


|   |   |                     |                   |          |
|---|---|---------------------|-------------------|----------|
|  | <b>UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA</b> |                     |                   |          |
|   | Documento   | Código              | Fecha             | Revisión |
|   | <b>FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO</b>  | <b>F-AC-DBL-007</b> | <b>10-04-2012</b> | <b>A</b> |
| Dependencia   | Aprobado  |                     | Pág.              |          |
| <b>DIVISIÓN DE BIBLIOTECA</b>   | <b>SUBDIRECTOR ACADEMICO</b>                          |                     | <b>i(63)</b>      |          |

## RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

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



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

Autor:

Héctor Manuel Santiago Ruedas

Código: 221514

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

*Público*

Director:

Eliana Andrea Herrera Quintero

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

Ocaña, Colombia

Marzo de 2021

## Índice

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

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

## Lista de tablas

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

## Lista de Figuras

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

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

## Lista de Apéndices

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



## **Resumen**

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

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

## **Introducción**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

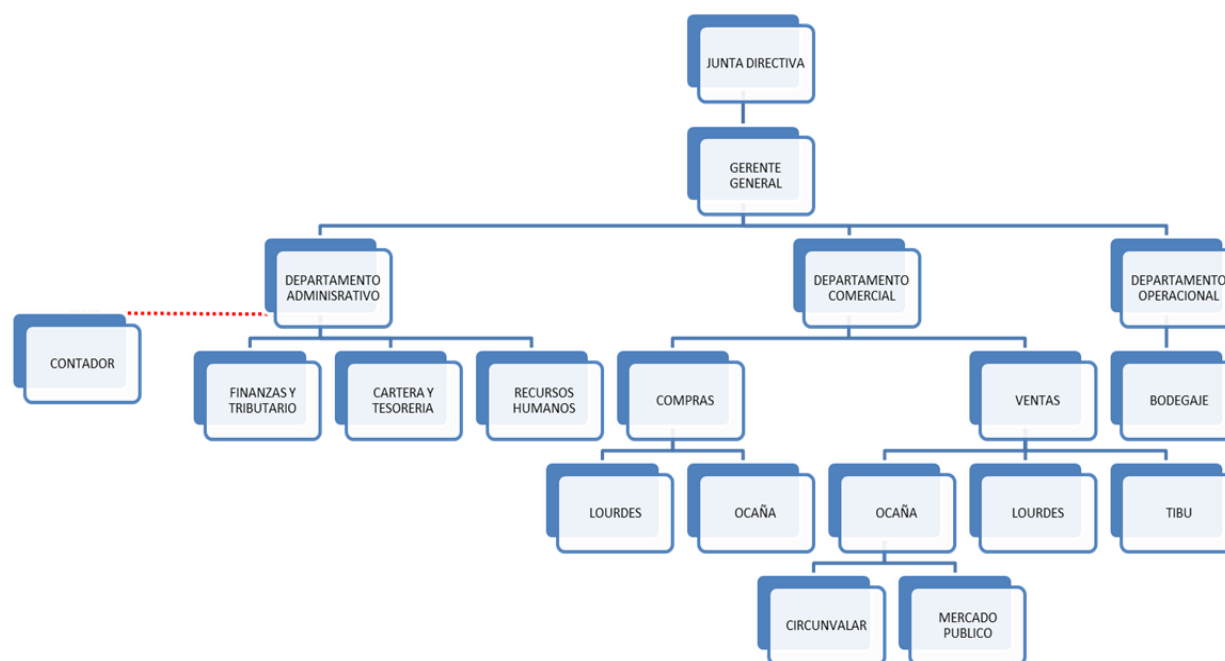


Figura 1. Estructura orgánica del Grupo Empresarial Romero Serrano, S.A.S.  
Fuente: Grupo empresarial Romero S.A.S. (2020)

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

Tabla 1.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **1.3. Objetivos de la pasantía**

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

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

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

Realizar operaciones contables correspondientes al cierre del año fiscal.

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

**Tabla 2.**

*Plan de trabajo*

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

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

## Capítulo 2. Enfoques Referenciales

### 2.1. Enfoque Conceptual

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

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

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

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

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

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

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

**Comerciantes.** “Son las personas que profesionalmente se ocupan en alguna de las actividades que la ley considera mercantiles. La calidad de comerciante se adquiere, aunque la actividad mercantil se ejerza por medio de apoderado, intermediario o interpuesta persona”. (Fernández, 2018, p. 2)

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

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



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

## **2.2. Enfoque legal**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Capítulo 3. Informe de cumplimiento de trabajo

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

### 3.1 Presentación de resultados

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

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

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

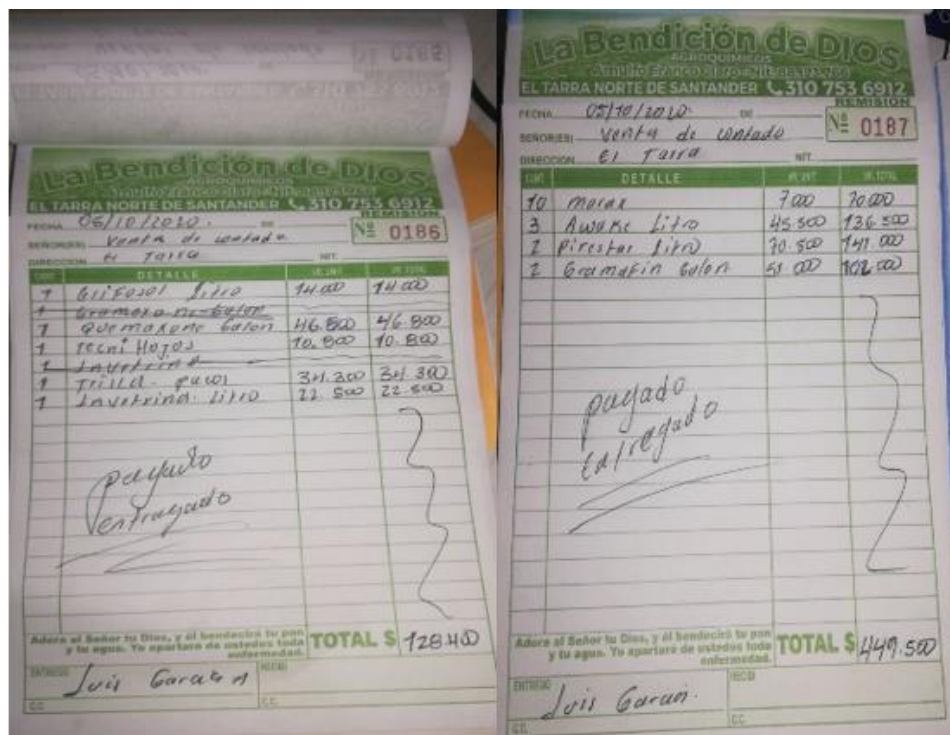


Figura 2. Facturas de venta sucursal El Tarra.  
Fuente: Autor de la pasantía, 2021

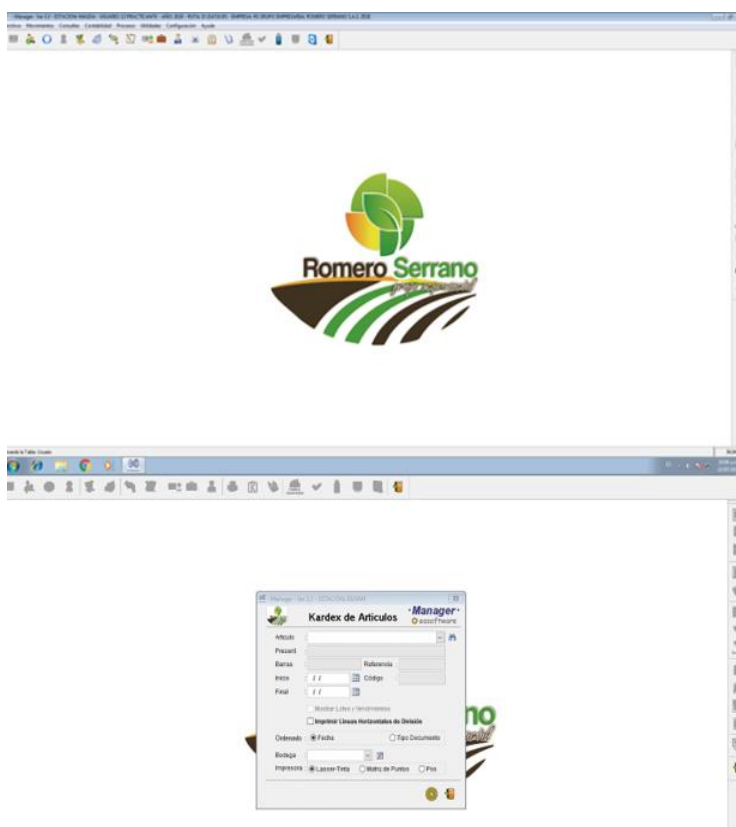


Figura 3. Software Manager  
Fuente: Autor de la pasantía, 2021

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

The screenshot shows the website of the Policía Nacional de Colombia. At the top left is the logo and name. At the top right are navigation links: INICIO, CONTACTÉNOS, and PREGUNTAS FRECUENTES. The main content area features a form titled "Digite los siguientes datos" (Enter the following data). The form contains three input fields: "Número de Documento: \*" with the value "1093918976", "Tipo de Documento: \*" with a dropdown menu set to "Cédula de Ciudadanía", and "Captcha: \*" with a visual captcha "vcj5s1" and a text input field containing "vcj5s1". A "Consultar" button is located below the form. At the bottom of the page, there are logos for various government entities and contact information: Dirección: Calle 18A # 59F-45 Zona Industrial, barrio Monsveido, Bogotá D.C. Atención administrativa: lunes a viernes 7:00 am a 1:00 pm y 2:00 pm a 5:00 pm. Línea de atención al ciudadano: 51 59700 ext. 30552 (Bogotá). Resto del país: 018000 910 112. Email: lineadirecta@policia.gov.co. Logos include Presidencia de la República, Ministerio de Defensa Nacional, Portal Único de Contratación, and Gobierno en Línea. A footer note says "Todos los derechos reservados."

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

The screenshot shows a software application window titled "Manager - Ver 3.3 - ESTACION: NINI D:\DATA\RS\CLIENTES.DBF 1673 Registros". The window displays a form for "Archivo de Clientes" (Client Archive) with the following data:

| Datos Básicos                      |  |
|------------------------------------|--|
| NIT ó Cedula                       | : 1093918976   |
| Barras                             | :  |
| Régimen Fiscal                     | : NO RESPONSABLE DE IVA  |
| Tipo Documento                     | : CEDULA DE CIUDADANIA   |
| 1er Apellido                       | :  |
| 1er Nombre                         | :  |
| Razón Social                       | : JACKELINE RAMIREZ  |
| Nomb. Comercial                    | :  |
| Teléfono Celular                   | :  |
| Dirección                          | : TIBU   |
| Activ. Económica                   | :  |
| Ciudad                             | : TIBU   |
| Vendedor                           | : JOSE CARLOS FERRUCHO MON   |
| Cupo de Crédito                    | : 0 Días : 0   |
| Tipo de Crédito                    | : <input checked="" type="radio"/> Personal <input type="radio"/> Fondo-Separado |
| F. Cumpleaños                      | : / / <input type="checkbox"/> Autoretenedor <input type="checkbox"/> Inactivo   |
| Fecha de Ingreso                   | : 19/10/2020   |
| Observaciones                      | :  |
| Cuentas de Clientes (Contabilidad) | :  |
| Cuenta                             | : Clientes Nacionales  |

Additional fields on the right side of the form include: Código Interno: 1093918976, Puntos: 0.0000, Respons. Fiscal: NO RESPONSABLE, Tipo Persona: PERSONA NATURAL, 2do. Apellido: , 2do. Nombre: , Teléfono Fijo: , Correo - Email: JENTES.GERSAS@GMAIL.COM, Barrio: , Clasificación: , Zona: , Lista de precios: , Plazo: . The bottom of the window shows a toolbar with navigation icons and keyboard shortcuts: Enter, F5, F6, F7, F8, Esc.

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

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

The image displays two screenshots of the 'Factura de Venta' (Sales Invoice) software interface. The top screenshot shows a single line item with the following details:

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

The bottom screenshot shows the same interface with a dropdown menu open for the 'Bodega' field, listing 'TIBU', 'CABARA', 'EL TARRA', and 'EN TRANSIT BODEGAS'. The 'Lista' field is set to 'contado' and the 'Valor' is 35,000.000.

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





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

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

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

AUTORIZACION NUMERACION DE FACTURACION: 18783004876022 DEL 10-03-2020 TIPO POR COMPUTADOR PREFIJO RS DESDE RS 1001 HASTA RS 5000 AUTORIZACION - VIGENCIA 18 MESES

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


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

Esta Factura cambiaria de compra venta se asimila en todos sus efectos Legales a una letra de cambio según Art. 774 del código de Comercio.

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

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

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



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

**PLANILLA DE CAJA**  
 Desde: 29/10/2020 Hasta: 29/10/2020  
 Fecha: 29/10/2020 14:43:36 Pag. 1

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

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

| ARQUEO DE LA CAJA                  |                     |           |
|------------------------------------|---------------------|-----------|
| USAL                               | RESPONSABLE         |           |
| al                                 | Jose Galcano        |           |
| ARQUEO                             | VALOR DEL SISTEMA   |           |
| 17/07/20                           | B 60'178'087        |           |
| CONTEO DE DINERO EXISTE EN LA CAJA |                     |           |
| tes                                | Cantidad            | Subtotal  |
| .000                               | 1                   | B 50 000  |
| .000                               | 30                  | B 600 000 |
| .000                               | 33                  | B 330 000 |
| .000                               | 19                  | B 95 000  |
| >. 2.000                           | 13                  | B 26 000  |
| S. 1.000                           | 1                   | B 1 000   |
| Monedas                            | Cantidad            | Subtotal  |
| S. 1.000                           |                     |           |
| S. 500                             | 16                  | B 8 000   |
| S. 200                             | 95                  | B 19 000  |
| S. 100                             |                     | B 20 000  |
| S. 50                              |                     |           |
| <b>TOTAL EN EFECTIVO</b>           |                     |           |
| Registros pendientes               |                     |           |
| Detalle                            | Valor               |           |
|                                    | Bonos: B 54'000'000 |           |
|                                    | B 30 000            |           |
|                                    | Cheque: B 5 000'000 |           |
| P = 33'283'699                     |                     |           |
| F = 22'988'303                     |                     |           |
| S = 3'966'085                      |                     |           |
| <b>VALOR TOTAL PENDIENTES</b>      |                     |           |
| VERIFICACION                       |                     |           |
| Valor del Sistema:                 | B 60'178'087        |           |
| Valor del Conteo fisico:           | B 60'179'000        |           |
| Diferencia:                        | B 913               |           |
| OBSERVACIONES                      |                     |           |
|                                    |                     |           |
| Responsable de la caja             |                     | REVISÓ    |
| Nombre:                            | Manuel Santiago P.  |           |
| Firma:                             | [Firma]             |           |

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

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

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

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

Manager - Ver 3.3 - ESTACION: NINI

Miercoles 4 de Noviembre de 2020

### Estado de Cuenta Proveedor

**Manager**  
easoftware

**Acumulado**  
 Actual  
 Histórico

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

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


Valor : 8,806,500.00      Vencido : 0.00

Fecha : 17/03/2020      0

**Total : 68,144,680.00      10**

Figura 10. Estado de cuenta Proveedores

Fuente: Autor de la pasantía, 2021



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

**FC-0000000202**

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

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

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

Figura 11. Facturas de compra a proveedores

Fuente: Autor de la pasantía, 2021.

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

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

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

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


|  <b>GRUPO EMPRESARIAL ROMERO SERRANO S.A.S. ZESE</b><br>GERS ZESE<br>901288914-1 RESPONSABLE DE IVA |                      |            |           |                      |           |       |        |
|--|----------------------|------------|-----------|----------------------|-----------|-------|--------|
| <b>DOCUMENTO SOPORTE</b>   |                      |            |           |                      |           |       |        |
| Número   | : GR 772             | Proveedor  | : VARIOS  |                      |           |       |        |
| Fecha  | : 22/12/2020         | Nit_Cedula | : 9999    | 9999                 |           |       |        |
| No. Control  | : 7935               | F. de Pago | : CREDITO | Plazo : TREINTA DIAS |           |       |        |
| Código   | Producto             | Cant.      | Valor     | Total                | %         | Impto | Venta  |
| 670  | CAFE PERGAMINO KILOS | 497.00     | 9,991     | 4,965,618            | 0         | 0     | 11,000 |
|  |                      |            |           | Descuentos:          | 0         |       |        |
|  |                      |            |           | Subtotal :           | 4,965,618 |       |        |
|  |                      |            |           | Imptos :             | 0         |       |        |
|  |                      |            |           | Otros Imp.:          | 0         |       |        |
|  |                      |            |           | Retención :          | 0         |       |        |
|  |                      |            |           | Total :              | 4,965,618 |       |        |

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


|  <b>GRUPO EMPRESARIAL ROMERO SERRANO S.A.S. ZESE</b><br>GERS ZESE<br>901288914-1 RESPONSABLE DE IVA |                         |
|--|-------------------------|
| <b>ABONO PROVEEDOR</b> AP-00000001117  |                         |
| Nombre :   | VARIOS                  |
| Fecha :  | 22/12/2020              |
| Caja :   | LOURDES                 |
| <b>Valor :</b>   | <b><u>4,965,618</u></b> |
| Factura :  | GR-00000000772          |
| Recibo :   | 7935                    |
| Control :  | 7935                    |
| F. Pago :  | CAJA MENOR              |
| CRA 13A # 6-57 BARRIO EL MERCADO 3112101727 OCAÑA  |                         |

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

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

|  |                            |             |              |
|--|----------------------------|-------------|--------------|
| <b>FERREAGRO SHADDAY'S</b><br>NINI JOHANNA ROMERO<br>NIT: 37180297-6 RESPONSABLE DE IVA  |                            |             |              |
| <b>COMPROBANTE INFORME DIARIO</b><br><small>DOCUMENTO PARA DAR CUMPLIMIENTO AL NUMERAL 2 DEL ARTICULO 14 DE LA RESOLUCION DIAN 00055 DEL 14 DE JULIO DE 2016</small> |                            |             |              |
| Caja   | : SERVIDOR                 | Serial      | : MJ03RBQA   |
| Fecha Inicial  | : 13/12/2020 ✓             | Fecha Final | : 13/12/2020 |
| Fecha Reporte  | : 16/12/2020 7:28:05 a. m. | Página 1    |              |

| RESUMEN DE VENTAS+DEVOLUCIONES |   |                      |      |
|--------------------------------|---|----------------------|------|
| <u>Código Usuario</u>          | : | 24                   |      |
| <u>Nombre Usuario</u>          | : | COMPRAS              |      |
| Base de caja                   | : |                      | 0.00 |
| Total venta de Contado         | : |                      | 0.00 |
| Devoluciones Contado           | : |                      | 0.00 |
| Crédito a Clientes             | : | 1,047,000.00         |      |
| Devoluciones Crédito           | : |                      | 0.00 |
| Otras Formas de Pago           | : | 13,934,800.00        |      |
| Abonos de Clientes             | : |                      | 0.00 |
| Abonos Otra Forma de Pago      | : |                      | 0.00 |
| Gastos                         | : |                      | 0.00 |
| <b>Total Venta</b>             | : | <b>14,981,800.00</b> |      |
| Total Efectivo                 | : |                      | 0.00 |
| Descuentos                     | : |                      | 0.00 |

|                    |              |              |            |
|--------------------|--------------|--------------|------------|
| -----\             |              |              |            |
| Formas de Pago     |              |              |            |
| -----\             |              |              |            |
| Credito            |              | 1,047,000    |            |
| Caja Tarra         |              | 793,200      |            |
| Caja Tibu          |              | 13,141,600   |            |
| -----\             |              |              |            |
| Total :            |              | 14,981,800 ✓ |            |
| -----\             |              |              |            |
| Resumen Por Lineas |              |              |            |
| -----\             |              |              |            |
| EXCENTOS           | 14,917,300 ✓ | 272          |            |
| GRAVADOS 19%       | 64,500 ✓     | 3            |            |
| -----\             |              |              |            |
| Total :            | 14,981,800   | 275          |            |
| -----\             |              |              |            |
| Tipo               | Impuesto     | Base         | Total      |
| -----\             |              |              |            |
| Excento 00         | 0            | 14,917,300   | 14,917,300 |
| Gravado 19         | 10,298       | 54,201       | 64,500     |
| -----\             |              |              |            |
| TOTAL              | 10,298       | 14,971,501   | 14,981,800 |
| -----\             |              |              |            |

|                            |                               |
|----------------------------|-------------------------------|
| Registro Inicial: SR 600 ✓ | FACTURA DE VENTA TIPO DE POS. |
| Registro Final : SR 624 ✓  | FACTURA DE VENTA TIPO DE POS. |
| Transacciones : 25         |                               |

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

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

**COMPROBANTE DIARIO DE VENTA N°**

0026

NUMERO DE IDENTIFICACION DEL COMPUTADOR

203NDZJ5C701

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

| FACTURA INICIAL SR | 600 | FACTURA FINAL SR | 624 | TOTAL EMITIDAS |
|--------------------|-----|------------------|-----|----------------|
|                    |     |                  |     |                |

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

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

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

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

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

**Romero**

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

01 al 15 diciembre 2020

**CUENTA DE COBRO**

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

**DEBE A**

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

**LA SUMA DE**

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

**POR CONCEPTO DE**

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

Cordialmente,

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

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



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

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

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

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


| GRUPO EMPRESARIAL ROMERO SERRANO S.A.S...      |                              | Documento: NOTA DE CONTABILIDAD |         |               |
|--|------------------------------|---------------------------------|---------|---------------|
| PERNEY SERRANO PABON                           |                              | Número : NO 465                 |         |               |
| 901289914-1 RESPONSABLE DE IVA                 |                              | Fecha : 17/09/2020              |         |               |
| <b>Pag. 1</b>                                  |                              |                                 |         |               |
| CONCEPTO : NOTA DE CONTABILIDAD NO-00000000465 |                              |                                 |         |               |
| C. COSTO : CENTRO DE COSTO                     |                              |                                 |         |               |
| CUENTA   | NOMBRE                       | DETALLE                         | TERCERO | VALOR         |
| 1105050001                                     | Caja General                 | PAGO RETENCION PERIODO 8        | DIAN (  | 3,969,000.00) |
| 2365150001                                     | Honorarios                   | PAGO RETENCION PERIODO 8        | DIAN    | 28,000.00     |
| 2365250003                                     | Retencion Del 1% Servicios T | PAGO RETENCION PERIODO 8        | DIAN    | 32,000.00     |
| 2365400001                                     | Retencion 2.5% (compras)     | PAGO RETENCION PERIODO 8        | DIAN    | 3,907,000.00  |
| 5305200007                                     | Intereses por mora           | PAGO RETENCION PERIODO 8        | DIAN    | 2,000.00      |

|                |         |         |              |                 |
|----------------|---------|---------|--------------|-----------------|
| Elaboro:       | Reviso: | Aprobo: | DEBITOS      | CREDITOS        |
| ADMINISTRACION |         |         | 3,969,000.00 | ( 3,969,000.00) |

CRA 13A # 6-31 BARRIO SANTA ANA 3112101727 OCAÑA

Figura 18. Nota de Contabilidad  
Fuente: Autor de la pasantía, 2021.


**Declaración del Impuesto sobre las Ventas - IVA**
PRIVADA **300**

1. Año: 2020      3. Período: 2      4. Número de formulario: 3004623244726

5. Número de identificación Tributaria (NIT): 9012899141      6. DV: 1      7. Primer apellido:      8. Segundo apellido:      9. Primer nombre:      10. Otros nombres:

11. Razón social: **GRUPO EMPRESARIAL ROMERO SERRANO S.A.S**      12. DSW (Ejecución estacional): 7

| 23. Cód. | 24. Descripción   | 25. Cód.      | 26. Descripción | 27. Cód. | 28. Descripción  |
|----------|---|---------------|-----------------|----------|--|
| 27       | Por operaciones gravadas al 5%  | 0             |                 | 62       | En venta gravada de producción nacional o importada  |
| 28       | Por operaciones gravadas a la tarifa general                                | 215,279,000   |                 | 63       | En venta de géneros o similares  |
| 29       | ALU por operaciones gravadas (Caja gravable especial)                       | 0             |                 | 64       | En venta de licres, aperitivos, vinos y similares  |
| 30       | Por exportación de bienes   | 0             |                 | 65       | En venta de insumos para edificación, construcción, muebles para a domicilio               |
| 31       | Por exportación de servicios  | 0             |                 | 66       | IVA recuperado en devoluciones en compras nacionales, importadas o frías                   |
| 32       | Por ventas a sociedades de comercialización internacional                   | 0             |                 | 67       | Total impuesto generado por operaciones gravadas   |
| 33       | Por ventas a zonas francas  | 0             |                 | 68       | Por importaciones gravadas a tarifa del 5%   |
| 34       | Por juegos de suerte y azar   | 0             |                 | 69       | Por importaciones gravadas a tarifa general  |
| 35       | Por operaciones exentas (Caja 477, 478 y 481 del ET)                        | 0             |                 | 70       | Por juegos y servicios gravados provenientes de zonas francas                              |
| 36       | Por venta de cerveza de producción nacional o importada                     | 0             |                 | 71       | Por compras de bienes gravados a tarifa general  |
| 37       | Por venta de gaseosas y similares   | 0             |                 | 72       | Por licres, aperitivos, vinos y similares  |
| 38       | Por operaciones excluidas   | 0             |                 | 73       | Por servicios gravados a la tarifa del 5%  |
| 39       | Por operaciones no gravadas   | 23,037,000    |                 | 74       | Por servicios gravados a la tarifa general   |
| 40       | Total ingresos brutos   | 1,186,703,000 |                 | 75       | Devolución IVA exploración historial/bursil Art. 485-2 ET                                  |
| 41       | Devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o paralizadas                  | 1,428,019,000 |                 | 76       | Total impuesto pagado o facturado  |
| 42       | Total ingresos netos recibidos durante el período                           | 8,216,000     |                 | 77       | IVA retenido por servicios gravados en Colombia por no domiciliados o no residentes        |
| 43       | De bienes gravados a la tarifa del 5%                                       | 1,419,803,000 |                 | 78       | IVA resultante por devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o paralizadas              |
| 44       | De bienes gravados a la tarifa general                                      | 0             |                 | 79       | Ajuste impuestos descontables (perdidas, hurtos o cambio de moneda)                        |
| 45       | De bienes y servicios gravados provenientes de zonas francas                | 0             |                 | 80       | Total impuestos descontables   |
| 46       | De bienes no gravados   | 0             |                 | 81       | Saldo a pagar por el período fiscal  |
| 47       | De bienes excluidos, exentos y no gravados provenientes de zonas francas    | 0             |                 | 82       | Saldo a favor del período fiscal   |
| 48       | De servicios  | 0             |                 | 83       | Saldo a favor del período fiscal anterior  |
| 49       | De bienes gravados a la tarifa del 5%                                       | 0             |                 | 84       | Retenciones por IVA que le practicaron   |
| 50       | De bienes gravados a la tarifa general                                      | 186,172,000   |                 | 85       | Saldo a pagar por impuesto   |
| 51       | De servicios gravados a la tarifa del 5%                                    | 0             |                 | 86       | Sanciones  |
| 52       | De servicios gravados a la tarifa general                                   | 0             |                 | 87       | Total saldo a pagar  |
| 53       | De bienes y servicios excluidos, exentos y no gravados                      | 0             |                 | 88       | Saldo a favor susceptible de devolución y/o compensación por el presente período           |
| 54       | Total compras e importaciones brutas  | 1,054,533,000 |                 | 89       | Saldo a favor susceptible de devolución y/o compensación a imputar en el período siguiente |
| 55       | Devoluciones en compras anuladas, rescindidas o paralizadas en este período | 1,240,705,000 |                 | 90       | Saldo a favor susceptible de devolución y/o compensación por el período siguiente          |
| 56       | Total compras netas realizadas durante el período                           | 0             |                 | 91       | Total saldo a favor a imputar al período siguiente   |
| 57       | A la tarifa del 5%  | 0             |                 | 92       |  |
| 58       | A la tarifa general   | 40,585,000    |                 | 93       |  |
| 59       | De bienes ALU en operaciones gravadas (Caja gravable especial)              | 0             |                 | 94       |  |
| 60       | En juegos de suerte y azar  | 0             |                 | 95       |  |
| 61       | Total compras netas gravadas  | 0             |                 | 96       |  |

101. No. identificación signatario: 102. DV:      103. Total anticipos IVA Régimen SIMPLE: 100

981. Cód. Representación:      997. Espacio es:      980. Pago total \$: 0

982. Código Contador o Revisor Fiscal:      20202020-09-16 02:18:18 PM 18      990. Espacio para el número interno de la DIAN / Adicional: 91000723923021

983. No. Tarjeta profesional:      20200121230815

Figura 19. Formulario declaración de Impuesto sobre las Ventas  
Fuente: Autor de la pasantía, 2021.


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


Figura 20. Libro auxiliar

Fuente: Autor de la pasantía, 2021

|  |  |   |  |   |   |   |  |
|--|--|---|--|---|---|---|--|
|   |  | <b>Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales</b>                                  |  |   | PRIVADA   | <b>490</b>  |  |
| 1. Año <b>2020</b>   |  | 2. Concepto <b>61</b>   |  | 3. Período <b>8</b>   |   | 4. Número de formulario<br><b>4910411885549</b>                                     |  |
| Espacio reservado para la DIAN   |  |    |  |   |   |   |  |
| 5. Número de Identificación Tributaria<br><b>9012889141</b>  |  | 6. DV <b>1</b>  |  | 7. Primer apellido  |   | 8. Segundo apellido   |  |
| 9. Primer nombre   |  | 10. Otros nombres   |  | 11. Razón social<br><b>GRUPO EMPRESARIAL ROMERO SERRANO S.A.S</b> |   | 12. Cód. Dirección seccional<br><b>7</b>  |  |
| 24. Si es gran contribuyente, marque "X" <input type="checkbox"/>  |  |   |  |   |   |   |  |
| 25. No. Título (judicial)  |  | 26. Fecha de depósito   |  | Año Mes Día   |   | 27. Cuota No <b>1</b> 28. Di <b>1</b> 29. No. de formulario<br><b>3504610308198</b> |  |
| 30. No. Acto oficial   |  | 31. Fecha del acto oficial  |  | 32. Fecha para el pago de este recibo                             |   | USO OFICIAL<br><b>20200917</b>  |  |
| 33. Cód. Título  |  | 34. Valor pago sanción  |  | 35. Valor pago intereses de mora                                  |   | 36. Valor pago impuesto   |  |
|  |  | 0   |  | 2,000   |   | 3,967,000   |  |
|  <p>(415)7707212489984(8020)90161600009012889146100(3900)0000003969000(96)20200917</p> |  |   |  |   |   |   |  |
| 37. Tipo de Documento  |  | 38. Número de Identificación Tributaria (NIT)                                       |  | 39. DV  |   | Apellidos y nombre del deudor solidario o subsidiario                               |  |
| 40. Primer apellido  |  | 41. Segundo apellido  |  | 42. Primer nombre   |   | 43. Otros nombres   |  |
| 44. Razón social   |  |   |  |   |   |   |  |
| 45. Dirección  |  |   |  | 46. Teléfono  |   | 47. Cód. Dpto. 48. Cód. Ciudad/Municipio  |  |
| 988. Código deudor   |  | 997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora                      |  |   | 980. Pago total \$ <b>3,969,000</b>                       |   |  |
| Firma deudor solidario o subsidiario   |  |  |  |   | 996. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo |   |  |
| 20204201690662   |  |   |  |   |   |   |  |

Figura 21. Recibo oficial de pago de impuestos Nacionales

Fuente: Autor de la pasantía, 2021



**DIAN**  
POR UNA ECONOMÍA MÁS HONESTA



**Declaración Retenciones en la Fuente**

PRIVADA

350

1. Año  3. Período

4. Número de formulario 3504610308198

(415)7707212489984(8020) 0003504610308198


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

A título de impuesto sobre la renta y complementario

| Concepto  | 27 | Base sujeta a retención para rajes o abonos en cuenta | 28 | Retenciones a título de renta |
|---|----|---|----|-------------------------------|
| Rentas de trabajo   | 27 | 0   | 52 | 0                             |
| Rentas de pensiones   | 28 | 0   | 53 | 0                             |
| Honorarios  | 29 | 275,000   | 54 | 28,000                        |
| Comisiones  | 30 | 0   | 55 | 0                             |
| Servicios   | 31 | 3,150,000   | 56 | 32,000                        |
| Rendimientos financieros e intereses  | 32 | 0   | 57 | 0                             |
| Arrendamientos (Muebles e Inmuebles)  | 33 | 0   | 58 | 0                             |
| Regalías y explotación de la propiedad intelectual  | 34 | 0   | 59 | 0                             |
| Dividendos y participaciones  | 35 | 0   | 60 | 0                             |
| Compras   | 36 | 156,285,000   | 61 | 3,907,000                     |
| Transacciones con tarjetas débito y crédito   | 37 | 0   | 62 | 0                             |
| Contratos de construcción   | 38 | 0   | 63 | 0                             |
| Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito              | 39 | 0   | 64 | 0                             |
| Loterías, rifas, apuestas y similares   | 40 | 0   | 65 | 0                             |
| Otros pagos sujetos a retención   | 41 | 0   | 66 | 0                             |
| <b>Autoretenciones</b>  |    |   |    |                               |
| Contribuyentes exonerados de aportes (art. 114-1 E.T.)  | 42 | 0   | 67 | 0                             |
| Ventas  | 43 | 0   | 68 | 0                             |
| Honorarios  | 44 | 0   | 69 | 0                             |
| Comisiones  | 45 | 0   | 70 | 0                             |
| Servicios   | 46 | 0   | 71 | 0                             |
| Rendimientos financieros  | 47 | 0   | 72 | 0                             |
| Pagos mensuales provisionales de carácter voluntario (hidrocarburos y demás productos mineros)          | 48 | 0   | 73 | 0                             |
| Otros conceptos   | 49 | 0   | 74 | 0                             |
| Pagos o abonos en cuenta al exterior a países sin convenio  | 50 | 0   | 75 | 0                             |
| Pagos o abonos en cuenta al exterior a países con convenio vigente                                      | 51 | 0   | 76 | 0                             |
| Menos retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas | 77 | 0   | 78 | 3,967,000                     |
| <b>Total retenciones renta y complementario</b>   |    |   |    |                               |
| <b>Retenciones practicadas por otros impuestos</b>  |    |   |    |                               |
| A título de IVA   | 79 | 0   | 80 | 0                             |
| A responsables del impuesto sobre las ventas  | 81 | 0   | 82 | 0                             |
| Practicadas por servicios a no residentes o no domiciliados   | 83 | 0   | 84 | 0                             |
| Menos retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas | 85 | 0   | 86 | 0                             |
| <b>Total retenciones IVA</b>  | 87 | 0   | 88 | 3,967,000                     |
| <b>Retenciones impuesto timbre nacional</b>   |    |   |    |                               |
| <b>Retenciones impuesto solidario por el COVID 19</b>   |    |   |    |                               |
| <b>Aporte solidario voluntario por el COVID 19</b>  |    |   |    |                               |
| <b>Retenciones contribución laudos arbitrales</b>   |    |   |    |                               |
| <b>Total</b>  | 89 | 0   | 90 | 3,967,000                     |
| <b>Total retenciones más sanciones</b>  |    |   |    |                               |
| <b>Sanciones</b>  |    |   |    |                               |
| <b>Total retenciones más sanciones</b>  |    |   |    |                               |

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

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



2020-09-16 / 02:05:37 PM

**Fecha Acuse de Recibo**

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

91000723911971

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

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

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

| GRUPO EMPRESARIAL ROMERO SERRANO S.A.S. ZESE |                               |              |                |          |        |         |       |            |         |
|--|-------------------------------|--------------|----------------|----------|--------|---------|-------|------------|---------|
| GERS ZESE                                    |                               |              |                |          |        |         |       |            |         |
| 901288914-1 RESPONSABLE DE IVA               |                               |              |                |          |        |         |       |            |         |
| Fecha Reporte :20/12/2020 10:19:52... Pag. 1 |                               |              |                |          |        |         |       |            |         |
| Bodega: TIBU Productos Por orden Alfabético  |                               |              |                |          |        |         |       |            |         |
| Código                                       | Nombre                        | Presen.      | Barras         | Cantidad | Compra | Compra+ | Total | contado    | l. Ref. |
| 83   | AGRODESARROLLO 25-3-5         | PACA KILO    |                | 268.00   | 3      | 0       | 0     | 4,700.00   |         |
| 36   | AGROGIBERELINA 10 G           | PAPELETA     |                | 589.00   | 1      | 0       | 0     | 4,800.00   |         |
| 433  | AGUILA WG X 500 GRAMOS        | PACA         |                | 34.00    | 1      | 0       | 0     | 17,100.00  |         |
| 476  | AKITO XLT                     | LITRO        |                | 40.00    | 0      | 0       | 0     | 86,000.00  |         |
| 586  | ALIENS 60 WG X 1KG            | KILO         |                | 14.00    | 0      | 0       | 0     | 103,500.00 |         |
| 464  | ALLFUN 32 SC X1LT             | LITRO        |                | 27.00    | 0      | 0       | 0     | 99,000.00  |         |
| 396  | AMINA 720 SLX 4 LT            | GALONX4LT    |                | 12.00    | 0      | 0       | 0     | 44,000.00  |         |
| 629  | AMINA 720 SL LITRO JEJO       | LITRO        |                | 61.00    | 0      | 0       | 0     | 12,000.00  |         |
| 606  | AMINA 720 SL X20LT JEJO       | PIMPINA      |                | 13.00    | 0      | 0       | 0     | 157,600.00 |         |
| 605  | AMINA 720 X4LT JEJO           | GALON        |                | 45.00    | 0      | 0       | 0     | 44,000.00  |         |
| 413  | ARROW 120 ECX1L COEX          | LITRO        |                | 88.00    | 0      | 0       | 0     | 46,800.00  |         |
| 424  | AWAKE MK 500 EC X1L           | LITRO        |                | 18.00    | 0      | 0       | 0     | 41,000.00  |         |
| 513  | BIOZYME TF X 1 LITRO          | LITRO        |                | 30.00    | 0      | 0       | 0     | 112,000.00 |         |
| 590  | CAB X LT                      | LITRO        |                | 48.00    | 0      | 0       | 0     | 28,200.00  |         |
| 412  | CABRIO TOP                    | FRASCO 500 G |                | 27.00    | 0      | 0       | 0     | 37,300.00  |         |
| 610  | CALLIQUAT 200 SL X 1LT        | LITRO        |                | 28.00    | 0      | 0       | 0     | 12,500.00  |         |
| 587  | CALLIQUAT 200 SL X4LT         | GALON        |                | 45.00    | 0      | 0       | 0     | 46,700.00  |         |
| 682  | CEBOLLON FERTILISANTE POTASIO | LITRO        |                | 3.00     | 0      | 0       | 0     | 45,000.00  |         |
| 335  | CERILLO 480 SC L              | LITRO        |                | 52.00    | 0      | 0       | 0     | 15,500.00  |         |
| 331  | CERILLO 480 SC X 4 L          | GALON 4 L    |                | 42.00    | 0      | 0       | 0     | 55,400.00  |         |
| 114  | CERRERO 200 SL 1 L            | LITRO        |                | 39.00    | 0      | 0       | 0     | 13,500.00  |         |
| 112  | CERRERO 200 SL 4 L            | GALON 4 L    |                | 32.00    | 0      | 0       | 0     | 44,000.00  |         |
| 465  | CERRERO 200SLX20LTROS         | PIMPINA      |                | 5.00     | 0      | 0       | 0     | 194,500.00 |         |
| 000507                                       | CHINCHORRO 50 EC X1LT         | LITRO        |                | 24.00    | 0      | 0       | 0     | 31,800.00  |         |
| 000497                                       | CIPERMETRINA 200EC XLT        | LITRO        |                | 19.00    | 0      | 0       | 0     | 18,800.00  |         |
| 578  | CLORPIRICAL 4 EC X1LT         | LITRO        |                | 54.00    | 0      | 0       | 0     | 25,700.00  |         |
| 284  | COBRETHANE KILO               | PACA KILO    | 7707265570431  | 38.00    | 0      | 0       | 0     | 22,500.00  |         |
| 000492                                       | COGOLLANDO LITRO              | FRASCO...    |                | 31.00    | 0      | 0       | 0     | 22,400.00  |         |
| 153  | COMET EC 1 L                  | LITRO        |                | 2.00     | 0      | 0       | 0     | 160,200.00 |         |
| 468  | CRECIPLAN                     | KILO         |                | 146.00   | 0      | 0       | 0     | 6,500.00   |         |
| 679  | CREOLINA GOLD X 235ML         | FRASCO       | 01500040000175 | 13.00    | 0      | 0       | 0     | 7,000.00   |         |
| 420  | CURATHANEX 500GR              | BOLSA        |                | 1.00     | 0      | 0       | 0     | 12,500.00  |         |
| 441  | CUSPIDE 480 SL X20 LT         | PIMPINA      |                | 4.00     | 0      | 0       | 0     | 194,400.00 |         |
| 608  | CYMETRIC 20 EC (CYM-1 LT)     | GALON        |                | 13.00    | 0      | 0       | 0     | 46,000.00  |         |
| 325  | DAP GRANULADO DE YARA         | LITRO        |                | 80.00    | 0      | 0       | 0     | 18,500.00  |         |
| 374  | DESARROLLOX1 KG ARYSTA        | BULTO 50     |                | 2.00     | 0      | 0       | 0     | 90,500.00  |         |
| 41   | DITHANE M-45                  | KILO         |                | 68.00    | 0      | 0       | 0     | 3,700.00   |         |
| 613  | DUNKA SL X 4L                 | PACA KILO    | 7707265570387  | 22.00    | 0      | 0       | 0     | 15,000.00  |         |
| 291  | ENGEO 1 L                     | LITRO        |                | 41.00    | 0      | 0       | 0     | 43,000.00  |         |
| 409  | FINALE SL X1 L                | GALON        |                | 38.00    | 0      | 0       | 0     | 182,000.00 |         |
| 000489                                       | FORMAX XLITRO                 | LITRO        | 7453054100722  | 12.00    | 0      | 0       | 0     | 40,000.00  |         |
| 641  | FOX KCL 50KG                  | LITRO        |                | 59.00    | 0      | 0       | 0     | 27,300.00  |         |
| 228  | FUSILADE 200 ML               | LITRO        |                | 14.00    | 0      | 0       | 0     | 84,600.00  |         |
| 25   | GLIFOCAFE SL                  | 50KG         |                | 22.00    | 0      | 0       | 0     | 31,600.00  |         |
| 27   | GLIFOCAFE SL 4 L              | FRASCO 200 M |                | 3.00     | 0      | 0       | 0     | 14,000.00  |         |
| 638  | GLIFOSATO STOP 1L             | LITRO        |                | 16.00    | 0      | 0       | 0     | 52,500.00  |         |
| 432  | GLIFOSATO STOP 480 SL X GALON | GALON        |                | 80.00    | 0      | 0       | 0     | 13,000.00  |         |
| 539  | GLIFOSATO STOP X 20 LITROS    | LITRO        |                | 30.00    | 0      | 0       | 0     | 48,500.00  |         |
| 26   | GLIFOSOL SL 4 L               | GALON 4 L    |                | 1.00     | 0      | 0       | 0     | 211,000.00 |         |
| 545  | GLIFOSOL SL X20LT             | PIMPINA      |                | 75.00    | 0      | 0       | 0     | 47,900.00  |         |
| 10   | GLIFOSOL SL 1 L               | GALON 4 L    |                | 9.00     | 0      | 0       | 0     | 220,900.00 | HERB... |
| 431  | GLY PHOGAN 480 SL X20 LTS     | PIMPINA      |                | 46.00    | 0      | 0       | 0     | 13,500.00  |         |
| 4  | GRAMOXONE 1 L                 | FRASCO...    |                | 13.00    | 0      | 0       | 0     | 207,400.00 |         |
| 3  | GRAMOXONE 4 L                 | LITRO        | 7453054100050  | 69.00    | 0      | 0       | 0     | 16,300.00  |         |
| 68   | GRAMOXONE SL X 20 L           | GALON 4 L    |                | 162.00   | 0      | 0       | 0     | 58,700.00  |         |
| 59   | HELMOXONE 200 SL X20LT        | PIMPINA      |                | 2.00     | 0      | 0       | 0     | 271,500.00 |         |
|  |                               | PIMPINA      |                | 1.00     | 0      | 0       | 0     | 224,000.00 |         |

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

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

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

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

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

Fuente: Autor de la pasantía, 2021.

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

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

Figura 25. Documento información cartera

Fuente: Autor de la pasantía, 2021

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





## FERREAGRO SHADDAY

Ocaña, 18 de Diciembre del 2020

SEÑORES:  
INVESA

Cordial saludo,

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

Atentamente.

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

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

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

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

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

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

Figura 28. Nota de contabilidad nómina  
Fuente: Autor de la pasantía, 2021

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Figura 30. Registro de auxiliar de terceros

Fuente: Autor de la pasantía, 2021.

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

## Capítulo 4. Diagnóstico final

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

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

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

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

## Conclusiones

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

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

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

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

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

## Recomendaciones

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

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

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

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



## Referencias

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

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

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

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

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

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

[Los\\_efectos\\_producidos\\_por\\_las\\_practicas\\_empresariales\\_en\\_los\\_estudiantes\\_de\\_la\\_facultad\\_de\\_Administracion](#)

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

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

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

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

## Apéndice

### Apéndice A. Cronograma de actividades

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

## Apéndice B. Evidencias fotográficas

