

 Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña - Colombia Vigencia 1880000001	<b>UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA</b>			
	Documento	Código	Fecha	Revisión
	<b>FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO</b>	<b>F-AC-DBL-007</b>	<b>10-04-2012</b>	<b>A</b>
	Dependencia	Aprobado		Pág.
<b>DIVISIÓN DE BIBLIOTECA</b>	<b>SUBDIRECTOR ACADÉMICO</b>		<b>i(50)</b>	

### RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

AUTORES	<b>BIBIANA JOSÉ MENESES GUEVARA</b>		
FACULTAD	<b>FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS</b>		
PLAN DE ESTUDIOS	<b>CONTADURÍA PÚBLICA</b>		
DIRECTOR	<b>ELIANA ANDREA HERRERA QUINTERO</b>		
TÍTULO DE LA TESIS	<b>APOYO AL ÁREA CONTABLE Y FINANCIERA EN LA EMPRESA M&amp;M EMPRESARIOS S.A.S. DE LA CIUDAD DE SANTA MARTA</b>		
<b>RESUMEN</b> (70 palabras aproximadamente)			
<p>DURANTE EL PERIODO DE LA PASANTÍA, SE SIRVIÓ DE APOYO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS, EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA M&amp;M EMPRESARIOS S.A.S. DENTRO DE LA CUAL SE DESARROLLARON UNA SERIE DE ACTIVIDADES PARA LOGRAR EL DEBIDO CUMPLIMIENTO DE CADA UNO DE LOS OBJETIVOS ESPECÍFICOS PLANTEADOS PREVIAMENTE.</p>			
<b>CARACTERÍSTICAS</b>			
PÁGINAS: 53	PLANOS:	ILUSTRACIONES:	CD-ROM:



Vía Acolsure, Sede el Algodonal, Ocaña, Colombia - Código postal: 546552  
 Línea gratuita nacional: 01 8000 121 022 - PBX: (+57) (7) 569 00 88 - Fax: Ext. 104  
 info@ufpso.edu.co - www.ufpso.edu.co

**APOYO AL ÁREA CONTABLE Y FINANCIERA EN LA EMPRESA M&M  
EMPRESARIOS S.A.S. DE LA CIUDAD DE SANTA MARTA**

**AUTOR**

**BIBIANA JOSÉ MENESES GUEVARA**

**Cód. 221288**

**Trabajo de grado modalidad pasantías para obtener el título de Contador público**

**DIRECTOR**

**ELIANA ANDREA HERRERA QUINTERO**

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

**CONTADURÍA PÚBLICA**

**Ocaña, Colombia**

**Febrero, 2020**

## Indice

	Pág.
<b>Capítulo 1. Apoyo al área contable y financiera en la empresa M&amp;M empresarios S.A.S. de la ciudad de Santa Marta .....</b>	<b>1</b>
1.1. Descripción de la empresa.....	1
1.1.1 Misión.....	1
1.1.2 Visión.....	2
1.1.3 Objetivos de la empresa.....	2
1.1.4 Descripción de la estructura organizacional .....	3
1.1.5 Descripción de la dependencia y/o proyecto al que fue asignado. ....	3
1.2 Diagnóstico inicial de la dependencia asignada .....	4
1.2.1. Planteamiento del problema. ....	5
1.3 Objetivos de la pasantía.....	6
1.3.1 General.....	6
1.3.2 Específicos.....	6
1.4 Descripción de las actividades a desarrollar en la misma .....	7
<b>2. Enfoques referenciales .....</b>	<b>8</b>
2.1. Enfoque conceptual .....	8
2.1.1. Contabilidad.....	8
2.1.2. Conciliación bancaria.....	8
2.1.3. Hojas de trabajo "Excel" .....	9
2.1.4. Empresa.....	9
2.1.5. Software contable.....	9
2.1.6. Factura.....	9
2.1.7. Seguridad social.....	9
2.2 Enfoque legal.....	10
<b>Capítulo 3. Informe del cumplimiento del trabajo.....</b>	<b>12</b>
3.1 Presentación de resultados .....	12

3.1.1 Ayudar en la recolección y actualización de la información contable y financiera de la empresa M&M Empresarios S.A.S.....	12
3.1.1.1 Elaboracion de los registros contables a través del software SIIGO.....	12
3.1.1.2 Realizacion de formatos en Excel para recolectar y controlar la información contable.....	16
3.1.1.3. Causación de las cuentas por pagar de la empresa.....	18
3.1.1.4. Realización las conciliaciones bancarias mensualmente.....	20
3.1.1.5. Realización de las declaraciones de retención en la fuente.....	21
3.1.2. Realizar las liquidaciones periódicas de nómina y afiliaciones de empleados al sistema de seguridad social.....	24
3.1.2.1. Realizacion de las afiliaciones de empleados al sistema de seguridad social .....	24
3.1.2.2. Realizacion de la liquidacion de nomina quincenalmente.....	24
3.1.3. Elaborar el estado de Situación Financiera de la empresa M&M Empresarios S.A.S a 31 de diciembre de 2019.....	29
3.1.3.1. Ayudar en lectura y análisis de los ingresos, gastos y costos de la empresa.....	29
3.1.3.2. Elaboración del estado de situación financiera.....	31
<b>Capítulo 4. Diagnostico Final .....</b>	<b>33</b>
<b>Conclusiones .....</b>	<b>34</b>
<b>Recomendaciones .....</b>	<b>35</b>
<b>Referencias .....</b>	<b>36</b>

## Lista de tablas

	<b>Pág.</b>
Tabla 1. Matriz DOFA .....	4
Tabla 2. Descripción de las actividades .....	7

## Lista de Figuras

	<b>Pág.</b>
Figura 1. Estructura organizacional .....	3
Figura 2. Software Siigo página de inicio del software contable Siigo .....	13
Figura 3. Software Siigo comprobante de egreso .....	13
Figura 4. Comprobante de egreso impreso .....	15
Figura 5. Archivo de egresos.. .....	15
Figura 6. Formatos en Excel. Hoja de cálculo para organizar los gastos de la empresa. ....	17
Figura 7. Formatos en Excel. Hoja de cálculo con la base de datos de gastos de la empresa. ....	17
Figura 8. Formatos en Excel. Hoja de cálculo con un libro auxiliar exportado desde el software. .....	18
Figura 9. Cuenta por pagar causada en el sistema .....	19
Figura 10. Conciliación Bancaria del mes de agosto impresa. ....	20
Figura 11. Portal Transaccional (DIAN) para ingresar como usuario. ....	22
Figura 12. Declaración de retención en la fuente. Formulario 350 .....	23
Figura 13. Formatos de afiliación, formulario para incorporación a caja de compensación. ....	24
Figura 14. Formatos de afiliación. Formulario para incorporación a caja de compensación. ....	25
Figura 15. Formatos de afiliación. Formulario para incorporación a caja de compensación. ....	25
Figura 16. Formatos de afiliación. Formulario diligenciado y escaneado para incorporación a caja de compensación. ....	26
Figura 17. Liquidación de nómina, contiene la planilla de la nómina de M&M Empresarios S.A.S. .....	28
Figura 18. Análisis de indicadores financiero.....	30
Figura 19. Estado de Situación Financiera. ....	32

## Resumen

El presente informe de pasantía tuvo como objetivo general apoyar al área contable y financiera en la empresa M&M empresarios S.A.S de la ciudad de Santa Marta.

De igual forma se describen generalidades de vital importancia para la organización como son la misión, visión, objetivos y estructura organizacional, fundamentales para el cumplimiento de las metas propuestas y así llevar a cabo la realización de las pasantías en el tiempo estipulado por la universidad.

Para comenzar, se dio un diagnóstico sobre el estado inicial de la empresa, de allí surgió el planteamiento del problema expuesto. Se evidenció que aunque esta empresa es de gran reconocimiento a nivel regional en el campo de la construcción, se han presentado algunas dificultades en el área contable y financiera debido a que todos estos procesos recaen en una sola persona, dificultando así la planeación y buen manejo de la contabilidad.

El pasante de contaduría pública se desempeñó en actividades para brindar apoyo en los procesos contables y financieros a saber: se elaboraron los registros contables a través del software SIIGO, se llenaron formatos en Excel para recolectar y controlar la información contable, se causaron las cuentas por pagar de la empresa, se realizaron afiliaciones para los empleados en sus respectivos formatos, se realizó la liquidación de nómina quincenalmente, las conciliaciones bancarias mensualmente, las declaraciones de retención en la fuente, se colaboró en la lectura y análisis de los ingresos, gastos y costos de la empresa, se realizaron los estados financieros con sus respectivas notas.

Por último se explica cómo se desarrolló cada una de las actividades, también se indica como es el estado de la empresa al terminar la pasantía y los cambios ocurridos durante el transcurso de la pasantía, así mismo se presentan las recomendaciones la cuales serán de mucha utilidad para mejorar los procedimientos en el área contable y financiera de M&M Empresarios S.A.S.

## **Introducción**

El actual documento nace de la pasantía realizada en la empresa M&M Empresarios S.A.S. la cual se desarrolló durante el segundo semestre del año dos mil diecinueve (2019), teniendo como objetivo general apoyar el área contable y financiera en la empresa M&M empresarios S.A.S de la ciudad de Santa Marta.

Durante la pasantía se permitió aplicar los conocimientos adquiridos durante el pregrado, para ello muestra el desarrollo de los procesos contables y financieros de la empresa los cuales afianzan los conocimientos en el campo de acción de la contaduría pública, apoyando a los administradores y gerentes, proporcionándoles información clara y concisa en cuanto al progreso de las labores y procedimientos que se llevan a cabo en el área contable.

Gracias al análisis de los procedimientos contables y financieros ejecutados en la empresa se desarrolló cada una de las actividades planteadas por parte de la pasante y aprobadas por el comité curricular del plan de estudios, así como las demás funciones designadas por los directivos prestando el mejor servicio para la entidad.

En el siguiente informe se presentarán las actividades realizadas durante el tiempo establecido para las funciones y tareas designadas por los directivos en la empresa M&M Empresarios S.A.S. encaminadas al cumplimiento de los objetivos previamente establecidos en el plan de trabajo.

## **Capítulo 1. Apoyo al área contable y financiera en la empresa M&M empresarios S.A.S. de la ciudad de Santa Marta**

### **1.1 Descripción de la empresa**

M&M Empresarios S.A.S. Está ubicada en la ciudad de Santa Marta, en el kilómetro 2 Vía Gaira-Santa Marta Lote 7B 2 Sector Bureche, en la troncal del Caribe, se fundó en el año 2013 por el arquitecto Juan Carlos Martínez Cabarcas y su esposa la contadora publica Laura Martínez Guevara. Esta empresa se dedica exclusivamente a la construcción de infraestructura para la prestación de servicios en obras civiles residenciales y no residenciales, sus profesionales cuentan con más de 8 años de experiencia en el área de las construcciones civiles y se caracteriza por su calidad en la ejecución de las obras.

M&M Empresarios S.A.S. ha logrado gran reconocimiento a nivel regional, gracias al excelente resultado en todos los proyectos ejecutados, como los son la construcción de la piscina olímpica en la ciudad de Santa Marta, la construcción de diferentes centros comerciales y la realización de los dragados en el rio Fundación en el municipio del Reten Magdalena como estrategia para la mitigación de inundaciones, entre otras.

**1.1.1 Misión.** \_ Somos una empresa dedicada a la prestación de servicios en obras civiles residenciales y no residenciales, con excelente servicio, que busca satisfacer las necesidades de sus clientes. (M&M Empresarios S.A.S, 2019)

**1.1.2 Visión.** Para 2020 M&M Empresarios será una empresa líder en el sector de la construcción caracterizada por su excelente servicio y calidad de sus productos. **(M&M Empresarios S.A.S, 2019)**

**1.1.3 Objetivos de la empresa.** Diseñar nuevos proyectos que se ajusten a las necesidades de sus clientes. (M&M Empresarios S.A.S, 2019)

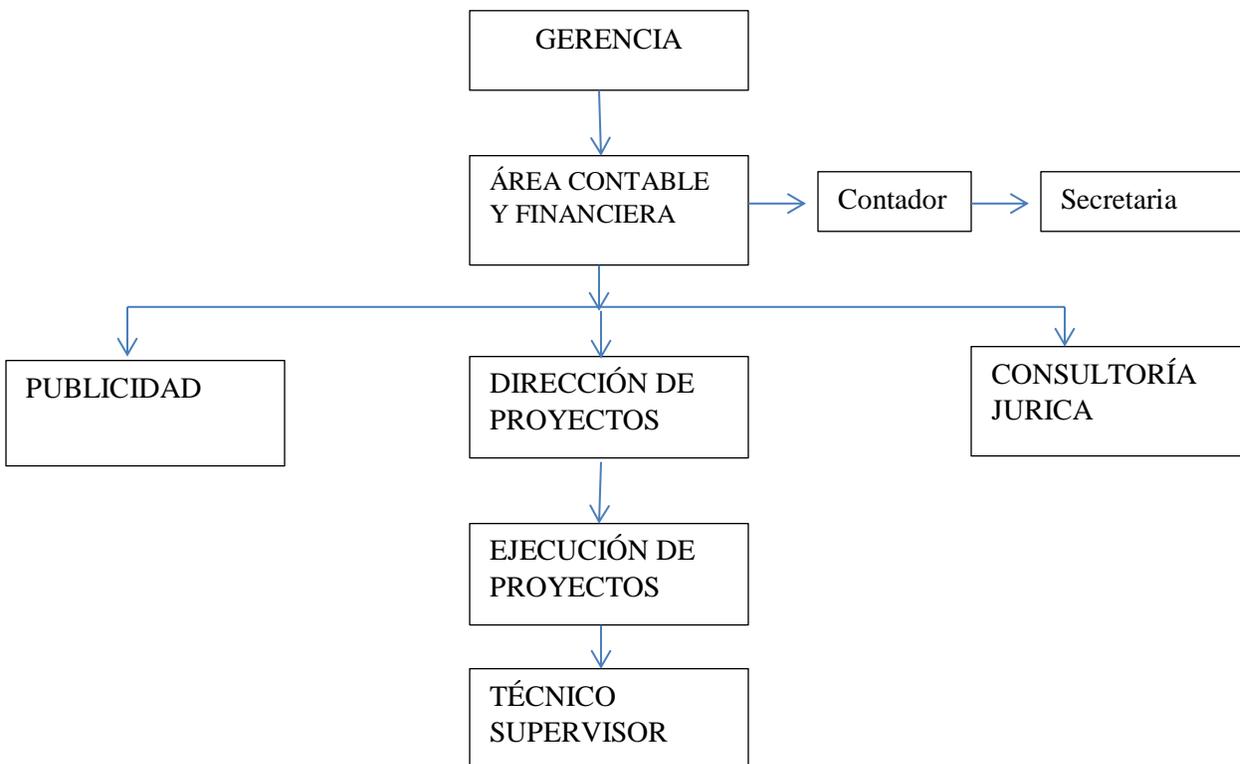
Construir según los requerimientos de seguridad suministrados por la normativa colombiana (NTC) garantizando un ambiente sano y seguro para residir.

Coordinar y supervisar el cumplimiento de las especificaciones técnicas y de las actividades constructivas. (M&M Empresarios S.A.S, 2019)

Garantizar la entrega de inmuebles con calidad dentro de los parámetros establecidos por el cliente. (M&M Empresarios S.A.S, 2019)

### 1.1.4 Descripción de la estructura organizacional

#### Organigrama Estructural De La Empresa



**Figura 1.** Estructura organizacional: La figura 1 representa la forma en que la empresa organiza y divide sus categorías

**Fuente:** M&M Empresarios S.A.S

### 1.1.5 Descripción de la dependencia y/o proyecto al que fue asignado.

El área contable y financiera es la encargada de efectuar los procesos de administración de los recursos de la empresa para el desempeño de los rubros que se manejan internamente y dar cumplimiento a lo estipulado y lograr el desarrollo de las operaciones.

Los objetivos principales de esta dependencia son entre otros certificar el sostenimiento de los activos y proteger el desempeño, de los pagos periódicos, preparación de estados financieros, conciliaciones bancarias, egresos, causaciones, nomina, afiliación a empleados y demás funciones contables y administrativas. (M&M Empresarios S.A.S, 2019)

Las empresas constructoras se encargan de crear cultura general mediante la preservación, socialización, elaboración, revisión y orden de los documentos y estudios de mercado para adquirir proyectos de obras civiles de los diferentes rubros que manejan. (Cardona, 2016)

El área de contabilidad y finanzas de M&M Empresarios S.A.S, también se encarga de la liquidación de la nómina, afiliaciones de empleados, elaboración de soportes contables garantizando el mantenimiento y orden de las carpetas maestras de los contratos, definiendo, verificando y revisando las actas de inicio y término de las diferentes obras.

## 1.2 Diagnóstico inicial de la dependencia asignada

La dependencia asignada fue el área de contabilidad y finanzas, la cual se encarga de llevar a cabo todos los procesos administrativos y contables de M&M Empresarios S.A.S para realizar un diagnóstico de la dependencia se diseñó la matriz DOFA la cual contiene las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas.

**Tabla 1. Matriz DOFA**

FACTORES INTERNOS	FORTALEZAS	DEBILIDADES
FACTORES EXTERNOS	Creencia del mercado local.	Falta de ordena en los registros vinculados con los egresos de la compañía.
	Talento humano responsable y altamente competente. Experiencia en el sector de la construcción	El sistema operativo de los dispositivos de procesamiento de datos no se ha actualizado lo que dificulta la realización de los procesos contables.
	Ambiente e infraestructura apropiada para ejecutar las funciones.	No se efectúa con periodicidad control suficiente sobre los libros contables.
OPORTUNIDADES	ESTRATEGIAS (FO)	ESTRATEGIAS (DO)
Comprensión en la toma de las decisiones contables en la organización. Solicitud de información habitual entre	Aprovechar que se cuenta con un personal altamente competente para la realización de proyectos.	Tener una mayor organización en la clasificación de los egresos para conseguir que exista una administración eficiente de la

vínculos con la DIAN y CÁMARA DE COMERCIO.	Restaurar el sistema operativo de los equipos de cómputo, de tal forma que los computadores funcionen eficientemente.	información de los gastos. Realizar análisis financieros continuamente, para tener un diagnóstico de la situación actual de la empresa
<b>AMENAZAS</b>	<b>ESTRATEGIAS (FA)</b>	<b>ESTRATEGIAS (DA)</b>
Pérdida de información por falta de orden en los archivos físicos.	Conservar la buena disponibilidad de avalar los sistemas del área de contabilidad para así acelerar los métodos que se ejecutan.	Proteger la información actualizada y segura para impedir desorganización en la solicitud de información.
Posibilidad de manipulación y fraude en información contable.	Implementar un sistema de seguridad para impedir que se realicen fraudes en la información contable y financiera	Diseñar formatos contables internos por medio de herramientas como Excel, para optimizar la recolección de información.

Nota: Esta tabla contiene las fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades encontradas en el área contable y financiera de M&M Empresarios S.A.S.

Fuente: Pasante

**1.2.1 Planteamiento del problema.** En una organización, la contabilidad se convierte en un factor primordial, sirviendo como herramienta para la toma eficiente de decisiones, por esta razón se debe tener en cuenta todos aquellos activos que posee; desde un ejercicio contable hasta un registro de los movimientos en cada una de las cuentas de la empresa, ya que por su actividad se producen gran cantidad de movimientos económicos, expresados en los ingresos y los gastos, por lo que es de vital importancia llevar al día la contabilidad.

Se observó que en M&M Empresarios S.A.S. es que toda el área contable y financiera se encuentra bajo responsabilidad única del contador público, quien no cuenta con un auxiliar contable que brinde un apoyo en la realización de las actividades contables.

Por lo antes expuesto es necesario que en la empresa M&M Empresarios S.A.S, se centralice la información de las diferentes cuentas de la empresa en un mismo espacio, de acuerdo con las obligaciones tributarias para mejorar el servicio, además de conocer el estado y la situación financiera de la organización en cualquier momento, para esto se debe contar con un

buen desempeño en el área contable y financiera, con el fin de generar resultados de los ingresos que ésta obtiene por su actividad económica.

De aquí se desprende la necesidad de apoyar como estudiante de Contaduría Pública al área contable y financiera de M&M Empresarios S.A.S. en las diferentes actividades y procedimientos que se realizan dentro de esta organización, como lo son la presentación de información para los entes gubernamentales, contabilización de los registros contables en el software, ayudando a disminuir los inconvenientes anunciados anteriormente. Teniendo siempre en cuenta los objetivos y propósitos de la organización, para que el sistema de información contable funcione eficientemente.

### **1.3 Objetivos de la pasantía**

**1.3.1 General.** Apoyar al área contable y financiera en la empresa M&M empresarios S.A.S de la ciudad de Santa Marta.

#### **1.3.2 Específicos.**

Ayudar en la recolección y actualización de la información contable y financiera de la empresa M&M Empresarios S.A.S.

Realizar las liquidaciones periódicas de nómina y afiliaciones de empleados al sistema de seguridad social.

Elaborar el estado de situación financiera de la empresa M&M Empresarios S.A.S.

A 31 de diciembre de 2019.

## 1.4 Descripción de las actividades a desarrollar en la misma

**Tabla 2.** Descripción de las actividades

Objetivo general	Objetivos específicos	Actividades a desarrollar en la empresa para hacer posible el cumplimiento de los objetivos específicos
Apoyar al área contable y financiera en la empresa M&M Empresarios S.A.S de la ciudad de Santa Marta	Ayudar en la recolección y actualización de la información contable y financiera de la empresa M&M Empresarios S.A.S	Elaborar los registros contables a través del software SIIGO.
		Realizar formatos en Excel para recolectar y controlar la información contable.
		Causar las cuentas por pagar de la empresa.
		Realizar las conciliaciones bancarias mensualmente
	Realizar las declaraciones de retención en la fuente.	
	Realizar las liquidaciones periódicas de nómina y afiliaciones de empleados al sistema de seguridad social.	Realizar las afiliaciones de empleados al sistema de seguridad social.
Elaborar el estado de situación financiera de la empresa M&M Empresarios S.A.S. a 31 de diciembre de 2019.	Ayudar en la lectura y análisis de los ingresos, gastos y costos de la empresa	
		Elaborar el estado de situación financiera.

Nota: esta tabla describe cada una de las actividades desarrolladas para el cumplimiento de los objetivos

Fuente: Pasante

## Capítulo 2. Enfoques referenciales

### 2.1. Enfoque conceptual

**2.1.1. Contabilidad.** Es una ciencia social que garantiza el funcionamiento de la empresa, genera conocimientos conexos entre la economía y las finanzas, cuantifica el patrimonio público o privado, determina las pérdidas y ganancias de las personas naturales y jurídicas y precisa las responsabilidades de los contribuyentes. Asimismo, sistematiza la política tributaria relacionada con la estructura formal y funcional del sistema impositivo, su distribución social, los efectos de los tributos y su utilización como instrumentos dinámicos para comprender el subsistema económico y su incidencia en el desarrollo nacional. (Torres & Lam, 2012)

**2.1.2. Conciliación Bancaria.** La conciliación bancaria es un proceso que facilita ajustar los valores que la organización tiene asentados, de una cuenta de ahorros o corriente, con los valores que el banco provee mediante del extracto bancario.

En la empresa se lleva el libro auxiliar de bancos en el cual se reconoce cada uno de los movimientos realizados en la cuenta bancaria, como son consignaciones, notas débito, notas crédito, entre otras, para que consecutivamente se coteje con el extracto expresado por la entidad bancaria, de modo que se consigue identificar notas debito que el banco ha cargado a la cuenta bancaria y que la Institución no ha registrado en su auxiliar, notas crédito que el banco ha abonado a la cuenta de la Institución y que ésta aun no las ha asentado en sus auxiliares, errores de la Institución al momento de inspeccionar las nociones y valores en el libro auxiliar, errores del banco al liquidar fijos conceptos. (COPNIA, 2018)

**2.1.3. Hojas de Trabajo “Excel”.** Es un completo sistema de información que facilita mejorar la gestión operativa, administrativa y financiera de las compañías, mediante la integridad en línea de sus módulos.

El sistema de este programa brinda un claro diseño, fácil de concebir que perfeccionado con una capacitación y soporte técnico profesional hacen de este sistema un excelente instrumento para la dirección integral de la información. (Gutiérrez, 2019)

**2.1.4. Empresa.** De conformidad con el artículo 25 del código de comercio, empresa es "toda actividad económica constituida para la producción, innovación, circulación, dirección o protección de bienes, o para el tributo de servicios." (Codigo de Comercio, 2019)

**2.1.5. Software contable.** Perfecciona el flujo de trabajo dominando incontables horas de labor de personal administrativo en extenuantes actividades operativas de registro, cálculo, resumen y elaboración de datos. Bondad que ha facilitado a las organizaciones orientarse en la obtención de bienes y servicios, la medición de estándares y la mejora constante. (Siigo, 2019)

**2.1.6. Factura.** Una factura es un documento de carácter mercantil que revela una compraventa de un bien o servicio y que, entre otras cosas, debe contener toda la información del ejercicio económico.

Podemos decir que es una acreditación de una transferencia de un producto o servicio tras la compra del mismo. (Economía Simple, 2016)

**2.1.7. Seguridad social.** La seguridad social es el conjunto armónico de entidades públicas y privadas, normas y procedimientos y está conformado por los regímenes generales

establecidos para pensiones, salud, riesgos laborales, subsidio familiar y los servicios sociales complementarios que se definen en la ley. Este es un sistema que cubre eventualidades como la de alteración a la salud, incapacidad laboral, desempleo, vejez y muerte, para cuya protección se establecieron los sistemas de Salud, Pensiones, Riesgos Laborales y de Subsidio Familiar (Mintrabajo.gov.co)

## **2.2 Enfoque legal**

Ley 43 De 1990. Es la que rige toda contabilidad denominándose así principios de contabilidad generalmente aceptados. Son el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre asuntos y actividades para personas naturales y jurídicas en Colombia. (Congreso de Colombia, 2013)

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

Código del Comercio Colombiano. En el artículo 10 define que “Son comerciantes las personas que profesionalmente se ocupan en alguna de las actividades que la ley considera mercantiles. La calidad de comerciante se adquiere, aunque la actividad mercantil se ejerza por medio de apoderado, intermediario o interpuesta persona”.

En el artículo 12 establece que “Toda persona que según las leyes comunes tengan capacidad para contratar y obligarse, es hábil para ejercer el comercio; las que con arreglo a esas mismas leyes sean incapaces, son inhábiles para ejecutar actos comerciales”.

A través del artículo 13 determina que “Para todos los efectos legales, se presume que una persona ejerce el comercio en los siguientes casos: Cuando se halle inscrita en el registro mercantil, Cuando tenga establecimiento de comercio abierto, y Cuando se anuncie al público como comerciante por cualquier medio”.

En el artículo 19 precisa que “Es obligación de todo comerciante: Matricularse en el registro mercantil. Inscribir en el registro mercantil todos los actos, libros y documentos respecto de los cuales la ley exija esa formalidad. Llevar contabilidad regular de sus negocios conforme a las prescripciones legales.

Ley 590 De 2000. Por la cual se dictan disposiciones para promover el desarrollo de los micros, pequeñas y medianas empresa.

Ley 1370 30-12-2009. Por el cual se adiciona parcialmente el Estatuto Tributario. Artículo 1°. Adiciónese el Estatuto Tributario con el siguiente artículo: “Artículo 292-1. Impuesto al Patrimonio. Por el año 2011, créase el impuesto al patrimonio a cargo de las personas jurídicas, naturales y sociedades de hecho, contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta. Para efectos de este gravamen, el concepto de riqueza es equivalente al total del patrimonio líquido del obligado.

## **Capítulo 3. Informe del cumplimiento del trabajo**

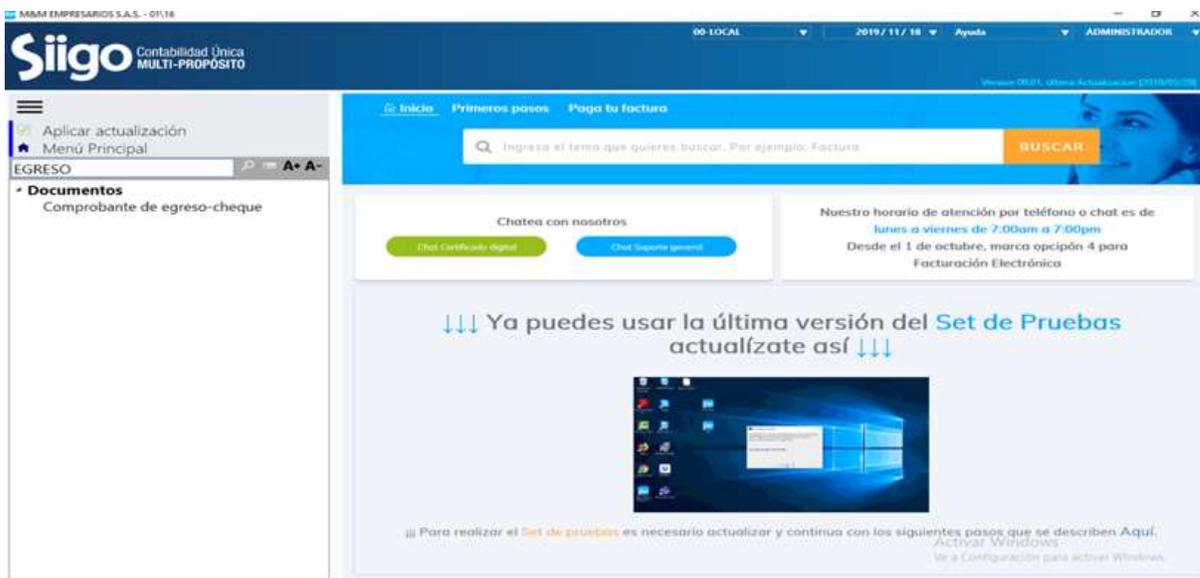
### **3.1 Presentación de resultados**

Luego de aprobado el plan de trabajo a realizar en empresa M&M Empresarios S.A.S. por parte del comité curricular del plan de estudios de Contaduría Pública, se desarrollaron cada una de las actividades planteadas para llevar a cabo de una manera eficiente cada uno de los objetivos específicos y por ende el objetivo general de este informe.

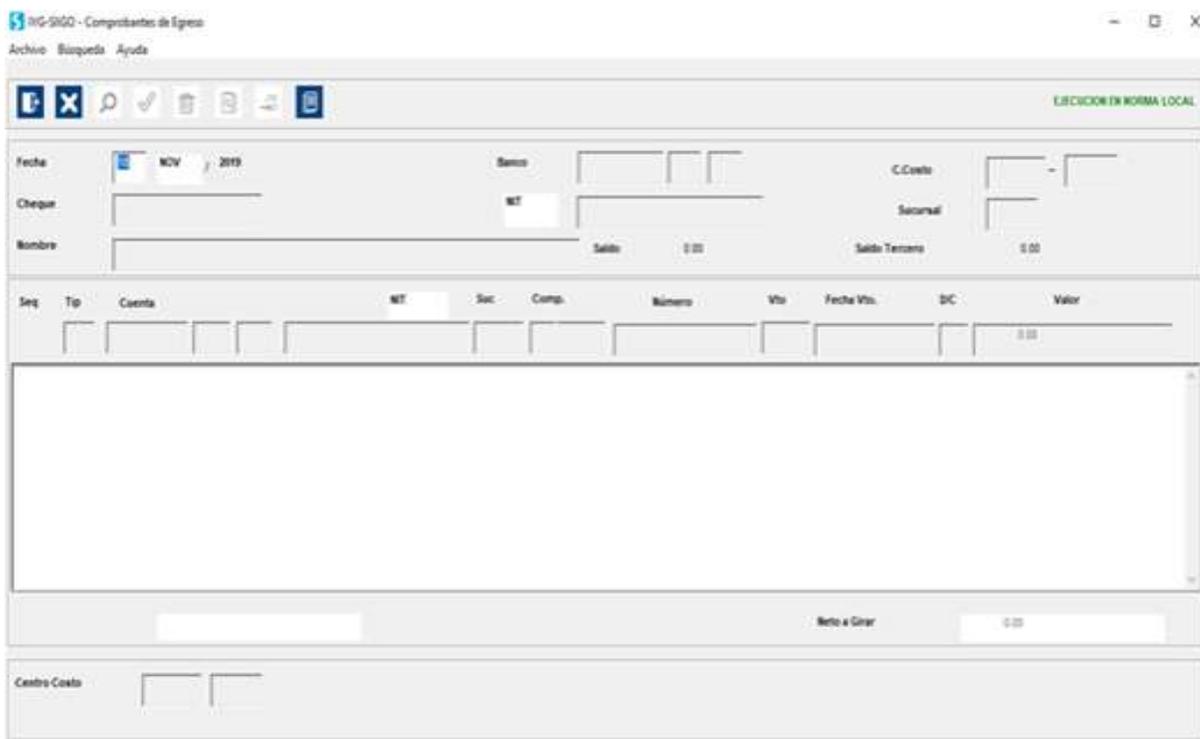
#### **3.1.1 Ayudar en la recolección y actualización de la información contable y financiera de la empresa M&M Empresarios S.A.S**

*3.1.1.1 Elaboración de los registros contables a través del software SIIGO.* Para el desarrollo de esta actividad, es necesario conocer el sistema SIIGO, el cuál es el software contable empleado por la empresa.

Para el desarrollo eficiente de esta actividad se recibió por parte del personal de la empresa una capacitación sobre el funcionamiento de los diferentes módulos del software, haciendo énfasis en los egresos de la entidad, con el fin de llevar un adecuado control de los gastos y erogaciones contraídas por la empresa para su funcionamiento.



**Figura 2.** Software Siigo página de inicio del software contable Siigo  
**Fuente:** M&M Empresarios S.A.S.



**Figura 3.** Software Siigo comprobante de egreso  
**Fuente:** M&M Empresarios S.A.S.

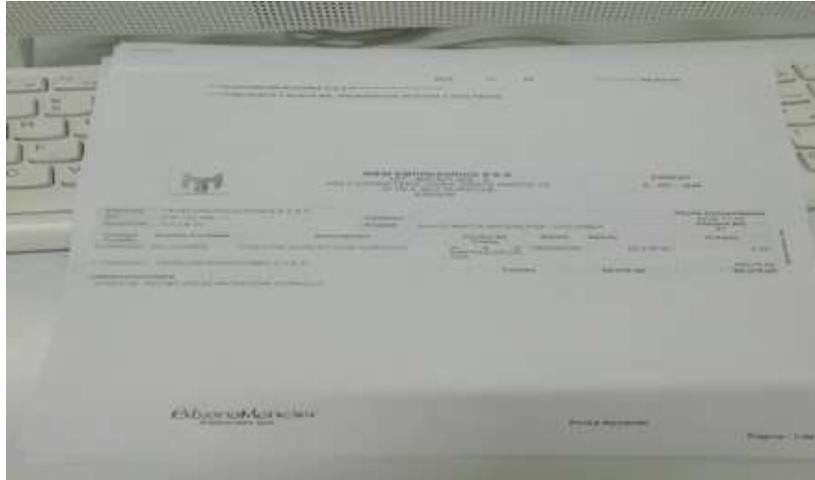
Cada vez que la empresa incurre en un gasto, lo primero que se hace es verificar a que régimen pertenece el proveedor, se revisa si es o no responsable de IVA, para asegurar que se le apliquen los porcentajes correspondientes y aplicarle las respectivas obligaciones tributarias a las que haya lugar en el momento de la contabilización.

Al área de contabilidad y finanzas de M&M Empresarios S.A.S. llegan diariamente los soportes de las compras o servicios que adquiere la empresa, las cuales deben contabilizarse de inmediato en el software como comprobantes de egresos, deben imprimirse y archivarse de forma tal que la empresa cuente con todos los soportes en físico.

Cada vez que se va a realizar un egreso se revisa el tipo de persona. Ya sea natural o jurídica, se verifica si pertenece al régimen común o al régimen simplificado con el fin de realizar las retenciones de manera correcta. Se le adiciona el impuesto al valor agregado, en el caso de que sea responsable de IVA, dependiendo si el producto es gravado al 19, al 5, exento, excluido o no gravado y considerando el monto de la factura y de la condición tributaria del proveedor.

La contabilización de las facturas va a los diferentes centros de costos, ya que la empresa crea un centro de costo para cada proyecto de ingeniería que se esté realizando, por esto se debe verificar a que proyecto está directamente relacionada la compra o el servicio que se está adquiriendo, por ejemplo si se realiza la compra de materiales, se debe verificar en que proyecto obra civil se utilizaran estos materiales.

Cada comprobante debe imprimirse, también se le anexa los soportes de la factura original, para luego archivarse.



**Figura 4.** Comprobante de egreso impreso  
**Fuente:** M&M Empresarios S.A.S.



**Figura 5.** Archivo de egresos. La figura muestra cómo están organizadas las carpetas físicas en las instalaciones de la empresa.  
**Fuente:** M&M Empresarios S.A.S.

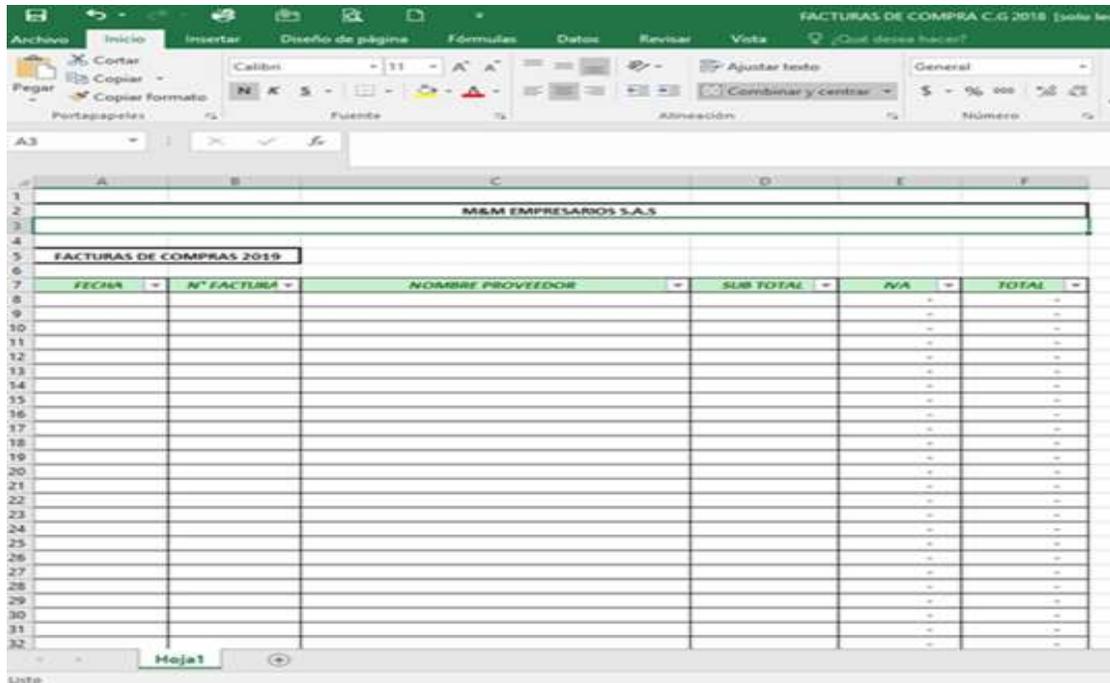
**3.1.1.2 Realización de formatos en Excel para recolectar y controlar la información contable.** Para el desarrollo de esta actividad fue necesario conocer el objeto social, tipo de empresa, infraestructura física, el personal que labora, las políticas de trabajo, y algunos puntos

de su reglamento interno para tener un enfoque global de la situación financiera y de la realización de los procedimientos contables.

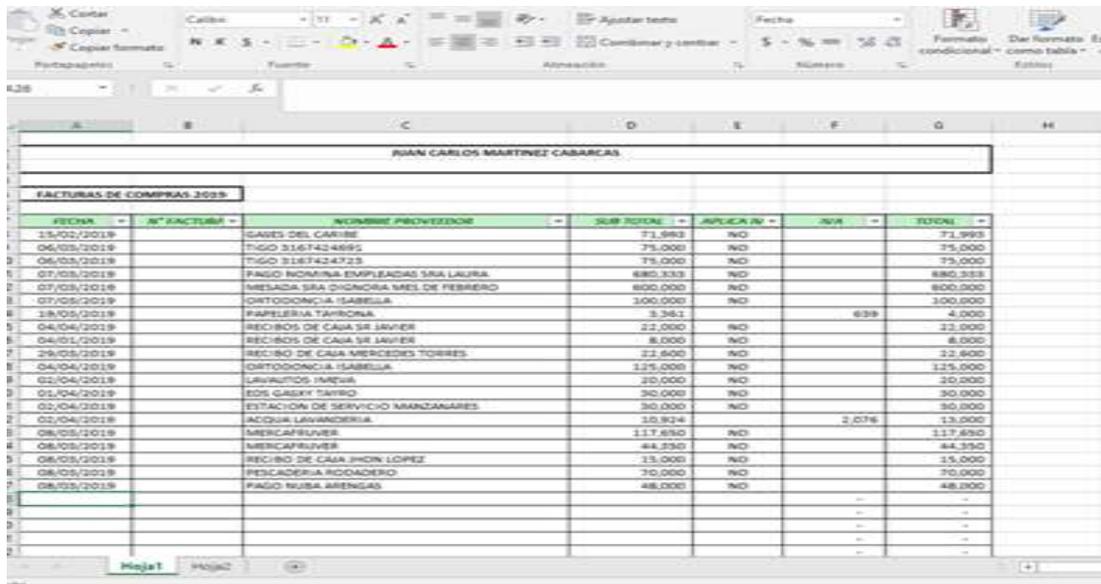
Se realizaron diferentes hojas de trabajo en Excel, la cuales contienen tablas dinámicas, en las que se organizaron los gastos administrativos en los que incurre la empresa mes a mes para su normal funcionamiento, a estos archivos se les dio el nombre de hojas de cálculo de gastos y su fin principal es ejercer control, lo que le permite a la empresa tener una mejor planificación de sus obligaciones, ayudando a que la gerencia tenga una visión clara de la situación económica de la entidad.

Para la realización de las hojas de cálculo de gastos primeramente se hizo un análisis de la situación financiera de la empresa, reconociendo sus movimientos económicos y verificando la veracidad de dicha información, se determinaron cuáles son los principales ingresos de la organización a corto, mediano y largo plazo.

Luego, se reevaluaron los gastos y costos operativos de la empresa, buscando el mayor ahorro de los recursos financieros, se especificó cada gasto detallando el concepto, el valor y la fecha en la que se debe dar por cancelado, por último se hizo una proyección de flujo de caja con el fin de conocer la liquidez de la empresa.



**Figura 6.** Formatos en Excel. Hoja de cálculo para organizar los gastos de la empresa.  
**Fuente:** M&M Empresarios S.A.S.



**Figura 7.** Formatos en Excel. Hoja de cálculo con la base de datos de gastos de la empresa.  
**Fuente:** M&M Empresarios S.A.S.

The image shows a screenshot of an Excel spreadsheet with a complex layout. The top part of the spreadsheet has a blue header with several columns. Below this, there are numerous rows of data, each containing multiple columns of text and numbers. The text appears to be descriptions of transactions, and the numbers represent monetary values. The spreadsheet is organized into several sections, with some rows highlighted in light blue. The overall appearance is that of a detailed financial or accounting record.

**Figura 8.** Formatos en Excel. Hoja de cálculo con un libro auxiliar exportado desde el software.  
**Fuente:** M&M Empresarios S.A.S.

**3.1.1.3. Causación de las cuentas por pagar de la empresa.** M&M empresarios S.A.S. es una empresa constructora, por tal motivo muchos de los ingenieros y asesores jurídicos que laboran en la empresa lo hacen por medio de contratos de prestación de servicios, ya que no es necesario que estén laborando por tiempo completo sino lo que corresponda a algunas funciones muy específicas.

Lo primero que se hace cuando llega una cuenta por pagar, es revisar a que servicio corresponde y quien es el proveedor para poder identificar qué retenciones se le debe aplicar, la cuenta de cobro se deja causada en el sistema, luego cuando se paga la totalidad se hace un comprobante de egreso al cual se le anexan los soporte de la cuenta de cobro y el del pago como tal.

IVG-SIIGO - Elaboración de Registro de Compras

Archivo Búsqueda Ayuda

EJECUCION EN NORMA LOCAL

Fecha: [ ] DIC 2019 NIT: [ ] Sucursal: [ ] Fra No.: [ ]

Nombre: [ ] C.Costo: [ ] - [ ] Fecha: [ ]

Sec.	Prod/Refer/Cuenta	CC.	Bod	Nit	Cantidad	D/C	Valor total

Total Bruto 0.00

Cargos y/o descuentos totales		Cargos		Total Neto	
Descuentos	Porc.	Valor	Porc.	Valor	
	0.00	0.00		0.00	
	0.00	0.00		0.00	
	0.00	0.00	NA	0.00	
					0.00

Activa

**Figura 9.** Cuenta por pagar causada en el sistema  
**Fuente:** M&M Empresarios S.A.S

#### **3.1.1.4. Realización de las conciliaciones bancarias mensualmente**

  
 M&M EMPRESARIOS S.A.S.  
**CONCILIACION BANCARIA MES DE AGOSTO 2019**  
**BANCO DE OCCIDENTE**  
**CUENTA CORRIENTE No.875-008007-0**

SALDO SEGUN LIBRO DE BANCOS	9,372,682.03	
SALDO SEGUN EXTRACTO BANCARIO		9,372,682.03 ✓
DIFERENCIA	0.00	
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>9,372,682.03</b>	<b>9,372,682.03</b>

\$ -

RELACION DE DIFERENCIA EXTRACTO VS CONTABILIDAD			
NOMBRE	FECHA	No. FACTURA	VALOR
<b>TOTALES</b>			\$ -

ELABORADO POR

*Bibiana Menezes*

**BIBIANA MENESES**  
ASISTENTE CONTABLE

V.P.

*Dayana Paola Carrillo G*

**DAYANA PAOLA CARRILLO G**  
CONTADOR

**Figura 10.** Conciliación Bancaria del mes de agosto impresa.

**Fuente:** M&M Empresarios S.A.S.

Se dio la inspección mediante de la comparación de la unión de las discrepancias económicas de acuerdo a los valores registrados en la contabilidad que la compañía posee asentados en una cuenta de ahorros o en una cuenta corriente con los valores que el banco le proporciona a través de un resumen bancario, que suele absorberse bien cada treinta días, quince días o semanal.

Dichas actividades de supervisión se dieron bajo un tratamiento regular al programa delimitado a la ejecución del proceso, el cual se dio reconociendo en los libros de la contabilidad de la constructora, las transacciones que se dieron en las determinadas cuentas bancarias, para

ello se utilizó una cuenta auxiliar , luego se comparó con el informe mensual emitido por el banco para hacer los asientos ya justen necesarios en detalle con los apuntes ya registrados en la contabilidad de la empresa contrarrestando lo expresado en el informe del banco, para llegar finalmente a saber porque´ sucedieron las incorrecciones en los saldos de la empresa en relación con los saldos del banco, conociendo aquellas partidas que no han sido anotadas y los depósitos registrados que no se habían manifestado en el abono de las cuentas. Frente a la responsabilidad de respetar la imagen fiel de la información financiera de la constructora.

**3.1.1.5. Realización de las declaraciones de retención en la fuente.** Se elaboraron las declaraciones de retención en la fuente correspondiente a los periodos del mes de agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre. Para un total de cinco (5) declaraciones presentadas en el transcurso de la pasantía.

Esta declaración se presenta mensualmente, siempre en la misma fecha según el último digito del NIT (Número de Identificación Tributaria) de la empresa.

Para la presentación de esta declaración, se ingresa a la plataforma virtual de la DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales) se busca el formulario 350 (Retención en la Fuente). Con el fin de tener un mayor orden y revisar las correcciones pertinentes, previamente se elabora un cuadro en Excel con todas las retenciones que se aplicaron a lo largo del mes, para luego diligenciar el formulario llenado cada casilla según corresponda a cada tipo de retención, se guarda como borrador, se debe firma digitalmente por el representante legal de la empresa y el contador.

Para finalizar se ingresa nuevamente al portal de la DIAN a través del usuario del representante legal y se busca la opción PRESENTAR, luego vamos a la opción PAGAR y se

genera el recibo de pago, en el caso e M&M Empresarios S.A.S se hace por medio electrónico.  
Cumpliendo así con las obligaciones con el estado.



¿Dónde estoy?: Inicio | Usuarios registrados

## ▶ Iniciar sesión

SERVICIOS EN LÍNEA MUISCA

Para ingresar suministre los siguientes datos

Ingresar a nombre de:	<input type="text" value="NIT"/>
Número de documento de la organización:	<input type="text"/>
Tipo de documento del usuario:	<input type="text" value="Cédula de Ciudadanía"/>
Número de documento:	<input type="text"/>
Contraseña	<input type="text"/>

Activar teclado virtual

 No

Ingresar

**Figura 11.** Portal Transaccional (DIAN) para ingresar como usuario.  
**Fuente:** DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales)

REPUBLICA DE COLOMBIA		Declaración de Retención en la Fuente		Privada	350
1. Año <input type="text"/>		3. Período <input type="text"/>		4. Número de formulario	
<b>Por una Colombia Honesta</b>					
5. Número de Identificación Tributaria (NIT)		6. DV. 7. Primer apellido		8. Segundo apellido	
9. Primer nombre		10. Otros nombres			
11. Razón social					12. Cód. Dirección Seccional
Si es una corrección indique: 25. Cód.		26. No. Formulario anterior		98. Autorizaciones personas jurídicas exoneradas de aportes (Art. 114-1 E.T.) Actividad económica principal	
99. Tarifa					
A título de impuesto sobre la renta y complementario					
Concepto	Base sujeta a retención para pagos o abonos en cuenta		Retenciones a título de renta		
Rentas de trabajo	27		52		
Rentas de pensiones	28		53		
Honorarios	29		54		
Comisiones	30		55		
Servicios	31		56		
Rendimientos financieros e intereses	32		57		
Amendamientos (muebles e inmuebles)	33		58		
Regalías y explotación de la propiedad intelectual	34		59		
Dividendos y participaciones	35		60		
Compras	36		61		
Transacciones con tarjetas débito y crédito	37		62		
Contratos de construcción	38		63		
Erajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito	39		64		
Loterías, rifas, apuestas y similares	40		65		
Otros pagos sujetos a retención	41		66		
Contribuyentes exonerados de aportes (art. 114-1 E.T.)	42		67		
Ventas	43		68		
Honorarios	44		69		
Comisiones	45		70		
Servicios	46		71		
Rendimientos financieros	47		72		
Pagos mensuales provisionales de carácter voluntario (hidrocarburos y demás productos mineros)	48		73		
Otros conceptos	49		74		
Pagos o abonos en cuenta al exterior a países sin convenio	50		75		
Pagos o abonos en cuenta al exterior a países con convenio vigente	51		76		
Menos retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas			77		
<b>Total retenciones renta y complementario (Suma casillas 52 a 76 y resta casilla 77)</b>			<b>78</b>		
Retenciones practicadas por otros impuestos					
A título de IVA	A responsables del impuesto sobre las ventas		79		
	Practicadas por servicios a no residentes o no domiciliados		80		
	Menos retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas		81		
<b>Total retenciones IVA (Suma 79 y 80 y resta 81)</b>			<b>82</b>		
Retenciones impuesto de timbre nacional			83		
Retenciones impuesto nacional al consumo			84		
Retenciones contribución laudos arbitrales			85		
Total	<b>Total retenciones (78 + 82 + 83 + 84 + 85)</b>		<b>86</b>		
	Sanciones		87		
<b>Total retenciones más sanciones (86 + 87)</b>			<b>88</b>		
89. No. Identificación signatario		90. DV			
981. Cód. Representación <input type="text"/>		997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora			
Firma del declarante o de quien lo representa		<b>NO DILIGENCIABLE</b>			
982. Código Contador o Revisor Fiscal <input type="text"/>					
Firma Contador o Revisor Fiscal. 994. Con salvedades <input type="text"/>					
983. No. Tarjeta profesional <input type="text"/>		989. Pago total \$ <input type="text"/>		998. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo	

**Figura 12.** Declaración de retención en la fuente. Formulario 350  
**Fuente:** DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales)

### 3.1.2. Realizar las liquidaciones de nómina con sus respectivos registros

#### 3.1.2.1. Realización de las afiliaciones de empleados al sistema de seguridad social

Formato de Afiliación, Admisión y Modificación del Trabajador y Grupo Familiar

Logos: Compensar, Caja Costarricense de Seguro Social, Caja Costarricense de Seguro Social

El formulario está dividido en varias secciones con campos para datos personales, laborales y familiares. Incluye una sección para el grupo familiar con campos para nombre, número de identificación y relación con el trabajador. Hay una sección para el tipo de afiliación y otra para el grupo familiar. El formulario termina con una sección para el trabajador y una sección para el grupo familiar.

**Figura 13.** Formatos de afiliación, formulario para incorporación a caja de compensación.  
**Fuente:** Compensar (Caja de compensación familiar)





DECLARACIÓN JURAMENTADA

VERSIÓN: 3 - junio 2018

En la ciudad de \_\_\_\_\_ Dpto. de \_\_\_\_\_ a los \_\_\_\_\_ días del mes \_\_\_\_\_ de año \_\_\_\_\_

Tu \_\_\_\_\_ identificación con el tipo de documento de identificación \_\_\_\_\_

Número \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de estado civil \_\_\_\_\_ manifesté libre y voluntariamente que:

1. LAO (persona(s) relacionada(s) a continuación se encuentran bajo mi responsabilidad y dependencia económica incluir conjuntamente en especial si no labora)

Nombres y apellidos completos	Tipo y No. De Documento de Identificación	Parentesco

2. Declaro que el señor/a: \_\_\_\_\_ identificación con el tipo de documento de identificación \_\_\_\_\_  
 nombre \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ que:  sí  no es mi compañero(a) y esposo(a) permanente y  
 sí  no concierne desde hace \_\_\_\_\_ años  meses

3. Declaro que no soy padre (madre), relacionado (a) como parte del núcleo familiar, no recibí subsidio monetario, salario, renta o pensión alguna, ni exerce afiliación (a) esta Caja de Compensación Familiar.

**Nota importante**  
 Declaro bajo la gravedad de juramento que toda la información aquí suministrada es VERDICA. Autorizo que por cualquier medio se verifique los datos aquí contenidos y en caso de falsedad, que se apliquen las sanciones contempladas en la Ley.

_____ Firma del declarante	_____ Copia
Dpto. Verbalde      De      _____	Dpto. Verbalde      De      _____

Espacio reservado para Caja de Compensación

**Figura 14.** Formatos de afiliación. Formulario para incorporación a caja de compensación.  
**Fuente:** Compensar (Caja de compensación familiar)

Declaración Juramentada de Afiliación (Personas Juramentadas)  
 Caja de Compensación Familiar



En la ciudad de \_\_\_\_\_ Dpto. de \_\_\_\_\_ a los \_\_\_\_\_ días del mes \_\_\_\_\_ de año \_\_\_\_\_

Tu \_\_\_\_\_ identificación con el tipo de documento de identificación \_\_\_\_\_

Número \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de estado civil \_\_\_\_\_ manifesté libre y voluntariamente que:

1. LAO (persona(s) relacionada(s) a continuación se encuentran bajo mi responsabilidad y dependencia económica incluir conjuntamente en especial si no labora)

Nombres y apellidos completos	Tipo y No. De Documento de Identificación	Parentesco

2. Declaro que el señor/a: \_\_\_\_\_ identificación con el tipo de documento de identificación \_\_\_\_\_  
 nombre \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ que:  sí  no es mi compañero(a) y esposo(a) permanente y  
 sí  no concierne desde hace \_\_\_\_\_ años  meses

3. Declaro que no soy padre (madre), relacionado (a) como parte del núcleo familiar, no recibí subsidio monetario, salario, renta o pensión alguna, ni exerce afiliación (a) esta Caja de Compensación Familiar.

**Nota importante**  
 Declaro bajo la gravedad de juramento que toda la información aquí suministrada es VERDICA. Autorizo que por cualquier medio se verifique los datos aquí contenidos y en caso de falsedad, que se apliquen las sanciones contempladas en la Ley.

_____ Firma del declarante	_____ Copia
Dpto. Verbalde      De      _____	Dpto. Verbalde      De      _____

Espacio reservado para Caja de Compensación

**Figura 15.** Formatos de afiliación. Formulario para incorporación a caja de compensación.  
**Fuente:** Compensar (Caja de compensación familiar)

**Solicitud de Afiliación Persona Jurídica**  
Caja de Compensación Familiar

Los datos suministrados en el presente formulario son de uso interno y confidencial de Compensar

**compensar**

Datos de la Empresa

Razón Social: **INGENAR CONSTRUCCIONES SAS**

Tipo de identificación:  No  Sí  Otro  Número-DV: **901315698-4** Fecha matrícula ante Cámara de Comercio: **20190826**

Dirección: **CALLE 145 # 46-61 INT 1-402** Barrio: **PARDO PINSON**

Ciudad: **BOGOTÁ** Teléfono principal: **7217990** Celular: **3013108206**

Objeto social o actividad a la que se dedica la empresa: **7110 - ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA E INGENIERIA Y OTRAS ACTIVIDADES**

Administradora de Riesgos Laborales (ARL): **22 - POSITIVA**

Estuvo o está afiliado a una Caja de Compensación Familiar en Cundinamarca:  Sí  No  ¿Cuál? **COMPENSAR**

Es una sustitución patronal:  Sí  No  Nombre e identificación empresa anterior: \_\_\_\_\_

Correo electrónico: **Fernando.zeza.guevara@gmail.com**

Valor nómina (jurisdicción Bogotá y Cundinamarca): **3.828.116** Municipio donde se causan los salarios: **BOGOTÁ**

Número de empleados en Cundinamarca: **1** Número de beneficiarios con derecho a subsidio monetario en Cundinamarca: \_\_\_\_\_

Actividad SENA: **400 - CONSTRUCCION** Clase de empresa:  Privada  Oficial  Mixta  Sector económico: **9 - CONSTRUCCION E INF.** CIU: **7110** (Tomado de su RUT)

Grupo con otras empresas (para ser diligenciado por Compensar): \_\_\_\_\_

Datos del Representante Legal

Nombre: **FERNANDO ALBERTO ZEZA GUEVARA** Cargo: **GERENTE** Celular: **3013708206**

Tipo de identificación:  C.C.  C.E.  P.P.  Otro  Documento de identificación No.: **88.258.013** Fecha de nacimiento: **19820612**

Correo electrónico: **fernando.zeza.guevara@gmail.com** Estado civil: **CASADO**

Datos de la Persona Contacto de Recursos Humanos

Persona contacto: **BIBIANA MENESES GUEVARA** Tipo de identificación:  C.C.  C.E.  P.P.  Otro  Documento de identificación No.: **1.097.677.298**

Celular: **316 532 3026** Cargo: **ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

Recuerde los siguientes pasos para hacer efectiva la afiliación de la empresa o del operador de pago de su preferencia:

- Añadarse como empleador: Diligenciar y radicar este formulario firmado por el representante legal y adjuntar los documentos que se relacionan al respaldo.
- Pago del aporte a la caja: Durante los primeros días del mes siguiente de haber radicado los documentos, debe realizar el aporte a la caja a través de [www.compensar.com](http://www.compensar.com) o del operador de pago de su preferencia.
- Afiliar sus trabajadores: una vez haya realizado el pago del aporte, puede ingresar a [www.compensar.com/transaccionesenlinea](http://www.compensar.com/transaccionesenlinea) para afiliar a sus trabajadores y beneficiarios.

La omisión de alguno de los pasos anteriores invalidará la afiliación a la caja de compensación.

Declaración de la empresa:  
En calidad de representante legal del empleador declaro que la información registrada en este formulario es cierta y tiene por objeto solicitar la afiliación a la Caja de Compensación Familiar. En caso de ser aceptados como afiliados nos comprometemos a cumplir y a respetar la legislación del Subsidio Familiar, el cual que los estatutos y reglamentos de Compensar. Cualquier falsedad u omisión voluntaria conlleva a la anulación de esta solicitud.

Autorización Tratamiento de Datos Personales:  
Autorizo de manera voluntaria, previa, explícita, informada e inequívoca a todos los servicios y dependencias de la Caja Compensar y Compensar EPS, de acuerdo a lo dispuesto en la Ley 1581 de 2012, para tratar mi información personal y/o biométrica de acuerdo con la Política de Tratamiento de Datos Personales de Compensar, disponible en [www.compensar.com](http://www.compensar.com), información que será utilizada en el desarrollo de las funciones propias de Compensar como Caja de Compensación y EPS para convenios. Evaluar la calidad de sus productos y servicios. Proveer sus productos y servicios requeridos o no por mí. En la realización de estudios internos sobre hábitos de consumo y/o estadísticas. Enviar información comercial, publicitaria o promocional sobre sus servicios, eventos y/o promociones, con el fin de impulsar de la seguridad social, dirigidos a la actualización de mi afiliación y/o traslado en el sistema. Compartir, incluyendo la transferencia y transmisión de mis datos personales a terceros países para las fines relacionados con las funciones propias de Caja y EPS. Estas actividades las podrán realizar a través de correo físico, electrónico, celular o dispositivo móvil, o a través de cualquier medio análogo y/o digital de comunicación, conocido o por conocer.

Firma del Representante Legal: 

Fecha: **10 SEP / 2019**

C.C. No.: **88.258.013**

Super-afiliado

Figura 16. Formatos de afiliación. Formulario diligenciado y escaneado para incorporación a caja de compensación.

Fuente: M&M Empresarios S.A.S.

Durante el periodo de la pasantía en M&M Empresarios S.A.S, se integró a un nuevo empleado, al cual se le hizo las correspondiente afiliaciones al sistema de seguridad social, se dio la supervisión del contrato laboral que permitió determinar información del empleado.

Se diligenciaron los formularios para realizar la afiliación a caja de compensación familiar, EPS (Entidad Prestadora de Salud), ARL (Aseguradora de Riesgos Laborales) y fondo de pensiones.

Se dio categorización de las obligaciones empresariales que conforman el deber general de seguridad y salud en el trabajo. En función de los empleados se almaceno en los formatos no solo los datos personales sino de su núcleo familiar ya que son deberes susceptibles de enmarcar dentro de la categoría preventiva de la constructora, perpetrado por equivalente, el grado de seguridad en la compañía.

La vía de solvencia para el llenado de los formatos estuvo sometido por una serie de requisitos propios a cada empleado, como es la declaración de salud de todo el grupo familiar, fotocopia del documento de identidad del cotizante, el informe de los derechos y obligaciones del afiliado y copia de los contratos de trabajo.

Estuvo descrita por la línea de estabilidad laboral reforzada que ampara a los empleados para proteger sus cargos correspondiendo a la disposición de permanecer respaldados, por medio de una intermediación administrativa – contable a lo que por protección laboral y a causales empresariales pueden llegar a cobijar a los empleados por este mecanismo.

En particularidad y de alianza a lo asimilado para la procedencia de la causal las políticas de la constructora se instituyen unos parámetros claros de aplicación, pues no solamente se debió concurrir a la afiliación del empleado sino, conjuntamente, se debió decidir por los organismos competentes para hacer la contribución específica por parte del empleado.

### 3.1.2.2. Realización de la liquidación de nómina quincenalmente.

IVG-SIIGO Entrada de Comprobantes (Crear/Modificar/Borrar)

Archivo Búsqueda Ayuda

Tipo: 0 - 1 EGRESO Número: 1445 Fecha: 11 SEP 2019 Vendedor:

Cheque: 1110

Seq.	Cuenta	C.C.	S.C.	NIT	SUC.	Descripción	D/C	Valor		
		1		0				0.00		
Seq.	Cuenta	C.C.	S.C.	NIT	Sucursal	Descripción	D/C	Valor	Cruce Producto Base	Inconsistencias
001	2380300100	0000	000	800.227.940	000	APORTES EMPLEADOS A PENSION	D	352.000,00		
002	2380300100	0000	000	900.336.004	000	APORTES EMPLEADOS A PENSION	D	320.000,00		
003	2380300100	0000	000	800.224.808	000	APORTES EMPLEADOS A PENSION	D	852.500,00		
004	2370060100	0000	000	800.226.175	000	APORTES A RIESGOS LABORALES	D	210.900,00		
005	2370100100	0000	000	891.780.093	000	APORTE A CAJA DE COMPENSACION	D	361.200,00		
006	2370050100	0000	000	805.000.427	000	APORTES EMPLEADOS A SALUD E P.S	D	160.000,00		
007	2370050100	0000	000	901.037.916	000	APORTES EMPLEADOS A SALUD E P.S	D	100.000,00		
008	2370050100	0000	000	901.097.473	000	APORTES EMPLEADOS A SALUD E P.S	D	88.000,00		
009	2370050100	0000	000	800.130.907	000	APORTES EMPLEADOS A SALUD E P.S	D	33.200,00		
010	5305300100	0001	000	800.130.307	000	INTERESES	D	11.500,00		
011	1110050201	0000	000	0	000	APORTES EN LINEA	C	2.509.300,00	Cheque: 1110	

Nombre Cuenta:

Nombre Centro de Costo: M&M EMPRESARIOS SAS

Nombre Tercero:

Número de documento:

Débito: 2.509.300,00

Crédito: 2.509.300,00

Diferencia: 0,00

Activar Windows  
Ve a Configuración para activar Windows.

**Figura 17.** Liquidación de nómina. Contiene la planilla de la nómina de M&M Empresarios S.A.S.

**Fuente:** M&M Empresarios S.A.S.

Se realizó la liquidación de la nómina correspondiente a los meses de agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre, es decir que durante el transcurso de la pasantía se realizaron diez (10) liquidaciones de nómina.

En M&M Empresarios S.A.S, la nómina cuenta con cinco (5) empleados fijos que son, el gerente general, la gerente financiera, el contador público, la recepcionista y el jefe de seguridad.

La nómina se registra en el software contable y los pagos parafiscales se hacen a través de aportes en línea. Gracias a la consecución de las inspecciones en nómina y a los controles técnicos económicos impuestos por la compañía, se tabulo el desembolso de cada trabajador correspondiente a quince días de su jornada laboral, utilizando como soporte las delineaciones y

detalles expresados en el sistema automatizado de la empresa.

Por medio del uso del software contable, se facilitó el proceso de liquidación quincenal, una vez que se conoció el salario mensual pactado se procedió a dividir dicho salario en dos partes, mediante el cálculo de los días trabajados posterior a ello el sistema generó un comprobante del pago quincenal, mostrando el monto cancelado y los datos del trabajador.

### **3.1.3 Elaborar el estado de situación financiera de la empresa M&M Empresarios S.A.S a 31 de diciembre de 2019.**

*3.1.3.1. Ayuda en la lectura y análisis de los ingresos, gastos y costos de la empresa.* Se realizó un acompañamiento de las tareas elaboradas, es decir; se hizo un análisis detallado de la empresa para conocer su situación financiera real, para una gestión eficiente en los costos y gastos ordenados persistentemente con los objetivos y programas de progreso de servicios de la empresa.

Los ingresos formados en la empresa logran resguardar los costos incurridos en el ejercicio de la constructora, derivando la oportunidad de consolidar un margen de costo – beneficio de acuerdo a los objetivos planteados por los directivos.

En tal sentido para la gestión empresarial y tomando como referencia los valores de los ingresos, gastos y costos de la contabilidad de la constructora en los distintos informes de la misma, se logró observar la necesidad de indicadores contables focalizados a producir márgenes de ganancias por encima de lo expresado en el balance de la empresa.

Se hizo obligatorio darle continuación al tratamiento favorecido en la contabilidad de la empresa para ayudar a la comprensión de aumentar su cobertura comercial debido a que los costos y gastos proceden a un proceso profundo de conectividad para el especialista en el área.



#### Indicadores de Liquidez.

Los indicadores de liquidez evalúan la capacidad que tiene la entidad de saldar los pasivos que ha adquirido a corto plazo. Estos indicadores permiten simular en qué situación se encontraría una entidad en el evento en que, al no percibir ingresos, tenga que disponer de sus activos para suplir los pasivos a corto plazo. Tratan de determinar qué activos serían fáciles de convertir en efectivo, si a la empresa le exigieran el pago inmediato de todas sus obligaciones inferiores a un año. En el caso de M&M Empresarios S.A.S. que trabaja con subcontratistas, es decir que no cuenta con maquinaria propia y que su planta administrativa es por un contrato de arrendamiento, pero sí cuenta con varios vehículos propios que en caso de necesitar solventar los pasivos a corto plazo, estos serían los primeros en convertirse en efectivo.

#### Indicadores de Rentabilidad.

Los indicadores de rentabilidad son una serie de índices que sirven a una empresa para medir la capacidad que tienen de obtener beneficios, principalmente a través de los fondos propios disponibles o del activo total con el que cuenta la empresa. M&M Empresarios S.A.S. participa en proyectos en los cuales se trabaja sin ningún anticipo, por tal motivo debe tener muy en cuenta en qué estado se encuentra sus indicadores de rentabilidad debido a que para poder participar de estos proyectos debe incurrir en créditos bancarios.

#### Indicadores de Actividad.

A través de estos se mide la eficiencia de la entidad al usar sus activos y pasivos, convirtiéndolos en efectivo rápidamente y realizando una mínima inversión. En este grupo de indicadores están alojados cartera y proveedores, ciclo operacional, periodo de financiación y ciclo de efectivo. Con este indicador se evidencia la excelente administración por parte de los directivos ya que cuenta con un recaudo efectivo de cartera.

#### Indicadores de Endeudamiento.

Los indicadores de endeudamiento tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa; generan una especie de alerta para que la entidad no supere el nivel de riesgos establecido por el mercado. Con estos indicadores se puede evidenciar si la entidad está aprovechando el apalancamiento financiero para cumplir sus objetivos. M&M Empresarios S.A.S. ha utilizado todos los créditos bancarios para trabajar en proyectos de infraestructura es decir todos los fondos que han recibido de entidades bancarias han sido destinados para la construcción de nuevos y más grandes proyectos logrando un mejor posicionamiento como empresa.

M&M EMPRESARIOS SAS  
 KM 2 VIA GAIRA – SANTA MARTA LOTE 7B 2 SECTOR BURECHE  
 CONTABILIDAD@MYMEMPRESARIOS.COM

**Figura 18.** Análisis de indicadores financiero. Resumen del análisis que se realizó en M&M Empresarios S.A.S.

**Fuente:** M&M Empresarios S.A.S

**3.1.3.2. Elaboración del Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2019.** Se recolectó y se tabuló la información obtenida gracias a los sistemas contables, realizando las correcciones requeridas para la posterior entrega al contador quien certifica la veracidad de la información registrada, originando un mayor discernimiento y examinación sobre los métodos contables y financieros, buscando opciones para la mejora en la entrega de la información, se concreta la inspección en la administración de las cuentas de la empresa, que intervienen en este estado financiero (Activo, Pasivo y Patrimonio).

Con todos los registros contables previamente contabilizados en el software contable, se busca en el menú del programa la opción que diga estados financieros luego seleccionamos la casilla de estado de situación financiera, escogemos el periodo contable que en este caso es a 31 de diciembre de 2019 y el mismo software genera el informe.

Se procedió a reconocer los valores de los activos circulantes, posteriormente a nivelar y registrar los activos fijos que no presentaron transformaciones como los activos circulantes, seguidamente se hizo la adición del total de los activos, se registró las obligaciones bancarias, cuentas por pagar a proveedores, anticipos de clientes, cuentas por pagar a acreedores, impuestos por pagar, que conforman los pasivos circulantes de la constructora, consecuentemente se contabilizaron los pasivos fijos correspondientes a los créditos bancarios y documentos por pagar, una vez fijados estos montos se efectuó la suma del total de los pasivos.

Por último, se integró los valores en la cuenta de capital con que se está manejando la empresa y se logró la adición total.

Luego se reflejó la adición del total de pasivos más el total de patrimonio. Esto vinculado nos señaló las rutas o recursos de los que la compañía puede situar para tolerar a los activos. Esto

llevo a comprobar que la adición de pasivo más patrimonio sea equivalente al valor total de activos demostrando así que el balance se efectuó de forma correcta.

ING-SHO Balance de Prueba

Archivo Búsqueda Ayuda

Cuenta

Año actual 2013

Cuenta	Descripción	Saldo Anterior	Movimiento	Nuevo Saldo
11	DEPORTABLE	33,237,214.50	36,590,723.00-	2,043,500.76-
12	INVERSIONES		1,743,476.00	1,743,476.00
13	DEUDOS	6,792,054,943.43	284,244,433.72-	6,607,810,509.71
14	INVERSIONES			
15	PROPIEDAD P	124,743,476.00	417,143.00	125,160,619.00
16	DEPORTABLE	1,430,032.00		1,430,032.00
17	DEUDOS	136,120,000.00	3,149,024.00	139,269,024.00
18	OTROS ACTIVO			
19	VALORIZACION			
20	OBLIGACIONES	2,396,759,719.33-	776,147,897.84-	1,620,611,821.49-
<b>Totales</b>		<b>3,894,547,876.86</b>	<b>689,863,154.81</b>	<b>4,584,411,031.67</b>

Año anterior 2012

Cuenta	Descripción	Saldo Anterior	Movimiento	Nuevo Saldo
11	DEPORTABLE	61,130,711.00	91,190,711.00	
12	NO EXISTE			
13	DEUDOS	874,445,949.00	2,150,912,109.00	2,925,358,058.00
14	INVERSIONES			
15	PROPIEDAD	244,444,476.00	19,432,034.00-	225,012,442.00
16	DEPORTABLE	1,430,032.00		1,430,032.00
17	DEUDOS	136,120,000.00		136,120,000.00
18	OTROS ACT			
19	VALORIZACION			
20	OBLIGACION	243,004,109.00-	1,008,137,976.04-	1,189,542,085.04-
<b>Totales</b>		<b>1,815,129,368.00</b>	<b>1,177,344,440.42</b>	<b>2,992,473,808.42</b>

Continuar

**Figura 19.** Estado de Situación Financiera. Generado por el software contable.  
**Fuente:** M&M Empresarios S.A.S.

## Capítulo 4. Diagnostico Final

En el buen desarrollo de las actividades y funciones realizadas bajo la modalidad de pasantías durante el segundo semestre académico del año 2019 en la empresa M&M Empresarios S.A.S, en el área contable y financiera, han sido aplicado todos los conocimientos adquiridos durante la carrera de Contaduría Pública; de igual forma aprender a conocer y entender el manejo de los procesos contables internos que se llevan a cabo dentro de una organización.

El informe efectuado como pasante en la Empresa M&M Empresarios S.A.S., fue requerido y verificado por los directivos de la empresa, siendo esto de ayuda para fortalecer el rol que tiene la empresa ante la actividad comercial que ejerce.

Como pasante de contaduría se pudo brindar un apoyo al área contable y financiera de M&M Empresarios S.A.S., contrarrestando el escaso personal con el que cuenta la empresa, también se ayudó a mejorar la organización en el área contable, evidenciando algunos inconvenientes que se exteriorizan en los progresos de la planificación para el área contable y financiera.

De acuerdo con los objetivos inicialmente establecidos en el plan de trabajo, en el área de contabilidad y finanzas, se dio cumplimiento a cada uno de estos, a través de las actividades planteadas mediante el servicio de apoyo al área, la verificación de los registros contables y la ayuda en la organización de los archivos de la empresa.

A lo largo de la pasantía se resaltaron muchos aspectos positivos de la realización de las actividades por parte del pasante, se determinó que se presentó una mejoría en el proceso contable y financiero en la empresa M&M Empresarios S.A.S.

## Conclusiones

Durante el periodo de la pasantía, se sirvió de apoyo en el área de contabilidad y finanzas, en la empresa constructora M&M Empresarios S.A.S. dentro de la cual se desarrollaron una serie de actividades para lograr el debido cumplimiento de cada uno de los objetivos específicos planteados previamente.

Para ayudar en la actualización y recolección de la información contable y financiera de la empresa M&M Empresarios S.A.S, se realizaron actividades como la elaboración de los registros contables a través del software SIIGO, igualmente se realizaron formatos en Excel para recolectar y controlar la información contable. También se realizó la causación las cuentas por pagar de la empresa para lograr una gestión eficiente de la erogaciones y gastos de la organización, factor primordial en la planificación y control de los procesos administrativos, contrarrestando regularmente el programa a base de tiempos contra la realidad de la ejecución de la contabilidad, inspeccionando las actividades que causan atrasos en la planificación financiera paralelamente con el compromiso de respetar el programa de los plazos de ejecución de la contabilidad de la empresa.

Se realizaron las afiliaciones de empleados al sistema de seguridad social, evitando así que la empresa pueda presentar problemas jurídicos, de igual manera se elaboró la liquidación de nómina quincenalmente en la cual se aplicaron los descuentos y porcentajes según estipula la ley.

Al finalizar la pasantía se elaboró un análisis financiero de los indicadores de liquidez, de rentabilidad, de actividad y de endeudamiento, por último se generó el estado de situación

financiera a través del software contable Siigo, con corte a 31 de diciembre, lo cual le servirá de ayuda en la toma de decisiones de la empresa M&M Empresarios S.A.S.

## Recomendaciones

Se le recomienda a la empresa M&M Empresarios S.A.S mantener todos los archivos físicos en orden, evitando así la pérdida de alguno de los soportes, de igual forma seguir con el ritmo de compromiso contabilizando a tiempo todos los registros contables a través del software, para la construcción de la planificación correcta en el área financiera y se cuente a tiempo con la información para atender cualquier problema contable, en específico en las fases de las cuentas por pagar, ya que corregidas las carencias en la planificación financiera se redujo marcadamente las demoras que se venían presentando.

También se recomienda que la empresa siga cumpliendo con su obligación legal de afiliar a todos sus colaboradores al sistema de seguridad social, brindándoles a los empleados una ayuda en caso de cualquier emergencia. De la misma manera que realice las liquidaciones de nómina según los porcentajes y deducciones que estipula la ley.

Se encarga a la Empresa M&M Empresarios S.A.S, que perpetúe el sustento de las normas obligatorias para el cumplimiento de los estados financieros. Realizar periódicamente análisis de los indicadores financieros, con el fin de conocer la realidad económica de la empresa, de modo que sirva como apoyo para lo toma de decisiones por parte de los directivos de M&M Empresarios S.A.S.

## Referencias

*Código de Comercio*. (2019). Recuperado el 20 de septiembre de 2019, de [https://leyes.co/codigo\\_de\\_comercio/25.htm](https://leyes.co/codigo_de_comercio/25.htm)

Cardona, J. G. (2016). *plan de mejoramiento administrativo y contable en la “fundación colombiana de servicios comunitarios”*. Recuperado el 3 de 5 de 2019, de plan de mejoramiento administrativo y contable en la “fundación colombiana de servicios comunitarios”:

[http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/20989/11012215\\_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/20989/11012215_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Congreso de Colombia. (2009). *LEY 1314 DE 2009*. Obtenido de <http://suin.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1677255>

Congreso de Colombia. (2013). *Ley 43 De 1990*. Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=66148>

COPNIA. (2018). *PROCEDIMIENTO DE CONCILIACIONES BANCARIAS*. Recuperado el 15 de Septiembre de 2019, de <https://copnia.gov.co/sites/default/files/uploads/mapa-procesos/archivos/financiera/Conciliaciones.pdf>

*Economía Simple*. (19 de Septiembre de 2016). Obtenido de Definición de factura: <https://www.economiasimple.net/glosario/factura>

Gutiérrez, F. (2019). *Hoja de cálculo Excel*.

M&M Empresarios S.A.S. (2019). *Portafolio de servicios M&M Empresarios S.A.S.* Santa Marta.

Mintrabajo.gov.co. (s.f.). *¿Qué es la Seguridad Social?* Obtenido de <http://www.mintrabajo.gov.co/empleo-y-pensiones/empleo/subdireccion-de-formalizacion-y-proteccion-del-empleo/que-es-la-seguridad-social>

Siigo. (diciembre de 2019). *Siigo*. Recuperado el diciembre de 2019, de <https://www.siigo.com/blog/contador/siigo-contador-modelo-de-software-contable-colombia/>

Torres, C., & Lam, A. (07 de JUNIO de 2012). LOS FUNDAMENTOS EPISTEMOLÓGICOS DE LA CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA EN LA FORMACIÓN COMPETITIVA DEL CONTADOR PUBLICO. *SOTAVENTO M.B.A*, 4.