	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA			
	Documento	Código	Fecha	Revisión
	FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO	F-AC-DBL-007	08-07-2021	B
Dependencia	Aprobado		Pág.	
DIVISIÓN DE BIBLIOTECA	SUBDIRECTOR ACADEMICO		1(33)	

RESUMEN – TRABAJO DE GRA

AUTORES	José Carlos Flórez Ospino		
FACULTAD	Ciencias Administrativas y Económicas		
PLAN DE ESTUDIOS	Contaduría Publica		
DIRECTOR	Roció Pérez Contreras		
TÍTULO DE LA TESIS	Apoyo a los procesos contables y financieros de Agromotos st S.A.S. de Santa Rosa Sur de Bolívar		
TITULO EN INGLES	Support for the accounting and financial processes of Agromotos st S.A.S. from Santa Rosa South of Bolívar		
RESUMEN (70 palabras)			
<p>El siguiente trabajo de grado se realizó en modalidad de pasantías, cumpliendo el cargo de auxiliar contable, donde se reflejara que se le dio el apoyo requerido a la empresa Agromotos st S.A.S., cumpliendo así las actividades que se presentan diariamente, como son la digitación de documentos y soportes contables, revisión de facturas de proveedores y notas de contabilidad, apoyo a los estados financieros y por último realizar declaraciones tributarias.</p>			
RESUMEN EN INGLES			
<p>The following degree work was carried out in the form of internships, fulfilling the position of accounting assistant, where it was reflected that the required support was given to the company Agromotos st SAS, thus fulfilling the activities that occur daily, such as the typing of accounting documents and supports, review of supplier invoices and accounting notes, support for financial statements and finally, making tax returns.</p>			
PALABRAS CLAVES	Procesos contables, Auxiliar contable, Software contable, Empresa.		
PALABRAS CLAVES EN INGLES	Accounting Processes, Accounting assistant, Accounting software, Business.		
CARACTERÍSTICAS			
PÁGINAS: 33	PLANOS:	ILUSTRACIONES:	CD-ROM:

**Apoyo a los procesos contables y financieros de Agromotos st S.A.S. de Santa Rosa Sur de
Bolívar**

José Carlos Flórez Ospino

Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, Universidad Francisco de Paula

Santander Ocaña

Contaduría Pública

Dr. Roció Pérez Contreras

16 febrero del 2022

Índice

Introducción	7
1 Apoyo a los procesos contables y financieros de Agromotos st S.A.S. de Santa Rosa Sur de Bolívar.....	8
1.1 Descripción breve de la empresa.....	8
1.1.1 Misión.	8
1.1.2 Visión.....	8
1.1.3 Objetivos de la empresa.	8
1.1.4 Descripción de la estructura organizacional	9
1.1.5 Descripción del cargo o dependencia donde fue asignado.	9
1.2 Diagnostico asignada a la dependencia asignada.....	10
1.2.1 Planteamiento del problema.....	11
1.3 Objetivos de las pasantías	12
1.3.1 General.....	12
1.3.2 Específicos	12
1.4 Descripción de las actividades a desarrollar en la misma.	13
1.5 Cronograma de actividades	14
2 Enfoques Referenciales	15
2.1 Enfoque conceptual	15
2.1.1 Contabilidad.....	15
2.1.2 Procesos contables.	15
2.1.3 Auxiliar contable.....	15
2.1.4 Soportes contables..	15
2.1.5 Objetivos.	16
2.1.6 Conciliación bancaria.....	16
2.1.7 Notas de Contabilidad.....	16
2.1.8 Declaraciones tributarias.....	16
2.1.9 Comprobante de egreso.....	16
2.1.10 Software contable.....	17
2.1.11 Empresa.....	17
2.2 Enfoque legal.....	17
3 Informe de cumplimiento de trabajo	20
3.1 Presentación de resultados	20

3.1.1	Realizar una recopilación y revisión de la información contable y financiera para llevar un control de los sopores de la empresa.	20
3.1.2	Digitar sistemáticamente los distintos documentos contables de las actividades diarias realizadas en Agromotos st S.A.S., a fin de verificar los registros e información actualizada.	22
3.1.3	Contribuir en la elaboración de los estados financieros de la empresa Agromotos st S.A.S., para saber la situación real de esta.	23
3.1.4	Ejecutar las declaraciones tributarias con sus respectivas liquidaciones y pagos (Dian) de la entidad con el objeto de evitar sanciones.	26
4	Diagnostico Final.....	28
5	Conclusiones.....	29
6	Recomendaciones	30
	Referencias.....	31

Lista de Tablas

Tabla 1. <i>Matriz DOFA</i>	10
Tabla 2. <i>Actividades a desarrollar</i>	13

Lista de Figuras

Figura 1. <i>Estructura organizacional</i>	9
Figura 2. <i>Cronograma de actividades</i>	14
Figura 3. <i>Facturas de proveedores</i>	20
Figura 4. <i>Notas de contabilidad</i>	21
Figura 5. <i>Registros hechos ecobomicos</i>	22
Figura 6. <i>Balance general</i>	24
Figura 7. <i>Flujo de efectivo</i>	25
Figura 8. <i>Declaracion tributaria</i>	26

Resumen.

Este trabajo final de pasantía se da a conocer el apoyo contable y financiero en la empresa AGROMOTOS ST S.A.S., donde se presenta los resultados de los objetivos y aportes desarrollados durante esta etapa de formación.

Este trabajo inicia con una descripción y estructura organizacional de la empresa, un diagnóstico inicial donde se muestran las debilidades y fortalezas de la entidad (DOFA), el cumplimiento de las actividades que se presentan diariamente, como son la digitación de documentos y soportes contables, revisión de facturas de proveedores, de venta y notas de contabilidad, la elaboración y apoyo a los estados financieros y por último realizar declaraciones tributarias. Además de esto, un resultado final, conclusiones y recomendaciones que se desarrollaron en esta experiencia de pasantía y así mismo al mejoramiento de la entidad y al aporte gratificante que tiene el estudiante.

Introducción.

El proceso de pasantías se considera un campo abierto al conocimiento y a la experiencia del estudiante, ya que le permite desenvolverse en el ámbito laboral por medio de las herramientas obtenidas durante la carrera, es así como las diferentes empresas le brindan las oportunidades al pasante de desempeñarse en el campo profesional donde se ve reflejada su ética y su formación para enfrentarse a un mundo externo.

La Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña, me brinda la opción de realizar el proyecto de grado bajo la modalidad de pasantías, es por esto que como estudiante me propongo a realizar dicho trabajo, con el objetivo de brindar apoyo a los procesos contables y financieros que ayuden a mejorar las situaciones reales de la entidad.

El propósito del informe final de pasantía es cumplir en su totalidad los objetivos respectivos a las actividades en el proceso contable y financiero de AGROMOTOS ST S.A.S. de Santa Rosa Sur de Bolívar, con la finalidad de poner en práctica los conocimientos y habilidades obtenidos durante la trayectoria de la carrera.

1 Apoyo a los procesos contables y financieros de Agromotos st S.A.S. de Santa Rosa

Sur de Bolívar

1.1 Descripción breve de la empresa

1.1.1 Misión.

Proporcionar un servicio de calidad para brindar soluciones fiables y duraderas que conserven los repuestos en un estado óptimo, eficiente y seguro por medio de personal altamente capacitado, motivado y productivo que tiene como principal interés la seguridad y satisfacción de nuestros clientes.

1.1.2 Visión.

Llegar a ser el taller líder y confiable a nivel zona, en los próximos 3 años, una vez cumplido ese objetivo mantenernos como los mejores en el mercado, ofreciendo el servicio para motos modernas y antiguas, siendo reconocidos por la calidad en nuestros servicios, honestidad y precios justos.

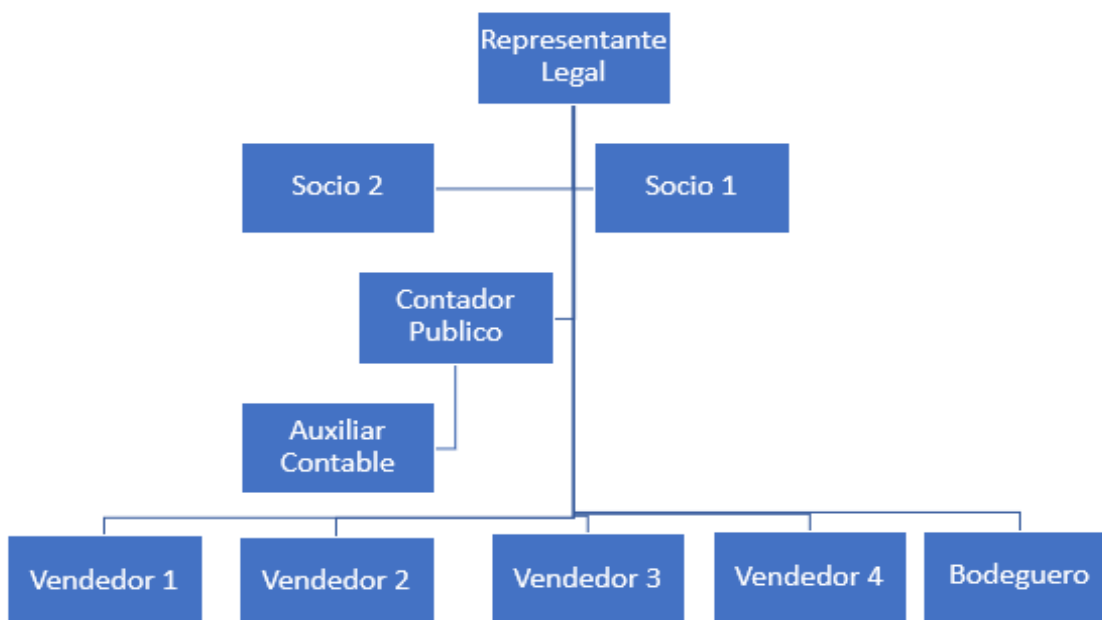
1.1.3 Objetivos de la empresa.

- Mantener la confianza de nuestros clientes, satisfaciendo cada necesidad que se les presente con sus repuestos.
- Capacitar constantemente a nuestro personal para ofrecer un servicio profesional y de calidad.
- Brindar a nuestros clientes información técnica de sus motos, para mejorar el rendimiento y durabilidad de los mismos.

1.1.4 Descripción de la estructura organizacional

Figura 1.

Estructura organizacional



NOTA: Autor de la pasantía

1.1.5 Descripción del cargo o dependencia donde fue asignado.

En esta compañía se denominó Auxiliar contable al cargo que se desempeñara. Es una oficina ubicada en la parte inferior del área de ventas, donde se ubican los mostradores de la empresa AGROMOTOS ST S.A.S., bajo la supervisión del jefe inmediato con el fin de apoyar contablemente y sintetizar los procesos cualitativos de la entidad.

1.2 Diagnostico asignada a la dependencia asignada

Tabla 1.

Matriz DOFA

DIAGNOSTICO INICIAL DE LA DEPENDENCIA	
D	<p>DEBILIDADES</p> <p>Pago de Arriendo Pocos trabajadores Infraestructura pequeña Pocas zonas con ventilación Falta de mantenimiento a los equipos</p>
O	<p>OPORTUNIDADES</p> <p>Sistema Gestión y Seguridad en el Trabajo Diversos proveedores Capacitaciones Descuentos por pronto pago</p>
F	<p>FORTALEZAS</p> <p>Repuestos Originales y Nacionales Ubicación Conocimiento de los productos Buena relación entre los empleados</p>
A	<p>AMENAZAS</p> <p>Bloqueo de vías nacionales Falla de electricidad Precio fletes muy altos No cuenta con redes sociales</p>
ESTRATEGIA FO	ESTRATEGIA DO
<p>Estos repuestos se deben al buen pago a los diversos proveedores. Las capacitaciones generan buena relación entre los empleados y esto conlleva a traer nuevos clientes.</p>	<p>Esta falta de mantenimiento puede llevar a cabo un riesgo para la empresa. No tener local propio disminuye pagar a</p>
ESTRATEGIA FA	ESTRATEGIA DA
<p>Una buena ubicación en la ciudad hace tener un buen servicio de energía. Buen ambiente en los empleados y empleador facilita la atención al cliente por medio del internet.</p>	<p>Adquirir buenos equipos para atender las redes sociales. Dialogar con los socios para una buena infraestructura de trabajo y así rendir más el trabajo</p>

Nota. La tabla fue realizada por el autor

1.2.1 Planteamiento del problema.

La empresa AGROMOTOS ST S.A.S. en los últimos años no han contado con un auxiliar que realice las actividades contables y económicas de esta, por lo tanto, no hay mucha eficacia en la contabilización de los ingresos y esto conllevaba a que los procesos no se encontraran al día, ya que la persona anterior a este cargo, tenía muy poco compromiso y dinamismo para lo que se requería por parte de la empresa. A raíz de esta situación la entidad se veía obligada a buscar a otros trabajadores de diferentes áreas para ayudar en estos temas, por lo que se retrasaban las ventas, y se realizaba mal manejo en el archivador, lo cual hace que no se tuviera organización y planeación de lo anterior.

Es por esto que, con la llegada de una nueva persona a este cargo, se logrará agilizar, mejorar y concordar los procesos contables y económicos, para estar al día con las actividades propuestas por la compañía, todo esto se realizará con en el fin de cumplir objetivos a desarrollar en 4 meses, que es el tiempo a desempeñar. Esto traerá consigo, resultados positivos para la empresa, se le brindara apoyo y se solucionaran dichos inconvenientes mencionados anteriormente. De este modo, se aumentará la producción, las ventas y se mejorara continuamente y disminuirán los errores.

Teniendo en cuenta, que el estudiante cuenta con conocimientos adquiridos en su proceso de formación profesional, posee la facultad de apoyar y cumplir de manera responsable con las funciones presentadas y supervisadas por el jefe inmediato, contribuyendo al desarrollo de actividades contables.

1.3 Objetivos de las pasantías

1.3.1 General

Apoyar el manejo de los procesos en el área contable y financiera de Agromotos st S.A.S. en Santa Rosa Sur de Bolívar para la determinación de la situación de la empresa.

1.3.2 Específicos

- Realizar una recopilación y revisión de la información contable y financiera para llevar un control de los soportes de la empresa.
- Digitar sistemáticamente los distintos documentos contables de las actividades diarias realizadas en Agromotos st S.A.S. a fin de verificar los registros e información actualizada.
- Contribuir en la elaboración de los estados financieros de la empresa Agromotos st S.A.S., para saber la situación real de esta.
- Ejecutar las declaraciones tributarias con sus respectivas liquidaciones y pagos (Dian) de la entidad con el objeto de evitar sanció

1.4 Descripción de las actividades a desarrollar en la misma.

Tabla 2

Actividades a desarrollar

TITULO	OBJETIVOS ESPECIFICOS	ACTIVIDADES DESARROLLADAS EN LA EMPRESA PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS ESPECIFICOS
Apoyar en los procesos contables y financieros de la empresa Agromotos st S.A.S. de Santa Rosa Sur de Bolívar.	Revisión de todos los documentos con sus respectivos soportes	Revisión del pago a proveedores con sus respectivas facturas
	Digitar sistemáticamente los documentos contables y soportes de Agromotos st S.A.S.	Revisión de todos los ingresos Revisión de todas las facturas ingresadas Registro y causación de los hechos económicos Conciliaciones de los libros auxiliares revisión de los comprobantes a registrar
	Elaboración de las declaraciones tributarias con sus respectivas liquidación y pagos (Dian)	Identificación de las declaraciones tributarias Identificación de las fechas para el cumplimiento de todas las obligaciones laborales Elaboración de las declaraciones tributarias con su respetiva revisión
	Elaboración y apoyo a los estados financieros de la empresa Agromotos st S.A.S.	Pago oportuno de las declaraciones tributarias Revisión de las cuentas de los estados financieros Conciliaciones bancarias Auditoria del flujo de efectivo

Nota. La tabla fue realizada por el autor de las pasantías.

2 Enfoques Referenciales

2.1 Enfoque conceptual

2.1.1 *Contabilidad.*

Es una herramienta clave para conocer en qué situación y condiciones se encuentra una empresa y, con esta documentación, poder establecer las estrategias necesarias con el objeto de mejorar su rendimiento económico. Por ejemplo, si compramos madera para fabricar sillas tendremos que contabilizar esa compra para saber qué cantidad tenemos, cuanto nos ha costado, quién es el vendedor, en qué fecha la compramos, etc. De todo eso y más se encarga la contabilidad. (Tua Perda, 1988)

2.1.2 *Procesos contables.*

Es un ciclo mediante el cual se registran y procesan todas las operaciones que se llevan a cabo en una empresa a lo largo del ejercicio económico. (SAGNAY REA, 2017)

2.1.3 *Auxiliar contable.*

Es una persona capacitada para cumplir un rol técnico dentro del departamento contable de una empresa. Su tarea fundamental consiste en llevar los libros principales y auxiliares. Causa, registra, archiva, analiza la naturaleza de las cuentas. Genera la información contable, en el sistema contable. (Hernández Quintero, 2015).

2.1.4 *Soportes contables.*

Los soportes de contabilidad son los documentos que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa. (Kevin Andreé, 2016).

2.1.5 *Objetivos.*

Un objetivo orienta las acciones, precisa de qué manera se procederá y declara la finalidad de emprender tal proceso: solucionar una situación, aportar o contribuir en el desarrollo y crecimiento de cierta área del conocimiento. El objetivo es el referente transversal, se establece al principio, se revisa durante su ejecución y, es el punto que determina al finalizar, si se cumplió lo establecido. (Ramírez González, 2017)

2.1.6 *Conciliación bancaria.*

La conciliación contable es el proceso de identificación en partidas conciliatorias con el fin de obtener su saldo real, y realizar el procedimiento respectivo. (Moreno Guerrero, 2018)

2.1.7 *Notas de Contabilidad.*

La nota de contabilidad es un documento interno de la empresa, que es utilizado para hacer registros contables, cuando se trata de operaciones que no tienen soportes externos, u operaciones para las cuales no existen documentos internos específicos. (Rodríguez Salinas, 2019).

2.1.8 *Declaraciones tributarias.*

Las declaraciones tributarias son un documento privado que elaboran y presentan los contribuyentes ante las entidades que administran los diferentes impuestos, y en ningún momento tienen la connotación de un documento público. (Herrera Camargo, 2016)

2.1.9 *Comprobante de egreso.*

Es el comprobante que realiza la entidad por el pago de compras o servicios prestados, y lleva una secuencia numérica, además en el registro del activo fijo se colocan junto con la fecha en la que se hizo el comprobante. (Vargas Martinez, 2020)

2.1.10 *Software contable.*

Se denomina software contable a aquellos programas relacionados con la contabilidad que tienen como objetivo sistematizar y hacer más fáciles las tareas diarias de contabilidad. En otras palabras, se considera software de contabilidad a cualquier programa que haga la vida más fácil a un contable. (Salazar Cruz, 2020)

2.1.11 *Empresa.*

De conformidad con el artículo 25 del código de comercio, empresa es "toda actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes, o para la prestación de servicios. (Gallardo Pupo, 2019)

2.2 Enfoque legal

2.2.1 *Ley 43 de 1990.*

En el artículo 6. De los principios de contabilidad generalmente aceptados. Se entiende por principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, el Conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e 11 Informar contablemente, sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas.

2.2.2 *Código de Comercio.*

En el artículo 10. Son comerciantes las personas que profesionalmente se ocupan en alguna de las actividades que la ley considera mercantiles.

2.2.3 *Artículo 823.*

Los términos técnicos o usuales que se emplean en documentos destinados a probar contratos u obligaciones mercantiles, o que se refieran a la ejecución de dichos contratos u obligaciones, se entenderán en el sentido que tengan en el idioma castellano.

2.2.4 Ley 1314 de 2009.

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

2.2.5 Código sustantivo del Trabajo.

En el artículo 23. ELEMENTOS ESENCIALES.

1. Para que haya contrato de trabajo se requiere que concurren estos tres elementos esenciales: a.

La actividad personal del trabajador, es decir, realizada por sí mismo;

b. La continuada subordinación o dependencia del trabajador respecto del patrono, que faculta a éste para exigirle el cumplimiento de órdenes, en cualquier momento, en cuanto al modo, tiempo o cantidad de trabajo, e imponerle reglamentos, la cual debe mantenerse por 12 todo el tiempo de duración del contrato; y

c. Un salario como retribución del servicio.

2. Una vez reunidos los tres elementos de que trata este artículo, se entiende que existe contrato de trabajo y no deja de serlo por razón del nombre que se le dé ni de otras condiciones o modalidades que se le agreguen.

2.2.6 Artículo 27. Remuneración del trabajo.

Todo trabajo dependiente debe ser remunerado.

2.2.6 Ley 258 de 2008.

Por medio de la cual se crea la sociedad por acciones simplificada.

Artículo 1. CONSTITUCIÓN. La sociedad por acciones simplificada podrá constituirse por una o varias personas naturales o jurídicas, quienes sólo serán responsables hasta el monto de sus respectivos aportes.

2.2.7 Ley 145 de 1960.

Por la cual se reglamenta el ejercicio de la profesión de Contador Público.

3 Informe de cumplimiento de trabajo

3.1 Presentación de resultados

3.1.1 Realizar una recopilación y revisión de la información contable y financiera para llevar un control de los sopores de la empresa.

3.1.1.1 Revisión de las facturas de proveedores con sus respectivos soportes. Esta actividad es una de las más realizadas en la empresa, debido a que se registraban habitualmente en el software contable, lo cual lo hace más importante, porque a la hora de realizar dicha acción, el proceso era más fácil para saber las características del producto que estaba en físico, y que se solicitaba la venta.

Figura 3.

Facturas de Proveedores

VERTEK S.A.S.		INVERTEK S.A.S				FACTURA ELECTRONICA DE VENTA			
La Nueva Loja		NIT : 900.152.099 - 5 CR 34W T1 25 B00-52 PROVINCIA DE SOTO 1 BUCARAMANGA-SANTANDER - COLOMBIA 6837553 6837118 leonor.nunez@invertek-sa.com Responsables de IVA - No somos autorizados de IVA Actividad Económica 4732 Tarifa 0.00				BU 24592			
AGROMOTOS ST SAS 900.888.322 - 0 14 Esmaraldas CR 11 CL 11 29 BRB CENTRO SANTAROSA DEL SUR-SOLIVAR - COLOMBIA agromotosst@hotmail.com		Telefono	3144410159			Fecha y Hora de Factura			
		Vendedor	ALECENDRA O. SANDRA			Generación	2021-11-29	16:55:35	
		Centro Costo	1			Expedición	2021-11-29	16:56:56	
		Pedido				Vencimiento	2021-12-28		
Id	Mod	DescripcionDelMovimiento	Unid	V. unit	%Iv	Vr Iva	Vr Unidad	Cent	Valor Total
1		1 CELENTY 20V50 TITANO 4T APURSCO MAZ C/8124	LIND	18.144 00	0	0.00	18.144 00	12	193.728 00
							Total Bruto	193.728 00	
							Total a Pagar	\$ 193.728,00	
FORMA DE PAGO		Credito	Efectivo	193.728,00		Cuota 1 vence el 2021-12-28			
EN LETRAS		Cento Noventa Y Tres Mil Seiscientos Veintiocho Pesos MDR							
CONDICIONES		CREDITO 30 DIAS							

Nota. Autor de la pasantía

3.1.1.2 Revisión de los ingresos con sus soportes. La revisión de estos ingresos se considera una parte fundamental, ya que al revisar sus soportes (facturas de venta), se puede evidenciar de donde provienen todos los ingresos, es así como se puede llevar una contabilidad más clara, precisa y concisa.

3.1.1.3 Revisión de todas las notas de contabilidad. Toda empresa tiene la obligación de llevar sus notas de contabilidad ya sea físicas o digitales, en este caso la entidad llevaba el proceso de manera física, pero en la cual se evidenciaba que no se llevaba un orden sobre estas, era muy errado el proceso. Para mejorarlo se realizó el orden de las notas de forma ascendente y se llevó a un ordenador para que así sean más visibles al momento de consultarlas.

Figura 4.

Notas de contabilidad

AGROMOTOS ST S.A.S.		NOTA DE CONTABILIDAD		1352	
NIT 900666333		BENEFICIARIO		AGROMOTOS ST S.A.S	
NIT 900666333 G		POR CONCEPTO DE		CIERRE IVA 3CT 2021	
FECHA DOCUMENTO	FECHA VENCIMIENTO	ELABORADO POR			
31 de Septiembre de 2021	31-09-21	YEISON ANDRES HERNANDEZ MONTES			
CODIGO CUENTA	CONCEPTO	TERCERO	C. COSTOS	DEBITO	CREDITO
24060101	CIERRE IVA 3CT 2021	AGROMOTOS ST S.A.S		135.078.554	0
24060201	CIERRE IVA 3CT 2021	AGROMOTOS ST S.A.S		0	124.371.104
23350601	CIERRE IVA 3CT 2021	DIRECCION DE IMPUESTOS		0	10.705.000
53050801	AJUSTE AL MIL.	AGROMOTOS ST S.A.S		500	0
Valor en Letras			TOTAL DEL DOCUMENTO		
CIENTO TRENTA Y CINCO MILLONES SETENTA Y SEIS MIL, CIENTO CUATRO PESOS MICTE			135.078.104 135.578.104		
REVISADO POR			FIRMA Y SELLO DEL BENEFICIARIO		
APROBADO POR			CC/NIT		

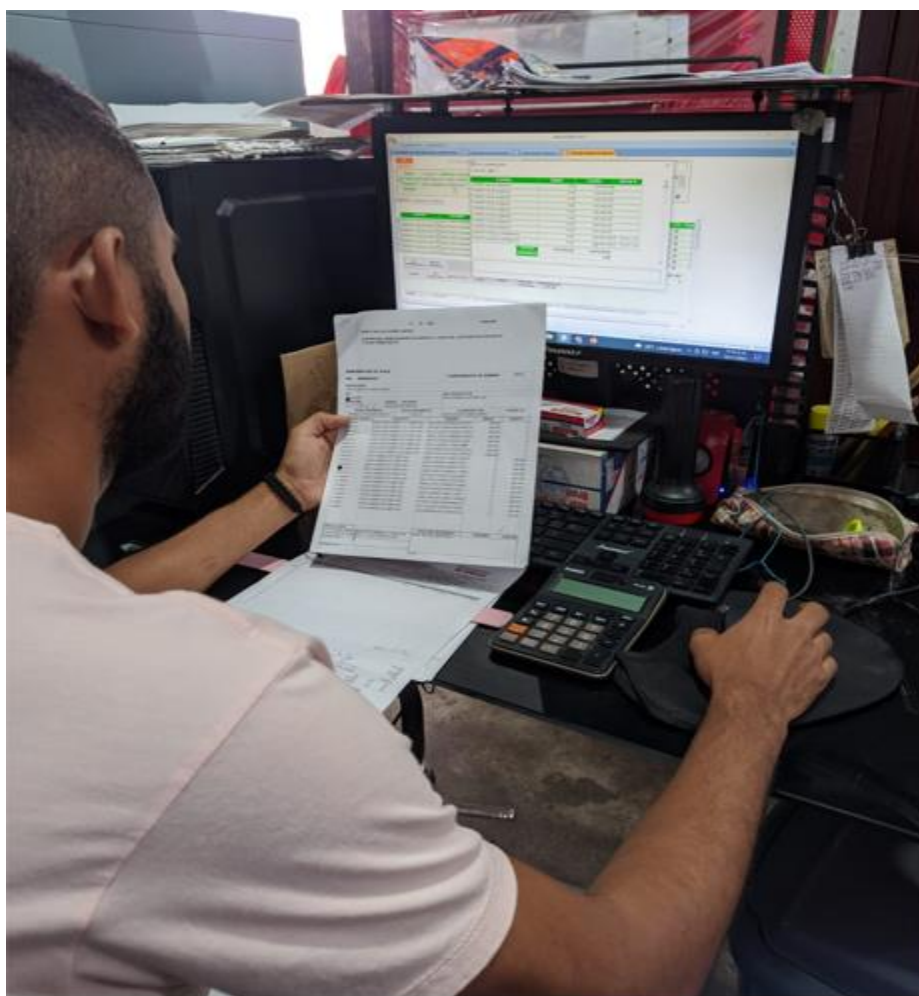
Nota. Autor de la pasantía

3.1.2 *Digitar sistemáticamente los distintos documentos contables de las actividades diarias realizadas en Agromotos st S.A.S., a fin de verificar los registros e información actualizada.*

3.1.2.1 Registro y causación de los hechos económicos. Todas las organizaciones que ejerzan actividades comerciales deben llevar el proceso de contabilidad. En esta compañía se evidencia que se realiza el proceso, ya que manejan un software contable, donde se registran los hechos económicos causados diariamente, como lo eran los pagos a proveedores, gastos y ventas.

Figura 5.

Registros hechos económicos



Nota. Autor de la pasantía

3.1.2.2 Conciliaciones de los libros auxiliares. La conciliación de los libros auxiliares se realizaba con el fin de llevar un control mensual de los soportes y documentos que se registraban en ellos, para así realizar una comparación con el software contable y se tenga la certeza de que se está llevando un proceso correcto.

3.1.2.3 Revisión de todos los comprobantes a registrar. Esta revisión se realizaba con el fin de minimizar errores al momento de registrar los comprobantes en el software contable, para que de este modo la entidad no se viera obligada más adelante a retroceder un proceso por una mala revisión.

3.1.3 Contribuir en la elaboración de los estados financieros de la empresa Agromotos st S.A.S., para saber la situación real de esta.

3.1.3.1 Revisión de todas las cuentas de los estados financieros. De manera diaria se realizaba una revisión detallada al estado de situación financiera y estado de resultados. En el primero se verificaba las cuentas de caja, bancos, impuestos y cuentas por pagar y para el segundo los egresos, gastos como publicidad, servicios públicos, arrendamiento, sueldos, en la cual a cada una de las cuentas se hacía seguimiento para corregir en el instante algún error y evitar fallas al momento de presentarlo. Además, con esta verificación se lograba saber el origen de cada una de ellas en el sistema y que estas concuerden con los soportes que se llevaban en el archivador: facturas, pagos de los distintos gastos, pago a proveedores.

Figura 6.*Balance general*

AGROMOTOS ST S.A.S.
NIT 900666333-0
Balance General con cierre al 30/11/2021
 Elaborado Bajo Normas Locales

<i>Código</i>	<i>Nombre Cuenta</i>	<i>Saldo Final</i>
1	ACTIVO	
11	DISPONIBLE	
1105	CAJA	
110505	CAJA GENERAL	
11050501	CAJA GENERAL	3.899.485.620,67
11050502	CAJA GENERAL BANCOS	-4.263.012.317,22
	Total para CAJA GENERAL	-363.526.696,55
	Total para CAJA	-363.526.696,55
1110	BANCOS	
111005	MONEDA NACIONAL	
11100501	CTA AH COAGROSUR	703.176,00
11100502	BANCOLOMBIA	314.620,00
	Total para MONEDA NACIONAL	1.017.796,00
	Total para BANCOS	1.017.796,00
	Total para DISPONIBLE	-362.508.900,55
12	INVERSIONES	
1295	OTRAS INVERSIONES	
129505	APORTES EN COOPERATIVAS	
12950501	APORTES COAGROSUR	1.665.000,00
	Total para APORTES EN COOPERATIVAS	1.665.000,00
	Total para OTRAS INVERSIONES	1.665.000,00
	Total para INVERSIONES	1.665.000,00
13	DEUDORES	

Nota. Autor de la pasantía

3.1.3.2 Conciliaciones bancarias. Las conciliaciones bancarias se llevaron a cabo mediante las diversas comparaciones entre los movimientos de la empresa y los extractos bancarios enviados por la COOPERATIVA COAGROSUR, pues se realizó un cruce de las transacciones y movimientos que se registraban en el extracto bancario y libro auxiliar contable, con el objeto de establecer las partidas conciliatorias. Dichas conciliaciones se hacían de manera mensual, esto con el fin de llevar al día los verificando de tal manera que la información suministrada sea la misma en cada uno los distintos movimientos de entrada y salida.

3.1.3.3 Auditoria del flujo de efectivo. Para la entidad es una actividad esencial, ya que el flujo de efectivo muestra las variaciones del dinero que se tiene realmente; en su auditoria se verifica que no se presenten alteraciones en los ingresos o egresos que se realizan a diario, con el fin de saber conque liquidez cuenta la empresa y así tener una visión clara y concisa al momento de ejecutar los estados financieros.

Figura 7.

Flujo de efectivo

AGROMOTOS ST S.A.S.
NIT 900666333-0
Libro Auxiliar entre el 01/09/2021 y el 30/12/2022
Elaborado Bajo Normas Locales

Tercero	Fecha	Nota	Cheque	Doc. #	Débitos	Créditos	Saldo
24080101 IVA GENERADO VENTAS 19%							
CUENTAS POR MOSTRADOR	01/09/2021	FACTURA DE VENTA		B) FV PS 181107	0.00	32.412.00	32.412.00
CUENTAS POR MOSTRADOR	01/09/2021	FACTURA DE VENTA		B) FV PS 181118	0.00	2.076.00	34.488.00
CUENTAS POR MOSTRADOR	01/09/2021	FACTURA DE VENTA		B) FV PS 181123	0.00	998.00	35.486.00
CUENTAS POR MOSTRADOR	01/09/2021	FACTURA DE VENTA		B) FV PS 181129	0.00	790.00	36.276.00
CUENTAS POR MOSTRADOR	01/09/2021	FACTURA DE VENTA		B) FV PS 181130	0.00	1.277.00	37.553.00
CUENTAS POR MOSTRADOR	01/09/2021	FACTURA DE VENTA		B) FV PS 181151	0.00	319.00	37.872.00
CUENTAS POR MOSTRADOR	01/09/2021	FACTURA DE VENTA		B) FV PS 181155	0.00	2.315.00	40.187.00
CUENTAS POR MOSTRADOR	01/09/2021	FACTURA DE VENTA		B) FV PS 181203	0.00	28.101.00	68.288.00
CUENTAS POR MOSTRADOR	01/09/2021	FACTURA DE VENTA		B) FV PS 181205	0.00	590.00	68.878.00
CUENTAS POR MOSTRADOR	01/09/2021	FACTURA DE VENTA		B) FV PS 181207	0.00	14.370.00	83.248.00
CUENTAS POR MOSTRADOR	01/09/2021	FACTURA DE VENTA		B) FV PS 181170	0.00	22.190.00	105.438.00
CUENTAS POR MOSTRADOR	01/09/2021	FACTURA DE VENTA		B) FV PS 181254	0.00	3.321.00	108.759.00
CUENTAS POR MOSTRADOR	01/09/2021	FACTURA DE VENTA		B) FV PS 181280	0.00	479.00	109.238.00
CUENTAS POR MOSTRADOR	01/09/2021	FACTURA DE VENTA		B) FV PS 181281	0.00	846.00	109.984.00
CUENTAS POR MOSTRADOR	01/09/2021	FACTURA DE VENTA		B) FV PS 181292	0.00	4.471.00	114.455.00
CUENTAS POR MOSTRADOR	01/09/2021	FACTURA DE VENTA		B) FV PS 181293	0.00	13.731.00	128.186.00
CUENTAS POR MOSTRADOR	01/09/2021	FACTURA DE VENTA		B) FV PS 181304	0.00	1.587.00	129.773.00
CUENTAS POR MOSTRADOR	01/09/2021	FACTURA DE VENTA		B) FV PS 181306	0.00	1.277.00	131.050.00

Nota. Autor de la pasantía

3.1.4 Ejecutar las declaraciones tributarias con sus respectivas liquidaciones y pagos (Dian) de la entidad con el objeto de evitar sanciones.

3.1.4.1 Identificación de las declaraciones tributarias. En Agromostos st SAS se enumeraron con mayor frecuencia la Declaración Retención en la fuente y el impuesto de valor agregado, los cuales se realizaban de manera mensual, esto con el fin de cumplir con lo reglamentario y requerido en la empresa, además de evitar sanciones y estar al día con la Dirección de impuestos y aduanas nacionales DIAN.

Figura 8.

Declaración tributaria

Concepto		Valor sujeta a retención por concepto de renta	Retenciones a título de renta
Rentas de trabajo	27	0	52
Rentas de pensiones	28	0	53
Honorarios	29	0	54
Comisiones	30	0	55
Servicios	31	350,000	56 4,000
Rendimientos financieros e intereses	32	0	57
Arrendamientos (Muebles e inmuebles)	33	0	58
Regalías y explotación de la propiedad intelectual	34	0	59
Dividendos y participaciones	35	0	60
Compras	36	79,634,000	61 2,017,000
Transacciones con tarjetas débito y crédito	37	0	62
Contratos de construcción	38	0	63
Exposición de activos tipo de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito	39	0	64
Licencias, rifas, apuestas y similares	40	0	65
Otros pagos sujetos a retención	41	0	66
Contribuyentes exonerados de aportes (art. 114-1 E.T.)	42	178,047,000	67 712,000
Ventas	43	0	68
Honorarios	44	0	69
Comisiones	45	0	70
Servicios	46	0	71
Rendimientos financieros	47	0	72
Pagos mensuales provisionales de carácter voluntario (hidrocarburos y demás productos mineros)	48	0	73
Otros conceptos	49	0	74
Pagos a abonos en cuenta al interior a pedido en efectivo	50	0	75
Pagos a abonos en cuenta al exterior a pedido con comprobante vigente	51	0	76
Menos retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas	77	0	0
Total retenciones renta y complementaria	78		2,733,000
Retenciones practicadas por otros impuestos			
Atributos IVA	79	0	0
A responsabilidades del impuesto sobre las ventas practicadas por servicios a no residentes o no domiciliados	80	0	0
Menos retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas	81	0	0
Total retenciones IVA	82		0
Retenciones impuesto timbre nacional	83	0	0
Retenciones contribución laudos arbitrales	84	0	0
Total retenciones	85		2,733,000
Sanciones	86	0	0
Total retenciones más sanciones	87		2,733,000

88. No. Identificación signatario

99. Esp. de Firma

997. Fecha de Firma: 2022-01-12 / 11:55:06 AM

998. Fecha Acuse de Recibo: 91000862904283

999. Pago total \$: 0

981. Cód. Representación

982. Código Contador o Revisor Fiscal

983. No. Tarjeta profesional: 2 0 2 0 3 1 2 5 7 6 7 0 7

984. Con salvedades

985. Firmado: 5:56

Nota. Autor de la pasantía

3.1.4.2 Identificación de las fechas para el cumplimiento de todas las obligaciones

laborales. Con esta actividad se busca que la empresa pueda dar cumplimiento a las fechas que están establecidas en los calendarios, para que así las obligaciones se puedan ejecutar y se puedan llevar con los mejores fines.

4 Diagnostico Final

Luego de haber cumplido a cabalidad el proceso de las pasantías en el área de contabilidad en la empresa de Agromostos st SAS, se obtuvieron resultados positivos, ya que cuando se inició este proceso, la entidad se encontraba con cantidad de documentos sin digitar en el sistema, actualmente está al día tanto en la revisión de los registros físicos como sistemáticamente.

Además se cumplió con los estados financieros e informes de acuerdo a la información correspondiente, pues cada una de las actividades llevadas a cabo durante la etapa de las pasantías favoreció a la organización adecuada de los procesos contables y financieros, con el fin de llevar un control más detallado de la situación en la empresa.

Para concluir, dicho de otra manera, la empresa Agromotos st S.A.S en cuanto a la parte contable del trabajo realizado, quedo actualizada la información, manteniendo así una transparencia,

5 Conclusiones

Como propósito del trabajo desarrollado se dio cumplimiento logrando los objetivos planteados a realizar en la empresa de Agromostos st SAS .A partir de la recopilación y revisión de la información contable y financiera se logró un mejor control y organización en cuanto los soportes y carpetas AZ del archivador, teniendo así a la mano dichos documentos para la verificación, claridad y transparencia al momento de justificar la legalidad de esos movimientos. Por consiguiente, al llevar a cabo la digitalización de manera sistemática los distintos documentos financieros, se agilizaron los procesos, se actualizó la información contable de la empresa, y se minimizaron los errores que se venían presentado anteriormente.

Se contribuyó en la elaboración de los diferentes estados financieros; estado de situación financiera, estado de resultados, evitando penalidades por parte de la DIAN y cumpliendo la normativa vigente, así mismo con las liquidaciones y pagos de las declaraciones se previnieron gastos innecesarios debido a las sanciones que se generarían si no se llegase a solventar.

Al finalizar este trabajo en la empresa Agromotos st S.A.S se notó el cambio que se requería para dicho cargo, por ende quedo bien alimentada la base de datos del programa usado por esta y quedo en buen funcionamiento obteniendo un esquema sólido, eficaz y eficiente.

6 Recomendaciones

Para la empresa es de vital importancia que se siga recopilando la información contable y financiera; que conlleve a todos los soportes contables que se efectúan a diario, del mismo modo todos los procesos realizados que involucren un hecho económico, un gasto entre otros.

Por otro lado, se debe continuar con el manejo organizado y controlado de los archivadores para que a la hora de buscar información sea más asequible, y eficiente el proceso, se recomienda una actualización al software contable, con el fin de mejorar el manejo que se les da a las actividades y sea más asequible al momento de realizar la digitalización en el programa.

Finalmente, continuar con el eficiente desempeño relacionado al cumplimiento de las obligaciones tributarias que hasta el momento han sido muy oportunos, también hay que establecer un cronograma para realizar los respectivos pagos a proveedores de manera más anticipada, con el fin de evitar el vencimiento de las facturas e intereses generados para así no tener problemas a futuro y por último, es recomendable efectuar la cancelación del salario de los empleados en el tiempo adecuado para poder tener las cuentas de los estados financieros lista para cuando se necesiten.

Referencias

- Gallardo Pupo, Y. (2019). *APOYO AL AREA CONTABLE Y FINANCIERA EN LA COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES UNIDOS DE OCAÑA "COOTRANSUNIDOS LTDA."*. UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA, Ocaña. Obtenido de <http://repositorio.ufpso.edu.co/bitstream/123456789/1622/1/32574.pdf>
- Hernández Quintero, T. R. (2015). *Manual básico de procedimiento contable de la Empresa Agropecuaria Terranova S.A.* Institución Universitaria de Envigado, Envigado. Obtenido de http://bibliotecadigital.iue.edu.co/xmlui/bitstream/handle/20.500.12717/666/iue_rep_pre_cont_hernandez_2015_terranova.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Herrera Camargo, L. Y. (2016). *DETERMINACIÓN DE LAS PRINCIPALES SANCIONES RELACIONADAS CON.* UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA, Bucaramanga. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/1713/1/TG%20LUDY%20HERRE%20RA%20-%20CLAUDIA%20HERNANDEZ%20-%20DETERMINACI%C3%93N%20DE%20LAS%20PRINCIPALES%20SANCIONES%20RELACIONADAS%20CON.pdf>
- Kevin Andréé, V. (11 de junio de 2016). *HERRAMIENTA PARA EL APRENDIZAJE DE LOS SOPORTES CONTABLES Y.* Escuela de Ingeniería de Sistemas y Computación, Tulua. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/17296/0554940.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Moreno Guerrero, K. Y. (2018). *APOYO EN LOS PROCESOS CONTABLES DEL ÁREA DE CONTABILIDAD EN LA UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA*, Cundinamarca.

Obtenido de

<https://repositorio.ucundinamarca.edu.co/bitstream/handle/20.500.12558/1114/Apoyo%20en%20los%20procesos%20contables%20del%20c3%a1rea%20de%20contabilidad%20en%20la%20Universidad%20De%20Cundinamarca.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ramírez González, A. I. (2017). *Construcción de Objetivos*. Universidad de Guadalajara,

Guadalajara. Obtenido de

<https://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/bitstream/123456789/1906/1/Construccion%20de%20objetivos.pdf>

Rodríguez Salinas, Y. L. (24 de julio de 2019). *APOYO EN EL MEJORAMIENTO DE LOS PROCESOS CONTABLES REALIZADOS EN UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA*, Cundinamarca. Obtenido de

<https://repositorio.ucundinamarca.edu.co/bitstream/handle/20.500.12558/3211/APOYO%20EN%20EL%20MEJORAMIENTO%20DE%20LOS%20PROCESOS%20CONTABLES%20REALIZADOS%20EN%20LA%20EMPRESA%20CONSTRUCTORA%20INGEZ%20A%20S.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

SAGNAY REA, E. N. (24 de junio de 2017). *PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO*

BOLIVARIANO DE TECNOLOGIA, Guayaquil. Obtenido de

<https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/221/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20SAGNAY%20REA.pdf>

Salazar Cruz, Á. P. (2020). *Impacto del Software en la Contabilidad Colombiana*. Universidad

Piloto de Colombia, Girardot. Obtenido de

[http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/9359/IMPACTO%20DE
L%20SOFTWARE%20EN%20LA%20CONTABILIDAD%20COLOMBIANA.pdf?sequ
ence=1&isAllowed=y](http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/9359/IMPACTO%20DE%20SOFTWARE%20EN%20LA%20CONTABILIDAD%20COLOMBIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Tua Perda, J. (13 de julio de 1988). *Evolucion del concepto de contabilidad a traves de sus definiciones*. Madrid. Obtenido de

<https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/24995/20322>

Vargas Martinez, A. M. (2020). *APOYO EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS HOJAS DE VIDA DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL SOFTWARE CONTABLE Y EN OTRAS NECESIDADES QUE REQUERIA EN EL AREA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA ASUCAP TV SAN JORGE*. UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA, OCAÑA. Obtenido de

<http://repositorio.ufpso.edu.co/bitstream/123456789/2624/1/34277.pdf>