B
Medidas de orden nacional para no combatir a grupos armados para el logro de la paz total.	A		X				X	
Aumento de grupos ilegales en el país.	A		X				X	
Restricciones de orden nacional, departamental y municipal para la venta de licores.	A	X				X		
Se requieren permisos especiales para la venta de licores.	A		X				X	
El impuesto al consumo de licores (artículo 64, Ley 14 de 1983).	A	X				X		

Solo pueden comprar licores a licoreras oficiales de cada departamento del país.	O			X			X	
La empresa no puede producir, introducir y vender licores destilados.	A		X				X	

Cuadro 3. Matriz de análisis del entorno político.

Fuente: Información descrita en el entorno político.

2.5.3 Entorno jurídico.

En todos los países del mundo existen derechos y deberes, se logran hacer cumplir mediante normas legales que se instituyen, por ejemplo, en el país por rama legislativa, ejecutiva, y judicial. Todas las empresas conformadas legalmente tienen que aplicar y cumplir normas jurídicas de acuerdo a las actividades que ejecutan.

Legislación en relación a la empresa.

La empresa Depósito y Licores el Trébol se rige por el entorno jurídico que regula su sistema de control contable:

El Decreto 2663 de 1950 cuya finalidad es lograr justicia en las relaciones que surgen entre empleadores y trabajadores con espíritu de coordinación económica y equilibrio social.

El Código de Comercio Decreto 410 de 1971, como regulador de todos los actos de comercio definidos como la compra y venta de mercancía. Es así como el código de comercio similar a otra ley tiene como objetivo regular el comportamiento humano, en este caso, buscar regular el comportamiento humano ligado al hecho comercial.

La Ley 30 de 1986, indica esta ley que en todo recipiente de bebida alcohólica nacional o extranjera debe imprimirse en el extremo inferior de la etiqueta y ocupando al menos una décima parte de ella, la leyenda "el exceso de alcohol es perjudicial para la salud". En la etiqueta debe indicarse además, la graduación alcohólica de la bebida.

El Estatuto Tributario Decreto 624 de 1989 que regula la mayoría de los aspectos formales y sustanciales de recaudo de impuestos en Colombia, y establece beneficios para cada persona natural o jurídica que se acoge dependiendo de su situación.

La Ley 590 de 2000 que promueve el desarrollo integral de micro, pequeñas y medianas empresas en consideración a sus aptitudes para la generación de empleo, el desarrollo regional, la integración entre sectores económicos, el aprovechamiento productivo de pequeños capitales, teniendo en cuenta la capacidad empresarial de los colombianos.

El Decreto 2788 de 2004 Registro Único Tributario (RUT), establecido por el artículo 555-2 del Estatuto Tributario, constituye el nuevo y único mecanismo para identificar, ubicar y clasificar a los sujetos de obligaciones administradas y controladas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Ley 1314 de 2009 regula principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. Esta ley señala las autoridades competentes, el procedimiento para expedición y determina las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

Decreto 2706 de 2012 hace referencia de cómo las pymes deben implementar las NIIF con el fin de unificar los estándares de presentación de información financiera.

Decreto 2420 de 2015, reglamenta las normas de contabilidad, de información financiera y aseguramiento de información y otras disposiciones modificado por el decreto 1670 de 2021.

Ley 1819 de 2016 contiene la reforma tributaria del año 2016 en la cual se estipularon modificaciones con el fin de evitar la evasión de impuesto sobre renta el impuesto sobre las ventas el impuesto nacional al consumo al impuesto

nacional a la gasolina, la contribución nacional de valorización se modificaron los tributos territoriales entre otros, luego se modificó por el decreto ley 71 de 2020 derogando los artículos del 323 al 337).

Ley 1943 de 2018 emite normas de financiamiento para el restablecimiento del equilibrio del presupuesto general de la nación y puntualiza aspectos sobre instituciones del Derecho Tributario Internacional, capitalización delegada y el descuento por impuestos pagados en el exterior.

Resolución 00042 DIAN del 5 mayo de 2020, desarrolla los sistemas de facturación, proveedores tecnológicos, registro de la facturación electrónica de venta como título valor, expide el anexo técnico de factura electrónica de venta y de sistemas de facturación.

Decreto 162 de 2021 establece los requisitos que se deben cumplir para fabricación elaboración, hidratación, envase, almacenamiento, distribución, transporte, comercialización expendida, exportación e importación, de las bebidas alcohólicas destinadas para el consumo humano.

**GUÍA DE ANÁLISIS DEL MACROAMBIENTE
EMPRESA: DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL
ENTORNO: JURÍDICO**

VARIABLE	A/O	AM	Am	OM	Om	IMPACTO		
						A	M	B
Leyes y Decretos Nacionales a cumplir	A	X				X		
Normas para la empresa respecto a la oferta y demanda de licores.	O			X		X		
Regulaciones de los entes de control	A	X				X		
Controles impuestos por el Ministerio de Salud y Protección Social.	A	X				X		
Obligaciones de Buenas Prácticas de Sanidad	O			X		X		

Cuadro 4. Matriz de análisis del entorno jurídico.

Fuente: Información descrita en el entorno jurídico.

2.5.4 Entorno socio cultural.

En este entorno se estudia el contexto social y cultural en el que viven las personas de la región en que desarrolla las actividades una empresa.

Social.

Los grupos étnicos que predominan en Santander de Quilichao son afro descendientes 36%, indígenas 21%, mestizos 43%.¹⁰² Hay participación comunitaria mediante la conformación de asociaciones buscando el progreso colectivo y social, se han conformado más de cincuenta y nueve asociaciones mediante las cuales se integran para su propio beneficio económico.¹⁰³

La población migrante hacia Santander de Quilichao durante el año 2019 fue de nacionalidad venezolana 2.989 personas, 1430 género masculino y 1.578 género femenino.¹⁰⁴ La actividad minera genera población migrante, con ello, conflictos ambientales, étnicos y sociales.¹⁰⁵

La pobreza se consolida más en la población del sector rural y centros poblados del municipio, su índice de pobreza se ha identificado en 31.7%, y en la zona urbana 15.7%.¹⁰⁶ El trabajo informal en la zona urbana es 82.3% y en los centros poblados y rural disperso es del 89.3%.¹⁰⁷

Los jóvenes en Santander de Quilichao tienen acceso y oportunidad a servicios públicos, participación ciudadana en la toma de decisiones públicas, relaciones de pareja, existencia de oportunidades de desarrollo personal y alternativas de vida, educación, y salud.¹⁰⁸

¹⁰² Plan de Desarrollo Santander de Quilichao 2020-2023, p, 56-60.

¹⁰³ *Ibíd.*, p, 60.

¹⁰⁴ *Ibíd.*, p, 60.

¹⁰⁵ *Ibíd.*, p, 74.

¹⁰⁶ *Ibíd.*, p, 131.

¹⁰⁷ *Ibíd.*, p, 131.

¹⁰⁸ *Ibíd.*, p, 138.

Agua potable. Las personas que habitan en la zona urbana y se benefician de agua potable son un 99% y las de la zona rural un 66%. Se benefician con el servicio de alcantarillado en la zona urbana el 98% y en el área rural 24%.¹⁰⁹

Seguridad alimentaria. En Santander de Quilichao cadenas productivas de mayor importancia son el café, piña, caña, cacao, mango, plátano, yuca, piscicultura, operan sistemas de producción de tipo tradicional: cerdos, aves de engorde, aves de traspatio y de postura. Se produce el bocachico, cachama, carpa, tilapia negra, tilapia roja. Coexiste explotación ganadera doble propósito, y producción de leche y queso que se comercializa a municipios vecinos y otros departamentos cercanos.¹¹⁰

Educación. Durante 2018 en Santander de Quilichao se matricularon 19.730 estudiantes, en 2019 18.406, reduciéndose en 1.324 (7,19%) en el sector oficial. Las instituciones educativas privadas suman 18 instituciones, tienen matriculados 2.250 estudiantes adolescentes y adultos.¹¹¹ En el municipio se ha ubicado la Universidad del Cauca, el Servicio Nacional de Aprendizaje Sena, la Corporación Universitaria Comfacauca, Unicomfacauca, la Universidad del Valle, la Fundación Universitaria de Popayán, la Universidad Nacional Abierta a Distancia, Unad, entre otras, registrando 1.532 estudiantes matriculados, 879 pertenecen al género femenino y 653 al género masculino.¹¹²

Salud. Se ha garantizado la afiliación en el régimen subsidiado en salud a 74.873 personas en el municipio de Santander de Quilichao.¹¹³ Para el régimen contributivo se han afiliado 39.733 personas.¹¹⁴

¹⁰⁹ Plan de Desarrollo Santander de Quilichao 2020-2023, p, 184.

¹¹⁰ GRIJALBA MONCAYO, Edna. Política Pública Seguridad Alimentaria y Nutricional. Santander de Quilichao, 2017-2032.

¹¹¹ Plan de Desarrollo Santander de Quilichao 2020-2023, p, 73-74.

¹¹² *Ibíd.*, p, 78.

¹¹³ Alcaldía de Santander de Quilichao. Septiembre 4 de 2023. URL: <https://santanderdequilichao-cauca.gov.co/NuestraAlcaldia/SaladePrensa/Paginas/GARANTIZAMOS-LA-AFILIACION-C3%93N-EN-SALUD.aspx>.

¹¹⁴ Reportes afiliados por departamento y municipio det. Septiembre 24 de 2021. URL: <https://www.adres.gov.co/eps/bdua/Paginas/reporte-afiliados-por-departamento-y-municipio-det.aspx>.

Vivienda. El estado actual de la vivienda en Santander de Quilichao se relaciona con 242 viviendas, de las cuales 82 se han terminado, y 166 están en ejecución; 26 viviendas de interés social rural y están en proceso de contratación por parte del Banco Agrario; 20 viviendas terminadas para reubicación de personas en alto riesgo en convenio con la Corporación Nasa Kiwe. ¹¹⁵

Violencia. Se hace presente el conflicto armado en Santander de Quilichao, esto da paso al desplazamiento forzado, además víctimas de minas antipersonas, hurto a personas de motocicletas y vehículos, asesinatos, actos de terrorismo, tomas de guerrilla, y víctimas del conflicto armado. ¹¹⁶

Sistema vial. Tiene el municipio de Santander de Quilichao en vías y caminos 139 kilómetros, de estos, 65, 47% están en buen estado y 72, 52% está en mal estado especialmente en época de lluvia; las vías principales son terrestres y lo comunican al norte con la ciudad de Cali, al sur con los municipios del departamento del Cauca, el departamento, Nariño, y Ecuador. ¹¹⁷

Energía eléctrica. El suministro de energía eléctrica en Santander de Quilichao lo realiza la empresa privada que tiene capacidad para recaudar, mantener, y ampliar la cobertura en las diferentes zonas urbanas y rurales del municipio. ¹¹⁸

Cultural.

En Santander de Quilichao es importante la cultura, hay apoyo a gestores culturales que promociona costumbres en aspectos folclóricos artesanales, la salvaguardia del patrimonio cultural propio. Tiene cincuenta y cuatro manifestaciones culturales en la zona urbana y rural. ¹¹⁹ Habitan en el municipio comunidades étnicas, la afrocolombiana e indígena que mantienen vivas las

¹¹⁵ Plan de Desarrollo Santander de Quilichao 2020-2023, p. 176.

¹¹⁶ *Ibíd.*, p. 53-56.

¹¹⁷ *Ibíd.*, p. 173.

¹¹⁸ *Ibíd.*, p. 185.

¹¹⁹ *Ibíd.*, p. 79.

tradiciones mediante representaciones culturales, artísticas y artesanales, simbolizan historia del municipio y su patrimonio.¹²⁰

Hay apoyo económico a asociaciones de artesanos quienes obtienen ingresos en eventos como ferias y exposiciones artesanales, la población en general participa y disfruta asiduamente de estos eventos.¹²¹

GUÍA DE ANÁLISIS DEL MACROAMBIENTE EMPRESA: DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL ENTORNO: SOCIO CULTURAL

VARIABLE	A/O	AM	Am	OM	Om	IMPACTO		
						A	M	B
Diversidad étnica que busca su beneficio económico.	O			X		X		
Población migrante hacia Santander de Quilichao.	O				X		X	
La actividad minera genera conflictos ambientales, étnicos y sociales.	A	X				X		
La pobreza se consolida más en la población del sector rural y centros poblados.	A	X				X		
El trabajo informal en la zona urbana es 82.3% y en los centros poblados y rural disperso es del 89.3%.	A	X					X	
Las personas que habitan en la zona urbana se benefician de agua potable un 99% y las de la zona rural un 66%.	A	X					X	
Hay deserción de estudiantes matriculados en las universidades del sector oficial en un 7,19%	A	X					X	
Hay déficit de vivienda subsidiada en el municipio para personas desplazadas y en alto riesgo.	A	X					X	
Está presente el conflicto armado con personas secuestradas, desplazadas, víctimas de minas antipersonas, hurto a personas, motocicletas y vehículos, asesinatos, actos de terrorismo, tomas de guerrilla, y víctimas del conflicto arma.	A	X				X		
Las vías principales son terrestres y comunican al norte con la ciudad de Cali, al sur con los municipios del departamento del Cauca, el departamento, Nariño, y Ecuador.	O			X		X		
El suministro de energía eléctrica lo realiza la empresa privada quien recauda, mantiene y amplía la cobertura.	O			X		X		

Cuadro 5. Matriz de análisis del entorno socio cultural.

Fuente: Plan de Desarrollo Santander de Quilichao 2020-2023, p, 73-74. GRIJALBA MONCAYO, Edna. Política Pública Seguridad Alimentaria y Nutricional. Santander de Quilichao, 2017-2032. Alcaldía de Santander de Quilichao. Septiembre 4 de 2023. Reportes afiliados por departamento y municipio de Septiembre 24 de 2021.

¹²⁰ Plan de Desarrollo Santander de Quilichao 2020-2023, p, 79.

¹²¹ *Ibíd.*, p, 79.

2.5.5 Entorno tecnológico.

El entorno tecnológico lo estructura el manejo de tecnología e información e influye en las empresas interna y externamente. La tecnología hace que en las empresas se aumente la productividad. Trae desarrollo social y económico, hace crecer económicamente a distintas empresas que la utilizan, reduce la desigualdad, mejora la calidad de vida de las personas.¹²²

Internet y telefonía. En el municipio de Santander de Quilichao en el año 2019 el acceso a internet ha sido para 8.913 personas, es decir, un índice de penetración del 9%, esto indica que hace falta mayor cobertura en todo el municipio y toda la población goce de este beneficio que debe ser de primera calidad sin dificultades de señal.¹²³

El servicio de telecomunicaciones tiene una cobertura de 5.854 líneas telefónicas en estratos 1, 2, 3. El servicio de telefonía celular también tiene cobertura en el municipio, se han ubicado las empresas de telefonía celular Movistar, Claro, Tigo, WOM, ETB Móvil, quienes ofrecen la cobertura de tercera generación 3Gy de cuarta generación 4G, la tecnología 4G es una tecnología con más velocidad que alcanza 100 Mbps de descarga y 50 de subida.¹²⁴ Hoy se está promocionando Internet fibra óptica que utiliza la red de fibra de vidrio muy pequeñas y asociadas denominadas cables proporcionando el servicio de Internet mediante señales de luz.

Equipos. La empresa Depósito y Licores del Trébol no cuenta con tecnología de información avanzada, solo posee una línea telefónica y celular. No posee equipos de tecnología y comunicación para organizar su información contable como internet, fax, computadores, software contable actualizado, página web, etc., no maneja técnicas de información y comunicaciones para darse a conocer en el mercado.

¹²² Plan de Desarrollo Santander de Quilichao 2020-2023, p, 83.

¹²³ *Ibíd.*, p, 83.

¹²⁴ *Ibíd.*, p, 83.

GUÍA DE ANÁLISIS DEL MACROAMBIENTE
EMPRESA: DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL
ENTORNO: TECNOLÓGICO

VARIABLE	A/O	AM	Am	OM	Om	IMPACTO		
						A	M	B
En el municipio de Santander de Quilichao en el año 2019 el acceso a internet ha sido para 8.913 personas, es decir, un índice de penetración del 9%.	O			X		X		
El servicio de telecomunicaciones tiene una cobertura de 5.854 líneas telefónicas en los estratos 1, 2, 3, y 4.	O			X		X		
El servicio de telefonía celular también tiene cobertura en el municipio, se han ubicado las empresas de telefonía celular Movistar, Claro, Tigo, WOM, ETB Móvil, quienes ofrecen la cobertura de tercera generación 3G y de cuarta generación 4G	O			X		X		
La empresa Depósito y Licores del Trébol no cuenta con tecnología de información avanzada, no tiene equipos de tecnología de información: internet, fax, computadores, software contable, página web.	A	X				X		

Cuadro 6. Matriz de análisis del entorno tecnológico.

Fuente: Plan de Desarrollo Santander de Quilichao 2020-2023.

2.5.6 Entorno ecológico.

En el entorno ecológico se examina los factores del medio ambiente que rodean a la empresa y la correspondencia positiva o negativa con los seres humanos.

El sistema ecológico de Santander de Quilichao atañe a 72,40 hectáreas correspondientes a 0.14%, en relación al departamento del Cauca es del 0.03%, cuenta con 10.973.93 hectáreas proporcionales al 21.14% de áreas humedales. Afín al ecosistema estratégico alcanza 11.543.57 hectáreas, es decir, 22.24% del área total de ecosistemas estratégicos, el total de humedales en el municipio es un 4.78%.¹²⁵ Los bosques ocupan 1.644,96 hectáreas correspondientes a 0.12% del municipio, se observa la deforestación en 6,69 hectáreas equivalentes al 0.23% del municipio.¹²⁶

¹²⁵ Plan de Desarrollo Santander de Quilichao 2020-2023, p, 158.

¹²⁶ *Ibíd.*, p, 158.

Relieve e hidrografía. La microcuenca del Río Quilichao tiene 450 hectáreas, posee suelos cubiertos por bosques protectores y abastece de agua al acueducto que surte a toda la población de Santander de Quilichao. Cerca del 20% del área de la microcuenca son predios de minifundistas con suelos utilizados para cultivos de caña, café, mora, plátano, cítricos, fríjol, maíz, yuca y hortalizas, actividades pecuarias y ganaderas (galpones de aves, marraneras)

127

Recorre a Santander de Quilichao el Río Quilichao con amplitud de 23 kilómetros con pendiente promedio de 8,4% hasta el área urbana, al río Quilichao le desembocan los ríos la Arenosa, las quebradas la Antolina, Polindara, Balsera, Tambor, Mirla, y Pavitas, constituyendo riqueza hídrica para el municipio.¹²⁸

Bosques y cuencas hidrográficas. Santander de Quilichao ha adoptado el estatuto manual de silvicultura urbana (cultivo de bosques) que reglamenta, regula y promueve actividades de conservación, protección, restauración, renovación, recuperación, y mejoramiento de actuaciones en espacios ecológicos (flora y fauna) construidos y reconocidos como sujetos de derecho.¹²⁹

El municipio presenta incendios forestales por parte de personas inescrupulosas en épocas de verano, contaminación del agua del río Quilichao por criaderos de porquerizas y aves de corral en las orillas, y secamiento del mismo también en época de verano, esta contaminación del río es también porque no se ha construido en el municipio una planta de tratamiento de aguas residuales que son vertidas directamente al río ocasionándole contaminación a sus aguas.¹³⁰

Agua. La cobertura de agua en Santander de Quilichao es del 99% en el sector urbano y el sector rural 66%, hay doce comunidades con sistemas completos de abastecimiento de agua por los acueductos de Quinamayó, Alegrías, y zona

¹²⁷ Plan de Desarrollo Santander de Quilichao 2020-2023, p, 158.

¹²⁸ *Ibíd.*, p, 158.

¹²⁹ *Ibíd.*, p, 166.

¹³⁰ *Ibíd.*, p, 166.

norte. En la zona rural hay una cobertura de agua potable del 17% y sin agua potable del 83%.¹³¹

Residuos sólidos. En Santander de Quilichao el 100% de los usuarios tienen servicio de aseo en el sector urbano, en el sector rural solo tienen acceso a dicho servicio el 7%.¹³² La prestación del servicio de recolección de basuras es realizado por el municipio a través de EMQUILICHAO ESP. y con normas técnicas establecidas por la misma empresa.

Aguas residuales. El municipio de Santander de Quilichao no cuenta en la actualidad con una planta de tratamiento de aguas residuales, si cuenta con sistema de alcantarillado para aguas residuales, pero es ineficiente por su deterioro y falta de mantenimiento.

Espacio público. Se presentan problemas en el espacio público en el municipio de Santander de Quilichao por no haber planeación para organizar el mismo, por asentamiento de motociclistas, de negocios informales en las calles y carreras del municipio.

¹³¹ Plan de Desarrollo Santander de Quilichao 2020-2023, p, 183.

¹³² *Ibíd.*, p, 185.

GUÍA DE ANÁLISIS DEL MACROAMBIENTE
EMPRESA: DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL
ENTORNO: ECOLÓGICO

VARIABLE	A/O	AM	Am	OM	Om	IMPACTO		
						A	M	B
Santander de Quilichao proporciona 21.14% de áreas humedales; respecto al ecosistema estratégico alcanza el 22.24% del área total de ecosistemas estratégicos, el total de humedales en el municipio es un 4.78%.	O			X	X			
La microcuenca del Río Quilichao tiene 450 hectáreas, posee suelos cubiertos por bosques protectores y abastece de agua al acueducto que surte a toda la población de Santander de Quilichao.	O			X	X			
Posee suelos para cultivos de caña panelera, café, mora, plátano, cítricos, frijol, maíz, yuca y hortalizas, actividades pecuarias y ganaderas (galpones de aves, marraneras).	O			X	X			
Santander de Quilichao ha adoptado el estatuto manual de silvicultura urbana.	O			X	X			
En Santander de Quilichao se presenta, contaminación del agua del río Quilichao por criaderos de porquerizas y aves de corral en las orillas, y secamiento del mismo en época de verano.	A		X				X	
En la zona rural hay una cobertura de agua potable del 17% y sin agua potable del 83%.	A		X				X	
Se presentan problemas en el espacio público en el municipio de Santander de Quilichao por asentamiento de motociclistas, de negocios informales en las calles y carreras del municipio.	A		X				X	

Cuadro 7. Matriz de análisis del entorno ecológico

Fuente: Plan de Desarrollo Santander de Quilichao 2020-2023.

2.5.7 Matriz de Evaluación de Factores Externos (EFE).

La matriz EFE es un instrumento utilizado en diferentes empresas para resumir y evaluar datos económicos, sociales, culturales, demográficos, ambientales, políticos, tecnológicos, y competitivos que contiene el entorno externo que las envuelve.¹³³

Los puntajes de calificación para calcular la matriz EFE van de 1 a 4: 1 representa una amenaza; 2 representa una amenaza menor; 3 representa una oportunidad menor; 4 representa una oportunidad mayor.

¹³³ DAVID, Fred R. Conceptos de Administración Estratégica. Editorial Pearson Educación, Décimo cuarta edición. México, 2013, p., 84.

El peso ponderado resulta de multiplicar el peso por la calificación dada a cada variable, el peso relativo a cada factor 0,0 no es importante; 1,0 muy importante; el peso muestra la importancia relativa que tiene el factor para alcanzar el éxito en la empresa.¹³⁴

Factores determinantes de éxito	Peso	Calificación	Peso ponderado
Oportunidades			
El incremento del Producto Interno Bruto a nivel nacional y departamental	0,09	4	0,36
El incremento del mercado de licores en el país augura un incremento para los años 2023 al 2028 del 4,50%.	0,12	4	0,48
El sector que más empleo aporta es el sector comercio y reparación de vehículos.	0,10	4	0,4
El incremento de la producción de licores e incremento de ventas en el año 2022 aproximadamente 4 millones de botellas.	0,08	4	0,32
Santander de Quilichao se beneficia de las empresas manufactureras y comerciales mediante el pago de impuestos, estas empresas generan empleos.	0,05	4	0,2
La mayor población pertenece a la adultez entre 27 a 59 años y suma 46.303 habitantes.	0,04	3	0,12
Normas para la empresa respecto a la oferta y demanda de licores.	0,05	4	0,2
Las vías principales son terrestres y comunican al norte con la ciudad de Cali, y otros municipios del Cauca, el departamento de Nariño, y Ecuador.	0,04	3	0,12
El servicio de telefonía celular tiene cobertura en el municipio con empresas de telefonía celular Movistar, Claro, Tigo, WOM, ETB Móvil, ofrecen la cobertura de tercera generación 3G y de cuarta generación 4G.	0,04	3	0,12
El acceso a internet tiene un índice de cobertura en el municipio del 9%.	0,06	4	0,24
Amenazas			
Sigue el desempleo en el departamento del Cauca aunque haya disminuido en 1,4%.	0,05	2	0,1
Medidas de orden nacional para no combatir a grupos armados para el logro de la paz total.	0,06	2	0,12
Aumento de grupos ilegales en el país.	0,06	2	0,12
Restricciones de orden nacional, departamental y municipal para la venta de licores.	0,05	2	0,1
El impuesto al consumo de licores (artículo 64, Ley 14 de 1983).	0,05	2	0,1
La empresa Depósito y Licores del Trébol no cuenta con tecnología de información: internet, fax, computadores, software contable, página web.	0,06	2	0,12
Total	1		2,9

Tabla 4. Matriz de Evaluación de Factores Externos.

Fuente: el Autor basado en el Modelo de DAVID, Fred R. conceptos de Administración Estratégica. Editorial Pearson Educación, Décimo cuarta edición. México, 2013, p., 84.

¹³⁴ DAVID, Fred R. Conceptos de Administración Estratégica. Editorial Pearson Educación, Décimo cuarta edición. México, 2013, p., 84.

Análisis de la Matriz de Evaluación de Factores Externo EFE.

El peso ponderado total tiene un valor de 2,9, esto indica que la empresa Depósito y Licores el Trébol está por encima del valor promedio de 2,5, esto deja ver que tiene una posición competitiva externa en el sector de comercialización de licores por las oportunidades que le presenta el entorno y porque neutraliza las amenazas.

Las variables que tuvieron mayor peso son el incremento del mercado de licores en el país augura un incremento para los años 2023 al 2028 del 4,50%; el sector que más empleo aporta es el sector comercio y reparación de vehículos; el incremento del Producto Interno Bruto a nivel nacional y departamental; el incremento de la producción de licores e incremento de ventas en el año 2022 aproximadamente 4 millones de botellas; y, el acceso a internet ha sido para 8.913 personas, es decir, un índice de penetración del 9%.

Beneficio de la Matriz de Evaluación de Factores Externos EFE, para Depósito y Licores el Trébol. Mediante la Matriz EFE el gerente de la empresa Depósito y Licores el Trébol darse cuenta en qué posición está la empresa en el mercado de Santander de Quilichao, si está siendo competitiva en la comercialización de licores conforme a la información económica, demográfica, política, jurídica, socio cultural, tecnológica, y ecológica del ambiente externo. Los datos proporcionados por la matriz EFE, le dará a la empresa información precisa para aprovechar las oportunidades y contrarrestar las amenazas, y buscar la mejora para mantenerse competitiva en el mercado del municipio de Santander de Quilichao.

El incremento del mercado de licores en el país augura un incremento para los años 2023 al 2028 del 4,50%. La empresa tiene la oportunidad de ampliar el inventario a futuro para enfrentar el incremento de la demanda durante el término del año 2023 al 2028.

El sector que más empleo aporta es el sector comercio y reparación de vehículos. La empresa Depósito y Licores el Trébol por ser una empresa comercial tiene la oportunidad de ampliar su planta de empleados y crear más empleo en Santander de Quilichao.

El incremento del Producto Interno Bruto a nivel nacional y departamental. Esto significa para la empresa que la economía del país se encuentra bien y puede seguir en el mercado siendo competitiva y ampliar el inventario para enfrentar posibles incrementos de demanda de licores.

El incremento de la producción de licores e incremento de ventas en el año 2022 aproximadamente 4 millones de botellas. Esta información le ratifica a la empresa que puede ampliar su inventario de productos, ampliar la oferta y la demanda aprovechando el incremento de la producción de licores en las licorerías del país.

El acceso a internet ha sido para 8.913 personas, es decir, un índice de penetración del 9%. La empresa tiene la oportunidad de hacer uso de la tecnología, de tener acceso a Internet para mejorar la publicidad de la misma y organizar su sistema de información contable para ejercer el control de sus recursos y prolongar su competitividad en el mercado del municipio de Santander de Quilichao.

2.6 ANÁLISIS INTERNO

En la sección anterior, se reconocieron los factores del entorno externo de la empresa Depósito y Licores del Trébol denominados oportunidades y amenazas y las variables que influyen con trascendencia en las actividades que ejerce esta organización. A continuación, se efectúa el análisis del ambiente interno para identificar las fortalezas y debilidades que tiene y la dirección de la empresa confronte con estrategias su entorno interno, esto con el fin de conocer ampliamente las actividades que se llevan a cabo en la organización, precisar

los factores a tener en cuenta a la hora de proponerle el sistema de información contable.

2.6.1 Diagnóstico de direccionamiento.

Cultura empresarial.

La cultura empresarial la compone los principios, los valores, las aptitudes, las capacidades, y los objetivos de empleados de una organización, estos factores demarcan la misión, visión, y objetivos de la organización y su filosofía.

Objeto social.

Comercializar al por menor bebidas alcohólicas, no alcohólicas, así como productos del tabaco, incluyendo la venta de cigarrillos.

2.6.2 Cultura organizacional.

La cultura organizacional para Serna consiste en que “toda empresa se identifica por su cultura, pero difiere de las demás porque adquiere su propia identidad; la cultura la conforma los valores, creencias y comportamientos que se fortalecen y comparten durante la vida empresarial”.¹³⁵

En Depósito y Licores el Trébol las tareas administrativas las desarrolla el propietario David Javier Martínez y el vendedor Diego Campo. La administración como ya se dijo la ejecuta el propietario de la empresa, quien cumple las normas establecidas para la comercialización de licores, lleva el control a los clientes y les satisface necesidades, realiza pedidos de productos, atiende personalmente a los clientes, busca los proveedores para los productos, lleva el control de los clientes.

¹³⁵ FIERRO MARTÍNEZ, Ángel M. Diagnóstico Empresarial, Universidad Sur Colombiana, Bogotá D.C., 1996, p.,31.

El vendedor atiende personalmente a los clientes, organiza el inventario, hace el aseo del local donde se ha organizado la empresa, ejerce también las funciones de mensajero entre la empresa y los bancos, atiende las llamadas de los clientes y otras partes interesadas. Las actividades que ejecuta la empresa están en función de los objetivos y metas de la misma, no se crean puestos de trabajo para contribuir a que la empresa sea más eficiente y competitiva, y no cuenta con una estructura organizacional que se vea reflejada en un organigrama que describa los cargos, las funciones de cada cargo, la autoridad y responsabilidad.

La estructura organizacional de la empresa Depósito y Licores el Trébol, diseñada en el organigrama es la siguiente:

Organigrama de Depósito y Licores el Trébol.

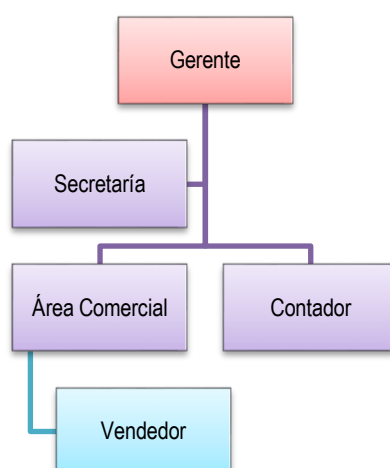


Figura 10. Organigrama Actual del Depósito y Licores el Trébol, Santander de Quilichao.

Fuente: el autor con base en la información suministrada en la empresa Depósito y Licores el Trébol, Santander de Quilichao, Cauca.

Beneficio de la estructura organizacional.

La estructura organizacional de la empresa Depósito y Licores el Trébol, le define la autoridad, responsabilidades, cargos, funciones, y procesos internos. El beneficio final se relaciona con la organización de su sistema de información contable de manera clara y precisa para el control de sus recursos y enfrentar la

competencia que tiene en el mercado de Santander de Quilichao sitio en el cual ejerce actividades.

2.6.3 Descripción organizacional.

Principios corporativos.

Los principios corporativos se formulan con base en los valores o creencias que la organización posee y demuestra en las relaciones de trabajo y de mercadeo. La cultura organizacional se rige y se soporta en los principios corporativos.¹³⁶

Principios de Depósito y Licores el Trébol.

- Atender a tiempo y con respeto a los clientes.
- Proporcionales precios establecidos por las normas estatales.
- Cumplir reglas y compromisos laborales.
- Pagar salarios justos.
- Desagraviar a los clientes por productos dañados o sin calidad.
- Cumplir la normatividad para ejercer actividades comerciales de licores.
- Cumplir con el pago de impuestos conforme al código tributario.
- Responder a tiempo las peticiones, quejas y reclamos de los clientes.
- Pagar a tiempo a los proveedores.
- Respetar las percepciones y opiniones de los empleados.
- Practicar una competencia leal.
- Respetar a la competencia.
- Responder social y empresarialmente.
- Respetar el medio ambiente.

¹³⁶ FIERRO M., Ángel M. Diagnóstico Empresarial, Universidad Sur Colombiana, Bogotá D.C., 1996, p.,31.

Valores corporativos. Se llama valores corporativos a los principios que guían las acciones y actitudes de la organización, y además porque revelan la esencia, identidad, y espíritu de la empresa.¹³⁷

Valores corporativos de Depósito y Licores el Trébol.

Valores Corporativos	Correspondencia
Integridad	Ser recta y honesta con los clientes internos y externos.
Responsabilidad	Lograr el compromiso con la oferta y demanda de los productos así como con los clientes internos y externos.
Pasión	Trabajar en equipo, innovar, optimizar las relaciones laborales y el comportamiento de toda la organización.
Compromiso	Comprometerse con el respeto del medio ambiente y la sociedad en general.
Integridad	Ajustar el comportamiento de la empresa en la moral y la ética.
Calidad	Ejecutar bien las actividades, calidad en los productos, satisfacer necesidades de los clientes internos y externos.
Competitividad	Ejercer el liderazgo para enfrentar la competencia y ser mejores cada día.
Confianza	Ser transparente en el uso de los recursos, dar a conocer las actuaciones de la organización y edificar credibilidad en los clientes internos y externos.
Respeto	Escuchar con atención y valorar los aportes de los clientes internos y externos, cumplir la normatividad, respetar y salvaguardar el medio ambiente.

Cuadro 8. Valores Corporativos.

Fuente: el autor con base en la información suministrada en la empresa Depósito y Licores el Trébol, Santander de Quilichao, Cauca.

Diseño del proceso estratégico.

La empresa Depósito y Licores el Trébol no cuenta con documentos de sus procesos, a causa que la mayoría de las tareas administrativas las desarrolla el propietario y un empleado el vendedor. Los procesos que se ejecutan se pueden agrupar en tres conjuntos: administración, ventas, y compras.

En administración se evidencia falta de personal calificado para desarrollar actividades administrativas ya que el gerente atiende el área de ventas. No existe un manual de funciones donde se vea plasmada la responsabilidad de cada uno de los cargos, y no existe una planeación adecuada.

¹³⁷ PÉREZ, Anna. 7 valores corporativos que no pueden faltar en la empresa, 2023. URL: <https://www.obsbusiness.school/blog/valores-empresariales-que-no-pueden-faltar-en-tu-negocio>.

Las ventas se hacen manualmente con documentos de papel establecidos por la empresa. La información que se tiene de los clientes que llegan a hacer cotizaciones es muy poca por lo cual no se le puede hacer seguimiento, no existe un informe de ventas, ni recibos de caja, y hacer falta otro vendedor para que la atención sea más ágil.

Respecto a compras no hay un informe de compras por no haber un informe de ventas, por tanto, no se lleva un registro detallado de los productos que están presentando más demanda.

No se ve existencia de un adecuado control de inventario por lo que se presenta en algunos casos falta de algunos productos que los clientes necesitan, no hay búsqueda de proveedores que ofrezcan políticas para comprar productos a mejores precios, no existe comprobantes de egresos, y las facturas se llevan de manera manual.

De acuerdo a su diseño estratégico, existe la necesidad de fortalecer la empresa, aproveche las oportunidades y fortalezas, minimice las amenazas y debilidades que ofrece el mercado a nivel regional y local.

Visión. Es estimada por los directivos de la empresa como su sueño, es lo que quieren que sea la empresa en el futuro, es la que señala el rumbo en la vida empresarial.¹³⁸

Visión de Depósito y Licores el Trébol.

“Lograr el liderazgo en comercio de licores de excelente calidad y alta credibilidad para los clientes, a largo plazo seguir siendo competitiva en el mercado, y crecer continuamente para cumplirle económicamente a propietarios y empleados bajo la responsabilidad social y empresarial”.

¹³⁸ FIERRO MARTÍNEZ, Ángel M. Diagnóstico Empresarial, Universidad Sur Colombiana, Bogotá D.C., 1996, p.,34.

Misión.

Es la filosofía y/o razón de ser de la organización o empresa.¹³⁹

Misión de Depósito y Licores el Trébol.

“Comerciar licores de excelente calidad para satisfacer necesidades de clientes y sus expectativas, ofrecer atención oportuna y precios equitativos conforme a la evolución económica del mercado de licores a nivel nacional y regional, mantener el sostenimiento económico de la organización para poder responder a los clientes internos y su crecimiento integral, así como el cumplimiento de la responsabilidad social empresarial ante la comunidad que envuelve la empresa”.

Propósitos. Son las acciones que plantea la organización principalmente en la planeación y ejecución de estrategias, también se conocen como el rumbo que debe tomar la empresa.¹⁴⁰

Depósito y Licores el Trébol tiene como propósito “comercializar licores de calidad de todo tipo mediante un excelente servicio de atención al cliente ejecutado con responsabilidad, compromiso, y respetando todas las normas legales nacionales, regionales y municipales que le exigen”.

Objetivos. Se conocen también como los fines de la empresa, junto con la visión y misión exponen el direccionamiento corporativo de la empresa, dan a entender con claridad cuál es su reto y participación dentro del entorno.¹⁴¹

Objetivo general del Depósito y Licores el Trébol.

La empresa no tiene diseñado el objetivo general.

¹³⁹ FIERRO MARTÍNEZ, Ángel M. Diagnóstico Empresarial, Universidad Sur Colombiana, Bogotá D.C., 1996, p., 35.

¹⁴⁰ Ibíd., p, 37.

¹⁴¹ Ibíd., p.,37.

Propuesta de objetivo general.

“Comerciar y distribuir todo tipo de licores de calidad y satisfacer expectativas de los clientes garantizando cumplir los requisitos legales, y afirmar el compromiso y la competitividad de todo su personal”.

Objetivos específicos del Depósito y Licores el Trébol.

La empresa no tiene diseñado los objetivos específicos.

Propuesta de objetivos específicos:

- Comerciar y distribuir productos de calidad respetando las normas legales dispuestas para ello.
- Fortalecer el sentido de pertenencia de los empleados.
- Promover la cultura de excelencia en la atención al cliente.
- Formar al personal en conceptos administrativos y de operación.
- Diseñar un sistema de información contable para controlar los recursos en toda su dimensión empresarial.
- Dar precios asequibles al comportamiento económico del sector de licores a nivel nacional, regional, y municipal.

Metas. Son fines o aspiraciones que tienen las empresas para alcanzar en el futuro objetivos a largo plazo.¹⁴²

Igual que el objetivo general y los objetivos específicos, la empresa no tiene formalizadas las metas.

Propuesta de metas:

¹⁴² FIERRO MARTÍNEZ, Ángel M. Diagnóstico Empresarial, Universidad Sur Colombiana, Bogotá D.C., 1996, p.,38.

- Comerciar y distribuir todo tipo de licores de calidad.
- Satisfacer las expectativas de los clientes.
- Garantizar el cumplimiento de los requisitos legales.
- Afirmar el compromiso y la competitividad de todo su personal.
- Invertir en tecnología para dar a conocer la empresa en el mercado y hacerla más competitiva.
- Invertir en capacitación y formación de empleados para mejorar la atención y servicio al cliente.
- Realizar inversión en sistema de información contable para el control total de todos los recursos.

Políticas. Son medidas que permiten dar a conocer a clientes, empleados y gerentes lo que espera la organización, aumentan posibilidad que las estrategias se lleven a cabo de forma exitosa.¹⁴³

La empresa Depósito y Licores el Trébol no tiene establecidas las políticas.

Establecimiento de Políticas.

El Depósito y Licores el Trébol, se dedica a la comercialización y distribución de licores de alta calidad con las siguientes políticas:

- Una total satisfacción de los clientes mediante excelente servicio y atención, atender sus necesidades y cumplir sus expectativas.
- Mejorar los procesos con talento humano competente para el manejo apropiado de recursos y servicio de atención con excelencia,
- Ofrecer credibilidad y confiabilidad a los clientes internos y externos.
- Ofrecer mejores precios a los clientes más fieles y constantes.

¹⁴³ FIERRO MARTÍNEZ, Ángel M. Diagnóstico Empresarial, Universidad Sur Colombiana, Bogotá D.C., 1996, p.,38.

2.7 GESTIÓN Y CONTROL

La gestión y el control lo determina el proceso administrativo de dirección y control.

2.7.1 Dirección.

Es la primera etapa del proceso administrativo, en lo que respecta a la dirección de la empresa Depósito el Trébol, el director es el propietario de la misma, ha sido eficiente pues ha logrado mantener la empresa y ubicarla competitivamente en el mercado de Santander de Quilichao, para ello, ha tenido confianza en sí mismo, alta responsabilidad y compromiso.

Como gerente efectúa actividades de ventas, compras, apoyo, comunicación y retroalimentación al empleado cuando ejecuta funciones. La dirección de Depósito y Licores el trébol asimismo lleva a cabo funciones de planeación, organización, ejecución y control.

En la gestión de dirección hay debilidad en lo que respecta a la delegación de responsabilidad y control, en la empresa solo hay un solo empleado (vendedor) que cumple muchas funciones como mensajería, organización de inventario, de compras, de ventas, de distribución de productos, etc. Son muchas las responsabilidades del vendedor, razón por la cual se requiere más personal en la empresa que le ayude a la dirección a cumplir mejor su gestión.

2.7.2 Control.

En la empresa Depósito y Licores el Trébol la dirección ha realizado un control adecuado de todos sus recursos financieros, pero, no obstante, la empresa tiene debilidades pues no tiene un control efectivo respecto a toda información contable y financiera luego no posee un sistema de información contable que le permita comprender, pronosticar desviaciones y fijar medidas de corrección adecuadas. El sistema de información contable a la dirección le permite el control

y protección efectivo de sus recursos, hacer una comparación de los resultados con los objetivos anticipadamente determinados y calcular su cumplimiento.

FORTALEZAS Y DEBILIDADES

EMPRESA: DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL

Direccionamiento empresarial	Fortaleza			Debilidad			Impacto		
	A	M	B	A	M	B	A	M	B
Cultura empresarial									
Alto aporte para su constitución	X						X		
Alto compromiso de su propietario	X						X		
Objeto social	X						X		
Cultura organizacional					X			X	
Conocimiento del personal de los principios.					X			X	
Aplicación de valores corporativos					X			X	
Manual de funciones				X			X		
Diseño estratégico									
Visión	X						X		
Misión	X						X		
Objetivos				X			X		
Establecimiento de metas.				X			X		
Políticas				X			X		
Metas				X			X		
Informalidad en la planeación				X			X		
Control de la gestión									
Dirección	X						X		
Control				X				X	
Manejo adecuado de recursos	X						X		
Indicadores de Gestión				X			X		

Cuadro 9. Matriz de Evaluación de Factores Internos: Fortalezas y Debilidades. Direccionamiento Empresarial.
Fuente: del autor.

2.8 DIAGNÓSTICO DE LAS ÁREAS FUNCIONALES

Un área funcional es un componente orgánico en el cual están asociadas todas las funciones a llevar a cabo en la empresa. Actualmente la empresa Depósito y Licores el Trébol tiene identificadas las áreas funcionales de la siguiente manera:

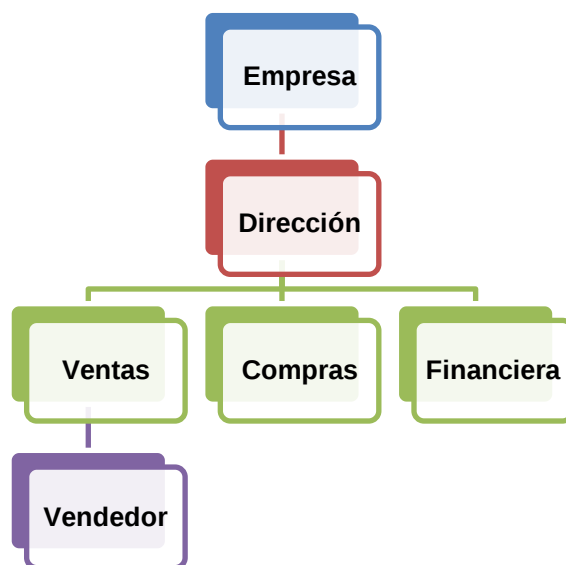


Figura 11. Áreas funcionales reales de la empresa Depósito y Licores el Trébol.
Fuente: el autor apoyado en información otorgado por el propietario empresa Depósito y Licores el Trébol.

2.8.1 Descripción de las áreas funcionales de la empresa Depósito y Licores el Trébol.

Dirección. Ejerce funciones de ventas, compras, financiera, y coordinación de personal, etc.

Ventas. Lleva un control de ventas de clientes y hace el seguimiento a los mismos.

Compras. Efectuar y formalizar cotizaciones de compras, realizar pedidos a los proveedores, efectuar control de calidad, ejercer control de entrada y salida de los productos.

Financiera. Hacer inversiones para compra de productos, ejercer el control de caja, buscar asesoría financiera (contador público) para pago de impuestos. Realizar y pagar la nómina de personal.

Vendedor. Atender los clientes, organizar el inventario, realizar mensajería, hacer limpieza en la empresa, atender el teléfono, realizar consignaciones, etc.

Gestión contable y financiera de la empresa. En este sentido la empresa tiene una necesidad manifiesta, debe ser atendida prontamente puesto que requiere tener datos verídicos exactos. Desde punto de vista administrativo solicita un sistema de información contable apropiado que le confiera información creíble para la toma de decisiones financieras y tributarias. Debe contar con un profesional contador público interno que se encargue de dirigir el proceso afín con la información contable que nutra el sistema de información contable.

FORTALEZAS Y DEBILIDADES

EMPRESA: DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL

ÁREAS FUNCIONALES

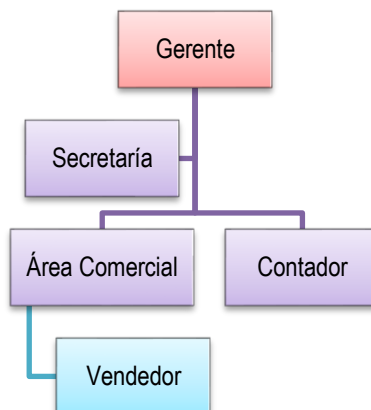
	Fortaleza			Debilidad			Impacto		
	A	M	B	A	M	B	A	M	B
Comercialización									
Calidad de la atención al cliente	X						X		
Planeación de compras y ventas	X						X		
Capacidad locativa	X						X		
Personal capacitado				X				X	
Estudio de precios de los productos.	X							X	
Dirección y coordinación de actividades.	X						X		
Planeación de estrategias de comercialización.				X				X	
Estudio y búsqueda de proveedores	X						X		
Control de calidad de productos	X						X		
Ventas									
Planeación y control de ventas	X						X		
Servicio de atención al cliente	X						X		
Servicio postventa				X				X	
Catálogo de mercancía	X						X		
Fuerza de venta				X				X	
Estudio de mercado				X				X	
Control y registro de ventas									
Políticas de ventas									
Compras									
Planeación de compras	X						X		
Abastecimiento de compras	X						X		
Control de inventario	X						X		
Registro de las compras				X				X	
Preparación de órdenes de compras.				X				X	
Indicadores de eficiencia de las compras.				X				X	

Cuadro 10. Matriz de Evaluación de Factores Internos: Fortalezas y Debilidades: Áreas Funcionales

Fuente: del autor.

Organización en la empresa Depósito y Licores el Trébol:

Organigrama de Depósito y Licores el Trébol.



Fuente: el autor con base en la información suministrada en la empresa Depósito y Licores el Trébol, Santander de Quilichao, Cauca.

Descripción de Funciones por áreas, Depósito y Licores el Trébol:

Funciones por cargo	
Cargo	Funciones
Administrativa	Dirige, administra y opera la empresa, supervisa para que se cumplan los objetivos a través de las actividades del proceso administrativo: planeación, organización, coordinación, dirección, y control.
Área Comercial	Realiza investigación de mercados, se encarga de la promoción y publicidad de la empresa, ejerce el servicio de asesoría a los clientes, organiza y coordina las ventas y órdenes de salida de los productos, realiza el análisis y pronóstico de ventas.
Área Financiera	Administra los activos, lleva el control de los recaudos, el control de desembolsos, y administra el sistema de información contable.
Área de Talento Humano	Engancha y recluta el personal, lleva a cabo la administración de sueldos y salarios, realiza el entrenamiento y capacitación del personal, y se encarga de la seguridad y salud ocupacional.
Secretaria	Brinda apoyo a la gerencia de la empresa, atiende y registra datos de las llamadas telefónicas, atiende y recibe al público personalmente, gestiona documentos de todas las áreas de la organización, redacta documentos administrativos, brinda apoyo logístico, gestiona y registra información contable.
Contador	Da asesoría financiera, diseña informes financieros y tributarios, elabora los presupuestos financieros, evalúa los registros contables, revisa la liquidación de la nómina de personal, examina los registros contables, lleva a cabo auditorías financieras.

Cuadro 11. Descripción de funciones por áreas, Depósito y Licores el Trébol.

Fuente: el autor con base en la información suministrada en la empresa Depósito y Licores el Trébol, Santander de Quilichao, Cauca.

El diagnóstico realizado a distintas áreas de la empresa Depósito y Licores el Trébol evidencia debilidades en la gestión de la información contable, se ve

reflejada en la falta de planeación de las compras, ventas, inventario, políticas de venta, procesos y procedimientos de ventas, compras y cartera; tampoco tiene en cuenta además la información obtenida por compras y ventas para la toma de decisiones de inversión.

Por lo tanto, el examen de las actuales condiciones externas e internas del sistema contable del Depósito y Licores el Trébol, Santander de Quilichao, fueron básicas para desplegar la propuesta del sistema de información contable para la organización, la cual se especifica en todos sus componentes en el siguiente capítulo.

El diagnóstico al sistema contable del Depósito y Licores el Trébol, se expuso en el capítulo 2, y de acuerdo a la evaluación realizada con el mismo, se propone el sistema de información contable a esta entidad.

3. PROPUESTA DEL SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE AL DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL

El capítulo siguiente contiene la propuesta del sistema de información contable al Depósito y Licores el Trébol, una vez se hubo realizado el diagnóstico interno y externo que rodea el sistema contable de la entidad, encontrando diferentes debilidades en el mismo.

Se divide el capítulo en dos apartes, en el primero se presenta el diseño del SIC propuesto a la empresa Depósito y Licores el Trébol, y el segundo, corresponde a la descripción de las relaciones de los componentes del SIC diseñado para la empresa. El fin del SIC es que la empresa organice y registre la información que arrojan todas las áreas y permita a la administración llevar el control y la mejora continua en la entidad.

El SIC tienen como propósito generar reportes que se conocen como informes contables, estos informes desempeñan dentro de Depósito y Licores el Trébol un elemento esencial por ser una herramienta que permite a la dirección la toma de decisiones más acertadas, por ello, comprender el sistema de información contable por parte de la gerencia abarca tener claro los objetivos y la misión del SIC.

El objetivo de la contabilidad e información contable es suministrar información útil para la toma de decisiones de carácter económico, y cumplir este objetivo en Depósito y Licores el Trébol demanda tener en cuenta a los usuarios generales y particulares de la información, el uso que le den a la información contable y la comunidad que se ve afectada de alguna manera por la gestión y operación de la empresa.

3.1 COMPONENTES DEL SIC PARA DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL

El sistema de información contable para la empresa Depósito y Licores el Trébol permitirá cumplir, la misión y objetivos, pues sus subsistemas consentirán la dinámica y estructura de funcionamiento.

El diseño del SIC para Depósito y Licores el Trébol muestra tres fundamentales fases de operatividad del sistema: la primera fase, es la **“CAPTACIÓN DE DATOS”**, provenientes de las operaciones en las diferentes áreas de la organización, así como su entorno externo e interno.

La segunda fase corresponde a la **“TRANSFORMACIÓN DE LOS DATOS”**, de forma confiable y oportuna. Y, la tercera fase, pertenece a la **“REVELAR LA INFORMACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA”**, en el aspecto de actividades de suministro de la información y asesoría a los usuarios de los informes financieros.

Cumplirá una función específica cada componente del SIC en Depósito y Licores el Trébol, y es integrar los demás componentes como proveedor o cliente de insumos y cumplir la misión y objetivos generales, en los procesos y actividades de trabajo se definen las relaciones entre los componentes del SIC.

3.1.1 Información de la empresa a la cual se le ha diseñado el SIC.

Nombre o Razón Social de la Empresa: Depósito y Licores el Trébol

Tipo de Sociedad: De Hecho.

NIT: 25518120-1

Dirección: Carrera 13, No. 7-78, barrio Panamericano, Santander de Quilichao, Cauca.

Registro Cámara de Comercio: Matrícula Mercantil No. 1142063 de 2025.

Objetivo Social de la Empresa: Comercialización al por mayor y por menor de todo tipo de licores.

3.1.2 Misión del SIC para Depósito y Licores el Trébol.

“Captar los Datos, Organizar, Registrar, Transformar los Datos, Revelar los Datos Contables, y suministrar la información que arroja las diferentes áreas de Depósito y Licores el Trébol a los usuarios de la información que la requieren”.

3.1.3 Objetivos del SIC para Depósito y Licores el Trébol.

El SIC diseñado para Depósito y Licores del Trébol, tendrá como objetivo, organizar y registrar la información contable que proyectan las diferentes áreas, llevar el control y la mejora continua en la empresa, y proporcionar información clara, precisa, y oportuna para gestionar los recursos económicos”.

En fin, gestionar el SIC en Depósito y Licores del Trébol le corresponde a la dirección operativa del sistema contable con un marco de referencia para hacerlo funcionar que contiene a la vez, un marco conceptual y técnicas en el aspecto administrativo y organizacional, un profundo conocimiento acerca de la empresa, un marco normativo, y las normas correspondientes al ejercicio profesional de contaduría pública.

El diseño de la propuesta del SIC y sus componentes a la empresa Depósito y Licores el Trébol, se esquematiza en la figura 12, que contiene, el análisis del entorno externo e interno, los objetivos y misión, el diseño de la estructura organizacional, la aplicación de las normas contables del país, expedición de documentos soporte, las personas para el funcionamiento del SIC, la tecnología y recursos financieros para el SIC, y el sistema de control interno contable para el SIC.

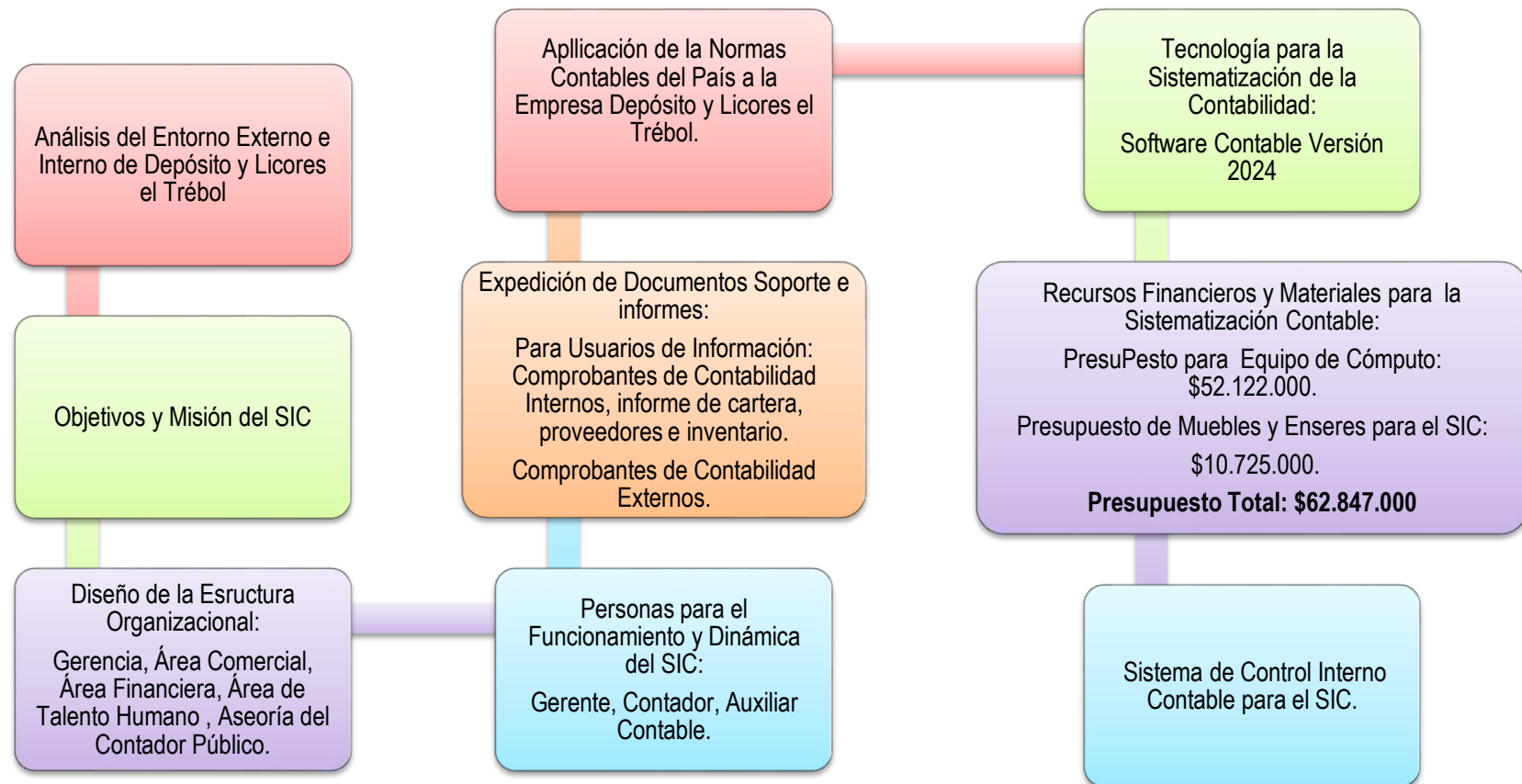


Figura 12. Diseño del Sistema de Información Contable para la empresa Depósito y Licores del Trébol.

Fuente: del autor fundado en DELGADILLO R. Diego Israel. El Sistema de Información Contable Fundamentos y Marco de Referencia para su Administración, Universidad del Valle, Facultad de Ciencias de la Administración, Colombia 2001.

3.2 RELACIÓN DE COMPONENTES DEL SIC PARA DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL.

En el desarrollo de los procesos de cada operación administrativa o de producción de la organización, el SIC de Depósito y Licores del Trébol establecerá relaciones con otros sistemas y subsistemas con el fin de cumplir con las funciones básicas.

Las relaciones de los componentes del SIC de la empresa Depósito y Licores el Trébol, se muestra en la figura 13, en la cual se observa que las relaciones del SIC se dan con los subsistemas: soporte documental, el marco normativo, la tecnología de computación para el SIC, el fundamento conceptual, Contable y Financiero, el Sistema de Control Interno para la empresa, y los Recursos Materiales y Financieros para el Funcionamiento del SIC.

De acuerdo a la misma figura, con los subsistemas, Proceso de Transformación Contable de los Datos, el Valor y Uso de la Información Contable, el Significado económico y Financiero de la misma, los Informes Contables, y el Valor Agregado que produce en su totalidad el SIC de la empresa Depósito y Licores el Trébol.

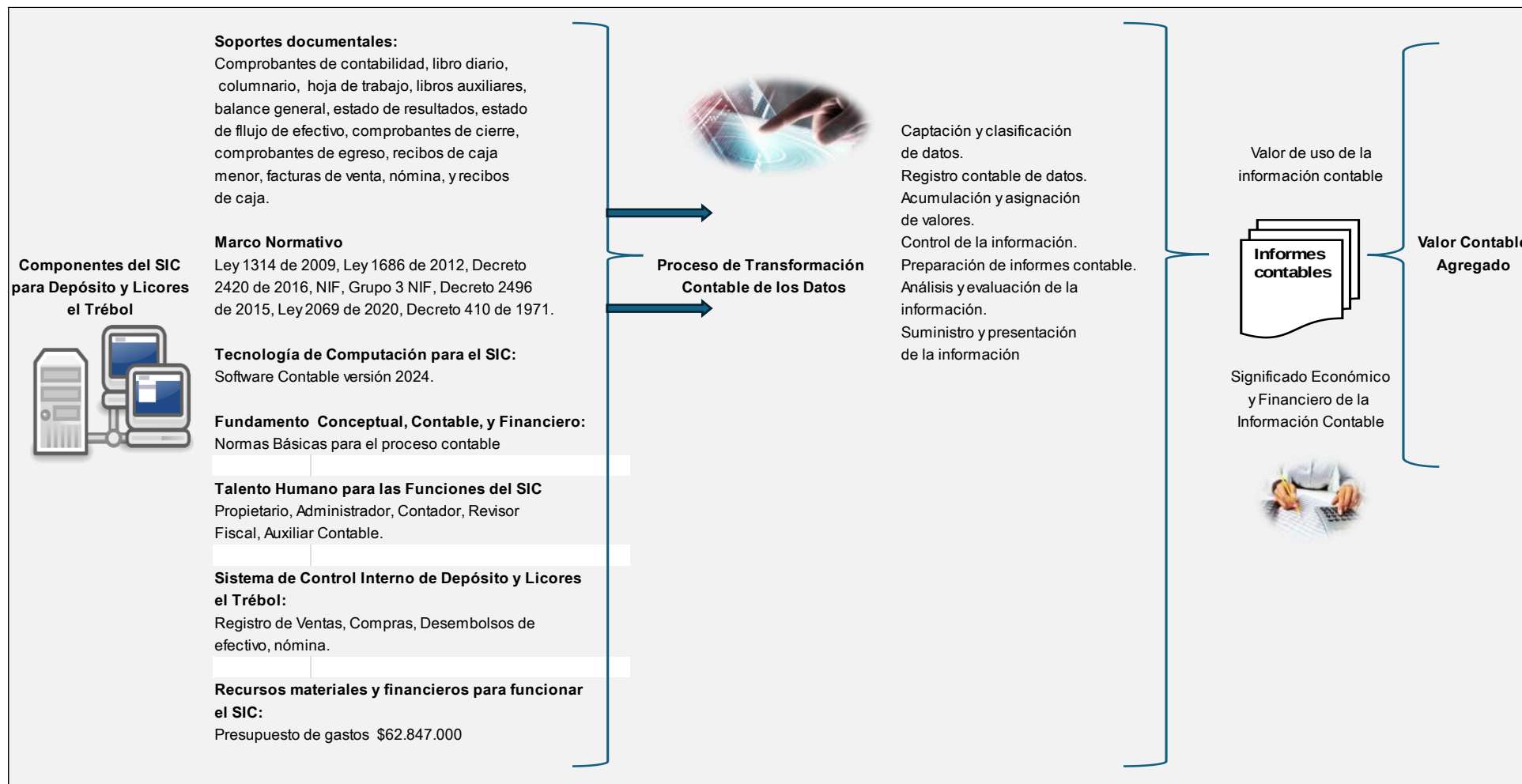


Figura 13. Relación de los Componentes del SIC Propuesto al Depósito y Licores del Trébol, Santander de Quilichao, Cauca.
Fuente: del autor, fundado en DELGADILLO R. Diego Israel. El Sistema de Información Contable Fundamentos y Marco de Referencia para su Administración, Universidad del Valle, Facultad de Ciencias de la Administración, Colombia 2001.

3.2.1 Descripción de la relación de componentes del SIC para Depósito y Licores el Trébol.

3.2.1.1 Documentos Soporte.

Los documentos soporte propuestos al Depósito y Licores el Trébol demuestran el registro de las transacciones en el sistema de información contable propuesto. La entidad por las características comerciales producirá documentos soporte de las áreas en el sistema de información contable.

El modelo de los soportes contables que expedirá el SIC de Depósito y Licores el Trébol serán los siguientes:

- La requisición de compra.
- Las órdenes de compra
- El informe de recepción de compras.
- Las facturas de venta.
- Los comprobantes de ingreso y de egresos.
- Las notas débito y crédito.
- La nómina de personal.
- Los recibos de caja.
- Los comprobantes de pago.
- Los comprobantes de contabilidad.
- Los libros contable.

[illegible]

Cuadro 12. Formato de la Propuesta Requisición de Compra.

Fuente: del Autor.

		DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT:4689345 Teléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca		
Departamento:		ORDEN DE PEDIDO No.		
Persona Contacto:				
Teléfono Contacto:				
Correo Electrónico Contacto:				
Aprobado por Jede de Departamento:		Fecha de pedido:		
Aprobado por Presupuesto:		Fecha de Aprobación:		
Recibido por:		Fecha de Recepción:		
Artículo	Descripción	Cantidad	Precio por unidad	Total
			SUBTOTAL	
Comentarios:				

Cuadro 13. Formato de la Propuesta de Orden de Pedido
Fuente: del Autor.

	DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT: 4689345 Teléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca	Orden de Compra	
Proveedor: _____			
Dirección: _____		Fecha: _____	
Ciudad: _____		Orden de Compra No.	
Área que solicita: _____			
Cantidad	Descripción del producto	Precio Unitario	Importe Total
		Subtotal	
		IVA ()	
		Total	
Nombre y Firma Jefe Compras _____ Nombre y Firma Proveedor _____			

Cuadro 14. Formato de la Propuesta Orden de Compra.
Fuente: del Autor.

	DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT: 4689345 Teléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca	Informe de Recepción de Compras				
No. _____ Fecha: _____ Código del proveedor: _____ Factura No.: _____ Nombre del Proveedor _____	Tipo de Entrada: _____ Local: _____ Devolución: _____ Inventario: _____ Importación: _____ Traslado: _____ Otros: _____					
Código	Cód., Clase	Descripción	Unidad	Cantidad	Precio Unitario	Valor C\$ Total
					Total	
Entregado por: _____ Recibido por: _____ Contabilidad: _____						

Cuadro 11. Formato de la Propuesta Informe de Recepción.
Fuente: del Autor.

	DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT:4689345 Teléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca	Factura de Venta																																																												
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">Nombre:</td> <td style="width: 40%;">Factura No.:</td> </tr> <tr> <td>Cédula de Ciudadanía:</td> <td>Fecha:</td> </tr> <tr> <td>Teléfono:</td> <td></td> </tr> </table>			Nombre:	Factura No.:	Cédula de Ciudadanía:	Fecha:	Teléfono:																																																							
Nombre:	Factura No.:																																																													
Cédula de Ciudadanía:	Fecha:																																																													
Teléfono:																																																														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 40%;">Descripción</th> <th style="width: 10%;">Cantidad</th> <th style="width: 10%;">Unidad</th> <th style="width: 15%;">Precio</th> <th style="width: 25%;">Total a pagar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr> <td colspan="3">Subtotal sin IVA</td> <td colspan="2"> </td> </tr> <tr> <td colspan="3">Total</td> <td colspan="2"> </td> </tr> <tr> <td colspan="3">IVA (%))</td> <td colspan="2"> </td> </tr> <tr> <td colspan="3">Total a Pagar</td> <td colspan="2"> </td> </tr> </tbody> </table>			Descripción	Cantidad	Unidad	Precio	Total a pagar																																				Subtotal sin IVA					Total					IVA (%))					Total a Pagar				
Descripción	Cantidad	Unidad	Precio	Total a pagar																																																										
Subtotal sin IVA																																																														
Total																																																														
IVA (%))																																																														
Total a Pagar																																																														
Observaciones: Resolución DIAN 00000000123...a 000124...																																																														

Cuadro 12. Formato de la Propuesta Factura de Venta.
Fuente: del Autor.

	DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT: 4689345 Teléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca			
FACTURA DE VENTA A CRÉDITO				
No.: _____				
Autorización DIAN 17000000594 DEL 001 AL 100, septiembre 10/2019				
Cliente: _____				
NIT: _____				
Fecha: _____				
Dirección: _____				
Teléfono: _____				
Vencimiento: _____				
Pedidos No. _____				
Forma de Pago				
Contado: _____ Crédito: _____ Código vendedor: _____				
Referencia	Descripción	Cantidad	Valor unitario	Valor Total
Son: _____			Subtotal	
Recibí a satisfacción: _____			Descuento: (%)	
ICA:			IVA: (%)	
Total:			Total:	
Firma: _____		NIT: _____	CC. _____	Número: _____
La presente factura cambiaria de compraventa se asimila en todos sus efectos legales a una letra de cambio según el artículo 774 del Código de Comercio, la factura cambiaria de compraventa está exenta del impuesto de timbre cuando se cumplen los requisitos del artículo 530 del Estatuto Tributario.				

Cuadro 17. Formato de la Propuesta Factura de Venta a Crédito

Fuente: del Autor.

	DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT: 4689345 Teléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca	COMPROBANTE DE EGRESO No. 														
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="3" style="border: 1px solid black; text-align: center; padding: 2px;">Fecha</td> <td rowspan="2" style="border: none; vertical-align: middle; padding-left: 10px;">Pagado a: _____</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; width: 25%; padding: 2px;">Día</td> <td style="border: 1px solid black; width: 25%; padding: 2px;">Mes</td> <td style="border: 1px solid black; width: 25%; padding: 2px;">Año</td> </tr> </table> La Suma de: _____ Por Concepto de: _____ <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="width: 35%; border: 1px solid black; padding: 5px; vertical-align: top;">\$</td> <td style="width: 10%; border: 1px solid black; padding: 5px; vertical-align: top;">Efectivo ☐</td> <td rowspan="3" style="border: none; vertical-align: middle; padding-left: 10px;">Firma y Selle Beneficiario</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px; vertical-align: top;">Cheque No.</td> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> </tr> </table> CC o NIT. _____			Fecha			Pagado a: _____	Día	Mes	Año	\$	Efectivo ☐	Firma y Selle Beneficiario	Cheque No.			
Fecha			Pagado a: _____													
Día	Mes	Año														
\$	Efectivo ☐	Firma y Selle Beneficiario														
Cheque No.																

Cuadro 13.Formato de la Propuesta Comprobante de Egreso
Fuente: del Autor.

		DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT:4689345 Taléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca				
COMPROBANTE DE INGRESO						
Ciudad:	Fecha	D	M	A	No.	
Recibido de:					\$	
Dirección:						
La suma de (en letras):						
Por concepto de:						
Cheque No.	Banco			Sucursal	Efectivo	
				Firma y sello		
				CC	Nit	No.
Elaborado	Aprobado	Contabilizado	Fecha recibido	D	M	A

Cuadro 14. Formato de la Propuesta Comprobante de Ingreso

Fuente: del Autor.

DLT	DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT :4689345 Taléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca		
NOTA DÉBITO			
Empresa:			
Dirección:	Número:		
Responsable IVA:	Fecha:		
Inicio Actividades:			
Señor/es:			
Condiciones de venta		Contado ☐	Cta Cte ☐
Cantidad	Detalles	Precio unitario	Total
		Subtotal	
		IVA %	
		TOTAL	

Cuadro 17. Formato de la Propuesta Liquidación y Pago de Nómina
Fuente: del Autor.

	DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT:4689345 Teléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca	Recibo de Caja									
Nombre: C.C.: Dirección: Teléfono:		No: Fecha: Forma de pago: Elaborado por:									
<table border="1" style="width:100%"> <tr> <td align="center">Efectivo</td> <td align="center">Transferencia</td> <td align="center">Cheque</td> </tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table>			Efectivo	Transferencia	Cheque						
Efectivo	Transferencia	Cheque									
Por concepto de:											
La suma de:											
IVA y/o Exento IVA:		Valor Retenido									
Observaciones:											
		Saldo Pendiente: Valor Recibido:									
Firma Cliente		Firma Quien Recibe									
C.C. No.											

Cuadro 18. Formato de la Propuesta Recibo de Caja

Fuente: del Autor.

DLT 		DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT:4689345 Taléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca
RECIBO DE CAJA MENOR		
Ciudad:		No. de Recibo:
Fecha:		
Pagado A:		Valor \$:
Por Concepto de:		
Valor (en letras): _____		
Aprobado ☐		Firma de Recibido:
		NIT ☐ CIF ☐ No.

Cuadro 19. Formato de la Propuesta Recibo de Caja Menor.
Fuente: del autor.

		DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT:4689345 Teléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca		Arqueo de Caja Diario	
Ciudad:		Fecha:		dd/mm/aa:	Hora:
Responsable:					
C.C.					
Saldo Inicial					
Ingresos					
Fecha	No. de Recibo de Caja		De quién Recibe		Valore \$
Total Ingresos					
Compras					
Fecha	No. de Recibo de Caja		A quién Se Paga		Valore \$
Total Compras					
Gastos					
Fecha	No. de Recibo de Caja		A quién Se Paga		Valore \$
Total Gastos					
TOTAL INGRESOS - COMPRAS - GASTOS					
\$					
Tesorero			Representante Legal		

Cuadro 20. Formato de la Propuesta Arqueo de Caja Diario
Fuente: del Autor.

DLT 	DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT: 4689345 Teléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca																																																																																																						
REEMBOLSO DE CAJA MENOR																																																																																																							
Empresa: _____ NIT: _____ Responsable del fondo de caja menor: _____ Fecha de Solicitud: _____ Formato de reembolso: _____ <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td colspan="2">Valor del fondo de caja menor</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Efectivo</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Valor del reembolso</td> <td style="text-align: center;">\$</td> </tr> </table> Detalle de los pagos realizados por los cuales se solicita el reembolso <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Fecha del pago</th> <th>Pagado a</th> <th>NIT</th> <th>Por Concepto de</th> <th>Tipo y No de documento</th> <th>Valor pagado</th> <th>Cuenta contable</th> <th>Centro de costo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">Total</td> <td style="text-align: center;">\$</td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%;">Elaborado por</td> <td style="width: 33%;">Revisado</td> <td style="width: 33%;">Contabilizado</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%;">Firma del responsable del fondo:</td> <td style="width: 66%;">_____</td> </tr> </table>		Valor del fondo de caja menor		Efectivo		Valor del reembolso	\$	Fecha del pago	Pagado a	NIT	Por Concepto de	Tipo y No de documento	Valor pagado	Cuenta contable	Centro de costo																																																																									Total					\$			Elaborado por	Revisado	Contabilizado				Firma del responsable del fondo:	_____
Valor del fondo de caja menor																																																																																																							
Efectivo																																																																																																							
Valor del reembolso	\$																																																																																																						
Fecha del pago	Pagado a	NIT	Por Concepto de	Tipo y No de documento	Valor pagado	Cuenta contable	Centro de costo																																																																																																
Total					\$																																																																																																		
Elaborado por	Revisado	Contabilizado																																																																																																					
Firma del responsable del fondo:	_____																																																																																																						

Cuadro 21. Formato de la Propuesta Reembolso de Caja Menor
 Fuente: del Autor.



DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL
NIT:4689345
Teléfono: (Celular) 3114567721
 Página web: depolicorestrevol@gmail.com
 Municipio de Santander de Quilichao, Cauca

COMPROBANTE DE RECAUDO

BANCO OCCIDENTE
Nit:000235689

Recaudo Seguridad social__

Cuenta convenio o Planilla Seguridad Social No. __			Referencia No. 1	
Nombre de la cuenta:			Referencia No. 2	
Beneficiario, responsable obligación, aportante			Pago con tarjeta débito (solo para recaudo)	
Nombre y Teléfono:			Cuenta de ahorros ____	No.
Concepto:			Cuenta corriente ____	
Relación cheque solo para recaudo			Pago con tarjeta débito (solo para seguridad social)	
Banco	No. de cheque	Valor cheque	Efectivo	\$
			Consignación seguridad social	\$
			No. de cheques	\$
			()	\$
			TOTAL	\$
FIRMA (Solo para pago de seguridad social con débito a cuenta).				

Rev. 2025

Cuadro 22. Formato de la Propuesta Comprobante de Recaudo
 Fuente: del autor.

Comprobantes de Contabilidad. El SIC de Depósito y Licores el Trébol, arrojará los comprobantes de diario básicos para el registro contable en el libro diario. Los principales comprobantes de contabilidad que arrojará el SIC en la empresa son los comprobantes de ingreso, de regreso, de compras, de ventas, y de nómina.

DLT  		DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT:4689345 Taléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca		COMPROBANTE DE INGRESOS							
<table border="1"> <tr> <td>Fecha</td> <td></td> <td>Ciudad</td> <td colspan="3"></td> </tr> </table>						Fecha		Ciudad			
Fecha		Ciudad									
Código	Cuenta y detalle	Debe	Haber	Totales							
Sumas Iguales											
Elaboró:		Revisó:	Aprobó:								
Nombre y Firma		Nombre y Firma	Nombre y Cargo								

Cuadro 23. Formato de la Propuesta Comprobante de Ingresos
Fuente: del Autor

DLT 		DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT:4689345 Teléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca		COMPROBANTE DE EGRESOS No.																																																																																																	
<table border="1"> <tr> <td>Fecha</td> <td colspan="2"></td> <td>Ciudad</td> <td colspan="2"></td> </tr> </table>						Fecha			Ciudad																																																																																												
Fecha			Ciudad																																																																																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Código</th> <th>Cuenta y detalle</th> <th>Debe</th> <th>Haber</th> <th colspan="2">Totales</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr> <td colspan="2">Sumas Iguales</td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>						Código	Cuenta y detalle	Debe	Haber	Totales																																																																																						Sumas Iguales					
Código	Cuenta y detalle	Debe	Haber	Totales																																																																																																	
Sumas Iguales																																																																																																					
Elaboró:		Revisó:	Aprobó:																																																																																																		
Nombre y Firma		Nombre y	Nombre y Cargo																																																																																																		

Cuadro 24. Formato de la Propuesta Comprobante de Egresos
 Fuente: del Autor

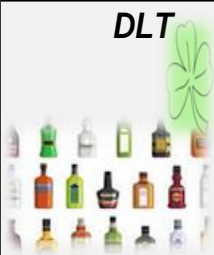
		DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT:4689345 Teléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca		COMPROBANTE DE COMPRAS No.	
Fecha		Ciudad			
Código	Cuenta y detalle	Debe	Haber	Totales	
Sumas Iguales					
Elaboró:		Revisó:		Aprobó:	
Nombre y Firma		Nombre y Firma		Nombre y Cargo	

DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL
NIT:4689345
Teléfono: (Celular) 3114567721
Página web: depolicorestrevol@gmail.com
Municipio de Santander de Quilichao, Cauca

**COMPROBANTE
DE COMPRAS**
No.

Fecha		Ciudad	
Código	Cuenta y detalle	Debe	Haber
Sumas Iguales			
Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Nombre y Firma	Nombre y Firma	Nombre y Cargo	

Cuadro 25. Formato de la Propuesta Comprobante de Compras
Fuente: del Autor

		DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT :4689345 Teléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca		COMPROBANTE DE VENTAS No.										
<table border="1"> <tr> <td>Fecha</td> <td colspan="2"></td> <td>Ciudad</td> <td colspan="2"></td> </tr> </table>						Fecha			Ciudad					
Fecha			Ciudad											
Código	Cuenta y detalle	Debe	Haber	Totales										
Sumas Iguales														
<table border="1"> <tr> <td>Elaboró:</td> <td>Revisó:</td> <td>Aprobó:</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Nombre y Firma</td> <td>Nombre y Firma</td> <td>Nombre y Cargo</td> </tr> </table>						Elaboró:	Revisó:	Aprobó:				Nombre y Firma	Nombre y Firma	Nombre y Cargo
Elaboró:	Revisó:	Aprobó:												
Nombre y Firma	Nombre y Firma	Nombre y Cargo												

Cuadro 26. Formato de la Propuesta Comprobante de Ventas
Fuente: del Autor

		DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT:4689345 Teléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca		COMPROBANTE DE NÓMINA No.	
Fecha		Ciudad			
Código	Cuenta y detalle	Debe	Haber	Totales	
Sumas Iguales					
Elaboró:		Revisó:		Aprobó:	
Nombre y Firma		Nombre y Firma		Nombre y Cargo	

Cuadro 27. Formato de la Propuesta Comprobante de Nómina
Fuente: del Autor.

Libros Contables. El SIC del Depósito y Licores el Trébol, por ser una microempresa comercial formal debe llevar libros de contabilidad. Los libros de contabilidad originados por el SIC del Depósito y Licores el Trébol serán los siguientes:

- El listado de terceros.
- Listado de tipos de pagos.
- Listado de centros de costo.
- Listado de clases de cuentas.

- Listado de grupos de cuentas.
- La cartilla contable de cuentas, tiempo y nudos.
- Listado de tipos de documentos.
- El balance general de prueba.
- El libro diario mayor.
- El comprobante de diario.
- Los movimientos contables.
- Los libros auxiliares.
- Los auxiliares por terceros.
- Los auxiliares terceros.
- El balance general.
- El estado de resultados.
- El libro de inventario y balances.
- El balance comparativo (movimientos de cuentas).

Estados Financieros. La empresa Depósito y Licores el Trébol es una microempresa con operaciones sencillas, tiene un régimen simplificado de contabilidad para microempresas (al no obligarse a aplicar la NIIF plenas ni las NIIF para pymes), por cumplir los requisitos de una planta de personal limitada, y activos totales menores e ingresos brutos inferiores a límites establecidos por la legislación del país. también hay que decir que las NIF permiten que las microempresas presenten estados financieros abreviados, simplificando la información.

Lo anterior, permite a la entidad emitir estados financieros y revelarlos de forma abreviada y simple para brindar información financiera básica, útil, y comprensiva para los usuarios interesados, así como adherir notas a los estados financieros para dar a conocer las políticas contables que utiliza y otros detalles notables. Por lo tanto, los estados financieros básicos propuestos a la empresa son el estado de situación financiera general, y el estado de resultados.

3.2.1.2 Marco Normativo del SIC.

Las normas legales vigentes que involucran al SIC propuesto al Depósito y Licores el Trébol, de Santander de Quilichao son las siguientes:

Ley 1314 de 2009. Precisa el marco normativo general para la regulación de la contabilidad y la información financiera. Regula además los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en el país, señala las autoridades competentes, el procedimiento para la expedición y determina las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

Ley 1686 de 2012. Señala requerimientos sanitarios en este caso al Depósito y Licores el Trébol, el almacenamiento, distribución, comercialización, y expendio de bebidas alcohólicas para consumo humano. Además, normatiza este decreto que las bebidas alcohólicas abastezcan directamente al público tienen que contar con Registro Único Sanitario del Invima.

Decreto 2706 de 2012. En el artículo 1º declara que los usuarios interesados en la información de las microempresas pueden tener una visión de la situación financiera y del desempeño de estas sin recurrir a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes, o NIIF plenas, puesto que los recursos que poseen no les amerita.

Decreto 2420 de 2015. Reglamenta las Normas de Contabilidad, Información Financiera y Aseguramiento de la Información. Establece el marco normativo para los preparadores de información financiera del Grupo 1, 2, 3, e incluye las NIIF y revisiones. En el Título 3, describe el Régimen Reglamentario Normativo para Preparados de Información Financiera que Conforman las microempresas del Grupo 3.

Abarca este Decreto, además, las normas de contabilidad estableciendo los principios y normas contables a seguir para la elaboración de los estados financieros; también abarca las NIF con las cuales define los requisitos para la presentación y revelación de la información financiera centrada en los estados

financieros, e igualmente, las normas de aseguramiento de la información que garantizan la calidad y confiabilidad de la información financiera.

Normas de Información Financiera (NIF). Es la normativa que rige a las microempresas del Grupo 3, las cuales son sujetas a las Normas de Información Financiera (NIF) en el sentido de cumplir los requerimientos para la elaboración de los estados financieros.

Grupo 3 NIF. Corresponden al Grupo 3, según las NIF, personas jurídicas o naturales que en el año anterior o en el año en curso obtengan ingresos brutos totales resultado de la actividad inferiores a 3.500 UVT., no tengan más de un establecimiento de comercio, oficina, sede, local, o negocio donde ejerzan su actividad, no cumplan los requisitos para pertenecer al Grupo 2 NIIF, y el establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio no se desarrolle actividades de franquicia, concesión, regalía, autorización, u otro sistema que implique la explotación de intangibles.

Tampoco ser usuarios aduaneros, no hayan celebrado en el año inmediatamente anterior y en el año en curso contratos de ventas de bienes o prestaciones de servicios grabados por valor individual, iguales o superiores a 3500 UVT, ni el monto de consignaciones bancarias, depósitos e inversiones financieras durante el respectivo año provengan de actividades gravadas con IVA no supere la suma de 3500 UVT.

Para las microempresas del Grupo 3 NIF, no aplican las normas NIIF plenas, sino las NIF con régimen simplificado de contabilidad de causación autorizadas a emitir estados financieros y revelaciones de forma abreviada.

Decreto 2496 de 2015. Este decreto modificó el Decreto 2420 de 2015, establece el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera del Grupo 1, 2, y 3.

Ley 2069 de 2020. Describe la normatización sobre el comercio de bebidas alcohólicas y concede alivios económicos a las microempresas de la cadena de producción de las mismas.

Plan Único de Cuentas PUC. El PUC para el Depósito y Licores del Trébol catalogado como microempresa será acorde al Decreto 2420 de 2015, Anexo 3, NIF para microempresas del Grupo 3, con una estructura simplificada. El catálogo de cuentas para la entidad estará conformado sobre la base de los siguientes niveles:

Clase: el primer dígito.

Grupo: los dos primeros grupos.

Cuenta: los cuatro primeros dígitos.

Subcuenta: los seis primeros dígitos.

Las clases que identificarán el primer dígito:

Clase 1: Activo.

Clase 2: Pasivo.

Clase 3: Patrimonio.

Clase 4: Ingresos.

Clase 5: Gastos.

Clase 6: Costos de Ventas.

Clase 7: Costos de Producción o de operación.

Clase 8: Cuentas de Orden Deudoras.

Clase 9: Cuentas de Orden Acreedoras.

Las clases 1, 2, y 3, comprenden cuentas que conforma el Balance General.

Las clases 4, 5, 6, y 7, corresponden a las cuentas del Estado de Resultados.

Las clases 8 y 9 detallan las cuentas de Orden.

Estado de la Situación Financiera	
Activo	
Código	Nombre de la Cuenta
10	Activos corrientes
1000	Caja
1001	Caja menor
1002	Bancos
1003	Cuentas por cobrar
1004	Alquileres pagados por anticipado
1005	Seguros pagados por anticipado
1006	Publicidad pagada por anticipado
1007	Material de oficina
11	Propiedad, planta y equipo
Pasivos	
Código	Nombre de la Cuenta
20	Pasivos corrientes
2000	Cuenta por pagar a proveedores
2001	Acreedores diversos
2002	Sueldos y salarios por pagar
2003	Préstamos bancarios por pagar
Patrimonio y Reservas	
Código	Nombre de la Cuenta
30	Patrimonio
3000	Capital
3001	Utilidad
3002	Retiro
3003	Resumen de ganancias y pérdidas

Tabla 5. Propuesta Catálogo de Cuentas Estado de Situación Financiera al Depósito y Licores el Trébol, Santander de Quilichao.

Fuente: del Autor con base en NIF para pymes con una estructura simplificada.

Estado de Resultados	
Ingresos	
Código	Nombres de la Cuenta
40	Ingresos
4000	Ingresos por ventas
4001	Ingresos por intereses
4002	Donaciones y contribuciones
4003	Otros ingresos
Gastos	
Código	Nombres de la Cuenta
50	Gastos generales y administrativos.
5000	Gastos de alquileres
5001	Sueldos empleados
5003	Material de oficina
5004	Gastos servicios (agua, energía, teléfono).
5005	Reparación y mantenimiento
5006	Gastos combustibles
5007	Publicidad
5008	Mensajería
5009	Reparación de equipos y mobiliario.
5011	Gastos de representación
5012	Gastos varios

5013	Gastos legales
Costo de Ventas	
Código	Nombres de la Cuenta
6165	Servicios
62	Compras
6205	De mercancías

Tabla 6. Propuesta Catálogo de Cuentas Estado de Resultados al Depósito y Licores el Trébol, Santander de Quilichao.

Fuente: del Autor con base en NIF para pymes con una estructura simplificada.

Cuentas de Orden	
Cuentas de Orden Deudoras	
Código	Nombre de la Cuenta
81	Activos contingentes
82	Deudoras fiscales
83	Deudoras de control
89	Deudoras por contra (cr)
Cuentas de Orden Acreedoras	
Código	Nombre de la cuenta
91	Pasivos contingentes
92	Acreedoras fiscales
93	Acreedoras de control
99	Acreedoras por contra (db)

Tabla 7. Propuesta Catálogo de Cuentas de Orden y Cuentas de Orden Acreedoras al Depósito y Licores el Trébol, Santander de Quilichao.

Fuente: del Autor con base en NIF para microempresas con una estructura simplificada.

Marco Normativo para los Preparadores de Información Financiera del Grupo 3, Anexo 3 NIF.

Objetivos de los estados financieros. Los objetivos de los estados financieros del Depósito y Licores el Trébol será suministrar información financiera sobre la situación financiera y resultado de las operaciones de la entidad, y reflejen las necesidades de los usuarios de dicha información como los propietarios, director,

entidades financieras, acreedores, así como dar cuenta de la gestión administrativa llevada a cabo en la entidad.

La información financiera de la entidad será útil a los usuarios de la misma por las siguientes características:

- **Comprensible.** La información será comprensible, clara y fácil de entender.
- **Relevante.** Tendrá relevancia, que influya sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, es decir, sea pueda evaluar.
- **Material y Relativa.** Será material y tendrá importancia relativa, esto es, en su presentación no hayan errores, omisiones, o desviaciones.
- **Fiable.** La información financiera será fiable en los estados financieros y se podrá tomar decisiones apropiadas con ella.
- **Esencia o Forma.** Será contabilizada y presentada de acuerdo con la realidad económica de la entidad.
- **Prudente.** La información financiera será prudente, se podrá medir de forma confiable y verificable los hechos económicos de la entidad.
- **Integral.** La información será integral, los estados financieros tendrán información completa respecto a los costos, será fiable.
- **Comparable.** Los estados financieros de la entidad serán comparables a lo largo del tiempo teniendo en cuenta las tendencias financieras a lo largo del tiempo.
- **Oportuna.** La información financiera de la entidad será suministrada dentro del periodo de tiempo establecido, será útil para la toma de decisiones, los estados financieros serán presentados a tiempo con información fiable.
- **Equilibrada entre el Costo y el Beneficio.** La información financiera de la entidad será conducida de forma equilibrada entre el costo y el beneficio.

Situación Financiera. La entidad en la información financiera mostrará la relación de activos, pasivos y patrimonio al final del periodo establecido para informarla. Los elementos de la situación financiera se definirán así: el activo será controlado efectivamente para obtener beneficios económicos, el pasivo al

liquidarlo se espera de beneficios económicos, y el patrimonio, será considerado como parte residual de los activos una vez deducido todos los pasivos.

Utilidad o Pérdida. La empresa presentará el estado de resultados en un único estado financiero. Definirá ingresos como los incrementos en beneficios económicos, producidos en el periodo que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o como disminuciones de las obligaciones que dan como resultado aumentos del patrimonio y no se relacionan con los aportes de los propietarios.

Los gastos, serán disminuciones en los beneficios económicos producidos en el periodo contable en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o de surgir o aumentar los pasivos que son disminuciones en el patrimonio y se relacionan con las distribuciones a los propietarios del patrimonio.

Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos, y gastos. Reconocer en los estados financieros las partidas que cumplen la definición de activo, pasivo, ingresos o gastos con los criterios: el beneficio económico futuro entra o sale de la microempresa, y las partidas mencionadas tienen un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Probabilidad de obtener beneficios económicos. Habrá un grado de incertidumbre para los beneficios económicos futuros, estos llegan, o salen de la microempresa sobre la base de la evidencia de las condiciones al final del periodo sobre el que se informa esté disponible al separarlos estados financieros.

Presentación Estados Financieros. Los estados financieros presentarán de forma razonable y/o fiel la situación financiera y resultados de las operaciones de la entidad. La entidad presentará el estado de situación financiera, el estado de resultados, y las notas a los estados financieros preparados por la administración de la entidad.

Identificación de los estados financieros. La entidad identificará cada estado financiero, presentará la información de forma destacada y comprensible, identificará el nombre de la empresa, fecha del estado de la situación financiera y el periodo del estado de resultados, utilizará para el valor de las cuentas de los estados financieros la moneda del país.

Estado de la Situación Financiera. La entidad revelará en el estado de situación financiera los activos, pasivos, y patrimonio al final del periodo especificado para informar. La entidad presentará los resultados de las operaciones obtenidas en el periodo especificado, en el estado de resultados incluirá las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo.

Inversiones. La entidad en los estados financieros las clasificará como activos corrientes antes de un año, y como activos no corrientes después de un año., también revelará el valor en libros de las inversiones, los dividendos y otras distribuciones reconocidas como ingresos en el periodo.

Cuentas por Cobrar. La empresa reconocerá las cuentas por cobrar, la medición de las mismas se hará conforme al costo histórico, se registrarán por valor expresado en la factura de la venta o documento de cobro, cuando la cuenta no se pueda recuperar se establecerá una cuenta que muestre el deterioro (provisión) que disminuya las respectivas cuentas por cobrar.

Efectuará lo causado de los intereses pendientes de cobro registrándolos en el estado de resultados afectando la cuenta por cobrar por intereses. En los estados financieros se clasificará las cuentas por cobrar como activos corrientes al cobrarse dentro de un año, y como activos no corrientes cuando se cobrarán durante un periodo de más de un año.

Inventarios. La entidad manejará los principios para reconocimiento y medición de inventarios así: los inventarios serán los activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción, o en forma de

materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación del servicio.

La entidad medirá los inventarios al costo, llevará contabilidad de costos, es decir, en el sistema de información contable, en el cual predeterminará, registrará, acumulará, distribuirá, controlará, analizará, interpretará, e informará sobre todos los costos acaecidos en la entidad. También, la entidad incluirá en el costo del inventario el costo de adquisición y demás costos incurridos.

Además, utilizará el sistema de inventario periódico con la realización de una toma física anual de inventario, y lo calculará utilizando el método promedio ponderado reconocido por su valor técnico. Y, medirá el inventario cuando este esté deteriorado en su valor y lo recuperará por pérdida por deterioro revertiéndolo contra resultados. En los estados financieros la entidad clasificará los inventarios como activos corrientes.

Propiedad, planta y equipo. Se reconocerá en la empresa el costo de las propiedades, planta y equipo, los terrenos y edificio se contabilizará por separado aun si se han adquirido en forma conjunta, y serán valoradas a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Se clasificará las propiedades planta y equipo como activos no corrientes, en las notas de los estados financieros se revelará cada categoría de activos, una conciliación del valor contable al comienzo y final del periodo en la que se indicará: las adiciones, enajenaciones, depreciación, y otros movimientos.

Obligaciones Financieras y Cuentas por Pagar. Se reconocerán en los estados financieros las obligaciones financieras y cuentas por pagar, cuando se cumplan las condiciones para reconocimiento de pasivos. Se medirán a su costo histórico, y causarán los intereses en forma periódica registrándolos en el estado de resultados, afecta las respectivas cuentas en el estado de situación financiera.

Obligaciones Laborales. La empresa reconocerá el costo de los beneficios a los empleados, el costo se reconocerá como parte del activo igual como en la construcción de propiedad, planta y equipo.

Las partidas del costo de beneficios a los empleados comprenderán los salarios y aportes de seguridad social, las prestaciones sociales básicas (primas, vacaciones, cesantías e intereses a las cesantías. La empresa reconocerá en el estado de resultados los costos de beneficios a empleados como gasto de forma inmediata.

Ingresos. En los ingresos la empresa incluirá los valores brutos de los beneficios económicos recibidos y por recibir por cuenta propia. La empresa para determinar el valor de los ingresos tendrá en cuenta el valor de cualquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebaja por volumen de ventas que sean reconocidas por la empresa. Los ingresos por la venta de bienes y prestación de servicios se revelarán por separado en los estados financieros.

Los ingresos procedentes de la venta de mercancías se reconocerán cuando la empresa transfiera al comprador los riesgos y beneficios que van dispuestos la propiedad de las mercancías.

Los anteriores fueron los apartes más importantes considerados a describir del Decreto 2420 de 2015, que reglamenta las Normas de Contabilidad, Información Financiera y Aseguramiento de la Información, y Establece el Marco Normativo para los Preparadores de Información Financiera del Grupo 3, en el Anexo 3 NIF.

3.2.1.3 Tecnología para el Procesamiento de los Datos en el SIC.

De acuerdo a actividades realizadas en el Depósito y Licores el Trébol, e investigando diferentes ofertas tecnológicas para que se lleve un sistema de información contable apropiado en el Depósito y Licores el Trébol, se le recomienda el uso de un sistema automatizado, es decir, un Software Contable

para una gestión eficiente en todos sus procesos, con ahorro de tiempo, esfuerzo y trabajo.

El Software Contable se utiliza en estancos y licorerías, posee diferentes características, entre estas las siguientes:

Características del Software	Función que cumple
Gestión de recursos humanos	Supervisión de empleados, pago de nómina
Registro en tiempo real	Ventas, compras, cuentas por cobrar, cuentas por pagar.
Punto de venta para estancos y licores	Apertura de caja registradora
Gestión de inventario	Control de entradas y salidas de producto
Alerta automática de stock mínimo	Reabastecimiento
Facturación electrónica y tradicional	Módulo exclusivo cartilla contable
Contabilidad automática y reportes financieros.	Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado, Estado de Flujo de Efectivo.
Software para licorería y venta de cigarrillos con administración remota.	Se puede acceder al sistema desde una Tablet y teléfono inteligente Android, instalación en la nube o instalación local.
Información	Sobre el negocio, disposición las 24 horas al día.

Cuadro 28. Características del Software Contable recomendado al Depósito y Licores el Trébol, Santander de Quilichao.

Fuente: del Autor.

Los beneficios que aportará el Software Contable al Depósito y Licores el Trébol, son los siguientes:

- La mejora de la atención al cliente.
- Disponer un sistema de punto de venta virtual que soporta el funcionamiento de la caja registradora, así con agilidad para la facturación.
- Se podrá supervisar y controlar la apertura y cierre de la caja, flujo de efectivo sin equivocarse y por cada empleado.
- Trae soportes de impresora, lector de códigos de barras, balanza, cajó monedero y balanza electrónica.
- Permite realizar la facturación electrónica y tradicional.
- Genera reportes y estadísticas en tiempo real de las pérdidas y/o ganancias, ventas, compras, cuentas por pagar, por cobrar, impuestos, etc.

- Se obtiene una información ordenada, al día sobre el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de flujo de efectivo. Agiliza procesos, es de fácil uso, eficiente y económico.
- Indica el momento preciso para ejecutar las compras, reabastecimiento y nivel de inventario para no detener el flujo de ventas.
- Acepta organizar y conocer los productos y cantidades que están en exposición en estanterías y/o anaqueles, clasificarlos en el sistema, y ejercerles control.
- Admite el control al precio, unidad de empaque, cantidad mínima de venta, referencia, código de barras, descuentos, IVA.
- Se puede hacer un seguimiento a preferencias de los clientes, qué productos y marcas son los que más compran, estas estadísticas se almacenan automáticamente en el sistema y con la información se puede planificar estrategias de mercado. promociones, incentivos de clientes, con el propósito de incrementar las ventas.

3.2.1.4 Recursos Materiales y Financieros para Funcionar el SIC.

El siguiente es el presupuesto que requiere el sistema de información contable propuesto al Depósito y Licores el Trébol: El presupuesto requerido para el sistema de información contable para la empresa Depósito y Licores el Trébol, es para el espacio en el local, el mobiliario, equipos de oficina e implementos.

El equipo de cómputo debe estar conformado por Internet, un software, una impresora, y un telefax. Es indispensable también un presupuesto de gastos de personal, el pago de la asesoría al contador, al Gerente Comercial, la secretaria auxiliar contable, e igualmente, tener presente los costos y gastos de papelería, mensajería, entre otros. El presupuesto anual para que funcione el sistema de información contable y el presupuesto para los equipos, los muebles y los enseres, tendría un valor total de \$62.847.000, se especifica a continuación:

Concepto	Valor mensual \$	Valor anual \$
Papelería y suministros	120.000	1.440.000
Asesoría contable	1.500.000	18.000.000
Capacitación en software contable	1.300.000	15.600.000
Secretaria Auxiliar Contable	1.423.500	17.082.000
Total	4.485.000	52.122.000

Tabla 8. Presupuesto de costos y gastos de funcionamiento del sistema de información contable propuesto.

Fuente: del autor.

Concepto	Cantidad	Valor \$
Calculadora, portapapeles, perforadora, cosedora.		300.000
Mueble para computador	1	180.000
Archivador	1	320.000
Sillas	2	560.000
Escritorio	1	380.000
Telefax	1	280.000
UPS	1	235.000
Regulador de voltaje	1	250.000
Impresora	1	320.000
Computador	1	2.250.000
Software contable		5.650.000
Total		10.725.000

Tabla 9. Presupuesto de equipo, muebles y enseres para el sistema de información contable propuesto.

Fuente: del autor.

3.2.1.5 Fundamentos Conceptuales, Teóricos, Contables, y Financieros para el SIC.

En el país la norma jurídica tenida en cuenta para las operaciones contables en las microempresas es el Decreto 2420 de 2015, el cual reglamenta las Normas de Contabilidad, Información Financiera y Aseguramiento de la Información. Establece el Marco Normativo para los Preparadores de Información Financiera del Grupo 3, en el Anexo 3 NIF.

El Depósito y Licores el Trébol, según el Capítulo I, del Anexo 3 NIF, se cataloga como una microempresa, por contar con una planta de personal no superior a diez empleados, por poseer activos totales excluida la vivienda por valor inferior a 500 salarios mínimos mensuales legales vigentes, y tener ingresos brutos anuales inferiores a 6.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes.

Los principios fundamentales de la contabilidad bajo el Marco de las NIIF, para la empresa Depósito y Licores el Trébol son los siguientes:

Referente a las Cualidades de la Información Contable:

- Relevante, la información contable será útil en Depósito y Licores el Trébol para la toma de decisiones económicas.
- Fiable, la información contable presentada por el SIC deberá estar libre de errores significativos y de sesgos.
- Comparable, debe poder compararse la información contable entre distintos periodos y distintas empresas.
- Comprensible, debe ser clara y precisa la información contable para que sea entendida.
- Reconocimiento contable de causación y devengo, se reconocerán los ingresos y gastos cuando ocurra independientemente del momento del cobro o pago, y reflejen la actividad económica real.

Concerniente a los Fines de la Información Contable:

- Registro y Control de las Operaciones: controlar los recursos, establecer la cuantía de bienes, deudas, y patrimonio de la empresa; controlar los flujos de efectivo, llevar un control estricto de los ingresos y gastos; registrar todas las transacciones, anotar cada movimiento financiero respecto a las operaciones mercantiles y hacer un seguimiento preciso.
- Tomar Decisiones: llevar un información fiable con datos precisos y oportunos sobre la situación económica y haya información para la toma de decisiones; analizar el rendimiento de la empresa y evaluarlo, fortalezas, debilidades, rentabilidad y viabilidad; planificar las estrategias, hacer uso de la información para planear a futuro, diseñar estrategias de negocio y tomar decisiones sobre eficiencia o inversión, y expansión.
- Cumplir con las obligaciones legales y fiscales, presentar las declaraciones tributarias y pagar los impuestos, así como reportar información útil y

confiable a los usuarios externos, bancos, gobierno, inversionistas, otros interesados.

- Asumir una visión detallada y clara de la situación económica y financiera de la organización, y conservar los libros, estados y registros contables por el tiempo exigido por la ley, y asegurar una imagen de la empresa fiel.

Relativo a los Usuarios Internos y Externos de la Información Contable:

- Son aquellos que tienen un interés con la empresa, accionistas, propietarios, gerentes, jefes de áreas, empleados, sindicatos, autoridad fiscal y de vigilancia y control.
- Aquellos que tienen interés directo con la organización en relación con el entorno socioeconómico: los inversionistas, acreedores, proveedores, clientes, cámara de comercio, instituciones crediticias, y asociaciones gremiales.

Referido al Proceso Contable de la Información Contable:

- Revelación Plena, informar en forma completa o resumida, lo que sea necesario para comprender y evaluar correctamente la situación financiera de la empresa, los cambios en el patrimonio, el resultado de sus operaciones y capacidad para generar flujos futuros de efectivo.
- Importancia Relativa o Materialidad, el reconocimiento y presentación de los hechos económicos hacerse de acuerdo con la importancia relativa; un hecho económico es material cuando por su naturaleza y teniendo en cuenta las circunstancias puede alterar significativamente las decisiones de los usuarios de la información.
- Prudencia, cuando hayan dificultades para medir confiable y verificable un hecho económico realizado, optar por registrar la alternativa que tenga menos probabilidades de sobrestimar activos e ingresos, o de subestimar los pasivos y gastos.

- Veracidad , la contabilidad debe ser el reflejo exacto de las transacciones comerciales.
- Oportunidad, la información contable debe presentarse en el momento requerido.
- Costo, procurar el mínimo costo y mayor rentabilidad en el ejercicio.
- Objetividad, expresar la información contable sin sesgos de cualquier índole.
- Normas Técnicas Generales, reconocer los hechos económicos y sean presentados acorde a la definición de los elementos que componen los estados financieros, sean medidos, pertinentes a las actividades de la organización y a las circunstancias de tiempo, modo y espacio que los rodean, y puedan representarse de manera confiable.
- Contabilidad de causación o por acumulación, los hechos económicos de la empresa reconocerlos en el período en el cual se causan y no solo cuando sea recibido o pagado el efectivo o su equivalente. El sistema de contabilidad reconoce como ingresos de un período determinado, los servicios y ventas realizados al contado; como gastos y costos, reconoce los desembolsos efectivamente realizados.
- Medición al Valor Histórico, los hechos económicos reconocerlos inicialmente por el valor histórico, aplicando cuando la norma básica de la prudencia.
- Moneda Funcional, la moneda funcional adoptada es el Peso Colombiano, serán reconocidas todas las transacciones en esta moneda.
- Clasificación, los hechos económicos que reconoce el Sistema de Información Contable de Depósito y Licores el Trébol, se clasifican de acuerdo a su naturaleza, reconociendo el Plan Único de Cuentas Decreto Ley 2649 de 1993.
- Diferidos, se considera como diferidos, los ingresos hasta que la obligación correlativa esté total o parcialmente satisfecha y los gastos hasta que el correspondiente beneficio económico esté total o parcialmente consumido o perdido.
- Asientos, Depósito y Licores el Trébol, establecerá la utilización de comprobantes debidamente soportados, los hechos económicos se

registrarán cronológicamente en los libros, a más tardar en el mes siguiente y en español.

- La gerencia y demás órganos administrativos se cerciorarán, previamente a la emisión de los estados financieros, del cumplimiento de las afirmaciones hechas en ellos, explícita o implícitamente.
- Cierre Contable, antes de divulgar estados financieros de fin de período, se cerrarán las cuentas de resultado y se trasladará saldos netos a la cuenta apropiada del patrimonio.

3.2.1.5 Talento Humano para el Funcionamiento del SIC.

Hace alusión a las personas que harán funcionar y dinamizar el SIC en la empresa Depósito y Licores de Trébol, se encargarán de alimentar la información financiera, transformar los datos, registrarlos, y generar la salida de información. Las personas que harán funcionar el SIC deben estar vinculadas a la empresa, desempeñando los cargos en los cuales se han incluido distintos procesos.

Los cargos que administrarán el SIC en Depósito y Licores del Trébol serán el Administrador del SIC, el Asesor Contable (Contador Público), y Auxiliar Contable.

Administrador del SIC. Organiza todo lo referente a la parte contable de Depósito y Licores el Trébol, desempeñará las siguientes funciones:

- Suministrar la información proveniente del entorno del sistema, los objetivos de contabilidad y de información que genere, cualidades, el significado de información contable.
- Suministrar la información financiera como producto del proceso que tiene atributos, y se pueden relacionar a las cualidades que la legislación contable del país exige, en este caso, comprensión, utilidad, pertinencia, confiabilidad, y comparabilidad.

Contador Público. Representa la asesoría externa, persona que a través de la Tarjeta Profesional se acredita como profesional que da Fe Pública de determinados actos administrativos y desempeñar cargos en términos que la Ley determine sus funciones, entre las cuales se hallan:

- La interpretación de la información contable.
- Elaborar los estados financieros.
- Diseñar informes financieros y tributarios.
- Elaborar presupuestos.
- Evaluar los registros contables.
- Revisar la liquidación de la nómina de personal.
- Ayudar a tomar decisiones relacionadas con las inversiones.
- Revisar la información que le conceda la auxiliar contable.
- Brindar apoyo a la administración en materia de planeación, organización, y control de la empresa.

Auxiliar Contable. Es la persona que se encargará en Depósito y Licores del Trébol de recolectar los datos contables que producen todas las áreas de la empresa, tendrá que cumplir con las siguientes funciones:

- Gestionar y registrar la información contable.
- Elaborar los soportes contables.
- Llevar los libros auxiliares de contabilidad.
- Ayudar a elaborar los informes financieros.
- Brindar apoyo a la gerencia.
- Atender y registrar los datos de las llamadas telefónicas.
- Atender y recibir a los proveedores y reportarle a dirección.
- Brindar apoyo logístico.

3.2.1.6 Proceso de Transformación Contable de Datos.

El proceso de transformación contable de los datos por parte del SIC, lo integra, la captación y clasificación de datos, el registro contable de datos, la acumulación y asignación de valores, el control de la información, la preparación de informes, el análisis y la evaluación de la información, el suministro y presentación de la información. Las características del proceso de transformación contable de los datos, se describen en el siguiente Cuadro:

Proceso de Transformación Contable de los Datos	Descripción de los Componentes
Captar y clasificar los datos	En Depósito y Licores el Trébol deben incluirse actividades como, recepción, clasificación de documentos y datos de transacciones de los hechos económicos junto con la codificación. Actividades que son resultantes de las relaciones de documentos físicos y el correspondiente Plan de Cuentas y la actividad del responsable de la operación.
Registrar contablemente los datos	Se registran pormenorizadamente las operaciones y transacciones del registro histórico original en el libro diario y luego se pasa al libro mayor, dos procesos que se pueden simplificar en uno solo, es decir, digitar los datos clasificados y codificados, actualizar la base de datos contables, y luego, dependiendo de los requerimientos del área contable de Depósito y Licores del Trébol se presentan electrónicamente o impresos los dos registros ya mencionados. Los anteriores registros son obligatorios, y adherirse a las políticas y procedimientos contables, los documentos soporte de las transacciones, los requerimientos de la organización, y los recursos del sistema contable.
Acumular y asignar valores	Este proceso es dirigido en especial a los costos y gastos de los productos o servicio, seleccionado el objetivo del costo, la acumulación de valores de los costos relacionados con el objetivo del costeo y elegir el método que identifique y relacione directamente el objetivo del costeo con la acumulación de los mismos.
Controlar la información contable	Con este proceso se asegura que los objetivos del registro, la presentación y suministro de la información contable se cumplan, el producto del SIC es el resultado de un proceso de servicio teniendo en cuenta las especificaciones del producto, como el proceso en sí mismo. El que administrador del área contable de Depósito y Licores el Trébol asegura el cumplimiento de los objetivos establecidos y ejerce las actividades de comparación, comprobación, conciliación, verificación, corrección de datos introducidos en la base de datos y en informes producidos. Por lo tanto, el área contable de la empresa requiere establecer políticas, programas y procedimientos de trabajo que den seguridad y confianza a las actividades, lo cual requiere un sistema de control interno contable propio para el control de todas las operaciones ejecutadas en la empresa. Con

	el sistema de control interno se busca la eficiencia y no improvisación, asegurar la calidad de la información, mitigar la incertidumbre dada por los riesgos pertenecientes a la acumulación de datos. Por lo tanto, es necesario crear un manual de políticas administrativas y de carácter contable, definiendo los objetivos, los pasos básicos, las actividades, los controles específicos y los resultados de cada proceso, y el responsable de resultados del proceso.
Preparar los informes contables	Contiene un conjunto de necesidades de información para los usuarios de la misma, así como los objetivos y funciones establecidas en la empresa Depósito y Licores el Trébol. Concreta la frecuencia, la naturaleza y el alcance de cada uno de los informes que suministra el director del área contable.
Analizar y evaluar la información	Es un paso previo a la presentación ante los usuarios de la información, se realiza con base a los datos que contiene cada informe, a hechos económicos que represente, y en relación con actuación de los responsables de las transacciones mostradas en el informe contable. El análisis de estados contables e informes evaluativos que se preparen, obedece a una lectura concienzuda de las cifras, una descripción de los principales hechos económicos relacionados en el informe respecto a actividades centrales de la empresa, a su interpretación y explicación; presentando en últimas un resumen de la situación financiera de Depósito y Licores el Trébol. Los aspectos que pueden ayudar a la evaluación y análisis de la información contable, puede ser el conocimiento de los flujos de fondos de la empresa, del poder de la empresa para obtener utilidades, la capacidad de la administración para el manejo de los recursos, información sobre hechos relacionados con las actividades de la empresa y que pueden afectar la misión, y el conocimiento del impacto que tengan las actividades en el sector donde se ubica la empresa.
Suministrar y presentar la información contable.	Le corresponde al que dirige el SIC de Depósito y Licores el Trébol, quien vende la información a los usuarios de los informes contables, lo cual le implica ejercer un trabajo responsable, asegurar que los informes lleguen a los usuarios adecuados de forma oportuna y que la información contable sea entendida claramente. El administrador del área contable de la empresa vigila que la relación costo beneficio sea positiva, realice un estudio del presupuesto para el funcionamiento del SIC, que funcione de forma eficiente, registre todas las operaciones contables de la organización; adecuar todos los recursos necesarios para que la misión y objetivos que se han asignado al SIC se desarrollen perfectamente; comprender que sin adecuado presupuesto para funcionamiento del área contable no es posible la obtención de informes financieros útiles, confiables y seguros, con información relevante y oportuna, pues todo tiene un costo.

Cuadro 29. Proceso de Transformación Contable de los Datos en Depósito y Licores el Trébol.
Fuente: del autor.

3.2.1.7 Valor de uso y significado económico y financiero de la información contable.

El sistema de información contable de Depósito y Licores el Trébol debe recoger la información relativa a las operaciones realizadas, identificar la información contable, recolectar y evaluar la información, clasificar la información, y registrar la información. Si se sigue este procedimiento producirá los reportes financieros para la toma de decisiones.

Posteriormente, en el SIC inicia el ciclo contable con la “APERTURA” ósea la creación de la empresa, es decir el registro contable de la inversión del propietario, accionistas, o socios, registrados en la escritura de constitución. Una vez realizado lo anterior, elabora el inventario general inicial, el balance general inicial y el comprobante diario de contabilidad, denominado comprobante de apertura que sirve para abrir los libros principales auxiliares.

Luego, prosigue el “MOVIMIENTO CONTABLE” o transacciones comerciales que diariamente realiza Depósito y Licores el Trébol, respaldadas con un soporte del registro en el comprobante diario que se traslada a los libros principales y auxiliares de contabilidad.

El registro de todas las operaciones de Depósito y Licores el Trébol se realizará de forma diaria, semanal, quincenal, o mensual, en el comprobante diario y en los libros contables, luego, se confeccionará el balance general de prueba, y terminará con el “CIERRE DEL CICLO CONTABLE”, siempre y cuando se halla elaborado lo siguiente:

- “Los asientos de ajuste que se registran en el comprobante de contabilidad denominado también comprobante de ajustes, y que luego se traslada a los libros principales auxiliares”.
- “La hoja de trabajo realizada opcionalmente cada mes como base para preparar los estados financieros de la empresa, es decir, el balance general y el estado de resultados”.
- “El comprobante de cierre documento elaborado anual con el cual se cancelan las cuentas nominales o de resultado, y se trasladan a los libros principales y libros auxiliares, el inventario general final y el balance general consolidado, se elaboran en la etapa de cierre, y constituyen el inventario general y el balance general inicial para comenzar un nuevo periodo contable.

Luego de los anteriores procesos descritos del SIC: la apertura, el movimiento contable, y cierre del ciclo contable, la apertura del ciclo contable, corresponde al diagrama de flujo de la información contable expuesto en la figura 14, en lo que respecta a: primero, recolectar información relativa a operaciones realizadas; segundo, identificarla, evaluarla, clasificarla, y registrarla; y tercero, presentar la información en reportes financieros que dan lugar a la toma de decisiones oportunas y acertadas en la empresa.

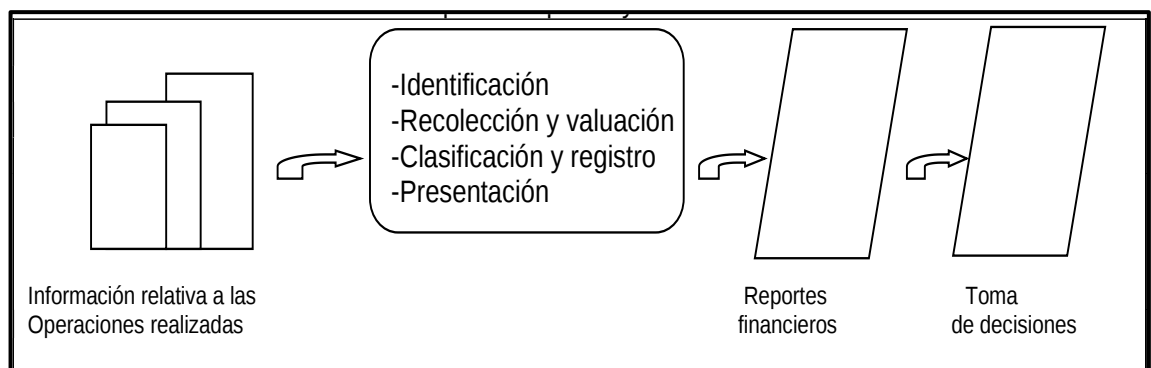


Figura 14. Proceso del Flujo del Ciclo Contable en el SIC de Depósito y Licores del Trébol.

Fuente: DÍAZ, Hernando. Contabilidad General. Enfoque práctico con aplicaciones informáticas. Editorial Prencite Hall. Primera Edición, Bogotá D.C. 2001, p.300.

Inmediatamente, el ciclo contable inicia con la información dispuesta en la Figura 15, el registro de la apertura de la sociedad, luego con los ajustes del periodo,

posteriormente, el diseño de los balances de comprobación y de resultados, y para dar fin al ciclo contable, la elaboración de los estados financieros.

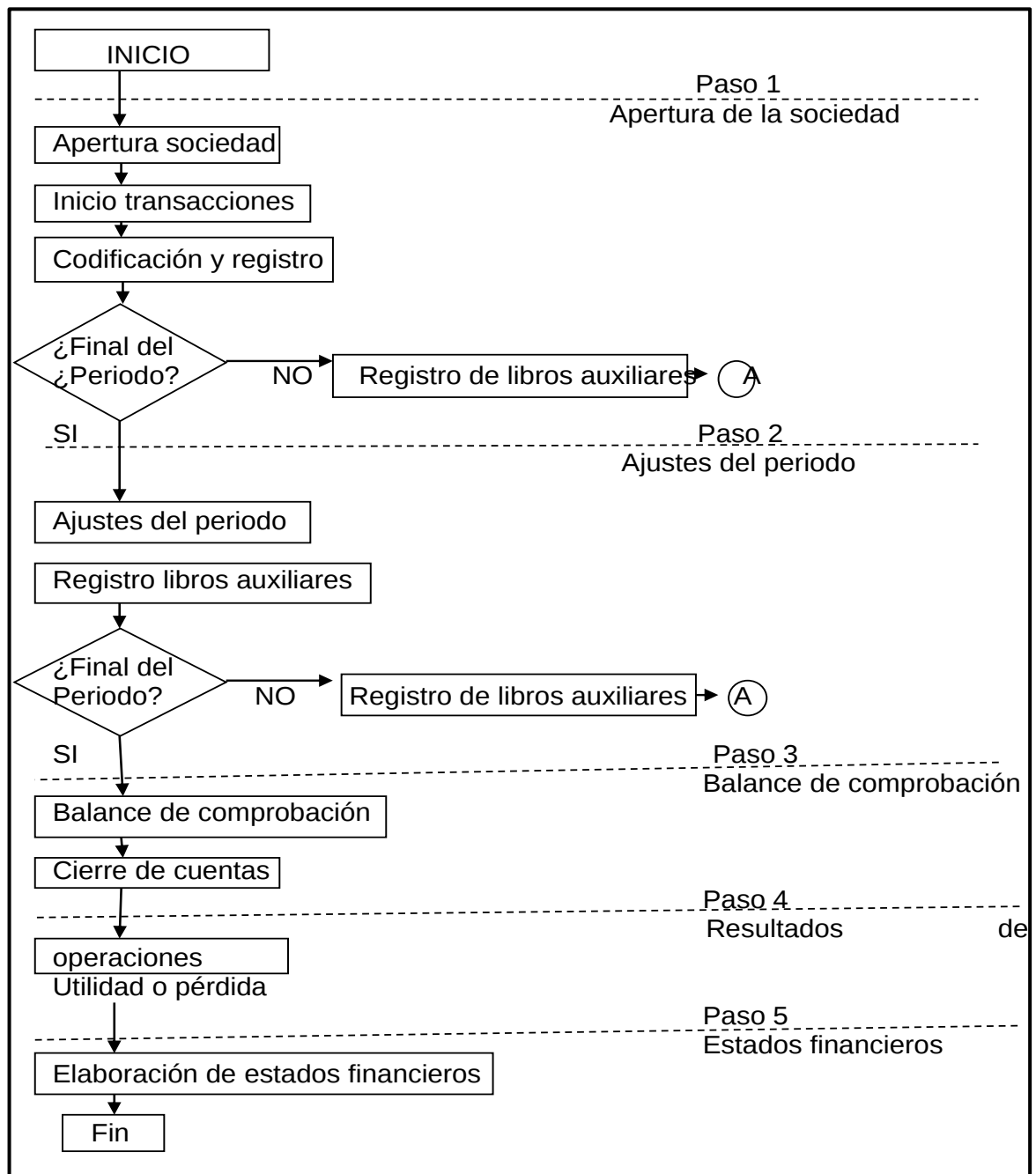


Figura 15. Flujograma del Ciclo Contable para Depósitos y Licores el Trébol
Fuente: DÍAZ, Hernando. Contabilidad General. Enfoque práctico con aplicaciones informáticas. Editorial Prencite Hall. Primera Edición, Bogotá D.C. 2001, p.300.

Descrita la alimentación del sistema contable con el proceso y diagrama del flujo del ciclo contable de Depósito de Licores el Trébol, se expone a continuación los

informes contables y financieros generados por el Software Contable que alimentará el SIC recomendado a la empresa.

3.2.1.8 Valor Agregado Contable: Informes Contables que generará el Software Contable para Depósito y Licores el Trébol.

El SIC requiere de un software de información contable para la identificación, clasificación, registro, y presentación de la información contable de la empresa Depósito y Licores el Trébol, es esencial para sistematizar la contabilidad. Una característica tecnológica del software contable es que puede procesar y producir informes contables con información precisa y actualizada.

Los siguientes son los informes contables originados por el software contable que alimentará el SIC de la empresa Depósito y Licores el Trébol:

- El listado de terceros.
- Listado de tipos de pagos.
- Listado de centros de costo.
- Listado de clases de cuentas.
- Listado de grupos de cuentas.
- La cartilla contable de cuentas, tiempo y nudos.
- Listado de tipos de documentos.
- El balance genera de prueba.
- El libro diario mayor.
- El comprobante de diario.
- Los movimientos contables.
- Los libros auxiliares.
- Los auxiliares por terceros.
- Los auxiliares terceros.
- El balance general.
- El estado de resultados.
- El libro de inventario y balances.
- El balance comparativo (movimientos de cuentas).

Expresado lo anterior, se inicia la presentación de los informes contables, exponiendo en primer lugar, el informe de Listado para Terceros, que originará el software contable recomendado a la empresa Depósito y Licores el Trébol, y posteriormente se exponen todos los informes descritos arriba.

DEMOSTRACION NIT DEMO- LISTADO DE TERCEROS				#pg#fecha#
Código	Nombre Tercero	Dirección	Ciudad	
SANTANDER DE Q. ZONA SANTANDER DE QUILICHAO				
00000313	DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL			
POPAYÁN ZONA POPAYÁN				
14938860	LICORERA DE POPAYÁN		POPAYÁN	
800121711	COMPUCENTRO SAS.	Cr 1 14-45	POPAYÁN	
860001779	COMPUTACIÓN ÉXITO.	Cr 1 32-123	POPAYÁN	
860002127	DISTRIBUIDORA DE LICORES	Cr 6 32-05	POPAYÁN	
860040094	LICORES DEL VALLE	Cl 24 7-26	POPAYÁN	
MEDELLIN ZONA MEDELLIN				
890904382	LICORERA DE MEDELLÍN S.A.	Cr 64 23-42	MEDELLÍN	
PIENDAMO ZONA PIENDAMO				
817000123	ULTRA PIENDAMO			
817000994	LICORES VERGEL.	Cr. 23, #4-12	PUERTOTDA	
817000995	LICORERA SANTE	Cr. 13, #6-27	PUERTOTDA	
CALI ZONA CALI				
00000001	LICORERA GENERAL	Calle 5, #6-18	CALI	
00000815	RAFAEL CAICEDO	Calle 28 #15N-36	CALI	
00000815	DISATRIBUIDORA LICORERÍA	Calle 28 #15N-36	CALI	

Cuadro 30. Informe de Listado de Terceros.

Fuente: Software recomendado a Depósito y Licores el Trébol

DEMOSTRACION NITDEMO LISTADO DE TIPOS DE PAGO			#pg#fecha#
Código	Descripción_ Tipo Pago		
1	RETENCION EN LA FUENTE		
2	IVA		
3	SALARIOS		

Cuadro 31. Listado de Tipos de Pago

Fuente: Software recomendado a Depósito y Licores el Trébol.

DEMOSTRACION NITDEMO LISTADO DE CENTROS DE COSTO			#pg#fecha#
Código	Descripción_	Centro de Costo	
1	ADMINISTRACION		
2	PRODUCCION		
3	VENTAS		
4	MERCADEO		

Cuadro 32. Listado de Centros de Costos.

Fuente: Software recomendado a Depósito y Licores el Trébol.

DEMOSTRACION NITDEMO LISTADO DE CLASES			#pg#fecha#
Código	Descripción	Clase	Naturaleza
1	ACTIVO		D
2	PASIVO		C
3	PATRIMONIO		C
4	INGRESOS		C
5	GASTOS		D
6	COSTOS DE VENTAS		D
7	COSTOS DE PRODUCCION-OPERACIÓN		D
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		D
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		C

Cuadro 33.. Listado de Clases.

Fuente: Software recomendado a Depósito y Licores el Trébol.

DEMOSTRACION NITDEMO LISTADO DE GRUPOS			#pg#fecha#
Código	Descripción	Grupo	
1	ACTIVO		
11	DISPONIBLE		
12	INVERSIONES		
13	DEUDORES		
14	INVENTARIOS		
15	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPOS		
16	INTANGIBLES		
17	DIFERIDOS		
18	OTROS ACTIVOS		
19	VALORIZACIONES		
2	PASIVO		
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS		
22	PROVEEDORES		
23	CUENTAS POR PAGAR		
24	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS		
25	OBLIGACIONES LABORALES		
.	.		
93	ACREEDORAS DE CONTROL		
94	RESPONS. CONTINGENTES POR CONT		
95	ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA		
96	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONT		

Cuadro 34. Listado de Grupos.

Fuente: Software recomendado a Depósito y Licores el Trébol.

DEMOSTRACION NITDEMO CARTILLA CONTABLE					#pg#fecha#
Periodo: marzo de 2025					
Código Cuenta	Nombre Cuenta	TC	ND	Fecha Creación	
1 ACTIVO					
11 DISPONIBLE					
1105	CAJA	D	2	31/12/2025	
1105.05	CAJA GENERAL	D	1	31/12/2025	
1105.07	CAJA GENERAL-COMERCA	D	1		
01/01/2020242					
1105.10	CAJAS MENORES	D	1	31/12/2025	
1110	BANCOS	D	2	31/12/2025	
1110.05	MONEDA NACIONAL	D	2	31/12/2025	
1110.05.6763	Bancolombia 8680-006763-2	D	1	02/01/2025	
1110.05.7190	Banco Davivienda 721-07190-0	D	1	01/01/2025	
1110.05.730	Banco Bogotá 206-00730-4	D	1	01/01/2025	
12 INVERSIONES					
1210	CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL	D	2	31/12/2025	
1210.20	COMERCIAL SERVICIOS	D	2	31/12/2025	
1210.20.1903	LICORERA LIMONAR	D	1	31/12/2025	
1210.20.2002	COMESTIBLES Y DULCES SAS	D	1	31/12/2025	
1210.20.205	DISTRIBUYE VINOS	D	1	31/12/2025	

Cuadro 35. Cartilla Contable.

Fuente: Software recomendado a Depósito y Licores el Trébol.

DEMOSTRACION NITDEMO LISTADO DE TIPOS DE DOCUMENTOS		#pg#fecha#
Código	Descripción	
01	RECIBOS DE CAJA	
02	CONSIGNACION	
05	EGRESOS BANCARIOS	
06	NOTAS DE CONTABILIDAD	
08	EGRESOS DE CAJA	
10	ASIENTOS DE CIERRE	
AJS	AJUSTES POR INFLACION	
SAL	AJUSTES SALDOS CUENTAS	

Cuadro 36. Listado de Tipos de Documentos

Fuente: Software recomendado a Depósito y Licores el Trébol.

DEMOSTRACION NITDEMO BALANCE DE PRUEBA						pg#fecha#
Periodo: marzo de 2025						
Código Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Final	
1 ACTIVO						
11 DISPONIBLE		(16,288,287.28)	36,941,905.60	33,177,591.60	(12,523,973.28)	
1105	CAJA	(4,811,406.03)	14,248,418.00	15,220,080.60	(5,783,068.63)	
1105.05	CAJA GENERAL	(7,020,545.03)	0.00	2,689,645.00	(9,710,190.03)	
1105.10	CAJAS MENORES	30,000.00	0.00	0.00	30,000.00	
1110	BANCOS	(11,476,881.25)	22,693,487.60	17,957,511.00	(6,740,904.65)	
1110.05	MONEDA NACIONAL	(11,476,881.25)	22,693,487.60	17,957,511.00	(6,740,904.65)	
.						
.						
.						
2815.10	VENTA POR CUENTA DE TERC	0.00	0.00	473,850.00	473,850.00	
	TOTAL PASIVO [C]	\$265,420,999.49	\$51,797,861.00	\$64,770,639.00	\$278,393,777.49	
3 PATRIMONIO						
31 CAPITAL SOCIAL		252,053,658.97	0.00	0.00	252,053,658.97	
3130	CAPITAL DE PERSONAS NATURA	252,053,658.97	0.00	0.00	252,053,658.97	
3130.03	Henry Muñoz	252,053,658.97	0.00	0.00	252,053,658.97	
34 REVALORIZACION DEL PATRIMONIO		51,661,588.00	0.00	0.00	51,661,588.00	
.						
6205.02	COMPRAS NO GRAVADAS	2,949,610.00	1,968,631.00	0.00	4,918,241.00	
6225	DESCTOS Y DEVOLUC EN COMPR	(295,423.00)	0.00	347,260.00	(642,683.00)	
6225.01	DESCUENTOS EN COMPRAS	(295,423.00)	0.00	347,260.00	(642,683.00)	
	TOTAL COSTOS DE VENTAS [D]	\$36,347,039.00	\$10,281,310.00	\$347,260.00	\$46,281,089.00	
	Total Cuentas Debito:	\$577,321,466.46	\$64,066,659.60	\$34,768,204.60	\$606,619,921.46	
	Total Cuentas Crédito:	\$577,321,466.46	\$51,797,861.00	\$81,096,316.00	\$606,619,921.46	
			\$115, 864,520.60	\$115, 864,520.60		
			=====	=====		

Cuadro 37. Balance General.

Fuente: Software recomendado a Depósito y Licores el Trébol.

DEMOSTRACION NITDEMO LIBRO DIARIO MAYOR						pg#fecha#
Periodo: Marzo de 2025						
Dias: 1 a 31 Cuenta Mayor: 1105						
Mayor Documento	Subcuenta	Detalle Documento	Débitos	Créditos		
1105 CAJA						
02 00000012	[05]	] Consignación		1,205,674.00		
02 00000013	[05]	] Consignación		142,100.00		
		Total [my 1105] 01/03/025:	0.00	1,347,774.00		
02 00000015	[07]	] Consignación		689,202.00		
		Total [my 1105] 04/03/025:	0.00	689,202.00		
03 00000008	[07]	] Ventas CT014-017	1, 241,950.00			
		Total [my 1105] 05/03/025:	1,241,950.00	0.00		
02 00000017	[05]	] Consignación		613,487.00		
02 00000018	[07]	] Consignación		796,000.00		
02 00000019	[07]	] Consignación		500,000.00		
02 00000020	[07]	] Consignación ajuste crédito		400.00		
		Total [my 1105] 08/03/025:	0.00	1,909,887.00		
02 00000058	[07]	] Consignación		199,550.00		
02 00000059	[07]	] Consignación		247,000.00		
02 00000060	[07]	] Consignación		250,000.00		
03 00000027	[07]	] Ventas CT083-092 y CR032-036	1,231,840.00			
08 00000003	[07]	] Egresos de caja		235,174.00		
		Total [my 1105] 31/03/025:	1,231,840.00	1,289,164.00		
		TOTAL, MAYOR [1105]:	14,248,418.00	15,220,080.60		
			=====	=====		

Cuadro 38. Libro Diario Mayor.

Fuente: Software recomendado a Depósito y Licores el Trébol.

DEMOSTRACION NITDEMO COMPROBANTE DE DIARIO					#pg#fecha#
Periodo: Marzo de 2025 Días: 1 a 31					
Código	Nombre Cuenta		Débitos	Créditos	
1105	CAJA		14,248,418.00	15,220,080.00	
601110	BANCOS		22,693,487.60	17,957,511.00	
001305	CLIENTES		5,806,613.00	1,158,400.00.	
.	.				
4135	VENTA DE MERCANCIAS		0.00	16,325,677.00	
5105	GASTOS DE PERSONAL		1,803,362.00	0.00	
5115	IMPUESTOS		1,211,953.00	0.00	
.	.				
5505	CUENTA PERSONAL		1,550,856.00	0.00	
6205	COMPRAS DE MERCANCIAS		10,281,310.00	0.00	
6225	DESCTOS Y DEVOLUC EN COMPRAS		0.00	347,260.00	
Total Cuentas Debito:			64,066,659.60	34,768,204.60	
Total Cuentas Crédito:			51,797,861.00	81,096,316.00	
Total:			115,864,520.60	115,864,520.60	

Cuadro 39. Comprobante de Diario.

Fuente: Software recomendado a Depósito y Licores el Trébol.

DEMOSTRACION NITDEMO MOVIMIENTO DE CONTABILIDAD					#pg#fecha#
Periodo: marzo de 2025 Días: 1 a 31 Tipos de Documentos: 01-06					
DOCUMENTO	FECHA	CONCEPTO		Débitos	Créditos
Código Cuenta		Nombre Cuenta Detalle Ítem	Tercero		
01 -00000006	09/03/2005	Recaja 004-005A abonos			
1105.07		CAJA GENERAL	COMERCA	39,000.00	
1305.07		CLIENTES NACIONALES	COMERCA		39,000.00
01 -00000007	17/03/2005	Recaja 005 abono			
1305.07		CLIENTES NACIONALES	COMERCA	30,000.00	
1105.07		CAJA GENERAL	COMERCA		30,000.00
.					
06 -00000005	24/03/2025	La Casa			
5145.40.9113 [1103]		RURAL GUF-112	La Casa de la B	182,263.00	
2335.35.1103		La Casa de La Balinera			182,263.00
Total, Cuentas Debito:				424,263.00	589,260.00
Total, Cuentas Crédito:				43,665,068.00	43,500,071.00
Total:				44,089,331.00	44,089,331.00

Cuadro 40. Movimiento de Contabilidad.

Fuente: Software recomendado a Depósito y Licores el Trébol.

DEMOSTRACION NITDEMO LIBROS AUXILIARES					#pg#fecha#
Días (dd/mm): 01/01 a 31/04 Cuenta: 1110					
Documento	Fecha	Concepto	Débitos	Créditos	Saldo
1110.05.1 Da vivienda					
Saldo Inicial:				(\$36, 313,653.40)	
02 -00000002	06/01/2010	Consignación	218,333.00		
02 -00000003	06/01/2010	Consignación	668,471.00		
02 -00000004	06/01/2010	Consignación	676,677.00		
02 -00000005	06/01/2010	Consignación	1, 286,942.00		
02 -00000006	06/01/2010	Consignación	1, 442,135.00		
05 -00000002	06/01/2010	Ch xxxxxxxx Tigo S.A. servicio celular 29 agost. 05 a Sept 05		195,653.00	
07 -00000001	06/01/2010	ND pago de tarjeta de crédito		232,013.00	
02 -00000011	03/02/2010	Consignación	1, 918,759.00		
07 -00000003	03/02/2010	ND 2x1000		420.00	
05 -00000058	04/02/2010	Ch xxxxxxxx Tigo servicio xxxxxxxx Mes De Enero 99		115,900.00	
07 -00000004	04/02/2010	ND 2x1000		800.00	
07 -00000005	05/02/2010	ND 2x1000		2,196.00	
07 -00000006	08/02/2010	ND 2x1000		2,011.00	
02 -00000003	10/02/2010	Consignación xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	8, 000,000.00		
07 -00000007	10/02/2010	ND comision consignación nacional		3,535.00	
07 -00000008	10/02/2010	ND IVA comision		566.00	
07 -00000009	10/02/2010	ND 2x1000		12,550.00	
02 -00000021	09/03/2010	Consignación	320,000.00		
07 -00000025	09/03/2010	ND 2x1000		2,504.00	
02 -00000023	10/03/2010	Consignación cheque devuelto	596,400.00		
02 -00000024	10/03/2010	Consignación	400,000.00		
02 -00000025	11/03/2010	Consignación	88,250.00		
02 -00000026	11/03/2010	Consignación	380,000.00		
02 -00000027	15/03/2010	Consignación	55,833.00		
02 -00000028	15/03/2010	Consignación	679,138.60		
02 -00000029	15/03/2010	Consignación	22,600.00		
02 -00000030	15/03/2010	Consignación	63,550.00		
02 -00000031	15/03/2010	Consignación	211,250.00		
02 -00000032	15/03/2010	Consignación	400,000.00		
02 -00000033	15/03/2010	Consignación	960,000.00		
05 -00000093	15/03/2010	Ch xxxxxxxx Editorial Quiubo fact xxx xx periodo año 2024		142,100.00	
02 -00000034	18/03/2010	Consignación	861,136.00		
02 -00000035	18/03/2010	Consignación	39,517.00		
02 -00000036	18/03/2010	Consignación	137,000.00		
02 -00000037	18/03/2010	Consignación	197,266.00		
05 -00000098	18/03/2010	Ch xxxxxxxx Efrain Solano liquidación cont Rato de trabajo y segunda quincena Marzo-99		43,280.00	
02 -00000038	19/03/2010	Consignación	60,000.00		
02 -00000039	19/03/2010	Consignación	400,000.00		
02 -00000040	23/03/2010	Consignación	43,280.00		
02 -00000041	23/03/2010	Consignación	196,000.00		
02 -00000042	23/03/2010	Consignación	810,000.00		
07 -00000030	23/03/2010	ND 2x1000		86.00	
02 -00000043	24/03/2010	Consignación	60,000.00		
02 -00000044	24/03/2010	Consignación	84,736.00		
02 -00000045	24/03/2010	Consignación	102,600.00		
02 -00000046	24/03/2010	Consignación	510,000.00		
07 -00000031	24/03/2010	ND 2x1000		394.00	
02 -00000047	25/03/2010	Consignación	436,000.00		
02 -00000048	26/03/2010	Consignación xxxxxxxxxxxxxxxx	3, 861,216.00		
02 -00000049	26/03/2010	Consignación	107,000.00		
02 -00000050	26/03/2010	Consignación	138,784.00		
02 -00000051	26/03/2010	Consignación	226,646.00		
02 -00000052	26/03/2010	Consignación	745,000.00		
05 -00000100	26/03/2010	Ch xxxxxxxx Centrales Eléctricas del cauca a servicio energía residencia y local co		1,310,482.00	
Totales:			\$102,760,094.60	\$73,296,766.45	
Saldo Final:				(\$6,850,325.25)	

Cuadro 41. Libros Auxiliares.

Fuente: Software recomendado a Depósito y Licores el Trébol.

DEMOSTRACION NITDEMO AUXILIARES POR TERCERO							#pg#fecha#
Meses: 03 a 03 Cuenta: 1355.18							
Tercero	Documento	Fecha	Concepto	Saldo Inicial	Débitos	Créditos	Saldo Final
1355.18			IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERC	\$102,538.00	3531.00	84953.00	\$21,116.00
1250 Discoclub Ltda.	08 -00000003	31/03/2025	Egresos de caja		3531.00		
Totales [1250]:				\$0.00	3531.00	0.00	\$3,531.00
301 Musilandia Ltda.	05 -00000114	30/03/2205	Ch xx Municipio de Popayán			71211.00	
Totales [301]:				\$71,211.00	0.00	71211.00	\$0.00
509 Discoteca Manantial S.A.	05 -00000114	30/03/2205	Ch xx Municipio de Santander			13742.00	
Totales [509]:				\$13,742.00	0.00	13742.00	\$0.00

Cuadro 42. Libros Auxiliares por Tercero.

Fuente: Software recomendado a Depósito y Licores el Trébol.

DEMOSTRACION NITDEMO AUXILIARES TERCEROS						#pg#fecha#
Días (dd/mm): 01/01 a 31/03 Tercero: 509						
Documento	Fecha	Concepto	Débitos	Créditos	Cuenta	
509 Martín Rosero						
Saldo Inicial:			\$561,498.00	\$0.00		
01 -00000012	26/01/2025	Recaja xxxxx Martín Rosero	15,078.00		1355.19	
02 -00000022	10/03/2025	Consignación abono Martín Rose	4,308.00		1355.15	
05 -00000114	30/03/2025	Ch xxxxxxx Municipio de Caloto		13,742.00	1355.18	
Totales Cuentas Debito:			\$19,386.00	\$13,742.00		
Saldo Final:			\$567,142.00	\$0.00		

Cuadro 43. Libro Auxiliares Terceros.

Fuente: Software recomendado a Depósito y Licores el Trébol.

DEMOSTRACION NITDEMO BALANCE GENERAL		
Periodo: Junio de 2025		
.....		
1. ACTIVO		
11. DISPONIBLE		(\$12, 523,973.28)
1105. CAJA	(\$5, 783,068.63)	
1110. BANCOS	(\$6, 740,904.65)	

12. INVERSIONES		\$11, 311,326.53
1210. CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL	\$2, 200,281.53	
1230. PAPELES COMERCIALES	\$113,742.00	
1255. INVERSIONES OBLIGATORIAS	\$1, 428,000.00	
1295. OTRAS INVERSIONES	\$7, 569,303.00	

13. DEUDORES		\$18, 797,222.00
1305. CLIENTES	\$13, 317,719.00	
1355. ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O	\$3, 728,146.00	
1380. DEUDORES VARIOS	\$1, 751,357.00	

14. INVENTARIOS		\$9, 142,651.00
1435. MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	\$9, 142,651.00	

15. PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPOS		\$509, 572,869.50
1504. TERRENOS	\$393, 000,678.00	
1508. CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$66, 900,556.50	
1520. MAQUINARIA Y EQUIPO	\$20, 340,818.00	
1524. EQUIPO DE OFICINA	\$10, 775,130.00	
1528. EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	\$221,987.00	
1540. FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$24, 529,515.00	
1592. DEPRECIACION ACUMULADA	(\$6, 195,815.00)	

TOTAL ACTIVO		\$536, 300,095.75
		=====
2. PASIVO		
21. OBLIGACIONES FINANCIERAS		\$83, 889,740.00
2105. BANCOS NACIONALES	\$39, 025,455.00	
2120. COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO COMERCIAL	\$44, 864,285.00	

22. PROVEEDORES		\$16, 112,293.00
2215. CTAS. CORRIENTES COMERCIALES-PROVEEDORES	\$16, 112,293.00	

23. CUENTAS POR PAGAR		\$178, 593,183.49
2335. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$182,263.00	
2370. RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	\$320,946.00	
2380. ACREEDORES VARIOS	\$178, 089,974.49	

24. IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS		(\$3,456,039.00)
2408. IVA POR PAGAR	(\$3, 456,039.00)	

25. OBLIGACIONES LABORALES		\$2, 780,750.00
2510. CESANTIAS CONSOLIDADAS	\$1, 287,000.00	
2525. VACACIONES CONSOLIDADAS	\$1, 493,750.00	

28. OTROS PASIVOS		\$473,850.00
2815. INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	\$473,850.00	

TOTAL PASIVO		\$278, 393,777.49
3. PATRIMONIO		
31. CAPITAL SOCIAL		\$252, 053,658.97
3130. CAPITAL DE PERSONAS NATURALES	\$252, 053,658.97	

34. REVALORIZACION DEL PATRIMONIO		\$51, 661,588.00
3405. AJUSTES POR INFLACION	\$51, 661,588.00	

36. RESULTADOS DEL EJERCICIO		(\$45, 808,928.71)
3610. PERDIDA DEL EJERCICIO	(\$45, 808,928.71)	

TOTAL PATRIMONIO		\$257, 906,318.26

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$536, 300,095.75
		=====

Cuadro 44. Balance General

Fuente: Software recomendado a Depósito y Licores el Trébol.

			#pg#fecha
DEMOSTRACION NITDEMO ESTADO DE RESULTADOS			
Periodo: Junio de 2025			
Código Cuenta	Nombre de la Cuenta		Saldo Final
4. INGRESOS			
41. OPERACIONALES		\$24, 507,898.00	
4135. VENTA DE MERCANCIAS		\$24, 507,898.00	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES			\$24, 507,898.00
6. COSTOS DE VENTAS			
62. COMPRAS		\$46, 281,089.00	
6205. COMPRAS DE MERCANCIAS		\$46, 923,772.00	
6225. DESCOTOS Y DEVOLUC EN COMPRAS		(\$642,683.00)	
TOTAL COSTO DE VENTAS			\$46, 281,089.00
UTILIDAD O PERDIDA BRUTA			(\$21, 773,191.00)
5. GASTOS			
51. OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		\$10, 313,826.60	
5105. GASTOS DE PERSONAL		\$5, 022,667.60	
5115. IMPUESTOS		\$1, 232,123.00	
5120. ARRENDAMIENTOS		\$960,000.00	
5125. CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		\$142,100.00	
5130. SEGUROS		\$127,665.00	
5135. SERVICIOS		\$1, 125,822.00	
5140. GASTOS LEGALES		\$589,000.00	
5145. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		\$710,889.00	
5195. DIVERSOS		\$403,560.00	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES			\$10, 313,826.60
UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL			(\$32, 087,017.60)
53. NO OPERACIONALES		\$5, 064,550.11	
5305. FINANCIEROS		\$5, 064,550.11	
MENOS GASTOS NO OPERACIONALES			\$5, 064,550.11
4. INGRESOS			
42. NO OPERACIONALES		\$2,999.00	
4295. DIVERSOS		\$2,999.00	
MAS INGRESOS NO OPERACIONALES			\$2,999.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO			(\$37, 148,568.71)
UTILIDAD O PERDIDA POR EXPOSICION LA INFLACION			\$0.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS			(\$37, 148,568.71)

Cuadro 45. Estado de Resultados.

Fuente: Software recomendado a Depósito y Licores el Trébol.

DEMOSTRACION NITDEMO LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCE			#pg#fecha
Periodo: Marzo de 2025			
Código Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Final	
1. ACTIVO			
11.	DISPONIBLE	(\$12, 523, 973.28)	
1105.	CAJA	(\$5, 783,068.63)	
1110.	BANCOS	(\$6, 740,904.65)	
12.	INVERSIONES	\$11, 311,326.53	
1210.	CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL	\$2, 200,281.53	
1230.	PAPELES COMERCIALES	\$113,742.00	
1255.	INVERSIONES OBLIGATORIAS	\$1, 428,000.00	
1295.	OTRAS INVERSIONES	\$7, 569,303.00	
13.	DEUDORES	\$18, 797,222.00	
1305.	CLIENTES	\$13, 317,719.00	
1355.	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O	\$3, 728,146.00	
1380.	DEUDORES VARIOS	\$1, 751,357.00	
14.	INVENTARIOS	\$9, 142,651.00	
1435.	MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	\$9, 142,651.00	
15.	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPOS	\$509, 572,869.50	
1504.	TERRENOS	\$393, 000,678.00	
1508.	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$66, 900,556.50	
1520.	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$20, 340,818.00	
1524.	EQUIPO DE OFICINA	\$10, 775,130.00	
1528.	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	\$221,987.00	
1540.	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$24, 529,515.00	
1592.	DEPRECIACION ACUMULADA	(\$6, 195,815.00)	
TOTAL ACTIVO		\$536, 300,095.75	=====
2. PASIVO			
21.	OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$83, 889,740.00	
2105.	BANCOS NACIONALES	\$39, 025,455.00	
2120.	COMPANIA DE FINANCIAMIENTO COMERCIAL	\$44, 864,285.00	
22.	PROVEEDORES	\$16, 112,293.00	
2215.	CTAS. CORRIENTES COMERCIALES-PROVEEDORES	\$16, 112,293.00	
23.	CUENTAS POR PAGAR	\$178, 593,183.49	
2335.	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$182,263.00	
2370.	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	\$320,946.00	
2380.	ACREEDORES VARIOS	\$178, 089,974.49	
24.	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	(\$3, 456,039.00)	
2408.	IVA POR PAGAR	(\$3, 456,039.00)	
25.	OBLIGACIONES LABORALES	\$2, 780,750.00	
2510.	CESANTIAS CONSOLIDADAS	\$1, 287,000.00	
2525.	VACACIONES CONSOLIDADAS	\$1, 493,750.00	
28.	OTROS PASIVOS	\$473,850.00	
2815.	INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	\$473,850.00	
TOTAL PASIVO		\$278, 393,777.49	-----
3. PATRIMONIO			
31.	CAPITAL SOCIAL	\$252, 053,658.97	
3130.	CAPITAL DE PERSONAS NATURALES	\$252, 053,658.97	
34.	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	\$51, 661,588.00	
3405.	AJUSTES POR INFLACION	\$51, 661,588.00	
36.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(\$45, 808,928.71)	
3610.	PERDIDA DEL EJERCICIO	(\$45, 808,928.71)	
TOTAL PATRIMONIO		\$257, 906,318.26	-----

Cuadro 46. Libro de Inventarios y Balance.

Fuente: Software recomendado a Depósito y Licores el Trébol.

NITDEMO BALANCE COMPARATIVO [MOVIMIENTO CUENTAS]					
Periodo: abril de 2025					
Código Cuenta	Nombre Cuenta	03/2025	04/2025	Diferencia	%
1 ACTIVO					
11	DISPONIBLE	3, 764,314.00	7, 429,812.07	3, 665,498.07	97.37%
1105	CAJA	(971,662.60)	4, 594,088.00	5, 565,750.60	(572.81%)
1105.05	CAJA GENERAL	(2, 689,645.00)	(278,438.00)	2, 411,207.00	(89.65%)
1105.07	CAJA GENERAL-COMERCA	1, 717,982.40	4, 872,526.00	3, 154,543.60	183.62%
1110	BANCOS	4, 735,976.60	2, 835,724.07	(1, 900,252.53)	(40.12%)
1110.05	MONEDA NACIONAL	4, 735,976.60	2, 835,724.07	(1, 900,252.53)	(40.12%)
1110.05.6763	Bancolombia 8680-00676	4, 735,976.60	2, 835,724.07	(1, 900,252.53)	(40.12%)
12	INVERSIONES	60,018.00	80,000.00	19,982.00	33.29%
1210	CUOTAS O PARTES DE INTERES	11,759.00	80,000.00	68,241.00	580.33%
1210.20	INDUSTRIA MANUFACTURERA	0.00	80,000.00	80,000.00	0.00%
1210.20.1903	Sedas Del Cauca	0.00	80,000.00	80,000.00	0.00%
.					
.					
.					
6205.02	COMPRAS NO GRAVADAS	1,968, 631.00	(4, 890,616.00)	(6, 859,247.00)	(348.43%)
6205.99	AJUSTES POR INFLACION	366,425.00	0.00	(366,425.00)	(100.00%)
6225	DESCTOS Y DEVOLUC EN COMPR	(350,213.00)	642,683.00	992,896.00	(283.51%)
6225.01	DESCUENTOS EN COMPRAS	(347,260.00)	220,383.00	567,643.00	(163.46%)
6225.02	DEVOLUCIONES EN COMPRAS	0.00	32,863.00	32,863.00	0.00%
6225.99	AJUSTES POR INFLACION	(2,953.00)	0.00	2,953.00	(100.00%)
	TOTAL COSTOS DE VENTAS [D]	10, 297,522.00	(46, 281,089.00)	(56, 578,611.00)	(549.44%)
	Total Cuentas Debito:	32, 959,593.00	(54, 570,510.64)	(87, 530,103.64)	(265.57%)
	Total Cuentas Crédito:	32, 959,593.00	(54, 570,510.64)	(87, 530,103.64)	(265.57%)
	TOTALES:	65,919,186.00	(109,141,021.28)	(175,060,207.28)	(265.57%)
		=====	=====	=====	=====

Cuadro 47. Balance Comparativo (Movimiento Cuentas).

Fuente: Software recomendado a Depósito y Licores el Trébol.

En la búsqueda de mantener una visión clara de la situación financiera, comercial y operativa los informes de periodos cortos constituyen una herramienta esencial para la toma de decisiones, es por eso que a continuación se le presentan al DEPOSITO DE LICORES TREBOL tres formatos de informe de cartera, proveedores (cuentas por pagar) e inventario.

Para de DEPOSITO Y LICORES EL TREBOL La cartera constituye uno de los activos más importantes de la empresa, ya que refleja los valores pendientes de cobro por ventas a crédito. Un adecuado control de cartera permite mantener la liquidez, identificar morosidad y tomar decisiones de gestión financiera

oportunas. Este informe tiene como finalidad ofrecer un panorama claro y ordenado de las cuentas por cobrar, clasificadas por antigüedad, estado y cliente

Para su correcto funcionamiento es necesario tener en cuenta mantener un registro actualizado, clasificar la antigüedad de las facturas, realizar una revisión periódica, mantener un seguimiento, hacer efectivo el cobro y la conciliación.

INFORME DE CARTERA									
DEPOSITO Y LICORES EL TREBOL									
NIT 4689345									
	Periodo del informe:								
	Responsable del reporte:								
	Fecha de elaboración:	DD/MM/AAAA							
NITo C.C.	Cliente / Razón social	Factura No.	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Valor total	Abono	Saldo pendiente	Estado	Observaciones

Fuente: del autor

El informe de proveedores (cuentas por pagar) es una herramienta que permitirá al DEPOSITO Y LICORES EL TREBOL llevar un control organizado de las obligaciones contraídas con terceros. Este documento facilita la gestión de pagos, la identificación de saldos pendientes y la programación de desembolsos, lo que contribuye a mantener buenas relaciones comerciales y una adecuada planeación financiera.

Para su correcto funcionamiento es necesario tener en cuenta mantener un registro actualizado, clasificar la antigüedad de las facturas, realizar una revisión periódica, mantener un seguimiento, hacer efectivo el pago y la conciliación.

INFORME DE PROVEEDORES									
DEPOSITO Y LICORES EL TREBOL									
NIT 4689345									
	Periodo del informe:								
	Responsable del reporte:								
	Fecha de elaboración:	DD/MM/AAAA							
NIT o C.C.	Cliente / Razón social	Factura No.	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Valor total	Abono	Saldo pendiente	Estado	Observaciones

Fuente: del autor

El inventario en el DEPOSITO Y LICORES EL TREBOL constituye la base del control de existencias y del correcto funcionamiento operativo. Este informe permite identificar la disponibilidad de productos, su rotación, vencimientos y posibles pérdidas, asegurando una adecuada gestión del stock. Mantener un inventario actualizado facilita la toma de decisiones en compras, ventas y promociones, además de garantizar el cumplimiento normativo en cuanto a fechas de vencimiento y control de todos sus productos

Para su funcionamiento es necesario tener un registro oportuno de cada ingreso y salida de productos, un control de fechas de vencimientos, conteos físicos de manera periódica y realizar un análisis de rotación de productos.

INFORME DE INVENTARIO													
DEPOSITO Y LICORES EL TREBOL													
NIT 4689345													
	Periodo del informe:												
	Responsable del reporte:												
	Fecha de elaboración:	DD/MM/AAAA											
Código	Producto	Unidad	Ubicación	Proveedor	Fecha de ingreso	Fecha de vencimiento	Cantidad inicial	Entradas	Salidas	Stock actual	Precio unitario	Valor total	Observaciones

Fuente: del autor

3.3 CONTROL INTERNO CONTABLE EN DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL

El control interno al SIC de la empresa Depósito y Licores el Trébol, referenciará si la información contable es capturada, procesada, y reportada por el SIC, la información relevante del entorno externo incluye, información económica, industrial, y normativa, también, la información generada internamente en todas las áreas de la empresa.¹⁴⁴

El control interno contable en la empresa Depósito y Licores el Trébol tendrá como objetivos:

- Generar información financiera relevante y respresentativa mediante la gestión, eficiencia, transparencia, rendición de cuentras y control.
- Establecer políticas para la toma de acciones de la administración para que se produzca información financiera acorde con la normatividad vigente, sea relevante, representativa y fiel al tipo de actividad que realiza la empresa.
- Evaluar constantemente la gestión y los resultados de la empresa.
- Promover el autocontrol de actividades relacionadas con el proceso contable.
- Evaluar por periodos la ejecución del proceso contable con el propósito de formular acciones de mejora y verificar su cumplimiento.
- Garantizar que la operatividad del proceso contable se cumpla acorde con normas y disposiciones legales reguladoras vigentes aplicables a actividades de la empresa.

El control interno contable al SIC es eficaz cuando la obtención de la información externa como interna es adecuada respecto a condiciones del mercado, programas competitivos, desarrollo de normas legales, y cambios económicos. También, identificar la información interna que puede ser crítica para el logro de

¹⁴⁴ MANTILLA, Samuel Alberto. Control Interno. Informe COSO sobre Administración de Riesgos de Emprendimiento. Bucaramanga: Cuarta Edición. 2005. pp. 308-309.

los objetivos, y reportarla inmediatamente para someterla a evaluación y dar soluciones inmediatas.

La revisión de la información aportada por el SIC debe estar basada en planes estratégicos adheridos a las estrategias generales y objetivos globales de la empresa, para confirmar que se estén cumpliendo apropiadamente, siendo necesario conformar un Comité de información tecnológica apoyado por los propietarios o administrador de la empresa, ya que, el apoyo de la dirección en el desarrollo del SIC es necesario, así como el compromiso de todo el Talento Humano que se desempeña en la organización.

En fin, el control interno al SIC se lleva a cabo para que suministre a la dirección de la organización la información contable que requiere, en tiempo oportuno, y para tomar decisiones correctas y efectivas.

Debe llevarse un control interno efectivo en Depósito y Licores el Trébol a todas las operaciones o transacciones que se llevan a cabo en la organización, pues para cumplir con su razón social la empresa origina actividades en el área contable, es así que, dentro del ciclo de operaciones de Depósito y Licores el Trébol, se encuentran distintos procedimientos.

Los procesos y procedimientos contables, son una secuencia de pasos e instructivos que se usan para registrar las transacciones u operaciones de Depósito y Licores el Trébol en los libros de contabilidad.¹⁴⁵ Por lo tanto, la alimentación del SIC de Depósito y Licores el Trébol requiere de procesos y procedimientos que nutran el sistema operativo.¹⁴⁶

¹⁴⁵ DELGADILLO R. Diego Israel. El Sistema de Información Contable Fundamentos y Marco de Referencia para su Administración, Universidad del Valle, Facultad de Ciencias de la Administración, Colombia 2001. p.41.

¹⁴⁶ *Ibíd.*, p. 106.

3.4 PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

Una vez diagnosticado el sistema de información contable del Depósito y Licores el Trébol, se describe los procesos y procedimientos indispensables para el éxito de las acciones contables que dan paso a la salida de información con valor agregado y la toma de decisiones ligadas al aumento y mejora constante en la entidad.

Proceso de Compras. Con este proceso se satisface la demanda de bienes de la empresa. El proceso inicia con la requisición de materiales cuando ha llegado al punto de reposición que es una autorización para la preparación de la orden de compra. Una vez se reciben los materiales se confrontan las órdenes de compra con los informes de recibido.

En la sección de compras se recibe la factura del proveedor y se revisan los términos y condiciones. Luego, se envía la factura a la sección de cuentas por pagar en donde se retiene para compararla con la copia del informe de recibido.

Una vez examinados los documentos se prepara un comprobante en el cual se registran o actualizan los inventarios y pasivos respectivos, después, este mismo documento se involucra para efectos de desembolso del efectivo. El documento del informe de recibo se usa para actualizar los inventarios.

Proceso de Ventas. Este procedimiento se origina en el cliente quien es el agente que estimula el ciclo mediante un pedido de un producto o servicio. El proceso se libera a través de la preparación de una orden de venta y la consiguiente aprobación. Luego viene la facturación que implica la preparación detallada de datos sobre cantidad, valores, condiciones, y términos de venta de los productos. Inmediatamente se procede a ordenar la venta, y posteriormente se hacen los cargos contables al cliente.

Proceso de Recursos Humanos. El procedimiento se realiza cuando en la empresa hace falta personal para desempeñar cargos. El empleado reclutado

debe tener un perfil apropiado para trabajar en la organización, esto es, tener conocimientos y experiencia.

El área de talento humano se encarga de reclutar el personal idóneo para llenar las vacantes de los cargos con el visto bueno de la administración. Para el enganche del personal se exige la hoja de vida, una entrevista, y un examen técnico a fin al cargo cuando se requiere, posteriormente viene la selección y contratación de las personas que obtuvieron resultados positivos. El área de contabilidad se encarga del pago de la nómina. La empresa se encarga de pagar a los empleados todas las prestaciones sociales que den lugar.

Proceso de Inventario. El procedimiento de inventario se realiza para tener a la mano los productos destinados a la venta a los clientes. Dicho proceso contiene métodos que determinan cuándo y en cuánto deben reponerse. A través del proceso de inventario se satisface la demanda de los clientes a nivel y costo establecido con anterioridad.

A través del procedimiento de inventario se planifica la inversión para el mismo, sea óptimo y rentable, y pueda mantenerse organizado y controlado. El control del inventario en el Depósito y Licores el Trébol es indispensable para mantener productos de calidad disponibles para la oferta y demanda.

Proceso de Cuentas por Cobrar. Este procedimiento contiene la gestión de los precios que los pagan por los productos demandados. Es esencial para proteger las finanzas del Depósito y Licores del Trébol, y avalar el flujo de caja de manera eficiente. El proceso es perpetuo y otorga organización y atención para garantía económica de la empresa y satisfacción de necesidades de los clientes.

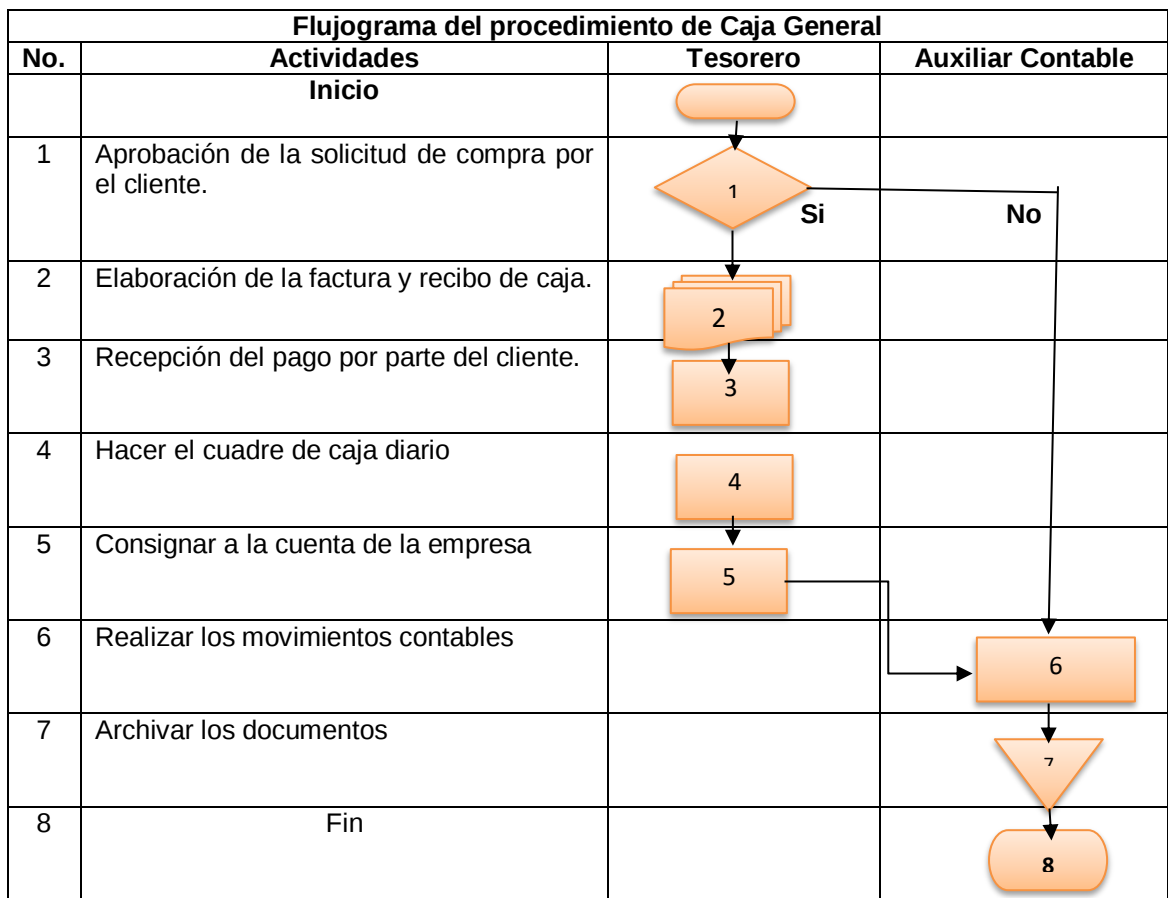
A través del procedimiento de cuentas por cobrar el Depósito y Licores el Trébol a los clientes cobra los productos que les ha concedido a crédito, procesa los pagos de los clientes; el proceso se relaciona con la venta y atención al usuario,

y la interacción con clientes. Dicho lo anterior sobre procedimientos contables, originará el SIC de la empresa, los siguientes procedimientos:

- Procedimiento de caja general.
- Procedimiento de caja menor.
- Procedimiento de compras.
- Procedimiento de ventas.
- Procedimiento de pago de obligaciones.
- Procedimiento de cuentas por cobrar.
- Procedimiento de nómina.
- Procedimiento de inventario.
- Procedimiento de informes financieros.

DLT  	Manual de Procedimiento para Caja General	
	Fecha:	Versión:
Definición:	La caja general simboliza en la empresa los cheques y el efectivo disponibles para el uso de forma inmediata.	
Objetivo:	Asegurar la forma correcta y adecuada el manejo de los ingresos de efectivo en la empresa, así como recibirlos y consignarlos a tiempo.	
Alcance:	El proceso de caja general inicia con la venta de los productos hasta las consignaciones de los ingresos en efectivo en la cuenta de la empresa.	
Responsables:	Tesorero y Auxiliar contable.	
Área que interviene:	Contable	
Características del Proceso		
Actividad	Responsable	Documentos Originados
Recepcionar los ingresos en efectivo por ventas realizadas.	Tesorero	Factura de venta y recibo de caja.
Ejecutar el cuadro de caja al terminar la jornada laboral.	Tesorero	Registro de cuadro de caja
Hacer el registro contable de las ventas llevadas a cabo por la empresa.	Auxiliar contable	Libro diario

Cuadro 48. Propuesta de Manual de Procedimiento de Caja General
Fuente: del Autor.

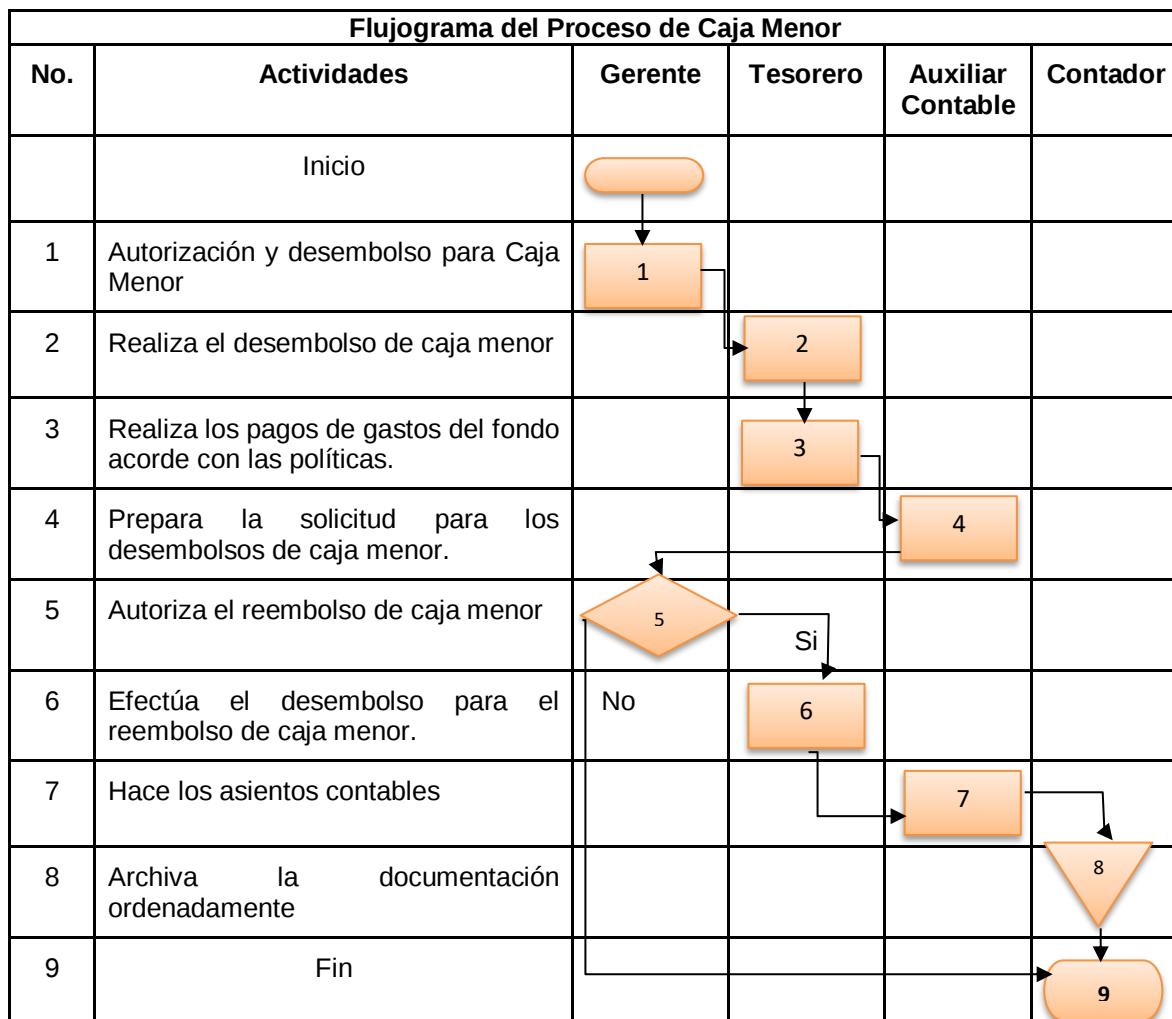


Fuente: del Autor.

DLT 	Manual de Procedimiento de Caja Menor	
	Fecha:	Versión:
Definición:	Simboliza la base útil para llevar a cabo las compras y pagar los gastos menores a \$150.000, que no proveen una transferencia bancaria.	
Objetivo:	Cubrir las necesidades presentadas en la realización de las actividades de la empresa, las cuales deben consumir el costo máximo establecido (\$150.000).	
Alcance:	el proceso comienza con el desembolso del monto establecido en la caja menor para el manejo y termina con la solicitud de reembolso soportada y aprobada por la gerencia.	
Responsables:	Gerente, Tesorero, Contador, Auxiliar contable.	
Áreas que intervienen:	Contabilidad	
Características del Proceso		
Actividades	Responsables	Documentos originados
Autorización y desembolso del dinero al fondo de Caja Menor.	Gerente, Contador, Tesorero	Comprobante de pago.
Realizar solicitud de dinero para compras y gastos.	Tesorero	Recibo caja menor, solicitud de anticipo, factura de compra.
Preparación del reembolso de caja menor	Tesorero y Auxiliar Contable	Reembolso de caja menor.
Autorización y pago del reembolso de caja menor.	Gerente y Tesorero	Reembolso de caja menor, comprobante de pago.
Realizar asientos contables	Auxiliar Contable	

Cuadro 49. Propuesta de Manual de Procedimiento de Caja Menor

Fuente: del Autor.

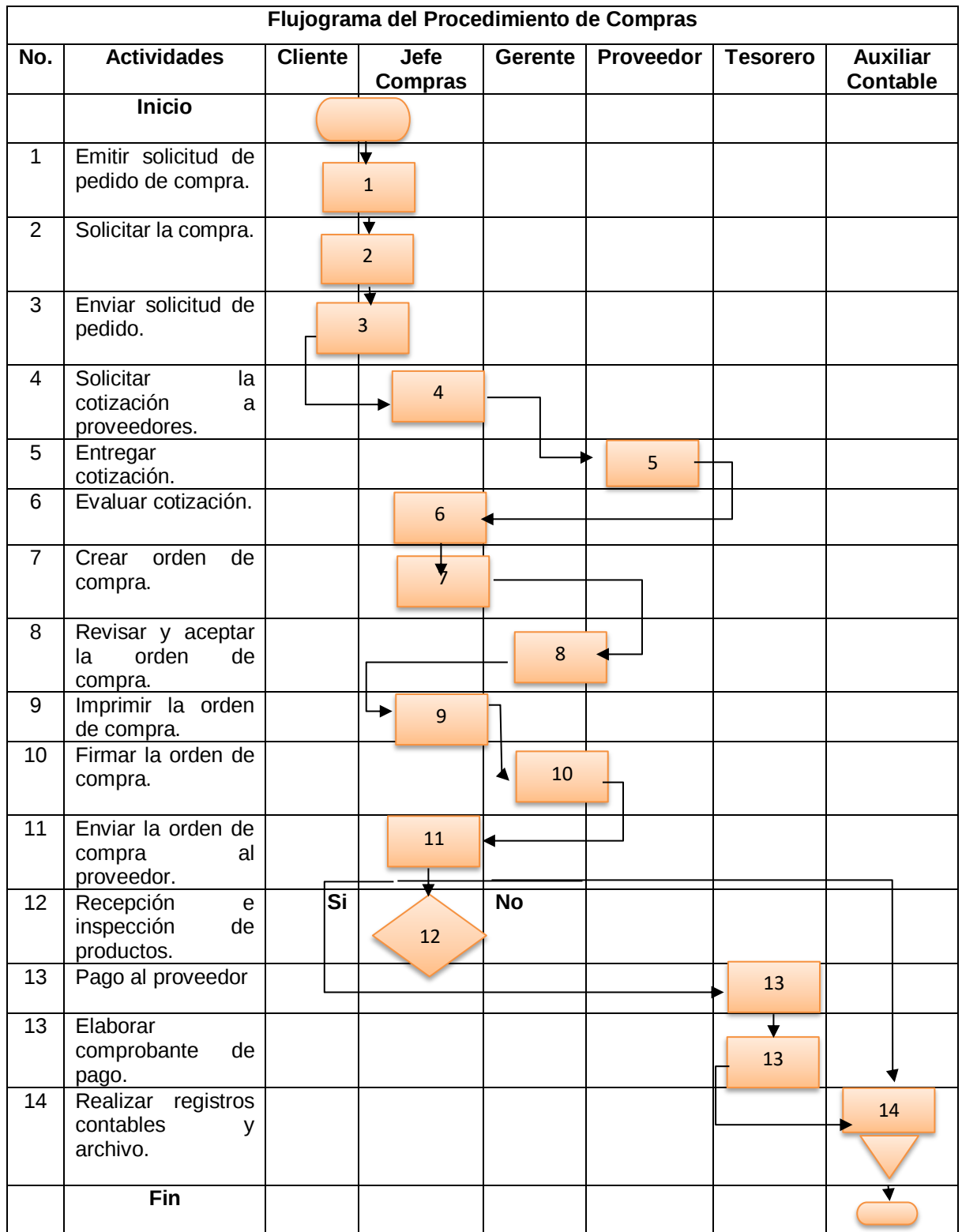


Fuente: del Autor.

DLT 	Manual de Procedimientos de Compras	
	Fecha:	Versión:
Definición:	Este proceso es considerado uno de los más importantes de la cadena de suministros, se encamina a obtener, reponer, administrar, y entregar los productos e insumos en calidad, precio, y cantidad equilibradamente entre el proveedor y el comprador.	
Objetivo:	Adquirir materiales e insumos en calidad, precio, y cantidad para la venta de forma oportuna y eficiente a todos los clientes de la empresa.	
Alcance:	El procedimiento de compras inicia cuando se emite un pedido de compra y termina en el momento en que se elabora el comprobante de pago y se realiza el registro contable.	
Responsables:	Cliente, Jefe Compras, Tesorero, Gerente, Proveedor, Auxiliar Contable.	
Áreas intervinientes:	Administrativa, Financiera, Compras	
Características del Proceso		
Actividad	Responsables	Documentos Originados
Emitir solicitud de pedido de compra.	Cliente	Solicitud de compra
Solicitar la compra de manera justificada.	Cliente	
Enviar solicitud de pedido	Jefe de compras	
Solicitar la cotización a proveedores.	Jefe de compras	Cotización
Entregar la cotización	Proveedor	Orden de compra
Evaluar la cotización	Jefe de compras	Factura de compra
Crear la orden de compra	Jefe de compras	Orden de compra
Revisar y aceptar la orden de compra	Gerente	
Imprimir la orden de compra	Jefe de compras	
Firmar la orden de compra	Gerente	
Entregar la orden de compra al proveedor.	Jefe de compras	
Recepción e inspección de los productos	Jefe de compra	Factura de compra
Elaborar comprobante de pago.	Tesorero	Comprobante de pago
Realizar registros contables.	Auxiliar contable	Factura de compra y comprobante de pago.

Cuadro 50. Propuesta de Manual de Procedimiento Contable de Compras.

Fuente: del Autor.

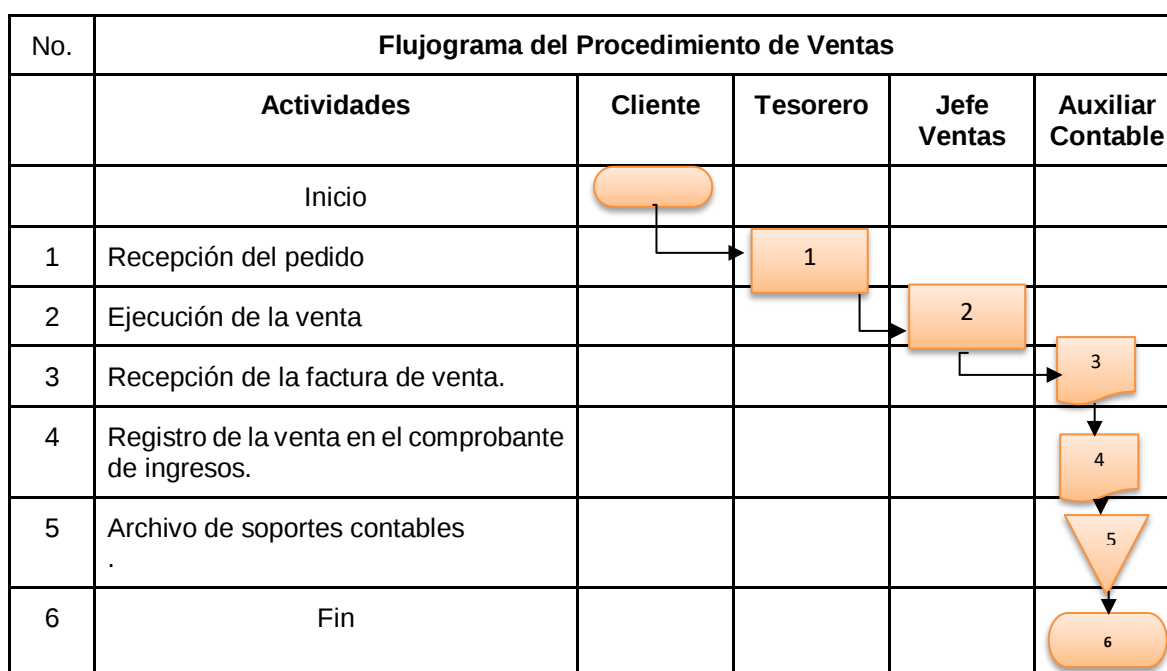


Fuente: del Autor.

DLT 		Manual de Procedimiento de Ventas	
		Fecha:	Versión:
Definición:	Se lleva a cabo para reconocer las ventas realizadas por la empresa a los clientes.		
Objetivo:	Registrar todas las ventas fijando condiciones para satisfacer las necesidades de los clientes.		
Alcance:	El proceso comienza desde la petición del pedido hasta el archivo de la factura.		
Responsables:	Jefe de Ventas, Tesorero, Auxiliar Contable		
Áreas que intervienen:	Comercial, Financiera, y Contable		
Características del Proceso			
Actividades	Responsables		Documentos originados
Recepcionar el pedido	Tesorero		
Ejecutar la venta	Tesorero		Factura de venta
Recepcionar la factura de venta.	Auxiliar Contable		Factura de venta
Registrar la venta en el comprobante de ingresos.	Auxiliar Contable		Comprobante de ingresos
Archivar soportes contables.	Auxiliar Contable		

Cuadro 51. Manual de Procedimiento de Ventas

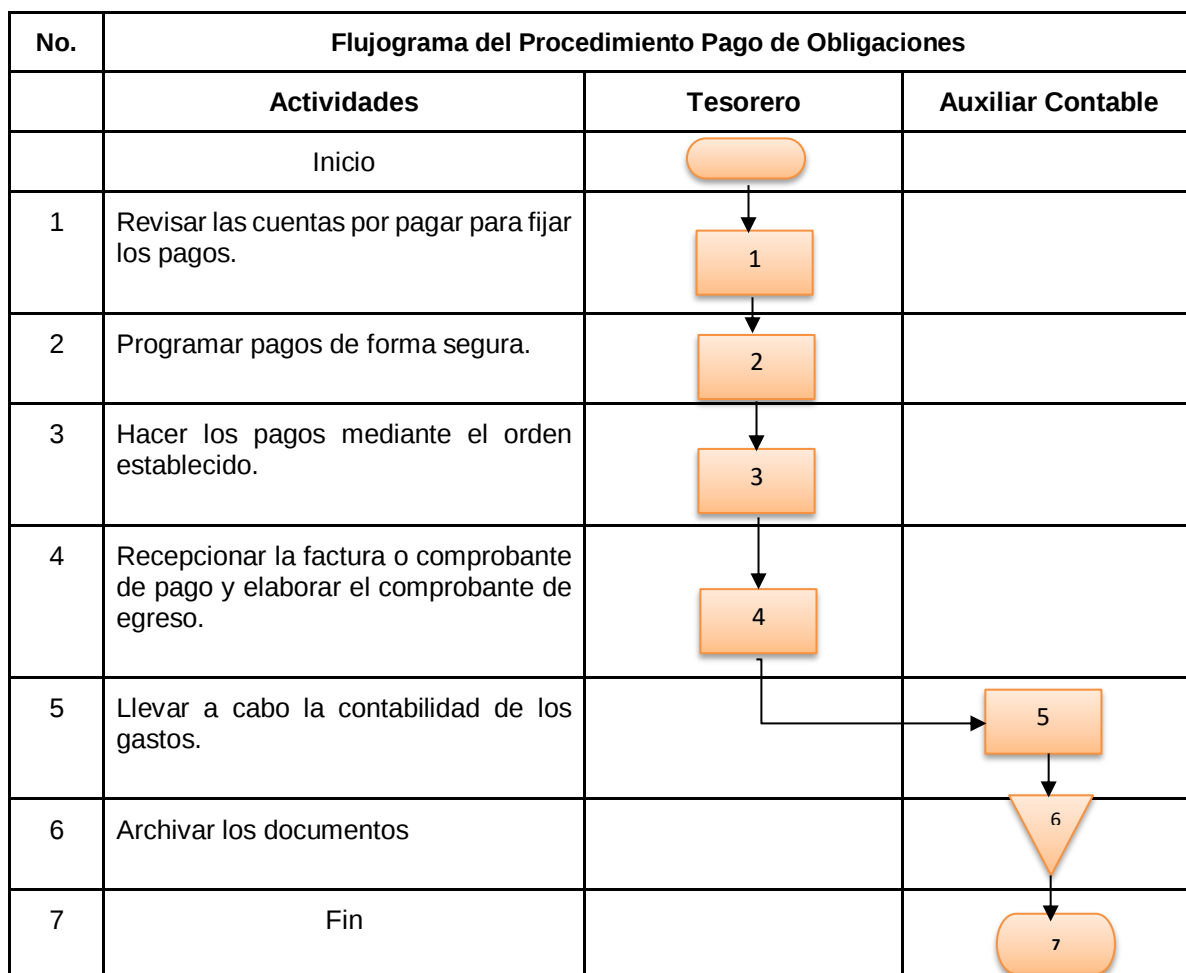
Fuente: del Autor.



Fuente: del Autor.

DLT 	Manual de Procedimiento de Pago de Obligaciones	
	Fecha:	Versión:
Definición:	Consiste en la realización del pago de las obligaciones financieras contraídas con los empleados, proveedores, u otra obligación.	
Objetivo:	Llevar el orden los pagos por obligaciones financieras contraídas de forma controlada y oportuna.	
Alcance:	El proceso inicia con la obligación que se adquiere con otra persona natural o jurídica y culmina con el archivo de los documentos soporte que deja el proceso.	
Responsables:	Tesorero, Auxiliar Contable	
Áreas que intervienen:	Área Contable y Financiera	
Características del Proceso		
Actividades	Responsables	Documentos originados
Revisar las cuentas por pagar y ordenarlas.	Tesorero	Factura de compra, comprobante de pago.
Programar y autorizar los pagos cumplidamente.	Tesorero	
Consignar los pagos de forma oportuna.	Tesorero	Factura, comprobante de pago, comprobante de egreso.
Recepción y ordenar los comprobantes de pago.	Tesorero	Comprobante de pago
Contabilizar los pagos	Auxiliar Contable	Factura, comprobante de pago, comprobante de egreso.

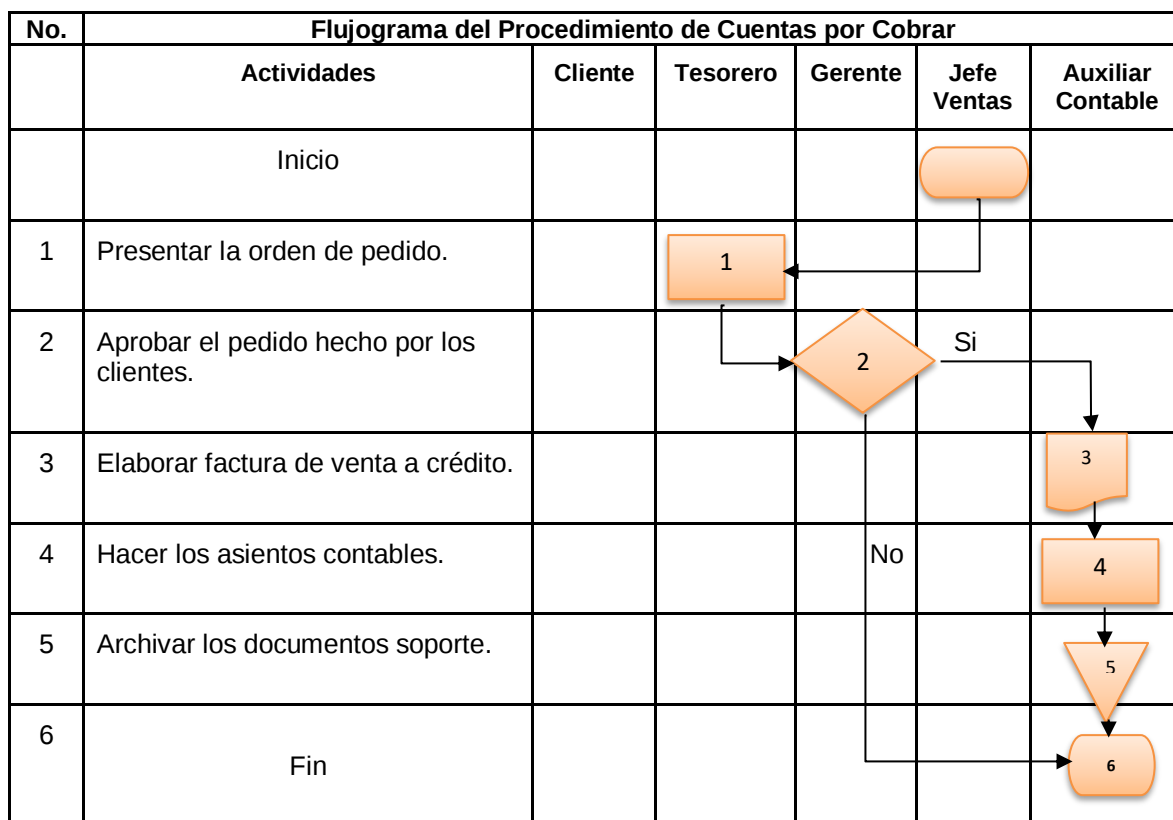
Cuadro 52. Propuesta Manual de Procedimiento Contable Pago de Obligaciones
Fuente: del Autor.



Fuente: del Autor.

DLT 	Manual de Procedimiento Cuentas por Cobrar	
	Fecha:	Versión:
Definición:	Consiste el procedimiento de cuentas por cobrar en contabilizar las operaciones de ventas a crédito otorgados a los clientes.	
Objetivo:	Controlar y fijar las condiciones a aplicar a las ventas a crédito	
Alcance:	El proceso inicia con una orden de pedido y termina con el archivo de los documentos soporte del proceso de forma ordenada.	
Responsables:	Gerente, Tesorero, Auxiliar Contable	
Áreas que intervienen:	Área Contable y Financiera	
Características del Proceso		
Actividades	Responsables	Documentos originados
Presentar la orden de pedido a crédito por el cliente.	Tesorero, jefe de Ventas	Orden de pedido
Aprobar el pedido de productos a crédito hecho por los clientes.	Gerente, Tesorero	
Elaborar la factura de venta a crédito.	Tesorero, Jefe de Ventas, Auxiliar Contable	Factura de venta
Hacer los asientos contables	Auxiliara Contable	Factura de venta

Cuadro 53. Propuesta de Manual de Procedimiento de Cuentas por Cobrar.
Fuente: del Autor.



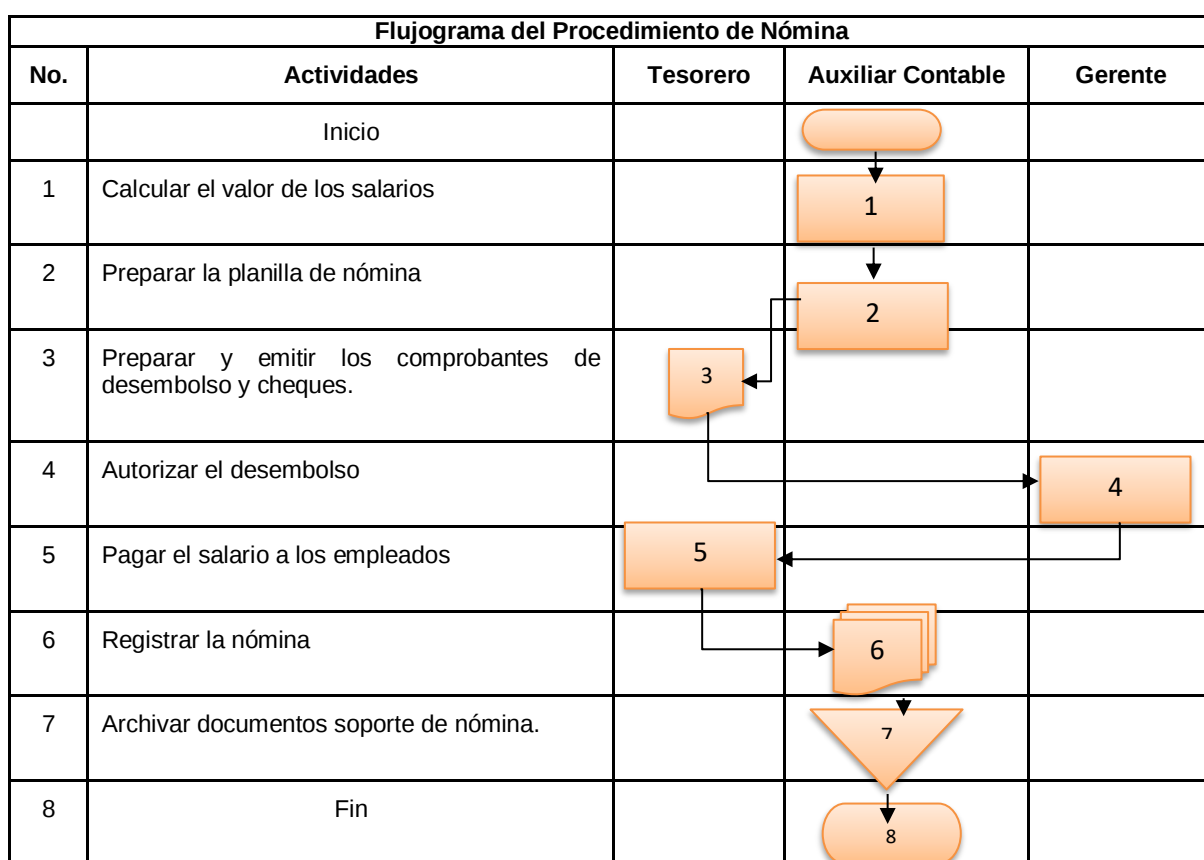
Fuente: del Autor.

DLT 	Manual de Procedimiento de Nómina	
	Fecha:	Versión:
Definición:	Es un conjunto de actividades que se desarrollan a partir del tiempo de trabajo del talento humano tanto del área administrativa como operativa.	
Objetivo:	Controlar y garantizar el pago de salarios en efectivo de los empleados contratados acorde a la normatividad vigente establecida.	
Alcance:	El proceso inicia desde el momento en que se calculan los salarios devengados por el personal, el pago del salario, el registro de la nómina y control posterior, termina en el momento en que se archivan los documentos que se originan y procesan durante el procedimiento.	
Responsables:	Tesorero, Secretaria Auxiliar Contable	
Áreas que intervienen:	Área Administrativa, Financiera, Contable	
Características del Proceso		
Actividades	Responsables	Documentos originados
Cálculo control del tiempo laborado por los empleados.	Tesorería	
Cálculo del valor de los salarios devengados y los descuentos.	Tesorería	
Preparación de la planilla de la nómina.	Auxiliar Contable	Planilla de nómina

Preparación y emisión de los comprobantes de desembolso y cheques.	Auxiliar Contable	Comprobantes de desembolso y cheques.
Autorización del desembolso	Gerente	
Pago del salario a los empleados	Tesorero	Cheques.
Registro de la nómina y control posterior (distribución de costos y gastos).	Auxiliar Contable	Reporte de descuentos
Archivo de documentos soporte de la nómina.	Auxiliar Contable	

Cuadro 54.Propuesta Manual de Procedimiento de Nómina

Fuente: del Autor.



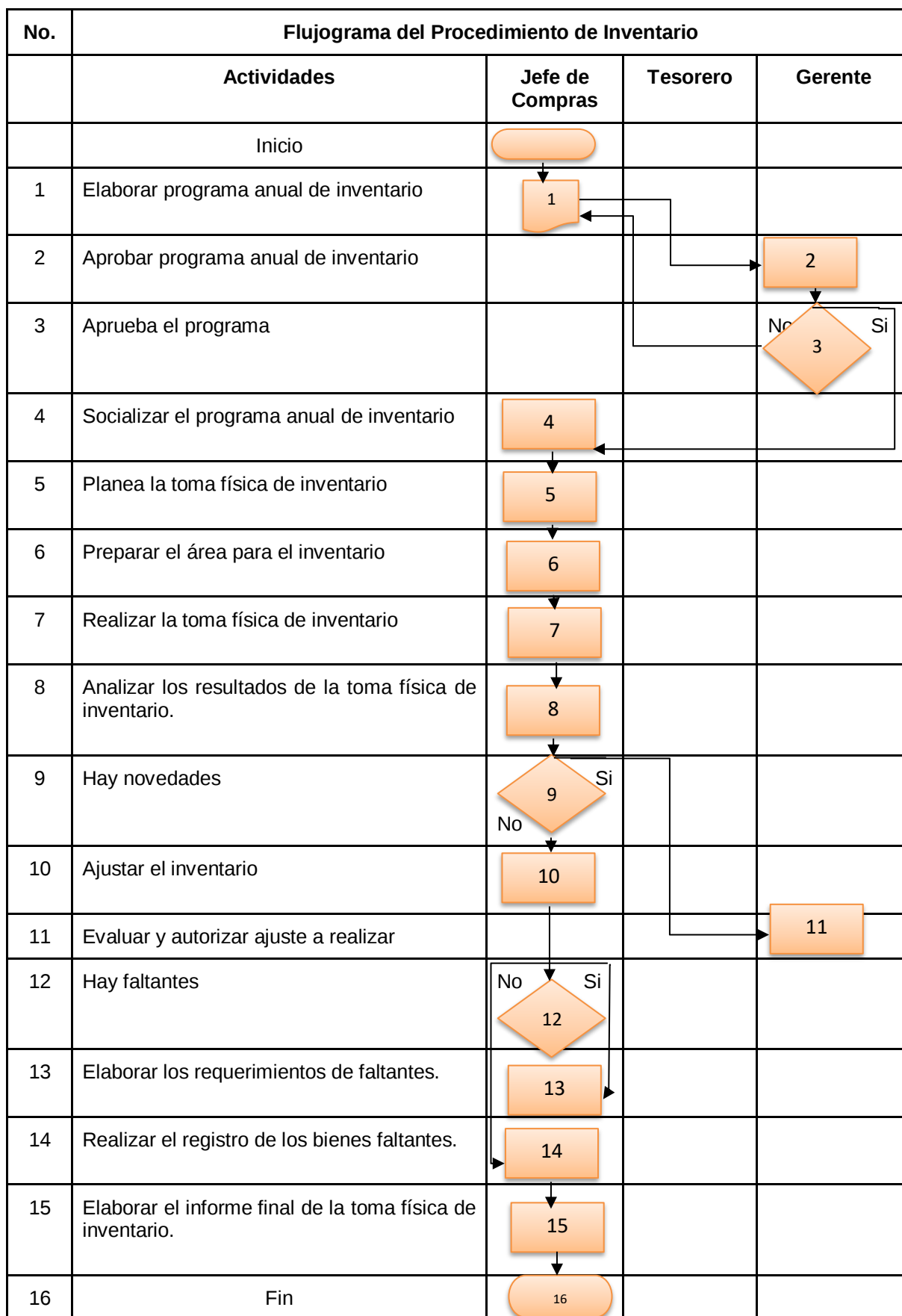
Fuente: del Autor.

DLT 	Manual de Procedimiento de Inventario	
	Fecha:	Versión:
Definición:	Consiste en la realización de la toma física de inventarios de todos los bienes ubicados en el almacén y espacios de la entidad comercial, administrados y de propiedad de la misma.	
Objetivo:	Identificar, verificar, clasificar, valorar, registrar y analizar los bienes de consumo, muebles e inmuebles de propiedad o administrados por la entidad.	
Alcance:	Este procedimiento inicia con elaborar el programa anual de inventarios y termina con la elaboración del informe final de la toma física de inventario.	
Responsables:	Tesorero, Jefe Compras, Auxiliar Contable	
Áreas que intervienen:	Área Comercial, Financiera	
Características del Proceso		
Actividades	Responsables	Documentos originados
Elaborar el programa anual de inventarios y remitirlo a la dirección, y financiera para la aprobación.	Jefe de Compras	Bitácora
Revisar y aprobar el programa anual de inventario.	Gerente, jefe de Compras, Tesorero	Acta de Reunión
Enviar el programa anual de inventario en memorándum, la metodología a utilizar y las instrucciones generales y específicas para la realización del inventario o toma física.	Gerente, jefe de Compras, Tesorero	Bitácora
Definir el talento humano, los recursos económicos, y tecnológicos para la realización del inventario.	Jefe de Compras	Reporte de Inventario, Formato Toma Física de Inventario
Ordenamiento físico de los bienes, alistar, verificar, limpiar, despejar los pasillos y determinar el estado de los bienes y prepararse para la realización del inventario y facilitar el conteo físico del mismo.	Jefe de Compras	Bitácora
Efectuar el conteo, registrando la información en la planilla diseñada para este fin y marcar con distintivos los bienes inventariados. Verificar	Jefe de Compras	Reporte de Inventario, Formato Toma Física de Inventario.

que los bienes inventariados corresponden a la información registrada en los reportes de inventario, detallando la descripción de características técnicas y estado de los bienes.		
Elaborar el informe preliminar de la toma física de inventario, el cual incluye la lista de bienes faltantes o sobrantes.	Jefe de Compras	Reporte de Inventario, Formato Toma Física de Inventario, Lista de Bienes Faltantes o Sobrantes
Evaluar los ajustes y compensaciones acorde al inventario realizado, determinar las actividades a realizar en el inventario general autorizando a la persona que le corresponde realizarlo.	Jefe de Compras	Reporte de Inventario, Formato Toma Física de Inventario, Lista de Bienes Faltantes o Sobrantes, Informe de Ajustes de Inventario.
Realizar los ajustes pertinentes relacionados con los sobrantes o faltantes autorizados, actualizar la información del inventario en el sistema de información contable. Realizar el informe de ajustes de inventario.	Jefe de Almacén	Reporte de Inventario, Formato Toma Física de Inventario, Lista de Bienes Faltantes o Sobrantes, Informe de Ajustes de Inventario
Elaborar los requerimientos de faltantes, dando la baja respectiva, y reponer los bienes dados de baja.	Jefe de Compras	Reporte de Inventario, Formato Toma Física de Inventario, Lista de Bienes Faltantes o Sobrantes
Hacer el registro correspondiente a los bienes sobrantes.	Jefe de Compras	Reporte de Inventario, Formato Toma Física de Inventario, Lista de Bienes Faltantes o Sobrantes
Elaborar listado de bienes que se van a dar de baja y presentarlo a la dirección para la toma de decisión sobre la baja. Generar las copias para compras, dirección, y financiera.	Jefe de Compras	Informe Final de la Toma Física de Inventario y Memorándum.

Cuadro 55. Propuesta Manual de Procedimiento Contable de Inventario

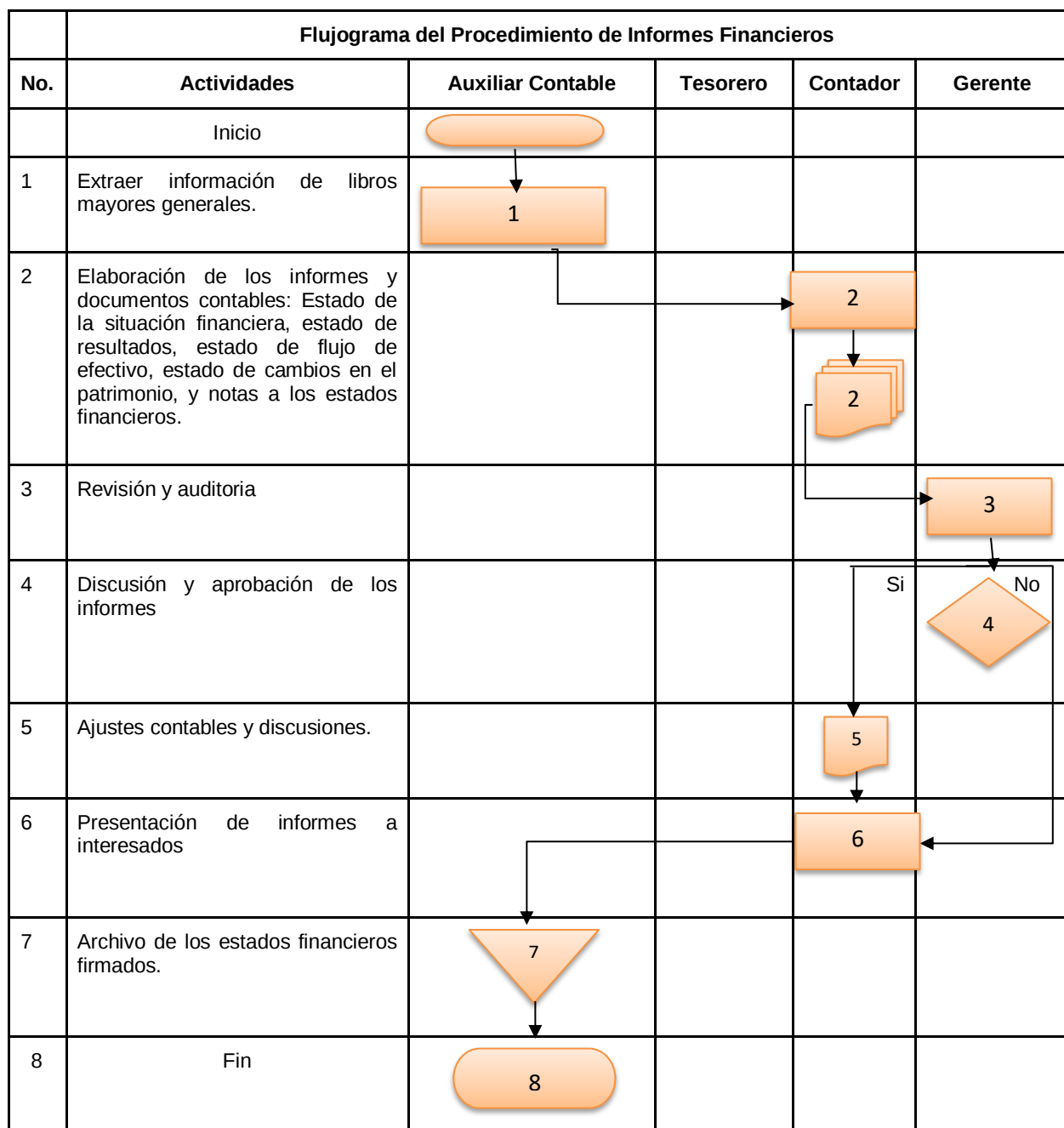
Fuente: del Autor.



Fuente: del Autor.

DLT 	Manual de Procedimiento de Informes Financieros	
	Fecha:	Versión:
Definición:	Son reconocidos como el conjunto de informes elaborados por los administradores de la empresa para dar a conocer a los usuarios la situación económica y financiera y los resultados operacionales en un periodo determinado.	
Objetivo:	Dar a conocer la situación financiera de los activos, pasivos, y patrimonio de la empresa, así como la eficiencia al dar uso de los activos y pasivos para obtener rentabilidad.	
Alcance:	El proceso inicia con extraer al cierre de cada mes la información financiera que contiene los libros mayores generales destinados para el resumen de las partidas surgidas durante las operaciones realizadas por la empresa durante el transcurso de un año, y con los resultados proceder a elaborar los estados financieros: estado de la situación financiera, estado de resultados, estado de flujo de efectivo, estado de cambios en el patrimonio, y las notas a los estados financieros, hasta terminar el proceso con el envío de los estados financieros a los socios de la empresa.	
Responsables:	Contador, Tesorero	
Áreas que intervienen:	Administrativa, Financiera, y Contable.	
Características del Proceso		
Actividades	Responsables	Documentos originados
Extraer la información de los libros mayores generales.	Tesorero y Auxiliar Contable	
Elaboración de los informes y documentos contables.	Contador	Estado de situación financiera, estado de resultados, estado de flujo de efectivo, estado de cambios en el patrimonio, y notas a los estados financieros.
Revisión y auditoria	Gerente	
Discusión y aprobación de los informes.	Gerente	
Ajustes contables y discusiones	Contador	Estado de situación financiera, estado de resultados, estado de flujo de efectivo, estado de cambios en el patrimonio,
Archivo de los estados financieros firmados	Auxiliar Contable	

Cuadro 56. Propuesta Manual Procedimiento Contable Informes Financieros.
Fuente: del Autor.



Fuente: del Autor.

Los procedimientos contables para el Depósito y Licores el Trébol son básicos para que la gerencia administre los activos, controle recaudos, desembolsos, y administre la información contable de forma oportuna, correcta, y verás.

El despliegue de todos los elementos que contiene el diseño del sistema de información contable para el Depósito y Licores el Trébol, de Santander de Quilichao, así como la relación entre los mismos, en este capítulo, fueron elementales para proponer el manual de funciones administrativo y financiero a esta empresa, ya que, el SIC diseñado requiere un talento humano altamente capacitado y comprometido para que lo dirija y controle, razón por la cual, a continuación en el siguiente capítulo se describen todos los componentes del manual de funciones propuesto al Depósito y Licores el Trébol, de Santander de Quilichao y que le permite a las personas que pertenecen a la empresa organizar y manejar el SIC de forma correcta.

4. PROPUESTA DE MANUAL DE FUNCIONES ADMINISTRATIVO Y CONTABLE PARA EL DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL

Describe este capítulo la propuesta del manual de funciones para el Depósito y Licores el Trébol, en la actualidad no cuenta con este instrumento de forma organizada. Las personas que median en la marcha del sistema de información contable se conocen como talento humano, son quienes procesan, captan, clasifican, registran, acumulan y asignan valores, realizan el control de calidad a la información contable, y están representados a través de los diferentes cargos y funciones determinados.

A la empresa Depósito y Licores el Trébol se le propone un manual de funciones administrativo contable y tenga a la mano un documento guía, el cual puede consultar cuando lo requiera para la gestión administrativa y contable, este manual contiene las funciones, responsabilidades, y distintos niveles jerárquicos que estructuran la empresa.

Se inicia la propuesta del manual de funciones, diseñando el organigrama, y describiendo la introducción, los objetivos, el alcance, los cargos, y las funciones para cada cargo determinado en Depósito y Licores el Trébol.

4.1 ORGANIGRAMA CORRESPONDIENTE AL MANUAL DE PROCESOS, PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES PROPUESTAS

El organigrama (Figura 13) identifica y describe las responsabilidades de las funciones de cada uno de los empleados contratados por la empresa, de acuerdo a los procesos, procedimientos y manual de funciones propuestos a la empresa Depósito y Licores el Trébol.

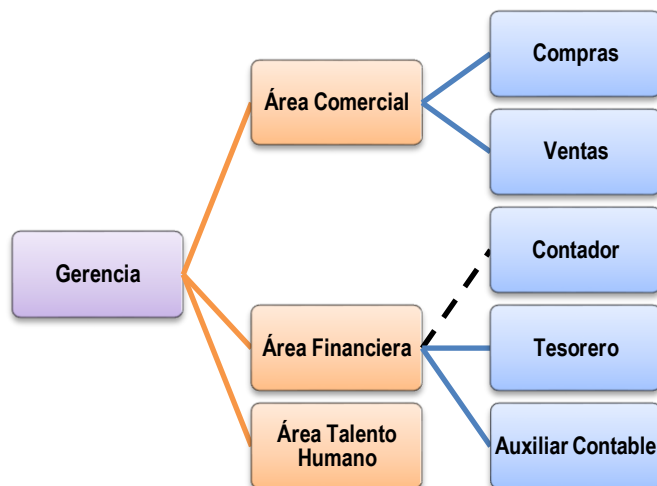


Figura 16. Organigrama propuesto acorde a los procesos, procedimientos y funciones en Licores y Depósito el Trébol.

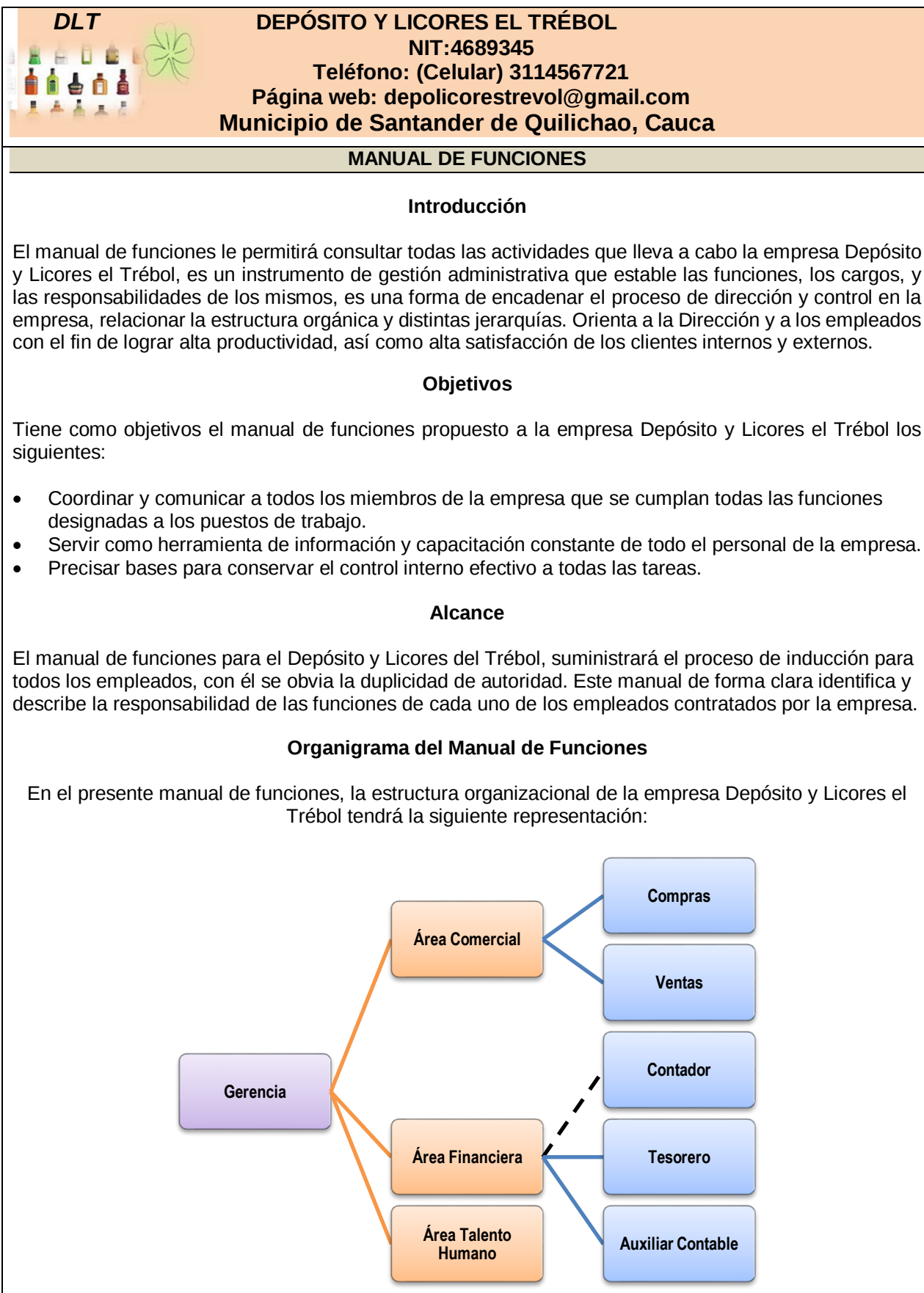
Fuente: del autor.

El Organigrama de Depósito y Licores el Trébol, representa el Talento Humano que va a organizar, manejar y responsabilizarse del SIC en la empresa. Señala tanto las funciones, como responsabilidades y jerarquías de los cargos a desempeñar en la empresa. El objetivo, el alcance, los cargos, las funciones, y responsabilidades de cada cargo, así como la jerarquía de los mismos. Se expone en la siguiente parte el diseño del manual de funciones recomendado a la empresa Depósito y Licores el Trébol.

4.2 DISEÑO DEL MANUAL DE FUNCIONES

El manual de funciones es un instrumento de gestión administrativa que contiene las funciones, cargos, y responsabilidades para los empleados de la empresa Depósito y Licores el Trébol, liga el proceso de dirección y control, y vincula la estructura orgánica y los distintos cargos jerárquicos, es un manual que orienta a la Dirección y a los empleados de la empresa con el objetivo de lograr una alta productividad, así como una alta satisfacción de los clientes internos y externos.

El siguiente es el diseño y propuesta del manual de funciones a la empresa Depósito y Licores el Trébol para que en la organización haya un control efectivo al SIC (procesos, procedimientos, actividades, y funciones).



Propuesta Manual de Funciones Gerente.

DLT 		DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT:4689345 Teléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca	
Fecha de elaboración 13/8/2024		Versión 01 Páginas 1 de 1	
MANUAL DE FUNCIONES			
CARGO GERENTE			
Nombre del cargo	Gerente		
Jefe inmediato	Ninguno		
Personas a cargo	Director Comercial, Tesorero, Contador, Auxiliar Contable.		
Vinculación:	Por Nómina		
Horario:	Lunes a sábado		
Objetivos del cargo	• Representar a la empresa como representante legal. • Mantener el control y supervisar todas las actividades que se realizan. • Ejercer autoridad funcional sobre el resto de cargos administrativos y operativos. • Actuar como soporte de la empresa a nivel de manejo de cada área funcional de la misma, así como con conocimientos del área técnica y de aplicación de los productos. • Crear valor agregado a los productos y maximizar el valor de la empresa		
Funciones del cargo	• Asumir el control sobre el personal al servicio. • Planificar, organizar, controlar, y orientar las diferentes áreas de trabajo de la empresa. • Supervisar la gestión del presupuesto de naturaleza económica. • Liderar el proceso de planeamiento estratégico de la empresa, determinando los factores claves y críticos de éxito, establecer objetivos y metas específicas de la empresa. • Alcanzar los objetivos y metas propuestas de la empresa desarrollando estrategias generales. • Desarrollar planes de acción a corto, mediano y largo plazo para operativizar los objetivos, metas, y estrategias. • Optimizar los recursos disponibles creando un ambiente en el que las personas puedan lograr las metas con la menor cantidad de tiempo, dinero, y materiales. • Desarrollar planes de acción implementando una estructura administrativa que contenga los elementos necesarios para ello.		
Perfil del cargo	Tener conocimiento y capacidad para dirigir, coordinar y supervisar que todas las actividades de la empresa se cumplan. Capacidad de hacer seguimiento y control de todas y cada una de las áreas de la empresa.		
Requisitos de estudio y experiencia.	Estudios en administración de empresas y administración del talento humano.		
	Experiencia de mínimo 2 años.		
Competencias para el cargo	Ser responsable, honesto, respetuoso, tolerante, puntual, poseer criterio y autonomía.		

Propuesta Manual de Funciones para Director Comercial

DLT 	DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT:4689345 Teléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca	
Fecha de elaboración 13/8/2024		Versión 02 Páginas 2 de 2
MANUAL DE FUNCIONES		
CARGO DIRECTOR COMERCIAL		
Nombre del cargo	Director Comercial	
Jefe inmediato	Gerente	
Personas a cargo	Subdirector de Compras y Ventas	
Objetivos del cargo	- Garantizar la eficiente gestión comercial a través de estrategias adecuadas para satisfacer las necesidades de los clientes, captar nuevos clientes, lograr niveles de recaudación. - Administrar actividades del proceso comercial según las metas propuestas, las normas y las disposiciones legales vigentes.	
Funciones del cargo	- Incorporar mejores prácticas de calidad de los productos, acorde a las tendencias vigentes y en competencia con las demás empresas de producción de licores, esto con el fin de lograr una posición competitiva. - Difundir las disposiciones legales aplicables a la actividad comercial y proponer normas y procedimientos que permitan optimizar la gestión comercial. - Actualizar, administrar y supervisar los contratos y convenios con los clientes. - Diseñar y programar campañas de orientación al cliente que permitan optimizar los productos que ofrece la empresa. - Desarrollar programas de encuestas a los clientes, para medir el nivel de calidad del servicio y en base a la información obtenida, delinear alternativas para la problemática comercial.	
Perfil del cargo	Persona que garantice la eficiencia y eficacia de la gestión comercial manteniendo el control y la motivación del personal a su cargo.	
Requisitos de estudio y experiencia.	Técnico en mercadeo y ventas, administración de empresas.	
	Mínimo 2 años de experiencia	
Competencias para el cargo	Ser estratega, honesto, responsable, respetuoso, tolerante, innovador, poseer discreción y liderazgo.	

Propuesta Manual de Funciones para Contador

	DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT:4689345 Teléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca.
Fecha de elaboración 13/8/2024	Versión 03 Páginas 3 de 3
MANUAL DE FUNCIONES	
CARGO CONTADOR PÚBLICO	
Nombre del cargo	Contador Público
Jefe inmediato	Gerente
Personas a cargo	Tesorero, Auxiliar Contable
Objetivos del cargo	• Velar por una eficiente planificación, organización, dirección y supervisión de la actividad contable y tener sólida preparación y competencia profesional en la elaboración, interpretación y examen de la información financiera que sirve de base para la toma de decisiones.
Funciones del cargo	• Elaborar estados financieros para fines contables, fiscales y financieros. • Operar cualquier sistema de contabilidad utilizando el computador en el proceso contable financiero. • Asesorar en materia contable, fiscal y financiera. • Fundamentar toma de decisiones basadas en el análisis de la información financiera. • Registrar todas las transacciones en los comprobantes contables que correspondan a la empresa. • Verificar que las operaciones sean autorizadas y efectivamente ejecutadas. • Comprobar el cálculo de impuestos. • Velar porque la contabilidad se lleve de acuerdo a la legislación colombiana. • Verificar los documentos contables. • Tener disposición a nuevas tareas asignadas.
Perfil del cargo	Reportar al gerente el estado actual de la empresa en la parte económica con el fin de llevar una contabilidad clara y precisa. Ser una persona honesta, responsable, respetuoso, tolerante, orden, discreción, compromiso, eficaz, agilidad mental y destreza para los números.
Requisitos de estudio y experiencia	Ser persona profesional en el área de contaduría pública.
	Mínimo de 2 años de experiencia
Competencias para el cargo	Ser una persona ética, responsable, respetuosa, tolerante, puntual, poseer criterio y autonomía.

Propuesta Manual de Funciones para el Tesorero

	DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT:4689345 Teléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca.
Fecha de elaboración 13/8/2024	Versión 04 Páginas 4 de 4
MANUAL DE FUNCIONES	
CARGO TESORERO	
Nombre del cargo	Tesorero
Jefe inmediato	Gerente y Contador
Personas a cargo	Tesorero, Auxiliar Contable
Objetivos del cargo	• Velar porque se haga una eficiente planificación, organización, dirección y supervisión de toda actividad contable, tener una sólida competencia profesional en la elaboración, interpretación y examen de la información financiera que sirva de base para la toma de decisiones y para el cumplimiento de disposiciones legales.
Funciones del cargo	• Encargarse del área contable. • Servir de intermediario entre el área contable y la gerencia. • Encargarse del manejo de la caja general. • Encargarse de recibir documentos soporte generados en el área contable y ayudar en la gestión de estos al auxiliar contable. • Encargarse junto al auxiliar contable del análisis de los libros auxiliares. • Recibir los requerimientos de compras y ventas a crédito para que sean aprobados por la gerencia. • Ayudar al auxiliar contable en la realización de comprobantes de pago y otros documentos.
Perfil del cargo	Persona con conocimiento financiero sólido, poder de análisis, de negociar con bancos, proveedores de servicios financieros y otros socios comerciales en beneficio de la empresa, capacidad de comunicación con la gerencia y otros interesados sobre asuntos financieros y decisiones clave.
Requisitos de estudio y experiencia	Ser persona profesional en el área contable o afines. Tener conocimiento en manejo de software contable, en organización.
	Mínimo de 2 años de experiencia
Competencias para el cargo	Ser una persona ética, responsable, respetuosa, tolerante, puntual, poseer criterio y autonomía.

Propuesta Manual de Funciones Secretaria Auxiliar Contable

	DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT:4689345 Teléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca.
Fecha de elaboración 13/8/2024	Versión 05 Páginas 5 de 5
MANUAL DE FUNCIONES	
CARGO SECRETARIA AUXILIAR CONTABLE	
Nombre del cargo	Secretaria Auxiliar Contable
Jefe inmediato	Gerente, Tesorero, Contador, Director Comercial.
Número de personas a cargo	Ninguna
Objetivos del cargo	• Asistir el trabajo de la gerencia. • Organizar y mantener la documentación que se genera en la empresa, los registros emitidos desde los procesos contables. • Prestar apoyo documentativo, administrativo y logístico.
Funciones del cargo	• Recepcionar, registrar, tramitar y archivar la correspondencia y documentos en general de la gerencia y el área financiera, guardando reglas de presentación. • Coordinar y preparar la agenda diaria, adoptando las acciones pertinentes para su cumplimiento. • Organizar y mantener actualizados los archivos. • Custodiar los documentos de la gerencia (actas, certificaciones y carpetas). • Manejar, exigir la rendición del fondo fijo de caja menor que garantice la ejecución de gastos operativos ordinarios. • Atender a los visitantes, los teléfonos, fax y correo electrónico de la gerencia. • Registrar y controlar resoluciones de la gerencia, órdenes internas, y certificaciones. • Cautelar el mantenimiento de los ambientes y operatividad de equipos. • Proporcionar, dentro de los plazos establecidos, la información solicitada por la gerencia. • Apoyar a la gerencia en sus funciones con lealtad y eficiencia. • Cumplir otras funciones que le sean encargadas por el gerente.
Perfil del cargo	Ser persona disponible a servir de apoyo y coordinación a la gerencia, y al área financiera para que las actividades administrativas y contables de desarrollen adecuadamente y de manera eficiente.
Requisitos de estudio y experiencia	Carrera técnica en contabilidad, tener conocimiento en el manejo de software, técnicas para archivo de documentos.
Competencias para el cargo	Poseer responsabilidad, disciplina, tolerancia, tener el don de la comunicación, e iniciativa propia.

Propuesta Manual de Funciones para Subdirector de Ventas

	DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT:4689345 Teléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca.
Fecha de elaboración 13/8/2024	Versión 06 Páginas 6 de 6
MANUAL DE FUNCIONES	
CARGO SUBDIRECTOR DE VENTAS	
Nombre del cargo	Subdirector de Ventas
Jefe inmediato	Directos de Ventas
Número de personas en el cargo	Auxiliar Contable
Objetivos del cargo	• Vender y distribuir los productos de la empresa con cordialidad y buen trato.
Funciones del cargo	• Asesorar a los clientes en todo lo relacionado con los productos de ventas. • Cumplir con el presupuesto de ventas definidos por e área comercial. • Recibir, abordar y atender cordialmente a los clientes. • Conocer características técnicas de los productos a vender, y ofrecer asesoramiento adecuado. • Analizar, y obtener las rutas convenientes para la oferta y demanda de los productos.
Perfil del cargo	Realizar el seguimiento constante del cumplimiento de objetivos y metas con respecto a las ventas.
Requisitos de estudio y experiencia	Tecnología en mercadeo y ventas Mínimo 2 años de experiencia
Competencias para el cargo	Destreza, control, tener poder de credibilidad, y de convencimiento, tener puntualidad y agilidad mental, y ser creativo e innovador.

Propuesta de Manual de Funciones para el Subdirector de Talento Humano

	DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT:4689345 Teléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca.
Fecha de elaboración 13/8/2024	Versión 06 Páginas 7 de 7
MANUAL DE FUNCIONES	
CARGO SUBDIRECTOR DE TALENTO HUMANO	
Nombre del cargo	Subdirector de Talento Humano
Jefe inmediato	Gerente
Número de personas a cargo	Ninguna
Objetivos del cargo	Conseguir y asegurar el personal cuando la entidad lo requiera.

Funciones del cargo	• Ejecutar procesos de selección, registro y control de personal. • Identificar necesidades de formación y capacitación. • Elaborar planes de desarrollo para los empleados. • Proponer políticas de seguridad social y bienestar. • Administrar la nómina de personal. • Gestionar la seguridad social. • Gestionar el proceso de cobros de prestaciones económicas. • Expedir certificaciones laborales y de pensiones. • Diseñar y dirigir programas de capacitación y desarrollo.
Perfil del cargo	Ser persona disponible a servir de apoyo y coordinación a todas las áreas de la entidad para que las actividades administrativas y contables se desarrollen productivamente.
Requisitos de estudio y experiencia	Administración de empresas y/o tecnología en organización y manejo del Talento Humano.
Competencias para el cargo	Ser persona responsable, disciplinada, ética, creativa, innovadora, poseer el talento de comunicación, interrelaciones personales productivas, y resolución de conflictos.

Cuadro 54. Propuesta del Manual de Funciones para el Sistema de Información Contable del Depósito y Licores el Trébol, Santander de Quilichao.

Fuente: del Autor.

El anterior manual de funciones administrativo contable propuesto al Depósito y Licores el Trébol documenta las funciones a desarrollar en el área contable y administrativa, le facilita la realización de los procesos y procedimientos de forma continua aun haya cambios en el talento humano de la entidad.

Ligado al manual de funciones debe estar el manual de políticas contables en Depósito y Licores el Trébol, pues, las funciones de las personas que manejarán el SIC en la empresa tendrán la responsabilidad de emitir informes contables relevantes y fiables sobre todas las operaciones que se realizan tanto externa como internamente en la empresa. Por ende, dichas personas tienen que estar fundamentadas en la Ley 1314 de 2009, el Decreto 2420 de 2015, Anexo 3, NIF para microempresas a la hora de diseñar las políticas contables para Depósito y Licores el Trébol.

Expresado lo anterior, el diseño del manual de políticas contables para Depósito y Licores el Trébol, se describe a continuación:

4.3 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables propuestas al Depósito y Licores el Trébol le permitirán emitir estados financieros con contenido de información relevante y fiable sobre transacciones y presentación específica de la posición financiera y flujos de efectivo de la empresa. Las políticas contables propuestas a la empresa Depósito y Licores el Trébol se fundamenta en la Ley 1314 de 2009, el Decreto 2420 de 2015, Anexo 3, NIF para microempresas. Las políticas contables propuestas al Depósito y Licores el Trébol se relacionan a continuación:

DLT 	DEPÓSITO Y LICORES EL TRÉBOL NIT:4689345 Teléfono: (Celular) 3114567721 Página web: depolicorestrevol@gmail.com Municipio de Santander de Quilichao, Cauca
POLÍTICAS CONTABLE	
Objetivo	Establecer y ajustar a las actividades y necesidades propias de Depósito y Licores el Trébol el tratamiento de las transacciones ocasionadas por su actividad.
Alcance	El manual de políticas contables para Depósito y Licores el Trébol se hace con fundamento en el Decreto 2420 de 2015, Anexo 3, y el Decreto 2706 de 2012: NIIF para microempresas según el tratamiento contable de los estados financieros de la empresa.
Información Contable (según Decreto 2649 de 1993, Capítulo II).	Sirve para: ▪ Conocer y demostrar los recursos controlados por la empresa, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otras entidades, cambios experimentados por los recursos y el resultado obtenido del periodo. ▪ Predecir los flujos de efectivo. ▪ Apoyar a la administración de la empresa en la planeación, organización, y dirección. ▪ Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito. ▪ Evaluar la gestión de la administración de la empresa. ▪ Ejercer control sobre las operaciones de la empresa. ▪ Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios, y tarifas. ▪ Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de la empresa representa para la comunidad.
Política de moneda funcional.	Las actividades económicas y recursos diferentes se presentan en una sola medida, se elaborarán los informes financieros y contables sobre el valor de pesos colombianos.
Políticas Generales Son el instrumento mediante el cual se establece el tratamiento de transacciones ocurridas y ajustadas a las actividades y necesidades de Depósito y Licores el Trébol. Entre las políticas generales se encuentran las siguientes: contar con personal apto para el desarrollo de actividades, se debe en los estados financieros revelar la situación actual de Depósito y Licores el Trébol, es necesario contar con un instrumento tecnológico que clasifique, revele y analice la situación contable y financiera, se deberá tener un soporte contable de todo movimiento contable que se efectúe.	

Políticas Específicas

Contienen las pautas en el proceso de reconocimiento, medición, y revelación de los hechos contables, y corresponden a las siguientes:

Efectivo: será considerado efectivo todo el dinero del que dispone Depósito y Licores el Trébol de forma inmediata, pertenecerá al activo de la empresa. El efectivo corresponderá a las cuentas de caja y banco, y el equivalente de efectivo corresponderá a inversiones.

Cuentas por Cobrar: Son saldos de créditos otorgados por Depósito y Licores el Trébol a cobrar, se reconocerán cuando se genera una venta a crédito, forman parte del activo y serán de naturaleza débito, cuando el cobro es menor a un año se clasificarán en activos corrientes y si es mayor a un año se clasificarán como activo no corriente.

Propiedad, Planta, y Equipo: los activos tangibles serán para generar ingresos producto de las ventas de los productos, estos activos no estarán disponibles para la venta esperando usarlos durante más de un periodo contable.

Los activos tangibles serán medidos por el método de depreciación de línea recta. Se ubicarán en la cuenta del activo no corriente, será de naturaleza débito. Se reconocerán en una subcuenta los registros de las depreciaciones que disminuyan el valor de los activos.

Inventario: los inventarios incluyen los bienes comprados y almacenados para la venta en Depósito y Licores el Trébol. Depósito y Licores el Trébol medirá los inventarios al costo.

Llevará contabilidad de costos.

Definida como un sistema de información para predeterminedar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de la empresa.

Se aplicará el método promedio ponderado como técnica de medición de los costos. Se realizará la medición posterior al valor del costo.

Se reconocerá las rebajas de valor hasta alcanzar el valor neto realizable o las pérdidas, como gasto en el periodo en que ocurran.

Si en los periodos siguientes se dan incrementos en el valor neto realizable, que signifiquen una reversión de la rebaja de valor, se reconocerá como un menor valor del gasto en el periodo en que ocurra.

Cuando el inventario refleje obsolescencia, se dará de baja de inventarios con cargo a resultados.

Cuentas por Pagar: serán conocidas también como pasivos financieros provenientes de las obligaciones contraídas por Depósito y Licores el Trébol con los proveedores y otras personas naturales o jurídicas.

Las cuentas por pagar corresponderán a costos y gastos por pagar, y retenciones y otros.

Las cuentas por pagar se medirán a su costo histórico, Depósito y Licores el Trébol reconocerá la causación de intereses de forma periódica en cago de generarse, se registrarán en el estado de resultados.

Costos y Gastos: son todos los costos y gastos asociados a las actividades propias de Depósito y Licores el Trébol, Se reconocerán los costos y gastos fielmente medidos a la realidad económica de la empresa. Cualquier costo o gasto en el que Depósito y Licores el Trébol incurra y no esté dentro de los parámetros de reconocimiento será revelado dentro del periodo que se informa.

Ingresos: De los ingresos obtenidos por Depósito y Licores del Trébol en la comercialización de licores, el 95% son exentos (Ley 1816 y 1819 de 2016, Decreto 1625 de 2016, Decreto 719 de 2018)) y el 5% serán gravados en el impuesto IVA; se reconocerá ingresos ordinarios asociados a la venta de las mercancías en el transcurso del mes.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta que cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos, será un ingreso no operacional.

Se reconocerá ingresos ordinarios procedentes de intereses a medida que son devengados en función del principal, que está pendiente de pago y de la tasa de interés aplicable; los ingresos de actividades de no operación se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.

Los ingresos recibidos por anticipado se reconocerán como un pasivo y solo se contabilizarán en el ingreso cuando se haya expedido la respectiva factura así el cliente no haya recibido el producto o se haga transferencia de los riesgos y beneficios del producto al cliente.

Documentos Soporte	Serán la prueba o respaldo de las operaciones financieras de Depósito y Licores el Trébol. Los documentos que sustentan las operaciones registradas en el área contable serán la evidencia que demuestre que una transacción económica ha ocurrido, y permitirá comprobar su fiabilidad, veracidad, y comparabilidad. Se resguardarán de forma oportuna y segura, ellos son el sustento de la información contable. Los libros de contabilidad harán parte de las políticas de Depósito y Licores el Trébol, ya que, implementarlos mejorará la fiabilidad de todos los hechos económicos.
Libros de Contabilidad	Son aquellos que de manera obligatoria debe llevar Depósito y Licores el Trébol para organizar y registrar las operaciones comerciales y financieras, serán básicos para el diseño de los estados financieros y evaluación de la situación financiera. Depósito y Licores el Trébol, a través de los libros de contabilidad cumplirá con las obligaciones legales exigidas en el país, ya que es una microempresa privada regida por el Decreto Ley 1314 de 2009, el Decreto 2420 de 2015, Anexo 3, el y Decreto 2706 de 2012: NIIF para microempresas
Políticas de Diferenciación de Depósito y Licores el Trébol Las políticas contables que diferenciarán a Depósito y Licores el Trébol serán: Asegurar la satisfacción de los clientes través de la atención personalizada, amable, y cordial. Atender necesidades y cumplir expectativas del cliente mediante la mejora continua de los procesos con talento humano competente, motivado, y con sentido de pertenencia hacia la empresa. Llevar el control contable de recursos físicos y financieros. Brindar credibilidad y confiabilidad, a todos los clientes. Organizar controlar el sistema de información contable. Diseñar y mantener actualizado el manual de funciones, procesos, y procedimientos contables.	

Cuadro 57. Formato de políticas contables para el Depósito y Licores el Trébol, Santander de Quilichao.

Fuente: diseño del autor basado en el Decreto 2420 de 2015, Anexo 3, NIF para microempresas.

5. CONCLUSIONES

De acuerdo al análisis realizado al entorno externo de la empresa Depósito y Licores el Trébol, tiene una posición competitiva buena en el sector de comercialización de licores por las oportunidades que le presenta el entorno y porque aprovecha las mismas para neutralizar las amenazas. Igualmente, el análisis al entorno interno de Depósito y Licores el Trébol, evidencia que la gestión de la información contable es débil respecto a la planeación de compras, ventas, inventario, políticas de venta, procesos y procedimientos de ventas, compras, cartera, y talento humano para manejo del SIC, por ende, se ha identificado que la organización requiere un sistema de información contable que capte los datos de todas las operaciones realizadas, transforme los datos, y revele información financiera

Gracias a la información financiera que proporcione el sistema de información contable, se lograra reducir la asimetría entre los directivos y los administradores o empleados, tal como lo expone la teoría de la agencia. Al contar con reportes claros y oportunos, los directivos y administradores accederán a datos confiables que fortalecen la transparencia y el control interno. En este sentido, dicha información se convierte en la base para aplicar la teoría de las decisiones, al facilitar la evaluación de alternativas y toma de decisiones estratégicas que respondan a los objetivos de la organización.

Con el manual de funciones administrativo contable diseñado y propuesto a Depósito y Licores el Trébol, dispone de todas las funciones a desarrollar en el área administrativa y contable, le facilita la realización de los procesos y los procedimientos de forma continua, y la permanencia o cambio del talento humano cuando así lo requiera la empresa. Es un documento guía a consultar cuando lo demande la empresa para la gestión administrativa y contable, luego hace una distinción de todas las funciones, responsabilidades, y distintos niveles jerárquicos que estructuran la empresa, cuando la misma lo solicite.

6. RECOMENDACIONES

Al Depósito y Licores el Trébol se recomienda implementar el SIC para que arroje los procesos y procedimientos contables con los cuales se mejora el control sobre el sistema contable y administrativo que tiene la empresa en la actualidad, ya que, para el control efectivo del SIC se diseñó para la empresa el manual de procesos y procedimientos, actividades de control e información sobre políticas y manejo de recursos.

Para la implementación del sic es necesario realizar un diagnóstico inicial de la situación de la empresa este diagnóstico permitirá conocer el estado interno y externo de la organización, el diagnostico se realiza mediante la observación de los procesos y encuesta a todos los integrantes de la empresa.

Luego de realizar el diagnostico se elabora un plan de trabajo, este enfocado a la implementación del SIC para esto es indispensable contar con personal capacitado o con un contador contable

El siguiente paso es socializar el plan de trabajo, este se hace de la gerencia de la empresa con el fin de que las personas involucradas en los procesos tengan la disponibilidad para brindar su colaboración

Ya por ultimo están las actividades de la implementación del sistema contable, esto se hace en base a el diagnóstico inicial, en estas actividades esta la selección de un software contable, implementación de documentos contables establecimiento de saldos iniciales, registro de las transacciones etc.

Al talento humano que manejarán el sistema de información contable en caso tal que se implemente, inducirlo a través del manual de funciones propuesto para que le den un manejo idóneo a todos los componentes del sistema de información contable.

También se recomienda al Depósito y Licores el Trébol implementar el manual de funciones, pues en este se propone el talento humano que intervendrá el sistema de información contable propuesto, son quienes procesarán, captarán,

clasificarán, registrarán, y realizarán control de calidad a la información contable proveniente de todas las áreas de la entidad.

La organización y manejo del sistema de información contable en Depósito y Licores del Trébol debe llevarse a cabo con un talento humano capacitado, conocedor de todos los cambios que ocurren en el entorno externo respecto a la normatividad del país en cuestiones contables, tributarias, y laborales. Capacitar al talento humano que organizará y manejará el SIC.

BIBLIOGRAFÍA

ABREU, José Luis. El método de la investigación. International Journal of Good Conscience. 2014, p, 195-200.

Banco de Colombia. Políticas contables de una empresa: ¿qué son y cómo se elaboran? Marzo 09 de 2023, párr., 7-8

BOTERO, Y. Diseño e implementación de un sistema de información contable para la micro empresa Agro Veterinaria y Talabartería el Corcel, Santander de Quilichao, Cauca, dentro del marco del consultorio contable de la Universidad del Valle Sede Norte Del Cauca, 2017.

BURBANO, Jorge y ORTIZ Alberto. Presupuestos enfoque de gestión, planeación y control de los recursos. Universidad del Valle .1995.

BURITACA, Hernando. Elaboración de comprobantes de contabilidad. Bogotá. SENA, 1984.

CATACORA, Fernando. Contabilidad. Red contable publicaciones. 2012. p. 213

CASAS LUGO, Roberto. La economía colombiana se despide del 2023 dejando estas cifras como legado. Viernes, 22 de diciembre de 2023. <https://www.larepublica.co/especiales/mis-documentos-2023/la-economia-colombiana-se-despide-del-2023-con-el-legado-de-estas-cifras-3771490>.

Contrato Plan Norte del Cauca. Departamento Nacional de Planeación, Julio 28 de 2023.

CONTRERAS, F., CASTILLO, J.; URIGUEN, S. ¿Qué hay de nuevo en la Teoría de Agencia. Algunos trabajos teóricos y empíricos aplicados a las organizaciones. Editorial Prisma Social, 2015, p, 685-707.

DAVID, Fred R. Conceptos de Administración Estratégica. Editorial Pearson Educación, Décimo cuarta edición. México, 2013, p., 84.

DELGADILLO, Diego. El sistema de información contable, fundamentos y marco de referencia para su administración, Cap. 1-2, Definición y caracterización del sistema de información contable 2001. p. 16-76.

DIAZ, Hernando. Contabilidad Gerencial: Enfoque práctico con aplicaciones informáticas. Editorial Prentice Hall, 2001, p, 372-379.

Economía. Alcaldía de Santander de Quilichao. (febrero 19 de 2024). URL: <https://www.santanderdequilichao-cauca.gov.co/MiMunicipio/Paginas/Economia.aspx>

El Tiempo. Redacción Economía y Negocios, agosto 3 de 2021. URL: <https://www.eltiempo.com/economia/sectores/consumo-de-alcohol-en-el-hogar-aumento-durante-la-pandemia-607687>

FIERRO MARTÍNEZ, Ángel M. Diagnóstico Empresarial, Universidad Sur Colombiana, Bogotá D.C., 1996, p.,31-38.

Función Pública. Consultado en: https://www1.funcionpublica.gov.co/preguntas-frecuentes/-/asset_publisher/sqxafjubsrEu/content/-sabe-usted-que-es-el-manual-de-funcione-1/28585938

GARCÍA S., Oscar León. Administración Financiera: Fundamentos y Aplicaciones. Tercera Edición. Impreso por Prensa Moderna Impresores. Cali Colombia, 1999, p, 46-50.

GUERRERO, Y.; VALENCIA, D. Diseño de un sistema de información contable para el Granero Merca Todo Más por Menos. Universidad Del Valle, Santander de Quilichao, Cauca, 2014, p, 20.

GUERRERO, Humberto. Teoría de la decisión aplicada: análisis de decisiones bajo incertidumbre, riesgo y teoría de juegos. Colombia, Ecoe Ediciones, 2014, p,20.

GRIJALBA MONCAYO, Edna. Política Pública Seguridad Alimentaria y Nutricional. Santander de Quilichao, 2017-2032.

HORNGREN, Charles; SUNDEM, Gary.; STRATTON, William. Contabilidad Administrativa 13ª edición, Prentice Hall, Pearson Education de México S.A. 2006, p.5.

Informe EMR. Análisis del Mercado de Bebidas en Colombia, 2023. URL: <https://www.informesdeexpertos.com/informes/mercado-colombia-de-bebidas-alcoholicas>.

Informe de Perfiles Económicos Departamentales. Perfil Económico del departamento del Cauca. Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Septiembre de 2023.

Información sobre abastecimiento de aguardiente caucano en el departamento. Octubre 7 de 2022. Gobernación del Cauca. URL: <https://www.cauca.gov.co/Prensa/SaladePrensa/Paginas/Informaci%C3%B3n-sobre-abastecimiento-de-Aguardiente-Caucano-en-el-departamento.aspx>.

JOHANSEN B., Oscar. introducción a la teoría general de los sistemas, México; editorial Limusa SA 1993. p. 14-60.

LATTUCA, Antonio. Compendio de auditoria citado por GÓMEZ, María Celeste. Control Interno. Universidad Nacional de Tucumán. 2019.

Manual de Políticas y Procedimientos Contables. Sociedad de Activos Especiales.

MARMOLEJO, D. y MORALES, Y. Diseño de un sistema de información contable para empresas productoras y comercializadoras de alimentos concentrados para animales, aplicado a la empresa Depósitos y Concentrados Buitrón.

MARTIN, Victoria; MANCILLA, María. Control en la administración para una información financiera confiable. México. Universidad Nacional Autónoma de México. 2010, p, 68
MERINO, Susana, LEZANSKI, Perla y MATTIO Alicia. Sistema de información contable Editorial Maipue, Argentina. 2020, p, 56.

MÉNDEZ ÁLVAREZ, Carlos E. Metodología Guía para elaborar diseños de investigación en Ciencias Económicas, Contables administrativas, Editorial Mc Graw Hill, Segunda Edición, México D.F., p. 99.

MUÑOZ B., Carolina. Elaboración de los manuales de funciones y procedimientos para los diferentes cargos de la empresa Mecanizados Dicav, para el año 2018. Universidad del Valle, Palmira, Valle, 2018, p, 44.

NC 8, Sección y Aplicación de las Políticas Contables.

PEÑALOZA P., Mariana. Teoría de las decisiones perspectivas. Universidad Católica Boliviana San Pablo Cochabamba, Bolivia. Revista Perspectivas, núm. 25, enero-junio, 2010, pp. 227-240.

PEÑA, Alejandro. Una guía para crear sistemas de información. Editorial Instituto Politécnico Nacional. 2006, p. 25

PÉREZ, Anna. 7 valores corporativos que no pueden faltar en la empresa, 2023. URL: <https://www.obsbusiness.school/blog/valores-empresariales-que-no-pueden-faltar-en-tu-negocio>.

Periódico el Colombiano. En 2019 aumentó recaudo por consumo de licores, enero 3 de 2020. URL: <https://www.elcolombiano.com/negocios/ventas-de-licores-y-recaudo-de-impuestos-BC12238180>.

PINZÓN M., Cristhian; GIRALDO L., María. Innovación en la industria de licores colombiana en tiempos de pandemia. Fundación Universitaria Lumen Gentium (UNICATÓLICA), 2021, p., 13.

Plan de Desarrollo 2020-2023, Cauca: Motivos para Avanzar.
URL: <https://repository.agrosavia.co/handle/20.500.12324/37189>.

Población Indígena de Colombia. Resultados del Censo Nacional de Población y Vivienda 2018. Dane, 2019. UR: <https://www.dane.gov.co/files/investigaciones/boletines/grupos-etnicos/presentacion-grupos-etnicos-2019.pdf>.

Portafolio. Balance económico: así les ha ido a estos sectores durante 2022 y 2023. Febrero 16 de 2023. URL: <https://www.larepublica.co/economia/sectores-de-comercio-e-industria-impulsaron-el-crecimiento-del-pib-a-7-5-en-2022-3546601>.

QUINTERO, Wilder; PEÑARANDA, Martha; RODRÍGUEZ, Magda. Naturaleza de las organizaciones y sus costos de transacción: Análisis de la teoría de agencia, teoría de la organización y teoría de la firma. Revista Espacios, Vol. 41 (31), 2020.

RAMOS, Ena. Métodos y técnicas de la investigación. Gestipolis 2008, p, 18.

Reportes afiliados por departamento y municipio det. Septiembre 24 de 2021. URL: <https://www.adres.gov.co/eps/bdua/Paginas/reporte-afiliados-por-departamento-y-municipio-det.aspx>.

SABINO. Carlos, Diccionario de economía y finanzas. Caracas: Editorial Panapo de Venezuela, 1991, P. 177

SÁNCHEZ, A.; GIRALDO, N. Las necesidades de la pyme –pequeñas y medianas empresas– y el sistema de información contable y financiero como una estrategia para atenderlas. Pontificia Universidad Javeriana. Bogotá 2008, p, 421-464.

SEVILLA, Andrés. Estados financieros: Qué son, cuántos hay y ejemplos. 2024. Tomado de: <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>

Sitio web oficial del municipio de Santander de Quilichao. (citado el 17 mayo de 2022). Disponible en: http://santanderdequilichao-cauca.gov.co/reseña_historica.shtml.

TAMAYO, A. Teoría General de Sistemas. Universidad Nacional de Colombia, Sede Manizales, Caldas, 1999, p, 84.

TERAN G., Gonzalo J. Temas de contabilidad básica e intermedia. 1996, p, 25.

VIVANCO V., María E. Los manuales de procedimientos como herramienta de control interno de una organización. Revista Universidad y Sociedad, vol.9 no.3, Cienfuegos jul.-set. 2017.