

	<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 ACADEMICO</b>		<b>i(63)</b>	

## RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

<b>AUTORES</b>	<b>HECTOR MANUEL SANTIAGO RUEDAS</b>		
<b>FACULTAD</b>	<b>CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS</b>		
<b>PLAN DE ESTUDIOS</b>	<b>CONTADURIA PUBLICA</b>		
<b>DIRECTOR</b>	<b>ELIANA ANDREA HERRERA QUINTERO</b>		
<b>TÍTULO DE LA TESIS</b>	<b>APOYO INTEGRAL DE LA GESTION CONTABLE DEL AREA ADMINISTRATIVA DEL GRUPO EMPRESARIAL ROMERO SERRANO S.A.S. EN SUS SUCURSALES DE OCAÑA, EL TARRA Y TIBU NORTE DE SANTANDER</b>		
<b>RESUMEN</b> <b>(70 palabras aproximadamente)</b>			
<p>ESTE TRABAJO REPRESENTA LA MUESTRA DEL APOYO INTEGRAL BRINDADO AL AREA ADMINISTRATIVA DEL GRUPO EMPRESARIAL ROMERO SERRANO S.A.S, REALIZANDO DIFERENTES LABORES CONTABLES PROPIAS DEL EJERCICIO DE LA PROFESION DEL CONTADOR PUBLICO, PERMITIENDO DE ESTA MANERA PONER EN PRACTICA LOS CONOCIMIENTOS ADQUIRIDOS DURANTE TODA LA CARRERA Y LLEVARLOS A LA REALIDAD EMPRESARIAL EN UN MERCADO COMPETITIVO QUE EXIGE UNA EXCELENTE ORGANIZACION, CONTROL Y DIRECCION PARA PODER TENER VIGENCIA.</p>			
<b>CARACTERÍSTICAS</b>			
<b>PÁGINAS: 63</b>	<b>PLANOS:</b>	<b>ILUSTRACIONES:</b>	<b>CD-ROM:</b>



APOYO INTEGRAL DE LA GESTIÓN CONTABLE DEL ÁREA ADMINISTRATIVA DEL  
GRUPO EMPRESARIAL ROMERO SERRANO S.A.S. EN SUS SUCURSALES DE OCAÑA,  
EL TARRA Y TIBÚ NORTE DE SANTANDER

Autor:

Héctor Manuel Santiago Ruedas

Código: 221514

*Trabajo de grado presentado bajo la modalidad de pasantía para obtener el título de Contador*

*Público*

Director:

Eliana Andrea Herrera Quintero

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER – OCAÑA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

Ocaña, Colombia

Marzo de 2021

## Índice

<b>Resumen.....</b>	<b>xi</b>
<b>Introducción .....</b>	<b>xii</b>
<b>Capítulo 1. Apoyo integral de la gestión contable del área administrativa del Grupo Empresarial Romero Serrano S.A.S. en sus sucursales de Ocaña, El Tarra y Tibú, Norte de Santander .....</b>	<b>1</b>
1.1.Descripción breve de la Empresa .....	1
1.1.1. Misión.....	2
1.1.2. Visión.. .....	3
1.1.3. Objetivos de la empresa.....	3
1.1.4. Descripción de la estructura organizacional.....	3
1.1.5. Descripción de la dependencia. ....	5
1.2. Diagnóstico inicial de la dependencia asignada.....	6
1.2.1. Planteamiento del Problema.....	9
1.3. Objetivos de la pasantía.....	10
1.3.1. Objetivo General. ....	10
1.3.2. Objetivos Específicos. ....	11
1.4. Descripción de las actividades a desarrollar .....	11
 <b>Capítulo 2. Enfoques Referenciales.....</b>	 <b>12</b>
2.1. Enfoque Conceptual .....	12
2.2. Enfoque legal.....	14
 <b>Capítulo 3. Informe de cumplimiento de trabajo .....</b>	 <b>18</b>
3.1 Presentación de resultados .....	18
3.1.1. Registrar y ejecutar los diferentes movimientos contables que sean requeridos.....	18
3.1.1.1. Realizar facturas de venta con sus respectivos detalles y creación de terceros. ....	18
3.1.1.2. Ejecutar diariamente el arqueo de caja. ....	22
3.1.1.3. Verificar en el sistema los abonos a proveedores y llevar un control de los mismos..	23

3.1.1.4. Realizar Facturas de compra.....	25
3.1.1.5 Coordinar el comprobante diario de ventas.....	26
3.1.2. Apoyar en la ejecución y presentación periódica del Impuesto sobre las Ventas y la Retención en la Fuente. ....	30
3.1.2.1. Revisión libros auxiliares de retención e IVA y Hacer causación del valor a pagar. ..	30
3.1.2.2. Revisar facturas y entregar información al contador. ....	30
3.1.2.3. Registrar el soporte de pago.....	30
3.1.3. Realizar operaciones contables correspondientes al cierre del año fiscal.....	35
3.1.3.1. Verificar inventario.....	35
3.1.3.2. Revisión de cartera, propiedades planta y equipo, proveedores y terceros, salarios, utilidades, ingresos, gastos, costos.....	36
3.1.3.3. Realizar ajustes y cuadre de caja.....	42
<b>Capítulo 4. Diagnóstico final.....</b>	<b>43</b>
<b>Conclusiones .....</b>	<b>44</b>
<b>Recomendaciones .....</b>	<b>45</b>
<b>Referencias.....</b>	<b>46</b>
<b>Apéndice.....</b>	<b>48</b>

## Lista de tablas

Tabla 1. Matriz DOFA al Grupo Empresarial Romero Serrano S.A.S.....	8
Tabla 2. Plan de trabajo .....	11

## Lista de Figuras

Figura 1. Estructura orgánica del Grupo Empresarial Romero Serrano. S.A.S.....	4
Figura 2. Facturas de venta sucursal El Tarra.....	19
Figura 3. Software Manager .....	19
Figura 4. Portal de verificación antecedentes judiciales Policía Nacional .....	20
Figura 5. Ficha de archivo clientes .....	20
Figura 6. Factura de venta.....	21
Figura 7. Factura de venta terminada.....	22
Figura 8. Flujo de caja del Grupo Empresarial Romero Serrano S.A.S. ....	22
Figura 9. Planilla de flujo de caja del Grupo Empresarial Romero Serrano S.A.S. ....	23
Figura 10. Estado de cuenta Proveedores .....	24
Figura 11. Facturas de compra a proveedores .....	24
Figura 2. Formato Excel con el detalle de la compra .....	25
Figura 13. Factura de compra café.....	26
Figura 14. Registro abono a factura de compra .....	26
Figura 15. Comprobante Diario de Venta.....	27
Figura 16. Formato Excel de comprobante diario de ventas .....	28
Figura 17. Formato cuenta de cobro .....	29
Figura 18. Nota de Contabilidad.....	31
Figura 19. Formulario declaración de Impuesto sobre las Ventas.....	31
Figura 20. Libro auxiliar .....	32
Figura 21. Recibo oficial de pago de impuestos Nacionales .....	33

Figura 22. Formulario de retención en la fuente.....	34
Figura 23. Formato de inventario.....	35
Figura 24. Análisis de cartera vencida a 24 de diciembre de 2020.....	36
Figura 25. Documento información cartera .....	37
Figura 26. Carta a proveedores .....	38
Figura 27. Saldo de cartera por parte del proveedor .....	38
Figura 28. Nota de contabilidad nómina.....	39
Figura 29. Registro de verificación de gastos .....	40
Figura 30. Registro de auxiliar de terceros .....	42

## Lista de Apéndices

Apéndice A. Cronograma de actividades.....	48
Apéndice B. Evidencias fotográficas .....	49

## **Resumen**

El presente documento es la muestra del apoyo integral brindado a la gestión contable del área administrativa del Grupo Empresarial Romero Serrano S.A.S, realizando diferentes labores contables propias del ejercicio de la profesión del Contador Público, permitiendo de esta manera poner en práctica los conocimientos adquiridos durante toda la carrera y llevarlos a la realidad empresarial y a todo lo que conlleva mantener una idea de negocio en un mercado competitivo que exige una excelente organización, control y dirección para poder tener vigencia.

La realización de cada actividad ameritó en su momento contar con bases contables significativas y de igual manera exigían la aplicación de todos los principios de la profesión como la confidencialidad y la responsabilidad para poder cumplir con lo requerido por cada tarea asignada y hacer relevancia al factor tiempo para su realización dispuesta en el cronograma de actividades.

## Introducción

El Grupo Empresarial Romero Serrano S.A.S es la fusión de varias empresas con sede principal en Ocaña y las sucursales en el municipio El Tarra y el municipio Tibú, en el departamento Norte de Santander, por lo que amerita gran cantidad de trabajo y la necesidad de contar con suficiente personal para lograr un mayor control administrativo y financiero fomentando las buenas prácticas contables dentro de la misma y generando oportunidades laborales dentro del contexto laboral.

Su razón mercantil es la comercialización de insumos agrícolas, además de la compra y venta de café y cacao que se produce en la región. Por tal razón, este documento contiene información sobre el Grupo Empresarial, lugar en la que se realizó el proceso de pasantía como contador público direccionado a apoyar la gestión contable de su área administrativa, que aparece descrita en seis capítulos que permiten razonar sobre el proceso administrativo y contable de Romero Serrano S.A.S, así como los avances realizados y los retos a enfrentar.

En el primer capítulo, desde una búsqueda documental se aborda las generalidades del Grupo Empresarial Romero Serrano S.A.S como su historia, misión, visión, objetivos empresariales y estructura organizacional. Igualmente, se incluye un análisis DOFA para determinar las fortalezas, debilidades amenazas y oportunidades que posee el área de estudio para posteriormente presentar la problemática y trazar un plan de trabajo que permita generar mejoras durante los meses de la pasantía.

El segundo capítulo corresponde al enfoque referencia, que está construido por una serie de terminologías claves que robustecen el enfoque conceptual y argumentativo del trabajo, utilizando el recurso de búsqueda bibliográfica a través de la web; también incluye un enfoque legal, apoyada en la normativa colombiana.

El tercer capítulo corresponde a la realización de las actividades que aparecen en el plan de trabajo que forman parte de los objetivos, es decir, se muestran los resultados del proceso con sus respectivas evidencias en tablas, figuras, imágenes y demás material de apoyo que expone la efectividad o no de cada acción. En el cuarto capítulo se establece un diagnóstico final sobre los datos e información recolectada y analizada, a su vez, la percepción del profesional sobre las deficiencias y aciertos en el área de intervención.

Para finiquitar el trabajo, en el quinto capítulo se encuentran las conclusiones que parten de la observancia de todo el proceso y de los resultados obtenidos por parte del pasante, al mencionarse los principales hallazgos a partir de las líneas desarrolladas en los anteriores capítulos. Seguido del sexto capítulo que corresponde a las recomendaciones dadas por el profesional ante los hallazgos encontrados; luego las referencias bibliográficas y los apéndices.

# **Capítulo 1. Apoyo integral de la gestión contable del área administrativa del Grupo Empresarial Romero Serrano S.A.S. en sus sucursales de Ocaña, El Tarra y Tibú, Norte de Santander**

## **1.1. Descripción breve de la Empresa**

“Grupo Empresarial Romero Serrano S.A.S, es una sociedad de acción simplificada, que nace en el año 2019, conformada por mi esposo Ferney Serrano Pabón y yo Nini Johana Romero Quintero, con una representación de acciones del 50% cada uno.” Romero, N.J (comunicación personal, 03 de octubre de 2020). Esta organización es relativamente joven, pero su trayectoria es el esfuerzo de muchos años cuando se crearon de manera independiente las empresas Ferreagro Shadday (Comercializadora se café y cacao) y la Cooperativa de Caficultores y Cacaoteros del Catatumbo.

En la actualidad, según información del manual de funciones de Romero Serrano (2020) las actividades principales de la empresa son: el comercio al por mayor de productos químicos básicos, cauchos y plásticos en formas primarias, y productos químicos de uso agropecuario como lo son fertilizantes, insecticidas, abonos, fungicidas, herbicidas, plaguicidas, venenos, semillas, mezcla para suelos, etc. (p. 1). Productos creados para la optimización y rendimiento de los cultivos en los campos.

Como actividades secundarias o aliadas se pueden encontrar en el grupo empresarial materiales de construcción, artículos de ferretería, pinturas, productos de vidrio, equipo de

fontanería y calefacción. Y como comercializadora de café, cacao, etcétera, su enfoque está orientado a la distribución hacia diferentes fabricas del país contando con la participación del campesinado del Catatumbo que ha depositado su confianza en ella y en COOPCACAT, permitiéndoles ahora expandir operaciones a nivel internacional.

Actualmente cuenta con un gran posicionamiento en el mercado, lo cual ha permitido el cambio de instalaciones que facilita el descargue de los productos en una bodega que cumple con los estándares ubicada en la avenida Circunvalas en Ocaña, además la reestructuración física de los puntos de venta en Tibú y el Tarra.

Por otra parte, es de mencionar que el Grupo Empresarial Romero Serrano S.A.S “hace parte de las Zonas Económicas y Sociales Especiales\_ZESE, obteniendo beneficios tributarios que se convierten en un alivio al momento de declarar renta y al aplicar las retenciones siendo de gran representación a la hora de generar ventas.” Romero, N.J (comunicación personal, 03 de octubre de 2020).

Entre las proyecciones que tienen como grupo está la de recopilar todas las experiencias de las empresas vinculadas y fusionarlas en una que permita la mayor organización y control para seguir creciendo y lograr una permanencia duradera y rentable con el pasar del tiempo en mercados de la siguiente manera:

**1.1.1. Misión.** De acuerdo con su propietaria Nini Johana Romero Quintero “somos un Grupo Empresarial dedicado a la comercialización de insumos agrícolas, café, cacao y artículos

de ferretería. Nuestro compromiso está aliado con el agricultor, garantizándoles calidad, seguridad y buen servicio, para contribuir con el desarrollo de sus cultivos.” Romero, N.J (comunicación personal, 03 de octubre de 2020).

**1.1.2. Visión.** A nivel mercantil se visionan como “un Grupo Empresarial consolidado y reconocido en el sector por brindar productos de calidad, con el fin de incursionar en el mercado regional, nacional e internacional, atendiendo a las necesidades de nuestros proveedores y clientes.” Romero, N.J (comunicación personal, 03 de octubre de 2020).

**1.1.3. Objetivos de la empresa.** De acuerdo a lo anterior, el Grupo Empresarial Romero Serrano S.A.S apoya su funcionalidad en los siguientes objetivos:

- Ofrecerá productos de alta calidad con precios ajustados al mercado.
- Contará con diferentes estrategias de mercadeo que beneficiaran a los clientes y proveedores.
- Analizar el entorno en el que nos encontramos para generar estrategias con el fin de expandirnos a otros mercados.
- Ser una fuente de empleo e impulsar al pequeño productor a seguir cultivando y a seguir trayendo su producto a nuestra empresa. Romero, N.J (comunicación personal, 03 de octubre 2020)

**1.1.4. Descripción de la estructura organizacional.** Organizacionalmente el Grupo Empresarial Romero Serrano S.A.S está compuesta por: la Junta Directiva, el Gerente, el Departamento Administrativo, el Departamento Comercial y el Departamento Operación.

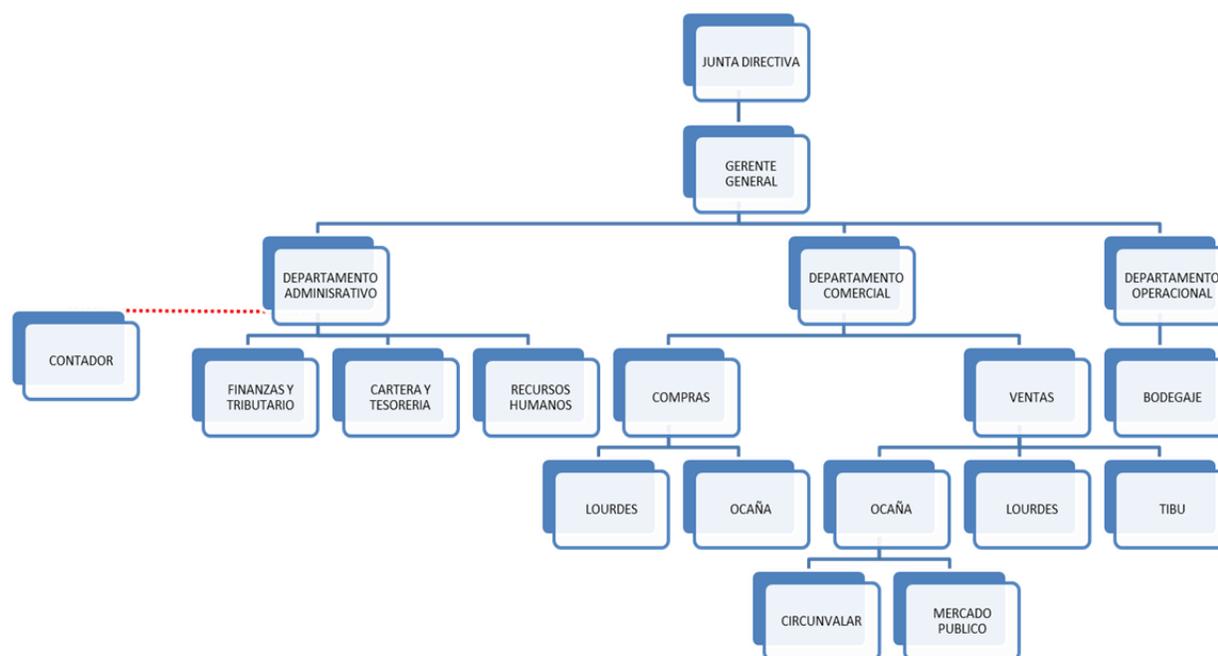


Figura 1. Estructura orgánica del Grupo Empresarial Romero Serrano. S.A.S.  
Fuente: Grupo empresarial Romero S.A.S. (2020)

Como se observa en la figura, su estructura gráfica es microadministrativa por la naturaleza del organigrama, que parte de un ámbito general de arriba abajo a partir de la Junta Directiva, seguido por el Gerente y escalonadamente se desagregan los demás puestos de trabajo verticalmente por departamentos y oficinas. Lo anterior es creado a partir de su concepción frente a las terminologías de:

**Junta Directiva:** Es quien se encarga de tomar las decisiones necesarias para que la empresa cumpla con su objeto social conformada por Nini Johana Romero Quintero y Ferney Serrano Pabón con un 50% de participación respectivamente.

**Gerente General:** Se encarga de organizar los recursos de la empresa, de definir a donde se va a dirigir en un corto, mediano y largo plazo, de fijar una serie de objetivos que marcan el rumbo y el trabajo de la organización, entre otras muchas tareas, la gerencia se encuentra en cabeza de Ferney Serrano Pabón.

***Departamento Administrativo:*** Encargado de englobar al resto de departamentos. Sus principales funciones son las de organización, planeación, dirección, coordinación, control y evaluación, además de la parte financiera y tributaria, la cartera, tesorería y del recurso humano de la organización, procesos liderados por la Administradora de Empresas Estefanía Lanzziano Alvernia.

***Departamento Comercial:*** Tiene la función de realizar las compras necesarias y de dar a conocer los productos e insumos que comercializa la empresa, en las diferentes sucursales o puntos de venta, funciones desempeñadas por la Administradora Financiera Lilibeth Vergel.

***Departamento Operacional:*** Tiene como función el almacenamiento y bodegaje de los productos e insumos que tiene la empresa a cargo de Camilo Andrés Pérez.

**1.1.5. Descripción de la dependencia.** El ejercicio laboral de pasantía se realizó en el área contable y administrativa del Departamento Administrativo del grupo empresarial, encargada de dirigir y controlar el correcto funcionamiento de Romero Serrano S.A.S, allí se ejecutan todos los procesos referentes a la planeación, organización, dirección y control, además de la parte contable y financiera que permite la compra y venta de café, cacao, artículos de ferretería e insumos agrícolas.

El Grupo Empresarial Romero Serrano S.A.S goza de personal profesional con el perfil requerido por cada departamento que le da funcionalidad a la organización. En el Departamento Administrativo las funciones del Administrador y del Contador Público son: 1. Realizar gestión

de los recursos de la empresa y realizar la debida distribución, control y monitoreo; 2. Evaluar y coordinar el desempeño del software Contable “MANAGER”; 3. Consolidar y presentar la información requerida ante la DIAN; 4. Garantizar el cumplimiento de todos los requisitos legales en términos de facturación electrónica; 5. Elaborar, analizar y presentar Estados Financieros; 6. Controlar el debido manejo con bancos.

## **1.2. Diagnóstico inicial de la dependencia asignada**

“En el 2019 nace en Ocaña Norte de Santander el Grupo Empresarial Romero Serrano S.A.S, con el fin de unir a tres empresas que han pensado en el desarrollo del campo y en ofrecer productos y servicios que contribuyan a su sano mantenimiento.” Romero, N.J (comunicación personal, 03 de octubre 2020), allí es donde se realizó esta pasantía, en su sede principal, para apoyar la labor del área contable como auxiliar de los procesos contables de la empresa.

La primera impresión fue que el equipo de trabajo es personal idóneo para cada uno de los cargos a disposición de las directrices de la organización y están a la disposición de entregar sus conocimientos al cumplimiento de los objetivos misionales de la misma.

Una de las falencias es que, con los cambios presentados al fusionar todas las empresas la entidad ha perdido reconocimiento en el mercado y confusión por parte de los clientes pues es significativa la adopción de un nuevo nombre que tiene que abrirse espacio nuevamente y mantener reconocimiento.

La falta de publicidad es otro de los factores que juega desfavorablemente pues esta parte ha sido muy olvidada y no se ha visto como una fuente para tener más auge y llegar más fácilmente a muchas partes que por otros medios puede resultar imposible.

Actualmente se aproxima a la implementación de la facturación electrónica donde se ha presentado incertidumbre para darle el manejo a la variedad de clientes y las diferentes situaciones socioeconómicas que ponen en contrapartida a las exigencias de la DIAN con mantener clientes satisfechos con respecto a obligaciones legales.

La cartera no está en su mejor momento pese a que no se lleva un control riguroso de la misma, la base de datos brinda información errada y desactualizada que hace casi imposible la localización de los deudores y pone en alto riesgo las finanzas empresariales.

La comunicación y el trabajo en equipo con el Contador Público no es la esperada, lo que ocasiona que no exista sincronía en los diferentes procesos y logra fracturar el correcto funcionamiento del área administrativa y contable. Estos y muchos otros factores se presentan a continuación por medio de la matriz DOFA.

Tabla 1.

Matriz DOFA al Grupo Empresarial Romero Serrano S.A.S

		FORTALEZAS	DEBILIDADES
		F1. Buena relación entre los empleados. F2. Implementación de nuevas tecnologías. F3. Cumplimiento de las obligaciones tributarias. F4. Actualización continua. F5. Suficientes herramientas de trabajo	D1. Insuficiencia en las auditorías internas y externas. D2. Retrasos en la rotación de cartera. D3. Falta de capacitación en el manejo financiero. D4. Poca organización contable D5. Carencia de comunicación directa con el Contador Público.
OPORTUNIDADES	ESTRATEGIAS FO	ESTRATEGIAS DO	
O1. Crecimiento del sector de la construcción. O2. Búsqueda de nuevos mercados. O3. Excelentes relaciones bancarias. O4. Expansión O5. Crecimiento del sector agrícola.	<b>F2, O2</b> Utilizando nuevas tecnologías ayudará a estar a la vanguardia en la exigencia de los nuevos mercados lo que permitirá expandir el abanico de los mismos y entrar con más proyección. <b>F4, F5, O5</b> Mediante la constante actualización y las excelentes herramientas de trabajo se contribuye a estar al nivel del crecimiento agrícola en la región logrando tener una respuesta inmediata y profesional a las necesidades del mercado.	<b>D1, O1</b> Dentro del Grupo Empresarial el área de la ferretería es muy importantes por tal motivo aprovechando el crecimiento del sector de la construcción se debe implementar un adecuado sistema de auditorías para realizar seguimiento minucioso a todos los movimientos del área en mención. <b>D4, O4</b> Partiendo de la evidente expansión empresarial es necesario contar con una adecuada organización contable para evitar problemas futuros.	
AMENAZAS	ESTRATEGIAS FA	ESTRATEGIAS DA	
A1. Incertidumbre de la situación económica del país. A2. Incremento de impuestos. A3. Cambios constantes en fechas de cumplimiento de obligaciones. A4. Mercado saturado. A5. Inflación en los precios.	<b>F3, A2</b> El incremento en los impuestos debe ser constantemente monitoreado sin bajar la guardia pues uno de los puntos clave como organización es cumplir con las obligaciones tributarias en calendarios definidos. <b>F1, F4, A1</b> El contar con unas buenas relaciones dentro del ambiente laboral y una constante actualización como grupo empresarial, llevaran a que el desempeño como entidad ayude a contrarrestar cualquier cambio económico tanto nacional como regional.	<b>D5, A2</b> Mejorar los canales de comunicación para evitar cualquier retraso en las operaciones. <b>D3, A4</b> Contar con una adecuada capacitación ayudara a tomar mejores decisiones frente a un mercado competitivo y saturado.	

*Nota:* La tabla presenta información sobre las diferentes fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que tiene en la actualidad el Grupo Empresarial Romero Serrano S.A.S. Santiago H.M (2020) Obtenido del análisis preliminar a la empresa.

**1.2.1. Planteamiento del Problema.** Uno de los pilares fundamentales para el éxito empresarial es su correcta organización y el dinamismo de los diferentes procesos que dentro de ella se presentan, teniendo en cuenta que deben ser oportunos, optando por reflejar siempre la situación real de la organización para que puedan ser eje fundamental en la toma de decisiones que auguren la permanencia y el control riguroso en todo momento.

Los cambios, tomándolos desde el punto de vista de que son necesarios para avanzar, son de suma importancia para continuar con la proyección a largo plazo y deben corresponder a las necesidades del entorno social, político y económico para girar en una sincronía y ubicarse en un medio estratégico que se vea reflejado en la rentabilidad y en el buen rumbo del ente económico.

El Grupo Empresarial Romero Serrano S.A.S al experimentar toda esta serie de desafíos producto del cambio, crea necesidades más exigentes y los procesos se incrementan para llevarlos actualizados al calendario sin causar retrasos y con el ánimo de evitar contratiempos que irrumpan el buen rumbo y afecten los compromisos adquiridos.

Por tal motivo se logra evidenciar carencia de organización contable al presentarse desinformación principalmente con las sucursales pues estas manejan las ventas mediante remisiones manuales que luego por medio de fotografías al concluir el día envían por medios electrónicos que luego son ingresados al sistema.

La falta de una comunicación más dinámica y profesional con el Contador Público permea negativamente las obligaciones legales y crea inexistencia de canales de trabajo en equipo que ayuden a generar ideas y caminos estratégicos que posibiliten el crecimiento como entidad.

La rotación de cartera se ve afectada directamente al no tener un control de la misma y al desconocer por completo su comportamiento, pues esta labor se le designa al personal encargado de la caja y no se lleva un monitoreo sobre los avances correspondientes para mantenerla actualizada, lo que pone en un riesgo significativo las finanzas empresariales.

La carencia de un control diario de la caja por medio de un arqueo conlleva a que se presenten desordenes en la comercialización de algunos productos llevando a generar mal entendidos a la hora hacer ajustes mensuales, retrasando y exponiendo el buen rumbo de las ventas y los inventarios.

La empresa está generando más compromisos que debieron tratarse con anterioridad antes de realizar la fusión, esto ocasiona que en la actualidad se requiera de más personal, de nuevas ideas estratégicas, de un mayor control organizacional y de un equipo de trabajo que trabaje unido para el cumplimiento de las metas corporativas.

### **1.3. Objetivos de la pasantía**

**1.3.1. Objetivo General.** Apoyar integralmente la gestión contable del área administrativa del Grupo Empresarial Romero Serrano S.A.S. en sus sucursales de Ocaña, El Tarra y Tibú Norte de Santander.

**1.3.2. Objetivos Específicos.** Registrar y ejecutar los diferentes movimientos contables que sean requeridos.

Apoyar en la ejecución y presentación periódica del impuesto sobre las ventas y la retención en la fuente.

Realizar operaciones contables correspondientes al cierre del año fiscal.

#### 1.4. Descripción de las actividades a desarrollar

**Tabla 2.**

*Plan de trabajo*

<b>Objetivo General</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Actividades</b>
Apoyar integralmente la gestión contable del área administrativa del Grupo Empresarial Romero Serrano S.A.S. en sus sucursales de Ocaña, El Tarra y Tibú Norte de Santander.	Registrar y ejecutar los diferentes movimientos contables que sean requeridos..  Apoyar en la ejecución y presentación periódica del Impuesto sobre las Ventas y la Retención en la Fuente.  Realizar operaciones contables correspondientes al cierre del año fiscal..	- Realizar facturas de venta con sus respectivos detalles y creación de terceros. - Ejecutar diariamente el arqueo de caja. - Verificar en el sistema los abonos a proveedores y llevar un control de los mismos. - Realizar Facturas de compra- - Coordinar el comprobante diario de ventas.  - Revisión libros auxiliares de retención e IVA y - Hacer causación del valor a pagar. - Revisar facturas y entregar Información al contador. - Registrar el soporte de pago. - Verificar inventario - Revisión de cartera, Propiedades planta y equipo, - Proveedores y terceros, Salarios, Utilidades, Ingresos, Gastos, Costos. - Realizar ajustes y cuadro de caja.

*Nota:* Estructura de trabajo para desarrollar durante la pasantía. Santiago H.M (2020)

## Capítulo 2. Enfoques Referenciales

### 2.1. Enfoque Conceptual

Este trabajo de pasantías se enmarca en las siguientes palabras claves y/o terminologías:

***Contador Público.*** Se refiere al hombre o mujer de procedencia natural que luego de recibir formación universitaria se acredita su competencia profesional en los términos de la presente ley colombiana y “está facultada para dar fe pública de hechos propios del ámbito de su profesión, dictaminar sobre estados financieros, realizar las demás actividades relacionadas con la ciencia contable en general” (Ley 43, 1990, art. 1)

***Contaduría Pública.*** De acuerdo con el Ministerio de Educación Nacional (2003) es el programa de educación superior que forma al estudiante en los procedimientos y técnicas para el registro y representación de las transacciones económicas: la preparación de estados financieros, el análisis de las operaciones de negocios; el análisis y las proyecciones financieras. Proporciona la fundamentación teórica y la ejercitación práctica necesaria para el manejo contable y financiero, la comprensión de situaciones de riesgo y la operación de mercados de capitales. Contempla igualmente la formación en los principios, teorías, métodos y técnicas que caracterizan el saber y la práctica contable. (p. 2)

***Prácticas empresariales.*** “Es el proceso experimental en el cual el estudiante lleva a la acción y pone a prueba los conocimientos teóricos vistos, adquiere las competencias pertinentes

para desarrollar su profesión, desarrolla un mayor respeto a las culturas, y crece social y personalmente.” (Prada, 2018, p. 19)

De acuerdo a la anterior las prácticas empresariales es la adquisición de destrezas laborales mediante el ejercicio directo en el cargo a través de las imposiciones del conocimiento y la teoría llevadas a la experiencia teniendo como base una visión profesional cognitiva.

**Empresa.** “Es una combinación compleja de diversos factores. La empresa es la suma de dos elementos: dinero + personas, que trabajan en conjunto para producir un valor material (un beneficio).” (López, 2013, p. 29)

**Comerciantes.** “Son 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”. (Fernández, 2018, p. 2)

**Sistema manager.** “Es un software ERP (Enterprise Resource Planning – Planificación de Recursos Empresariales) fácil de implementar para el control Administrativo y Financiero Contable. Gestiona y controla las empresas de manera eficiente con soluciones de ventas, abastecimiento, existencias, contabilidad, finanzas, remuneraciones y más. (Compara software, 2020, p. 1)

**Sistema de información contable.** “Es aquel que se dedica a recolectar, organizar y analizar la información de todos los sucesos económicos de la empresa, para permitir la

evaluación de la condición de la empresa y con ello ayudar en la toma de decisiones de los directivos.” (Ruiz, V, 2018, p. 1)

## **2.2. Enfoque legal**

La Constitución Política de Colombia es la fuente primaria del derecho comercial en el país, por lo cual a los habitantes del territorio colombiano les confiere la libertad de organizarse como grupo para desarrollar los fines de su actividad asociativa. En su artículo 38 advierte que:

“Artículo 38. Se garantiza el derecho de libre asociación para el desarrollo de las distintas actividades que las personas realizan en sociedad.” (Const, 1991, art. 38)

Igualmente, sobre la libertad de empresa e iniciativa privada en su artículo 333 la Constitución Política (1991, art. 333) menciona lo siguiente:

La actividad económica y la iniciativa privada son libres, dentro de los límites del bien común. Para su ejercicio, nadie podrá exigir permisos previos ni requisitos, sin autorización de la ley. La libre competencia económica es un derecho de todos que supone responsabilidades. La empresa, como base del desarrollo, tiene una función social que implica obligaciones.

El Estado fortalecerá las organizaciones solidarias y estimulará el desarrollo empresarial. El Estado, por mandato de la ley, impedirá que se obstruya o se restrinja

la libertad económica y evitará o controlará cualquier abuso que personas o empresas hagan de su posición dominante en el mercado nacional. La ley delimitará el alcance de la libertad económica cuando así lo exijan el interés social, el ambiente y el patrimonio cultural de la Nación. (Const, 1991, art. 333, p. 1)

Por otra parte, toda persona mayor de edad en Colombia puede crear empresa o emprendimientos, y en el sector agrícola son muchas las que ejercen labores mercantiles, por lo expresado en el artículo 65 de la Constitución Política, que señala:

La producción de alimentos gozará de la especial protección del Estado. Para tal efecto, se otorgará prioridad al desarrollo integral de las actividades agrícolas, pecuarias, pesqueras, forestales y agroindustriales, así como también a la construcción de obras de infraestructura física y adecuación de tierras. De igual manera, el Estado promoverá la investigación y la transferencia de tecnología para la producción de alimentos y materias primas de origen agropecuario, con el propósito de incrementar la productividad. (Const, 1991, art. 65)

A su vez, en el Código de Comercio expresa claramente el concepto de empresa así: “se entenderá por empresa toda actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes, o para la prestación de servicios. Dicha actividad se realizará a través de uno o más establecimientos de comercio.” (Presidencia, 1971, p. 57)

En el mismo Código de Comercio se establece en el artículo 1 que “los comerciantes y

los asuntos mercantiles se regirán por las disposiciones de la ley comercial, y los casos no regulados expresamente en ella serán decididos por analogía de sus normas (Presidencia, 1971, p. 3). Debido a que, según el artículo 10 los comerciantes son “las personas que profesionalmente se ocupan en alguna de las actividades que la ley considera mercantiles y la calidad de comerciante se adquiere, aunque la actividad mercantil se ejerza por medio de apoderado, intermediario o interpuesta persona.” (Presidencia, 1971, p. 2)

También se agrega que los comerciantes tienen unas obligaciones las cuales en el Código de Comercio aparecen enmarcadas en el artículo 19 como deberes, de la siguiente manera:

- 1) Matricularse en el registro mercantil; 2) Inscribir en el registro mercantil todos los actos, libros y documentos respecto de los cuales la ley exija esa formalidad; 3) Llevar contabilidad regular de sus negocios conforme a las prescripciones legales; 4) Conservar, con arreglo a la ley, la correspondencia y demás documentos relacionados con sus negocios o actividades; 5) Denunciar ante el juez competente la cesación en el pago corriente de sus obligaciones mercantiles, y 6) Abstenerse de ejecutar actos de competencia desleal. (Presidencia, 1971, p. 3)

Por lo que se refiere a las ventas, el artículo 60 de la ley 81 de (1988) (1988) señala que el ejercicio de la Política de Precios está bajo algunas de las modalidades que a continuación se consignan:

- i) Régimen de control directo, en el cual la entidad fijará mediante resolución el precio máximo, en cualquiera de sus distintos niveles, que los productores y

distribuidores podrán cobrar por el bien o servicio en cuestión; ii) Régimen de libertad regulada, en el cual la entidad fijará los criterios y la metodología con arreglo a los cuales los productores y distribuidores podrán determinar o modificar, los precios máximos en cualquiera de sus niveles respecto a los bienes y servicios sometidos a este régimen;

iii) Régimen de libertad vigilada, en el cual los productores y distribuidores podrán determinar libremente los precios de los bienes y servicios en cuestión, bajo la obligación de informar en forma escrita a la respectiva entidad sobre las variaciones y determinaciones de sus precios, de acuerdo con la metodología que la entidad determine. (Congreso, Ley 81, 1988, p. 43)

## Capítulo 3. Informe de cumplimiento de trabajo

En esta parte del documento se muestra el compendio de actividades desarrolladas para darle validez a cada objetivo propuesto como parte del plan de trabajo de la pasantía en el Grupo Empresarial Romero Serrano S.A.S y se muestra de la siguiente manera:

### 3.1 Presentación de resultados

#### **3.1.1. Registrar y ejecutar los diferentes movimientos contables que sean requeridos.**

Tomando como base el diagnóstico inicial realizado se evidenció que se presentaban ciertos retrasos en la realización de los procesos contables que no permitía contar con información a la mano y significaba riesgo para la entidad, al desempeñar el cargo de auxiliar contable se requiere de las siguientes funciones para adelantar procesos.

**3.1.1.1. Realizar facturas de venta con sus respectivos detalles y creación de terceros.** La empresa cuenta con dos sucursales ubicadas en Tibú y el Tarra las cuales realizan el proceso de facturación manual, finalizando todos los días la jornada laboral envían fotografías de cada una de esas facturas a la persona encargada en el Departamento Comercial con el fin de ser ingresadas al siguiente día al sistema manager para revisar el Kardex (registro estructurado de la existencia de mercancías) y verificar que los productos son parte del registro ICA.

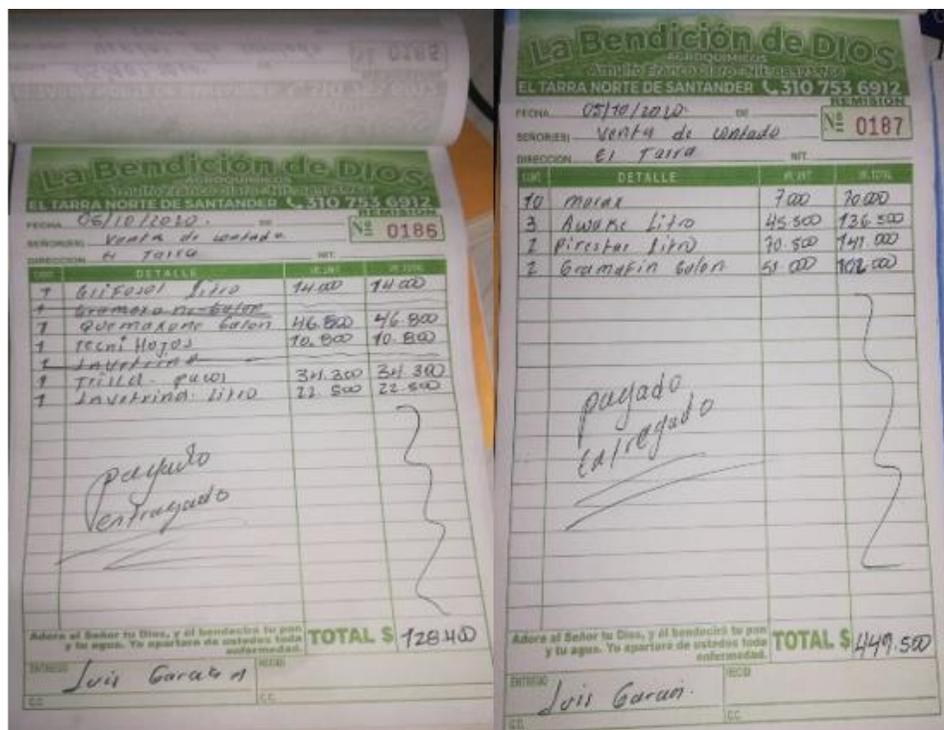


Figura 2. Facturas de venta sucursal El Tarra.  
 Fuente: Autor de la pasantía, 2021

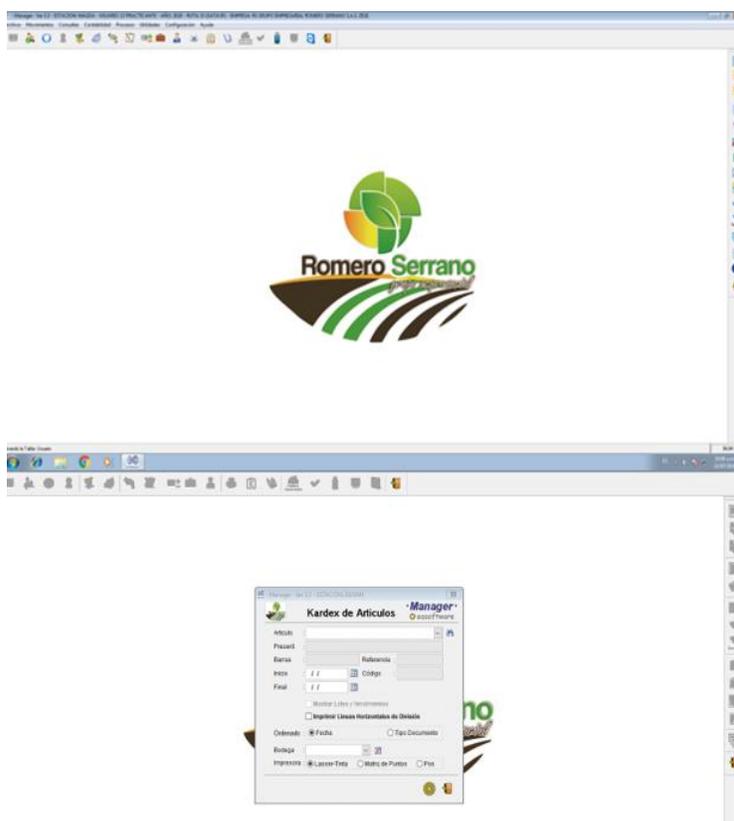


Figura 3. Software Manager  
 Fuente: Autor de la pasantía, 2021

La realización de este proceso requiere de una serie de pasos, en su orden el primero es la verificación del cliente en las páginas autorizadas, depende de los datos arrojados si la factura se realiza con cliente en específico o de lo contrario como ventas de contado. Si la identificación corresponde verdaderamente al nombre del ciudadano se procede a buscarlo en la base de datos del sistema y de esta manera proceder a su selección o a la respectiva creación del tercero.

The screenshot shows the website of the Policía Nacional de Colombia. At the top left is the logo and name. At the top right are links for 'INICIO', 'CONTÁCTENOS', and 'PREGUNTAS FRECUENTES'. The main content area features a form titled 'Digite los siguientes datos' (Enter the following data). The form contains three input fields: 'Número de Documento: \*' with the value '1093918976', 'Tipo de Documento: \*' with a dropdown menu set to 'Cédula de Ciudadanía', and 'Captcha: \*' with a visual captcha 'vcj5s1' and a text input field containing 'vcj5s1'. A 'Consultar' button is located below the form. At the bottom of the page, there are logos for 'vivi' (Administración), 'Ministerio de Defensa Nacional', 'Portal Único de Contratación', and 'Gobierno en Línea'. Contact information for Bogotá D.C. is provided, including the address, administrative hours, citizen attention line, fax, and email.

Figura 4. Portal de verificación antecedentes judiciales Policía Nacional  
Fuente: Autor de la pasantía, 2021

The screenshot shows a software application window titled 'Manager - Ver 3.3 - ESTACION: NINI'. The window displays a form for 'Archivo de Clientes' (Client Archive) for 'D:\DATA\RS\CLIENTES.DBF 1673 Registros'. The form is divided into several sections: 'Datos Básicos' (Basic Data), 'Observaciones' (Observations), and 'Cuentas de Clientes (Contabilidad)' (Client Accounts (Accounting)). The 'Datos Básicos' section contains fields for 'NIT ó Cedula' (1093918976), 'Código Interno' (1093918976), 'Puntos' (0.0000), 'Régimen Fiscal' (NO RESPONSABLE DE IVA), 'Respons. Fiscal' (NO RESPONSABLE), 'Tipo Documento' (CEDULA DE CIUDADANIA), 'Tipo Persona' (PERSONA NATURAL), 'Razón Social' (JACKELINE RAMIREZ), 'Teléfono Celular', 'Dirección' (TIBU), 'Barrio', 'Activ. Económica', 'Clasificación', 'Ciudad' (TIBU), 'Zona', 'Vendedor' (JOSE CARLOS FERRUCHO MON), 'Lista de precios', 'Cupo de Crédito' (0 Días, 0 Plazo), 'Tipo de Crédito' (Personal selected), 'F. Cumpleaños' (//), 'Autoretenedor' (unchecked), 'Rutero', 'Fecha de Ingreso' (19/10/2020), 'Inactivo' (unchecked), and 'Descuento' (0). The 'Observaciones' section is empty. The 'Cuentas de Clientes (Contabilidad)' section shows 'Cuenta: Clientes Nacionales'. The window has a standard Windows taskbar at the bottom with function keys F5, F6, F7, F8, and Esc.

Figura 5. Ficha de archivo clientes  
Fuente: Autor de la pasantía, 2021

Al momento de proceder con la realización de la factura de venta el registro se hace dependiendo de la existencia en cada una de las bodegas, en este caso Tibú y El Tarra y de esta manera continuar con la especificación del producto y su precio para guardarla e imprimirla 2 veces para su respectivo archivo.

The image displays two screenshots of the 'Factura de Venta' software interface. The top screenshot shows a single line item 'LORSBAN 4E 1 L LITRO' with a quantity of 2,000 and a value of 34,000.00. The bottom screenshot shows the same interface with a dropdown menu open for the 'Bodega' field, listing 'TIBU', 'CABARA', 'EL TARRA', and 'EN TRANSIT BODEGAS'. The 'Lista' field is set to 'contado' and the 'Valor' is 35,000.00.

**Factura de Venta - Screenshot 1 (Top):**

Fecha: Lunes 19 de Octubre de 2020  
 Fuente: FACTURA DE VENTA  
 Número: RS 4134  
 Fecha: 17/10/2020 CENTRO DE CO.  
 Cliente: JACKELINE RAMIREZ  
 Dirección: TIBU TIBU  
 Vendedor: JOSE CARLOS FERRUCHO MONTERO  
 Saldo: 0 0 Modo: Abono Cuenta  
 F. Pago: CAJA TIBU Plazo: CONTADO  
 Control: REM 3492

Código	Nombre	Cantidad	Valor	Total	% Impto	Valor Impto	Bodega
77	LORSBAN 4E 1 L LITRO	2.000	34.000.00	68.000.00	0.00	0.00	TIBU

Artículo: LORSBAN 4E 1 L LITRO  
 Lista: Saldo: 0  
 Cantidad: 0.000 Descuento: 0.00 Impto: 0  
 Valor: 0.000 Línea:  
 Rems: 1 Descuentos: 0.00  
 Estatus: Sub\_Total: 68.000.00  
 Proveedor: Impuestos: 0.00  
 Presen.: Total: 68.000.00

**Factura de Venta - Screenshot 2 (Bottom):**

Fecha: Lunes 19 de Octubre de 2020  
 Fuente: FACTURA DE VENTA  
 Número: RS 4133  
 Fecha: 17/10/2020 CENTRO DE CO.  
 Cliente: JACKELINE RAMIREZ  
 Dirección: TIBU TIBU  
 Vendedor: JOSE CARLOS FERRUCHO MONTERO  
 Saldo: 0 0 Modo: Abono Cuenta  
 F. Pago: CAJA TIBU Plazo: CONTADO  
 Control: REM 3492

Código	Nombre	Cantidad	Valor	Total	% Impto	Valor Impto	Bodega

Artículo: LORSBAN 4E 1 L LITRO  
 Lista: contado Saldo: 31.000 TIBU  
 Cantidad: 1.000 Descuento: 0.00 PRINCIPAL BOD CHEPE  
 contado: 35.000.000 Línea: EXCENTO TIBU  
 Rems: 0 Descuentos: 0.00  
 Estatus: 770725570058 77 Sub\_Total: 0.00  
 Proveedor: DISTRIBUCIONES AGRALE Impuestos: 0.00  
 Presen.: LITRO Total: 0.00

Figura 6. Factura de venta  
 Fuente: Autor de la pasantía, 2021



**GRUPO EMPRESARIAL ROMERO SERRANO S.A.S. ZESE**  
**901288914-1 RESPONSABLE DE IVA**  
 CRA 13A # 6-31 BARRIO SANTA ANA 3112101727  
 OCAÑA

**FACTURA DE VENTA RS 4134**  
 No aplicar retención en la fuente. Régimen tributario especial ZESE Art. 268 Ley 1955 del 25 de Mayo de 2019

Cliente : JACKELINE RAMIREZ	Nit : 1093918976	Fecha Expedición: 17/10/2020
Dirección: TIBU	Teléfono:	Pago: CONTADO

AUTORIZACION NUMERACION DE FACTURACION: 18783004876032 DEL 10-03-2020 TIPO POR COMPUTADOR PREFIJO RS DESDE RS 1001 HASTA RS 5000 AUTORIZACION - VIGENCIA 18 MESES

CODIGO	DETALLE	CANTIDAD	IVA	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
77	LORSBAN 4E 1 L LITRO	2.00	0	34,000	68,000

Tarifa	Impuesto	Base	Total	SUB TOTAL	68,000
@EXCENTO 00%	0	68,000	68,000	IVA	0
				TOTAL	68,000

Impreso por GRUPO EMPRESARIAL ROMERO SERRANO S.A.S. ZESE 901288914-1 RESPONSABLE DE IVA - SW. Manager Ing. Edward Ascanio Nit. 882777189

Figura 7. Factura de venta terminada  
 Fuente: Autor de la pasantía, 2021

**3.1.1.2. Ejecutar diariamente el arqueo de caja.** Llevar un control de caja es necesario para evitar inconvenientes futuros, un factor que dentro de la empresa era inexistente pues la persona encargada de caja hacia su propio arqueo sin contar con una verificación y sin pasar algún tipo de reporte diario por tal motivo se diseñó un formato para realizar el arqueo diario, actividad que requería de un análisis, recuento y comprobación del dinero, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y si el saldo que arroja el flujo de caja corresponde con lo que se encuentra físicamente en caja en dinero efectivo.

FECHA	DOCUMENTO	DETALLE	VALOR
29/10/2020	AC 2844	Abono RS-00000003612 -JLGA 3612 JESUS HUMBERTO PERON SANC	62,000
29/10/2020	RS 4407	RS-00000004407-JLGA 4407 ALEXANDER NAVARRO CARRASCAL	33,000
29/10/2020	RS 4408	RS-00000004408-JLGA 4408 ALEXANDER NAVARRO CARRASCAL	258,000
29/10/2020	RS 4409	RS-00000004409-JLGA 4409 VENTAS DE CONTADO	44,000
29/10/2020	CE 936	COMPRA DE PAPELERIA	-123,600
29/10/2020	CE 936	COMPRA DE CAFE	-9,900
29/10/2020	RS 4419	RS-00000004419-JLGA 4419 ALEXANDER NAVARRO CARRASCAL	60,000
29/10/2020	RS 4420	RS-00000004420-JLGA 4420 VENTAS DE CONTADO	58,500
29/10/2020	NO 571	CONSIGNACION PARA QUINCENAS	-3,200,000
29/10/2020	NO 571	PARA PAGO A APG	-364,150
29/10/2020	NO 571	CONSIGNACION	-500,000
29/10/2020	AP 237	Abono FC-00000000143 -FE E0021546 AGROMILENIO S A Abono Pro	-1,276,280
29/10/2020	RS 4424	RS-00000004424-JLGA 4424 VENTAS DE CONTADO	14,300
29/10/2020	RS 4425	RS-00000004425-JLGA 4425 VENTAS DE CONTADO	22,500
29/10/2020	AC 2848	Abono RS-00000003856 -JLGA 3856 JUAN DE DIOS CARRASCAL RU	289,500
29/10/2020	NO 574	CONSIGNACION JUAN CARRASCAL	-289,500
			0
Saldo Anterior:		\$8.827.715	
Total Periodo:		\$-4.921.630	
Saldo en Caja:		\$3.906.085	

Figura 8. Flujo de caja del Grupo Empresarial Romero Serrano S.A.S.  
 Fuente: Autor de la pasantía, 2021

ARQUEO DE LA CAJA		
USAL	RESPONSABLE	
al	Jose Galcano	
ARQUEO	VALOR DEL SISTEMA	
17070	B 60'178'087	
CONTEO DE DINERO EXISTE EN LA CAJA		
tes	Cantidad	Subtotal
.000	1	B 50 000
.000	30	B 600 000
.000	33	B 330 000
.000	19	B 95 000
>. 2.000	13	B 26 000
S. 1.000	1	B 1 000
Monedas	Cantidad	Subtotal
S. 1.000		
S. 500	16	B 8 000
S. 200	95	B 19 000
S. 100		B 20 000
S. 50		
<b>TOTAL EN EFECTIVO</b>		
Registros pendientes		
Detalle	Valor	
	Bonos: B 54 000 000	
	B 30 000	
	Cheque: B 5 000 000	
P = 33'283'699		
F = 22'988'303		
S = 3'966'085		
<b>VALOR TOTAL PENDIENTES</b>		
VERIFICACION		
Valor del Sistema:	B 60'178'087	
Valor del Conteo fisico:	B 60'179'000	
Diferencia:	B 913	
OBSERVACIONES		
Responsable de la caja		REVISÓ
Nombre:	Manuel Santiago P.	
Firma:	[Firma]	

Figura 9. Planilla de flujo de caja del Grupo Empresarial Romero Serrano S.A.S.  
Fuente: Autor de la pasantía, 2021

En ocasiones los flujos de caja presentaban sobrantes y faltantes, motivo por el cual se tenia que verificar cada uno de los soportes fisicos con los del sistema y tratar de encontrar el desuadre presentado analizando cada reporte en el sistema para buscar soluciones. El diseño y la implemetacion del aqueo de caja representa una pieza clave para la organización y el control del efectivo dentro de una organización.

**3.1.1.3. Verificar en el sistema los abonos a proveedores y llevar un control de los mismos.** Por medio del sistema se verifica por cada proveedor las facturas de compra y los abonos correspondientes validándolos con los que están archivados, al realizar la suma de todos

los acumulados se archiva en la carpeta de cada proveedor, con el fin de llevar un orden con las facturas pagas y vencidas y cumplir con las obligaciones del pasivo obtenidas.

Manager - Ver 3.3 - ESTACION: NINI

Miercoles 4 de Noviembre de 2020

### Estado de Cuenta Proveedor

**Manager**  
easoftware

Acumulado  
 Actual  
 Histórico

Datos del Proveedor  
 Nombre : INVERAGRO  
 Dirección : CRA 22 N. 5-24      Teléfono: 5651359  
 Celular :                                      Autoretenedor

Número	Fecha	Recibo/Factura	PI	Vence	Descripción	Base	Impto	Dto.	Total	E	Ob
<input type="checkbox"/> FC-0000000170	25/09/2020	FE ACH 1592	60	24/11/2020	FACTURA DE COMPRA	1,965,428.00	0.00		1,965,428.00	A	
<input type="checkbox"/> FA-0000000070	25/09/2020	FE ACH 1592	0	25/09/2020	RETEFUENTE COMPRAS	0.00	-49,136.00		-49,136.00	A	
<input type="checkbox"/> FC-0000000180	8/10/2020	FE ACH 1688	60	7/12/2020	FACTURA DE COMPRA	4,604,705.00	0.00		4,604,705.00	A	
<input type="checkbox"/> FA-0000000072	8/10/2020	FE ACH 1688	0	8/10/2020	RETEFUENTE COMPRAS	0.00	-115,118.00		-115,118.00	A	
<input type="checkbox"/> FC-0000000181	8/10/2020	FE ACH1681	60	7/12/2020	FACTURA DE COMPRA	3,069,804.00	0.00		3,069,804.00	A	
<input type="checkbox"/> FA-0000000073	8/10/2020	FE ACH1681	0	8/10/2020	RETEFUENTE COMPRAS	0.00	-76,745.00		-76,745.00	A	
<input type="checkbox"/> FC-0000000191	19/10/2020	FE ACH1749	60	18/12/2020	FACTURA DE COMPRA	12,786,133.00	0.00		12,786,133.00	A	
<input type="checkbox"/> FA-0000000077	19/10/2020	FE ACH1749	0	19/10/2020	RETEFUENTE COMPRAS	0.00	-319,653.00		-319,653.00	A	
<input type="checkbox"/> FC-0000000193	21/10/2020	FE ACH1780	60	20/12/2020	FACTURA DE COMPRA	8,064,887.00	0.00		8,064,887.00	A	
<input type="checkbox"/> FA-0000000078	21/10/2020	FE ACH1780	0	21/10/2020	RETEFUENTE COMPRAS	0.00	-201,622.00		-201,622.00	A	
<input type="checkbox"/> FC-0000000199	23/10/2020	FE ACH1801	60	22/12/2020	FACTURA DE COMPRA	6,381,017.00	0.00		6,381,017.00	A	
<input type="checkbox"/> FA-0000000079	23/10/2020	FE ACH1801	0	23/10/2020	RETEFUENTE COMPRAS	0.00	-159,525.00		-159,525.00	A	
<input type="checkbox"/> FC-0000000202	27/10/2020	FE ACH1812	60	26/12/2020	FACTURA DE COMPRA	835,025.00	0.00		835,025.00	A	

Valor : 8,806,500.00      Vencido : 0.00

Fecha : 17/03/2020      0

Total : 68,144,680.00      10

Figura 10. Estado de cuenta Proveedores

Fuente: Autor de la pasantía, 2021



**GRUPO EMPRESARIAL ROMERO SERRANO S.A.S. ZESE**  
**FERNEY SERRANO PABON**  
 901288914-1 RESPONSABLE DE IVA

**FC-0000000202**

Número : FC-0000000202      Proveedor : INVERAGRO  
 Fecha : 27/10/2020      Nit\_Cedula : 800210734-0  
 No. Control: FE ACH1812      F. de Pago : CREDITO      Plazo : SESENTA DIAS

Código	Producto	Cant.	Valor	Total	%	Impto	Venta
594	AGRIMINS K CALCIO BORO X 1LT	75.00	11,133	835,024	0	0	0

Descuentos: 0  
 Subtotal : 835,024  
 Imptos : 0  
 Otros Imp.: 0  
 Retención : 0  
 Total : 835,024

Figura 11. Facturas de compra a proveedores

Fuente: Autor de la pasantía, 2021.

**3.1.1.4. Realizar Facturas de compra.** Dentro del Grupo Empresarial se encuentra la comercializadora Shadday's la cual se encarga de comercializar productos como el café y el cacao mediante el siguiente proceso: la recepción se hace por medio de remisiones manuales con la respectiva información del cliente, luego se procede a ingresarlas al sistema realizando la verificación de las identidades de cada uno de los mismos a través de las plataformas autorizadas, al tener la información se hace un documento en Excel que especifica los datos del cliente, la cantidad de kilos y el total para hacer un balance y no sobrepasar la base de retención del producto.

Al contar con las respectivas verificaciones se procede a ingresar la compra al sistema por documento soporte en bodega de café pergamino, con el mismo control de las remisiones manuales para hacer efectiva la compra reflejada en los movimientos contables.

	A	B	C	D	E	F	G	H
	FECHA	REMISIÓN	CLIENTE	CC	KILOS	VALOR	TOTAL	
2	21/10/2020	7601	ELIEL TRILLOS CARDENAS	88143764	450	9018	4058100	OCAÑA
3	21/10/2020	7602	YURFREY PEREZ PEREZ	1977367	180	9000	1620000	HACARI
4	21/10/2020	7603	NORALBA MANZANO DURAN	37326019	150	8935	1340250	GONZALEZ
5	22/10/2020	7604	IVAN VILLALBA	13363982	130	9010	1171300	OCAÑA
6	22/10/2020	7605	JONNY ABRIL SALCEDO	5427332	230	9115	2096450	COVENCION
7	22/10/2020	7606	MIGUEL NAVARRO	5025069	160	9022	1443520	VARIOS
8	22/10/2020	7607	ANGEL VERGEL	88148184	140	9025	1263500	ABREGO
9	22/10/2020	7608	LUCENITH CONTRERAS	37323707	200	8940	1788000	VARIOS
10	22/10/2020	7609	CAMILO CAÑIZARES	1091681558	270	9008	2432160	OCAÑA
11	22/10/2020	7610	FREDY AMAYA	88150327	145	9020	1307900	SAN CALIXTO
12	22/10/2020	7611	JOSE PEÑA	178624	180	9028	1625040	VARIOS
13	22/10/2020	7612	MIGUEL LEON	5469236	230	9022	2075068	SAN CALIXTO
14	22/10/2020	7613	SAID ORTEGA	88183406	200	9030	1806000	LA PLAYA
15	22/10/2020	7614	BENITO RAMIREZ	12719206	210	9026	1895460	VARIOS
16	22/10/2020	7615	ANA DIVA BALLESTEROS	27744046	120	9013	1081560	OCAÑA
17	22/10/2020	7616	BLAS LOPEZ	13169297	150	9000	1350000	EL CARMEN
18	22/10/2020	7618	LUIS RAMIREZ	1065881	200	9200	1840000	RIO DE ORO
19	22/10/2020	7619	NAIRO CARRILLO	5468968	228	9100	2074800	OCAÑA
20	22/10/2020	7620	DEINER CASTRO	1091532869	400	9090	3636000	EL CARMEN
21	22/10/2020	7621	GUSTAVO CASTRO	5443980	250	9150	2287500	EL CARMEN
22	22/10/2020	7622	NELSON JULIO	5487725	480	9012	4325760	LA PLAYA
23	23/10/2020	7623	MARCELA LANZZIANO	1064840331	200	9180	1836000	OCAÑA
24	23/10/2020	7624	OSNAIDER AVENDAÑO	1091663278	230	9080	2088400	COVENCION
25	23/10/2020	7625	LUIS GALVAN	9715758	262	9020	2363240	OCAÑA
26	23/10/2020	7626	RAMON NAVARRO	5035634	100	9130	913000	GONZALEZ
27	23/10/2020	7627	REINEL ROBLES	5417200	150	9180	1377000	EL CARMEN
28	23/10/2020	7628	ENRIQUE CAÑIZARES	88287271	280	9012	2523360	OCAÑA
29	23/10/2020	7629	ADMEDIO DURAN	88142055	350	9000	3150000	VARIOS
30	23/10/2020	7630	MANUEL DELGADO	5487260	300	9018	2705400	CONVENCION
31	23/10/2020	7631	JESUS GOMEZ	88144039	400	8998	3599200	OCAÑA
32	23/10/2020	7632	WILDER GUERRERO	88280360	450	9005	4052250	SAN CALIXTO

Figura 12. Formato Excel con el detalle de la compra  
Fuente: Autor de la pasantía, 2021.

Código	Producto	Cant.	Valor	Total	%	Impto	Venta
670	CAFE PERGAMINO KILOS	497.00	9,991	4,965,618	0	0	11,000
				Descuentos:	0		
				Subtotal :	4,965,618		
				Imptos :	0		
				Otros Imp.:	0		
				Retención :	0		
				Total :	4,965,618		

Figura 13. Factura de compra café  
Fuente: Autor de la pasantía, 2021

ABONO PROVEEDOR AP-00000001117	
Nombre :	VARIOS
Fecha :	22/12/2020
Caja :	LOURDES
<b>Valor :</b>	<b>4,965,618</b>
Recibo :	7935
F. Pago :	CAJA MENOR
Factura :	GR-00000000772
Control :	7935

CRA 13A # 6-57 BARRIO EL MERCADO 3112101727 OCAÑA

Figura 14. Registro abono a factura de compra  
Fuente: Autor de la pasantía, 2021

**3.1.1.5 Coordinar el comprobante diario de ventas.** Este documento se realiza para dar cumplimiento a los requerimientos de la DIAN, por ende, se procede a la creación del formato de Excel donde se especifican las ventas gravadas, excluidas y exentas y de igual forma los medios de pago. Aclarando que la empresa está en el proceso de implementación de la facturación pos y desde su inicio no realizo el mencionado control.

<b>FERREAGRO SHADDAY'S</b> NINI JOHANNA ROMERO NIT: 37180297-6 RESPONSABLE DE IVA			
<b>COMPROBANTE INFORME DIARIO</b> <small>DOCUMENTO PARA DAR CUMPLIMIENTO AL NUMERAL 2 DEL ARTICULO 14 DE LA RESOLUCION DIAN 00055 DEL 14 DE JULIO DE 2016</small>			
Caja	: SERVIDOR	Serial	: MJ03RBQA
Fecha Inicial	: 13/12/2020 ✓	Fecha Final	: 13/12/2020
Fecha Reporte	: 16/12/2020 7:28:05 a. m.	Página 1	
<b>RESUMEN DE VENTAS+DEVOLUCIONES</b>			
<b>Código Usuario</b>		: 24	
<b>Nombre Usuario</b>		: COMPRAS	
Base de caja	:		0.00
Total venta de Contado	:		0.00
Devoluciones Contado	:		0.00
Crédito a Clientes	:	1,047,000.00	
Devoluciones Crédito	:		0.00
Otras Formas de Pago	:	13,934,800.00	
Abonos de Clientes	:		0.00
Abonos Otra Forma de Pago	:		0.00
Gastos	:		0.00
<b>Total Venta</b>	:	<b>14,981,800.00</b>	
Total Efectivo	:		0.00
Descuentos	:		0.00
-----\			
Formas de Pago			
-----\			
Credito		1,047,000	
Caja Tarra		793,200	
Caja Tibu		13,141,600	
Total :		14,981,800	✓
-----\			
Resumen Por Lineas			
-----\			
EXCENTOS	14,917,300	✓	272
GRAVADOS 19%	64,500	✓	3
Total :		14,981,800	275
-----\			
Tipo      Impuesto      Base      Total			
-----\			
Excento 00	0	14,917,300	14,917,300
Gravado 19	10,298	54,201	64,500
TOTAL		10,298	14,971,501
		14,971,501	14,981,800
-----\			
Registro Inicial:	SR 600 ✓	FACTURA DE VENTA TIPO DE POS.	
Registro Final :	SR 624 ✓	FACTURA DE VENTA TIPO DE POS.	
Transacciones :	25		

Figura 15. Comprobante Diario de Venta  
 Fuente: Autor de la pasantía, 2021

**FERREAGRO SHADDAY'S**  
**NINI JOHANA ROMERO**  
 RESPONSABLE DE IVA  
 CRA 13A N° 7-44 MERCADO PUBLICO  
 OCAÑA, NORTE DE SANTANDER  
 CELULAR: 3112101727

**COMPROBANTE DIARIO DE VENTA N°**

0026

NUMERO DE IDENTIFICACION DEL COMPUTADOR

203NDZJ5C701

FECHA DEL COMPROBANTE DE INFORME DIARIO		
DIA	MES	AÑO
13	12	2020

FACTURA INICIAL SR	600	FACTURA FINAL SR	624	TOTAL EMITIDAS

CONCEPTO	VENTA GRAVADA
EXCENTO	\$ 14,917,300
EXCLUIDO	\$ -
GRAVADO 19%	\$ 64,500
GRAVADO 5%	\$ -
DEVOLUCIONES	\$ -

MEDIOS DE PAGO	
EFFECTIVO	\$ 13,934,800
CREDITO	\$ 1,047,000
TARJETAS	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 14,981,800</b>
<b>MEDIOS DE PAGO ABONOS</b>	

DOCUMENTO PARA DAR CUMPLIMIENTO AL  
 # 2 DEL ART. 14 DE LA RESOLUCION DE LA  
 DIAN 000055 DEL 14 DE JULIO DE 2016

Figura 16. Formato Excel de comprobante diario de ventas  
 Fuente: Autor de la pasantía, 2021.

Quincenalmente se presentan movimientos correspondientes a la nómina, los cuales se derivan de la elaboración de las cuentas de cobro de cada empleado y de las correspondientes causaciones por las diferentes empresas, teniendo en cuenta que no todos están adscritos al Grupo Empresarial.

**Romero**

**GRUPO EMPRESARIAL ROMERO SERRANO S.A.S.**  
**FERNEY SERRANO PABON**  
 NIT: 901.288.914-1  
 CRA 13 A No. 6-31 Santa Ana  
 Ocaña- Norte de Santander

01 al 15 diciembre 2020

**CUENTA DE COBRO**

El señor FERNEY SERRANO PABON con CC. 88.284.688 de Ocaña cuyo establecimiento comercial se denomina GRUPO EMPRESARIAL ROMERO SERRANO S.A.S.

**DEBE A**

JOSE CARLOS FERRUCHO MONTERO identificado con C.C. 1049.026.488 de santa rosa del sur de bolivar.

**LA SUMA DE**

(\$900.000) novecientos mil pesos m/L.

**POR CONCEPTO DE**

Pago de salario por prestación de servicios de administrativos que se realizaron del 01 al 15 de diciembre del 2020.

Cordialmente,

*Jose Carlos Ferrucho*  
 JOSE CARLOS FERRUCHO MONTERO  
 C.C. 1049.026.488. de santa rosa sur de bolivar

Figura 17. Formato cuenta de cobro  
 Fuente: Autor de la pasantía, 2021

**3.1.2. Apoyar en la ejecución y presentación periódica del Impuesto sobre las Ventas y la Retención en la Fuente.** Para su desarrollo se establecieron las siguientes actividades:

**3.1.2.1. Revisión libros auxiliares de retención e IVA y Hacer causación del valor a pagar.** Se inicia con la revisión ingresando al sistema contable de la empresa verificando las cuentas para el caso de la retención 2365 (retenciones en servicios, compras y honorarios) y en el caso del IVA (Compras y ventas) y se determina el valor a pagar.

**3.1.2.2. Revisar facturas y entregar información al contador.** La información arrojada por los saldos de los libros se comprueba con cada una de las facturas realizadas en el periodo nos dirigimos al libro de compras y ventas para verificar que todas las facturas realizadas se les haya causado el IVA y la retención correctamente, pues en el caso de los proveedores un día pueden ser autorretendores y en cualquier momento pueden dejar de serlo. Para el IVA se supervisa si los productos que son gravados se les haya generado el impuesto esta información se le entrega al Contador quien determina el valor exacto a pagar registrado en los formularios.

**3.1.2.3. Registrar el soporte de pago.** A través de una nota de contabilidad se procede a soportar la causación las cuentas 2365 o 2408 contra la caja.



GRUPO EMPRESARIAL ROMERO...		LIBRO AUXILIAR	
 FERNEY SERRANO PABON 901288914-1 RESPONSABLE DE IVA		Desde: AGOSTO Hasta: AGOSTO De: 2020 Fecha: 17/09/2020 9:39:47 a. m.	
		Pag. 1	
<b>2365150001 Honorarios</b>			
15/08/2020	CE 701	PAGO DE PRIMERA QUINCENA CONTADOR 1091662082	0.00 -27,500.00
<b>Saldo Anterior :</b>		\$0.00	<b>Total Cuenta :</b> 0.00 -27,500.00
<b>S a l d o :</b>		\$-27,500.00	<b>Total Período</b> -27,500.00
<b>2365250003 Retencion Del 1% Servicios Temporales</b>			
18/08/2020	CE 704	PAGO DE FLETE POR TRAJIDA DE ABONOS YARA RM80617447	0.00 -31,500.00
19/08/2020	NO 411	PAGO RETENCION PERIODO 7 800197268-4	7,000.00 0.00
<b>Saldo Anterior :</b>		\$-7,295.00	<b>Total Cuenta :</b> 7,000.00 -31,500.00
<b>S a l d o :</b>		\$-31,795.00	<b>Total Período</b> -24,500.00
<b>2365250004 Retencion por servicios</b>			
19/08/2020	NO 411	PAGO RETENCION PERIODO 7 80019	550,000.00 55,000.00 0.00
<b>Saldo Anterior :</b>		\$-55,000.00	<b>Total Cuenta :</b> 55,000.00 0.00
<b>S a l d o :</b>		\$0.00	<b>Total Período</b> 55,000.00
<b>2365400001 Retencion 2.5% (compras)</b>			
4/08/2020	FC 130	FC-00000000130-FE E0021314 AGROMILENIO S.A	0.00 -273,537.00
6/08/2020	FC 134	FC-00000000134-FE JG3176 JEGO CHEMICAL SAS	0.00 -165,000.00
13/08/2020	FC 133	FC-00000000133-FE FS934 FERNEY SERRANO PABON	0.00 -2,400,000.00
19/08/2020	NO 411	PAGO RETENCION PERIODO 7 800197268-4	4,038,000.00 0.00
20/08/2020	FC 137	FC-00000000137-FE ACH1254 INVERAGRO	0.00 -86,987.00
26/08/2020	FC 143	FC-00000000143-FE E0021546 AGROMILENIO S.A	0.00 -33,764.00
27/08/2020	FC 144	FC-00000000144-FE JG3252 JEGO CHEMICAL SAS	0.00 -165,000.00
29/08/2020	FC 145	FC-00000000145-FE AG187 BONANZA 2000 AGROPECUARIA L	0.00 -115,012.00
29/08/2020	FC 147	FC-00000000147-FE G8341 BONANZA 2000 AGROPECUARIA L	0.00 -229,697.00
29/08/2020	FC 148	FC-00000000148-FE G8 342 BONANZA 2000 AGROPECUARIA	0.00 -271,218.00
29/08/2020	FC 149	FC-00000000149-FE BGA27863 AGRAC	0.00 -166,913.00
29/08/2020	FC 163	FC-00000000163-FE AG 186 BONANZA 2000 AGROPECUARIA	0.00 -41,018.00
<b>Saldo Anterior :</b>		\$-4,038,204.00	<b>Total Cuenta :</b> 4,038,000.00 -3,948,146.00
<b>S a l d o :</b>		\$-3,948,350.00	<b>Total Período</b> 89,854.00
<b>Acumulado Total:</b>		-4,007,645.00	<b>Gran Total :</b> 4,100,000.00 -4,007,146.00

Figura 20. Libro auxiliar

Fuente: Autor de la pasantía, 2021

		<b>Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales</b>			PRIVADA	<b>490</b>	
1. Año <b>2020</b>		2. Concepto <b>61</b>		3. Período <b>8</b>		4. Número de formulario <b>4910411885549</b>	
Espacio reservado para la DIAN 				(415)7707212489984(8020) 000491041188554 9			
5. Número de Identificación Tributaria <b>9 0 1 2 8 8 9 1 4 1</b>		6. DV <b>1</b>		7. Primer apellido		8. Segundo apellido	
9. Primer nombre		10. Otros nombres		11. Razón social <b>GRUPO EMPRESARIAL ROMERO SERRANO S.A.S</b>		12. Cód. Dirección seccional <b>7</b>	
24. Si es gran contribuyente, marque "X" <input type="checkbox"/>							
25. No. Título (judicial)		26. Fecha de depósito Año Mes Día		27. Cuota No <b>1</b>		28. De <b>1</b>	
29. No. de formulario <b>3504610308198</b>		30. No. Acto oficial		31. Fecha del acto oficial AAAA MM DD		32. Fecha para el pago de este recibo <b>20200917</b>	
33. Cód. Título		34. Valor pago sanción		35. Valor pago intereses de mora		36. Valor pago impuesto	
		0		2,000		3,967,000	
							
(415)7707212489984(8020)901616000009012889146100(3900)0000003969000(96)20200917							
37. Tipo de Documento		38. Número de Identificación Tributaria (NIT)		39. DV		Apellidos y nombre del deudor solidario o subsidiario	
40. Primer apellido		41. Segundo apellido		42. Primer nombre		43. Otros nombres	
44. Razón social							
45. Dirección				46. Teléfono		47. Cód. Dpto.	
48. Cód. Ciudad/Municipio		988. Código deudor		997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora		980. Pago total \$ <b>3,969,000</b>	
Firma deudor solidario o subsidiario				996. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo			
20204201690662							

Figura 21. Recibo oficial de pago de impuestos Nacionales

Fuente: Autor de la pasantía, 2021



**DIAN**  
POR UNA ECONOMÍA MÁS HONESTA

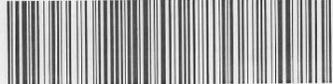
**Declaración Retenciones en la Fuente**

PRIVADA

350

1. Año  3. Período

4. Número de formulario 3504610308198

(415)7707212489984(8020) 0003504610308198

5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres
9 0 1 2 8 8 9 1 4 1	1				
11. Razón social					12. Cód. Dirección seccional
GRUPO EMPRESARIAL ROMERO SERRANO S.A.S					7
SI es una corrección indique: 25. Cód.		26. No. Formulario anterior		98. Autorretenedores Personas Jurídicas exonerados de aportes (Art. 114-1 E.T.). Actividad económica principal	99. Tarifa
					0

A título de impuesto sobre la renta y complementario

Concepto	27	Base sujeta a retención para rajes o abonos en cuenta	52	Retenciones a título de renta
Rentas de trabajo	27		0	0
Rentas de pensiones	28		0	0
Honorarios	29	275,000	54	28,000
Comisiones	30		0	0
Servicios	31	3,150,000	56	32,000
Rendimientos financieros e intereses	32		0	0
Arrendamientos (Muebles e Inmuebles)	33		0	0
Regalías y explotación de la propiedad intelectual	34		0	0
Dividendos y participaciones	35		0	0
Compras	36	156,285,000	61	3,907,000
Transacciones con tarjetas débito y crédito	37		0	0
Contratos de construcción	38		0	0
Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito	39		0	0
Loterías, rifas, apuestas y similares	40		0	0
Otros pagos sujetos a retención	41		0	0
Contribuyentes exonerados de aportes (art. 114-1 E.T.)	42		0	0
Ventas	43		0	0
Honorarios	44		0	0
Comisiones	45		0	0
Servicios	46		0	0
Rendimientos financieros	47		0	0
Pagos mensuales provisionales de carácter voluntario (hidrocarburos y demás productos mineros)	48		0	0
Otros conceptos	49		0	0
Pagos o abonos en cuenta al exterior a países sin convenio	50		0	0
Pagos o abonos en cuenta al exterior a países con convenio vigente	51		0	0
Menos retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas	77		0	0
<b>Total retenciones renta y complementario</b>	78		0	3,967,000

Retenciones practicadas por otros impuestos

A título de IVA	A responsables del impuesto sobre las ventas	79	0
	Practicadas por servicios a no residentes o no domiciliados	80	0
	Menos retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas	81	0
	<b>Total retenciones IVA</b>	82	0
	Retenciones impuesto timbre nacional	83	0
	Retenciones impuesto solidario por el COVID 19	84	0
	Aporte solidario voluntario por el COVID 19	85	0
	Retenciones contribución laudos arbitrales	86	0
<b>Total</b>	<b>Total retenciones</b>	87	3,967,000
	Sanciones	88	0
	<b>Total retenciones más sanciones</b>	89	3,967,000

981. Cód. Representación	9	980. Pago total \$	0
Firma del declarante o de quien lo representa			
982. Código Contador o Revisor Fiscal			
Firma Contador o Revisor Fiscal 994. Con salvedades			
983. No. Tarjeta profesional	2 0		



2020-09-16 / 02:05:37 PM  
**Fecha Acuse de Recibo**

996. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo

91000723911971

2 0 2 0 2 6 8 8 3 9 3 9 4 3

Figura 22. Formulario de retención en la fuente  
Fuente: Autor de la pasantía, 2021.

**3.1.3. Realizar operaciones contables correspondientes al cierre del año fiscal.** Para su desarrollo se establecieron las siguientes actividades:

**3.1.3.1. Verificar inventario.** Se realiza conteo físico de cada producto, se verifican los faltantes y sobrantes de cada uno de ellos, luego se procede a revisar de nuevo en el sistema y si se encuentran errores por confundir el nombre de los productos y por no registrar la venta.

GRUPO EMPRESARIAL ROMERO SERRANO S.A.S. ZESE									
GERS ZESE									
901288914-1 RESPONSABLE DE IVA									
Fecha Reporte :20/12/2020 10:19:52... Pag. 1									
Bodega: TIBU Productos Por orden Alfabético									
Código	Nombre	Presen.	Barras	Cantidad	Compra	Compra+	Total	contado	I. Ref.
83	AGRODESARROLLO 25-3-5	PACA KILO		268.00	3	0	0	4,700.00	
36	AGROGIBERELINA 10 G	PAPELETA		589.00	1	0	0	4,800.00	
433	AGUILA WG X 500 GRAMOS	PACA		34.00	1	0	0	17,100.00	
476	AKITO XLT	LITRO		40.00	0	0	0	86,000.00	
586	ALIENS 60 WG X 1KG	KILO		14.00	0	0	0	103,500.00	
464	ALLFUN 32 SC X1LT	LITRO		27.00	0	0	0	99,000.00	
396	AMINA 720 SLX 4 LT	GALONX4LT		12.00	0	0	0	44,000.00	
629	AMINA 720 SL LITRO JEJO	LITRO		61.00	0	0	0	12,000.00	
606	AMINA 720 SL X20LT JEJO	PIMPINA		13.00	0	0	0	157,600.00	
605	AMINA 720 X4LT JEJO	GALON		45.00	0	0	0	44,000.00	
413	ARROW 120 ECX1L COEX	LITRO		88.00	0	0	0	46,800.00	
424	AWAKE MK 500 EC X1L	LITRO		18.00	0	0	0	41,000.00	
513	BIOZYME TF X 1 LITRO	LITRO		30.00	0	0	0	112,000.00	
590	CAB X LT	LITRO		48.00	0	0	0	28,200.00	
412	CABRIO TOP	FRASCO 500 G		27.00	0	0	0	37,300.00	
610	CALLIQUAT 200 SL X 1LT	LITRO		28.00	0	0	0	12,500.00	
587	CALLIQUAT 200 SL X4LT	GALON		45.00	0	0	0	46,700.00	
682	CEBOLLON FERTILISANTE POTASIO	LITRO		3.00	0	0	0	45,000.00	
335	CERILLO 480 SC L	LITRO		52.00	0	0	0	15,500.00	
331	CERILLO 480 SC X 4 L	GALON 4 L		42.00	0	0	0	55,400.00	
114	CERRERO 200 SL 1 L	LITRO		39.00	0	0	0	13,500.00	
112	CERRERO 200 SL 4 L	GALON 4 L		32.00	0	0	0	44,000.00	
465	CERRERO 200SLX20LTROS	PIMPINA		5.00	0	0	0	194,500.00	
000507	CHINCHORRO 50 EC X1LT	LITRO		24.00	0	0	0	31,800.00	
000497	CIPERMETRINA 200EC XLT	LITRO		19.00	0	0	0	18,800.00	
578	CLORPIRICAL 4 EC X1LT	LITRO		54.00	0	0	0	25,700.00	
284	COBRETHANE KILO	PACA KILO	7707265570431	38.00	0	0	0	22,500.00	
000492	COGOLLANDO LITRO	FRASCO...		31.00	0	0	0	22,400.00	
153	COMET EC 1 L	LITRO		2.00	0	0	0	160,200.00	
468	CRECIPLAN	KILO		146.00	0	0	0	6,500.00	
679	CREOLINA GOLD X 235ML	FRASCO	01500040000175	13.00	0	0	0	7,000.00	
420	CURATHANEX 500GR	BOLSA		1.00	0	0	0	12,500.00	
441	CUSPIDE 480 SL X20 LT	PIMPINA		4.00	0	0	0	194,400.00	
608	CYMETRIC 20 EC (CYM-1 LT)	GALON		13.00	0	0	0	46,000.00	
325	DAP GRANULADO DE YARA	LITRO		80.00	0	0	0	18,500.00	
374	DESARROLLOX1 KG ARYSTA	BULTO 50		2.00	0	0	0	90,500.00	
41	DITHANE M-45	KILO		68.00	0	0	0	3,700.00	
613	DUNKA SL X 4L	PACA KILO	7707265570387	22.00	0	0	0	15,000.00	
291	ENGEO 1 L	LITRO		41.00	0	0	0	43,000.00	
409	FINALE SL X1 L	GALON		38.00	0	0	0	182,000.00	
000489	FORMAX XLITRO	LITRO	7453054100722	12.00	0	0	0	40,000.00	
641	FOX KCL 50KG	LITRO		59.00	0	0	0	27,300.00	
228	FUSILADE 200 ML	LITRO		14.00	0	0	0	84,600.00	
25	GLIFOCAFE SL	50KG		22.00	0	0	0	31,600.00	
27	GLIFOCAFE SL 4 L	FRASCO 200 M		3.00	0	0	0	14,000.00	
638	GLIFOSATO STOP 1L	LITRO		16.00	0	0	0	52,500.00	
432	GLIFOSATO STOP 480 SL X GALON	GALON 4 L		80.00	0	0	0	13,000.00	
539	GLIFOSATO STOP X 20 LITROS	LITRO		30.00	0	0	0	48,500.00	
26	GLIFOSOL SL 4 L	GALON		1.00	0	0	0	211,000.00	
545	GLIFOSOL SL X20LT	PIMPINA		75.00	0	0	0	47,900.00	
10	GLIFOSOL SL 1 L	GALON 4 L		9.00	0	0	0	220,900.00	HERB...
431	GLY PHOGAN 480 SL X20 LTS	PIMPINA		46.00	0	0	0	13,500.00	
4	GRAMOXONE 1 L	FRASCO...		13.00	0	0	0	207,400.00	
3	GRAMOXONE 4 L	LITRO	7453054100050	2.00	0	0	0	16,300.00	
68	GRAMOXONE SL X 20 L	GALON 4 L		162.00	0	0	0	58,700.00	
59	HELMOXONE 200 SL X20LT	PIMPINA		2.00	0	0	0	271,500.00	
		PIMPINA		1.00	0	0	0	224,000.00	

CRA 13A # 6-57 BARRIO EL MERCADO 3112101727 OCAÑA

Figura 23. Formato de inventario  
Fuente: Autor de la pasantía, 2021

**3.1.3.2. Revisión de cartera, propiedades planta y equipo, proveedores y terceros, salarios, utilidades, ingresos, gastos, costos.** Los clientes son parte fundamental de una empresa y revisar periódicamente la cartera es una de las principales tareas, al finalizar el año se hace un análisis minucioso de todas estas carteras que deben ser actualizadas con los datos de ubicación y con localización de clientes para realizar los debidos cobros, verificando abonos y nuevos saldos de los mismos, información que nos facilita el sistema.

FERREAGRO SHADDAY'S NINI JOHANNA ROMERO NIT: 37180297-6 RESPONSABLE DE IVA										
Análisis de Cartera Vencida - Corte: 24/12/2020 Corte: 24/12/2020										24/12/2020 12:42:38 p.m.
										Pág. 1
Factura	Valor	Fecha	Vence	D.	Por Vencer	< 30 Dias	60 Dias	90 Dias	120 Dias	Más 120
88248988	ABEL MOLINA							3232059182	OCAÑA	
NR 8138 173011	8,928,000	3/12/2019	18/12/2019	372						347,100
NR 8140 173011.	1,576,000	3/12/2019	18/12/2019	372						1,576,000
NR 8282 173070	6,554,000	14/12/2019	13/01/2020	346						6,554,000
NR 8283 173070.	804,000	14/12/2019	29/12/2019	361						804,000
<b>Total Cliente:</b>										<b>9,281,100</b>
1004819402	ABEL QUINTERO								OCAÑA	
NR 4804 NR 4804	8,296,000	19/02/2019	27/02/2019	666						2,561,000
<b>Total Cliente:</b>										<b>2,561,000</b>
88279850	ALEXANDER NAVARRO								OCAÑA	
NR 11378 JLGA 11378	5,280,000	10/10/2020	18/10/2020	67				5,279,999		
<b>Total Cliente:</b>										<b>5,279,999</b>
88140001-8	ALONSO CASTILLO CARDENAS		INSUMOS LA SABANA		CARRERA 14 8-26		5690365		OCAÑA	
FE 8	15,300,000	25/11/2020	3/12/2020	21		14,917,500				
FE 9	14,800,000	25/11/2020	3/12/2020	21		14,430,000				
<b>Total Cliente:</b>										<b>29,347,500</b>
5036112	ALVARO ANTONIO GALVIZ							3133243728	OCAÑA	
NR 4737 NR 4737	32,800	11/02/2019	26/02/2019	667						32,800
<b>Total Cliente:</b>										<b>32,800</b>
13379441	ALVARO RODRIGUEZ							3115110401	OCAÑA	
NR 6002 16252	1,197,000	12/06/2019	27/06/2019	546						500,000
<b>Total Cliente:</b>										<b>500,000</b>
37371716	ANA DILIA BAYONA SANCHEZ		WILMER RODRIGUEZ					3107038635	OCAÑA	
NR 8495 173240	1,562,000	24/02/2020	10/03/2020	289						1,562,000
<b>Total Cliente:</b>										<b>1,562,000</b>
13478873	ANGEL GALVIS HERNANDEZ		VTAS NACHO						TIBU	

Figura 24. Análisis de cartera vencida a 24 de diciembre de 2020.

Fuente: Autor de la pasantía, 2021.

Para poder contar con una mejor interpretación de la información obtenida, a través de un documento de Excel, se presenta una planilla con las deudas con sus validados por fechas. Las cifras en la parte de cartera son preocupantes, pues luego de la validación muchos clientes no responden las llamadas o son números que ya no están en uso, un mínimo descuido en esta parte representa perdida para la organización.

CLIENTE	POR VENCER	30 DIAS	60 DIAS	90 DIAS	120 DIAS	MAS 120 DIAS	TOTAL POR CLIENTE
ABEL MOLINA						\$ 9,281,100	\$ 9,281,100
ABEL QUINTERO						\$ 2,561,000	\$ 2,561,000
ALBA ORTEGA	\$ 5,388,000	\$ 663,000					\$ 6,051,000
ELEXANDER NAVARRO		\$ 743,900	\$ 5,279,999				\$ 6,023,899
ALIRO NAVARRO	\$ 572,000	\$ 637,000					\$ 1,209,000
ALONSO CASTILLA	\$ 29,347,500		\$ 14,186,250				\$ 43,533,750
ALVARO ANTONIO GALVIS						\$ 32,800	\$ 32,800
ALVARO LEAL		\$ 428,400					\$ 428,400
ALVARO RODRIGUEZ						\$ 500,000	\$ 500,000
ANA DILIA BAYONA Y WILMER RODRIGUEZ						\$ 4,822,000	\$ 4,822,000
ANGEL GALVIS HERNANDEZ						\$ 929,000	\$ 929,000
ARIEL SANCHES		\$ 46,000					\$ 46,000
ALEXANDRA KARIN ANGARITA			\$ 107,000		\$ 1,700,000	\$ 193,800	\$ 2,000,800
BENAVIDES QUINTERO						\$ 833,000	\$ 833,000
BENJAMIN SANCHEZ						\$ 3,190,400	\$ 3,190,400
BERNARDIÑO ALFONSO	\$ 150,000						\$ 150,000
BLADIMIR AGREDO						\$ 448,000	\$ 448,000
CAMILO ANDRES PEREZ	\$ 45,600						\$ 45,600
CARMEN ANGEL URIBE						\$ 13,000	\$ 13,000
CELIAR PEÑUELA						\$ 47,300	\$ 47,300
CARMEN ANGEL CORONEL						\$ 40,000	\$ 40,000
CESAR GUERRERO	\$ 3,615,000						\$ 3,615,000
CARLOS HERNAN CASTILLA						\$ 89,000	\$ 89,000

Figura 25. Documento información cartera

Fuente: Autor de la pasantía, 2021

En la revisión de proveedores se solicita a cada proveedor por medio de un oficio el saldo de cartera a la fecha de cierre por medio de correo electrónico, se espera una respuesta con el saldo disponible de su parte, estos saldos se verifican con los existentes en el sistema, en caso tal de que se presentes diferencias se procede a revisar cada movimiento para buscar el error, en llegado caso si la diferencia es de la empresa se aplica la corrección por medio de una nota contable o descuentos, si el error corresponde al proveedor nuevamente se envía una carta expresando lo sucedido y solicitando dicha corrección.



## FERREAGRO SHADDAY

Ocaña, 18 de Diciembre del 2020

SEÑORES:  
INVESA

Cordial saludo,

Por medio de la presente yo Nini Johanna Romero Quintero, como representante legal de la empresa Ferreagro Shadday's, identificada con el NIT 37180297, le solicita muy amablemente a la empresa INVESA. El saldo en cartera a la fecha, les agradecemos de ante mano su pronta colaboración y respuesta, dado que requerimos esta información con prontitud para verificación de saldos contables.

Atentamente.

**NINI JOHANNA ROMERO QUITNERO**  
C.C 37180297  
Representante Legal de Ferreagro Shadday's

Figura 26. Carta a proveedores  
Fuente: Autor de la pasantía, 2021.

INVESA S.A		Cartera x Vendedor, Cliente, Docto				18-Dec-20	
						Page 1 c	
Vendedor: <b>V110 ZONA SANTANDER</b>		6110					
Cliente: <b>ROMERO QUINTERO NINI JOHANNA</b>		Cupo Crédito: <b>\$80,000,000.00</b>		Bloqueo: <b>0</b>			
Nit: <b>37180297</b>		ROMERO QUINTERO NINI JOHANA		% Particip.: <b>100.00</b>		Conceptos: 04 01	
Tels: <b>318-8217989</b>		Fax: <b>3153778399</b>		Condición Pag: <b>60</b>		Saldo: <b>\$ 80,022,328.00</b>	
Dirección: <b>CR 13 6 31</b>		<b>OCAÑA</b>					
tipo	numero	fecha	vencimiento	Dias	valor_total	valor_aplicado	Saldo notas
FVGE	264953	AGRO 23-Oct-2020	22-Dec-2020	-4	\$54,750,328.00	\$372,000.00	\$54,378,328.00
FVGE	265037	AGRO 851620 23-Oct-2020	22-Dec-2020	-4	\$1,830,000.00	\$0.00	\$1,830,000.00
FVGE	266389	AGRO 29-Oct-2020	28-Dec-2020	-10	\$23,814,000.00	\$0.00	\$23,814,000.00
Total Vendedor: <b>V110 ZONA SANTANDER</b>						<b>\$80,022,328.00</b>	

Figura 27. Saldo de cartera por parte del proveedor  
Fuente: Autor de la pasantía, 2021.

Se realiza causación de nómina para el mes de diciembre en pagos de salario, auxilio de transporte, salud, pensión, cesantías, cajas de compensación, intereses sobre cesantías, ARL, mediante un asiento contable utilizando las cuentas de la 51 para cada tipo de gastos contra la 260 25 causando la deuda hasta el momento en el que se pague. El día de la realización del pago se cruza el pasivo con el pago.

GRUPO EMPRESARIAL ROMERO SERRANO S.A.S....		Documento: NOTA DE CONTABILIDAD				
GERS ZESE		Número : NO 767				
901288914-1 RESPONSABLE DE IVA		Fecha : 28/12/2020 <span style="float: right;">Pag. 1</span>				
CONCEPTO : NOTA DE CONTABILIDAD NO-00000000767						
C. COSTO : CENTRO DE COSTO						
CUENTA	NOMBRE	DETALLE	TERCERO	VALOR		
5105300001	Cesantías	PRIVISION PRESTACIONES SOCIALE	NINI JOHANNA ROME	81,738.00		
2610050001	Cesantías	PRIVISION PRESTACIONES SOCIALE	NINI JOHANNA ROME (	81,738.00)		
5105330001	Interese Sobre Cesantías	PRIVISION PRESTACIONES SOCIALE	NINI JOHANNA ROME	9,808.00		
2610100001	Intereses sobre cesantias	PRIVISION PRESTACIONES SOCIALE	NINI JOHANNA ROME (	9,808.00)		
5105360001	Prima De Servicios	PRIVISION PRESTACIONES SOCIALE	NINI JOHANNA ROME	81,738.00		
2610200001	Prima de servicios	PRIVISION PRESTACIONES SOCIALE	NINI JOHANNA ROME (	81,738.00)		
5105390001	Vacaciones	PRIVISION PRESTACIONES SOCIALE	NINI JOHANNA ROME	36,583.00		
2610150001	Vacaciones	PRIVISION PRESTACIONES SOCIALE	NINI JOHANNA ROME (	36,583.00)		
5105300001	Cesantías	PRIVISION PRESTACIONES SOCIALE	FERNEY SERRANO PA	81,738.00		
2610050001	Cesantías	PRIVISION PRESTACIONES SOCIALE	FERNEY SERRANO PA (	81,738.00)		
5105330001	Interese Sobre Cesantías	PRIVISION PRESTACIONES SOCIALE	FERNEY SERRANO PA	9,808.00		
2610100001	Intereses sobre cesantias	PRIVISION PRESTACIONES SOCIALE	FERNEY SERRANO PA (	9,808.00)		
5105360001	Prima De Servicios	PRIVISION PRESTACIONES SOCIALE	FERNEY SERRANO PA	81,738.00		
2610200001	Prima de servicios	PRIVISION PRESTACIONES SOCIALE	FERNEY SERRANO PA (	81,738.00)		
5105390001	Vacaciones	PRIVISION PRESTACIONES SOCIALE	FERNEY SERRANO PA	36,583.00		
Recibi:		Elaboro:	Reviso:	Aprobo:	DEBITOS	CREDITOS
		ADMINISTRACION				
CRA 13A # 6-57 BARRIO EL MERCADO 3112101727 OCAÑA						

Figura 28. Nota de contabilidad nómina

Fuente: Autor de la pasantía, 2021

Se efectuó un análisis de cada una de las propiedades (Equipos, muebles y enseres, equipos de comunicación y computación) determinando si el valor actual necesita una depreciación o no. La Revisora Fiscal dictaminó que de momento no era necesario depreciar teniendo en cuenta que la mayoría de los equipos requiere una nueva valorización, para conocer cuantos se han deteriorado y a partir de esos datos calcular nuevamente los valores.

En cuanto a las propiedades de adquirieron nuevos activos (terreno) y maquinaria y equipo de transporte (vehículo), lo cual permite incrementar el valor de la cuenta 15, activos intangibles.

Luego se realizó una revisión general de todos los gastos mes a mes, analizando su registro, la concordancia del tipo del gasto con la cuenta en la cual fue registrada, los terceros utilizados y los soportes, se verifica que no hayan superado la utilidad y los parámetros establecidos por la empresa y cada gasto se evalúa conforme a su línea: 51- gastos de personal, Revisión por cada empleado con su gasto registrado; 5135- gastos de transporte y servicios; Gastos legales y comerciales; Gastos de venta: publicidad, premios, sorteos; Gastos financieros valores registrados en los extractos bancarios.

FERREAGRO SHADDAY'S		LIBRO AUXILIAR	
NINI JOHANNA ROMERO		Desde: OCTUBRE Hasta: OCTUBRE De: 2020	
NIT: 37180297-6 RESPONSABLE DE IVA		Fecha: 26/10/2020 11:11:01 a. m. Pag. 1	
<b>5105690001 Aportes de salud EPS</b>			
5/10/2020	NO 1243	PAGO PLANILLA AGOST PEDN PENSION 800251440-6 SANITAS EPS	2,075,400.00 0.00
<b>Saldo Anterior :</b>		<b>\$4,012,800.00</b>	<b>Total Período</b>
<b>S a l d o :</b>		<b>\$6,088,200.00</b>	<b>2,075,400.00</b>
<b>5135250001 Acueducto Y Alcantarillado</b>			
5/10/2020	CE 8967	PAGO DE SERVICIO DE AGUA 800245344	75,530.00 0.00
<b>Saldo Anterior :</b>		<b>\$805,250.00</b>	<b>Total Período</b>
<b>S a l d o :</b>		<b>\$880,780.00</b>	<b>75,530.00</b>
<b>5135300001 Energía Eléctrica</b>			
19/10/2020	CE 9003	PAGO DE ENERGIA ELECTRICA BODEGA FERREAGRO 890500514-9	151,390.00 0.00
19/10/2020	CE 9003	PAGO DE ENERGIA ELECTRICA BODEGA CIRCUNVALAR 890500514-9	47,740.00 0.00
<b>Saldo Anterior :</b>		<b>\$2,530,270.00</b>	<b>Total Período</b>
<b>S a l d o :</b>		<b>\$2,729,400.00</b>	<b>199,130.00</b>
<b>5135300002 Instalacion De Redes Y Sistemas Electricos</b>			
23/10/2020	NO 1305	ADAPTACION MANAGER A FACTURACION ELECTRONICA 88277718-9 EDWARD	500,000.00 0.00
<b>Saldo Anterior :</b>		<b>\$0.00</b>	<b>Total Período</b>
<b>S a l d o :</b>		<b>\$500,000.00</b>	<b>500,000.00</b>
<b>5135350001 Teléfono Fijo</b>			
6/10/2020	CE 8968	PAGO DE TELEFONO FIJO BODEGA MERCADO 830122566-1	107,400.00 0.00
<b>Saldo Anterior :</b>		<b>\$975,715.00</b>	<b>Total Período</b>
<b>S a l d o :</b>		<b>\$1,083,115.00</b>	<b>107,400.00</b>
<b>5135500001 Transportes, Fletes Y Acarreo</b>			
1/10/2020	CE 8956	PAGO DE FLETE POR ENVIO DE ABONOS A ELIAS MRAD 5426874	1,400,000.00 0.00
2/10/2020	CE 8960	PAGO DE FLETE POR TRAIID DE SULFATO PRECISAGRO BODEGA CIRCUNVA	2,975,000.00 0.00
2/10/2020	CE 8963	PAGO DE FLETE POR TRAIIDA DE ABONOS A BODEGA CIRCUNVALAR 882854	2,932,500.00 0.00
3/10/2020	CE 8964	PAGO DE FLETE POR TRAIIDA DE ABONOS A BODEGA CIRCUNVALAR RM 16	2,945,250.00 0.00
8/10/2020	CE 8977	PAGO DE FLETE POR TRAIIDA DE ABONOS BODEGA CIRCUNVALAR RM1693	2,932,500.00 0.00
9/10/2020	CE 8980	PAGO DE FLETE POR TRAIIDA DE ABONOS BODEGA PRINCIPAL 88280052-	2,932,500.00 0.00
10/10/2020	CE 8982	PAGO DE FLETE ENVIO DE CEMENTO Y CAJAS A TIBU 88284795	290,000.00 0.00
17/10/2020	CE 9002	PAGO DE FLETE ENIO DE ABONOS PARA BODEGA EL TARRA 1064838376	451,200.00 0.00
24/10/2020	CE 9017	PAGO DE FLETE POR TRAIIDA DE ABONOS BODEGA CIRCUNVALAR RM1641	2,932,500.00 0.00
26/10/2020	CE 9021	PAGO DE FLETE POR TRAIIDA DE ABONOS A BODEGA CIRCUNVALAR RM185	2,975,000.00 0.00
26/10/2020	CE 9022	PAGO DE FLETE ENVIO ABONOS TIBU 128 C-50 CAL 1977531	2,433,000.00 0.00
26/10/2020	CE 9023	PAGO DE FLETE POR TRAIIDA ABONOS PRECISAGRO 1977531	2,975,000.00 0.00
<b>Saldo Anterior :</b>		<b>\$221,071,875.11</b>	<b>Total Período</b>
<b>S a l d o :</b>		<b>\$249,246,325.11</b>	<b>28,174,450.00</b>
<b>5135950002 Asesoría Contable</b>			
16/10/2020	NO 1291	FACTURACION ELECTRONICA 901037591-1 APG CONSULTING COLOMBIA S	364,150.00 0.00

Figura 29. Registro de verificación de gastos  
Fuente: Autor de la pasantía, 2021.

Por otra parte, se evaluaron los costos comprendidos al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre. Al analizar el tipo de costo promedio teniendo en cuenta las compras realizadas se

van promediando los artículos antiguos con los nuevos y se determina el costo para revisar que el sistema haya calculado bien y que la utilidad arrojada sea la correcta.

También se analizó los ingresos obtenidos para determinar y comparar contra las proyecciones mensuales que tiene la empresa verificando que efectivamente se haya presentado un incremento mes a mes para tener un reporte del valor total de ingresos con los que cierra anualmente el año en ventas el cual es reportado en la información exógena y renta el año siguiente.

Paso seguido se comprueba que todos los gastos y costos que se deducen de los ingresos hayan dejado una utilidad neta representativa conforme a las metas establecidas por las estrategias de la entidad, de esto depende si se reinvierte o se toma para beneficios de los propietarios, en este caso se tomó una parte para los gastos personales y el restante para reinvertir en la empresa, hubo utilidad en el ejercicio contable pese a todos los inconvenientes presentados.

Las sociedades que conforman el Grupo Empresarial a lo largo del año presentan movimientos entre ellas como la realización de préstamos, pago a proveedores entre otras por este motivo al presentarse una serie de desequilibrios en ciertos movimientos se procede a realizar un paralelo por cada empresa con las cuentas que has presentado errores.

COMERCIALIZADORA SHADDAY		AUXILIAR DE TERCEROS		
FERNEY SERRANO PABON		Desde: AGOSTO Hasta: AGOSTO De: 2020		
NIT: 89284688 RESPONSABLE DE IVA		Fecha: 28/12/2020 7:53:31 a. m. Pag. 1		
<b>NINI JOHANNA ROMERO QUINTERO Nit_cedula: 37180297</b>				
2195050001				
FECHA	DOCUMENTO	DETALLE	DEBE	HABER
1/08/2020	CE 4958	PRESTAMO DE FERREAGRO SHADDAY	0.00	-5,000,000.00
5/08/2020	CE 4969	PRESTAMO DE FERREAGRO SHADDAY	0.00	-5,000,000.00
10/08/2020	CE 4982	PRESTAMO DE FERREAGRO SHADDAY	0.00	-15,000,000.00
10/08/2020	CE 4985	PRESTAMO PAGO DE INTERESES MARIA DEL CAMRNE...	0.00	-1,600,000.00
11/08/2020	CE 4987	PRESTAMO DE FERREAGRO SHADDAY	0.00	-15,000,000.00
13/08/2020	CE 4999	PRESTAMO DE FERREAGRO SHADDAY	0.00	-5,000,000.00
14/08/2020	CE 5001	PRESTAMO DE FERREAGRO SHADDAY	0.00	-10,000,000.00
14/08/2020	CE 5002	PRESTAMO PAGO DE CUOTA BBVA	0.00	-1,343,025.00
18/08/2020	CE 5014	PRESTAMO DE FERREAGRO SHADDAY	0.00	-5,000,000.00
1/08/2020	NO 1496	PAGO DE 20 DIAS DE SUELDO	0.00	-198,000.00
5/08/2020	NO 1499	CONSIGNACION LEO RICON	0.00	-9,804,000.00
5/08/2020	NO 1500	RETIRO CHQUE 3223021	8,000,000.00	0.00
5/08/2020	NO 1501	PARA COMPRA DE SACOS OFIMAX	0.00	-1,847,500.00
7/08/2020	NO 1506	PRESTAMO PAGO 8VA CUOTA FINANCIACION POLIZA...	0.00	-291,858.00
10/08/2020	NO 1507	PARA PAGO DE HUNZAGRO	7,000,000.00	0.00
17/08/2020	NO 1517	ABONO A PRESTAMO	12,125,000.00	0.00
14/08/2020	NO 1521	PRESTAMO PARA PAGO A HUNZAGRO	14,000,000.00	0.00
18/08/2020	NO 1523	PARA PAGO A COMERCIAL AGRARIA	10,000,000.00	0.00
21/08/2020	NO 1529	PRESTAMO PAGO DE CUOTA CREDISERVIR	0.00	-2,000,000.00
12/08/2020	NO 1539	(JUAN CARRASCAL) CONSIGNACION NACIONAL DEL...	0.00	-2,791,997.00
26/08/2020	NO 1544	PARA PAGO A PROVEEDORES	50,000,000.00	0.00
11/08/2020	NO 1558	RETRO DE CHEQUE	5,500,000.00	0.00
20/08/2020	NO 1617	TRANSFERENCIA	910,000.00	0.00
3/08/2020	RE 1613	PRESTAMO PAGO DE CUOTA BANCO DE BOGOTA	0.00	-7,000,000.00
5/08/2020	RE 1614	PRESTAMO PAGO DE ARRIENDO	0.00	-1,400,000.00
8/08/2020	RE 1615	PRESTAMO RECIBIDO COMPRAS CAFE LOURDES	0.00	-40,000,000.00
18/08/2020	RE 1616	PRESTAMO RECIBIDO FERREAGRO COMPRAS CAFE Y CACAO	0.00	-0.01
22/08/2020	RE 1617	CONSIGNACION ELIAS MRAD VENTAS FERREAGRO	0.00	-8,000,000.00
11/08/2020	RE 1622	CONSIGNACION FERREAGRO ELIAS MRAD BANAGRARIO	0.00	-5,500,000.00
<b>Totales:</b>			<b>107,535,000.00</b>	<b>-141,776,380.01</b>
<b>Saldo Anterior:</b>		<b>\$-107,237,318.58</b>	<b>Saldo Periodo:</b>	<b>\$-34,241,380.01</b>
			<b>Nuevo Saldo:</b>	<b>\$-141,478,698.59</b>

Figura 30. Registro de auxiliar de terceros

Fuente: Autor de la pasantía, 2021.

**3.1.3.3. Realizar ajustes y cuadro de caja.** Al verificar toda la serie de acontecimientos presentados en el ejercicio del cierre de año se procede a realizar arqueo de cierre que significa que hasta ese momento el punto de venta labora para el año a terminar, en este caso se cierra caja en cada una de las sucursales como señal de que hay equilibrio con el inventario.

## Capítulo 4. Diagnóstico final

Contar con un personal idóneo será una de las estrategias mejor planteadas dentro de una organización, pues esto amerita confiabilidad en el trabajo realizado y conduce a un excelente manejo dentro de cada área partiendo del mérito y de la responsabilidad adquirida por cada colaborador.

El abrirse camino dentro del mercado en temas de reconocimiento y publicidad es tarea difícil y que necesita de sumo cuidado por este motivo se debe actuar eficazmente para penetrar las diferentes plazas con promociones, y planes de acción que promuevan la nueva empresa creada como resultado de una fusión es así que se han destinado recursos para esta parte enfocándose en las diferentes temporadas del año para fidelizar a sus clientes.

Se ha recibido capacitación constante en torno a la facturación electrónica y su implementación bajo el software contable Manager adjudicándole al ente económico contar con herramientas suficientes para cumplir con esta obligación pertinente para su respectiva gestión empresarial.

La cartera aún sigue en condiciones complicadas, esto es producto de que ha estado descuidada por mucho tiempo, se han tomado decisiones importantes frente a ella tratando de enmendar errores pasados con el fin de que no logren afectar en gran manera el futuro de la entidad y sus decisiones. La empresa ha realizado esfuerzos para contrarrestar las brechas en los canales de comunicación entre la parte administrativa y contable que han llevado a un mejor complemento frente a la búsqueda de solución de problemas.

## Conclusiones

El desarrollo de cada objetivo propuesto implicó una serie de actividades realizadas en el transcurso de la pasantía desempeñando funciones propias de la profesión en la dependencia administrativa y contable, conociendo de la mano todas y cada una de las situaciones que se pueden presentar e igualmente sus requeridas soluciones.

Se ejecutaron y registraron los diferentes movimientos contables requeridos conforme a la labor comercial de la empresa, correspondientes a la compra y venta de insumos agrícolas, materiales para la construcción y café, agilizando su ingreso al sistema permitiendo una información más actualizada.

Se presentó la propuesta de realizar un acompañamiento por parte de los pasantes al informe diario de la caja, diseñando un formato con todas las especificaciones principales para llevar un registro de faltantes y sobrantes al terminar la jornada laboral, permitiendo la realización de ajustes necesarios y su corrección.

Se brindó apoyo a la presentación periódica del Impuesto Sobre las Ventas y la retención en la fuente corroborando la información del sistema y suministrándola al Contador Público para diligenciar los formularios 300 y 350 en la página de la DIAN, haciendo sus pagos según el calendario tributario y registrando el movimiento contable en el sistema.

Se realizaron las diferentes verificaciones de los movimientos hechos por la empresa durante todo el año fiscal, para dar inicio a sus correcciones, permitiendo estudiar cada cuenta y realizar los ajustes necesarios para dar por culminado el cierre del periodo contable.

## Recomendaciones

Para contar con una proyección sólida hacia el futuro, la organización debe implementar mejores canales de comunicación entre los administrativos y contables, para que pueda existir una sincronía que gire en torno a los intereses de permanencia en el mercado que tiene la entidad. Para esto es indispensable respetar el trabajo de cada colaborador y tomar en cuenta cada una de las opiniones en pro del crecimiento.

La cartera debe ser tratada de manera especial dándole una gran relevancia y manejo acertado, llevando un control diario de su recuperación y vencimientos ya que esto significa una variable muy importante al momento de obtener pérdidas o ganancias respectivamente. Por este motivo este procedimiento debe hacerse más seguidamente para evitar contratiempos que logren perjudicar irreversiblemente.

Los controles de caja deben realizarse diariamente para poder contar con una información detallada de cada uno de los puntos de venta durante la jornada laboral, estos controles permiten obtener errores y solucionarlos día a día algo más viable y que evita problemas futuros.

Seguir cumpliendo rigurosamente con cada una de las obligaciones tributarias y no escatimar ni el más mínimo detalle para evitar cualquier clase de sanción que ponga en riesgo las finanzas de la empresa, de igual manera tener todos los registros necesarios para poder operar en el mercado de manera legal.

## Referencias

- Compara software. (2020). Sistema manager. Obtenido de [www.comparasoftware.com/manager-erp#:~:text=Manager%20ERP%20es%20un%20software,%2C%20finanzas%2C%20remuneraciones%20y%20m%C3%A1s.](http://www.comparasoftware.com/manager-erp#:~:text=Manager%20ERP%20es%20un%20software,%2C%20finanzas%2C%20remuneraciones%20y%20m%C3%A1s.)
- Congreso. (1988). Ley 81. Por la cual se reestructura el Ministerio de Desarrollo Económico, se determinan las funciones de sus dependencias, se deroga el decreto legislativo número 0177 del 1o. de febrero de 1956, se dictan normas relativas a los contratos de fabricación... Obtenido de <http://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1626762>
- Congreso. (1990). Ley 43. Congreso de Colombia. Obtenido de [https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547\\_archivo\\_pdf.pdf](https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf)
- Const. (1991). Artículo 333. Constitución Política de Colombia. Obtenido de <https://www.constitucioncolombia.com/titulo-12/capitulo-1/articulo-333>
- Const. (1991). Artículo 38. Constitución Política de Colombia. Obtenido de <https://www.constitucioncolombia.com/titulo-2/capitulo-1/articulo-38>
- Const. (1991). Artículo 65. Constitución Política de Colombia. Obtenido de <https://www.constitucioncolombia.com/titulo-2/capitulo-2/articulo-65>
- Fernández, A. (2018). Disposiciones comerciales en colombia. Espacios. Obtenido de <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/4580-Texto%20del%20art%C3%ADculo-16706-1-10-20170202.pdf>
- López, F. (2013). La empresa, explicada de forma sencilla: Todo lo que se tiene que saber para no sentirse perdido en el mundo de la empresa. Libro La Cabecera. Obtenido de

<https://books.google.com.co/books?id=8QqIGLF7txsC&pg=PA27&dq=que+es+una+em+presa&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiZgND68JnuAhV1EVkFHVxLDDUQ6AEwAXoECAMQA#v=onepage&q=que%20es%20una%20empresa&f=false>

MinEducación. (2003). Resolución 3459. Ministerio de Educación Nacional. Obtenido de

[https://www.mineducacion.gov.co/1759/w3-article-85909.html?\\_noredirect=1](https://www.mineducacion.gov.co/1759/w3-article-85909.html?_noredirect=1)

Prada, A. (2018). Los efectos producidos por las prácticas empresariales en los estudiantes de la facultad de administración de empresas turísticas y hoteleras de la Universidad Externado de Colombia. Universidad Externado de Colombia .Obtenido de

<https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/1516/1/BAA-spa-2018->

[Los\\_efectos\\_producidos\\_por\\_las\\_practicas\\_empresariales\\_en\\_los\\_estudiantes\\_de\\_la\\_facultad\\_de\\_Administracion](https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/1516/1/BAA-spa-2018-Los_efectos_producidos_por_las_practicas_empresariales_en_los_estudiantes_de_la_facultad_de_Administracion)

Presidencia. (1971). Código de Comercio, Decreto 410. Obtenido de

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=41102>

Ruiz, V. (2018). Sistema de Inofrmación Contable. Emprede Pyme. Obtenido de

<https://www.empredepyme.net/sistemas-de-informacion-contable.html>

## Apéndice

### Apéndice A. Cronograma de actividades

Nº ACT	ACTIVIDAD	MES 1				MES 2				MES 3				MES 4			
		SEM 1	SEM 2	SEM 3	SEM 4	SEM 1	SEM 2	SEM 3	SEM 4	SEM 1	SEM 2	SEM 3	SEM 4	SEM 1	SEM 2	SEM 3	SEM 4
1	Realizar facturas de venta con sus respectivos detalles y creacion de terceros .																
2	Ejecutar diariamente arqueo de caja.																
3	Verificar en el sistema los abonos a proveedores y llevar un control de los mismos																
4	Realizar facturas de compra																
5	Coordinar el comprobante diario de ventas																
6	Revisión de libros auxiliares																
7	Revisar facturas y entregar información																
8	Registrar el doporte de pago																
9	Verificar Inventario																
10	Revisiones																
11	Ajustes																

## Apéndice B. Evidencias fotográficas

