

	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA			
	Documento	Código	Fecha	Revisión
FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO		F-AC-DBL-007	10-04-2012	A
DIVISIÓN DE BIBLIOTECA		Dependencia	Aprobado	Pág.
		SUBDIRECTOR ACADEMICO		1(45)

RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

AUTORES	JOSE LUIS JAIME PEREZ
FACULTAD	FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
PLAN DE ESTUDIOS	CONTADURÍA PÚBLICA
DIRECTOR	JUAN ANTONIO GRECCO ZULUAGA
TÍTULO DE LA TESIS	EJECUCIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES EN EL AREA DE INVENTARIOS Y FACTURACIÓN DEL SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA S.A.S, DURANTE EL SEGUNDO SEMESTRE DE 2014.

RESUMEN

(70 palabras aproximadamente)

EL PRESENTE TRABAJO PARTE DE UN DIAGNÓSTICO INICIAL, EN DONDE REFLEJA LAS FORTALEZAS Y DEBILIDADES QUE POSEE LA ORGANIZACIÓN, TAMBIÉN MUESTRA LAS ACTIVIDADES EJECUTADAS DURANTE ESTE PERIODO DE PASANTÍA COMO SON LA REALIZACIÓN DE ÓRDENES DE COMPRAS Y PEDIDOS, ACTUALIZACIÓN DE DEUDORES, DE ENTRADAS Y SALIDAS, INFORMES FINALES A CORTE DE MES EN LO RELACIONADO CON VENTAS E INVENTARIO, CONTABILIZACIÓN DE FACTURAS DE VENTAS, COMPRAS, TRASLADOS ENTRE BODEGAS, MANEJO DEL SOFTWARE CONTABLE, Y OTRAS; INCLUYE ADEMÁS UN DIAGNOSTICO FINAL LO CUAL PERMITIÓ REALIZAR LAS RESPECTIVAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES CONTRIBUYENDO AL MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DEL SERVICIO.

CARACTERÍSTICAS

PÁGINAS: 45	PLANOS:	ILUSTRACIONES:	CD-ROM: 1
-------------	---------	----------------	-----------



VÍA ACOLSURE, SEDE EL ALGODONAL, OCAÑA N. DE S.
 Línea Gratuita Nacional 018000 121022 / PBX: 097-5690088
www.ufpso.edu.co



**EJECUCIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES EN EL AREA DE
INVENTARIOS Y FACTURACIÓN DEL SUPERMERCADO EBENEZER
CUCUTA S.A.S, DURANTE EL SEGUNDO SEMESTRE DE 2014.**

JOSE LUIS JAIME PEREZ

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA
OCAÑA
2015**

**EJECUCIÓN DE LOS PROCESO CONTABLE EN EL AREA DE INVENTARIOS
Y FACTURACIÓN DEL SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA S.A.S,
DURANTE EL SEGUNDO SEMESTRE DE 2014.**

JOSE LUIS JAIME PEREZ

**Trabajo de grado presentado bajo la modalidad de pasantías como requisito para
optar el título de contador publico**

**Director
JUAN ANTONIO GRECCO ZULUAGA
Contador publico**

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA
OCAÑA
2015**

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	12
1. EJECUCIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES EN EL AREA DE INVENTARIOS Y FACTURACIÓN DEL SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS, DURANTE EL SEGUNDO SEMESTRE DE 2014.	13
1.1 DESCRIPCION BREVE DE LA EMPRESA	13
1.1.1 Visión	14
1.1.2 Objetivo de la empresa	14
1.1.3 Descripción de la estructura organizacional	14
1.1.4 Descripción de la dependencia	15
1.2 DIAGNOSTICO INICIAL DE LA DEPENDENCIA ASIGNADA	16
1.2.1 Planteamiento del problema	17
1.3 OBJETIVO DE LAS PASANTIAS	18
1.3.1 General	18
1.3.2 Específicos	18
1.4 DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A DESARROLLAR	18
2. ENFOQUES REFERENCIALES	21
2.1 ENFOQUE CONCEPTUAL	21
2.1.1 Contabilidad.	21
2.1.2 Fines de la contabilidad	21
2.1.3 Normas contables	21
2.1.4 Estados financieros.	21
2.1.5 Características de la información contable.	22
2.1.6 Objetivos de la contabilidad	22
2.1.7 Partes del ciclo contable	23
2.1.8 Reforma tributaria	24
2.2 ENFOQUE LEGAL.	24
2.2.1 Constitución Política de Colombia	24
2.2.2 Ley 1607 de 2012. Por la cual se expiden normas en materia tributaria y se dictan otras disposiciones	25
2.2.3 Código del Comercio Colombiano	26
3. INFORME DE CUMPLIMIENTO DE TRABAJO	27
3.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	27
3.1.1 Implementar las órdenes de compra para pedidos de artículos y así mejorar la demanda de productos del SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS	27
3.1.2 Actualizar los registros contables y de costos para tener la información contable en tiempo presente en el SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS.	28
3.1.3 Realizar un control y revisión diario de los movimientos encontrados en el kardex para actualizar el Sistema Contable MANTIS, DEL SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS.	31

3.1.4 Elaborar un informe de auditoría al sistema de inventarios y facturación para informar falencias encontradas en el SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS.	35
4. DIAGNOSTICO FINAL	36
CONCLUSIONES	37
RECOMENDACIONES	38
BIBLIOGRAFÍA	39
ANEXOS	40

LISTA DE FIGURAS

	Pág.
figura 1: Organigrama	12
Figura 2: Orden de Compra	27
Figura 3: Ingresos de Facturas	29
Figura 4: Listado de proveedores	30
Figura 5: MANTIS (kardex)	32
Figura 6: MANTIS (inventarios)	33
Figura 7: MANTIS (inventarios)	34

LISTA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1. Matriz DOFA	16
Cuadro 2. Actividades a desarrollar	18
Cuadro 3. Cronograma	20

LISTA DE ANEXOS

	Pág.
Anexo A. Orden de Compra	41
Anexo B. Registros Contables	42
Anexo C. Kardex.	43
Anexo D. Informes	45

RESUMEN

El actual documento, es elaborado como requisito principal, para la culminación del Trabajo de Grado, en la modalidad de Pasantías realizadas en el Área de facturación e inventarios del **SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS**.

El objetivo general del presente trabajo de grado, es realizar el proceso contable en el área de inventarios y facturación del **SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS**. Para cumplir con este propósito se plantearon los siguientes objetivos específicos: Implementar las órdenes de compra para pedidos de artículos y así mejorar la demanda de productos del **SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS**, actualizar los registros contables y de costos para tener la información contable en tiempo presente en el **SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS**, realizar un control y revisión diario de los movimientos encontrados en el kardex para actualizar el Sistema Contable MANTIS, DEL **SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS**. y elaborar un informe de auditoría al sistema de inventarios y facturación para informar falencias encontradas en el **SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS**.

El presente trabajo parte de un diagnóstico inicial, en donde refleja las fortalezas y debilidades que posee la organización, también muestra las actividades ejecutadas durante este periodo de pasantía como son la realización de órdenes de compras y pedidos, actualización de deudores, de entradas y salidas, informes finales a corte de mes en lo relacionado con ventas e inventario, contabilización de facturas de ventas, compras, traslados entre bodegas, manejo del software contable, y otras; incluye además un diagnóstico final lo cual permitió realizar las respectivas conclusiones y recomendaciones contribuyendo al mejoramiento de la calidad del servicio.

El servicio del supermercado mejoro en relación a la actualización de información y realidad de la misma, facilitando de una manera muy eficiente la toma de decisiones en tiempos de respuestas cortos, logrando fortalecer la empresa.

INTRODUCCIÓN

El presente informe contiene una descripción de la empresa **SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS**, esta incluye una breve historia de la compañía como también la descripción de los servicios que presta, de igual forma incluye el desarrollo de actividades asignadas que permitieron poner en práctica los conocimientos adquiridos durante la carrera desarrollando actividades como, ejecución de los procesos contables en inventarios y facturación, lo anterior se desprende la implementación de órdenes de compra para pedidos de artículos, actualización de los procesos contables, revisión de movimientos de cada referencia en el kardex y elaboración de informes que ayuden a mejorar los procesos del SUPERMERCADO EBENEZER.

Para el logro de los procesos mencionados se comenzó a utilizar funciones que brinda el sistema contable y no son de su utilidad, también se realizó la supervisión de los procesos en donde se logró mejorar cada actividad realizada diariamente, otra metodología empleada fue verificar la veracidad de la información suministrada al área de contabilidad por las diferentes dependencias, además de tener la oportunidad de aprender de personas con gran experiencia en el campo contable quienes contaron con la disposición, la voluntad y el tiempo de compartir y transmitir de manera práctica sus conocimientos, también es de gran importancia mencionar que el tiempo de pasantía implicó adaptarse e interactuar con el cercano mundo laboral, y tomar experiencia profesional para responder a situaciones que diariamente se presentan mediante el aporte de soluciones e ideas que permiten mejorar la práctica contable en la institución.

El comienzo del trabajo de grado se realizó con el fin de dar prioridad a la ejecución de los procesos contables en el área de inventarios y facturación, ya que se encontró debilidades que afectaban el buen funcionamiento del SUPERMERCADO EBENEZER, utilizando como métodos principales las órdenes de compra, función que no es aprovechada en el sistema y sirve para controlar los ingresos de inventario al supermercado, la actualización del sistema en lo que corresponde al registro contable con el fin de tener actualizado el sistema MANTIS, los inventarios registran información no confiable por esta razón se trabajó en la modificación de valores coherentes con la realidad y por último se informó los procesos realizados en el área de inventarios y facturación a la gerencia para su mejoramiento.

Terminado el tiempo de pasantías El SUPERMERCADO EBENEZER, finalizó con la información contable actualizada, logrando mejorar los procesos de inventario y facturación de la empresa.

1. EJECUCIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES EN EL AREA DE INVENTARIOS Y FACTURACIÓN DEL SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS, DURANTE EL SEGUNDO SEMESTRE DE 2014.

1.1 DESCRIPCION BREVE DE LA EMPRESA



La empresa EBENEZER Cúcuta SAS es una organización de venta de productos y servicios de consumo masivo, con una orientación de servicio y tecnología que están acorde a las necesidades de nuestros clientes.

Es un NOMBRE de origen hebreo significa "HASTA EL DIA DE HOY NOS A AYUDADO DIOS"

La historia de supermercados EBENEZER inicia el día 4 de Junio de 1.998, los hermanos Wuilman y William Tarazona, notaron que existía una oportunidad de mercado que podría ser aprovechada, consistente en la carencia de una tienda sobre la avenida Kennedy, decididos emprendieron la tarea de crear dicho establecimiento comercial, sin imaginar que les resultaría un excelente negocio con gran proyección hacia el futuro.

Tomaron un pequeño local en arriendo, por valor de \$ 150.000, mensuales y entre los hermanos Tarazona reunieron un capital de trabajo, fruto de ahorros el cual ascendió a la suma de \$16.000.000 para iniciar EL SUPERMERCADO EBENEZER, contratando tres empleados, para las funciones iniciales y esenciales del negocio. El local abarcaba un área de 65 mts cuadrados.

Considerando el éxito y la acogida que el negocio tuvo entre sus clientes y con base en un sistema permanente de encuestas, que son una costumbre de sus dueños, se determinó en Julio del 2.001 ampliar y remodelar el Supermercado en todos sus aspectos.

Uno de los socios William se retiró, dando paso a otro de los hermanos Tarazona: Alirio, quien estuvo hasta septiembre del año 2005.

Hoy se ha establecido una nueva organización llamada **SUPERMERCADO EBENEZER CÚCUTA S.A.S** la cual tiene la misma estructura, pero focalizada a logros de relevancia a

nivel nacional como parte de la **ORGANIZACIÓN DEL GRUPO EMPRESARIAL BETEL S.A.S** la cual cuenta con 5 unidades de negocio y más de 110 empleados.

RAZON SOCIAL: SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS

NIT: 900490696-1

OBJETO SOCIAL: venta de productos y servicios de consumo masivo, con una orientación de servicio y tecnología

DIRECCION: AV KENNEDY #1-16 LA VICTORIA CUCUTA

TELEFONO: 5787778

GERENTE: CLAUDIA JACQUELINE MARTINES ROJAS

ENTIDAD: SOCIEDAD ANONIMA SIMPLIFICADA

1.1.1 Misión. SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA S.A.S trabaja todos los días para satisfacer todas las necesidades de los clientes en productos como en servicios para que regresen.

1.1.2 Visión. Para el año 2015 el supermercado EBENEZER CUCUTA S.A.S., abarcara una mayor cobertura de clientes mediante la implementación de nuevos puntos de venta en la ciudad, garantizando la aplicación de nuevas tecnologías, estrategias de mercado e innovación comercial.

1.1.3 Objetivo de la empresa

Garantizar y mejorar continuamente los niveles de calidad en los procesos y así ofrecer productos y servicios con los más altos estándares de eficiencia, de manera que se logre la total satisfacción de nuestros clientes, contando con un talento humano idóneo y capacitado

1.1.4 Descripción de la estructura organizacional

GESTIÓN ADMINISTRATIVA: Es la responsable de lograr que todas las instalaciones de la empresa se encuentren en condiciones óptimas y que el manejo de documentos y comunicaciones internas sea más eficiente, fortaleciendo el ambiente laboral y mejorando las condiciones para cada funcionario.

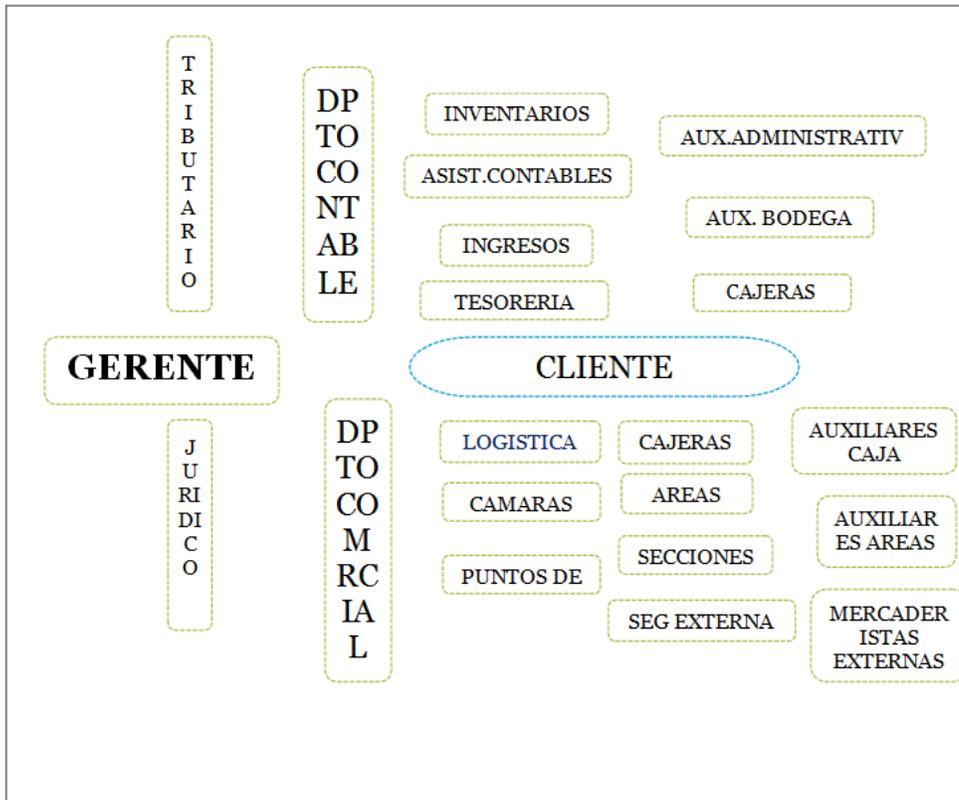
GESTIÓN HUMANA: Su responsabilidad es garantizar personal idóneo y con capacidad técnica y practica para tener una estructura organización que satisfaga la necesidad de los clientes como de la empresa, a través capacitación y mejora continua con procesos y procedimientos con calidad y Desarrollar acciones y actividades que fomenten la cultura del buen servicio.

GESTIÓN COMERCIAL: Es el responsables del logro y ejecución de acuerdo comerciales, compras y negociaciones y el establecimiento de relaciones comerciales sólidas con nuestros proveedores a largo plazo.

GESTIÓN FINANCIERA: Actividades encaminadas a la Viabilidad y crecimiento económico mediante la planeación, presupuesto, contabilización, facturación, costos y manejo de los recursos económicos de la empresa.

Figura 1: Organigrama

ORGANIGRAMA

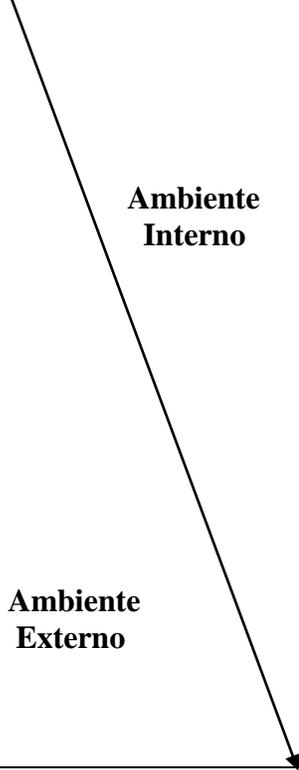


Fuente: Pasante.

1.1.5 Descripción de la dependencia. La oficina contable se caracteriza por ser la dependencia principal de la empresa porque da el direccionamiento a la entidad económica para que las decisiones tomadas por la gerencia sean las mejores, esta dependencia muestra al interesado principal una serie de eventos por los cuales informa los resultados reales de la empresa, por medio de la acusación de los hechos económicos (compras, ventas, sueldos, pago de servicios, depreciaciones, etc.), el manejo y control de inventarios, el manejo o gestión de cartera, conciliaciones bancarias, la proyección de los estados financieros e informes contables o financieros, la preparación y proyección de las declaraciones tributarias se lleva una organización y orden que ayuda no salirse de los objetivos principales y crecer cada día más.

1.2 DIAGNOSTICO INICIAL DE LA DEPENDENCIA ASIGNADA

Cuadro 1: Matriz DOFA

 <p style="text-align: center;">Ambiente Interno</p> <p style="text-align: center;">Ambiente Externo</p>	FORTALEZAS	DEBILIDADES
	<p>1. Cuenta con un software confiable llamado MANTIS y con una base de datos ordenada para el manejo contable.</p> <p>2. Roles asignados para cada función.</p> <p>3. Amplia información de sus productos hacia el consumidor.</p> <p>4. Identifica con claridad los soportes de la información. (Comprobantes de Egresos, Notas de contabilidad, certificados presupuestales. Tipo de contratación).</p> <p>5. Cuenta con archivadores adecuados, que garantizan orden en la diferente documentación.</p>	<p>1. Dificultad al momento de solicitar información al personal presente.</p> <p>2. Manejo de Altos precios para la comercialización.</p> <p>3. Ausencia de comunicación con clientes Exteriores.</p> <p>4. Poca divulgación del objeto de la empresa</p>
OPORTUNIDADES	FO	DO
<p>1. Conocimiento del producto que maneja cada cliente.</p> <p>2. Condiciones propicias para hacer alianzas con empresas.</p> <p>3. Organización con gran apertura a distintos mercados.</p>	<p>Realizar continuamente actualizaciones de la licencia del software MANTIS y así lograr tener conocimiento de los productos que se manejan para cada cliente.</p> <p>F1+O1</p> <p>Es necesario identificar con claridad los soportes de la información como notas de contabilidad, certificados y demás para poder mantener unas apropiadas condiciones y alianzas con otras empresas.</p> <p>F4+O2</p>	<p>Tener permanentemente la información organizada para garantizar la búsqueda oportuna de la misma, logrando así minimizar los riesgos por los altos precios de comercialización.</p> <p>D1+D2+O3</p> <p>Se debe propender por métodos eficientes de comunicación con los clientes, es decir de forma externa y así mantener y mejorar las condiciones propicias para las alianzas.</p>

AMENAZAS	FA	DA
Competencia de productos similares y Regulación y Operación bajo objetivos y manejo del Estado.	Es necesario ampliar la información de sus productos para el consumidor logrando, disminuir la competencia desleal y regulando las operaciones bajo objetivos y manejo del Estado.	Establecer un sistema de ventas directas, con la finalidad de captar clientes en reposición de los que se pierden por la competencia. Así como de evitar la pérdida de clientes que se pasan a la competencia.
Costo, volumen y calidad de los productos internacionales Entrantes al país.	F3+A1 Se debe ampliar la información de los productos hacia el consumidor Costo, volumen y calidad, logrando mercados internacionales.	D2+A1 Crear bases de datos registrando cada uno de los funcionarios activos e inactivos, para facilitar la búsqueda de la información.
Tarifas de los productos.	F3+A2	D1+A1

Fuente: Pasante.

1.2.1 Planteamiento del problema. El supermercado EBENEZER CUCUTA SAS, es una empresa que se encuentra en pleno desarrollo, la cual comenzó como tienda de barrio, hasta convertirse en lo que hoy conocemos como un reconocido autoservicio de la ciudad, gracias al empeño, dedicación y motivación por parte de sus dueños.

El supermercado EBENEZER CUCUTA SAS, buscando posicionarse a nivel nacional, ha descuidado los procesos concernientes al inventario, teniendo así desactualizado el sistema contable, esto se evidenció en el diagnóstico realizado al inicio de este proceso, ya que se encontró con muchos saldos de productos diferentes a la realidad física, asimismo hay poco conocimiento de los encargados de cada área en la importancia de un sistema contable y en los aportes que este hace en el crecimiento de una entidad, por esta razón es muy difícil lograr saber para los accionistas la cantidad exacta de bienes y servicios que se puedan ofrecer a la comunidad y el costo invertido, el cual dificulta la toma de decisiones del mismo.

De la misma manera se observó poca organización en la facturación de bienes y servicios, no se hace diariamente un proceso de actualización del sistema en donde se evidencie los movimientos de los proveedores, y el archivo de las facturas no es el indicado, porque es insuficiente y no ordenado cuando se trata de guardar una factura.

Teniendo en cuenta lo planteado anteriormente en el SUPERMERCADO EBENEZER, se hace necesario realizar los procesos contables en el área de inventarios y facturación del supermercado lo cual contribuye con la adecuada toma de decisiones.

1.3 OBJETIVO DE LAS PASANTIAS

1.3.1 General

Ejecutar los procesos contables en el área de inventarios y facturación del SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS, durante el segundo semestre del 2014.

1.3.2 Específicos

- Implementar las órdenes de compra para pedidos de artículos y así mejorar la demanda de productos del SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS
- Actualizar los registros contables y de costos para tener la información contable en tiempo presente en el SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS.
- Realizar un control y revisión diario de los movimientos encontrados en el kardex para actualizar el Sistema Contable MANTIS, DEL SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS.
- Elaborar un informe de auditoría al sistema de inventarios y facturación para informar falencias encontradas en el SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS.

1.4 DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A DESARROLLAR

Cuadro 2. Actividades a desarrollar

Objetivo general	Objetivos específicos	Actividades
Ejecutar los procesos contables en el área de inventarios y facturación del SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS, durante el segundo	Implementar las órdenes de compra para pedidos de artículos y así mejorar la demanda de productos del SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS	Realizar orden de compra y pedido, imprimirlas, y archivar en respectivas carpetas.
		Enviar las órdenes de compra y pedido por correo a respectiva empresa.
		Realizar la respectiva consignación de los pedidos.

semestre de 2014	<p>Actualizar los registros contables y de costos para tener la información contable en tiempo presente en el SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS.</p>	<p>Realizar diariamente ingreso de facturas al sistema. Descargar del sistema a los proveedores que ya han sido pagados Hacer las causaciones de las consignaciones hechas.</p>
	<p>Realizar un control y revisión diario de los movimientos encontrados en el kardex para actualizar el sistema contable Mantis DEL SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS</p>	<p>Por medio del sistema MANTIS observar que las cantidades de cada referencia no se encuentren alteradas o en valores negativos.</p>
		<p>Ajustar toda referencia que no se encuentre relacionado con la realidad</p>
		<p>Estudiar la rotación de cada producto en el kardex</p>
<p>Elaborar un informe de auditoría al sistema de inventarios y facturación para informar falencias encontradas en el SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS.</p>	<p>Supervisar que cada inventario diario se haga de la manera correcta. Realizar diariamente un análisis de los resultados dados por esta actividad. Enviarle al propietario un informe detallado de las falencias encontradas y que soluciones se entregaron.</p>	

Fuente: Pasante.

1.4 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Cuadro 3: Cronograma

ACTIVIDADES	MES 1				MES 2				MES 3				MES 4			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Realizar orden de compra y pedido, imprimirlas, y archivar en respectivas carpetas.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Enviar las órdenes de compra y pedido por correo a respectiva empresa y confirmar si llego.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Realizar la respectiva consignación de las órdenes de compras.		X		X		X		X		X		X		X		X
Ingresar las compra y salida del producto.		X		X		X		X		X		X		X		X
Actualizar deudores cada vez que la vendedorame solicite los respectivos pedidos de venta.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Una vez registrada las ventas ingresarlas en el cuadro total de ventas.				X				X				X				X
Actualizar saldos, abonos de los arqueos de caja.	X			X			X			X			X			X
Revisar facturas de venta.				X			X					X				X
Contabilizar las facturas de compras en (inventarios) de TMANTIS y pedidos de ventas en (facturación) del MANTIS y asentarlos	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Contabilizar traslados de bodegas en (inventario)		X			X					X						X
Elaborar informe final de deudores a final de mes y comprarlo con el del administrador.				X			X					X				X
Imprimir inventario del sistema MANTIS y Compararlo con los datos del administrador y una vez revisado hacer un resumen en forma de balance de todos los productos																

Fuente. Pasante

2. ENFOQUES REFERENCIALES

2.1 ENFOQUE CONCEPTUAL

2.1.1 Contabilidad. Es la disciplina que señala las normas y los procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por las unidades económicas constituidas por un solo individuo o bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles (bancos, industrias, comercios e instituciones de beneficencia, etc.).

2.1.2 Fines de la contabilidad. Los propósitos fundamentales de la contabilidad son los siguientes:

Establecer un control riguroso sobre cada uno de los recursos y las obligaciones del negocio
Registrar, en forma clara y precisa, todas las operaciones efectuadas por la empresa durante el ejercicio fiscal.

Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara y verídica de la situación financiera que guarda el negocio.

Prever con bastante anticipación el futuro de la empresa.

Servir como comprobante y fuente de información, ante terceras personas, de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a lo establecido por la ley.

2.1.3 Normas contables. El funcionamiento de la contabilidad es regulado por las normas contables, que debido a diferencias de carácter fiscal, cultural, económicas y políticas, pueden ser muy diferentes en cada país, lo que dificulta la comparabilidad de la información publicada por las empresas en distintos países. Estas normas pueden ser aprobadas de forma legal o pueden estar reguladas por entidades privadas de carácter profesional. Su contenido incluye los principios, reglas y prácticas necesarias para preparar los estados financieros.¹

2.1.4 Estados financieros. Son informes anuales que muestran de forma sintetizada, los datos fundamentales del proceso contable de un ejercicio, su formulación se realiza una vez al año, después de la terminación del ejercicio económico. Los documentos que los componen deben ser claros y expresar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa a la que se refieran.

¹MONTESINOS JULVE, Vicente. Introducción a la contabilidad financiera, un enfoque internacional. Editorial littio. 2012, p 74.

Aunque cada país regula el contenido obligatorio de los estados financieros, suele estar formado por los siguientes elementos:

El balance (también denominado Estado de situación patrimonial). El balance plasma el patrimonio de la empresa en una determinada fecha.

El Estado de resultados (también denominado cuenta de Pérdidas y ganancias) la cuenta de «Pérdidas y ganancias» expresa una descomposición de los beneficios o pérdidas de la empresa durante un ejercicio económico.

El estado de cambios en el patrimonio neto (estado de evolución del patrimonio neto), que suministra información sobre la cuantía del patrimonio neto.

El estado de flujo de efectivo.

La memoria (También denominada información complementaria o notas). La memoria amplía y detalla la información contenida en los documentos anteriores.²

2.1.5 Características de la información contable. Las tres principales características de la información contable son: utilidad, confiabilidad y provisionalidad.

De acuerdo con la primera característica, la información contable debe ser útil a todos sus usuarios, los cuales ciertamente son muy variados, de modo que cada uno de ellos puede tener particulares necesidades informativas. A fin de satisfacer esa variedad de interés la contabilidad está estructurada bajo un método que permite suministrar información mediante estados financieros principales, estados financieros secundarios o complementarios y reportes analíticos de uno o más elementos de dichos estados. De ellos, algunos son útiles prácticamente para cualquier usuario; el resto se presenta en los casos que específicamente lo requieren.

Para que la información sea útil debe satisfacer dos condiciones: que sea significativa, es decir que se refiera a los hechos financieros pertinentes y los mismos estén presentados en forma tal que se facilite su análisis e interpretación; que sea oportuna, es decir que se disponga de ella en el momento justo para orientar eficazmente las decisiones de los usuarios. La segunda característica -confiabilidad-, se integra con los elementos que dan al usuario el convencimiento de que se puede basar en los estados contables para formarse el juicio que requiere acercarse de la entidad sobre la cual se le informa. La teoría de la contabilidad y el método para procesarla, contienen dichos elementos.

2.1.6 Objetivos de la contabilidad. Obtener en cualquier momento una información ordenada y sistemática sobre el desenvolvimiento económico y financiero de la empresa.

²ORTIZ ANAYA, Héctor, Flujo de Caja, Proyecciones Financieras y Estado de Flujos de Efectivo. Bogotá, 2000. P 47

Establecer en términos monetarios, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que posee la empresa.³

Llevar un control de todos los ingresos y egresos.

Facilitar la planeación, ya que no solamente da a conocer los efectos de una operación mercantil, sino que permite prever situaciones futuras.

Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo contable.

Servir de fuente fidedigna de información ante terceros.

2.1.7 Partes del ciclo contable. Consta de las siguientes partes:

Apertura. Al constituirse la empresa, se inicia el proceso contable con los aportes del diseño o socios registrados en el inventario general inicial. Con el inventario general inicial se elaboran el balance general inicial y el comprobante diario de contabilidad, denominado comprobante de apertura que sirve para abrir libros principales y auxiliares.⁴

Movimiento. Las transacciones comerciales que diariamente realiza una empresa deben estar respaldadas por un soporte que permite su registro en el comprobante diario y traslado a los libros principales y auxiliares de contabilidad.

El registro del movimiento operativo de la empresa, de acuerdo con sus necesidades, se puede realizar en forma diaria, semanal, quincenal o mensual, en comprobante diario y libros. Al final se elabora el balance de prueba, y

Cierre. En esta etapa se elabora lo siguiente.

Asiento de ajuste. Registrado en el comprobante diario de contabilidad, denominado comprobante de ajustes, el cual se traslada a los libros principales y auxiliares.

Hoja de trabajo. Se realiza opcionalmente cada mes y sirve de base para preparar los estados financieros: balance general y estado de ganancias y pérdidas.

Comprobante de cierre. Se elabora anualmente para cancelar las cuentas nominales de resultado y se traslada a los libros principales y auxiliares.

El inventario general final y el balance general consolidado, elaborados en la etapa de cierre, constituyen el inventario general inicial y el balance general inicial para comenzar un nuevo ciclo contable.

³REDONDO, A. "Curso práctico de contabilidad general y superior." 3ra Edición. Centro Contable Venezolano. 2012. P 49

⁴TOVAR, C. Contabilidad I Introducción de la Contabilidad Editorial Diana. 2010 p 34

2.1.8 Reforma tributaria. Al hablar de tributación, se hace referencia a los impuestos que las personas, empresas u organizaciones deben pagar al Estado por distintos aspectos. Por ejemplo: tener una propiedad, utilizar un servicio o comprar un producto, llevar a cabo una actividad, etc. Estos pagos constituyen la mayoría de los ingresos del Estado; con éstos, éste realiza inversión social y de infraestructura, paga sus gastos administrativos, etc.

En los diferentes países existe una estructura de impuestos, la cual determina quién o quiénes deben o no pagar impuestos, así como el motivo de ello, la cantidad que deben pagar, etc. Sin embargo, dependiendo de las políticas de los gobiernos y del desempeño de su economía, esta estructura se debe modificar. A esta modificación se le denomina reforma tributaria.

Según lo anterior, una reforma tributaria cambia uno o varios aspectos de la estructura tributaria, buscándose, a través de ella, aumentar o disminuir la cantidad de dinero que recibe el Estado por concepto de impuestos. Por ejemplo: si un Estado tiene unas finanzas públicas sanas, una administración pública eficiente, su población tiene un nivel de vida aceptable y la economía tiene un desempeño sobresaliente, posiblemente no necesite de todos los ingresos que está recibiendo, por lo que puede hacer una reforma tributaria que disminuya la cantidad de impuestos que le cobra a los habitantes.

El caso contrario al anterior es aquel en el que las reformas tributarias busquen aumentar la cantidad de dinero que el Estado recibe por concepto de impuestos. Por ejemplo: puede hacer que algunas personas y organizaciones que no pagaban impuestos, por tener algún tipo de beneficio o tratamiento preferencial, paguen, o que, si lo hacían, paguen más, o hacer que productos por los que no se pagaban impuestos ahora sí lo tengan que hacer, etc.⁵

2.2 ENFOQUE LEGAL.

2.2.1 Constitución Política de Colombia.⁶ Artículo 25. El trabajo es un derecho y una obligación social y goza, en todas sus modalidades, de la especial protección del estado. Toda persona tiene derecho a su trabajo en condiciones dignas y justas.

Artículo 26. Toda persona es libre de escoger profesión u oficio. La ley podrá exigir títulos de idoneidad. Las autoridades competentes inspeccionarán y vigilarán el ejercicio de las profesiones, las ocupaciones artes u oficios que no exijan formación académica son de libre ejercicio, salvo aquellas que impliquen un riesgo social. Las profesiones legalmente reconocidas pueden organizarse en colegios. La estructura interna y el funcionamiento de éstos deberán ser democráticos. La ley podrá asignarles funciones públicas y establecer los debidos controles.

⁵ARANGO, Luis Ángel. reforma tributaria. edición mcgraw-hill, BOGOTÁ. 1997.

⁶ REPÚBLICA DE COLOMBIA. constitución política de colombia. edición cupido. 2000. p 26

Artículo 209. La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones.

Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

Artículo 269. En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones métodos y procedimientos de control interno de conformidad con lo que disponga la ley, la cual podrá establecer excepciones y autorizar la contratación de dichos servicios con empresas probadas colombianas.

2.2.2 Ley 1607 de 2012. Por la cual se expiden normas en materia tributaria y se dictan otras disposiciones.⁷Artículo 6. Declaración Voluntaria del Impuesto sobre la Renta. El impuesto sobre la renta y complementarios, a cargo de los contribuyentes no obligados a declarar, es el que resulte de sumar las retenciones en la fuente por todo concepto que deban aplicarse a los pagos o abonos en cuenta, según el caso, realizados al contribuyente durante el respectivo año o período gravable.

Parágrafo. Las personas naturales residentes en el país a quienes les hayan practicado retenciones en la fuente y que de acuerdo con las disposiciones de este Estatuto no estén obligadas a presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementarios, podrán presentarla. Dicha declaración produce efectos legales y se registrará por lo dispuesto en el Libro I de este Estatuto.

Artículo 2.- Modifíquese el artículo 10 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

Artículo 10. Residencia para efectos tributarios. Se consideran residentes en Colombia para efectos tributarios las personas naturales que cumplan con cualquiera de las siguientes condiciones:

1. Permanecer continua o discontinuamente en el país por más de ciento ochenta y tres (183) días calendario incluyendo días de entrada y salida del país, durante un periodo cualquiera de trescientos sesenta y cinco (365) días calendario consecutivos, en el entendido que, cuando la permanencia continua o discontinua en el país recaiga sobre más de un año o periodo gravable, se considerará que la persona es residente a partir del segundo año o periodo gravable.
2. Encontrarse, por su relación con el servicio exterior del Estado colombiano o con personas que se encuentran en el servicio exterior del Estado colombiano, y en virtud de las convenciones de Viena sobre relaciones diplomáticas y consulares, exentos de tributación

⁷REPÚBLICA DE COLOMBIA. Ley 1607 de 2012. Por la cual se expiden normas en materia tributaria y se dictan otras disposiciones. Edición norma. Bogotá, 2014. P 6

en el país en el que se encuentran en misión respecto de toda o parte de sus rentas y ganancias ocasionales durante el respectivo año o periodo gravable.

3. Ser nacionales y que durante el respectivo año o periodo gravable:

- a) Su cónyuge o compañero permanente no separado legalmente o los hijos dependientes menores de edad, tengan residencia fiscal en el país; o,
- b) El cincuenta por ciento (50%) o más de sus ingresos sean de fuente nacional; o,
- c) El cincuenta por ciento (50%) o más de sus bienes sean administrados en el país; o,
- d) El cincuenta por ciento (50%) o más de sus activos se entiendan poseídos en el país; o,
- e) Habiendo sido requeridos por la Administración Tributaria para ello, no acrediten su condición de residentes en el exterior para efectos tributarios; o,
- f) Tengan residencia fiscal en una jurisdicción calificada por el Gobierno Nacional como paraíso fiscal.

Parágrafo.- Las personas naturales nacionales que, de acuerdo con las disposiciones de este artículo acrediten su condición de residentes en el exterior para efectos tributarios, deberán hacerlo ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales mediante certificado de residencia fiscal o documento que haga sus veces, expedido por el país o jurisdicción del cual se hayan convertido en residentes.⁸

2.2.3 Código del Comercio Colombiano.⁹ Artículo 100. Sociedad Comercial y Ámbito de la aplicación de esta Ley. Se tendrá como Comerciales para todos los efectos legales las sociedades que se formen para la ejecución de actos que no tengan esa calidad, la sociedad será comercial, las sociedades que no contemplen en su objeto social actos mercantiles, serán civiles. Sin embargo cualquiera que sea su objeto, las sociedades comerciales y civiles estarán sujetas, para todos los efectos, a la legislación mercantil.

⁸Ibíd. p 7

⁹ REPÚBLICA DE COLOMBIA. Decreto 410 de 1971. Por el cual se expide el Código de Comercio. Ediciones Lito imperio. 2005. p 118

3. INFORME DE CUMPLIMIENTO DE TRABAJO

3.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

3.1.1 Implementar las órdenes de compra para pedidos de artículos y así mejorar la demanda de productos del SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS. La orden de compra es un documento que emite el comprador para pedir mercaderías al vendedor; indica cantidad, detalle, precio y condiciones de pago, entre otras cosas. El documento original es para el vendedor e implica que debe preparar el pedido. El duplicado es para el comprador y es una constancia de las mercaderías o servicios encargados.

Es por lo anterior que es importante hacer mención, de los requisitos que deben contener las órdenes de pedido, entre los que se encuentran los siguientes:

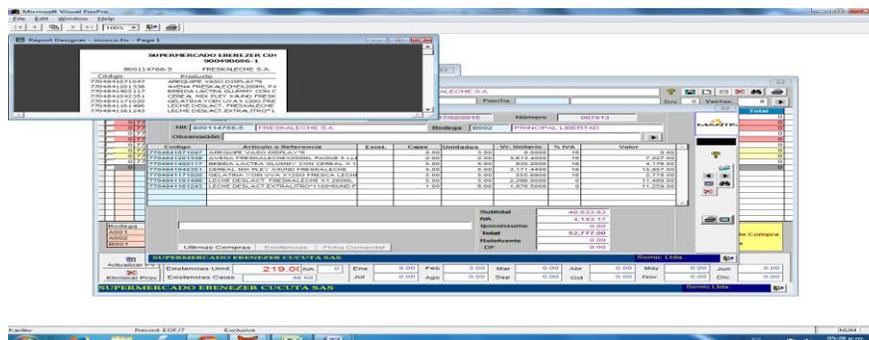
Lugar y fecha de emisión, nombre y número de orden del comprobante, nombre y domicilio, datos de la empresa que imprime el documento, habilitación municipal, fecha de impresión y numeración de los documentos impresos y debe aclararse que es un documento no válido como factura y colocar la letra "X". ANEXO 1. Orden de compra.

Realizar orden de compra y pedido, imprimirlas, y archivar en respectivas carpetas.

Es el procesamiento de información que se produce a diario en una empresa, como facturas, recibos, correspondencia, etc. Con la digitalización, la sociedad transmite la información y el conocimiento con un formato digital, que es el que manejan las computadoras y los equipos de telecomunicación.

El objetivo de las órdenes de compra es tener un control de la mercancía que ingresa al SUPERMERCADO EBENEZER con el fin de evitar pasivos ingresando mercancía no requerida, esta metodología permite devolver mercancía de pedidos y no llenar la bodega de inventario de baja rotación.

Figura 2: Orden de Compra



Fuente Pasante

Enviar las órdenes de compra y pedido por correo a respectiva empresa.

Una vez realizada la orden de pedido y compra, se procede a realizar llamadas a los proveedores con el objetivo de verificar el recibo de la misma, y acordar la entrega de la mercancía, de la misma forma dicho documento es escaneado y enviado por correo electrónico a la respectiva empresa para que ellos verifiquen y puedan realizar el respectivo envío de mercancía.

Realizar la respectiva consignación de los pedidos

Hecha la confirmación a la empresa, se procede a realizar la respectiva consignación en el banco que el proveedor confirme y luego se procede a enviar copia de la consignación por fax a la empresa, y posteriormente esta es archivada como soporte de pago en la respectiva carpeta.

3.1.2 Actualizar los registros contables y de costos para tener la información contable en tiempo presente en el SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS.

En toda empresa, el registro de las operaciones de mercancías es uno de los más importantes, ya que de tal registro depende la exactitud de la utilidad o pérdida en ventas.

Para el registro de las operaciones de mercancías, existen varios procedimientos, los cuales se deben establecer teniendo en cuenta los siguientes aspectos.

- Capacidad económica de la entidad.
- Volumen de operaciones.
- Claridad en el registro.
- Información deseada.

Por tanto, el procedimiento que se implante para el registro de las mercancías debe estar de acuerdo con los puntos anteriores.

Los principales procedimientos que existen son los siguientes:

- Procedimiento global o de mercancías generales.
- Procedimiento de inventarios perpetuos o continuos.
- Procedimiento analítico o pormenorizado.

A fin de facilitar el estudio de los distintos procedimientos que existen para el registro de las mercancías, es necesario conocer cada una de las operaciones que se pueden efectuar con dichas mercancías.

Las operaciones que normalmente se pueden efectuar con las mercancías son las siguientes:

- Compras.
- Gastos de compra.
- Devoluciones sobre compras.

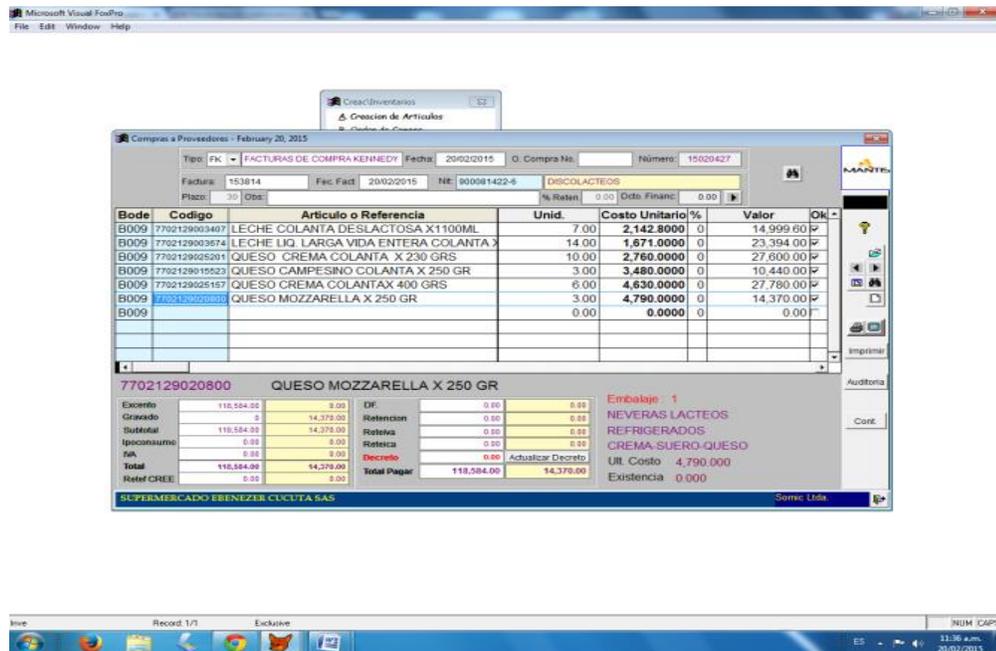
Descuentos o rebajas sobre compras.
 Ventas.
 Devoluciones sobre ventas.
 Descuentos o rebajas sobre Ventas.

Además de las operaciones anteriores, también se deben considerar los inventarios inicial y final de mercancías, pues aunque no son operaciones propiamente, sino existencias de mercancías, son indispensables para poder determinar la utilidad o pérdida en ventas.
 ANEXO 2. Registro contable.

Realizar diariamente ingreso de facturas al sistema

Diariamente se realiza el proceso de ingresos de facturas al sistema, como se puede apreciar hay proveedores diarios y otros que realizan sus pedidos cada semana, pero el ingreso de mercancía al supermercado es continuo, la labor realizada es ingresar cada factura que llegara de una manera correcta al sistema para que la mercancía estuviese disponible para la venta y cargada al inventario, de la misma manera este paso es importante para el pago de proveedores ya que por medio del registro y numero de factura cargada al sistema se daba paso a su respectivo pago.

Figura 3: Ingresos de Facturas



Fuente

Pasante

Descargar del sistema a los proveedores que ya han sido pagados

Muchos de los proveedores entregan crédito al SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS, y en el transcurrir del tiempo se hace pago de cada factura por fecha de entrega, de la misma manera se debe realizar la función de descargar dichas facturas canceladas en el sistema con el fin de que solo queden las pendientes de pago y la información suministrada por el sistema contable sea confiable, cuando se quiere consultar los pasivos.

El proceso se realiza diariamente con el fin de tener la información lista para cuando es requerida por la gerencia, la función permite saber que pasivos de proveedores tiene la empresa y evitar confusiones con los proveedores a la hora de cancelar dichas facturas pendientes de pago.

Figura 4: Listado de proveedores

SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS
900490696-1

Página No. 1

FACTURA	DOCUMENTO	FECHA	VCTO.	DIAS	VALOR
NIT Y NOMBRE: 800114766-5 FRESKALECHE S.A.					
DIRECCIÓN: AV 4 7N-75 ZONA TEL: 0180009170032 CIUDAD: CUCUTA					
f-091506	FK-15018512	28/01/2015	28/01/2015		3,736,213.00
NA-15020001	NA-15020001	03/02/2015	03/02/2015		-102,100.00
f-092381	FL-15020201	11/02/2015	11/02/2015		168,325.00
f-092435	FL-15020257	13/02/2015	13/02/2015		343,544.00
f-92713	FL-15020385	19/02/2015	19/02/2015		287,325.00
f-92778	FL-15020412	20/02/2015	20/02/2015		112,800.00
f-92788	FK-15020403	20/02/2015	20/02/2015		98,448.00
f-92811	FK-15020402	20/02/2015	20/02/2015		2,490,808.00
Saldo Actual \$					7,135,363.00
Total \$					7,135,363.00

Fuente Pasante

Hacer las causaciones de las consignaciones hechas

El SUPERMERCADO EBENEZER es una entidad económica, por ende se maneja dinero que proviene de las venta de productos pagados por los clientes o consumidores finales, por esta razón se realiza la respectiva consignación de dinero pagado en efectivo en bancos y de

la misma manera se debe realizar la causación del mismo en el sistema donde quede registro y veracidad del movimiento a la hora de obtener los estados financieros.

El objetivo en esta actividad es lograr hacer todo el proceso de consignación y causación en el mismo tiempo y así evitar pérdidas dichas consignaciones.

3.1.3 Realizar un control y revisión diario de los movimientos encontrados en el kardex para actualizar el Sistema Contable MANTIS, DEL SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS.

En los procesos de inspección del sistema contable MANTIS del SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS encontramos una serie de diferencias o saldos que expone el sistema que no se acerca a la realidad, en la investigación hecha se encontró que muchas de estas falencias se daban por procesos no adecuados en la empresa en la cual se hacían re empaque de productos en donde se vendía por una referencia diferente a la que realmente se ingresaba al sistema, el procesos correcto es realizar una conversión para disminuir las cantidades que ya no existen y aumentar la referencia con que queda el producto a la hora de pasarlo para realizar la venta, este proceso no se hacía y esto produce saldos negativos en una referencia y faltantes en otras.

Estos malos procesos son los que producían inconsistencias y poca realidad del sistema, con los inventarios que existía en el supermercado físicos en comparación con el sistema, para solucionar estos procesos no adecuados se dieron paso a una nueva serie de actividades que se van a mencionar a continuación y que genero mejoramiento al sistema contable. ANEXO 3. kardex

Por medio del sistema MANTIS observar que las cantidades de cada referencia se encuentren alteradas o en valores negativos.

Diariamente, en el supermercado EBENEZER CUCUTA SAS, se realiza inventario de líneas de productos en los cuales se toma cada referencia y se observa en el kardex que movimientos tiene diarios y que ingresos ha tenido durante el mes. Además, se ejecuta un conteo físico, para así determinar si lo que está plasmado en el sistema coincide con lo que hay en bodega. En la realización de este procedimiento se presentan muchas falencias, pues muchas de las referencias no tienen una coherencia lógica con lo que el sistema expone. Es por lo anterior, que la ejecución de la labor estuvo encaminado a investigar lo que realmente estaba sucediendo en la empresa. En los casos en los cuales se presentó faltante de mercancía, se reportó por escrito la situación para que la gerencia aplicara los correctivos necesarios. Asimismo, en las situaciones en las cuales se presentaron saldos negativos, se ajustó la cantidad a la realidad, entregando funciones a corregir al encargado de ingresos, para mejorar los procesos.

Figura 5: MANTIS (kardex)

SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS
900490696-1

C. DE COSTOS: B009 KINEDY PISO DE VENTA
KARDEX DESDE 10 February 2015 HASTA 20 February 2015 Página No. 1

Fecha	Hora	Dcto	Bnd	Cliente/Proveedor	Costo Prom	Vir Unit	Fact Prov	Entradas	Salidas	Saldo
13/02/2015	00:00:00	H3-234719	B009	60276277 MARGARITA CAÑAS	1,852	2,950			-1.00	-453.00
13/02/2015	00:00:00	H8-033382	B009	60345337 CARMEN HELENA	1,852	2,950			-40.00	-493.00
13/02/2015	00:00:00	H8-033383	B009	800136455-ASOCIACION BELEN	1,852	2,950			-32.00	-525.00
13/02/2015	00:00:00	H2-268864	B009	37176473 ROSA CALVO	1,852	2,950			-1.00	-526.00
13/02/2015	00:00:00	FK-15020275	B009	890502572-ARROCERA	2,459	2,680	-8598	375.00		-151.00
13/02/2015	00:00:00	H6-142290	B009	100727273 YARILENNI	2,459	2,950			-2.00	-153.00
13/02/2015	00:00:00	H2-268711	B009	79881412 JHAN CARLOS	2,459	2,950			-4.00	-157.00
13/02/2015	00:00:00	H6-142345	B009	109039973 EDWIN ENRIQUE	2,459	2,950			-1.00	-158.00
13/02/2015	00:00:00	H4-154285	B009	60332338 DORIS YANETH	2,459	2,950			-1.00	-159.00
13/02/2015	00:00:00	H4-154310	B009	60374058 ONEIDA	2,459	2,950			-3.00	-162.00
13/02/2015	00:00:00	H4-154340	B009	37444693 SANDRA	2,459	2,950			-3.00	-165.00
14/02/2015	00:00:00	H4-154367	B009	13471339 JUAN DE JESUS	2,459	2,950			-2.00	-167.00
14/02/2015	00:00:00	H3-234922	B009	010101 CONTADO	2,459	2,950			-1.00	-168.00
14/02/2015	00:00:00	H3-234922	B009	010101 CONTADO	2,459	2,950			-1.00	-169.00
14/02/2015	00:00:00	H3-234927	B009	63351374 ANA AIDE SANCHEZ	2,459	2,950			-1.00	-170.00
14/02/2015	00:00:00	H3-234936	B009	37237504 ROSALBA GAMBOA	2,459	2,950			-1.00	-171.00
14/02/2015	00:00:00	H3-234936	B009	37237504 ROSALBA GAMBOA	2,459	2,950			-1.00	-172.00
14/02/2015	00:00:00	H4-154397	B009	27747793 MARIA MERCEDES	2,459	2,950			-1.00	-173.00
14/02/2015	00:00:00	H4-154401	B009	60374244 SONIA PARADA	2,459	2,950			-1.00	-174.00
14/02/2015	00:00:00	H3-234944	B009	37838880 CELINA PRADA	2,459	2,950			-1.00	-175.00
14/02/2015	00:00:00	H6-142470	B009	37215820 CELMIRA PINEDA	2,459	2,950			-1.00	-176.00
14/02/2015	00:00:00	H3-234948	B009	66736649 JULIA MOSQUERA	2,459	2,950			-1.00	-177.00
14/02/2015	00:00:00	H3-234959	B009	60382836 OMAIRA FLOREZ	2,459	2,950			-1.00	-178.00
14/02/2015	00:00:00	H3-234959	B009	60382836 OMAIRA FLOREZ	2,459	2,950		1.00		-177.00
14/02/2015	00:00:00	H4-154421	B009	37342551 RUTH CONTRERAS	2,459	2,950			-1.00	-178.00
14/02/2015	00:00:00	H6-142505	B009	27671282 MARGARITA	2,459	2,950			-1.00	-179.00
14/02/2015	00:00:00	H4-154431	B009	60279948 GRISELDA RANGEL	2,459	2,950			-1.00	-180.00
14/02/2015	00:00:00	H2-268833	B009	52024777 AMPARO TOLOZA	2,459	2,950			-1.00	-181.00
14/02/2015	00:00:00	H2-268847	B009	13482301 MIGUEL FLORES	2,459	2,950			-1.00	-182.00
14/02/2015	00:00:00	H2-268862	B009	13483726 IVAN RAMIREZ	2,459	2,950			-1.00	-183.00
14/02/2015	00:00:00	H4-154469	B009	88273185 JOSE ALBERTO	2,459	2,950			-4.00	-187.00
14/02/2015	00:00:00	H2-268874	B009	600346780 TRINIDAD ROCIO	2,459	2,950			-1.00	-188.00
14/02/2015	00:00:00	H4-154473	B009	8540106 RONALD TORRADO	2,459	2,950			-1.00	-189.00
14/02/2015	00:00:00	H8-033384	B009	800136788-ASOCIACION	2,459	2,950			-26.00	-215.00
14/02/2015	00:00:00	H8-033384	B009	800136788-ASOCIACION	2,459	2,950			-1.00	-216.00
14/02/2015	00:00:00	H8-033384	B009	800136788-ASOCIACION	2,459	2,950		1.00		-215.00
14/02/2015	00:00:00	H3-235040	B009	13166621 PABLO EMILIO	2,459	2,950			-1.00	-216.00
14/02/2015	00:00:00	H3-235040	B009	13166621 PABLO EMILIO	2,459	2,950			-1.00	-217.00
14/02/2015	00:00:00	H6-142544	B009	88145484 ROQUE JULIO	2,459	2,950			-3.00	-220.00

Fuente: pasante

Ajustar toda referencia que no se encuentre relacionado con la realidad

En el proceso de observación de cada inventario diario, se realiza un estudio real de las cantidades que se encuentran físicos en el supermercado, cuando el sistema no es correcto con la realidad se ejecuta el proceso de ajuste donde se cambia la cantidad incorrecta por la que se encontró física a la hora de realizar el conteo físico, aparte de realizar el correspondiente ajuste se debe realizar un seguimiento de estas referencias para que no se alejen de la realidad.

Estudiar la rotación de cada producto en el kardex

No basta con solo ajustar los productos con la realidad en el sistema si no estar en continuo estudio de cada referencia ajustada para localizar la principal falencia que conlleva a la cantidad del producto no sea la real en el sistema y así fortalecer las falencias de los procesos, logrando en conjunto con la gerencia permanecer en continua realidad con los datos que expone el sistema.

Figura 6: MANTIS (inventarios)

Fecha	Hora	Dcto	Bod.	Cliente/Proveedor/	Costo Prom	Vlr Unit	Fact Prov.	Entradas	Salidas	Saldo
ARTICULO: 7702028011145 ACEITE BUCARO *900CM							SALDO ANTERIOR: 2,337			
06/10/2014	00:00:00	H3-200646	B009	60323768 MARIA GONZALEZ	2,376	2,990			-1.00	2,137.00
06/10/2014	00:00:00	H3-200655	B009	88260236 MIGUEL ANGEL	2,376	2,990			-3.00	2,134.00
06/10/2014	00:00:00	H3-200656	B009	88173164 AURELIANO	2,376	2,990			-1.00	2,133.00
06/10/2014	00:00:00	H4-123146	B009	010101 CONTADO	2,376	2,990			-1.00	2,132.00
07/10/2014	00:00:00	H4-123179	B009	60388524 MARIELA	2,376	2,990			-1.00	2,131.00
07/10/2014	00:00:00	H4-123204	B009	010101 CONTADO	2,376	2,990			-1.00	2,130.00
07/10/2014	00:00:00	H4-123223	B009	13392170 JAIME DURAN	2,376	2,990			-1.00	2,129.00
07/10/2014	00:00:00	H4-123267	B009	60340276 PASTORA	2,376	2,990			-1.00	2,128.00
07/10/2014	00:00:00	H3-200810	B009	010101 CONTADO	2,376	2,990			-1.00	2,127.00
07/10/2014	00:00:00	H4-123294	B009	37251305 ESPERANZA	2,376	2,990			-1.00	2,126.00
07/10/2014	00:00:00	H4-123304	B009	109416727 INGRID VANESSA	2,376	2,990			-1.00	2,125.00
07/10/2014	00:00:00	H4-123318	B009	60314898 YOLANDA	2,376	2,990			-1.00	2,124.00
07/10/2014	00:00:00	H3-200828	B009	60338632 BLANCA ROA Ç	2,376	2,990			-1.00	2,123.00
07/10/2014	00:00:00	H3-200829	B009	60336338 CARMEN CECILIA	2,376	2,990			-1.00	2,122.00
07/10/2014	00:00:00	H3-200840	B009	37291485 Maria Eugenia Duarte	2,376	2,990			-1.00	2,121.00
07/10/2014	00:00:00	H3-200879	B009	60359800 EDILMA LIZCANO	2,376	2,990			-1.00	2,120.00
07/10/2014	00:00:00	H2-234808	B009	88248299 MARTIN ANTONIO	2,376	2,990			-1.00	2,119.00
07/10/2014	00:00:00	H4-123341	B009	60354750 EUDORA GALVIS	2,376	2,990			-1.00	2,118.00
07/10/2014	00:00:00	H2-234821	B009	109041888 JAVIER	2,376	2,990			-1.00	2,117.00
07/10/2014	00:00:00	H3-200924	B009	109868395 JHON FREDI	2,376	2,990			-1.00	2,116.00
07/10/2014	00:00:00	H4-123370	B009	37440872 LILIBETH	2,376	2,990			-1.00	2,115.00
07/10/2014	00:00:00	H4-123383	B009	60337980 SANDRA	2,376	2,990			-4.00	2,111.00
07/10/2014	00:00:00	H2-234856	B009	010101 CONTADO	2,376	2,990			-1.00	2,110.00
08/10/2014	00:00:00	H3-201040	B009	109037018 SHIRLEY SANCHEZ	2,376	2,990			-1.00	2,109.00
08/10/2014	00:00:00	H3-201084	B009	60380378 MONICA	2,376	2,990			-1.00	2,108.00
08/10/2014	00:00:00	H3-201108	B009	010101 CONTADO	2,376	2,990			-1.00	2,107.00
08/10/2014	00:00:00	H4-123528	B009	60336338 CARMEN CECILIA	2,376	2,990			-1.00	2,106.00
08/10/2014	00:00:00	H3-201154	B009	60393924 Miriam Remolina	2,376	2,990			-3.00	2,103.00
08/10/2014	00:00:00	H3-201186	B009	010101 CONTADO	2,376	2,990			-1.00	2,102.00
08/10/2014	00:00:00	H4-123600	B009	13231449 JOSE GONZALES	2,376	2,990			-1.00	2,101.00
08/10/2014	00:00:00	H4-123605	B009	28915926 Rubiela Acevedo	2,376	2,990			-1.00	2,100.00
09/10/2014	00:00:00	H3-201276	B009	60323926 ROSARIO DIAZ	2,376	2,990			-1.00	2,099.00
09/10/2014	00:00:00	H2-235099	B009	13501844 Freddy RODRIGUEZ	2,376	2,990			-1.00	2,098.00
09/10/2014	00:00:00	H3-201304	B009	60408660 MARINELDA AMAYA	2,376	2,990			-1.00	2,097.00
09/10/2014	00:00:00	H4-123712	B009	60342060 Ceniaida	2,376	2,990			-1.00	2,096.00
09/10/2014	00:00:00	H6-122204	B009	60284497 LUZ GONZALEZ	2,376	2,990			-1.00	2,095.00
09/10/2014	00:00:00	H7-008107	B009	13457948 SAMUEL	2,376	2,990			-1.00	2,094.00
09/10/2014	00:00:00	H7-008135	B009	60368198 GLORIA DIAZ	2,376	2,990			-1.00	2,093.00
09/10/2014	00:00:00	H4-123800	B009	60336338 CARMEN CECILIA	2,376	2,990			-2.00	2,091.00
09/10/2014	00:00:00	H7-008153	B009	010101 CONTADO	2,376	2,990			-1.00	2,090.00
09/10/2014	00:00:00	H7-008158	B009	37177708 RUTH PRATO	2,376	2,990			-1.00	2,089.00
09/10/2014	00:00:00	AI-103804	B009		2,371	2,756			-2,089.00	0.00
09/10/2014	00:00:00	IF-103804	B009		2,371	2,756			407.00	407.00
09/10/2014	00:00:00	H7-008168	B009	27620797 VERONICA RUBIO	2,376	2,990			-1.00	406.00
09/10/2014	00:00:00	H4-123823	B009	60393924 Miriam Remolina	2,376	2,990			-1.00	405.00
09/10/2014	00:00:00	H7-008176	B009	91238128 JAIRO DIAZ	2,376	2,990			-1.00	404.00
09/10/2014	00:00:00	H3-201417	B009	010101 CONTADO	2,376	2,990			-1.00	403.00
09/10/2014	00:00:00	H4-123858	B009	66966710 DEISY CAMARGO	2,376	2,990			-1.00	402.00
09/10/2014	00:00:00	H7-008214	B009	60319261 ANGELA ORTIZ	2,376	2,990			-1.00	401.00
09/10/2014	00:00:00	H7-008216	B009	37279075 DANEXIS SILVA	2,376	2,990			-1.00	400.00

Esto es lo
Cantidad que
se encontro
Fisicamente

Fuente: pasante

Figura 7: MANTIS (inventarios)

Fecha	Hora	Docto	Bod.	Cliente/Proveedor/	Costo Prom	Vir Unit	Fact Prov.	Entradas	Salidas	Saldo
ARTICULO: 7702028011145 ACEITE BUCARO *900CM								SALDO ANTERIOR:		1,437
11/09/2014	00:00:00	H4-116776	B009	37366394 MARI NAVARRO	2,397	2,990			-1.00	1,554.00
11/09/2014	00:00:00	AI-103728	B009		2,376	0				1,554.00
11/09/2014	00:00:00	IF-103728	B009		2,376	0				1,554.00
12/09/2014	00:00:00	H4-116791	B009	60337980 SANDRA	2,397	2,990			-3.00	1,551.00
12/09/2014	00:00:00	H3-193497	B009	37247073 SORAIDA RINCON	2,397	2,990			-1.00	1,550.00
12/09/2014	00:00:00	H3-193505	B009	60401382 LUCILA SOLER	2,397	2,990			-1.00	1,549.00
12/09/2014	00:00:00	H6-117246	B009	88226291 PABLO PINEDA	2,397	2,990			-1.00	1,548.00
12/09/2014	00:00:00	H3-193626	B009	109038852 JOSELITO BELTRAN	2,397	2,990			-1.00	1,547.00
12/09/2014	00:00:00	H4-116924	B009	60387243 Stella RINCON	2,397	2,990			-1.00	1,546.00
12/09/2014	00:00:00	H3-193639	B009	60331628 LEDY	2,397	2,990			-1.00	1,544.00
12/09/2014	00:00:00	H4-116959	B009	60334178 GLORIA RUTH	2,397	2,990			-1.00	1,543.00
12/09/2014	00:00:00	H4-117172	B009	60328537 MANUELA A LOPEZ	2,397	2,990			-3.00	1,540.00
12/09/2014	00:00:00	AI-103731	B009		2,376	2,781			-447.00	1,093.00
12/09/2014	00:00:00	IF-103731	B009		2,376	2,781		441.00		1,534.00
13/09/2014	00:00:00	H6-117367	B009	13245815 LUIS DANIEL ORTIZ	2,397	2,990			-1.00	1,533.00
13/09/2014	00:00:00	H3-193832	B009	60329210 Ana Rivera	2,397	2,990			-1.00	1,532.00
13/09/2014	00:00:00	H3-193832	B009	60329210 Ana Rivera	2,397	2,990			-1.00	1,531.00
13/09/2014	00:00:00	H4-117253	B009	010101 CONTADO	2,397	2,990			-1.00	1,530.00
13/09/2014	00:00:00	H3-193941	B009	13219401 SIMON SALINAS	2,397	2,990			-3.00	1,527.00
13/09/2014	00:00:00	H7-006013	B009	010101 CONTADO	2,397	2,990			-1.00	1,526.00
13/09/2014	00:00:00	H3-194001	B009	60375972 JOSEFINA	2,397	2,990			-1.00	1,525.00
13/09/2014	00:00:00	H3-194016	B009	010101 CONTADO	2,397	2,990			-1.00	1,524.00
13/09/2014	00:00:00	H3-194021	B009	88208205 Pedro Elias Torres	2,397	2,990			-1.00	1,523.00
13/09/2014	00:00:00	H4-117428	B009	37238966 HELENY	2,397	2,990			-1.00	1,522.00
14/09/2014	00:00:00	H3-194109	B009	37440028 DIANA LEON	2,397	2,990			-1.00	1,521.00
14/09/2014	00:00:00	H4-117474	B009	37257520 ARCELIA	2,397	2,990			-1.00	1,520.00
14/09/2014	00:00:00	H7-006041	B009	6819501 NESTOR VUELVAS	2,397	2,990			-1.00	1,519.00
14/09/2014	00:00:00	H3-194140	B009	37254295 CECILIA JAIMES	2,397	2,990			-1.00	1,518.00
14/09/2014	00:00:00	H3-194142	B009	37251567 Benehelsa Pedraza	2,397	2,990			-1.00	1,517.00
14/09/2014	00:00:00	H7-006066	B009	88215122 OMAR PENAGOS	2,397	2,990			-1.00	1,516.00
14/09/2014	00:00:00	H3-194155	B009	109049637 DIEGO CORREA	2,397	2,990			-1.00	1,515.00
14/09/2014	00:00:00	H7-006074	B009	41545493 BERNARDA	2,397	2,990			-1.00	1,514.00
14/09/2014	00:00:00	H6-117699	B009	010101 CONTADO	2,397	2,990			-1.00	1,513.00
14/09/2014	00:00:00	H6-117706	B009	13387412 SAUL BECERRA	2,397	2,990			-1.00	1,512.00
14/09/2014	00:00:00	H7-006097	B009	37258553 CARMEN MORALES	2,397	2,990			-1.00	1,511.00
14/09/2014	00:00:00	H7-006117	B009	60344027 LUZ MARINA	2,397	2,990			-1.00	1,510.00
14/09/2014	00:00:00	H4-117580	B009	60328905 GLORIA WILCHES	2,397	2,990			-1.00	1,509.00
14/09/2014	00:00:00	H4-117584	B009	60330526 OLGA MARIA	2,397	2,990			-1.00	1,508.00
14/09/2014	00:00:00	H4-117610	B009	28110210 ELVIA CUVIDES	2,397	2,990			-1.00	1,507.00
14/09/2014	00:00:00	H6-117812	B009	60250017 ROSMIRA TORRES	2,397	2,990			-3.00	1,504.00
14/09/2014	00:00:00	H3-194267	B009	27742237 OMAIDA DURAN	2,397	2,990			-1.00	1,503.00
14/09/2014	00:00:00	H3-194297	B009	13456233 GUSTAVO LISCANO	2,397	2,990			-1.00	1,502.00
15/09/2014	00:00:00	H7-006247	B009	88242309 CARLOS GOMEZ	2,397	2,990			-1.00	1,501.00
15/09/2014	00:00:00	H7-006313	B009	60349667 ANA JUDITH	2,397	2,990			-2.00	1,499.00
15/09/2014	00:00:00	H3-194479	B009	010101 CONTADO	2,397	2,990			-1.00	1,498.00
15/09/2014	00:00:00	H3-194528	B009	37238511 MARIA SETINA	2,397	2,990			-1.00	1,497.00
15/09/2014	00:00:00	H3-194528	B009	37238511 MARIA SETINA	2,397	2,990			-1.00	1,496.00
15/09/2014	00:00:00	H3-194532	B009	60314898 YOLANDA	2,397	2,990			-1.00	1,495.00
15/09/2014	00:00:00	H3-194545	B009	010101 CONTADO	2,397	2,990			-1.00	1,494.00
15/09/2014	00:00:00	H3-194645	B009	60311177 ILDA MARIA TORRE	2,397	2,990			-1.00	1,493.00

ESTA ES LA CANTIDAD ENCONTRADA FISICAMENTE

ESTE VALOR DEBE DAR CERO EN EL AJUSTE.

Fuente Pasante

3.1.4 Elaborar un informe de auditoría al sistema de inventarios y facturación para informar falencias encontradas en el SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS. La labor en la empresa fue brindar los conocimientos adquiridos, y así mejorar el funcionamiento de la entidad, contribuyendo de una u otra manera a tomar decisiones más certeras. Es por lo anterior, que todas las funciones que se realizó, fue para lograr el mejoramiento continuo del supermercado, por lo cual los aspectos a mejorar se entregaron por escrito, de una manera detallada, y con las respectivas evidencias, para que con base en esto, la gerencia estudie los hallazgos y pueda así diagnosticar si estos brindarán una fortaleza continua a los procesos diarios del supermercado ANEXO 4. Informes.

Supervisar que cada inventario diario se haga de la manera correcta.

En el proceso diario del inventario de cada línea, que es realizado por funcionarios que pertenecen al supermercado, se participó mediante una supervisión continua, para evidenciar si este proceso se estaba realizando de la manera correcta, en donde se tomó como base los datos entregados por estos trabajadores que pertenecen al surtido diario de la mercancía en el punto de venta, y de la misma manera vigilaba que cada conteo de producto se hiciera de la manera correcta, para evitar malos ajustes en el sistema.

Además, la labor consistía en tomar la cantidad contada por el empleado y compararla con el kardex, si la cantidad mostraba incoherencia, se realizaba un llamado de atención al funcionario para que no volviera a suceder.

Realizar diariamente un análisis de los resultados dados por esta actividad.

Se creó una base de datos en la cual se ingresaban los productos que mostraban información no real en el sistema, en la cual se observaba diariamente que las salidas y los ingresos de esos productos mostrarán un movimiento real en comparación con los procesos físicos, esto se realizaba de forma continua para consolidar de una manera positiva los procesos.

Enviarle al propietario un informe detallado de las falencias encontradas y que soluciones se entregaron.

En la labor de dar soluciones diarias para el mejoramiento de los procesos, se entregó un informe mensual donde se informaba el avance de los procesos y así mismo trabajar en conjunto con la gerencia mediante su aprobación para mantener fuerte la estructura de la empresa.

El principal objetivo de la gerencia es mejorar los procesos, con los resultados y los informes se demuestra que se avanza por el camino correcto.

4. DIAGNOSTICO FINAL

Al finalizar la pasantía en el Área de facturación e inventarios de la empresa **SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS**, se puede concluir que esta mejoro en cuanto a la actualización de la información contable y los pagos pendientes a proveedores dando cumplimiento al reglamento interno de la empresa, además de esta manera se pudo realizar el cierre del año anterior y así presentar ante el gerente los resultados de dicho periodo. En lo que respecta al presente año se dejó completo todos los documentos contables, Cuadros de entradas y salidas, deudores, compras, registro de facturación, relación de las ventas efectuadas, contabilización de facturas e inventario y documentación para permisos de productos entre otros.

Con la colaboración del pasante en el área de inventarios y facturación se buscó una mayor agilidad en los procesos contables de la empresa, delegándole funciones y tareas garantizando de esta manera los objetivos trazados por la estudiante como de la organización. Se logró a cabalidad todas las actividades encomendadas a responsabilidad del pasante desarrollando sus funciones de una manera eficaz y eficiente acorde a los lineamientos de la organización. La empresa cuenta con una mejor organización en su área contable, lo que le permite optimizar los recursos para proyectarse, de la misma forma en el área contable se encuentran los soportes contables organizados en orden cronológico, logrando de esta manera que la información que reposa en estos documentos puede ser utilizada en el momento que se requiera, también se logró una información veraz de los inventarios registradas en el sistema, adquiriendo información real a la hora de saber los inventarios del supermercado.

Los inventarios ofrecen una información importante para la gerencia del **SUPERMERCADO EBENEZER**, en donde se observa cada referencia diagnosticando los movimientos y así permitir que inventarios tienen mayor rotación para realizar sus respectivos pedidos.

Cabe resaltar que la empresa adquirió la actualización del software contable permitiendo que el ingreso y el proceso de la información se realicen en el menor tiempo posible, además su manejo y entendimiento se hace más fácil debido a su presentación.

Dentro de los aportes realizados a la organización están el control, orden y actualización de los registros y documentos contables que se manejan en la división contable y financiera; además se brindó asesoría en aspectos contables. En la actualidad queda pendiente por cancelar algunas facturas a proveedores.

CONCLUSIONES

Con las Órdenes de Compras se logró tener un orden de ingreso de la mercancía adquiriendo los productos que el SUPERMERCADO EBENEZER tiene como prioridad en el inventario y así evitar artículos o productos de poca rotación; esto con el fin de disminuir las pérdidas en productos en mal estado y vencidos.

Se actualizó la información contable a través del sistema MANTIS que posee el SUPERMERCADO EBENEZER, logrando tener información confiable a la hora de realizar los estados financieros, de manera que se tomaran las mejores decisiones para la empresa.

En el proceso de revisión y ajuste de los movimientos del kardex de cada inventario que son una prioridad para conocer los activos de la empresa y además aporta en el mejoramiento de un buen inventario físico, se logró tener saldos confiables, obteniendo la disminución notable de saldos negativos.

Con él envío de informes a la gerencia dando a conocer los procesos negativos para la empresa se logró tener un mejor funcionamiento de las áreas de inventarios y facturación, donde se superaron los malos procesos que se estaban encontrando dentro del SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS.

RECOMENDACIONES

Finalizando el periodo de pasantía, el cual tuvo una duración de cuatro meses se manifiesta las siguientes recomendaciones:

Utilizar continuamente las opción del sistema MANTIS, para la realización de órdenes de compra para mantener inventario de alta rotación en el SUPERMERCADO EBENEZER, está opción permitirá tener un control estricto de la mercancía que ingresa al supermercado.

Al departamento de finanzas se le recomienda no demorar las facturas de ventas, de compras y los pagos que se realizan a proveedores, puesto que esto atrasa la contabilización de la información en el software, afectándose el consecutivo en los registros.

Tener en cuenta la fecha de pago de las facturas, con el fin de evitar gastos innecesarios como son el pago de intereses.

Mantener el cronograma de inventarios y hacer diariamente la revisión del kardex para ajustar los saldos negativos.

Realizar una evaluación continua del sistema de contabilidad e igualmente hacer copias o respaldo de los registros contable, ya sean en USB, CD o cualquier otro medio magnético.

Realizar en el SUPERMERCADO EBENEZER capacitaciones continuas a los empleados, para que los procesos se realicen de manera más eficiente.

BIBLIOGRAFÍA

Decreto 2649 de 1993. Reglamentación de la contabilidad en general y expide los principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia.

NEUNER, J. Contabilidad de Costos. Principios y Práctica. UTEHA. 1996.

Sánchez Walter; GRAJALES, GHERSON. Contabilidad conceptual instrumental, Unidad V, editorial Investigar Editores, Armenia Quindío, Segunda Edición Abril de 2006, P. 368.

ARANGO, Luis Ángel. Reforma tributaria. Edición McGraw-Hill, BOGOTÁ. 1997.

MONTESINOS JULVE, Vicente. Introducción a la contabilidad financiera, un enfoque internacional. Editorial littio. 2012, p 74.

ORTIZ ANAYA, Héctor, Flujo de Caja, Proyecciones Financieras y Estado de Flujos de Efectivo. Bogotá, 2000. P 47

REPÚBLICA DE COLOMBIA. Constitución política de Colombia. Edición Cupido. 2000. p 26

REPÚBLICA DE COLOMBIA. Ley 1607 de 2012. Por la cual se expiden normas en materia tributaria y se dictan otras disposiciones. Edición norma. Bogotá, 2014. P 6

REPÚBLICA DE COLOMBIA. Decreto 410 de 1971. Por el cual se expide el Código de Comercio. Ediciones Lito imperio. 2005. p 1

REDONDO, A. "Curso práctico de contabilidad general y superior." 3ra Edición. Centro Contable Venezolano. 2012. P 49

TOVAR, C. Contabilidad I Introducción de la Contabilidad Editorial Diana. 2010 p 34

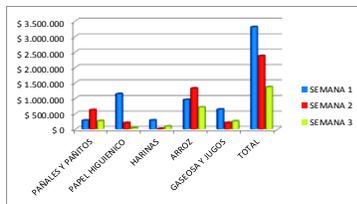
ANEXOS

ANEXO D. Informe.

SUPERMERCADO EBENEZER CUCUTA SAS INFORME KENEDY -LIBERTAD

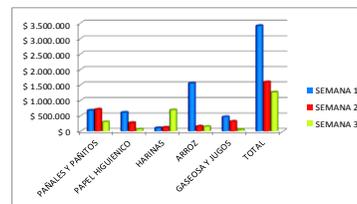
KENEDY

SALDOS POSITIVOS			
	SEMANA 1	SEMANA 2	SEMANA 3
PAÑALES Y PAÑITOS	\$ 282.254	\$ 622.754	\$ 266.058
PAPEL HIGIENICO	\$ 1.140.651	\$ 204.978	\$ 41.837
HARINAS	\$ 285.765	\$ 12.600	\$ 88.817
ARROZ	\$ 954.365	\$ 1.318.681	\$ 708.544
GASEOSA Y JUGOS	\$ 643.474	\$ 205.403	\$ 256.428
TOTAL	\$ 3.306.509	\$ 2.364.416	\$ 1.361.684



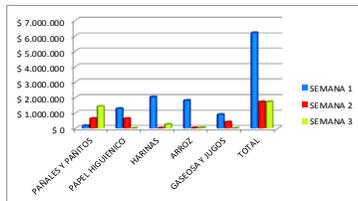
LIBERTAD

SALDOS POSITIVOS			
	SEMANA 1	SEMANA 2	SEMANA 3
PAÑALES Y PAÑITOS	\$ 675.421	\$ 712.934	\$ 302.981
PAPEL HIGIENICO	\$ 608.021	\$ 273.726	\$ 69.070
HARINAS	\$ 107.822	\$ 125.164	\$ 688.202
ARROZ	\$ 1.551.629	\$ 161.611	\$ 149.321
GASEOSA Y JUGOS	\$ 468.726	\$ 319.568	\$ 52.667
TOTAL	\$ 3.411.619	\$ 1.593.003	\$ 1.262.241

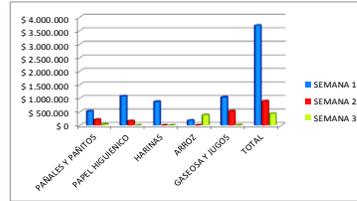


LOS SALDOS POSITIVOS EN AMBAS SEDES SE DAN POR MAL INGRESO DE MERCANCIA, NO REALIZAR LOS TRASLADO EN BODEGA, ESTOS MALOS PROCESOS CAUSAN UN AUMENTO POSITIVO EN CONTEOS Y RESULTADOS QUE MUESTRA EL SISTEMA, LOS SALDOS POSITIVOS SE HAN BAJADO PERO ESTOS SE DEBEN CONTROLAR MANIPULANDO MUY BIEN LAS CANTIDADES A LA HORA DE AJUSTAR SI EN UN INVENTARIO SE TIENE UN SALDO FALTANTE Y LA DIFERENCIA ES ALTA ES MEJOR DEJAR LA CANTIDAD EN CONTRADA EN SISTEMA PARA NO DESCUADRAR EL SISTEMA Y VERIFICAR SI EL DATO ES CORRECTO REALIZANDO DE NUEVO EL CONTEO YA QUE SI EN FUTURO SE HACE EL MISMO INVENTARIO Y LA CANTIDAD ANTERIORMENTE AJUSTADA LA CUAL FUE MENOR EN LA QUE EL SISTEMA INDICABA , EN ESTE AJUSTE SE PUEDEN ENCONTRAR CANTIDADES MAYORES A LOS QUE EL SISTEMA INDICA DANDO ASI SALDOS POSITIVOS.

SALDOS NEGATIVOS			
	SEMANA 1	SEMANA 2	SEMANA 3
PAÑALES Y PAÑITOS	\$ 170.409	\$ 637.494	\$ 1.424.121
PAPEL HIGIENICO	\$ 1.280.623	\$ 632.179	\$ 0
HARINAS	\$ 2.022.508	\$ 11.711	\$ 252.187
ARROZ	\$ 1.801.609	\$ 22.037	\$ 33.324
GASEOSA Y JUGOS	\$ 892.184	\$ 404.372	\$ 5.004
TOTAL	\$ 6.167.333	\$ 1.707.793	\$ 1.714.636



SALDOS NEGATIVOS			
	SEMANA 1	SEMANA 2	SEMANA 3
PAÑALES Y PAÑITOS	\$ 522.365	\$ 209.522	\$ 35.724
PAPEL HIGIENICO	\$ 1.077.535	\$ 160.124	\$ 0
HARINAS	\$ 873.799	\$ 0	\$ 0
ARROZ	\$ 177.690	\$ 0	\$ 384.132
GASEOSA Y JUGOS	\$ 1.036.711	\$ 524.182	\$ 8.341
TOTAL	\$ 3.688.100	\$ 893.828	\$ 428.197



LOS SALDOS NEGATIVOS SON SITUACIONES MUY CONFUSAS PORQUE SON MUCHOS LOS FACTORES QUE IMPLICAN ESTE EVENTO, LAS SITUACIONES PRESENTADAS O QUE SE HAN ENCONTRADO SON:
 1. MALOS CONTEOS
 2. FALTA DE TIEMPO
 3. LINEAS MUY GRANDES LA CUAL EL CONTEO SE HACE DE UNA MANERA NO DEBIDA POR CANSANCIO O POR TIEMPO
 4. ES MUY FACIL QUE POR MEDIO DE CAJA SE DAÑEN LOS INVENTARIOS YA QUE SI UN CAJERO PASA UN PRODUCTO O CIERTA CANTIDAD SIN VERIFICAR QUE LAS REFERENCIAS SON LAS MISMAS, ESTO IMPLICA QUE SE DISMINUYAN UNA REFERENCIA Y SE AJUMENTE OTRA.
 LOS INVENTARIOS SE DEBE MANTENER EN CONSTANTE OBSERVACION PARA NO BAJAR LA GUARDIA Y MANTENER SALDOS REALES EN EL SISTEMA PORQUE ES UNA PARTE IMPORTANTE PARA LA INFORMACION QUE SE QUIERE SABER POR QUE ENCIERRA MUCHOS PROCESOS QUE DEBEN IR CON LA CORRECTA INFORMACION DE LOS INVENTARIOS.
 OTRA PARTE MUY IMPORTANTE ES CUANDO SE HACE REEMPAQUE DE PRODUCTO O CUANDO SE INGRESA POR UNA REFERENCIA Y SE VENDE POR OTRA, REALIZAR LA CONVERSION CORRESPONDIENTE O HACER EL INGRESO POR LA REFERENCIA QUE SE VA A PASAR EN CAJA, CON EL FIN DE LLEGAR A UNA ARMONIA EN LOS PROCESOS DE INVENTARIOS.
 TODAS ESTAS INDICACIONES SE ESTAN DANDO A CADA AREA DE PROCESO CON EL FIN DE QUE SE MEJORE Y SE REALIZEN CORRECTAMENTE, ESTO SE HACE POR MEDIO DE LA SUPERVISION

NOVEDADES
 LOS INVENTARIOS HAN MEJORADO EN LAS AREAS QUE SE HAN TRABAJADO PERO SE DEBE ESTAR EN FIRME OBSERVACION NO BAJAR LA GUARDIA PARA MANTENER SOLIDO ESTOS INVENTARIOS, PORQUE TENER UN INVENTARIO FIRME SIGNIFICA SABER QUE EVENTOS PUEDEN ESTAR PASANDO EN FALTANTE DE MERCANCIAS Y SABER EN TIEMPO REAL QUE SE DEBE HACER Y QUE MEDIDAS TOMAR

SE ESTA REALIZANDO INDICACIONES PERMANENTES DE LAS SITUACIONES PRESENTADAS, ES MUY FACIL DE QUE LOS INVENTARIOS CAIGAN DE NUEVO

FUNCIONES

SE HA SERVIDO DE APOYO EN LA PARTE CONTABLE EN LAS ACTIVIDADES SOLICITADAS POR LA ENCARGADA

REVISAR LAS REFERENCIAS INVENTARIADAS EN EL KARDEX PARA VER SI FUERON AJUSTADAS CORRECTAMENTE

NOTA

SE RECOMIENDA QUE LA SECCION DE LA LIBERTAD NO DEJE A UN LADO LOS INVENTARIOS YA QUE SE HA PRESENTADO QUE PASAN DOS DIAS PARA HACERLE INVENTARIO A UNA LINEA, NO SE ESTA HACIENDO DIARIO Y ESTO LOS HA ATRASADO CON LA KENEDY, UNAS DE LAS COSAS QUE INDICABAN ERA FALTA DE PERSONAL, AHORA EXISTEN PRACTICANTES