

	<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(56)</b>	

## RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

<b>AUTORES</b>	<b>JAIDER RODRIGUEZ ASCANIO</b>		
<b>FACULTAD</b>	<b>CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS</b>		
<b>PLAN DE ESTUDIOS</b>	<b>CONTADURIA PUBLICA</b>		
<b>DIRECTOR</b>	<b>MAGDA MILDRETH RODRIGUEZ CASTILLA</b>		
<b>TÍTULO DE LA TESIS</b>	<b>APOYO EN EL AREA CONTABILIDAD Y FINANZAS EN LA EMPRESA RE-INGENIERIAS S.A.S.</b>		
<b>RESUMEN</b> <b>(70 palabras aproximadamente)</b>			
<p>EN EL PRESENTE INFORME FINAL DE PASANTÍAS SE DESARROLLO LA FINALIZACION DE TODAS LAS ACTIVIDADES PROPUESTAS A LO LARGO DE ESTOS ULTIMOS SEIS MESES POR LAS DIRECTIVAS DE LA EMPRESA, LA ACTUALIZACION EN EL SOFTWARE CONTABLE RELACIONADA CON LA CAUSA Y EFECTO DE LAS OPERACIONES EJECUTADAS CON LA EMPRESA Y EL SUMINISTRO DE LA INFORMACION EXOGENA, TAMBIEN SE REALIZO EL APOYO EN EL MANEJO CONTABLE Y FINANCIERO DE LA ORGANIZACION, PARA AGILIZAR LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA RE-INGENIERIAS S.A.S.</p>			
<b>CARACTERÍSTICAS</b>			
<b>PÁGINAS: 56</b>	<b>PLANOS:</b>	<b>ILUSTRACIONES:</b>	<b>CD-ROM:</b>



APOYO EN EL ÁREA CONTABILIDAD Y FINANZAS EN LA EMPRESA  
RE-INGENIERIAS S.A.S.

Autor:

JAIDER RODRÍGUEZ ASCANIO

Código: 221489

*Proyecto de grado bajo la modalidad de pasantía presentado como requisito para optar el título de  
Contador Público*

Directora:

MAGDA MILDRETH RODRÍGUEZ

*Magister en administración de organizaciones*

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVA Y ECONOMICAS  
CONTADURIA PÚBLICA

Ocaña, Colombia

Marzo, 2021

## Índice

Resumen.....	X
Introducción.....	XI
Capítulo 1. Apoyo en el área contabilidad y finanzas en la empresa RE-INGENIERIAS S.A.S.....	1
1.1. Descripción breve de la empresa.....	1
1.1.1. Misión.....	3
1.1.2. Visión.....	3
1.1.3. Objetivos de la empresa.....	3
1.1.5. Descripción de la dependencia Asignada.....	5
1.2. Diagnostico inicial de la dependencia.....	6
1.2.1 Planteamiento del problema.....	7
1.3. Objetivos de la pasantía.....	8
1.3.1. Objetivo General. ....	8
1.3.2. Objetivos específicos.....	8
1.4 Descripción de las actividades a desarrollar.....	9
Capítulo 2. Enfoque Referencial.....	10
2.1. Enfoque Histórico.....	10
2.1.1. Historia de la contabilidad a nivel Internacional. ....	10
2.2. Marco Conceptual.....	11
2.2.1. Causaciones.....	11
2.2.2. Cierre Contable. ....	11

2.2.3. Conciliaciones Bancarias.....	12
2.2.4. Contabilidad.....	12
2.2.5. Cuentas por cobrar.....	12
2.2.6. Cuentas por pagar.....	13
2.2.7. Empresa.....	13
2.2.8. Liquidación laboral.....	13
2.2.9. Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés).....	13
2.2.10. Nómina.....	14
2.2.11. Software contable.....	14
2.3. Marco Legal.....	14
Capítulo 3. Informe de cumplimiento de trabajo.....	19
3.1. Presentación de resultados.....	19
3.1.1. Realizar la sistematización de la información contable de la organización.....	19
3.1.1.1. Digitalizar la información en el software contable. ....	19
3.1.1.2. Realizar el ciclo contable de la organización.....	20
3.1.1.3. Facturar los servicios contratados con la empresa.....	22
3.1.2. Acompañar el procedimiento de las actividades contables y financieras asignadas por la empresa RE-INGENIERIA S.A.S. para el buen funcionamiento de la organización.....	24
3.1.2.1. Ingresar el registro de clientes de la empresa.....	24
3.1.2.2. Elaboración de comprobantes de ingreso, egreso y notas de contabilidad.....	25
3.1.2.3. Registro y causación de Nomina y prestaciones sociales.....	27

3.1.3. Desarrollar estrategias que permitan la disminución del tiempo en la ejecución de los diferentes procesos contables que maneja la entidad.....	29
3.1.3.1. Organizar el archivo contable adecuadamente en la empresa.....	29
3.1.3.2. Apoyo en la elaboración de la información exógena de la compañía.....	32
3.1.3.3. Revisar detalladamente las certificaciones para la presentación de declaraciones de retención en la fuente y de IVA.....	34
Capitulo 4. Diagnostico Final.....	36
Conclusiones.....	39
Recomendaciones.....	41
Referencias.....	42

## Lista de Tablas

Tabla 1. Análisis DOFA .....	7
Tabla 2. Descripción de las actividades .....	9

## Lista de Figuras

Figura 1. Estructura Organizacional .....	4
Figura 2. Departamento Área Contable .....	5
Figura 3. Digitalización de información contable.....	20
Figura 3. Facturación de servicios .....	24
Figura 5. Elaboración y contabilización de comprobantes de ingreso y egreso .....	26
Figura 6. Liquidación de Nomina RE-INGENIERIA S.A.S. ....	27
Figura 7. Liquidación de aportes sociales Nomina RE-INGENIERIA S.A.S. ....	28
Figura 8. Organización archivo contable RE-INGENIERIA S.A.S. ....	31
Figura 9. Formato de exógena IVA descontable de RE-INGENIERIAS S.A.S.....	32
Figura 10. Información Certificado de ingresos y retenciones formato de exógena 2276 .....	33
Figura 11. Formato de exógena 1001 Reingenierías S.A.S. 2019 .....	33
Figura 12. Búsqueda de certificaciones de retención en la fuente .....	34
Figura 13. Certificados de retención en la fuente .....	35

## Resumen

En el presente informe final de pasantías se desarrolla la finalización de todas las actividades propuestas a lo largo de estos últimos seis meses por las directivas de la empresa, la actualización en el software contable relacionada con la causa y efecto de las operaciones ejecutadas con la empresa y el suministro de la información exógena, también se realizó el apoyo en el manejo contable y financiero de la organización, para agilizar los procesos contables de la empresa RE-INGENIERIAS S.A.S., partiendo desde la identificación, diagnóstico y el estado actual que presenta esta dependencia en la organización.

Para el logro de los objetivos y metas trazadas se hizo necesario conocer todo acerca del funcionamiento de la compañía y de los consorcios que actualmente ejecutan los contratos. También se efectuaron los procesos contables que se generan diariamente para facilitar las funciones de control de cada una de las operaciones que se manejan en esta dependencia.

Como resultado final se pudo indicar que las acciones implementadas contribuyeron no solo al cumplimiento de los requerimientos legales, sino a disponer de un sistema eficaz, actualizado y eficiente, en donde permitirá a los socios de la empresa realizar la respectiva supervisión y control de las operaciones contables, además, se organizó toda la información pertinente en sus respectivas carpetas, mejorando de esta forma el manejo de todos los procesos contables de la Compañía.

## **Introducción**

Es fundamental, por lo obligatorio, que toda empresa realice un proceso contable, mediante el análisis financiero proporcionado por la empresa, lo cual le permitirá no sólo alcanzar altos estándares de eficiencia gerencial en cuanto a la toma de decisiones, sino todo aquella que contribuya a organizar y mantener una adecuada inspección y vigilancia sobre cada acápite de los procesos globales, que se lleven a cabo al interior de la empresa, impidiendo con ello, que se presenten dificultades de tipo económico y financiero a posteriori, lo que redundará en lograr un óptimo desarrollo empresarial.

Además, es de vital importancia que toda empresa u organización deba tener conformada una estructura administrativa, contable y financiera, como corresponda a sus necesidades misionales institucionales, lo cual le permitirá tener un control estricto a la cotidianidad de su labor, base fundamental para lograr que sus objetivos y metas, se mantengan en sintonía con el propósito funcional de la empresa, en cuanto al respeto de su misión, visión y demás valores contenidos en su objeto social.

El propósito del presente informe de pasantías, estuvo fundamentado en la aplicación de apoyo y controles al departamento contable y financiero de la empresa RE-INGENIERIAS S.A.S., ubicada en el municipio de Ocaña, mediante el análisis de cada una de las tareas establecidas para esta división de la empresa y que estuvieran acordes con los conocimientos adquiridos en la carrera profesional.

Así las cosas, se procedió en consecuencia a realizar un diagnóstico sobre la situación actual que ofrecía el departamento de contabilidad, como preámbulo técnico que permitiera tener una concepción global de la empresa, que condujera desde lo contable y financiero a conocer en detalle, las fortalezas y debilidades que la empresa como tal, tenía en su momento.

# **Capítulo 1. Apoyo en el área contabilidad y finanzas en la empresa Re-Ingenierías S.A.S.**

## **1.1 Breve descripción de la empresa**

La razón social con la que se distingue comercialmente esta empresa, objeto del presente informe, es: Re-Ingenierías S.A.S. Sus primeros inicios parten desde la fecha de su fundación acaecida en Ocaña, Norte de Santander el 14 de marzo de 2008, pensada y diseñada para ofrecer servicios de interventoría, alquiler de maquinaria y contratación de personal para obras civiles, que supliera ampliamente la demanda de este tipo de servicios, dado que la ciudad no contaba con ellos. Fue registrada como empresa ante la Cámara de Comercio de Ocaña, con el número de NIT: 900206366-0.

Desde su fundación, Re-Ingenierías Ltda., conformó su junta de socios, integrada por: Fabio Andrés Salazar Tarazona, Juan Pablo Reyes Villareal y José Luis Reyes Villareal.

Igualmente, desde su inicio de labores, la empresa contó como gerente y representante legal a José Luis Reyes Villareal, quien se apoyó en un cuerpo asesor conformado por uno relacionado al área jurídica y uno de calidad, además de hacerse a una planta de personal, que correspondiera en perfil y conocimientos, con las necesidades puntuales de la naciente empresa, ya que era la garantía absoluta para otorgarle a los potenciales clientes, un servicio de altísima calidad y proyectarse en el tiempo cómo la única empresa capaz de ejecutar proyectos civiles, soportado en un recurso humano de excelsas calidades compuesto por: ingenieros, topógrafos,

especialistas, inspectores, laboratoristas, especialista, operadores de maquinaria pesada y mecánicos, a partir de los cuales, Re-Ingenierías S.A.S., consolidó su presencia empresarial en la ciudad. En el aspecto contable y financiero, de la mano de la asesoría jurídica, la Junta de Socios en respaldo de las decisiones gerenciales, estuvieron a cargo de una Contadora Pública contratada exclusivamente para el manejo de las retenciones tributarias que inicialmente se diera, como producto del ejercicio empresarial.

Desde este orden de ideas, la empresa como tal y desde su fundación, siempre ha contado con una estructura organizacional que le ha permitido respetar las normas del derecho comercial, porque ha tenido claro entre otras consideraciones, que la base de toda buena gerencia, está en la importancia de ser proactivos en la gestión comercial, pero atendiendo las alertas tempranas que puedan optimizar la ejecución de las actividades desarrolladas por la entidad.

Uno de los aciertos de la empresa Re-Ingenierías S.A.S., fue el de tener la precaución de seleccionar con mucho tino y responsabilidad, todo aquello que comprometiera el tipo de recuso humano que debería seleccionarse de su planta de personal, para que acometiera labores propias de sus perfiles especializados.

Se trató en últimas. de entender que cada proyecto encomendado entrañaba una responsabilidad específica, de acuerdo con la variable y la magnitud de cada proyecto encomendado.

Para efectos administrativos y de acuerdo con el tenor de la responsabilidad asumida, la gerencia de la empresa, siempre ha designado un coordinador del proyecto, dependiendo en grado sumo, de los análisis que sugiera la dirección de gestión y servicios, como corresponde a una adecuada y juiciosa organización del recurso humano a necesitar para cada obra.

En la actualidad la organización Reingenierías S.A.S. se dedica a las siguientes actividades: apoyo a explotación de minas y canteras, construcción de edificios no residenciales, construcción de otras obras de ingeniería civil, extracción de piedra, arena, arcillas comunes, yeso y anhídrita y transporte de carga por carretera, entre otras.

**1.1.1. Misión.** El compromiso central de Re-Ingenierías Ltda., es la satisfacción de las necesidades y expectativas del cliente, ofreciendo servicios de obras civiles, interventoría y consultoría en toda la ciudad de Ocaña norte de Santander y municipios vecinos, satisfaciendo los deseos, expectativas y necesidades que tiene cada cliente, con un personal capacitado, idóneo y con profesionalismo.

**1.1.2. Visión.** Ser una empresa reconocida para el año 2023 en el desarrollo de proyectos de ingeniería civil, con altos estándares de calidad, protección del medio ambiente, líderes en innovación.

**1.1.3. Principios empresariales Re-Ingenierías Ltda.** Brindar Servicios de construcción en obras civiles, de interventoría y de consultoría con alta tecnología y con excelente calidad, logrando la satisfacción ampliamente a nuestros clientes ofreciendo seguridad dentro de un

entorno amable que constituya nuestro compromiso con la comunidad en general y por consiguiente que nos permita permanecer en constante crecimiento y posicionados como una de las mejores empresas de ingeniería del país.

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

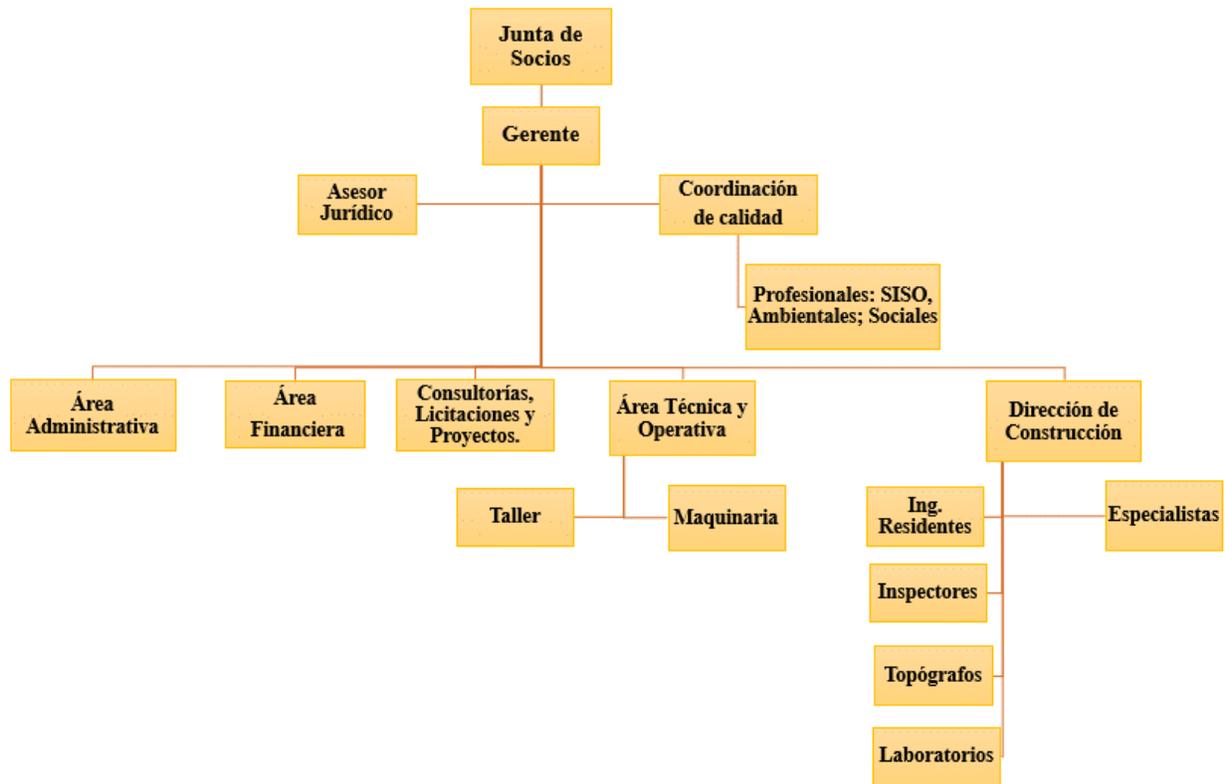


Figura 1. Estructura Organizacional  
Fuente: Reingenierías S.A.S. (2020)

### 1.1.5. Descripción de la dependencia Asignada.

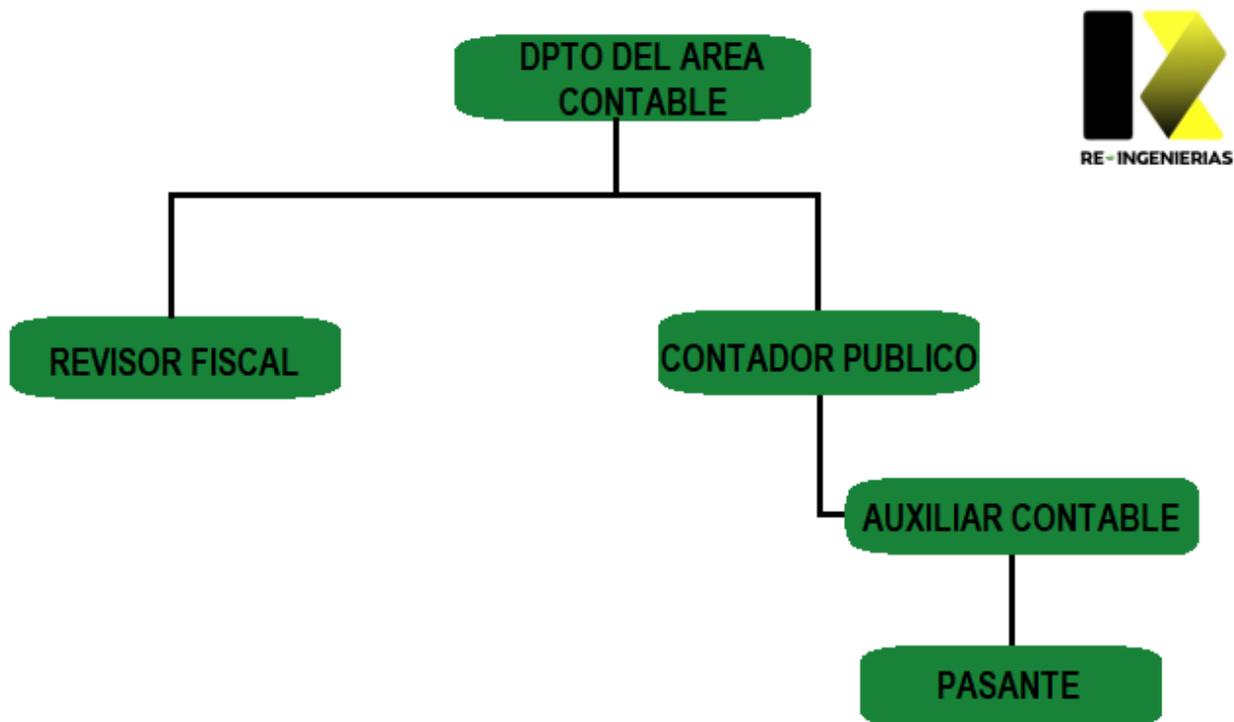


Figura 2. Departamento Área Contable  
Fuente: Autor de la pasantía, 2020

El departamento contable, nace de la necesidad que existía al momento de la creación y funcionamiento de la empresa, debido a que cada día se llevaban a cabo diferentes hechos económicos y los órganos de control exigían más al momento de ir creciendo en el mercado laboral, presentándose unos problemas a nivel contable y tributario. Por ende, se decidió crear este departamento, donde el contador se encarga de revisar, analizar y verificar al día la contabilidad, el Revisor fiscal revisa, firma y autoriza documentos legales para el debido funcionamiento de la organización, donde se contrata un auxiliar contable el cual se ocupa de las operaciones diarias que se llevan a cabo en toda la entidad.

### ***Funciones del departamento contable.***

- Salida de dinero (pagar las facturas a tiempo)
- Entrada de dinero (asegurar que los clientes paguen sus deudas en la fecha correspondiente)
- Nómina de sueldo (certificar los pagos a los trabajadores, con sus respectivas seguridades social)
- Controles Financieros (evitar errores, engaños o fraudes)
- Informes financieros (elaborar resumes de los operaciones o hechos económicos que se llevaron a cabo en cada periodo)
- Presentación de la información financiera obligados a mostrar a la DIAN (Declaraciones).
- Registrar en el Software TNS las planillas de la nómina y seguridad social de la empresa REINGENIERIAS S.A.S, DOMEQ y de todas las Uniones Temporales.
- Sistematizar todas las facturas de compras de la empresa en el Software TNS.

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

El diagnóstico inicial del departamento de contabilidad de la empresa RE-INGENIERIA S.A.S., muestra las oportunidades, fortalezas, debilidades, amenazas, que se presenta en esta dependencia de la entidad; además, se realizan una serie de estrategias para obtener un adecuado funcionamiento, que permitan aportar valores agregados hacia la calidad del servicio en lo que respecta al mejoramiento continuo de la misma.

**Tabla 1.***Análisis DOFA*

<b>DIAGNOSTICO INICIAL DE LA DEPENDENCIA</b>	
D	DEBILIDADES D1. A pesar de tener un software contable de alto rendimiento y competitivo, actualmente se encuentra desactualizado. D2. No cuentan con suficiente personal en la dependencia D3. No presentan un adecuado orden en los documentos contables D4. Equipos tecnológicos deficientes.
O	OPORTUNIDADES O1. Conocimiento e innovación en la toma de las decisiones contables en la entidad. O2. Cuenta con personal responsable O3. Amplio portafolio de servicios O4. Mayor cobertura en el mercado local
F	FORTALEZAS F1. Cuenta con personal profesional y capacitado para el desarrollo de las actividades que se ejecutan en la entidad. F2. Capacitación de los funcionarios pertenecientes a la dependencia y la entidad. F3. Tiene una adecuada estructura Administrativa y Contable. F4. Posee un software contable competitivo y de alto rendimiento.
A	AMENAZAS A1. Cambios en la normatividad. A2. Rotación de personal A3. Infraestructura Deficiente A4. Pandemias que afectan la economía de las empresas y naciones.
<b>ESTRATEGIA FO</b>	
FO1. Lograr en su totalidad la ejecución de los proyectos de la entidad, aprovechando los conocimientos y las capacidades de los funcionarios.	DO1. Disponer de un personal para la atención a la población, con el fin de resolver inquietudes, de tal manera que no afecte a los demás funcionarios en sus labores.
FO2. Aprovechar los conocimientos de los empleados para mejorar muchas falencias que tiene la organización en temas como servicio al cliente, elaboración de facturas, causación de nómina y registros contables. .	DO2. Realizar un adecuado y eficiente proceso de organización contable documental en la Empresa. DO3. Competitividad en el mercado DO4. Actualizar el software contable para que el contador aproveche el tiempo gastado haciendo ajustes por errores del software.
<b>ESTRATEGIAS FA</b>	
FA1. Apuntar y permanecer en la constante innovación tecnológica. FA2. Mejorar las estrategias que tienen para buscar nuevos clientes en el mercado y de esta manera mejorar los ingresos de la empresa. FA3. Diseñar planes de contingencia para mitigar crisis sanitarias que se puedan presentar.	ESTRATEGIAS DO DA1. Mantener actualizado el programa contable TNS acorde a la normatividad contable vigente. DA2. Mantener empleados con un adecuado perfil profesional. DA3. Organizar la documentación contable en un espacio adecuado en la entidad.

Fuente: Autor de la pasantía, 2020.

**1.2.1. Planteamiento del problema.** El proyecto empresarial denominado Reingenierías S.A.S. cómo se pudo observar en el diagnóstico realizado, carece de una adecuada organización en la documentación contable y financiera.

Todo profesional de la Contaduría Pública sabe, que por medio de la información contable se mide el rendimiento de la empresa, por ende, en Reingenierías S.A.S., se ha venido presentando retraso al momento de sistematizar la información de todas las operaciones y actividades comerciales de la entidad, debido a que, no posee actualmente una persona de planta que apoye y ejecute los procesos contables y financieros de la organización, durante el proceso de pasantías, se encontraron otra serie de falencias como lo es la falta de personal idóneo que permita un mejor funcionamiento de la empresa, ya que, una sola persona no puede manejar todas las áreas y dependencias de una empresa y de los consorcios.

El proceso contable es aquel que rige y direcciona a una organización, de tal forma debe estar siempre al día sin presentar retrasos en facturas, comprobantes y documentación reglamentada por la ley, el contador es aquel profesional que debe velar por el correcto manejo de la información contable, está a la vez debe ser precisa, confiable y clara sin presentar ninguna anomalía por negligencia del gerente o representante legal de la empresa.

### **1.3. Objetivos de la pasantía**

**1.3.1. Objetivo General.** Apoyar el manejo contable y financiero de la empresa RE-INGENIERIA S.A.S. para agilizar los procesos contables en la entidad.

**1.3.2. Objetivos específicos.** Realizar la sistematización de la información contable de la organización.

Acompañar el procedimiento de las actividades contables y financieras asignadas por la empresa RE-INGENIERIA S.A.S. Para el buen funcionamiento de la organización.

Desarrollar estrategias que permitan la disminución del tiempo en la ejecución de los diferentes procesos contables que maneja la entidad.

#### 1.4 Descripción de las actividades a desarrollar

Tabla 2.

*Descripción de las actividades*

Apoyar el manejo contable y financiero de la empresa RE-INGENIERIA S.A.S. para agilizar los procesos contables en la entidad.	Realizar la sistematización de la información contable de la organización.	Digitalizar la información contable en el software TNS
		Realizar el ciclo contable de la organización
		Facturar los servicios contratados con la empresa
	Acompañar el procedimiento de las actividades contables y financieras asignadas por la empresa RE-INGENIERIA S.A.S. para el buen funcionamiento de la organización.	Ingresar el registro de clientes de la empresa.
		Elaboración de comprobantes de egreso y notas de contabilidad
		Registro y causación de Nomina y prestaciones sociales.
	Desarrollar estrategias que permitan la disminución del tiempo en la ejecución de los diferentes procesos contables que maneja la entidad.	Mantener adecuadamente organizado el archivo contable en Re-Ingenierías S.A.S.
		Elaborar y Revisar detalladamente las certificaciones para la presentación de declaraciones de retención en la fuente, de IVA y exógena.
		Evitar los desembolsos innecesarios en la constructora.

**Fuente:** Autor de la pasantía, 2020.

## Capítulo 2. Enfoque Referencial

### 2.1. Enfoque Histórico

**2.1.1. Historia de la contabilidad a nivel Internacional.** La contabilidad es una actividad muy antigua, se originó siglos atrás al nacimiento de Jesucristo, algunos investigadores han revelado que la primera ciudad en donde se realizó esta práctica fue Mesopotamia.

*Mesopotamia (4500 a. C. a 500 a. C).* a lo largo de la historia de la humanidad, el hombre antes de conocer la escritura ha tenido la necesidad de controlar sus cuentas, bienes y patrimonio. En Mesopotamia, la contabilidad fue de suma importancia, ya que, se dominó el cero en todos sus conceptos matemáticos, contribuyendo a la simplificación contable; los informes contables generados en la época eran registrados en tablas de arcilla, y según su utilidad e importancia eran archivados o eliminados. Siglos después se establecieron centros de enseñanza en donde dieron sus inicios los primeros contadores. (Barbosa, s.f.)

*Egipto (3600 a. C. a 30 a. C.).* Fue en el Egipto, donde se dieron las primeras manifestaciones del trueque comercial, debido a las actividades mercantiles que se desarrollaban en estas culturas. Los primitivos utilizaron la pictografía y los jeroglíficos para asentar los registros en papiros o lapidas, mediante el crecimiento de las actividades comerciales intercultural y marítimas, nacieron los funcionarios encargados de inspeccionar y vigilar el registro de las operaciones. (Unidad I, Contabilidad, definicion e historia )

*Grecia (1800 a. C. a 400 a.C.).* Los prehistóricos griegos, tampoco fueron ajenos a la influencia comercial que se estilaba en Egipto y Mesopotamia; fue así como sus templos helénicos desarrollaron una técnica contable.

En cada uno de estos templos se encontraba un tesoro conformado por las donaciones de los fieles y estados, los cuales se iban registrando de forma ornada, estos tesoros eran prestados a personas particulares y al mismo tiempo al estado, iniciando de esta manera los primeros bancos griegos (Medina Cruz, 2019).

## **2.2. Marco Conceptual**

Para el desarrollo de la presente pasantía se tuvieron en cuenta los siguientes conceptos:

**2.2.1. Causaciones.** Son conocidas, como principio devengado, es decir, el registro de un hecho económico en el mismo momento que se efectúa, proveniente de un negocio realizado sin tener presente si existe una erogación o un ingreso de dinero. (Decreto 2649 , 1993)

**2.2.2. Cierre Contable.** Este es un proceso mediante el cual, “una empresa obtiene el resultado del ejercicio. Este es el resultado contable y es el que figura en las cuentas anuales de la compañía (en el balance y en la cuenta de pérdidas y ganancias”. (Donoso Sanchez sf)

Teniendo en cuenta que si la utilidad es positiva el patrimonio aumenta, o si por el contrario llega a ser negativa, el patrimonio disminuye. Para poder realizar el cierre contable de una empresa, se debe tener en cuenta los siguientes pasos:

- Hacer un balance a fecha 31 de diciembre para comprobar los saldos y sumas al cierre al del ejercicio contable.
- Revisar todas las hojas del libro mayor para corroborar que no exista ninguna anomalía en la contabilidad.
- Realizar los ajustes de cuentas que puedan alterar los resultados. (Donoso Sanchez, s.f.)

**2.2.3. Conciliaciones Bancarias.** Es un proceso que consiste en la comparación de montos que tiene la empresa asentados en una cuenta bancaria, con los extractos suministrados por el banco, para validar si existen diferencias en los datos suministrados (ICA)

Por medio de la conciliación bancaria, se asegura que estén contabilizadas de manera correcta las operaciones bancarias realizadas, y así poder detectar cualquier tipo de error oportunamente. (Tovar Canelo)

**2.2.4. Contabilidad.** Es la ciencia que estudia, mide y analiza la información financiera y contable relacionada con los movimientos de una empresa, mediante la presentación de informes, lo cuales determinan el estado en el que se encuentra (Niño, 2018).

**2.2.5. Cuentas por cobrar.** Son aquellas cuentas en las que son registrados los reportes por ventas de diferentes conceptos, también son conocidas como derecho de cobro, para una entidad son un papel muy importante debido a que representan los derechos que una organización tiene en sus clientes para obtener de ellos unos beneficios adquiridos por venta de

mercancías, beneficiándolos con nuevas estrategias de pago, pueden ser a corto o a largo plazo. (Sanchez, s.f.)

**2.2.6. Cuentas por pagar.** Son aquellas obligaciones contraídas por una entidad para el correcto funcionamiento de la misma, ya sea, por concepto de préstamo, proveedores, acreencias o compromisos adquiridos con accionistas. (Fierro, 2015)

**2.2.7. Empresa.** De conformidad con el artículo 25 del código de comercio, empresa es "toda actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes, o para la prestación de servicios." (Camara de comercio de Bogota , 2018)

**2.2.8. Liquidación laboral.** Es el proceso que se realiza a una nómina ya sea de forma mensual o quincenal, dependiendo de lo estipulado en los contratos laborales, para conocer el valor total que paga una empresa a sus empleados. Se efectúa de manera anual o cuando el trabajador decide desvincularse totalmente de la empresa, para realizar la liquidación se deben tener presente las cesantías, los intereses sobre las cesantías, la indemnización, las vacaciones y prima. (Martinez, 2019)

**2.2.9. Las Normas Internacionales de Información Financiera.** Son un conjunto de normas, exigidas legalmente a toda organización y que son globalmente aceptadas por toda entidad, basadas en principios requiriendo que los estados financieros cuenten con información transparente y de calidad. La cual ayudara a los socios en la toma de decisiones basados en

principios éticos y financieros. (Las NIFF como base importante en las tomas de decisiones de una empresa, 2018)

**2.2.10. Nómina.** Es el documento que certifica que la compañía ha cumplido con abonar la remuneración a sus empleados. (Gil, 2019)

Dicho certificado debe incluir los pagos extra y los descuentos que correspondan de acuerdo a la ley. Esto último se refiere, por ejemplo, a aquellas transferencias que van a un fondo (público o privado en algunos países) para la futura jubilación.

El modelo más generalizado de nómina está constituido por tres grandes bloques: encabezamiento, devengos y deducciones. Vamos a explicar cada uno de ellos. (Gil, 2019)

**2.2.11. Software contable.** Los dispositivos fueron creados para optimizar la función del registro de la información contable, registrando, clasificando y resumiendo los datos de contabilidad, los cuales permite brindar de forma confiable, oportuna y veraz la información financiera de una empresa. (Software tns, 2020)

### **2.3. Marco Legal**

**Constitución Política de Colombia. Artículo 25.** El trabajo es un derecho y una obligación social y goza, en todas sus modalidades, de la especial protección del estado. Toda persona tiene derecho a su trabajo en condiciones dignas y justas.

**Artículo 26.** Toda persona es libre de escoger profesión u oficio. La ley podrá exigir títulos de idoneidad. Las autoridades competentes inspeccionarán y vigilarán el ejercicio de las profesiones, las ocupaciones artes u oficios que no exijan formación académica son de libre ejercicio, salvo aquellas que impliquen un riesgo social. (Constitución política 1991)

**Artículo 48.** Todo comerciante conformará su contabilidad, libros, registros contables, inventarios y estados financieros en general, a las disposiciones de este código y demás normas sobre la materia. (Constitución política 1991)

**Artículo 50.** La contabilidad solamente podrá llevarse en idioma castellano, por el sistema de partida doble, en libros registrados, de manera que suministre una historia clara, completa y fidedigna de los negocios del comerciante, con sujeción a las reglamentaciones que expida el gobierno". (Constitución política 1991)

**Artículo 52.** Al iniciar sus actividades comerciales y, por lo menos, una vez al año, todo comerciante elaborará un inventario y un balance general que permitan conocer de manera clara y completa la situación de su patrimonio". (Constitución política 1991)

**Ley 43 de 1990. Artículo 6°** De los principios de contabilidad generalmente aceptados. Se entiende por principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente, sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas".

**Decreto 2242.** Ya que las metas gubernamentales de facturación se han visto modificadas, incluso, la DIAN, ha obligado a emitir nuevas normatividades para regular y evitar la evasión de impuestos con este nuevo modelo que permite transformar digitalmente las empresas, eliminar el costo de envío y recepción a un precio económico desde 680 pesos por factura.

**Artículo 615.** Del Estatuto Tributario-obligados a expedir y entregar factura o documento equivalente.

**Artículo 616-1.** Factura o documento equivalente.

**Artículo 616-4.** Proveedores autorizados, obligaciones e infracciones.

**Artículo 617.** Requisitos de la factura para efectos tributarios.

**Artículo 618.** La factura o documento equivalente, exigible por los adquirentes.

**Artículo 684-2.** La DIAN puede prescribir sistemas técnicos de control a determinados contribuyentes o sectores.

**Artículo 684-4.** Sanciones aplicables a los proveedores autorizados.

**Ley 1314 De 2009.** Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan

las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

**Artículo 1. Objetivos de esta ley.** Por mandato de esta ley, el Estado, expide normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas por parte del Estado, los propietarios, funcionarios y empleados de las empresas, los inversionistas actuales o potenciales y otras partes interesadas, para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras. Con tal finalidad, en atención al interés público, expedirá normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información, en los términos establecidos en la presente ley.

**Artículo 2. Ámbito de aplicación.** La presente ley aplica a todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la normatividad vigente, estén obligadas a llevar contabilidad, así como a los contadores públicos, funcionarios y demás personas encargadas de la preparación de estados financieros y otra información financiera, de su promulgación y aseguramiento.

**Artículo 3. De las normas de contabilidad y de información financiera.** Para los propósitos de esta ley, se entiende por normas de contabilidad y de información financiera el sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas

generales, normas técnicas específicas, normas técnicas especiales, normas técnicas sobre revelaciones, normas técnicas sobre registros y libros, interpretaciones y guías, que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones económicas de un ente, de forma clara y completa, relevante, digna de crédito y comparable.

### ***Jurisprudencia Vigencia***

A su vez, las disposiciones tributarias únicamente producen efectos fiscales. Las declaraciones tributarias y sus soportes deberán ser preparados según lo determina la legislación fiscal.

Únicamente para fines fiscales, cuando se presente incompatibilidad entre las normas contables y de información financiera y las de carácter tributario, prevalecerán estas últimas.

En su contabilidad y en sus estados financieros, los entes económicos harán los reconocimientos, las revelaciones y conciliaciones previstas en las normas de contabilidad y de información financiera.

**Decreto 2650 de 1993.** *En el cual se realiza la modificación del Plan Único de Cuentas para Comerciantes.*

## Capítulo 3. Informe de cumplimiento de trabajo

Para la presentación de resultados se tendrán en cuenta la definición de los objetivos y actividades planteados al inicio del informe y en un orden jerárquico, es decir del general al específico y del específico a las actividades, teniendo en cuenta el cumplimiento de lo establecido en el informe final de pasantías.

### 3.1. Presentación de resultados

#### **3.1.1. Realizar la sistematización de la información contable de la organización.**

Acompañar el procedimiento de las actividades contables y financieras asignadas por la empresa Re-Ingeniería S.A.S. para el buen funcionamiento de la organización. Desarrollar estrategias que permitan la disminución del tiempo en la ejecución de los diferentes procesos contables que maneja la entidad.

**3.1.1.1. *Digital la información en el software contable.*** Actualmente las organizaciones, registran sistematizadamente la información contable, para optimizar los procesos y brindar de forma ágil y oportuna buenos resultados. Para asegurar el éxito de la empresa, se debe contar con un personal altamente capacitado y con calidad de servicio.

La empresa Re-Ingeniería S.A.S. tiene presente que las ventajas de un sistema de contabilidad son la velocidad y precisión. Ya que por medio de estas cualidades permite ahorrar

tiempo al momento de elaborar soportes contables, y demás documentos requeridos en la entidad.

Por ende, al llevar una contabilidad correctamente sistematizada y gestada de manera ordenada, inspira confianza ante los socios de la empresa, ya que por medio del software pueden auditar todos los movimientos realizados en la misma.

Durante todo el desarrollo de la pasantía se llevó el registro de las operaciones contables realizadas en la empresa, la cual permite organizar mejor la información respecto a los ingresos y egresos mensuales obtenidos, facilitando el trabajo del contador en la realización de los estados financieros.



Figura 3. Digitalización de información contable  
Fuente: Autoría propia, 2020

**3.1.1.2. Realizar el ciclo contable de la organización.** Para la empresa Re-Ingeniería S.A.S. esta actividad tuvo como objetivo analizar y desarrollar el ciclo contable, ya que es el

período, en el que se registran todas las transacciones que ocurren en la empresa y este es realizado con falencias generando acumulación de documentos y en ocasiones diligenciados de manera incompleta y que en algunos casos no son registrados adecuadamente en el software contable.

De acuerdo con lo anterior, el trabajo correspondiente a esta actividad consistió en la organización de todos los documentos contables que facilitaran la ejecución del ciclo contable de la mejor manera en la empresa.

El ser humano ha tenido necesidad llevar un control de sus posesiones, de ahí nace la importancia de registrar los hechos económicos no sólo para llevar información histórica, sino para observar el comportamiento de los mismos.

A lo largo de la historia, estos controles, han evolucionado en sistemas más complejos acordes con los avances de la humanidad, partiendo siempre de la partida doble, legado que nos dejó Fray Lucca Pacioli, a quien se le conoce como el padre de la Contabilidad. (Calero Gaitán, 2014)

Para que la empresa pueda lograr ese objetivo principal y se pueda mantener bajo la hipótesis de negocio en marcha, es fundamental que lleve un registro de las operaciones financieras y contables no sólo por requerimiento de la normativa vigente, sino para tener un control y manejo adecuado de la información financiera y contable que permite reflejar el estado actual de la organización, refleja las utilidades o pérdidas del ejercicio y es útil para la toma de decisiones por parte de los propietarios.

El Apoyo en el área contabilidad y finanzas en la empresa RE-INGENIERIAS S.A.S. consistió en el cumplimiento de control que está obligada a cumplir con sus requisitos mínimos para poder aumentar su crecimiento, mejorando de esta forma los sistemas de control que se aplican en la organización, los activos, por ende, se llevó un adecuado orden en la elaboración del ciclo contable durante el periodo de las pasantías, conociendo las deudas adquiridas por la compañía para poder ejecutar los contratos con entidades públicas y privadas, del mismo modo se tuvo presente la utilidad generada en dichos procesos, por medio del ciclo contable, se ve más ordenado los procedimientos ejecutados por parte de la constructora, llevando un control del mismo, y a la vez sirvió de gran importancia para la toma de decisiones estratégicas que permiten conocer la estabilidad económica de la empresa.

**3.1.1.3. Facturar los servicios contratados con la empresa.** La facturación es el acto fundamental por excelencia de toda empresa, es una acción laboral de vital importancia, toda vez que la mayoría de las empresas – independientemente del sector al que se dediquen - realizan sus ventas o prestan servicios utilizando el sistema de crédito, lo que permite al acreedor o vendedor en una buena facturación, el cobro puntual de las mismas y así la viabilidad y sostenibilidad de las empresas, dado que, si el sistema de factura falla, el cobro se verá afectado dilatando el recaudo de lo invertido y muchas veces imposibilitando el cobro jurídico de las mismas.

Una organización empresarial refleja su seriedad e importancia, cuando funde en un solo haz de voluntades, la de facturar teniendo en cuenta el cumplimiento de los requisitos que toda

factura debe contener y que se encuentran señalados en el artículo 774 del código de comercio de la siguiente manera:

Que la fecha de vencimiento, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 673 del Código del Comercio, exprese en la factura, su fecha de vencimiento, la que se entenderá que deberá ser pagada dentro de los treinta días calendarios siguientes a su emisión.

Qué la fecha de recibo de la factura, indique el nombre, identificación o firma de quien sea el encargado de recibirla, tal como lo establece la presente ley.

Qué el emisor vendedor o prestador del servicio, deje constancia en el original de la factura, el estado de pago del precio o remuneración requerida, donde se consignen las condiciones del pago, si fuere el caso. La misma obligación compromete a terceros, si se diera el caso, que el responsable original del pago, transfiriera la responsabilidad de esa factura a otros, con la anuencia avisada a la empresa beneficiaria de la misma.

Para la realización de la facturación de los servicios contratados con la empresa, se procedió en primer lugar revisar si los clientes se encontraban registrados para poder cargar la respectiva factura, o en su defecto si tocaba registrarlos para posteriormente validar la información si eran responsables de IVA, o no responsables, la mayoría de las empresas con las cuales se contrataban los servicios eran responsables de IVA, además de esto, la compañía como tal y el consorcio debían cumplir lo reglamentario con la DIAN, para el debido proceso de facturación electrónica, contando con la resolución y número de factura; esta parte es muy

importancia para los estudiantes de Contaduría pública, puesto que, se colocan aprueba todos los conocimientos adquiridos en la formación en estos temas relacionados con la parte tributaria de las empresas.



Figura 4. Facturación de servicios  
Fuente: Autoría propia, 2020

**3.1.2. Acompañar el procedimiento de las actividades contables y financieras asignadas por la empresa RE-INGENIERIA S.A.S., para el buen funcionamiento de la organización.**

**3.1.2.1. Ingresar el registro de clientes de la empresa.** Contablemente y de manera sistematizada es de vital importancia que la empresa tenga registrados en el software contable la base de datos de los clientes o proveedores, ya que le permite ser más práctico y lograr facturar y

realizar las respectivas causaciones de las ventas de un servicio y compra de materiales o registros de pagos a favor de terceros. Tanto para el consorcio como en la organización es fundamental conocer que clientes factura mes a mes para el sostenimiento de la compañía.

**3.1.2.2. Elaboración de comprobantes de ingreso, egreso y notas de contabilidad.** Para el desarrollo de esta actividad se registraron de manera oportuna en el software contable los movimientos por concepto de pagos e ingresos, los cuales permiten conocer el saldo real por día de la empresa. Estos comprobantes están constituidos por fecha, concepto al que corresponde ya sea el ingreso o el egreso y el respectivo saldo. El ingreso total está compuesto por la venta total de servicios y los egresos por los gastos de energía, agua, arriendo, pago de empleados y consignaciones varias. Con esta actividad se logra medir con más eficiencia el comportamiento de los ingresos con respecto a los egresos y observar el flujo de efectivo que tiene la empresa para responder a sus obligaciones de corto plazo.

EMPRESA: DOMEG SOLUCIONES SAS PERIODO: FEBRERO 2020

Filtrar Por Tipo+Pref+Núm En Todos los Periodos

Tip	Pr	Número	Fecha	Concepto	Tot. Débito	Tot. Crédito	Tot. Débito F	Tot. Crédito F	Asentado	Periodo	REVISADO
CC	00	005	29/02/2020	CAUSACION DE LA NOMINA EN EL MES DE FEBRERO DE 2020	135,369.00	135,369.00	.00	.00	01/06/2020	02	
CC	00	006	29/02/2020	APORTES PATRONALES MES DE FEBRERO DEL 2020	3,335,000.00	3,335,000.00	.00	.00	01/06/2020	02	
CC	00	007	29/02/2020	APORTES PARAFISCALES MES DE FEBRERO DEL 2020	596,200.00	596,200.00	.00	.00	01/06/2020	02	
CC	00	008	29/02/2020	OTROS COMPROMISOS MES DE FEBRERO DEL 2020	3,493,008.00	3,493,008.00	.00	.00	01/06/2020	02	
CC	00	018	17/02/2020	COMPRA DE MATERIALES SEGUN FV 9998055830	3,981,423.00	3,981,423.00	.00	.00	11/03/2020	02	
CE	00	016	25/02/2020	COMPRA DE MATERIALES SEGUN FV 2027111276	3,808,278.00	3,808,278.00	.00	.00	11/03/2020	02	
CE	00	017	23/02/2020	COMPRA DE MATERIALES SEGUN FV 2027110791	7,596,556.00	7,596,556.00	.00	.00	11/03/2020	02	
CE	00	019	17/02/2020	COMPRA DE MATERIALES SEGUN FV 9998055831	3,981,423.00	3,981,423.00	.00	.00	11/03/2020	02	
CE	00	020	13/02/2020	COMPRA DE MATERIALES SEGUN FV 2027115196	7,962,846.00	7,962,846.00	.00	.00	11/03/2020	02	
CE	00	021	12/02/2020	COMPRA DE MATERIALES SEGUN FV 2027114603	7,962,846.00	7,962,846.00	.00	.00	11/03/2020	02	
CE	00	022	09/02/2020	PAGO DE LA NOMINA DE LA TRABAJADOR LIBANETH R1	1,736,854.00	1,736,854.00	.00	.00	30/05/2020	02	
CE	00	023	29/02/2020	PAGO DE LA NOMINA DE LA TRABAJADOR JORGE MARI2	2,760,000.00	2,760,000.00	.00	.00	01/06/2020	02	
CE	00	024	29/02/2020	PAGO DE LA NOMINA DE LA TRABAJADOR LUIS EMILIO1	1,089,389.00	1,089,389.00	.00	.00	01/06/2020	02	
CE	00	025	29/02/2020	PAGO DE LA NOMINA DE LA TRABAJADOR JESUS ALBEF1	1,210,433.00	1,210,433.00	.00	.00	01/06/2020	02	
CE	00	026	29/02/2020	PAGO DE LA NOMINA DE LA TRABAJADOR ARGEMIRO F1	1,089,389.00	1,089,389.00	.00	.00	01/06/2020	02	
CE	00	027	29/02/2020	PAGO DE LA NOMINA DE LA TRABAJADOR JONNY LEON1	1,089,389.00	1,089,389.00	.00	.00	01/06/2020	02	
CE	00	028	29/02/2020	PAGO DE LA NOMINA DE LA TRABAJADOR YAIRON JOS1	1,008,694.00	1,008,694.00	.00	.00	01/06/2020	02	
CE	00	029	29/02/2020	PAGO DE LA NOMINA DE LA TRABAJADOR JAIME MUÑIC1	1,089,389.00	1,089,389.00	.00	.00	01/06/2020	02	
CE	00	030	29/02/2020	PAGO DE LA NOMINA DE LA TRABAJADOR DEINER ORT1	605,216.00	605,216.00	.00	.00	01/06/2020	02	
CE	00	031	29/02/2020	PAGO DE LA NOMINA DE LA TRABAJADOR OSCAR PAEZ1	1,089,389.00	1,089,389.00	.00	.00	01/06/2020	02	
CE	00	032	29/02/2020	PAGO DE LA NOMINA DE LA TRABAJADOR JHON ALEX1	1,089,389.00	1,089,389.00	.00	.00	01/06/2020	02	
CE	00	033	29/02/2020	PAGO DE LA NOMINA DE LA TRABAJADOR MARLON ALE1	1,210,433.00	1,210,433.00	.00	.00	01/06/2020	02	
CE	00	034	29/02/2020	PAGO DE LA NOMINA DE LA TRABAJADOR BENJAMIN S11	1,089,389.00	1,089,389.00	.00	.00	01/06/2020	02	
CE	00	035	29/02/2020	PAGO DE LA NOMINA DE LA TRABAJADOR HERMES SER	605,216.00	605,216.00	.00	.00	01/06/2020	02	
CE	00	036	29/02/2020	PAGO DE LA NOMINA DE LA TRABAJADOR MAXIMILIAN1	1,089,389.00	1,089,389.00	.00	.00	01/06/2020	02	
CE	00	037	29/02/2020	PAGO DE LA NOMINA DE LA TRABAJADOR NEVER OTOP1	1,089,389.00	1,089,389.00	.00	.00	01/06/2020	02	
CE	00	038	29/02/2020	PAGO DE PLANILLA DE SEGURIDAD SOCIAL DEL MES DE FEBRERO DE 2020	4,559,500.00	4,559,500.00	.00	.00	01/06/2020	02	

Sistema Contable Integrado Visual TNS 2019 - [Comprobantes]

Modulos Archivo Movimientos Imprimir Herramientas Herramientas Financieras Ayuda

EMPRESA: DOMEG SOLUCIONES SAS PERIODO: FEBRERO - 2020 MODULO: CONTABILIDAD

Filtrar Por Tipo+Pref+Núm En Todos los Periodos

Tipo: CE COMPROBANTE DE EGRESO Asentada: 01/06/2020

Número: 00 038 Fecha: 29/02/2020 Area: 00 GENERAL

Concepto: PAGO DE PLANILLA DE SEGURIDAD SOCIAL DEL MES DE FEBRERO DE 2020

Total Débito Local	4,559,500.00	Total Crédito Local	4,559,500.00	Diferencia Local	0.00
Total Débito NIIF	.00	Total Crédito NIIF	.00	Diferencia NIIF	0.00

Asientos Contables

Código	Nombre Cuenta	Valor Local	Ajuste NIIF	D/C	Tercero	IVA	Base sin IVA
237005.01	APORTES A ENTIDADES DE SA	35,200.00	.00	D	ASMET SALUD EPS SAS		N
237005.01	APORTES A ENTIDADES DE SA	66,900.00	.00	D	NUEVA EPS		N
237006.01	ADMIN DE RIESGOS	178,000.00	.00	D	SANITAS		N
238030.01	FONDE DE PENSIONES	945,800.00	.00	D	SERVICIOS GENERALES		N
238030.01	FONDE DE PENSIONES	393,500.00	.00	D	COLFONDOS		N
238030.01	FONDE DE PENSIONES	1,096,100.00	.00	D	COLPENSIONES		N
238030.01	FONDE DE PENSIONES	829,300.00	.00	D	PORVENIR		N
237005.01	APORTES A ENTIDADES DE SA	70,300.00	.00	D	PROTECCION		N
237005.01	APORTES A ENTIDADES DE SA	61,000.00	.00	D	COMPARTA		N
237005.01	APORTES A ENTIDADES DE SA	63,400.00	.00	D	COOMEVA		N
237005.01	APORTES A ENTIDADES DE SA	162,000.00	.00	D	COOSALUD MOVILIDAD		N
237010.01	APORTES A ENTIDADES DE SA	31,700.00	.00	D	COOSALUD MOVILIDAD		N
530520.01	AJUSTE AL PESO	596,200.00	.00	D	COOSALUD MOVILIDAD		N
110505.01	CAJA GENERAL	30,100.00	.00	D	COOSALUD MOVILIDAD		N
		4,559,500.00	.00	C	APORTES EN LINEA		N

Figura 5. Elaboración y contabilización de comprobantes de ingreso y egreso  
Fuente: Autoría propia, 2020

**3.1.2.3. Registro y causación de Nomina y prestaciones sociales.** La gestión de nómina es un proceso administrativo y contable que realiza toda entidad, sin importar su actividad comercial, las personas encargadas de realizar esta tarea en la empresa Re-Ingeniería S.A.S., tienen en cuenta aspectos como las incapacidades, permisos y licencias remuneradas y no remuneradas, cambios de fondos de pensiones y EPS, retiros de personal, embargos judiciales, indemnizaciones, para poder ejecutar su correcto registro y aprobación. Con la finalidad de que no haya ningún percance en la liquidación de la misma.

En el caso de los trabajadores independientes, son estos quienes deben afiliarse al sistema de seguridad social y realizar las cotizaciones respectivas. (MINISTERIO DE TRABAJO, 2017)

NOMBRE	CEDULA	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DECIEMBRE	AUXILIO DE TRANSPORTE	TOTAL
ANA CANDELARIA CUELLO MEJIA	1 102 833.196	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	1 164.384	11 101.776
MARIA ANGELICA LOPEZ JAIME	1 063 564.447	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	1 164.384	11 101.776
JOSE LUIS REYES VILLARRAL	88 284 154	828.116	828.116	4 000.000	2 933.333									194.064	8 763.629
LORETH PAOLA SANCHEZ CARVAJALINO	1 091 658.108	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	1 164.384	11 101.776
LAURA CRISTINA SANTIANA SANCHEZ	1 091 671.144	828.116	828.116	1 400.000	1 028.667									388.128	4 471.627
JOSE BERNARDO AMEZQUITA MANSALVA	74 375.871	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	388.128	10 325.520
MELQUISDEC ASCANIO RIBO	1 007 400.008	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	1 164.384	11 101.776
JOSUE BARAJAS ACELAS	5 691.620	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	1 164.384	11 101.776
ELIUTH MAURICIO BAYONA ANGARITA	1 094 321.824	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	388.128	3 838.611
CAMILO ANDRES CAÑONIGO BARBOSA	1 091 670.909	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	1 164.384	11 101.776
EDER GREGORIO CORREA ALZATE	94 283.270	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	1 164.384	10 411.679
CELSO ANTONIO GUEVARA PINZON	18 918.860	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	138.019			873.288	7 636.235
JAMIE LOPEZ DELGADO	88 140 594	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	1 164.384	11 101.776
JESUS SALVADOR MENeses PICON	5 083 595	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	138.019	10 411.679
EDITH PINTO AREVALA	1 129 513.832	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	1 164.384	11 101.776
DIOMAR EMIRO ROJAS PEREZ	88 141 789	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	1 164.384	11 101.776
ANDRES FELIPE RUEDAS PEREZ	1 064 116.047	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	165.623		970.320	8 588.987
YOSMAN ANDRES SANABRIA VACA	5 468.945	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	1 164.384	11 101.776
NILVER TORO DELGADO	88 141 232	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	1 164.384	11 101.776
JADER VACA DURAN	13 178 377	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	828.116	1 164.384	11 101.776
WILLIAM GARCIA CARRASCAL	1 094 830.244	772.908	303.643											194.064	1 270.615
KEVIN FARI FUENTES HERNANDEZ	1 090 500.347	579.681	828.116	828.116	828.116	828.116	138.019							485.160	3 687.209
LUIS RAMIRO PICON ASCANIO	88 142 277	772.908	303.643											194.064	1 270.615
WILLMAR RANGEL JULIO	13 176 816	772.908	303.643											194.064	1 270.615
GUZMAN RANGEL QUINTERO	13 166 265	772.908	303.643											194.064	1 270.615
CARLOS EMIRO SANCHEZ	88 138 808	828.116	828.116	828.116										291.056	2 775.444
YIMIS AFONSO CARRASQUILLA HERNANDEZ	73 231 338	828.116	828.116	828.116	828.116	717.701								485.160	4 515.325
JESUS GABRIEL DE ORO OSORIO	1 051 819.313	828.116	828.116											194.064	1 850.296
SERGIO LUIS ROMERO HERNANDEZ	1 051 821 577	717.701												97.032	814.733

Figura 6. Liquidación de Nomina RE-INGENIERIA S.A.S.  
Fuente: Autoría propia, 2020

APORTES EN LINEA REING 2019 - Excel

DV	EMPRESA	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
6	COLFONDOS	490.245	824.200	397.500	379.595	789.000	450.500	892.200	609.600	750.900	861.300	795.000	463.800	7.703.84
7	COLPENSIONES	973.864	2.010.300	1.268.400	1.176.617	1.195.000	980.500	1.497.300	1.387.000	1.294.100	1.325.200	1.285.300	1.366.300	15.759.88
8	PORVENIR	1.447.546	3.016.000	187.400	2.265.522	3.346.000	1.245.600	2.305.600	2.120.300	2.283.700	2.557.600	2.628.200	1.634.300	25.037.76
0	PROTECCION	198.750	562.000	251.800	263.397	778.000	53.000	265.000	61.900	79.500	335.900	79.600	128.100	3.056.94
6	(ARL)	1.559.077	2.545.000	1.971.400	2.442.165	2.510.345	1.042.300	2.012.900	1.772.900	1.772.900	2.056.300	1.937.900	1.329.700	22.852.88
6	COMFAORIENTE (CCF)	1.036.801	1.592.200	1.187.643	1.522.918	1.527.000	651.300	1.209.500	1.039.800	1.104.500	1.273.200	1.199.900	900.900	14.245.66
8	COMFACESAR			76.200			33.200	33.200	7.800					150.40
1	CAJACOPI ATLANTICO					5.600								5.60
7	COMPESAR					36.000								36.00
1	COOMEVA	109.200	140.800	109.200	140.800	66.000	73.100	99.600	77.500	66.400	119.400	86.400	66.400	1.154.80
7	FAMISANAR					13.600								13.60
5	MEDIMAS EPS	35.200	133600	35.200	133600	662.000	66.700	231.300	98.800	66.400	98.500	99.600	11.200	1.672.10
2	NEUEVA EPS	540.500	696.700	35.200	731.900	400.000	371.900	463.700	399.700	472.600	476.200	451.600	487.200	5.527.20
5	SALUDVIDA					66.000	6.700	33.200	11.100			10.000		127.00
6	SANITAS	176.300	271.200	204.500	271.200	184.000	105.200	99.600	99.600	121.700	99.600	99.600	159.600	1.892.10
3	COOSALUD MOVILIDAD	76.700	260.500	76.700	260.500	33.000		91.800	161.700	188.100	188.500	142.800	55.600	1.535.90
7	MUTUAL SER					62.000								62.00
6	COMFAORIENTE						6.700	33.200			66.400			106.30
	EPS. ECOOPSOS SAS	35.200	35.200	35.200	35.200		21.000	33.200	33.200	13.600	2.300	32.200	37.700	314.00
	SALUDVIDA S.A. EPS MOVILIDAD						33.100	33.200	33.200	33.200	44.300	33.200		210.20
0	COMPARTA	142.800	281.100	142.800	281.100			123.900	132.800	139.500	121.900	187.000	72.000	1.624.90

APORTES EN LINEA REING 2019 - Excel

R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE	AF	AG
3	PAGOS POR SALARIOS	PRESTACIONES SOCIALES				CESANTIAS, INT CESANT 9.41%				SALUD 4%				PENSION 4%	
4	9.937.392	1.242.174		1.242.174		927.159		927.159		397.496		397.496		397.496	
5	9.937.392	1.242.174		1.242.174		927.159		927.159		397.496		397.496		397.496	
6	8.589.565	1.073.696		1.073.696		801.406		801.406		343.583		343.583		343.583	
7	9.937.392	1.242.174		1.242.174		927.159		927.159		397.496		397.496		397.496	
8	4.082.899	510.362		510.362		380.934		380.934		163.316		163.316		163.316	
9	9.937.392	1.242.174		1.242.174		927.159		927.159		397.496		397.496		397.496	
10	9.937.392	1.242.174		1.242.174		927.159		927.159		397.496		397.496		397.496	
11	9.937.392	1.242.174		1.242.174		927.159		927.159		397.496		397.496		397.496	
12	3.460.483	431.310		431.310		321.930		321.930		138.019		138.019		138.019	
13	9.937.392	1.242.174		1.242.174		927.159		927.159		397.496		397.496		397.496	
14	9.247.295	1.155.912		1.155.912		862.773		862.773		369.892		369.892		369.892	
15	6.762.947	845.368		845.368		630.983		630.983		270.518		270.518		270.518	
16	9.937.392	1.242.174		1.242.174		927.159		927.159		397.496		397.496		397.496	
17	9.247.295	1.155.912		1.155.912		862.773		862.773		369.892		369.892		369.892	
18	9.937.392	1.242.174		1.242.174		927.159		927.159		397.496		397.496		397.496	
19	9.937.392	1.242.174		1.242.174		927.159		927.159		397.496		397.496		397.496	
20	7.618.667	952.333		952.333		710.822		710.822		304.747		304.747		304.747	
21	9.937.392	1.242.174		1.242.174		927.159		927.159		397.496		397.496		397.496	
22	9.937.392	1.242.174		1.242.174		927.159		927.159		397.496		397.496		397.496	
23	9.937.392	1.242.174		1.242.174		927.159		927.159		397.496		397.496		397.496	
24	1.076.551	134.569		134.569		100.442		100.442		43.062		43.062		43.062	
25	3.202.049	400.256		400.256		298.751		298.751		128.082		128.082		128.082	

Figura 7. Liquidación aportes sociales Nomina RE-INGENIERIA S.A.S.  
 Fuente: Autoría propia, 2020

**3.1.3. Desarrollar estrategias que permitan la disminución del tiempo en la ejecución de los diferentes procesos contables que maneja la entidad.** A continuación, se mencionan las estrategias que permitieron la disminución del tiempo en la ejecución de los diferentes procesos que se ejecutan en la compañía.

*3.1.3.1 Mantener adecuadamente organizado el archivo contable de la empresa.* El papel que juega la manipulación documental dentro de las organizaciones, es de vital importancia debido a que influye directamente en cada operación que se desarrolla ahí mismo; Sin embargo, el acceso documental se enfrenta a un acuciante problema: la identificación, valoración y selección de imponentes masas documentales, por ende se dio inicio a la Gestión documental, reconociendo la archivística como una técnica fundamental tras la segunda guerra mundial, y desde entonces diferentes propuestas y modelos internacionales como el norteamericano han desarrollado estándares y políticas con miras a normalizar el concepto archivístico.

RE – INGENIERIA S.A.S., es una organización que no utilizaba los mecanismos adecuados para salvaguardar la información contable, todos los informes documentales, evidencias y papeles se encontraban archivados de manera errónea; por ende, en el apoyo realizado a esta entidad se dio de manera correcta y precisa la organización y gestión documental, para un fácil acceso de la misma.

La gestión documental dentro de toda organización es de gran importancia, pues es allí donde se consigna toda aquella información relevante tanto de la empresa, clientes, proveedores,

contratos u otro tipo de convenios o concesiones, la organización debe tener en cuenta tres aspectos importantes para llevar a cabo un buen manejo documental:

***Disponer de un sistema de gestión de documentos.*** Esto hace referencia en la gestión de documentos da beneficios económicos porque hace revisar y evaluar cada documento, al momento de archivar no va haber problemas con la duplicación innecesaria de los documentos, los costos de personal, el mantenimiento, el cuidado, el espacio de almacenamiento, los implementos de oficina (carpetas, sellos, papel, tintas y computadoras) y la tecnología de registro, de esta forma sería un costo menor.

***Personal adecuado y capacitado.*** La adecuada implementación de un programa de Gestión Documental, reduciría la pérdida de tiempo a la hora de buscar un dato específico siendo mucho más fácil, también es fundamental que la persona que esté a cargo determine el manejo de almacenamiento, lo cual permite ahorro de dinero y sería aún más rápida al momento de buscar alguna información.

La Gestión Documental reduce sustancialmente los problemas, lo que se hace es evitar cualquier tipo de problemas legales, acusaciones o hechos que no se puede probar lo contrario ya que no se lleva a cabo el debido orden y por no tener conocimiento del manejo de la custodia y conservación documental en la empresa.

En el área contable surgió la necesidad de crear una carpeta exclusivamente para cada transacción y operación realizada por la empresa como lo son: bancos, clientes, proveedores, obligaciones, DIAN, talento humano, entre otras.



Figura 8. Organización archivo contable RE-INGENIERIA S.A.S.  
Fuente: Autoría propia, 2020

**3.1.3.2. Elaborar y Revisar detalladamente las certificaciones para la presentación de declaraciones de retención en la fuente, de IVA y exógena.** REINGENIERIA S.A.S, DOME SOLUCIONES S.A.S y todas las uniones temporales y consorcios, las cuales tenían la responsabilidad de presentar la información exógena del año 2019 ante la DIAN. Sobre las operaciones realizadas con sus clientes. Durante el apoyo realizado en la empresa se logró reportar dicha información de forma eficiente y en los plazos establecidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales las cuales se deben presentar periódicamente; gracias a la colaboración del profesional encargado de la dependencia, esta información es de mucho cuidado, debido a que debe ser elaborada por el revisor fiscal o por el contador de la compañía.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
	CONCEPTO	No. DE CEDULA O NIT	D.V	PRIMER APELLIDO	O APELLIDO	PRIMER NOMBRE	SEGUNDO NOMBRE	RAZON SOCIAL	DIRECCION	DEPARTAMENTO	CIUDAD	PAIS	TOTAL	IVA DESCONTABLE	RETENCION
1	IVA	37317324		BARBOSA	RANGEL	NIDIA	MAGRETH		CALLE 11 #13 29 CENTRO	54	498	169	1.433.110		240.379
2	IVA	860009694	2					CYRGO SAS	CRA. 129 #15A-2 BOGOTA	11	001	169	199.716.695		4.240.730
3	IVA	901168797	1					CRIVE COMUNICACIONES SA	CRA. 34 N 11-94 CONJUNTO PARC	54	498	169	1.175.448		117.193
4	IVA	88282592		ORTIZ	NAVARRO	JAVIER			CL.7 #30 23 AV FRANCISCO FERNA	54	498	169	37.892.672		1.175.595
5	IVA	12531936		AMAYA	MORA	MIGUEL	ANGEL		CALLE 7 N° 30-23 AV FRANCISCO	54	498	169	24.559.760		109.529
6	IVA	800182656	1					SOFTWARE TNS SAS	CCC BOLIVAR LC B21Y B23- CUC	54	001	169	2.355.462		447.538
7	IVA	860403699	8					IMPORTADORA GRAN ANDIN	CRA. 23 #166-22	11	001	169	3.399.639		61.190
8	IVA	900242186	2					SODIMAC COLOMBIA S.A	CALLE 21 #19 64 B. LOS GUAYAB	54	498	169	15.912.634		274.957
9	IVA	901026820	4					AGROQUIN JF S.A.S	CARRERA 35 # 52-39	68	001	169	15.126		2.874
10	IVA	860524654	6					ASEGURADORA SOLIDARIA	CALLE 100 #9A -45 PISO 8	54	498	169	25.000		4.750
11	IVA	88148964		APEVALO		CARLOS	ALBERTO		CALLE 11 # 21 - 15	54	498	169	32.528.796		3.206.849
12	IVA	91283751		MORANTE	VARGAS	CARLOS	ALBERTO		AV 6 # 0-120 BARRIO LA MERCE	54	001	169	4.425.211		460.789
13	IVA	1065866122		BELTRAN	LORA	CARLOS	EDUARDO		BARRIO GUSTAVO LAYON	54	498	169	15.630		2.969
14	IVA	1090409525		ORTIZ	MARIN	CARLOS	FERNADO		CALLE 1 # 5-95 LA MERCE	54	001	169	10.572		2.008
15	IVA	860001778	6					CASA INGLESA	AV. JIMENEZ	11	001	169	595.000		101.916
16	IVA	8600025231						CEMEX COLOMBIA S.A	AV. CIRCUNVALAR	54	498	169	72.116.367		6.090.490
17	IVA	830122566	1					COLOMBIA TELECOMUNICACI	CALLE 10 CON CRA 12	54	498	169	883.028		3.244
18	IVA	980903024						COMERCIAL INTERNACIONAL	CALLE 11 SUR 50 50	05	001	169	6.720.395		1.135.166
19	IVA	900319706	7					COMERCIALIZADORA IDG PA	BARRIO CAMILO TORREZ	54	498	169	4.878.570		756.055
20	IVA	900092414	4					CONCRETOS Y MORTEROS S	BARRIO CRISTO REY	54	498	169	44.117.647		8.382.353
21	IVA	900238465	9					CONESPACIOS	BARRIO SAN AGUSTIN	54	498	169	34.744.694		178.419
22	IVA	88276937		ABRIL	GARCIA	DARWIN	FABIAN		CALLE 7 #37-89 LA GLORIA LOC	11	001	169	4.070.420		86.219
23	IVA	900823403	1					DISREMAQ SAS	CRA. 27 B N° 5C -36 OFICINA 201	54	498	169	6.544.500		359.537
24	IVA	901008475	1					DISTRIBUCIONES TITAN SAS	DIAGONAL 12 N° 7 A -64 SAN ALB	20	710	169	44.214.794		1.227.145
25	IVA	900741512	3					DRUGUERIA X SAS	CALLE 11 N° 15- 10 EDIFICIO INAC	54	498	169	61.275		1.325
26	IVA	196934448		CARDENAS	DEQUE	EDGAR	ARLEY		BARRIO PRIMAVERA	54	498	169	107.566		3.544
27	IVA	88141419		CARRASCAI	SANCHEZ	EMEL	SAID		CALLE 7 N° 29-29	54	498	169	31.261		1.213
28	IVA	860028415	5					EQUIDAD SEGUROS	CRA. 3 N° 17-27 LOCAL 8 SANTA N	47	001	169	765.648		54.398
29	IVA	901025482	2					FERRECAMPO	BARRIO EL MERCADO	54	498	169	130.126		8.686
30	IVA	901266083	1					FERREMAQ	BARRIO LA COLSURE	54	498	169	4.462.186		847.815

Figura 9. Formato de exógena, IVA descontable de RE-INGENIERIAS S.A.S.  
Fuente: Autoría propia, 2020

ACTIVIDAD	TIPO DE DOC.	N° CEDULA O NIT	DV	PRIMER APELLIDO	SEGUNDO APELLIDO	PRIMER NOMBRE	SEGUNDO NOMBRE	RAZÓN SOCIAL	DIRECCIÓN	COD DEPT	COD MUN	PAÍS	VALOR PAGADO ANTES DE IVA	RETENUE	ACTIVA	IVA	RETENUE	DOCUMENTOS	% DE PARTICIPACION
ANORTE	31	922457579	1					SACR CONSTRUCCIONES SAS	CALLE 89 # 14 46 TORRE CAR. PSDA BOGOTA	11	001	169	397.916.538	3.743.012	0	0	0	0	
ANORTE	31	90106010	6					CIVIL SOLUCIONES SAS	CMS 53 BRUNSA DEL EDUADO	54	498	169	18.560.000	0	0	0	0	0	
ANORTE	31	990501102	3					ALCALDIA MUNICIPAL DE OYMA	CARRERA 12 10 20 OYMA	54	498	169	174.535.518	4.176.000	0	0	0	0	20.273.884
ANORTE	31	907003197	9					TITURACIONA GUANABALAT	CALLE 11 # 15-10 OFICINA 401 EDIF. INACOS	54	498	169	54.065.428	546.115	0	0	0	0	
ANORTE	31	89999004	1					ECOPETROL	CR 7 27 42	11	001	169	493.863.904	11.660.748	0	99.852.141	0	0	16.948.920
ANORTE	31	901203002	4					CONSORCIO INTR A JEBIDA SUR	CL 6 CR 4 # 199	54	001	169	19.800.000	200.000	0	0	0	0	0
ANORTE	31	901186358	1					CONSORCIO VAS GANANNA 2019	C. 14 35 120	20	205	169	7.469.571	0	1.091.429	0	0	0	
ANORTE	31	900991695	8					UT CONSTRUCCIONES HACARITAMA	CC 826 104 LOCAL B 23	54	001	169	1.336.000.00	0	0	0	0	0	
ANORTE	31	901114043	4					CONSORCIO VAS NODIS	CR 34 9 55	54	001	169	65.624.224	1.267.222	0	479.616	0	0	
ANORTE	31	900000561	8					ALCALDIA MUNICIPAL DE LA PLAYA	CL 4 1 13	54	390	169	782.137.438	18.847.704	0	8.531.871	0	0	141.340.281
ANORTE	31	900009338	1					ALCALDIA MUNICIPAL DEL CARMEN	CR 14 8 93 CL BOLIVAR	54	245	169	16.105.105	452.400	0	0	0	0	4.932.500
MATERIALES	19	9149201	1	IVANUS	ALIANA	JORGE	EDUARDO		CR 36 95 10 INTERIOR 102	54	498	169	37.540.000.00	0	0	0	0	0	0
	31	990503469	3					MUNICIPIO DE BUENAVISTA	CL 2 3 55 PALACIO MUNICIPAL	54	108	169	69.760.948	1.640.806	0	0	0	0	17.407.400
	31	900017022	9					MUNICIPIO DE TROMAN	PALACIO MUNICIPAL	54	800	169	154.798.348	3.931.596	0	0	0	0	18.618.559
	31	893301093	3					ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN MARTIN	PALACIO MUNICIPAL	20	770	169	49.084.544	1.509.470	0	0	0	0	13.881.494
	31	900343031	9					ALCALDIA DE LA ESPERANZA	CL 3 24 24	54	395	169	631.567.297	15.474.312	0	0	0	0	124.833.534
	31	900090346	9					ALCALDIA DE CONVENCION	PALACIO MUNICIPAL	54	295	169	107.539.436	4.096.491	0	0	0	0	31.704.910
	31	9030183	1						CL 26A 98 05	54	498	169	80.009.953	0	380.047.00	0	0	0	
	31	900320397	7	ORIBE	MOLINA	JOHAN	DANIEL	GOBERNACION DEL NORTE DE SANTANDER	AVENIDA 09 DE DICIEMBRE DE LA OLA	54	001	169	41.854.483	1.017.149	0	0	0	0	8.475.851
	31	900090697	9					MUNICIPIO DE GOZOLAZ	PALACIO MUNICIPAL	20	510	169	76.974.149	1.077.000	0	0	0	0	34.063.000
													3.337.943.767	79.880.245	0	104.373.805	0	0	460.144.085

Figura 10. Información Certificado de ingresos y retenciones formato de exógena 2276  
Fuente: Autoría propia, 2020

ACTIVIDAD	TIP O	N° CEDULA O NIT	DV	PRIMER APELLIDO	SEGUNDO APELLIDO	PRIMER NOMBRE	SEGUNDO NOMBRE	RAZÓN SOCIAL	DIRECCIÓN	ID DEO ML PAÍS	VALOR PAGADO	RETEFUENTE	IVA	% DESCONTABLE
COMPRA DE PAPELERIA	13	37317324		BARBOSA	RANGEL	INDIA	MAGRETH		CALLE 11 #13 23 CENTRO	54 498 169	1.433.110	0	28.708	240.379
COMPRA DE AGUA	13	86139546		OROZCO	CARDENAS	ALEX			CRA 13 #7 42 B. LOS ALTILLOS	54 498 169	239.000	0	0	0
ARRENDAMIENTO	13	37332052		JACOME	SOLANO	LAUDY	JOHANA		BARRIO EL LLANO	54 498 169	4.433.000	0	0	0
COMPRA MATERIALES	31	860003634	2					CYRGO SAS	CRA. 129 #15A-2 BOGOTA	11 001 169	199.716.695	0	32.577.424	4.240.730
MANTENIMIENTO Y EQUIPO DE COMPUTA	13	5472044		CASTRO	ACOSTA	CARLOS	JULIANA		CALLE 7 No. 34-24 B. PRIMAVERA	54 498 169	1.818.500	0	0	0
COMPRA DE PAPELERIA	13	103167040		ALVAREZ	JARBE	ANDREA			CRA. 1511 11-08 SAN AGUSTIN	54 498 169	12.000	0	0	0
SERVICIO DE INTERNET	31	90166797	1					CRIVE COMUNICACIONES	CRA. 34 N 11-34 CONJUNTO PARQUE	54 498 169	1.175.448	0	90.562	117.193
SERVICIOS DE GPS	13	91518942		MANILLA	LOPEZ	CARLOS	ANDRES		B. BOLIVAR	68 001 169	873.960	0	0	0
COMPRA DE REPUESTOS	13	86282532		ORTIZ	NAVARRO	JAVIER			CL 7 #30 23 AV FRANCISCO FERNANDEZ	54 498 169	37.892.672	923.725	2.400.280	1.175.585
COMPRA	13	13358645		PICÓN	ANGARITA	RODRIGO	ALONSO		CL 8 #13 09 MERCADO PUBLICO	54 498 169	718.000	0	0	0
COMPRA DE DOTACION	13	19239577		PEÑA	RUIZ	HENRY			CL 12 #10 65 B. EL TAMACO	54 498 169	703.000	0	0	0
SERVICIO DE TRANSPORTE	13	86141866		CARRASCAL	PARADA	JESUS	ALMIRÓ		B. LAS LLANADAS	54 498 169	43.700.000	367.000	0	0
SERVICIO DE TRANSPORTE	13	86139808		SANCHEZ	RUEDAS	CARLOS	EMIRÓ		BARRIO SIMON BOLIVAR	54 498 169	38.000.000	240.000	0	0
COMPRA DE REPUESTOS	13	12531936		AMAYA	MORA	MIGUEL	ANGEL		CALLE 7 N 30-23 AV FRANCISCO FERNANDEZ	54 498 169	24.553.760	602.231	2.938.762	109.529
SERVICIO DE INTERNET	13	55304443		ARODÓN	PAYARES	ROSELI	DE JESUS		B SANTA CLARA	54 498 169	312.000	0	0	0
COMPRA REPUESTOS Y MANTENIMIENTO	13	86278777		GAONA	QUINTERO	VELMAR			CRA. 11 N 19-188 AV. CIRCUINVALAR	54 498 169	2.407.000	0	0	0
COMPRA REPUESTOS Y MANTENIMIENTO	13	86144756		JIMENEZ	QUEDA	LEONARDO			KDX 3-03 LOS ARALES AV. CIRCUINVALAR	54 498 169	265.000	0	0	0
COMPRA DE LICENCIA SOFTWARE	31	800182856	1					SOFTWARE TNS SAS	OCC BOLIVAR LC B21Y B23- CUCUTA	54 001 169	2.355.462	82.441	0	447.538
COMPRA DE MATERIALES	31	860403639	8					IMPORTADORA GRAN ANIL	CRA. 23 #166-22	11 001 169	3.399.638	0	564.756	81.130
TRANSPORTE	31	930200328	7					COOPETRAM	CRA. 5 N 11-53 CENTRO	54 498 169	78.000	0	0	0
TRANSPORTE	13	1031680364		CARRASCAL	CHAVEZ	CAMILLO	ANDRES		B CAMONI REAL	54 498 169	250.000	0	0	0
COMPRA PAPELERIA	13	5470566		APEVALO	QUINTERO	EDWIN			CLL 3N 15-09	54 498 169	445.000	0	0	0
COMPRA	31	800242106	2					SODIMAC COLOMBIA S. /	CALLE 21 #13 64 B. LOS GUAYABITOS	54 498 169	15.912.634	0	418.529	274.957
SERVICIO TRANSPORTE	13	86150050		PEREZ	PINO	ACITH	ALVERCY		B. SANTA CLARA	54 498 169	10.030.000	100.300	0	0
COMPRA DE REPUESTOS	13	13364288		ACOSTA	LOPEZ	EDDIE	JESUS		CR 40 # 5 - 130 SN	54 498 169	21.848	0	4.152	0
TRANSPORTE	13	5470886		CASTILLA	CONDE	ALDO	ALFONSO		B. LA PRIMAVERA	54 498 169	10.000	0	0	0
TRANSPORTE	13	18325719		PINEDA	CHOGO	ADOLFO			B. EL CARMEN	54 498 169	600.000	0	0	0
COMPRA	31	301028320	4					AGROQUIN J.F.S.A.S	CARRERA 35 # 52-39	68 001 169	15.125	0	0	2.874
COMPRA	13	57419061		CAMACHO	BUSTAMANTE	ALBA			B. CRISTO REY	54 498 169	101.000	0	0	0
TRANSPORTE	13	13177337		MOTTA	RINCON	ALEJO			B. LA PRIMAVERA	54 498 169	65.000	0	0	0

Figura 11. Formato de exógena 1001 Reingenierías S.A.S. 2019  
Fuente: Autoría propia, 2020

**Revisar detalladamente las certificaciones para la presentación de las declaraciones de retención en la fuente y de IVA.** Como auxiliar de apoyo en el área contable, debía suministrar todos los certificados de retenciones que tenían las facturas de venta celebradas con entidades públicas y privadas de la vigencia fiscal 2019, tanto con Re-Ingenierías como DOMEQ, con la finalidad de que, el gerente, el revisor fiscal y el contador público de la entidad, solicitaran a la DIAN un desembolso de estas retenciones practicadas y/o en el caso de las entidades públicas como alcaldías para deducir los descuentos por concepto de estampillas, impuestos e imprevistos. Por otra parte, se procedió a realizar el diseño de los formatos aptos para llevar un adecuado control de las Certificaciones de Retención y/o comprobantes de egresos con todos los clientes con los cuales la organización ha celebrado contratos o facturas de ventas, permitiendo a la entidad de esta forma tener un adecuado orden de los mismos, en donde se evidenció un diagnóstico de cuanto le retuvieron durante periodo 2019.

Certificado de Retención en la Fuente

**Rango a imprimir**

Tercero Inicial 860077376-5

Comprobante CE 00 267

Fecha Expedición 04/06/2020

Consecutivo Actual 00

Retenciones Consignadas

Incluir Movimientos de todas las Sucursales

Orden Alfabético

Imprimir Cancelar

Figura 12. Búsqueda de certificaciones de retención en la fuente  
Fuente: Autoría propia, 2020

  
**RE-INGENIERIA SAS**  
 NIT: 901.206.366-0

**CERTIFICADO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE A TÍTULO DEL IMPUESTO DE RENTA**  
**AÑO GRAVABLE 2019**

RETENEDOR: RE-INGENIERIA SAS  
 NIT: 901.206.366-0  
 CALLE 11 N° .16-13 PISO 2 OCAÑA NORTE DE SANRANDER

PARA DAR CUMPLIMIENTO A LAS DISPOSICIONES VIGENTES SOBRE RETENCIÓN  
 EN LA FUENTE A TÍTULO DE RENTA SE CERTIFICA QUE:

SE HA RETENIDO A: MIGUEL ANGEL AMAYA MORA  
 NIT: 12.531.936.0

POR CONCEPTO DETALLADO A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	%	BASE	RETENCION
COMPRA	2.5	2.4080.000	602,000

EXPEDIDO EN OCAÑA NORTE DE SANTANDER EL 5 DE JUNIO DE 2020.

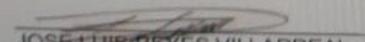
  
 JOSÉ LUIS REYES VILLARREAL  
 C.C. 88.284.154 de Ocaña  
 R/L RE-INGENIERÍAS S.A.S.

Figura 13. Certificados de retención en la fuente  
 Fuente: Autoría propia, 2020

**3.1.3.3. Evitar los desembolsos innecesarios en la constructora.** Con esta estrategia se logró que la compañía generara exceso de capital en la compra de productos o pagos de servicios innecesarios para la empresa como tal, priorizando la compra de lo que más necesita, por ejemplo, relacionado a materia prima para la ejecución de los contratos adquiridos.

Teniendo presente que la rentabilidad y competitividad de la compañía depende siempre de un manejo eficiente de los recursos económicos, el cual se logró observando los desembolsos o gastos que realizaba el tesorero, con la finalidad de buscar un retorno adecuado de inversión. Debido a la crisis sanitaria del COVID 19 la cual estamos viviendo, se presentó en su debido momento un exceso de personal pues es de manera incorrecta despedir empleados por estos tiempos de pandemia. Por otra parte, se ha venido manteniendo una estrategia para poder mantener fijos los precios de pago de insumos y materiales a los proveedores evitando sobrecostos en las facturas.

## Capítulo 4. Diagnostico Final

Luego del aprendizaje obtenido mediante la modalidad de pasantías, durante el primer semestre del año 2020 y bajo la dependencia del área contable, se logró conocer a fondo el tratamiento de los diversos procesos del ámbito de mi profesión, lo cual fue muy útil tanto para mí como para la entidad que me abrió sus puertas, ya que en lo personal pude confrontar fehacientemente la formación recibida y para la entidad, porque gracias a mis aportes, tuvieron un informe responsable y confiable sobre todo lo relacionado con el área contable y financiero, que le permitió a Re-Ingenierías S.A.S., conocer la situación financiera y el análisis de los movimientos que generan las obligaciones tributarias, condujo a poner a en práctica los conocimientos aprendidos en el transcurso de la carrera, lo que de suyo me hizo partícipe de cada una de las funciones asignadas, tales como: facturación, pago de nómina y liquidación de aportes sociales, así como la actualización, emisión de certificados de retención a los clientes y proveedores y registro de información en el software contable TNS, entre otras actividades de que fueron de mi competencia.

Cada una de las actividades realizadas durante el periodo de la pasantía cumplida en Re-Ingenierías S.A.S., contribuyó con la estructuración adecuada de la parte contable y financiera, realizando un constante acompañamiento a la labor del Contador Público de planta de la empresa.

Así las cosas, con lo anterior, se pudo dar cumplimiento a cabalidad con los objetivos propuestos, lo cual ayudó a mejorar la situación encontrada inicialmente, que para la empresa representaba una gran ayuda.

Fue evidente, que mi apoyo a Re-Ingenierías S.A.S., en mi condición de pasante, benefició a la empresa, en cuanto a que cada uno de los procesos de la misma, contó con mi colaboración y buen desempeño, no solo porque los procesos fueron ejecutados de manera eficiente y eficaz, sino porque desde mi óptica laboral, recibí siempre el favorecimiento efectivo del cumplimiento de la misión, visión y los objetivos trazados por la entidad, con lo que contribuí a que la empresa como tal, tuviera una mayor solidez en los procesos contable y un buen control interno sobre los mismos, en aras de buscar el mejoramiento continuo de la calidad en la oferta de sus servicios.

En general por medio de la labor realizada en la empresa, se cumplió no sólo con los objetivos propuestos para el desarrollo del trabajo, sino que además cumplió las expectativas esperadas en términos generales.

## Conclusiones

En una entidad comercial, de servicio, financiera o industrial, cualquiera que sea su actividad económica, es de vital importancia llevar un control de la información contable y financiera. Es decir, cuánto dinero gasto y cuánto dinero me ingresa, para saber si está capitalizando o no la empresa, porque uno de los propósitos fundamentales al momento de la creación de una empresa es tener beneficios lucrativos el cual financie por si sola la misma y resulten utilidades, por esta razón un buen manejo de las finanzas es lo idóneo.

En este sentido, es supremamente indispensable que a ese nivel, se conozcan los procedimientos llevados a cabo a cargo del departamento contable y financiero, a fin de lograr que el papel cumplido por la gerencia general, administrativa, comercial o de producción, esté sintonizado con las advertencias, recomendaciones y/o asesorías de su revisor fiscal y el Contador de la empresa, ya que están allí, para brindar sus conocimientos y ofrecer de hecho, las herramientas necesarias y útiles para hacer posible las actividades y lograr mantener de manera adecuada y técnica, el desarrollo de todos los procesos ejecutados en la división contable de la misma.

De acuerdo con lo anterior, en función de ese papel, se realizaron los soportes contables correspondientes para cumplir con el objeto principal de la organización, teniendo en cuenta la información recolectada en cada una de las operaciones ejecutadas por la entidad, gracias al apoyo del personal del área contable y financiero de la empresa, se logró agilizar todos los procesos en demanda en el día a día.

De igual manera, se generó una información confiable relacionada con la presentación de informes sujetos a control, por parte de todos los organismos de vigilancia, rol cumplido mediante la actualización y registro de la información necesaria y prioritaria, para este tipo de entidades del Estado, creadas para evitar el fraude y la elusión contra el patrimonio de la nación, que en lo particular me sirvieron para afianzar los conocimientos adquiridos y mejorar mi desempeño como pasante al servicio de Re-Ingenierías S.A.S., experiencia de mucha utilidad en mi futuro ejercicios profesional.

## Recomendaciones

Sugerir a la empresa Re-Ingenierías S.A.S. que continúe con el registro sistematizado de las operaciones contables y tributarias, para que pueda mantener en tiempo real y de manera actualizada, todos los requerimientos exigidos por ley, del mismo modo el cumplimiento de la generación de informes contables confiables y evitando sanciones en tiempos futuros por parte de la Dirección de impuestos y aduanas nacionales DIAN.

Todo lo concerniente al registro y control, atinente a las conciliaciones bancarias, es muy importante que se hagan mes a mes, teniendo en cuenta los movimientos ejecutados en el mismo período, a fin de que no se presente ninguna inconsistencia en el momento de una auditoria o presentación de los correspondientes informes tributarios.

Mantener correctamente y de manera ordenada la información contable y financiera para optimizar los procesos del área, a efectos de que, al momento de elaborar los Estados Financieros de acuerdo con la normatividad exigida por la DIAN u organismos de control, se eviten sanciones o posibles problemas de carácter interno.

Ejecutar análisis periódicos de cartera de la empresa Re -Ingeniería S.A.S. con el fin de conocer las deudas e indicadores al respecto, lo cual permite que se tomen oportunas decisiones a nivel contable y gerencial.

Por último, la empresa debe mantener permanentemente sistematizada la información contable y financiera en el software, con la finalidad de evitar a futuro posibles inconvenientes en la elaboración de estados financieros y en certificados de impuestos.

## Referencias

Barbosa, E. (s.f.). Historia de la Contabilidad. Obtenido de

<https://www.monografias.com/trabajos98/historia-de-contabilidad/historia-de-contabilidad.shtml#ixzz2mAljQcFM>

Consultorio Contable y Financiero . (2010). Obtenido de Términos Básicos de la contabilidad :

<https://www.icesi.edu.co/centros-academicos/images/Centros/Censea/archivos/TERMINOS-BASICOS-CONTABILIDAD.pdf>

Decreto 2649 . (1993). Obtenido de Contabilidad de causacion : [https://niif.com.co/decreto-](https://niif.com.co/decreto-2649-1993/objetivos-y-cualidades-de-la-informacion-contable)

[2649-1993/objetivos-y-cualidades-de-la-informacion-contable](https://niif.com.co/decreto-2649-1993/objetivos-y-cualidades-de-la-informacion-contable)

Donoso Sanchez, A. (s.f.). Cierre contable. Obtenido de

<https://economipedia.com/definiciones/cierre-contable.html>

Gil, S. (2019). Nómina. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/nomina.html>

ICA. (s.f.). Coniliaciones Bancarias . Obtenido de

<https://portal.ica.gov.co:447/DocManagerSwift/User/HTMLServe.ashx?E=AE35EC6E7860BEC976B2B047B303BB04&PE=09C57DA5BE145FF5637DEA2CFC93475C&S=40&P=False&R=62801559>

ICONTEC. (2015). ISO 9000. Bogotá: Icontec.

Martinez, L. A. (25 de Noviembre de 2019). La Liquidacion Laboral. Obtenido de

<https://www.economista.com.mx/finanzaspersonales/En-que-casos-aplica-la-liquidacion-y-como-se-calcula-20190408-0061.html>

Medina Cruz, A. (2019). Origen y evolucion de la contabilidad, Summaries for History.

Obtenido de <https://www.docsity.com/en/origen-y-evolucion-de-la-contabilidad/4671980/>

Melendez , I. (s.f.). Fundamentos de la contabilidad financiera. Obtenido de

<https://www.monografias.com/trabajos95/fundamentos-de-contabilidad-financiera/fundamentos-de-contabilidad-financiera.shtml>

MINISTERIO DE TRABAJO. (05 de 10 de 2017). Seguridad Social. Obtenido de

<http://www.mintrabajo.gov.co/empleo-y-pensiones/empleo/subdireccion-de-formalizacion-y-proteccion-del-empleo/que-es-la-seguridad-social>

Niño, P. (6 de febrero de 2018). ¿Qué es la contabilidad? Obtenido de

<https://www.emprendepyme.net/que-es-la-contabilidad.html>

Normas Internacionales de Información Financiera . (s.f.). Obtenido de ¿Qué son las NIIF |

IFRS?: [https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs\\_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html](https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html)

PUC. (s.f.). Cuentas por pagar . Obtenido de <https://puc.com.co/23>

Software tns. (2020). Obtenido de Programa de contabilidad : <https://tns-software.co/Programa-Contabilidad.html>

Superintendencia de sociedades . (2017). Procedimiento para liquidacion y pago de nomina .

Obtenido de <https://www.supersociedades.gov.co/superintendencia/oficina-asesora-de-planeacion/polinemanu/sgi/Documents/Documentos%20Talento%20Humano/DOCUMENTOS/GTH-PR-008%20Pago%20de%20Nomina.pdf>

Tovar Canelo , E. A. (s.f.). ¿Qué es la Conciliación Bancaria? Obtenido de

<https://www.monografias.com/trabajos104/a-que-es-conciliacion-bancaria/a-que-es-conciliacion-bancaria.shtml>

Unidad I, Contabilidad, definicion e historia . (s.f.). Obtenido de

<http://www.geocities.ws/contabilidadjcl/1definfuncionesehistoriadecontabi.pdf>