	<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>08-07-2021</b>	<b>B</b>
Dependencia	Aprobado	Pág.		
<b>DIVISIÓN DE BIBLIOTECA</b>	<b>SUBDIRECTOR ACADEMICO</b>	<b>1(1)</b>		

## RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

<b>AUTORES</b>	Merlis Yalina Duran Leiva		
<b>FACULTAD</b>	Facultad de ciencias administrativas y económicas		
<b>PLAN DE ESTUDIOS</b>	Contaduría publica		
<b>DIRECTOR</b>	Brayley Arevalo Navarro		
<b>TÍTULO DE LA TESIS</b>	Apoyo en los procesos contables de la empresa Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC en el municipio de Curumaní-Cesar, para el mejoramiento en el registro de las actividades diarias.		
<b>TITULO EN INGLES</b>	Support in the accounting processes of the company Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC in the municipality of Curumaní-Cesar, to improve the recording of daily activities.		
<b>RESUMEN</b> (70 palabras)			
El trabajo aborda la pasantía desarrollada en la empresa Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC, demuestra la importancia de identificar los problemas de la empresa, conocer su estado actual, para luego diagnosticar y así agilizar los procesos del área contable, lo que implica mantener actualizado el software contable que se maneja; llegando al final del periodo de pasantías y dejando en evidencia los resultados de las actividades realizadas en la empresa.			
<b>RESUMEN EN INGLES</b>			
The work deals with the internship developed in the company Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC, demonstrates the importance of identifying the company's problems, knowing their current status, and then diagnosing and thus streamlining the processes of the accounting area, which implies keeping the software updated. accounting that is handled; reaching the end of the internship period and leaving in evidence the results of the activities carried out in the company.			
<b>PALABRAS CLAVES</b>	Contabilidad, impuestos, software contable, plan de mejoramiento		
<b>PALABRAS CLAVES EN INGLES</b>	Accounting, taxes, accounting software, improvement plan		
<b>CARACTERÍSTICAS</b>			
PÁGINAS: 58	PLANOS:	ILUSTRACIONES:	CD-ROM:



**Apoyo en los procesos contables de la empresa Ingenieros Construcciones ARCA  
SAS ZOMAC en el municipio de Curumaní-Cesar, para el mejoramiento en el registro de  
las actividades diarias.**

**Merlis Yalina Duran Leiva**

**Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, Universidad Francisco de**

**Paula Santander Ocaña**

**Contaduría Pública**

**Esp. Brayley Arevalo Navarro**

**29 Mayo del 2023**

## Índice

<b>Resumen.....</b>	<b>7</b>
<b>Introducción .....</b>	<b>9</b>
<b>Capítulo 1. Apoyo en los procesos contables de la empresa Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC en el municipio de Curumaní-Cesar, para el mejoramiento en el registro de las actividades diarias .....</b>	<b>10</b>
1.1. Descripción breve de la empresa .....	10
1.1.1 Misión .....	11
1.1.2 Visión.....	11
1.1.3. Objetivo de la empresa.....	12
1.1.4. Descripción de la estructura organizacional .....	12
1.1.5. Descripción de la dependencia al que fue asignado.....	14
1.2. Diagnóstico inicial de la dependencia asignada .....	14
1.2.1. Planteamiento del problema.....	16
1.3 Objetivos de la pasantía .....	19
1.3.1. General.....	19
1.3.2. Específicos .....	19
1.4 Descripción de las actividades a desarrollar en la misma.....	20
<b>Capítulo 2. Enfoques referenciales.....</b>	<b>22</b>
2.1 Enfoque conceptual.....	22
2.1.1 Contabilidad.....	22
2.1.2 Sistemas contables .....	22
2.1.3 Impuestos .....	23

2.1.4 Facturación electrónica .....	3
2.1.5 Software contable.....	24
2.1.6 Plan de mejoramiento .....	25
2.2 Enfoque legal .....	25
2.2.1 Constitución política de Colombia.....	25
2.2.2 Leyes .....	26
2.2.3 Decretos .....	27
<b>Capítulo 3. Desarrollo del trabajo.....</b>	<b>28</b>
3.1 Analizar las actividades tributarias de la empresa en relación a los impuestos de IVA y retención en la fuente, para la correcta presentación de las declaraciones. ....	28
3.1.1 Buscar el calendario tributario para establecer fecha de presentación de declaraciones.....	28
3.1.2 Realizar la relación de las retenciones e IVA practicados .....	32
3.1.3 Hacer comparación de soportes físicos con el software .....	33
3.1.4 Relacionar los impuestos vencidos y por pagar .....	34
3.2 Identificar el proceso de facturación y nomina electrónica para un debido seguimiento de la información a través del registro en el software contable de la empresa ....	34
3.2.1 Realizar apertura contable de empleados en el software .....	34
3.2.2 Realizar Facturas electrónicas de venta .....	35
3.2.3 Realizar nomina electrónica quincenal .....	36
3.2.4 Realizar liquidación de empleados .....	38

	4
3.2.5 Emitir los documentos electrónicos a la DIAN en el plazo estipulado.....	38
3.3 Proponer un plan de mejoramiento contable y administrativo que permita un control sobre la veracidad de la información de la empresa, mediante informes mensuales que contribuya a una correcta toma de decisiones.....	40
3.3.1 Elaborar relación de empleados en un periodo determinado .....	40
3.3.2 Realizar análisis de empleados mediante índice de rotación .....	41
3.3.3 Crear mapa de procesos y estrategias de mejora.....	42
3.3.4 Hacer un informe que indique la importancia de buen reclutamiento de personal y satisfacción laboral .....	44
<b>Capítulo 4. Diagnostico final.....</b>	<b>47</b>
<b>Conclusiones .....</b>	<b>50</b>
<b>Recomendaciones .....</b>	<b>53</b>
<b>Referencias .....</b>	<b>54</b>

## Lista de figuras

<b>Figura 1. Organigrama .....</b>	<b>13</b>
<b>Figura 2. Calendario IVA bimestral.....</b>	<b>29</b>
<b>Figura 3. Calendario IVA cuatrimestral.....</b>	<b>29</b>
<b>Figura 4. Calendario retencion en la fuente.....</b>	<b>31</b>
<b>Figura 5. Detallado de impuestos.....</b>	<b>32</b>
<b>Figura 6. Verificacion de soportes contabilizados .....</b>	<b>33</b>
<b>Figura 7. Creacion de empleados .....</b>	<b>35</b>
<b>Figura 8. Factura electronica .....</b>	<b>36</b>
<b>Figura 9. Relacion de nomina electronica detallada .....</b>	<b>37</b>
<b>Figura 10. Liquidacion de contrato de empleados .....</b>	<b>38</b>
<b>Figura 11. Envio de documentos electronicos a la DIAN.....</b>	<b>39</b>
<b>Figura 12. Mapa de procesos.....</b>	<b>43</b>

## Lista de tablas

<b>Tabla 1. Analisis DOFA .....</b>	<b>15</b>
<b>Tabla 2. Descripcion de las actividades .....</b>	<b>20</b>
<b>Tabla 3. Fechas de presentacion IVA .....</b>	<b>30</b>
<b>Tabla 4. Relacion de impuestos pendientes.....</b>	<b>34</b>
<b>Tabla 5. Relacion de trabajadores .....</b>	<b>40</b>

## Resumen

El presente trabajo, aborda la pasantía desarrollada en la empresa Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC, en un periodo de tiempo comprendido entre el mes de julio del año dos mil veintidós hasta diciembre del mismo año. Este proceso recoge principalmente el propósito de afianzar conocimientos, elaborar actividades y proponer mejoras para la empresa.

De acuerdo a lo anterior, para esta pasantía se trazaron una serie de objetivos específicos, derivados del objetivo general que es, apoyar los procesos contables de la empresa Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC en el municipio de Curumaní-Cesar, para el mejoramiento en el registro de las actividades diarias. Dentro de los específicos: analizar las actividades tributarias, acompañar en el proceso de facturación y nomina electrónica, proponer un plan de mejoramiento.

Por esto, el presente informe demuestra la necesidad y la importancia de identificar los problemas de la empresa, conocer su estado actual y composición, para luego diagnosticar y así agilizar los procesos del área contable de la entidad, lo que implica mantener actualizado el sistema o software contable que se maneja; llegando al final del periodo de pasantías y dejando en evidencia los resultados de todas las actividades realizadas en la empresa.

Para concluir, se indica un resultado final que muestra efectivamente se cumplió con los objetivos propuestos, contribuyendo a una mejora del sistema, dando una serie de



recomendaciones que la empresa puede seguir o tomar en cuenta para la persecución de su misión y visión y poder lograr el crecimiento dicho.

## **Introducción**

La práctica Empresarial es ante todo una experiencia académica, pedagógica y global que busca que el estudiante integre y aplique los conocimientos teóricos adquiridos durante la carrera en contextos específicos de su profesión, desarrollando además sus aptitudes y habilidades personales; igualmente, mediante este ejercicio se facilita su aproximación al mercado laboral. (Universidad Externado de Colombia, 2003)

Dicho lo anterior, el presente trabajo se realiza con el objetivo de aplicar los conocimientos adquiridos durante el periodo de estudio en la Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña en la empresa Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC, partiendo de la base que esta ha venido vinculando estudiantes varios años atrás, brindándoles la oportunidad y aceptando la participación de los mismos para llevar a hechos reales el aprendizaje adquirido y así demostrar sus destrezas a la hora de enfrentar cualquier situación debidamente en su campo de estudio.

Por las razones anteriormente expuestas, esta pasantía se realiza en la empresa Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC con el fin de planificar e implementar estrategias en actividades contables y tributarias, cumpliendo con las políticas y la normatividad. Por consiguiente, se permita lograr una mejoría en la empresa y a su vez hace que sea más eficiente su departamento de contabilidad en lo relacionado con actividades contables y tributarias.

**Capítulo 1. Apoyo en los procesos contables de la empresa Ingenieros  
Construcciones ARCA SAS ZOMAC en el municipio de Curumaní-Cesar,  
para el mejoramiento en el registro de las actividades diarias.**

**1.1. Descripción breve de la empresa**

Ingenieros construcciones ARCA SAS ZOMAC es una empresa constituida el día 11 del mes de septiembre en el año 2018 ubicada en el municipio de Curumaní-Cesar según No de matrícula mercantil 48943, la idea parte del señor Albenis Guevara Jaimes; actual dueño, propietario de la empresa unipersonal A&G y antiguo representante legal de ingenieros construcciones ARCA SAS ZOMAC, comenta que la empresa nace con la idea de ampliar su cobertura con respecto a las actividades que viene realizando con su actual empresa, como lo es: transporte, obras civiles, movilidad de equipos, alquiler de maquinaria, etc. A.J. Guevara (comunicación personal, 18 de Junio 2022)

Por lo tanto, debido a la necesidad de suplir y garantizar un buen trabajo en las diferentes obras civiles que se vienen realizando en la región; crea un tipo de sociedad anónima simplificada junto con su condición de estar ubicada en una zona de alto conflicto lo cual permite que esta obtenga varios beneficios tributarios de los que goza hace varios años.

De acuerdo a lo anterior, la visión de esta empresa es contar con su propia flota de transporte y equipos amarillos para el año 2027 y así estar cubriendo rutas en los departamentos del Cesar, Magdalena, Guajira, Bolívar y Santander. A.J. Guevara (comunicación personal, 18 de Junio 2022)

Hoy en día la empresa ingenieros construcciones ARCA SAS ZOMAC realiza sus propios convenios y licitaciones con el fin de lograr un crecimiento significativo, esto gracias a un proyecto que se le presentó en pueblo bello-Cesar; convenio que mantiene con un gran porcentaje del 85% en participación (acuerdo en virtud del cual dos o más personas conjuntamente presentan una propuesta para la adjudicación, celebración y ejecución de un contrato, respondiendo solidariamente por el cumplimiento total de la propuesta y del contrato) (Superintendencia de Colombia, 2009). Con esto se espera que la empresa siga en pie, creciendo y aportando al desarrollo de la región.

### ***1.1.1 Misión.***

Dedicada al desarrollo de obras civiles, transporte de concretos y materiales; comprometidos con el Medio Ambiente. Busca el crecimiento, integrando el factor humano y el mejoramiento técnico, para garantizar a los clientes confiabilidad, calidad en los productos y servicios, contribuyendo con el desarrollo económico y tecnológico, innovando siempre con tecnología foránea facilitando la incorporación de nuevos productos. (Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC, 2021)

### ***1.1.2 Visión.***

Consolidar el crecimiento de la empresa en la ejecución de obras civiles, transporte de concretos y materiales; apoyados en el buen desempeño del factor humano y técnico. Le apuestan a la inversión y al desarrollo económico, social y ambiental de la región y del país,

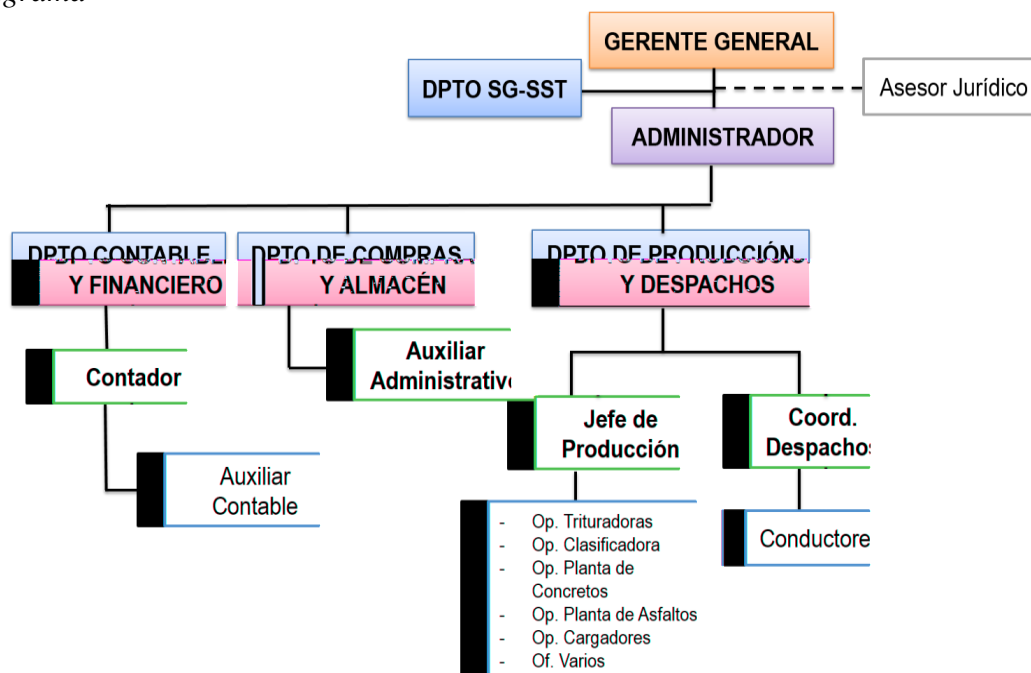
evolucionando físicamente en maquinaria, equipos y talento humano, arraigando una red propia de transporte para brindar a los clientes optimización y calidad en el servicio. (Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC, 2021)

### ***1.1.3. Objetivo de la empresa.***

Adaptarse a las necesidades de los clientes, coordinando el desarrollo de su objeto social con la competitividad, integración y proceso de los sectores productivos de la industria. Comprometidos con la calidad, protección del medio ambiente y la seguridad de todos los empleados y clientes. (Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC, 2021)

### ***1.1.4. Descripción de la estructura organizacional.***

La empresa se compone por varios departamentos, los cuales cumplen su función específica para lograr el objetivo propuesto.

**Figura 1***Organigrama*

*Nota:* Datos tomados de (Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC, 2021)

De acuerdo a la figura anterior, se puede observar que en primer lugar la empresa está conformada por un gerente general, el cual cuenta con un apoyo externo de asesor jurídico, seguidamente del departamento de gestión y seguridad en el trabajo; seguido directamente en cabeza de un administrador, por consiguiente, se evidencian los diferentes departamentos que se desprenden en el primer nivel los cuales son:

Departamento contable y financiero conformado por: un contador y auxiliares contables los cuales se encargan de llevar el control de ingresos y egresos al igual que la situación financiera de la empresa.

Departamento de compras y almacén conformado por: un auxiliar administrativo el cual se encarga de tener una comunicación directa o indirecta con los proveedores y encargado de llevar y mantener un inventario organizado y actualizado.

Departamento de producción y de despachos contiene: un jefe de producción con sus diferentes operarios y un director de despacho junto a los conductores.

#### ***1.1.5. Descripción de la dependencia al que fue asignado.***

El departamento de contabilidad se crea debido a una necesidad de la empresa, la cual es mantener la información organizada y/o sistematizada teniendo en cuenta su situación financiera para la toma de decisiones.

Este departamento es uno de los más importante en la empresa, encargado de efectuar los debidos informes y revisión de los temas contables, contando con un contador general que supervisa a los auxiliares contables en su labor y asesora cuando sea necesario, exigiendo una responsabilidad y cumplimientos de las actividades que sean asignadas, por otra parte, en este departamento también se administran los recursos, siendo una de las funciones de mayor responsabilidad y cuidado, todo esto con el fin de garantizar una seguridad y registro con exactitud que pueda lograr la persecución de los objetivos y metas propuestas por la empresa.

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

De acuerdo a la información suministrada por la empresa se implementa una serie de estrategias haciendo uso de la herramienta matriz DOFA buscando identificar las debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades de la entidad, con el fin de enfocar diferentes variables y alternativas para el desarrollo del plan de trabajo como la consecución de los objetivos.

**Tabla 1***Análisis DOFA*

	<b>FORTALEZAS (F)</b>	<b>DEBILIDADES (D)</b>
	<p><b>F1.</b> Ambiente de trabajo óptimo para la realización de las actividades diarias.</p> <p><b>F2.</b> Equipos tecnológicos eficientes como (conexión a internet, equipos de cómputo y software contable)</p> <p><b>F3.</b> Comunicación constante en el grupo de trabajo contable.</p> <p><b>F4.</b> Conocimiento contable para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.</p>	<p><b>D1.</b> Carencia del respaldo de la información contable en la nube, mediante copias de seguridad.</p> <p><b>D2.</b> Falta de estudio de los costos generados en cada obra o frentes de trabajo con respecto a los ingresos.</p> <p><b>D3.</b> Pocas capacitaciones a los colaboradores respecto a temas de facturación electrónica.</p>
<b>OPORTUNIDADES (O)</b>	<b>ESTRATEGIAS (FO)</b>	<b>ESTRATEGIAS (DO)</b>
<p><b>O1.</b> Crecimiento de la empresa mediante nuevas oficinas en diferentes municipios.</p> <p><b>O2.</b> Aumento de las ventas y prestación de servicios.</p> <p><b>O3.</b> Reclutamiento de nuevos empleos a nivel regional para brindar oportunidades.</p> <p><b>O4.</b> Descubrir proveedores con precios más accesibles.</p>	<p>1-Efectuar estudio de factibilidad económica para la creación de nuevas oficinas, que ayuden al crecimiento de la empresa (F1-O1)</p> <p>2-Establecer alianzas estratégicas con proveedores para maximizar las utilidades (F3-O4)</p> <p>3-Registrar la información contable y tributaria de las ventas para control de ingresos (F2-O2)</p> <p>4-Aconsejar en el cumplimiento de obligaciones tributarias, contables y laborales con nuevos puestos de trabajo (F4-O3)</p>	<p>1-Realizar copias de seguridad constantes, respaldando la información contable y tributaria en la nube (D1-O2)</p> <p>2-Organizar la información contable y tributaria en centros de costos para efectuar informes que permitan conocer la realidad de cada obra o frente de trabajo (D2-O1)</p> <p>4-Crear espacios de aprendizaje, realizando charlas de tipo contable a empleados antiguos y nuevos de la empresa (D3-O3)</p>
<b>AMENAZAS (A)</b>	<b>ESTRATEGIAS (FA)</b>	<b>ESTRATEGIAS(DA)</b>
<p><b>A1.</b> Aumento de la competencia en el mercado.</p> <p><b>A2.</b> Pocos insumos o materiales disponibles.</p> <p><b>A3.</b> Aumento en el precio de los equipos importados.</p> <p><b>A4.</b> Cierres de vías de acceso por problemas de orden público.</p>	<p>1-Ofrecer diversidad de productos y servicios para contar con nuevas fuentes de ingresos (F1-F2-A1)</p> <p>2- Establecer incentivos que ayude al aumento en las ventas, evidenciado en el proceso contable de la empresa (F3-A2)</p> <p>3- Establecer formas de crédito con los proveedores que permitan el normal funcionamiento de la empresa. (F4-A3-A4))</p>	<p>1-Realizar informes mensuales sobre los ingresos y costos para evaluación de compras de productos (D2-A3)</p> <p>2-Mantener la información contable actualizada en referencia a la disponibilidad de insumos o materiales (D3-A2)</p> <p>3-Aprovechar espacios de cese de actividades para conversatorios con empleados (D4-A4)</p>



### ***1.2.1. Planteamiento del problema.***

Los procesos contables son el conjunto de procedimientos y actividades que se realizan para registrar, clasificar, medir, resumir e interpretar la información financiera de una empresa o entidad. Estos procesos tienen como objetivo proporcionar información útil y confiable para la toma de decisiones financieras, tanto internas como externas a la organización (Pineda et al., 2022).

Los procesos contables incluyen, entre otros, la contabilidad de costos, la elaboración de presupuestos, la auditoría contable, la gestión de impuestos, la gestión de activos y pasivos, la gestión de la tesorería y la gestión de riesgos financieros. También implican el uso de tecnologías de la información y la comunicación para mejorar la eficiencia y la eficacia de la gestión contable (Comamala, 2022).

Según Hernandez et al. (2018) “En los últimos años la contabilidad se ha vuelto una herramienta indispensable para la empresa ya que tiene como finalidad obtener información necesaria para el cálculo de los impuestos y para dar cumplimiento a las obligaciones impuestas” (p.1), constituyendo así un pilar esencial dentro de la entidad, pero esta debe caracterizarse por ser: objetiva, oportuna, ordenada, cuantificable, relevante y clara, que permita la toma de decisiones al Contador y Representante Legal de la misma.

En Colombia, según el DECRETO 410 DE 1971 en su artículo 19 establece que: “Es obligación de todo comerciante llevar contabilidad...” (Presidencia de la República de Colombia, 2002), generando un deber al contribuyente ante este ente de control, debido a que se realiza un

seguimiento sobre los hechos económicos y contables de las empresas que desarrollan sus actividades comerciales en el territorio Nacional, para la proyección de los impuestos, tasas y contribuciones generadas. Es relevante mencionar que “En Colombia la evasión de los impuestos comparada con otros países de América Latina es similar en cuanto al recaudo en el IVA y el impuesto sobre renta a las empresas” (Carvajal Ospina & Londoño Gómez, 2019), ocasionado por parte de los contribuyentes evasión en los ingresos y gastos generados en algún periodo.

A nivel internacional Plaza (2022), realizó una investigación sobre los procesos contables y tributarios como medio de mejoramiento del manejo transaccional y operativo de la empresa PYME Tree Cam. El objetivo de este trabajo fue determinar si el actual manejo transaccional, contable, tributario y administrativo afectan a los resultados productivos y financieros de la empresa TREE CAM. Como resultado se encontró que la información obtenida, mediante las encuestas, revelan que existe inconsistencia en los procedimientos administrativos, que está afectando el sistema de información al día, con costos financieros y toma de decisiones al azar, que limita la gestión empresarial en el sistema de costo, planificación y presupuesto. Como conclusión, en Tree Cam S.A. se deben adoptar medidas de control en los procesos contables y tributarios como medio de mejoramiento del manejo transaccional y operativo con carácter de urgente y así no tener que incurrir en problemas posteriores.

A nivel nacional, Guerra (2022), realizó una investigación sobre Apoyo contable para la actualización del sistema de información en los procesos contables de la empresa Teamworking SAS. El objetivo de este trabajo fue dar solución a una deficiencia que tiene el área contable de la empresa Teamworking SAS en la ciudad de Bucaramanga. Como resultado, se desarrollaron una

serie de actividades que permitieran mediante procedimientos dar a conocer de manera clara y oportuna la información con la cual que requiere contribuir para el buen funcionamiento dentro de la organización en su área contable, por consiguiente, se quiere dar seguimiento sobre el tiempo que se presente la práctica para identificar claramente el resultado que se procura dar a la empresa con el trabajo de grado a realizar.

En Bucaramanga Rodríguez (2022), realizó un trabajo sobre el apoyo a la gestión contable y administrativa de la empresa 10vet de la ciudad de Bucaramanga para el desarrollo empresarial y económico de la misma. Como resultado se identificó que con el apoyo contable fue posible que la organización diera cumplimiento de los objetivos y las mejoras de la empresa en el área contable después de dejar actualiza y al día la información atrasada.

Se debe destacar que, si una empresa no lleva a cabo procesos contables adecuados, puede perder la confianza de sus stakeholders, incluyendo a los inversores, proveedores, clientes y empleados (Celis et al., 2022). Así mismo, si los procesos contables no están actualizados y bien documentados, la empresa puede incurrir en errores o inexactitudes en la declaración de impuestos, lo que puede resultar en multas y sanciones por parte de las autoridades fiscales (Basurto y Almeida, 2022). os problemas en los procesos contables pueden llevar a la empresa a tener problemas financieros, como una falta de liquidez, una gestión inadecuada del presupuesto o una mala gestión del flujo de efectivo.

Teniendo en cuenta lo anterior, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) es muy rigurosa con las sanciones y estas “se basan principalmente en debilitar las malas prácticas en la presentación de las declaraciones de renta, pagos omisos o inexactos, tanto así que

los evasores terminan pagando sumas excesivas debido al incumplimiento del pago de la fecha establecida” (Carvajal Ospina & Londoño Gómez, 2019).

Por tal razón, existe la necesidad de llevar a cabo el presente objetivo de pasantía que permita un apoyo en los procesos contables de la empresa Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC en sus actividades diarias para una correcta presentación de los impuestos y manejo de la información, que eviten sanciones y problemas directos con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

### **1.3 Objetivos de la pasantía**

#### ***1.3.1. General.***

Apoyar los procesos contables de la empresa Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC en el municipio de Curumaní-Cesar, para el mejoramiento en el registro de las actividades diarias.

#### ***1.3.2. Específicos***

- Analizar las actividades tributarias de la empresa en relación a los impuestos de IVA y retención en la fuente, para la correcta presentación de las declaraciones.

- Identificar el proceso de facturación y nomina electrónica para un debido seguimiento de la información a través del registro en el software contable de la empresa.
- Proponer un plan de mejoramiento contable y administrativo que permita un control sobre la veracidad de la información de la empresa, mediante informes mensuales que contribuya a una correcta toma de decisiones.

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

Para dar cumplimiento a cada uno de los objetivos planteados en la pasantía se realiza la siguiente tabla con las actividades a desarrollar:

**Tabla 2**

*Descripción de las actividades*

<b>Objetivo General</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Actividades</b>
Apoyar los procesos contables de la empresa Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC en el municipio de Curumaní-Cesar, para el mejoramiento en el registro de las actividades diarias.	Analizar las actividades tributarias de la empresa en relación a los impuestos de IVA y retención en la fuente, para la correcta presentación de las declaraciones.	<u>Buscar el calendario tributario para establecer fecha de presentación de declaraciones</u> <u>Realizar la relación de las retenciones e IVA practicados</u> <u>Hacer comparación de soportes físicos con el software</u>
	Identificar el proceso de facturación y nomina electrónica para un debido seguimiento de la información a través del registro en el software contable de la empresa.	<u>Relacionar los impuestos vencidos y por pagar</u> <u>Realizar apertura contable de empleados en el software</u> <u>Realizar Facturas electrónicas de venta</u> <u>Realizar nomina electrónica quincenal</u>

	Realizar liquidación de empleados
	Emitir los documentos electrónicos a la DIAN en el plazo estipulado
	Elaborar relación de empleados en un periodo determinado
Proponer un plan de mejoramiento contable y administrativo que permita un control sobre la veracidad de la información de la empresa, mediante informes mensuales que contribuya a una correcta toma de decisiones.	Realizar análisis de empleados mediante índice de rotación
	Crear mapa de procesos y estrategias de mejora
	Hacer un informe que indique la importancia de buen reclutamiento de personal y satisfacción laboral

*Nota:* La tabla muestra las descripciones de las actividades por cada uno de los objetivos planteados.

## Capítulo 2. Enfoques referenciales

### 2.1 Enfoque conceptual

Para el desarrollo de la pasantía se tuvieron en cuenta los siguientes términos relacionados

#### *2.1.1 Contabilidad*

Según Alcarria Jaime (2012) es “un sistema de información, y como tal está encargada del registro, la elaboración y la comunicación de información, fundamentalmente de naturaleza económico-financiera” (p.12).

La definición de contabilidad es relevante dentro del presente trabajo, debido a que desarrolla un papel indispensable en las empresas al momento de organizar su información tributaria, resaltando esta actividad para el mejoramiento de la empresa, efectuando las acciones de manera correcta y detallada.

#### *2.1.2 Sistemas contables*

Horngren, Datar, & Rajan (2012) afirman que: “los sistemas contables toman diversos eventos y transacciones económicas, como ventas y las compras de materiales, y procesan datos para convertirlos en información útil para los gerentes, los representantes de ventas, los supervisores de producción y otros más” (p. 3).

Este concepto tiene relevancia dentro del presente trabajo de pasantía, debido a que la contabilidad de las empresas enfocados en sistemas contables, permite resumir toda la información en informes detallados que posibilitan una mejor toma de decisiones encaminados a la realidad económica y financiera.

### ***2.1.3 Impuestos***

Ruiz de Castilla & De León (2016) sostiene que “Los impuestos financian actividades del Estado que satisfacen las necesidades del conjunto de la población. Es el caso de la construcción de carreteras, seguridad (policía), defensa nacional (fuerzas armadas), etc.” (p.1).

La anterior definición se utiliza dentro del presente trabajo, en vista de que la empresa en investigación debe cumplir con sus obligaciones formales y sustanciales para no tener problemas tributarios, en este sentido se presentan declaraciones de diferentes impuestos como: Retención en la fuente, Impuesto al Valor Agregado (IVA) y declaración de renta, que permiten el cumplimiento ante el Estado, contribuyendo a la nación con el pago de los impuestos y mejoramiento general de los ciudadanos.

### ***2.1.4 Facturación electrónica***

Fernandez Devis & Zamora Guevara (2018) determinan que “la facturación electrónica en Colombia se presenta como una integración de operaciones comerciales y la era digital,



también como una base de consolidación, estructuración, así como de fortalecimiento en educación financiera de las empresas” (p. 7).

En la actualidad las empresas hicieron el cambio de facturación manual a electrónica, teniendo una nueva responsabilidad ante el ente de control DIAN, quien exige al emisor y receptor asumir unas características específicas de las facturas electrónicas para que se reconozcan como ingresos, costos o gastos; una de estas características es definida por Fernandez Devis & Zamora Guevara (2018) “Como medida de ampliación del proceso de expedición de e-facturas tienen que generar el CUFE, código único de facturación electrónica, siendo un valor alfanumérico” (p.23). Por lo anterior, dentro del presente trabajo de pasantía es relevante acompañar en el proceso de facturación de la empresa Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC, para la correcta contabilización y reconocimiento de los ingresos, costos y gastos.

### ***2.1.5 Software contable***

Es definido para Salazar Cruz & Rodriguez Polo (2020) “A los programas de contabilidad o paquetes contables destinados a sistematizar y simplificar las tareas de contabilidad se llaman “software contable”. Se trata de registrar y procesar las transacciones que se generan día con día en una empresa. (Caballero, 2004)” (p. 36).

El software que se utiliza en la empresa Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC, es el SIIGO, utilizado en sus dos versiones conjuntamente PYME y NUBE, que le permite mantener la información contable actualizada y de forma rápida, extrayendo del sistema,

informes detallados por cuenta, por tercero o por centro de costo. Es, por tanto, relevante dentro del trabajo conocer y entender su enfoque conceptual.

### ***2.1.6 Plan de mejoramiento***

Agencia Nacional de Evaluación de la calidad y la Acreditación (2017) explica que el plan de mejoramiento “integra la decisión estratégica sobre las cuales son los cambios que deben incorporarse a los diferentes procesos de la organización, para que sean traducidos en un mejor servicio percibido” (p.4)

El plan de mejoramiento, busca en las empresas fortalecer todas las áreas para brindar un servicio o producto de calidad a los clientes, esto mediante procesos sistemáticos para efectuar una evaluación que permitan generar acciones de mejora.

## **2.2 Enfoque legal**

### ***2.2.1 Constitución política de Colombia***

**Artículo 95 numeral 9:** “Contribuir al financiamiento de los gastos e inversiones del Estado dentro de los conceptos de justicia y equidad” (Asamblea Nacional Constituyente , 1991).

**Artículo 333:** “La actividad económica y la iniciativa privada son libres, dentro de los límites del bien común...La empresa, como base de desarrollo tiene una función social que implica obligaciones” (Asamblea Nacional Constituyente , 1991).

### **2.2.2 Leyes**

**Ley 43 de 1990:** “Por la cual se adiciona la ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión del Contador Público y se dictan otras disposiciones” (Congreso de la República de Colombia, 1990).

**Ley 1258 de 2008:** 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” (Congreso de la República de Colombia, 2008, Artículo 1).

**Ley estatutaria 1266 del 2008:** “Por la cual se dictan las disposiciones generales del hábeas data y se regula el manejo de la información contenida en bases de datos personales, en especial financiera, crediticia, comercial, de servicios... y se dictan otras disposiciones” (Congreso de la República de Colombia, 2008).

**Ley 1273 del 2009:** “Por medio de la cual se modifica el código penal, se crea un nuevo bien tutelado-denominado “de la protección de la información y de los datos”- y se preservan integralmente los sistemas que utilicen las tecnologías de Información y comunicación” (Congreso de la República de Colombia, 2009).

**Ley Estatutaria 1581 de 2012:** “Por la cual se dictan disposiciones generales para la protección de los datos personales” (Congreso de la República de Colombia, 2012).

### **2.2.3 Decretos**

**Decreto 2242 del 2015** “Por el cual se reglamentan las condiciones de expedición e interoperabilidad de la factura electrónica con fines de masificación y control fiscal” (Presidencia de la República de Colombia, 2015).

**Decreto 1625 del 2016:** “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario en materia tributaria” (Presidencia de la República de Colombia, 2016).

**Decreto 1650 del 2017:** “ZOMAC es el conjunto de municipios que sean considerados como los más afectados del Conflicto Armado” (Presidencia de la República de Colombia, Artículo 1, 2017)

## Capítulo 3. Desarrollo del trabajo

Para dar cumplimiento a cada uno de los objetivos planteados en la pasantía se describen las siguientes actividades desarrolladas:

### **3.1 Analizar las actividades tributarias de la empresa en relación a los impuestos de IVA y retención en la fuente, para la correcta presentación de las declaraciones.**

Este objetivo es de gran importancia debido a la responsabilidad que contiene la declaración de impuestos, ya que la DIAN como ente controlador exige concordancia y exactitud en toda la información, por lo cual se presentan las siguientes actividades para lograrlo.

Es, por tanto, que se plantea la revisión de las obligaciones tributarias que la empresa tiene ante este ente y se observan las actividades económicas que generan la responsabilidad de la declaración y pago de estos impuestos.

#### ***3.1.1 Buscar el calendario tributario para establecer fecha de presentación de declaraciones***

Este calendario se busca en la página de la DIAN teniendo en cuenta el último dígito del NIT (número de identificación tributaria) de la empresa. Esta actividad se realiza con el fin de tener claridad en las fechas establecidas por la DIAN para las declaraciones correspondientes a la empresa y así evitar sanciones. Las siguientes fechas corresponden al periodo 2022:

## Figura 2

### Calendario IVA cuatrimestral

IVA CUATRIMESTRAL - Declaración y pago										
4										
Último dígito del NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Cuatrimestre ene-abr hasta mayo	10	11	12	13	16	17	18	19	20	23
Último dígito del NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Cuatrimestre may-ago hasta septiembre	7	8	9	12	13	14	15	16	19	20
Último dígito del NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Cuatrimestre sep-dic hasta enero 2023	11	12	13	16	17	18	19	20	23	24

*Nota:* La imagen muestra las fechas de declaración y pago del impuesto, tomada de (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, s.f.)

## Figura 3

### Calendario IVA bimestral

IVA BIMESTRAL - Declaración y pago										
2										
Último dígito del NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Bimestre ene-feb hasta marzo	8	9	10	11	14	15	16	17	18	22
Último dígito del NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Bimestre mar-abr hasta mayo	10	11	12	13	16	17	18	19	20	23
Último dígito del NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Bimestre may-jun hasta julio	8	11	12	13	14	15	18	19	21	22
Último dígito del NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Bimestre jul-ago hasta septiembre	7	8	9	12	13	14	15	16	19	20
Último dígito del NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Bimestre sep-oct hasta noviembre	9	10	11	15	16	17	18	21	22	23
Último dígito del NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Bimestre nov-dic hasta enero 2023	11	12	13	16	17	18	19	20	23	24

*Nota:* La imagen muestra las fechas de declaración y pago del impuesto, tomada de (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, s.f.)

El Decreto 624 de 1989, por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales, en su artículo 600 establece, “declaración y pago bimestral para aquellos responsables de este impuesto, grandes contribuyentes y aquellas personas jurídicas y naturales cuyos ingresos brutos a 31 de diciembre del año gravable anterior sean iguales o superiores a noventa y dos mil (92.000) UVT...” (Presidencia de la República de Colombia, 1989).

Igualmente establece que la “Declaración y pago cuatrimestral para aquellos responsables de este impuesto, personas jurídicas y naturales cuyos ingresos brutos a 31 de diciembre del año gravable anterior sean inferiores a noventa y dos mil (92.000) UVT...” (Presidencia de la República de Colombia, 1989).

Debido a que la empresa Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC, no supera ingresos brutos a (92.000) UVT al 31 de diciembre del año 2021, su periodo de declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA), es de manera Cuatrimestral, estableciendo la fecha de presentación de las declaraciones de la siguiente manera:

### **Tabla 3**

#### *Fechas de presentación IVA*

Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC		
NIT: 901.213.815-9		
IVA Cuatrimestral	Ultimo digito NIT (5)	
	Mes	Día

Enero-Abril	Mayo	16
Mayo-Agosto	Septiembre	13
Septiembre-Diciembre	Enero 2023	17

*Nota:* Esta tabla muestra las fechas de presentación de IVA para la empresa como persona jurídica según su ultimo digito de identificación tributaria.

#### Figura 4

##### *Calendario retención en la fuente*

RETENCIÓN EN LA FUENTE - Declaración mensual		Último dígito del NIT									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
enero	hasta febrero	8	9	10	11	14	15	16	17	18	21
febrero	hasta marzo	8	9	10	11	14	15	16	17	18	22
marzo	hasta abril	7	8	11	12	13	18	19	20	21	22
abril	hasta mayo	10	11	12	13	16	17	18	19	20	23
mayo	hasta junio	7	8	9	10	13	14	15	16	17	21
junio	hasta julio	8	11	12	13	14	15	18	19	21	22
julio	hasta agosto	9	10	11	12	16	17	18	19	22	23
agosto	hasta septiembre	7	8	9	12	13	14	15	16	19	20
septiembre	hasta octubre	7	10	11	12	13	14	18	19	20	21
octubre	hasta noviembre	9	10	11	15	16	17	18	21	22	23
noviembre	hasta diciembre	12	13	14	15	16	19	20	21	22	23
diciembre	hasta enero 2023	11	12	13	16	17	18	19	20	23	24

*Nota:* La imagen muestra las fechas de declaración y pago del impuesto, tomada de (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, s.f.)

El Decreto 624 de 1989, por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales, en su artículo 604 establece, “el período fiscal de las retenciones en la fuente será mensual...cuando se inicien actividades durante el mes, el período fiscal será el comprendido entre la fecha de iniciación de actividades y la fecha de finalización del respectivo período” (Presidencia de la República de Colombia, 1989).



Por lo anterior, la empresa Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC, debe realizar sus declaraciones de retención en la fuente de manera mensual para evitar sanciones que perjudiquen sus ganancias a futuro, correspondientes a las fechas indicadas en la figura 4.

### 3.1.2 Realizar la relación de las retenciones e IVA practicados

Esto se hace mediante el software manejado por la empresa de manera que permita verificar el registro correcto de las retenciones e IVA mediante las cuentas contables correspondientes, como lo es en el caso de retención en la fuente (2365) y en el caso del IVA (2408), dado que este sistema nos permite buscar y descargar la información detallada de los impuestos, de una manera más rápida y eficaz, el cual nos permite optimizar tiempo y así dar paso a la realización de la declaración de cada impuesto.

## Figura 5

### Detallado de impuestos

Comprobante	Identificación	Suc	Nombre tercero	Fecha elaboración	Base ventas	Valor impuesto ventas	Base compras
Tipo: Retefuente					0.00	0.00	2,610,000.00
Impuesto: Retefuente 2%					0.00	0.00	2,610,000.00
FC-1-1323	900422116		C&M CONSULTORES IPS SAS	03/01/2023	0.00	0.00	450,000.00
FC-1-308	824003871		MEDIC -SALUD I.P.S	05/01/2023	0.00	0.00	800,000.00
FC-1-309	824003871		MEDIC -SALUD I.P.S	09/01/2023	0.00	0.00	800,000.00
FC-1-310	824003871		MEDIC -SALUD I.P.S	13/01/2023	0.00	0.00	560,000.00

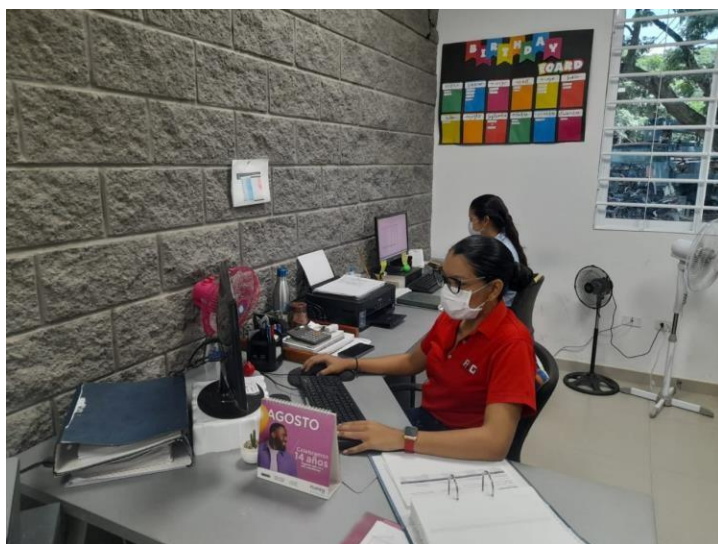
*Nota:* Imagen tomada de software contable siigo nube de la empresa (Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC , 2022)

### ***3.1.3 Hacer comparación de soportes físicos con el software***

Luego de haber descargado la relación de los impuestos se procede a verificar que la información tenga su soporte físico independiente y que correspondan los datos proporcionados por el software, evitando inconsistencias u otro inconveniente a la hora de la presentación del impuesto.

#### **Figura 6**

##### *Verificación de soportes contabilizados*



*Nota:* Verificación de soportes en el área de trabajo de la empresa Ingenieros construcciones ARCA SAS ZOMAC

### ***3.1.4 Relacionar los impuestos vencidos y por pagar***

Esta relación se emite por medio de un documento en Word firmado y aprobado por el contador de la empresa dirigido por medio de correo electrónico al directivo de la empresa quien dispone directamente del recurso para poder cancelar, relacionando los impuestos presentados vencidos y los impuestos pendientes por pagar en tablas, como se muestra el siguiente ejemplo:

**Tabla 4**

*Relación de impuestos pendientes*

Periodo	Valor	Fecha de vencimiento
10-2022	\$469.000	vencida
11-2022	\$108.000	15-02-2023
12-2022	\$18.010.000	17-03-2023

*Nota:* Esta tabla contiene relación del impuesto de retención en la fuente basada en datos reales de la empresa (Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC , 2022)

**3.2 Identificar el proceso de facturación y nomina electrónica para un debido seguimiento de la información a través del registro en el software contable de la empresa.**

#### ***3.2.1 Realizar apertura contable de empleados en el software***

Debido a la nómina que maneja la empresa siendo quincenal, así mismo se presentan unas novedades en las que se indican los empleados que ingresan y que se retiran. Por lo que la apertura se basa en un procedimiento que se realiza en el software quincenalmente con los datos de los empleados como: nombre, cedula, teléfono, dirección, sueldo, cargo y demás. Es muy importante debido a que la empresa mantiene constantemente una rotación de personal y una cantidad llamativa, por lo cual se realiza con el fin de actualizar los datos de los empleados y así mismo incluir los que sean nuevos, permitiendo que a la hora de realizar la nómina el sistema refleje la cantidad real de empleados.

### Figura 7

#### *Creación de empleados*



The screenshot shows a web application interface for creating a new employee. The page title is 'Creación de Empleado'. The main content area is divided into two sections: 'Datos del empleado' and 'Datos del contrato'. The 'Datos del empleado' section contains the following fields: 'Nombres\*' (text input), 'Apellidos\*' (text input), 'Tipo de documento\*' (dropdown menu), 'Número de documento\*' (text input), 'Correo electrónico\*' (text input), 'Número de celular\*' (text input), 'Ciudad de residencia\*' (text input with a search icon), and 'Dirección de residencia\*' (text input). The 'Datos del contrato' section is currently empty. The left sidebar contains navigation options: 'Inicio', 'Habilitación Electrónica', 'Transacciones', 'Nómina Electrónica', 'Nóminas', 'Empleados', 'Habilitación electrónica', 'Documentos electrónicos', and 'Procesos'. The top navigation bar includes '+ Crear', 'Ayuda', search, calendar, notifications, settings, and a user profile dropdown.

*Nota:* Imagen tomada de software contable siigo nube de la empresa (Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC , 2022)

### **3.2.2 Realizar Facturas electrónicas de venta**

La facturación electrónica se realiza por medio del programa software contable Siigo nube de acuerdo a las especificaciones del cliente y cada vez que sea requerida. Se visualiza como lo muestra la siguiente figura.

### Figura 8

#### *Factura electrónica*

10/10/22, 17:21 Factura - Siigo

**INGENIEROS CONSTRUCCIONES ARCA S.A.S. ZOMAC**  
 180 BOGOTÁ, COLOMBIA  
 TEL: 3002 5120300  
 CORONEL - COLOMBIA  
 www.ingenierosarcan.com

Factura electrónica de venta No. CA-79

**Fecha y Hora Factura**  
 Generación: 10/10/22, 16:47  
 Expedición: 10/10/22, 17:17  
 Emisión: 10/10/22

**Receptor:** CARLOS ALBERTO GUAYANA TABORDA  
 NIT: 1.066.766.983-7  
 Dirección: CL 6 10 24

**Emisor:** 0990 8120724300  
 Ciudad: Coronel - Colombia

Item	Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Un. Monetaria	Un. Total
1	SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA		1.00	2.000.000,00	2.000.000,00

**Total Items: 1**

**Valor en Letras:** Dos millones de pesos mil  
**Condición de Pago:** Transferencia \$ 2.000.000,00

**Observaciones:**

**Total Bruto:** 2.000.000,00  
**Total a Pagar:** 2.000.000,00

Al esta factura de venta digitalizada, se otorga validez a la hora de ser emitida por el sistema de Contabilidad de la Empresa. Este documento es válido para efectos de pago y cumplimiento de obligaciones tributarias y administrativas. En caso de ser necesario, se debe presentar el original de esta factura. Este documento es válido para efectos de pago y cumplimiento de obligaciones tributarias y administrativas. En caso de ser necesario, se debe presentar el original de esta factura. Este documento es válido para efectos de pago y cumplimiento de obligaciones tributarias y administrativas. En caso de ser necesario, se debe presentar el original de esta factura.

*Nota:* Imagen tomada del archivo A-Z de la empresa (Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC , 2022)

### **3.2.3 Realizar nomina electrónica quincenal**

De acuerdo a la contabilidad de la empresa, la nómina en ARCA se basa en un procedimiento administrativo y contable que se realiza de manera quincenal, en el cual hay que



### 3.2.4 Realizar liquidación de empleados

La liquidación de nómina es un proceso en el cual se relacionan todas las prestaciones sociales que devenga el empleado en un periodo de tiempo determinado, esto de acuerdo a la ley que obliga al empleador cumplir.

De acuerdo a lo anterior, el software contable que maneja la empresa permite realizar este procedimiento calculando sobre una base y varios items que contiene la respectiva liquidación.

#### Figura 10

#### *Liquidación de contrato de empleados*



*Nota:* Imagen tomada de software contable siigo nube de la empresa (Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC , 2022)

### 3.2.5 Emitir los documentos electrónicos a la DIAN en el plazo estipulado

De acuerdo a la resolución Numero 000013 dispuesta por la DIAN existen unos plazos establecidos para la emisión de dichos documentos, estos llevan un Código Único de Documento Electrónico (CUNE) del cual se identifica cada uno por empleado, por lo tanto siempre se debe tener en cuenta estas fechas calendario y programar la actividad, de modo que se evite más adelante alguna consecuencia por aludir esta obligación. (Unidad Administrativa Especial de Dirección de Impuestos Y Aduanas Nacionales, 2021)

### Figura 11

*Envío de documentos electrónicos de nómina a la DIAN*

Fecha de ...	Tipo	Consecuti...	Empleado	# Identific...	# Contrato
11/01/2023	Soporte de pago	DNE-740	ARMANDO ACUÑA...	1003123158	1003123158
14/01/2023	Nota de ajuste-Re...	DNA-47	ARMANDO ACUÑA...	1003123158	1003123158
11/01/2023	Soporte de pago	DNE-741	JUAN DAVID DOM...	1003167605	1003167605
14/01/2023	Nota de ajuste-Re...	DNA-46	JUAN DAVID DOM...	1003167605	1003167605
11/01/2023	Soporte de pago	DNE-742	ANDRÉS CAMILO ...	1003168342	1003168342

*Nota:* Imagen tomada de software contable siigo nube de la empresa (Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC , 2022)



### **3.3 Proponer un plan de mejoramiento contable y administrativo que permita un control sobre la veracidad de la información de la empresa, mediante informes mensuales que contribuya a una correcta toma de decisiones.**

Este objetivo es uno de los más importantes dado que por medio de él se busca un cambio o mejora en los procesos contables que contribuyan a una buena toma de decisiones a través de acciones o serie de pasos que garanticen los métodos que se llevan a cabo diariamente en el área contable de la empresa.

Dicho lo anterior el proceso a mejorar es referente a la gran cantidad de empleados, la forma de reclutamiento y la rotación de los mismos, dado que esta situación se presenta por falta de un proceso de selección adecuado y preestablecido, así como una forma de pago puntual y responsable, por consiguiente, esto puede afectar la operación de la empresa y genera un trastorno contable el cual puede provocar errores en la transcripción de datos al software, también obstruye un buen procedimiento a la hora de realizar las liquidaciones y de la misma manera impide tener lineamientos claros para la toma de decisión, por esto se muestran a continuación las siguientes actividades.

#### ***3.3.1 Elaborar relación de empleados en un periodo determinado***

Esta actividad se realiza de acuerdo a la fecha de ingreso y egreso del empleado para así verificar cantidades, tomando datos de ejemplo del año dos mil veintidós (2022).

#### **Tabla 5**

*Relación de trabajadores*

	Cargo	Fecha de ingreso	Fecha de retiro
Trabajador 1	Rastríllelo	17/02/2022	10/11/2022
Trabajador 2	Operador finisher	19/02/2022	01/11/2022
Trabajador 3	Tornillero	19/02/2022	20/11/2022
Trabajador 4	Rastríllelo	17/02/2022	15/11/2022
Trabajador 5	Conductor	26/05/2022	01/11/2022
Trabajador 6	Oficios varios	22/03/2022	30/11/2022
Trabajador 7	Oficios varios	4/08/2022	22/11/2022
Trabajador 8	Oficios varios	3/10/2022	30/11/2022
Trabajador 9	Oficios varios	3/10/2022	24/11/2022
Trabajador 10	Oficios varios	3/10/2022	30/11/2022
Trabajador 11	Oficios varios	3/10/2022	20/11/2022
Trabajador 12	Oficios varios	3/10/2022	25/11/2022
Trabajador 13	Oficios varios	3/09/2022	18/11/2022
Trabajador 14	Oficios varios	3/09/2022	25/11/2022
Trabajador 15	Operador de fresadora	24/11/2022	30/11/2022
Trabajador 16	Operador de haister	10/10/2022	30/11/2022
Trabajador 17	Oficios varios	8/11/2022	27/11/2022
Trabajador 18	Oficios varios	8/11/2022	28/11/2022

*Nota:* Tabla basada en hechos reales de la empresa del periodo Noviembre del año 2022.

### ***3.3.2 Realizar análisis de empleados mediante índice de rotación***

La rotación de personal, es la consecuencia de ciertos factores internos o externos en la organización sobre la actitud y el comportamiento del personal. Dentro de los factores externos podemos citar la situación de oferta y demanda de Recursos Humanos, y uno de los factores

internos que ocurren en la organización podemos mencionar es la política salarial de la organización. (Flores, J. L., & M. H, 2008, pág. 3)

De acuerdo a la actividad anterior, se puede evidenciar la cantidad de empleados que presentan rotación en un periodo de tiempo, por esta razón se realiza el cálculo del índice de rotación:

$$R = (B/N) \times 100$$

En donde:

R=índice de rotación (%)

B= número de bajas

N= Promedio de personas en nómina, en el período considerado

$$R = (18/59) \times 100 = 30.50\%$$

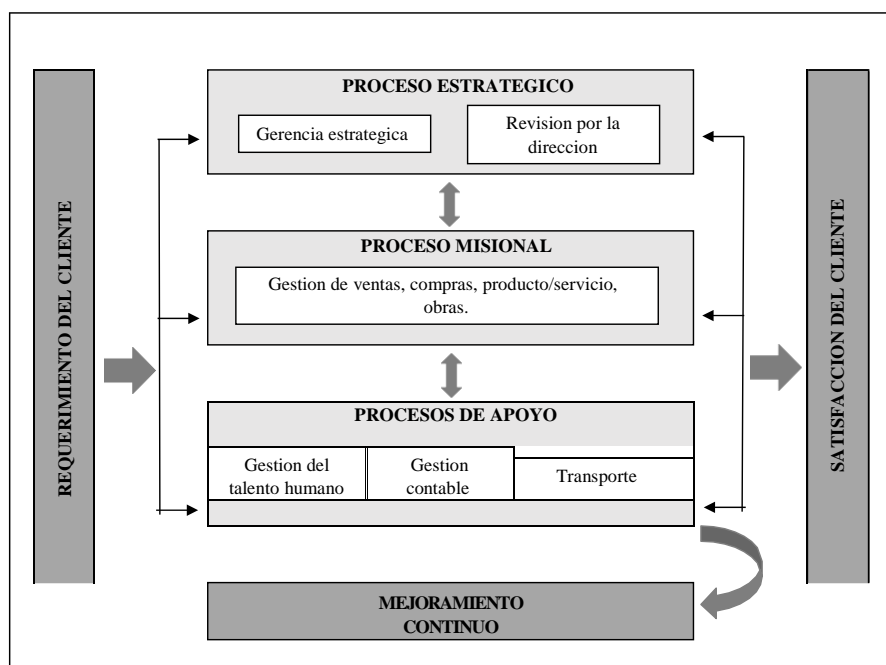
Teniendo en cuenta que el índice de rotación del personal en la empresa Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC, en el periodo del mes de noviembre se observó una rotación del 30.50% y considerando que estos puestos son de gran importancia dentro de la entidad, debido a que hacen parte del proceso de producción y generación de ingresos, se observa que para la empresa: capacitar, entrenar, realizar exámenes de ingreso, exámenes de egreso, entrega de dotación y Elementos de Protección Personal (EPP) generan un gasto en la misma, que se deben minimizar mediante diferentes estrategias.

### ***3.3.3 Crear mapa de procesos y estrategias de mejora***

Luego de todas las actividades anteriormente descritas, se desarrolla esta con el fin de evidenciar por medio de un mapa de procesos donde se encuentra la mayor dificultad de este proceso contable y de qué manera se puede resolver para mejorar, después implementar y hacerle un debido seguimiento que demuestre el cambio que beneficiará al departamento contable.

**Figura 12**

*Mapa de procesos*



*Nota:* Tomado del sistema de gestión de calidad de la empresa (Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC, 2021)

Las estrategias de mejora planteadas en el presente trabajo son las siguientes:

- **Promover comunicación abierta:** es importante para los colaboradores expresar sus inconformidades e ideas de mejora, mediante la escucha activa de sus superiores que permitan realizar una evaluación en las acciones y efectuar correcciones para mejoramiento de los procesos.

-**Garantizar las condiciones laborales a los colaboradores:** mediante el cumplimiento de las obligaciones del empleador hacia sus colaboradores, se debe garantizar: salarios, transporte, equipos de trabajo operativos, elementos de protección, dotación y excelente ambiente de trabajo.

-**Decretar metas alcanzables:** mediante la correcta planeación de las actividades a desarrollar en el cumplimiento de plazos y metas a entregar, se deben realizar un plan de trabajo que permita el avance de las obras y evite el hostigamiento y recargos laborales a los trabajadores.

### ***3.3.4 Hacer un informe que indique la importancia de buen reclutamiento de personal y satisfacción laboral***

El reclutamiento de personal y la satisfacción laboral son dos aspectos esenciales en el departamento de recursos humanos de cualquier organización. El proceso de reclutamiento es fundamental para seleccionar a los candidatos más adecuados para cada puesto, mientras que la satisfacción laboral es crucial para mantener a los empleados comprometidos y motivados en su trabajo. En este informe, se analizará la importancia de ambos aspectos y cómo influyen en el éxito de la empresa.

El reclutamiento de personal es el proceso mediante el cual se origina una búsqueda y selección de personas idóneas y aptas para una función o puesto en vacante. Es una tarea fundamental para cualquier empresa, ya que de ella depende en gran medida la calidad del personal contratado y, por tanto, su capacidad para alcanzar sus objetivos y metas.

El proceso anterior debe estar basado en ciertos criterios o requisitos necesarios para cumplir con la vacante, por eso es importante adquirir y analizar las hojas de vidas recibidas, observando las habilidades y experiencias de las personas. Dado que, la selección de un candidato inadecuado puede tener graves consecuencias para la empresa, incluyendo una disminución de la productividad, la calidad del trabajo y el clima laboral.

Por otro lado, la satisfacción laboral se refiere al grado en que los empleados se sienten felices, motivados y comprometidos con su trabajo. Un trabajador satisfecho es más productivo, está más comprometido con la empresa y tiene una mayor probabilidad de permanecer en su puesto.

Para mantener una fuerza de trabajo efectiva se requiere más que un pago justo y contar con instalaciones adecuadas. Los empleados necesitan motivación, y el departamento de capital humano es en gran medida responsable de garantizar la satisfacción del personal con su trabajo. Los problemas individuales y las fricciones interpersonales pueden conducir a la necesidad de establecer sistemas de asesoría o de aplicar medidas disciplinarias. También en esta área el administrador de recursos humanos puede dar buena asesoría a los gerentes operativos. Para mejorar la productividad de la empresa y mantener los niveles de satisfacción se emplean mecanismos de comunicación, que

mantiene informados a los distintos integrantes de la organización. (Jr. Ph. D & Ph. D, 2008)

En conclusión, tanto el reclutamiento de personal como la satisfacción laboral son aspectos esenciales para el éxito de cualquier organización. Un buen reclutamiento de personal permite a la empresa contar con el personal adecuado para alcanzar sus objetivos y metas, mientras que la satisfacción laboral contribuye a mantener a los empleados comprometidos y motivados en su trabajo. Por tanto, es importante que la empresa preste atención a ambos aspectos y se esfuercen por mejorarlos de forma continua, para poder contar con un equipo de trabajo altamente competente y comprometido.

## Capítulo 4. Diagnostico final

Como resultado del aprendizaje obtenido durante la etapa de pasante en la empresa Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC bajo la supervisión directa del contador público de planta, y partiendo del diagnóstico inicial se logró desarrollar un plan de mejoramiento que hiciera frente a las debilidades y amenazas que existían en la organización, partiendo del enfoque y fortalecimiento en torno a todo lo concerniente a la gestión del talento humano. El talento humano desempeña un papel fundamental en la mejora continua de una empresa. Cuando hablamos de mejora continua, nos referimos a un proceso constante de optimización de los procesos, productos y servicios de la organización, con el objetivo de alcanzar mayores niveles de eficiencia, calidad y satisfacción del cliente.

En este contexto, el talento humano se convierte en el motor impulsor de la mejora continua. Son las personas dentro de la empresa las que tienen el conocimiento, la experiencia y las habilidades necesarias para identificar áreas de oportunidad, proponer soluciones innovadoras y llevar a cabo los cambios necesarios. El talento desempeña un papel fundamental en los procesos contables de una organización. Los profesionales contables talentosos son indispensables para garantizar la precisión, integridad y confiabilidad de la información financiera de una empresa.

En primer lugar, la precisión y exactitud son aspectos críticos en los procesos contables. Un talento contable sólido tiene la capacidad de realizar cálculos precisos, interpretar y aplicar adecuadamente las normas contables, y garantizar que los estados financieros reflejen de manera



precisa la situación financiera de la empresa. Esto es esencial para tomar decisiones informadas y estratégicas, ya que los datos financieros precisos y confiables proporcionan una base sólida para evaluar el rendimiento empresarial y planificar el futuro.

Además, el talento contable permite cumplir con las regulaciones y obligaciones fiscales vigentes. Los profesionales contables talentosos poseen un profundo conocimiento de las normas contables y regulaciones gubernamentales, lo que les permite garantizar el cumplimiento normativo y fiscal de la empresa. Esto implica presentar informes financieros precisos, cumplir con los plazos y requisitos establecidos por las autoridades fiscales, y evitar riesgos y sanciones relacionados con incumplimientos contables.

Para fomentar el talento humano orientado a la mejora continua, es importante establecer una cultura empresarial que promueva la colaboración, la participación activa y el aprendizaje continuo. Las empresas deben brindar oportunidades de desarrollo profesional y personal a sus empleados, fomentando la capacitación y el crecimiento en sus respectivas áreas de experiencia.

Asimismo, es crucial establecer canales de comunicación abiertos y efectivos, donde los empleados puedan expresar sus ideas, sugerencias y preocupaciones. Esto permite que se genere un ambiente de confianza y se fortalezca la colaboración entre los diferentes niveles jerárquicos de la organización.

Se logró identificar aspectos significativos como el respeto y trabajo en equipo que es una de las cosas más importantes dentro de una empresa, a ser creativo y permitir dictar una opinión que pueda aportar al crecimiento, a trabajar bajo presión en casos que se deben manejar, a

mantener la prudencia, la confidencialidad y tener ética profesional. Esto es significativo teniendo en cuenta que es una empresa que abre las puertas a personas nuevas sin experiencia dando la oportunidad y confianza de demostrar capacidades, aptitudes y demás. Por consiguiente, permitieron conocer en su cabalidad la mayoría de los procesos contables que lleva esta empresa, como las actividades relacionadas con los impuestos, así como el registro de los hechos económicos y manejo del software contable, afianzando los conocimientos y adquiriendo retos para buscar solución sobre los mismos.

Por esto, luego de trazar unos objetivos debidamente estructurados buscando un desarrollo y resultado por medio de actividades, estos demostraron una mejora continua en los procesos del área contable, lo cual fue muy útil para la empresa, porque gracias a estos objetivos obtuvieron una propuesta que permite visualizar falencias y fortalezas en cada proceso.

De acuerdo a lo anterior, la experiencia en general fue muy significativa y se logra decir que cumplió con las expectativas esperadas por la empresa, mostrando un efecto positivo y dejando las puertas abiertas para seguir realizando los procesos contables, teniendo en cuenta siempre la misión y visión de esta empresa en aras de alcanzar calidad y eficiencia.

## Conclusiones

Según el primer objetivo, se puede concluir que:

Mediante supervisión directa del jefe inmediato se dio cumplimiento de forma satisfactoria que, de acuerdo a la fecha de presentación de impuestos, se ingresaba la información correspondiente, manteniendo la alimentación al sistema, dando constancia y permitiendo verificar el cumplimiento del objetivo. Cabe destacar que mantener los sistemas con información actualizada es esencial para garantizar el correcto funcionamiento de una empresa y aprovechar al máximo las oportunidades que brinda el entorno empresarial actual. Esto es importante porque permite la toma de decisiones basadas en datos actualizados, debido a que la información actualizada y precisa es fundamental para tomar decisiones estratégicas informadas. Si los sistemas contienen datos obsoletos o desactualizados, las decisiones empresariales pueden basarse en información incorrecta, lo que puede llevar a resultados sub óptimos. Mantener los sistemas actualizados garantiza que los datos sean confiables y relevantes para respaldar la toma de decisiones.

Los sistemas con información actualizada permiten que las operaciones diarias se realicen de manera más eficiente. Los empleados pueden acceder rápidamente a la información relevante, evitando retrasos y errores causados por datos obsoletos.

Así mismo, se puede concluir que la DIAN ofrece muchas herramientas de ayuda y formatos con notas explicativas y paso a paso que facilita el aprendizaje y trabajo.

De acuerdo al segundo objetivo, se sacan las siguientes conclusiones:

Durante el periodo laborado se llevaron a cabo diversas actividades de vital importancia para el funcionamiento de la empresa. Entre estas actividades, se destacan la elaboración de facturas electrónicas, la elaboración de la nómina de los empleados y la liquidación correspondiente al cierre de contratos laborales.

Estas actividades son fundamentales para mantener la operatividad y el cumplimiento normativo de la organización. La emisión de facturas electrónicas garantiza una correcta gestión de los ingresos y facilita los procesos contables. Por otro lado, la elaboración de la nómina y la liquidación de los empleados aseguran el cumplimiento de las obligaciones laborales y la adecuada compensación de los colaboradores.

No obstante, es importante reconocer que se presentaron algunos inconvenientes durante el proceso de liquidación. Específicamente, se menciona la dificultad de calcular adecuadamente el periodo de trabajo de los empleados, lo cual implica verificar las diferentes prestaciones sociales correspondientes. Este aspecto es crucial para emitir correctamente los documentos electrónicos de nómina dentro del plazo establecido.

Respecto al tercer objetivo; se puede evidenciar la importancia de mantener objetivos claros y alcanzables en el departamento de recursos humanos, así como una supervisión constante de los empleados para lograr una mejora continua en la productividad. El departamento de recursos humanos desempeña un papel fundamental en una empresa, ya que la mano de obra es una de las principales fuentes de éxito y sostenibilidad.

El establecimiento de objetivos claros y alcanzables en recursos humanos ayuda a enfocar los esfuerzos y recursos hacia metas específicas. Esto implica definir criterios de selección y reclutamiento adecuados para identificar y contratar a los candidatos más idóneos, así como implementar estrategias de motivación y desarrollo que permitan retener y aprovechar al máximo el potencial de los empleados.

Una supervisión constante de los empleados es esencial para asegurar que se mantengan altos niveles de productividad. Esto implica monitorear el desempeño individual y colectivo, brindar retroalimentación constructiva, proporcionar oportunidades de capacitación y desarrollo, y establecer un ambiente de trabajo favorable que fomente la colaboración y el crecimiento profesional.

El proceso contable de la elaboración y contabilización de la nómina es especialmente crítico, ya que afecta directamente los costos de la empresa. Mantener un control riguroso de este proceso, garantizando la precisión y la actualización de los registros, es fundamental para evitar errores y maximizar la eficiencia en el manejo de los recursos financieros.

## Recomendaciones

Luego de realizar el presente informe partiendo de sus objetivos, se recomienda:

Trabajar en la mejora de los procesos involucrados. Esto puede incluir una revisión exhaustiva de los cálculos, establecer mecanismos de verificación adicionales y fortalecer la comunicación entre los responsables de la liquidación y otros departamentos relevantes.

Realizar una reestructuración administrativa y contable a fin de que el personal que haga falta se pueda incluir tratando de manejar los costos y los gastos. Así mismo, el personal encargado de la parte contable realice distintas capacitaciones correspondientes a su cargo a fin de afianzar conocimientos que permitan aportar más al trabajo de la empresa, teniendo criterios propios y opiniones valideras para el crecimiento de la misma.

Incluir al personal encargado de realizar encuestas de satisfacción al cliente, con el fin de establecer las debilidades y fortalezas que pueda tener la empresa y así conocer más a fondo nuestros clientes, entendiendo que la satisfacción del cliente es uno de los factores más importantes y quienes ayudan a dar una buena imagen de la empresa.

## Referencias

- Agencia Nacional de Evaluación de la calidad y la Acreditación . (2017). *Plan de mejoras, Herramienta de trabajo* . Obtenido de [http://uantof.cl/public/docs/universidad/direccion\\_docente/15\\_elaboracion\\_plan\\_de\\_mejoras.pdf](http://uantof.cl/public/docs/universidad/direccion_docente/15_elaboracion_plan_de_mejoras.pdf)
- Alcarria Jaime, J. (2012). *Introducción a la contabilidad*. Publicacions de la Universitat jaume.
- Asamblea Nacional Constituyente . (1991). Obtenido de [http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/constitucion\\_politica\\_1991\\_pr011.html#333](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/constitucion_politica_1991_pr011.html#333)
- Carvajal Ospina, J. A., & Londoño Gómez, J. (26 de Noviembre de 2019). *Institución Universitaria Tecnológico de Antioquia*. Obtenido de Efectos de la evasión de impuestos en Colombia durante los últimos 5 año: <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/525/Efectos%20de%20la%20evasion%20de%20impuestos.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Congreso de la República de Colombia. (1990). Obtenido de [https://www.mineduccion.gov.co/1621/articles-104547\\_archivo\\_pdf.pdf](https://www.mineduccion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf)
- Congreso de la República de Colombia. (2008). Obtenido de [http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_1266\\_2008.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1266_2008.html)
- Congreso de la República de Colombia. (2009). Obtenido de [http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_1273\\_2009.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1273_2009.html)

Congreso de la República de Colombia. (2012). Obtenido de

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=49981>

Congreso de la República de Colombia, 2008, Artículo 1. (s.f.). *LEY 1258 DE 2008*. Obtenido de

[http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_1258\\_2008.html](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1258_2008.html)

Decreto 624 . (1989). *Decreto 624 de 1989*. Obtenido de

[http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto\\_tributario.html#TITULO%20PRE](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto_tributario.html#TITULO%20PRE)

*Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales*. (s.f.). Obtenido de

<https://www.dian.gov.co/Paginas/CalendarioTributario.aspx>

*Estatuto tributario nacional*. (2023). Obtenido de <https://estatuto.co/600>

Fernandez Devis, M. J., & Zamora Guevara , Y. T. (2018). *Facturación Electrónica* . Obtenido de Universidad de Cundinamarca :

<https://repositorio.ucundinamarca.edu.co/bitstream/handle/20.500.12558/1112/Facturaci%C3%B3n%20Electr%C3%B3nica%20%E2%80%93%20Cartilla%20de%20Aprendizaje.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

Flores, R., J. L, A., & M. H, B. (2008). Factores que originan la rotación de personal en las empresas mexicanas. *Revista Daena (International Journal of Good Conscience)*, 3.

Hernandez Reyes, L. A., & Moreno Luce, R. G. (08 de Febrero de 2018). México . Obtenido de

<https://www.uv.mx/iic/files/2018/12/Num09-Art06-165.pdf>

Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2012). *Contabilidad de costos un enfoque Gerencial*. Mexico : Pearson .



Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC . (2022). Curumani, Colombia.

Ingenieros Construcciones ARCA SAS ZOMAC. (2021). Curumaní, Colombia.

Jr. Ph. D, W., & Ph. D, K. (2008). *Administracion de recursos humanos*. Mexico D.F:

McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES.

*Manual de practicas empresariales*. (s.f.). Obtenido de <https://www.uexternado.edu.co/wp-content/uploads/2017/01/MANUAL-DE-PRACTICAS.pdf>

Presidencia de la República de Colombia. (1989). Obtenido de

[http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto\\_tributario.html#TITULO%20PRE](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto_tributario.html#TITULO%20PRE)

Presidencia de la República de Colombia. (2002). Obtenido de

[http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo\\_comercio.html#19](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_comercio.html#19)

Presidencia de la República de Colombia. (2015). Obtenido de [https://www.suin-](https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Decretos/30033048)

[juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Decretos/30033048](https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Decretos/30033048)

Presidencia de la República de Colombia. (2016). Obtenido de

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=83233>

Presidencia de la República de Colombia, Artículo 1. (2017). Obtenido de

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=83757>

Ruiz de Castilla, F. J., & De León , P. (2016). *La clasificación de los tributos e impuestos* .

Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-

LasClasificacionesDeLosTributosElImpuestos-7792449%20(3).pdf

Salazar Cruz, Á. P., & Rodríguez Polo, S. (2020). *Impacto del software en la contabilidad colombiana*. Obtenido de Universidad piloto de Colombia :

<http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/9359/IMPACTO%20DE%20SOFTWARE%20EN%20LA%20CONTABILIDAD%20COLOMBIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Superintendencia de Colombia. (23 de 12 de 2009). Obtenido de <https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Circular/30035371>

Unidad Administrativa Especial de Dirección de Impuestos Y Aduanas Nacionales. (11 de Febrero de 2021). *Resolución 000013*. Obtenido de <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Resoluci%C3%B3n%20000013%20de%2011-02-2021.pdf>

Universidad Externado de Colombia. (2003). *MANUAL DE PRÁCTICAS EMPRESARIALES*. Bogotá D.C, Colombia .