

	<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(54)</b>	

## RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

<b>AUTORES</b>	<b>YAIR ENRIQUE ZULETA PEREZ</b>		
<b>FACULTAD</b>	<b>CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS</b>		
<b>PLAN DE ESTUDIOS</b>	<b>CONTADURIA PUBLICA</b>		
<b>DIRECTOR</b>	<b>JUAN ANTONIO GRECCO</b>		
<b>TÍTULO DE LA TESIS</b>	<b>APOYO EN LA EJECUCIÓN DE LOS PROCESOS DEL AREA DE CONTABILIDAD Y FIANCIERA DE MAFRA DISTRIBUCIONES LTDA. EN EL MUNICIPIO DE OCAÑA NORTE DE SANTANDER</b>		
<b>RESUMEN</b> <b>(70 palabras aproximadamente)</b>			
<p>EN EL PRESENTE INFORME FINAL DE PASANTIAS 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 EN LA EJECUCION DE LOS PROCESOS DEL AREA DE CONTABILIDAD Y FIANCIERA DE MAFRA DISTRIBUCIONES LTDA. EN EL MUNICIPIO DE OCAÑA NORTE DE SANTANDER, TAMBIEN SE REALIZO EL APOYO EN EL MANEJO CONTABLE Y FINANCIERO DE LA ORGANIZACION, PARA AGILIZAR LOS PROCESOS.</p>			
<b>CARACTERÍSTICAS</b>			
<b>PÁGINAS: 54</b>	<b>PLANOS:</b>	<b>ILUSTRACIONES:</b>	<b>CD-ROM:</b>



APOYO EN LA EJECUCIÓN DE LOS PROCESOS DEL ÁREA DE CONTABILIDAD Y  
FIANCIERA DE MAFRA DISTRIBUCIONES LTDA. EN EL MUNICIPIO DE OCAÑA  
NORTE DE SANTANDER

Autor:

YAIR ENRIQUE ZULETA PÉREZ

Código: 230723

*Trabajo de grado presentado bajo la modalidad de pasantías para optar el título de contador  
público*

Director

JUAN ANTONIO GRECCO

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS  
CONTADURÍA PÚBLICA

Ocaña, Colombia

Mayo, 2021

## Índice

Resumen.....	xi
Introducción .....	xii
Capítulo 1. Apoyo en la ejecución de los procesos del área de contable y financiera de Mafra Distribuciones Ltda., en el Municipio de Ocaña Norte de Santander.....	1
1.1. Descripción Breve de la Empresa .....	1
1.1.1. Misión.....	2
1.1.2. Visión.....	2
1.1.3. Objetivos de la empresa.....	2
1.1.4. Descripción de la Estructura Organizacional. ....	3
1.1.5. Descripción de la dependencia o proyecto al que fue asignado. ....	3
1.2 Diagnóstico inicial de la dependencia asignada.....	4
1.2.1 Planteamiento del problema. ....	5
1.3 Objetivos .....	6
1.3.1 Objetivo General.....	6
1.3.2 Objetivos Específicos.. ....	6
1.4 Descripciones de las actividades a desarrollar .....	7
Capítulo 2. Enfoque Referencial.....	8
2.1. Enfoque Conceptual .....	8
2.1.1. Archivos.....	8
2.1.2. Ingresos.....	8
2.1.3. Software de contabilidad. ....	8
2.1.4. La factura.....	9
2.1.5. Conciliación.....	9
2.1.6. Cuentas por cobrar.....	9
2.1.7. Comprobante de egreso. ....	9
2.1.8. Estados financieros.....	9
2.1.9. Presentación de los estados financieros.....	10
2.1.10. Conciliación Bancaria.....	10
2.1.11. Flujos de caja.....	10

2.1.12. Nota de contabilidad.....	10
2.1.13. Nómina. ....	11
2.1.14. Declaraciones tributarias. ....	11
2.1.15. Movimientos financieros. ....	11
2.2 Enfoque Legal.....	12
2.2.1 El Código de Comercio. ....	12
2.2.2 Estatuto Tributario.....	12
2.2.3 Ley 43 de 1990.....	12
2.2.4 Decreto 2649 de 1993.....	12
2.2.5 Ley 1314 de 2009. ....	13
Capítulo 3. Informe el cumplimiento del trabajo.....	14
3.1. Presentación de resultados .....	14
3.1.1. Apoyo en los trámites administrativo del área contable.....	15
3.1.1.1. Analizando la información que se encuentra en Balance General; Cruces entre gastos generales, cuentas por pagar y bancos. Depuración de saldos y ajustes contables. ...	15
3.1.1.2 Ordenar información de extractos bancarios, recibos públicos, consignaciones, oficios, compromisos presupuestales, remisiones, etcétera. ....	16
3.1.1.3 Registro contable y documentos de soporte. ....	18
3.1.1.4 Organización de archivo del área administrativa y contable. ....	18
3.1.1.5 Colaboración en la redacción y elaboración de documentos de tipos administrativos. ....	19
3.1.2 Actualización de registros y estados financieros de la empresa Mafra distribuciones en el software Mantis web.....	20
3.1.2.1 Sistematización de los ingresos diarios. ....	20
3.1.2.2 Elaborar conciliaciones bancarias, flujos de caja, nominas.....	22
3.1.2.3 Realización de notas de caja.....	25
3.1.2.4 Registrar la contabilización de las empresas asociadas.....	25
3.1.3 Estructuración de un informe financiero del año 2020 para dar a conocer la situación financiera de la empresa y poder diseñar estrategias que contribuyan al crecimiento interno. ....	26

3.1.3.1 Interpretar los Estados Financieros teniendo en cuenta las variaciones que se pudieron haber presentado en el periodo.....	26
3.1.3.2 Realizar un análisis de los Estados Financieros de forma horizontal y vertical aplicando los respectivos indicadores en los períodos. ....	28
3.1.3.3 Elaborar un informe donde se den recomendaciones para mejorar las situaciones encontradas. ....	31
Capítulo 4. Diagnóstico final .....	32
Conclusiones.....	34
Recomendaciones .....	36
Referencias.....	37
Apéndices.....	39

## Lista de tablas

Tabla 1. Matriz DOFA del área de Contabilidad de la empresa Mafra Distribuciones Ltda. ....	4
Tabla 2. Descripción de las actividades a desarrollar .....	7

## Lista de figuras

Figura 1. Organigrama.....	3
Figura 2. Ajustes contables.....	15
Figura 3. Digitación, ventas y gastos en el software.....	16
Figura 4. Separación y digitalización de las carpetas al software.....	17
Figura 5. Organización por carpetas de clientes en el estante .....	17
Figura 6. Registro contable.....	18
Figura 7. Organización de archivos en el estante .....	19
Figura 8. Redacción y elaboración de documentos .....	19
Figura 9. Sistematización de ingresos diarios.....	20
Figura 10. Procedimiento para la digitalización en el software mantis .....	21
Figura 11. Conciliaciones bancarias .....	23
Figura 12. Nómina de los empleados de Mafra .....	24
Figura 13. Nota contable.....	25
Figura 14.. Registro de los clientes.....	25
Figura 15. Estado de resultados .....	28
Figura 16. Estado de situación financiera.....	30

## Lista de Apéndices

Apéndice A. Evidencias Fotográficas.....	39
--	----

## Resumen

En la realización de esta pasantía en MAFRA DISTRIBUCIONES Ocaña, durante los meses agosto, septiembre, octubre, noviembre, del año 2020 fue desarrollada con un objetivo general, el cual fue el apoyo en la ejecución de los procesos contables y financieros de la empresa, por medio de análisis en la información que se encuentra en Balance General; Depuración de saldos y ajustes contables; la organización de información de extractos bancarios, recibos públicos, consignaciones, oficios, compromisos presupuestales, remisiones, etcétera; las cuales fueron digitalizadas en un software llamado mantis, pues este tiene un fin, proporciona estados financieros, los recursos con lo que cuenta la empresa, la rentabilidad generada, entre otros aspectos, así mismo se le dio paso a la ejecución de un análisis financiero permitiendo así que la contabilidad sea la necesaria y beneficiosa a la hora de tomar decisiones.

En la ejecución de esta pasantía se elaboró un diagnóstico inicial, donde se define cada uno de los pilares de la Matriz DOFA, así conociendo las amenazas y debilidades que ostentan en el día, y las oportunidades y fortalezas que cuenta la empresa. Finalmente se realiza un diagnóstico final con cada uno de los resultados obtenidos a lo largo del periodo, cumpliendo con todas las actividades y objetivos estipulados, dando el cumplimiento del objetivo general de este trabajo.

## **Introducción**

En este presente documento tiene como objetivo presentar los resultados que se obtuvieron de la pasantía desarrollada en la empresa MAFRA DISTRIBUCIONES LTDA, en el periodo de los 4 meses, en este informe se plasma de una manera breve la reseña histórica de la empresa, su misión, visión y objetivos, con el propósito de brindarles a los clientes los mejores productos, una mejor calidad del servicio, destacándose así a nivel nacional por su trabajo, sin embargo el objetivo general de este informe ejecutada en dicha empresa, es el logro del apoyo en la ejecución de los procesos contables y financiero, usando el software Mantis, en donde se formalizaron las transacción económicas diarias, accediendo así a la estructuración de los estados financieros para conocer los resultados a profundidad acerca de la rentabilidad de la empresa.

Finalmente se lograron las actividades propuestas, ya que a través de los estados financieros se realizó el análisis financiero, arrojando cifras significativas en las cuales la distribuidora debe prestar su atención, tomando decisiones apropiadas, permitiendo así mejoras para la empresa las cuales se verán reflejadas en el transcurso de sus actividades.

# **Capítulo 1. Apoyo en la ejecución de los procesos del área de contable y financiera de Mafra Distribuciones Ltda., en el Municipio de Ocaña Norte de Santander**

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

MAFRA DISTRIBUCIONES LTDA “un mundo de soluciones”, es una entidad dedicada a la distribución de productos de consumo masivo en Ocaña y el sur del cesar. La empresa nace legalmente en el 2009, de la extinta empresa SURTIRAPIDO LTDA, la cual distribuía productos de las franquicias KIMBERLY-KLARK COLOMBIA y UNILEVER ANDINA COLOMBIA LTDA. En el 2009, debido a que esta última empresa pedía exclusividad en la distribución de sus productos, deciden entonces los socios Abel Franco, William Armando Franco Chogo, y Cruz Amparo Márquez Bermúdez disolver SURTIRAPIDO LTDA y crear en el 24 de Julio de 2009 MAFRA DISTRIBUCIONES LTDA. Con el transcurso de los años ha incorporado todas las líneas de productos UNILEVER con el objetivo de proveer a nuestros clientes una solución integral a sus necesidades. Contamos con un excelente grupo humano el cual se capacita en forma permanente a fin de estar actualizado en los cambios e innovaciones tecnológicas, lo que nos permita ser competentes en el mundo globalizado en el que se vive actualmente. Nuestro objetivo principal es lograr una permanente mejora en nuestras actividades a fin de dar un servicio que asegure una entrega en tiempo y forma con vendedores altamente capacitados, que permitan brindarle el mejor asesoramiento en la compra de los productos, a fin de lograr como meta final una satisfacción plena de nuestros clientes.

**1.1.1. Misión.** Somos una empresa distribuidora de productos Unilever Andina con personal capacitado, que busca satisfacer las necesidades de los clientes en la ciudad de Ocaña y sur del Cesar. Ofreciendo un portafolio de productos altamente competitivos, basándonos en la mejor atención al cliente, en la honestidad y responsabilidad; pilares que propician el progreso y mejor calidad de vida a los trabajadores y comunidad en general.

**1.1.2. Visión.** Para el año 2022, continuar siendo líderes en la oferta de los productos de Unilever Andina, en las zonas de Ocaña y el Sur de Cesar, con base en un dinamismo comercial de continuo crecimiento, aportando calidad de servicio a sus clientes mediante la excelencia en los procesos y trabajo en equipo.

**1.1.3. Objetivos de la empresa.** Promover un ambiente amigable para nuestros clientes y empleados.

Estructurar acciones para garantizar la prestación de servicios de una manera efectiva, eficiente y rentable.

Ofrecer una información oportuna y actualizada los cual nuestros clientes pueda conocer los grandes contenidos de la empresa y satisfagan sus necesidades.

Realizar capacitaciones para la conservación del medio ambiente orientando a los clientes al manejo de la disposición final de los residuos.

**1.1.4. Descripción de la Estructura Organizacional.** Con respecto a la organización de la empresa, esta mantiene una junta de socios quien mantiene un poder centralizado nombrando un gerente (Amparo Márquez) quien toma las decisiones en la empresa, además controla las operaciones internas y hace las gestiones necesarias para cumplir los objetivos organizacionales. Por su parte está tiene en el cargo 8 años ejerciendo control administrativo. A continuación, se observa la estructura organizacional de la empresa.

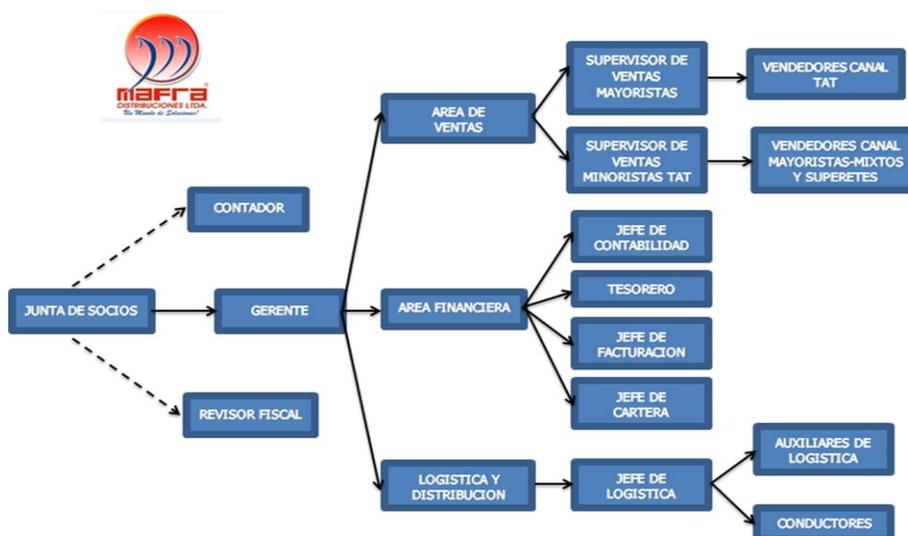


Figura 1. Organigrama  
Fuente: Mafra distribuciones

**1.1.5. Descripción de la dependencia o proyecto al que fue asignado.** La empresa Mafra Distribuciones lleva un proceso contable de la información financiera, por medio del cual se registran y procesan todas las transacciones de la empresa. El ejercicio económico de la empresa da inicio el 1 de enero de cada año hasta el 31 de diciembre y por medio de un software llamado Mantis web de Somic soluciones S.A.S, se ingresa la información necesaria y se realizan asientos contables teniendo en cuenta los gastos, ingresos, compras, ventas, sueldos, pago de seguridad social, liquidación de impuestos, movimientos de efectivo y bancos. Con toda esta información se preparan informes y estados financieros los cuales proporcionan a la empresa

información acerca de la eficiencia y la rentabilidad de las operaciones comerciales, de igual manera se realizan con una periodicidad de un (1) año, por su parte el contador es el responsable de la elaboración de los mismos, además se cuenta con la figura del revisor fiscal.

## 1.2 Diagnóstico inicial de la dependencia asignada

Para elaborar el diagnóstico de la dependencia asignada, se realizó un análisis descriptivo por medio de la matriz DOFA, que ha permitido identificar las debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas.

**Tabla 1.**

*Matriz DOFA del área de Contabilidad de la empresa Mafra Distribuciones Ltda.*

<b>DIAGNOSTICO INICIAL DE LA DEPENDENCIA</b>	
D	DEBILIDADES D1. Proceso de selección y contratación. D2. falta de seguimiento y cierre de las tareas asignadas D3. Rotación de cartera D4. Recarga laboral al contador
O	OPORTUNIDADES O1. Posicionamiento online. O2. Innovación en los procesos y sistemas de trabajo O3. Implementación de nuevas tecnologías. O4. Requerimientos de la aplicación de las NIIF
F	FORTALEZAS F1. Posee un software contable confiable F2. Posicionamiento F3. Solvencia económica F4. Políticas y procedimientos contables
A	AMENAZAS A1. Desorganización por parte de los especialistas contratados al presentar las Cuentas de cobro. A2. Competencia frecuentemente por parte de la administración. A3. Conflicto social A4. Problemática económica
<b>ESTRATEGIA FO</b>	
F01. Crear página web para realizar la venta de productos delimitándola a la zona con la que se trabaja actualmente.	
F02. Realizar estrategias para la ejecución de las NIIF	
<b>ESTRATEGIAS FA</b>	
FA1. Determinar los indicadores de satisfacción de los clientes.	
FA2. Registrar a tiempo y de manera ordenada la información en el software con que se cuenta.	
<b>ESTRATEGIAS DO</b>	
DO1. Implementar política de cartera, con el propósito de minimizar riesgos durante el recaudo.	
DO2. Realizar capacitaciones al personal con expertos para mejorar la cultura organizacional y procesos internos.	
<b>ESTRATEGIAS DA</b>	
DA1. Evaluar el proceso administrativo y distribución de funciones en la empresa.	
DA2. Supervisar el proceso que se realiza a la información al momento de ser almacenada para corroborar que esta sea verídica	

**Nota.** La tabla muestra la matriz DOFA del área de contabilidad de la empresa donde se identifica las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas y las estrategias FO-DO-FA-DA. Fuente: Autor de la pasantía, 2021.

**1.2.1 Planteamiento del problema.** La práctica profesional es una experiencia enriquecedora que aporta conocimiento para el profesional en potencia, dando seguridad al aplicar lo que aprendió durante el desarrollo de la carrera, y beneficio para la empresa que lo acepta, ya que aporta innovación, creatividad y nuevas perspectivas, que suponen un beneficio mutuo. (Martínez Fernández, 2015)

A medida que el estudiante avance los diferentes semestres del programa de contaduría pública, se incrementa la incertidumbre de cómo será su desempeño en el ámbito laboral, es por esto que la modalidad de pasantías se considera una de las mejores opciones a la hora de la ejecución de conocimiento del profesional y para la empresa resulta una ayuda para los distintos procesos.

Debido a la dinámica del mercado, las empresas actualmente manejan una versatilidad en las actividades de sus operaciones, contando con un margen de error cada vez más bajo, es aquí donde observo una gran oportunidad para el desarrollo de los conocimientos adquiridos durante el programa de contaduría pública, evidenciando de manera más clara las diferencias entre la parte teórica y práctica de un profesional en el ámbito laboral.

Hoy en día el área de contabilidad de la empresa Mafra Distribuciones Ltda.; contempla una serie de debilidades en sus procesos administrativos, como recargas en funciones laborales del contador, aglomeraciones de documentos, esto generando acumulación de trabajo puesto que no se realiza de forma oportuna, lo que implica el desorden, descontrol e ineficiencia a la hora de obtener información real de la empresa para la toma de decisiones, elaboración de estados

financieros, liquidar impuestos y demás; de la misma manera en la empresa se encuentra debilidades como falla en el proceso de selección y contratación, rotación frecuente del personal, falta de seguimiento y cierre de las tareas asignadas y desconocimiento de los empleados sobre los procesos administrativos.

Por lo que se planteó realizar un apoyo en la ejecución de los procesos del área de contable y financiera de Mafra Distribuciones Ltda.; como una alternativa de solución a los problemas que se presentan, ya que esta facilita el desarrollo de los procedimientos, así como el mejoramiento de sus servicios, el cual se verá reflejado en la calidad, eficiencia y eficacia en cada uno de los servicios que ofrece la entidad.

### **1.3 Objetivos**

**1.3.1 Objetivo General.** Apoyar en la ejecución de los procesos del área de contabilidad y financiera de Mafra Distribuciones Ltda.

**1.3.2 Objetivos Específicos.** Servir de apoyo en los trámites administrativo del área contable.

Actualizar los soportes registros y estados financieros de la empresa Mafra distribuciones en el software Mantis web.

Estructurar un informe financiero del año 2020 para dar a conocer la situación financiera de la empresa y poder diseñar estrategias que contribuyan al crecimiento interno.

## 1.4 Descripciones de las actividades a desarrollar

**Tabla 2.**

*Descripción de las actividades a desarrollar*

<b>Objetivo General</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Actividades a desarrollar</b>
<b>Apoyar en la ejecución de los procesos del área de contabilidad y financiera de Mafra Distribuciones Ltda.</b>	Servir de apoyo en los trámites administrativo del área contable.	<p>Analizar la información que se encuentra en Balance General; Cruces entre gastos generales, cuentas por pagar y bancos. Depuración de saldos y ajustes contables.</p> <p>Ordenar información de extractos bancarios, recibos públicos, consignaciones, oficios, compromisos presupuestales, remisiones, etcétera.</p> <p>Registro contable y documentos de soporte</p> <p>Organización de archivo del área administrativa y contable</p> <p>Colaboración en la redacción y elaboración de documentos de tipos administrativos</p>
	Actualizar los soportes registros y estados financieros de la empresa Mafra distribuciones en el software	<p>Sistematización de los ingresos diarios</p> <p>Elaborar conciliación bancarias, flujos de caja, nominas.</p> <p>Realización de notas de caja</p> <p>Registrar la contabilización de las empresas asociadas</p>
	Estructurar un informe financiero del año 2020 para dar a conocer la situación financiera de la empresa y poder diseñar estrategias que contribuyan al crecimiento interno	<p>Interpretar los Estados Financieros teniendo en cuenta las variaciones que se pudieron haber presentado en el periodo.</p> <p>Realizar un análisis de los Estados Financieros de forma horizontal y vertical aplicando los respectivos indicadores en los periodos.</p> <p>Elaborar un informe donde se den recomendaciones para mejorar las situaciones encontradas.</p>

Nota: La tabla muestra la descripción de las actividades a desarrollar en el plan de trabajo modalidad de pasantías del segundo semestre de 2019. Fuente. Autor de la pasantía, 2021.

## Capítulo 2. Enfoque Referencial

### 2.1. Enfoque Conceptual

**2.1.1. Archivos.** Un archivo, también denominado Fichero, es una unidad de datos o información almacenada en algún medio que puede ser utilizada por aplicaciones de la computadora. Cada archivo se diferencia del resto debido a que tiene un nombre propio y una extensión que lo identifica. Esta extensión sería como el apellido y es lo que permite diferenciar el formato del archivo y, asimismo, interpretar los caracteres que conforman el contenido del archivo. De esta manera, un archivo de texto, podrá tener la extensión .txt (el nombre completo sería: archivo.txt); uno de documento enriquecido, doc. PDF, uno de imágenes, JPG, GIF, y lo mismo ocurre con cada formato. (Monedero, 2013)

**2.1.2. Ingresos.** Estos representan el flujo de la entrada de los recursos, en carácter de aumentos del activo o disminuciones del pasivo, de la misma manera puede ser la combinación de ambos, en particular los incrementos en el patrimonio son derivados de la venta de bienes, o por prestación de servicios que son realizadas durante un periodo. (Economía Simple, 2016)

**2.1.3. Software de contabilidad.** Es un programa que optimiza el flujo del trabajo, disminuyendo las horas de actividades operativas de registro, resumen, cálculos, informes y preparación de datos. Bondad que ha permitido a las empresas enfocarse en la producción de bienes y servicios, la medición de estándares y la mejora continua. (Siigo, 2018)

**2.1.4. La factura.** Es un documento de forma mercantil que demuestra una compra de un producto o un servicio, entre otras cosas, así mismo obtiene información de la operación, cantidad y demás. Podemos decir que es una acreditación de una transferencia de un producto o servicio tras la compra del mismo. (Economía Simple, 2016)

**2.1.5. Conciliación.** Es un sistema que genera movimientos de cuentas contables en bancos, de la misma manera relacionar la información como opción de graba extracto bancario demostrando diferencias entre los reportados y los valores. (Actualícese, 2018)

**2.1.6. Cuentas por cobrar.** Es el valor de las deudas a cargo de terceros a favor del ente económico, incluyendo los valores no comerciales y comerciales. (Monedero, 2013)

**2.1.7. Comprobante de egreso.** Estos comprobantes son documentos que se encargan de organizar y llevar un registro de todos los gastos que se ejecutan en un negocio o empresa, estos documentos son muy importantes y necesarios tanto como para las grandes empresas, como las pequeñas. Antes de la elaboración de un comprobante de egreso y el cheque, el tesorero se debe asegurar que los bienes o servicios adquiridos cuentan con la aceptación de los directivos o ejecutivos de la empresa. (Monedero, 2013)

**2.1.8. Estados financieros.** Estos documentos son de gran importancia para la empresa, la cual se recopilan información sobre los valores financieros que la empresa maneja, cuyo objetivo es cumplir con una visión general de la entidad. Así mismo se incluyen dentro de los estados financieros el balance de la situación, el estado de flujos de efectivo o la memoria, el estado de las cuentas de ganancias y pérdidas. (Monedero, 2013)

**2.1.9. Presentación de los estados financieros.** Las empresas en su esquema contable deben presentar durante un periodo limitado posterior a su año contable, un informe de estado financiero como se encuentra la empresa en estado actual. Este periodo puede realizarse entre el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del año. (Economía Simple, 2016)

**2.1.10. Conciliación Bancaria.** Este proceso se encarga de comparar los montos que la empresa tiene patentados en su cuenta corriente o de ahorros, los cuales estos montos son llamados extractos bancarios y que son suministrados por el banco. Todo esto con el fin de realizar la respectiva revisión para determinar si existe diferencias entre los registros dados por el banco y los registros contables de la empresa. (Monedero, 2013)

**2.1.11. Flujos de caja.** Este concepto se basa en describir el flujo con que se comporta el estado financiero de la empresa, el cual detalla el cambio que el importe efectivo y los equivalentes de efectivo que la empresa maneja en el banco, es el flujo de caja positivo significa que está adquiriendo más, mientras que el flujo de caja negativo significa que la cantidad está disminuyendo. (Economía Simple, 2016)

**2.1.12. Nota de contabilidad.** Este es un documento interno de la entidad, que es usado para realizar y ejecutar registros contables, lo cual cuando se trata de operaciones que no tienen soportes externos, al igual en las operaciones las cuales no existen documentos internos específicos.

Por lo tanto, cuando no existen documentos internos, ni externos específicos, se usa la nota de contabilidad, se puede decir que se aplican en casos como depreciaciones, correcciones, inflaciones, amortizaciones, los comunes ajustes contables generados a los momentos de desarrollar el cierre contable.

Esta nota de contabilidad por obligación debe tener una secuencia de numeración que cual pueda controlar y se pueda obtener un seguimiento posterior de las mismas. Igualmente, debe contener la fecha de elaboración y las personas que intervinieron en su elaboración. Puesto que la nota de contabilidad tiene como función el registrar operaciones en la contabilidad, debe contener claramente las cuentas utilizadas, los valores parciales de cada movimiento y los respectivos valores débito y crédito. (Monedero, 2013)

**2.1.13. Nómina.** Este es un registro financiero que la entidad tiene de uso obligatorios, la cual realiza ajustes en los salarios de los trabajadores, sus bonificaciones y deducciones. (Economía Simple, 2016)

**2.1.14. Declaraciones tributarias.** Son manifestaciones realizadas por la administración tributaria, establecidas por ley, la cual las entidades de industria y comercio tiene una obligación tributaria cada año. (Economía Simple, 2016)

**2.1.15. Movimientos financieros.** Estos son conocidos como 4x1000, los cuales son impuestos permanentes, el cual se genera por el retiro de los recursos monetarios de las cuentas o depósitos bancarios. (Monedero, 2013)

## **2.2 Enfoque Legal**

**2.2.1 El Código de Comercio.** El código de comercio es quien reglamenta la obligación de llevar contabilidad. Es quien establece cuales personas naturales o jurídicas deben llevar contabilidad. En su título I, capítulo IV, se encarga de los libros de comercio entre los que se encuentran los libros de contabilidad, los requisitos de la contabilidad y otros aspectos relacionados.

**2.2.2 Estatuto Tributario.** En el Estatuto Tributario se encuentran las normas correspondientes al contenido de los impuestos de renta y complementarios, ventas, timbre y retención en la fuente, como también los procedimientos respectivos. El Estatuto recoge y amplía los principios generales sobre esta materia, la cual es esencialmente compleja y extensa. Sus artículos definen términos, establece sujetos de los tributos y aclaran situaciones que normalmente surgen de su aplicación.

**2.2.3 Ley 43 de 1990.** Reglamenta la profesión de Contador público, profesional en el que recae la responsabilidad de llevar la contabilidad en debida forma, comprende el conjunto de normas permanentes sobre ética a que deben ceñirse los Contadores Públicos inscritos.

**2.2.4 Decreto 2649 de 1993.** Por cuanto es esta la norma que regula los principios que debe observar la contabilidad. La contabilidad para que tenga validez como prueba y para que cumpla con sus objetivos, debe ajustarse a lo dispuesto por este decreto.

**2.2.5 Ley 1314 de 2009.** Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptadas en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Esta norma, consistente en “La Convergencia con Estándares de Contabilidad y Aseguramiento de la Información de alta calidad, reconocidos internacionalmente”, lo cual le permitirá a los empresarios del país y a los Contadores Públicos, inscribirse desde el reconocimiento del entorno nacional en el proceso de la globalización económica.

## Capítulo 3. Informe el cumplimiento del trabajo

### 3.1. Presentación de resultados

Al iniciar las pasantías comencé con el proceso de inducción de los diferentes procedimientos de la empresa en el manejo del software contable, realizando la contabilización de gastos consignaciones notas contables ingresos a caja entre otros, además brindando apoyo en el manejo y organización del archivo, a medida que iba avanzando en las diferentes actividades empecé a realizar conciliaciones bancarias, informes de gastos mensuales y realización de pago de nómina e impuestos.

Para la contabilización de los gastos los departamentos de tesorería me envían los soportes de los diferentes gastos varios de la empresa en ese momento empiezo con la contabilización en el software contable para luego proceder a imprimir el libro de caja diario que debe coincidir con los soportes de los gastos entregados por tesorería esta ejecución se debe realizar diariamente y mantenerla actualizada así al final del mes realizar el informe de los gastos y además las conciliaciones bancarias. En estas últimas se imprimen los extractos bancarios enviados por los 5 diferentes bancos que maneja la empresa luego se imprime los libros de los bancos del software para luego hacer el cruce de la información, e identificar los gastos bancarios de la empresa y así llegar al libro final del banco.

Para el informe mensual de los gastos se imprime un balance general para luego identificar los gastos y con las ventas mensuales de la empresa realizar un informe de la influencia que tiene cada uno de ellos en la rentabilidad o pérdida del mes.

Por otra parte, me he desempeñado en diferentes labores como lo son la tesorería y la cartera realizando las vacaciones de mis compañeros en estas dos áreas me he tenido que adaptar a nuevos procesos para cumplir con los objetivos de la empresa.

### **3.1.1. Apoyo en los trámites administrativo del área contable.**

*3.1.1.1. Analizando la información que se encuentra en Balance General; Cruces entre gastos generales, cuentas por pagar y bancos. Depuración de saldos y ajustes contables.*

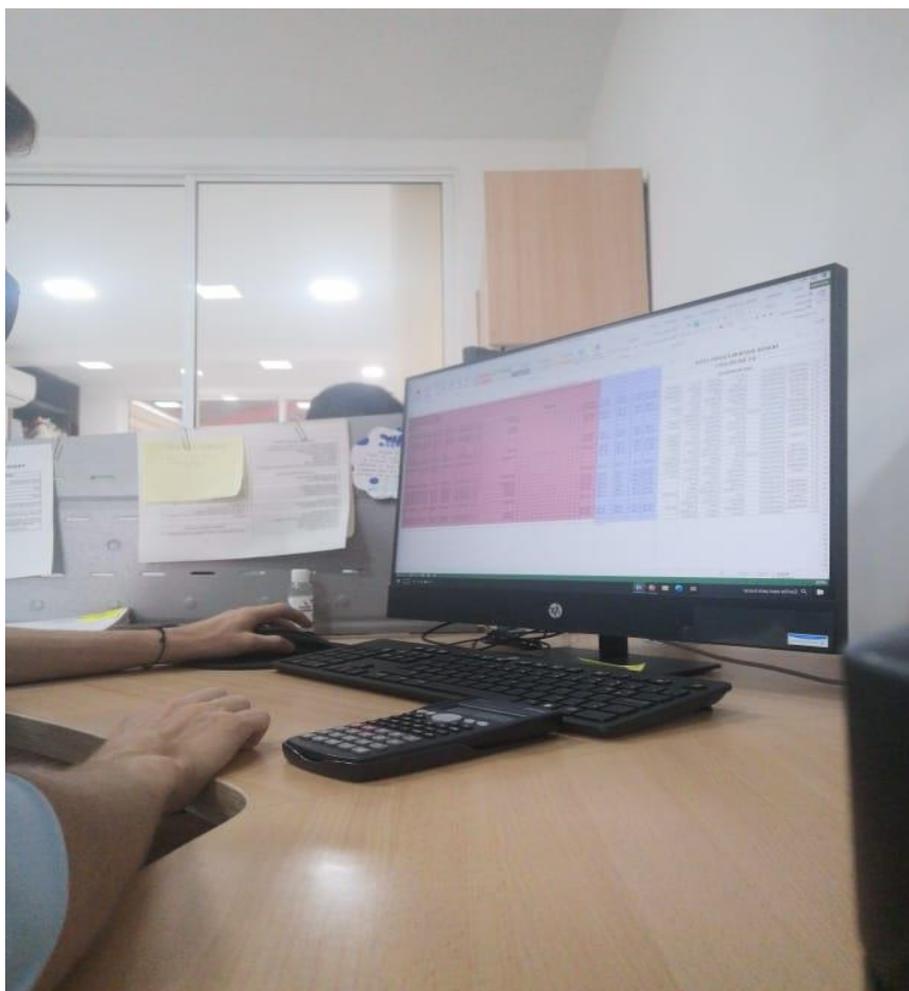


Figura 2. Ajustes contables  
Fuente. Autor de la pasantía, 2021

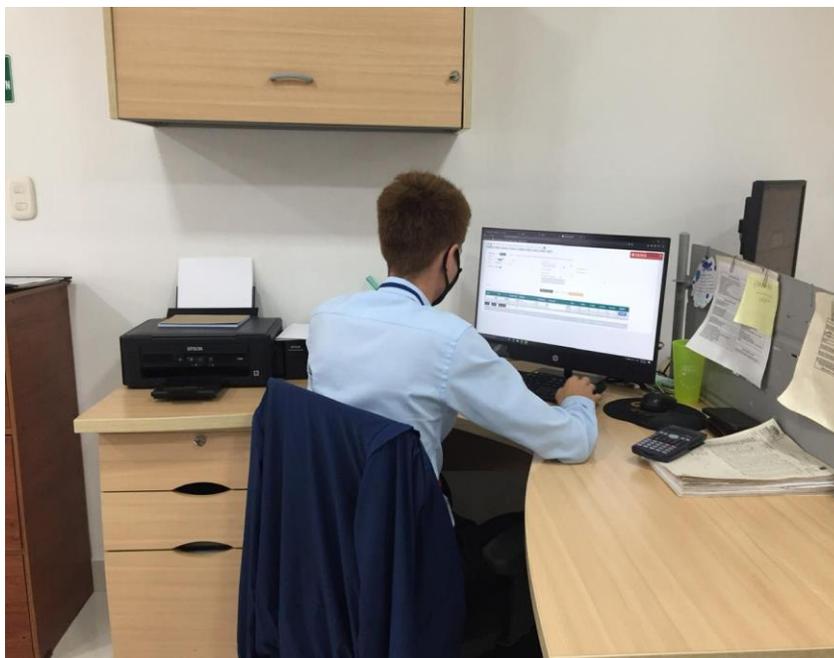


Figura 3. Digitación, ventas y gastos en el software  
Fuente. Autor de la pasantía, 2021

En la realización de esta actividad, se logra tomando diferentes movimientos que se ejecutan diariamente en la empresa, la cual cada cliente suministra a la empresa los soportes de, ingresos, egresos, compras, consignaciones y venta, con esta información se digitaliza en el software contable de acuerdo a cada soporte y clasificándolos en su respectiva cuenta.

**3.1.1.2 Ordenar información de extractos bancarios, recibos públicos, consignaciones, oficios, compromisos presupuestales, remisiones, etcétera.** En esta actividad consistió en tomar cada una de las carpetas de los clientes y carpetas de la empresa, para poder registrar y sistematizar la información, se inicia el proceso de organización, separando las facturas correspondientes a las de ventas, a la de costos, a la de gastos, como fueron los extractos bancarios, los recibos, consignaciones, remisiones,, terminado este proceso se da paso a subir la información a la base contable de la empresa MAFRA, generando un mayor orden, mitigando el riesgo de problemas para la empresa.



Figura 4. Separación y digitalización de las carpetas al software  
Fuente. Autor de la pasantía, 2021.



Figura 5. Organización por carpetas de clientes en el estante  
Fuente. Autor de la pasantía, 2021.

**3.1.1.3 Registro contable y documentos de soporte.** Para esta actividad se realizaron el registro de los clientes, sus cuentas por pagar, compras; organizando los documentos son sus respectivos soportes, esto registrado en cada carpeta y en el sistema.

Codigo		Cuenta	Sc	Concepto	Documen.	Cc	NIT	Debito	Credito
13050501		CUENTAS POR COBRAR	1	SE REALIZA NOTA CONTABLE- CRUZANDO	FC-301668		77179030		51.788,00
13050501		CUENTAS POR COBRAR	1	SE REALIZA NOTA CONTABLE- CRUZANDO	FC-302909		77179030		52.624,00
530536		DESCUENTOS ACTIVIDADES U	1	ACT UNILEVER DESC FACT 301668	FC-302909		77179030	51.788,00	
530536		DESCUENTOS ACTIVIDADES U	1	ACT UNILEVER DESC FACT 302909	FC-302909		77179030	38.212,00	
13050501		CUENTAS POR COBRAR	1	SE REALIZA NOTA CONTABLE- CRUZANDO	FC-313323		37370624		7.247,00
13050501		CUENTAS POR COBRAR	1	SE REALIZA NOTA CONTABLE- CRUZANDO	NCR000016		1007596944	19.843,25	
539501		APROXIMACIONES	1	APROXIMACION CRUCE NOTA CONTABLE	NCR000016		1007596944	1.815,75	
<b>Totales</b>								<b>111.659,00</b>	<b>111.659,00</b>
<b>Elaboro:</b>		<b>Reviso:</b>		<b>Aprobo:</b>		<b>Beneficiario:</b>			
GALVIZ FIGUEROLO ELIZABETH									
Imprimio: ZULETA PEREZ YAIR ENRIQUE						Impreso: 21/01/2021 09:46			

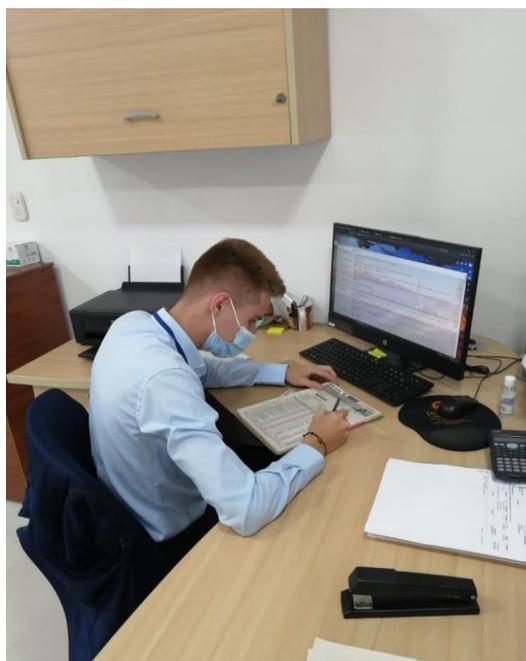
Figura 6. Registro contable  
Fuente. Autor de la pasantía, 2021

**3.1.1.4 Organización de archivo del área administrativa y contable.** En esta actividad se organizó todos los comprobantes contables, en folder, el cual las diferencia, por un letrero que tiene marcadas por fuera de estas carpetas, como lo es facturas, las cuentas de los clientes, y demás, así mismo son organizados en un estante, teniendo el orden del abecedario y su importancia.



Figura 7. Organización de archivos en el estante  
Fuente. Autor de la pasantía, 2021

**3.1.1.5 Colaboración en la redacción y elaboración de documentos de tipos administrativos.** Para la realización de esta actividad, como pasante ejecute informes como comprobantes contables, oficios dirigidos hacia los clientes, cruces contables, digitalización de facturas, actualización de nóminas y demás.



MAFRA DISTRIBUCIONES LIMITADA		900301820-1		Pag. 1 de 1			
COMPROBANTE CONTABLE		Fecha: 02/02/2018		Tipo: CONSIGNACIONES			
Tercero: BANCO DE BOGOTA		Nro° Comprobante: CON000499		Cheque			
Documento: 860002964-4		C. bancaria		Doc Alternativo:			
Concepto: BANCO BOGOTA		CONSIGNACIONES BANCO BOGOTA					
Código	Cuenta	Sc	Concepto	Documen. Cc	NIT	Debito	Credito
11100501	BANCO DE BOGOTA CTA CTE	1	13101118		860002964	1.899.254,00	
			CONSIGNACIONES BAN				
11100501	BANCO DE BOGOTA CTA CTE	1	12701118		860002964	2.650.000,00	
			CONSIGNACIONES BAN				
11100501	BANCO DE BOGOTA CTA CTE	1	12701118		860002964	386.810,00	
			CONSIGNACIONES BAN				
11100501	BANCO DE BOGOTA CTA CTE	1	12901118		860002964	67.100,00	
			CONSIGNACIONES BAN				
11100501	BANCO DE BOGOTA CTA CTE	1	12601118		860002964	4.631.014,00	
			CONSIGNACIONES BAN				
11100501	BANCO DE BOGOTA CTA CTE	1	12601118		860002964	1.836.170,00	
			CONSIGNACIONES BAN				
11100501	BANCO DE BOGOTA CTA CTE	1	10202118		860002964	2.000.000,00	
			CONSIGNACIONES BAN				
11100501	BANCO DE BOGOTA CTA CTE	1	12601118		860002964	7.042.978,00	
			CONSIGNACIONES BAN				
11100501	BANCO DE BOGOTA CTA CTE	1	12601118		860002964	1.970.000,00	
			CONSIGNACIONES BAN				
11050501	CAJA GENERAL	1	BANCO BOGOTA	S/D	860002964		22.466.326,00
<b>Totales</b>						<b>22.466.326,00</b>	<b>22.466.326,00</b>
Elaboro:		Reviso:		Aprobo:		Beneficiario:	
ZULETA PEREZ YAIR ENRIQUE		ZULETA PEREZ YAIR ENRIQUE				Impreso: 11/02/2021 08:20	

Figura 8. Redacción y elaboración de documentos  
Fuente. Autor de la pasantía, 2021

### 3.1.2 Actualización de registros y estados financieros de la empresa Mafra distribuciones en el software Mantis web.

**3.1.2.1 Sistematización de los ingresos diarios.** En esta actividad se realiza el paso a paso de como sistematizar los ingresos diarios, primero se hace las respectivas cruces y operaciones en un documento de Excel, así mismo las conciliaciones bancarias, luego abre el software mantis, para digitalizar las compras o gastos que se atendió en el día, así mismo las depuraciones que se hicieron en el documento de Excel, a continuación, pasos en el software mantis.

The image shows two parts of the Mantis web software interface. On the left is a dashboard titled 'INDICADORES DE LOS GASTOS SOBRE LA RENTABILIDAD' (Indicators of expenses on profitability). It lists various expense categories with their values and percentages relative to profitability. On the right is an electronic invoice (FACTURA ELECTRONICA DE VENTA No. CAMB35554) from MAFRA DISTRIBUCIONES LIMITADA, dated 2020-08-04, listing items like 'FRUCO MAY DOYPACK 24X150G' and 'CR PEIN RIZO DEFINIDO 24X2X10X18ML'.

Indicador	Valor	Porcentaje
Salario Admón	22.557.361	26,46%
Salario Ventas	39.373.621	34,72%
Los gastos de personal representan en general el 61,19 de la Rentabilidad		
Gastos Pólizas	301.540	1,04%
Gastos de viaje (abogados, disculpas)	4.913.288	5,60%
Gasto Combustible	5.017.589	3,77%
Mant. Vehículos	2.380.372	2,52%
Los gastos de los vehículos representan el 12% de la rentabilidad		
LOS GASTOS FIJOS Y REPRESENTATIVOS DEL AÑO, REPRESENTAN EL 76,19% DE LA RENTABILIDAD DEL MES DE DICIEMBRE.		

Condición Pago	CONTADO	Fecha y hora emisión	2020-08-04 15:19:03	Vence Factura	2020-08-04	Nº	18923172
Clasificación	0095740721 - JAIRO QUINTERO CARVAJALENO	Razon Social	QUINTERO CARVAJALENO JAIRO				
Vendedor	157901 - CI AZUL JOSE CLARET MORAJA JAIRO	Clasificación	315694834	Nombre	AGUACHICA		
Dirección	MZ D'CA 4	Nombre	VILLA BELLA				
Dirección	MZ D'CA 4	Medio Pago					

MATERIAL - DESCRIPCION	Cant.	Und.	Precio con IVA	% Desc	Vir Total	% Iva
67566118-FRUCO MAY DOYPACK 24X150G	6.00	UND	1.652.18	0.00	10.153.08	19
67554459-ODAL CR PEIN RIZO DEFINIDO 24X2X10X18ML	1.00	UND	12.195.12	0.00	12.195.12	19
6335855319-OOVE SH 2EN1 HIDRA Y SUAV 3 SACHET X15ML	1.00	UND	1.19	0.00	1.19	19

Valor Bruto	18.781.00	Valor Antes de IVA	18.781.00	IVA	3.568.39	VALOR TOTAL	22.349.39
Retenente	0.00	Rete Ica	0.00	Rete Iva	0.00	Valor Desc	0.00
Retenida Ases	0.00	Cantidad	8	Unidades			

Cód: Bienes Exentos - Decreto 417 del 17 de Marzo de 2020  
 ESTA FACTURA DE VENTA SE ABRILA EN TODOS SUS EFECTOS LOCALES A UNA LETRA DE CAMBIO, SEGUN ARTICULO 774  
 RESOLUCION DIAN 18763004563362 DESDE 2020-02-25  
 CONSECUTIVO AUTORIZADO DESDE 1 HASTA 44825 CON PREFIJO CAMB  
 DESARROLLADO POR ECOM SAS NIT 805018674-3 - IMPRESO POR MAFRA  
 FABRICANTE DEL SOFTWARE Y PROVEEDOR TECNOLÓGICO ECOM SAS NIT: 805018674-3 SOFTWARE EFORCE  
 Cúlc: 410ee5340502963858284284280261105360636063858896Acc016E5717C5c365920d7C0eeedab0d1074228a3468  
 Pag 1 / 1 VEINTIDOS MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS CON TREINTA Y NUEVE CENTAVOS

Figura 9. Sistematización de ingresos diarios  
Fuente. Autor de la pasantía, 2021.

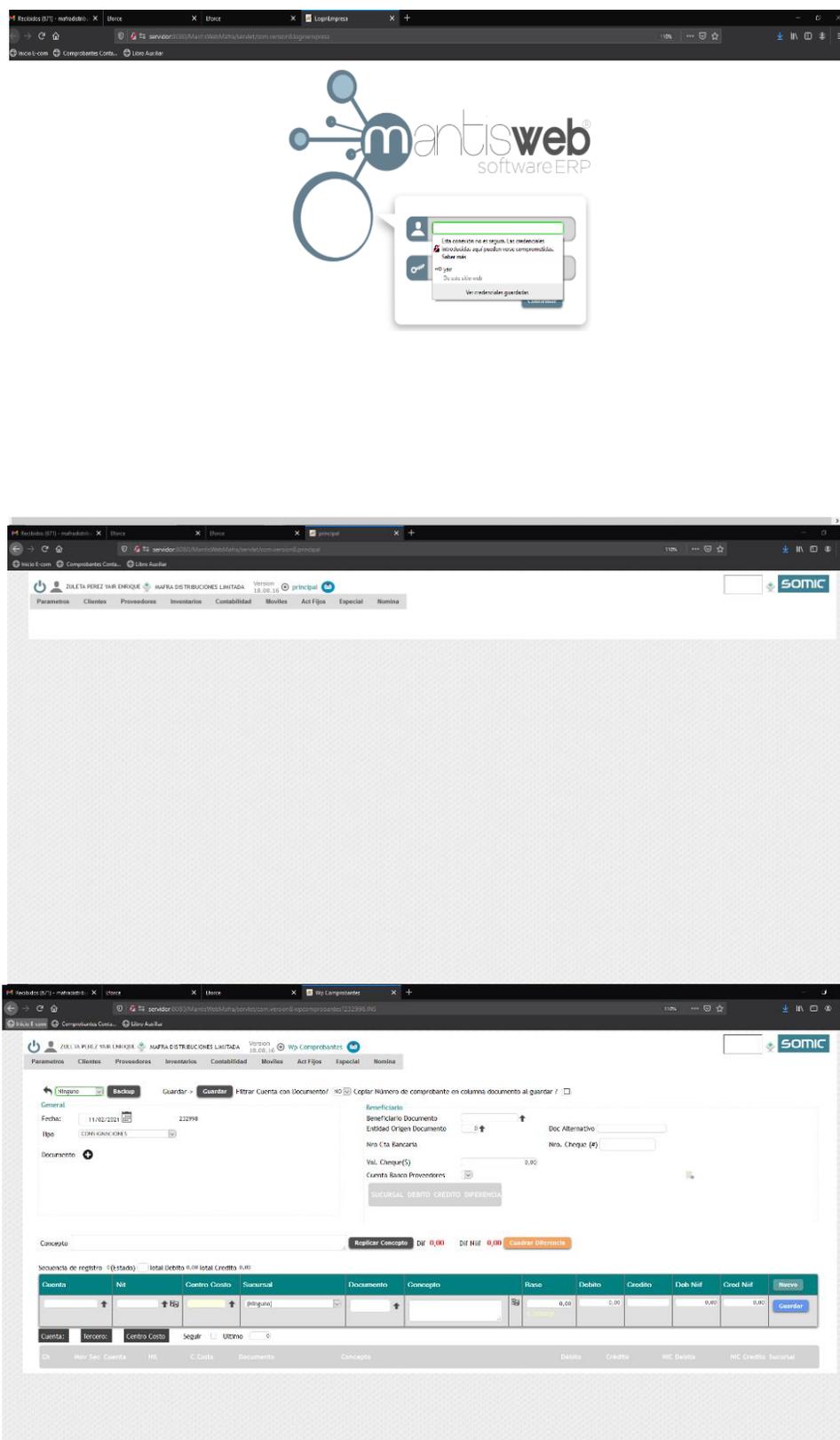


Figura 10. Procedimiento para la digitalización en el software mantis  
Fuente. Autor de la pasantía, 2021

Para la realización de los estados financiero el software emite un informe detallado acerca de los rubros que se han obtenido durante el periodo contable, donde se verifica que cada saldo sea el reflejo de los soportes suministrados por los clientes, luego se lleva a cabo en Excel los formatos para los estados financieros donde se ubican los saldos obtenidos por el software para así obtener una información clara y segura acerca de la situación financiera de cada una de las empresas.

**3.1.2.2 Elaborar conciliaciones bancarias, flujos de caja, nominas.** En esta actividad lo que se hacía era comparar los valores que MAFRA tenía registrados en su cuenta de ahorros o cuenta corriente con los valores indicados en los extractos bancarios que el banco suministraba. Así mismo se iban registrando todos los movimientos en los libros auxiliares destinados para este fin.

Las conciliaciones bancarias es el proceso más importante en cuanto al control de la contabilidad de la distribuidora, este se realizó de la mano con los extractos bancarios, ya que la información fue verificaba y ratificada con los libros auxiliares para poder dar un diagnóstico del estado en que se encuentra la distribuidora, analizando todas las entradas y salidas de los procesos contables en relación con la actualización de los libros auxiliares.

Cada comprobante contable que la empresa maneja tiene un valor e importancia, ya que el no alimentar los comprobantes contables causan desorganización en los libros auxiliares y para que esto no ocurra se tiene que estar registrando diariamente un gasto, costo, un ingreso o un egreso.

Por lo que es importante el manejo del software contable MANTIS que permite encontrar el sistema automáticamente actualizado en línea y tiempo real de todos los registros detallado de las operaciones de MAFRA DISTRIBUCIONES LTDA lo importante del software es que indica todos los registros que se hicieron periódicamente ya sea mensual, bimestral, semestral o anual, mostrando los resultados en los libros auxiliares.

 <b>MAFRA DISTRIBUCIONES LIMITADA</b> 900301820-1 <span style="float: right;">Pag: 1 de 1</span>									
<b>COMPROBANTE CONTABLE</b>									
<b>Tercero:</b> MAFRA DISTRIBUCIONES LIMITADA <b>Documento:</b> 900301820-1 C. bancaria					<b>Fecha:</b> 30/06/2020 <b>Tipo:</b> NOTA CONTABLE <b>Nro° Comprobante:</b> NCO000739 <b>Cheque:</b> <b>Doc Alternativo:</b>				
<b>Concepto:</b> BANCO DAVIVIENDA CONTABILIZACION GASTOS BANCARIOS MES DE JUNIO DEL 2020									
Codigo	Cuenta	Sc	Concepto	Documen.	Cc	NIT	Debito	Credito	
53050501	GRAVAMEN 4 X MIL	1	CONTABILIZACION 4 X 1000 GASTOS			800037800	500.453,00		
539595	OTROS	1	CONTABILIZACION IVA GASTOS BANCARIOS M			800037800	33.330,00		
53051501	COMISIONES E IVA	1	CONTABILIZACION GASTOS VARIOS			800037800	141.768,00		
53051501	COMISIONES E IVA	1	CONTABILIZACION USO DEL PORTAL GASTOS			800037800	33.690,00		
11100508	BANCO AGRARIO CTA CTE NO	1	BANCO AGRARIO			800037800			709.241,00
53050501	GRAVAMEN 4 X MIL	1	CONTABILIZACION 4 X 1000 GASTOS			860002964	853.105,00		
539595	OTROS	1	CONTABILIZACION IVA GASTOS BANCARIOS M			860002964	60.344,00		
53051501	COMISIONES E IVA	1	CONTABILIZACION COMISIONES VARIAS			860002964	260.700,00		
53051501	COMISIONES E IVA	1	CONTABILIZACION USO DEL PORTAL GASTOS			860002964	56.900,00		
11100501	BANCO DE BOGOTA CTA CTE	1	BANCO BOGOTA			860002964			1.231.049,00
53050501	GRAVAMEN 4 X MIL	1	CONTABILIZACION 4 X 1000 GASTOS			860007335	186.346,00		
11100510	BANCO CAJA SOCIAL	1	BANCO CAJA SOCIAL			860007335			186.346,00
53050501	GRAVAMEN 4 X MIL	1	CONTABILIZACION 4 X 1000 GASTOS			890903938	1.407.715,72		
539595	OTROS	1	CONTABILIZACION IVA GASTOS BANCARIOS M			890903938	165.604,24		
53051501	COMISIONES E IVA	1	CONTABILIZACION COMISIONES VARIAS			890903938	826.562,53		
53051501	COMISIONES E IVA	1	CONTABILIZACION USO DEL PORTAL GASTOS			890903938	48.440,00		
11100504	BANCOLOMBIA CTA CTE NO.3	1	BANCOLOMBIA			890903938			2.448.322,45
53050501	GRAVAMEN 4 X MIL	1	CONTABILIZACION 4 X 1000 GASTOS			860034313	157.928,29		
539595	OTROS	1	CONTABILIZACION IVA GASTOS BANCARIOS M			860034313	12.939,00		
53051501	COMISIONES E IVA	1	CONTABILIZACION COMISIONES VARIAS			860034313	68.100,00		
11100509	DAVIVIENDA CTA CTE NO.226	1	BANCO DAVIVIENDA			860034313			238.967,29
<b>Totales</b>							<b>4.813.925,78</b>	<b>4.813.925,78</b>	
<b>Elaboro:</b>		<b>Reviso:</b>	<b>Aprobo:</b>		<b>Beneficiario:</b>				
ZULETA PEREZ YAIR ENRIQUE									
Impreso: ZULETA PEREZ YAIR ENRIQUE		Impreso: 11/02/2021 08:22							

Figura 11. Conciliaciones bancarias  
Fuente. Autor de la pasantía, 2021.

Se encuentra también las nóminas de los empleados, los cuales el periodo acordado por la empresa es quincenalmente, en donde procede a liquidar su respectiva nomina determinando así los diferentes conceptos que adeuda al trabajador y que se le debe descontar o deducir. El

personal de la empresa disfrutará de 15 días hábiles de vacaciones anuales durante el año, así mismo el empleado tendrá derecho a los aportes a sus Prestaciones Sociales en base a la normativa legal vigente: Cinco días de salario mensual. El sueldo a tomar para el cálculo será el Salario base del mes incluyendo las cuotas partes de Utilidades y vacaciones.

DISTRIBUCIONES MAFRA LTDA tiene incluidos en su nómina a 32 empleados tanto administrativos como operativos.

Resumen Nomina		Año: 2020 Mes: Julio Quincena 2		MAFRA DISTRIBUCIONES LIMITADA 900301820-1 AV CIRCUNVALAR 20 30 BODEGA 5 BRR CIRCUNVALAR		 Dependencia: Responsable: Area:		DI		* Empleados medio tiempo		# = Empleados deducciones superiores al 50%									
Nit	Nombre:	Salario	DLDI DV	Sueldo Aux	COMANT/SUE	HO.EXT	T.HOEX	O.DEV	T.DEV	COB.CO	DC	TOFADESCIAN	PRE/LIB	T.PEN	T.SAL	INCAP	F.SOL	O.DED	T.DED	NETO	
88278500	AREVALO ASCANIO YAMEL	877.803	30 0 0	877.803 102.854	0	0	190.547	0	0	1.171.204	0	0	527.616	0	42.734	42.734	0	0	0	613.084	558.120
1061666784	BARBOSA SANCHEZ WILLIAN EN	877.803	30 0 0	877.803 102.854	0	0	51.212	0	0	1.031.869	0	0	430.000	0	37.161	37.161	0	0	0	504.322	527.547
1064841307	BOHORQUEZ DUARTE HILER	877.803	30 0 0	877.803 102.854	0	0	51.212	0	0	1.031.869	0	0	430.000	0	37.161	37.161	0	0	0	504.322	527.547
1007391795	BOHORQUEZ DUARTE YEISON D	877.803	30 0 0	877.803 102.854	0	0	133.283	0	0	1.113.940	0	0	762.000	0	40.443	40.443	0	0	0	842.896	271.054
# 37316529	CRUZ AMPARO MARQUEZ BERM	2.500.000	30 0 0	2.500.000	0	0	0	0	0	2.500.000	0	50.415	1.376.772	0	100.000	100.000	0	0	0	1.627.187	872.813
1065975985	DIAZ TAUTIVA NAHUN	877.803	15 0 0	438.902 51.427	0	0	0	0	0	490.328	0	0	0	0	17.556	17.556	0	0	0	35.112	455.216
# 1101690817	DUARTE CONTRERAS CCO JONA	877.803	30 0 0	877.803 102.854	0	0	0	0	0	980.657	0	0	511.467	0	35.112	35.112	0	0	0	581.891	398.966
# 1061674443	FRANCO MARQUEZ WILLIAM AND	877.803	30 0 0	877.803 102.854	0	0	0	0	0	980.657	0	0	960.433	0	35.112	35.112	0	0	0	930.857	59.000
5470303	GALVIZ FIGUEROA CCO HENRY	877.803	30 0 0	877.803 102.854	0	0	0	0	0	980.657	0	0	430.000	0	35.112	35.112	0	0	0	500.224	480.433
# 1061668949	GALVIZ FIGUEROA ELIZABETH	877.803	13 0 0	360.381 44.570	0	0	203.382	0	0	628.333	0	0	317.855	0	23.351	23.351	0	0	0	364.567	263.776
1066872502	GARCIA CARDENAS CCO CLAUD	877.803	30 0 0	877.803 102.854	0	0	0	0	0	980.657	0	0	430.000	0	35.112	35.112	0	0	0	500.224	480.433
1061667894	GUERRERO MEZA JORGE LUIS	877.803	30 0 0	877.803 102.854	0	0	133.283	0	0	1.113.940	0	12.136	420.000	0	40.443	40.443	0	0	0	513.022	609.918
1061656970	LOBO BAYONA EDWIN OSWALDO	877.803	30 0 0	877.803 102.854	0	0	190.547	0	0	1.171.204	0	0	450.000	0	42.734	42.734	0	0	0	535.468	635.736
1061655311	LOZANO SANCHEZ JOSE FERNAN	877.803	8 0 0	234.081 27.428	0	0	0	0	0	261.509	0	0	0	0	9.363	9.363	0	0	0	18.726	242.763
1061660128	MANZANO MAX CCO JESUS ARLE	877.803	30 0 0	877.803 102.854	0	0	0	0	0	980.657	0	0	430.000	0	35.112	35.112	0	0	0	500.224	480.433
37320783	MARQUEZ BERMUDEZ ASTRID	877.803	30 0 0	877.803 102.854	483.774	0	0	0	0	1.464.431	0	179.399	450.000	0	54.463	54.463	0	0	0	738.325	726.106
1062069696	MENDOZA CARRASCAL CCO JHO	877.803	30 0 0	877.803 102.854	0	0	0	0	0	980.657	0	0	430.000	0	35.112	35.112	0	0	0	500.224	480.433
80096542	MEZA MARQUEZ FABIAN ALBERT	877.803	30 0 0	877.803	2.286.418	0	0	0	0	3.144.221	0	34.862	796.000	0	125.769	125.769	0	0	0	1.082.400	2.061.821
5471357	MORA CCO JOSE CLARET	877.803	30 0 0	877.803 102.854	0	0	0	0	0	980.657	0	15.294	430.000	0	35.112	35.112	0	0	0	515.518	465.139
13176169	NOGUERA SANCHEZ ALDO EMIR	877.803	30 0 0	877.803 102.854	0	0	190.547	0	0	1.171.204	0	0	450.000	0	42.734	42.734	0	0	0	535.468	635.736
77180427	NORIEGA N CCO GEOVANY	877.803	30 0 0	877.803	1.072.980	0	0	0	0	1.950.783	0	151.211	450.000	0	78.031	78.031	0	0	0	757.273	1.193.510
1050778991	OSPINO ARIAS CCO SAMIR ANDR	877.803	30 0 0	877.803 102.854	519.343	0	0	0	0	1.500.000	0	0	570.000	0	55.886	55.886	0	0	0	681.772	818.228
6662973	PATIÑO ROJAS JORGE LUIS	877.803	30 0 0	877.803 102.854	0	0	0	0	0	980.657	0	0	430.000	0	35.112	35.112	0	0	0	500.224	480.433
1061667985	PEREZ BALLESTEROS ROBINSON	877.803	28 0 0	819.283 95.997	0	0	51.212	0	0	966.482	0	0	400.000	0	34.820	34.820	0	0	0	469.640	496.852
1061664404	PEREZ BARBOSA DARWIN YOSE	877.803	30 0 0	877.803 102.854	0	0	292.860	0	0	1.233.517	0	61.642	450.000	0	45.227	45.227	0	0	0	602.996	631.421
13177925	PEREZ PEREZ DARWIN FABIAN	877.803	30 0 0	877.803 102.854	0	0	209.944	0	0	1.190.601	0	0	600.000	0	43.510	43.510	0	0	0	687.020	503.581
12567903	QUINTERO MENeses JEINER	877.803	30 0 0	877.803 102.854	0	0	51.212	0	0	1.031.869	0	0	430.000	0	37.161	37.161	0	0	0	504.322	527.547
1061656045	QUINTERO NAVARRO CCO LUIS	877.803	30 0 0	877.803 102.854	445.943	0	0	0	0	1.426.600	0	25.202	600.000	0	52.950	52.950	0	0	0	731.102	695.498
1979369	SANCHEZ JAIRO	877.803	30 0 0	877.803 102.854	0	0	358.175	0	0	1.338.832	0	26.714	550.000	0	49.439	49.439	0	0	0	675.952	663.240
13176487	VEGA SEPULVEDA JHON ALBERT	877.803	30 0 0	877.803 102.854	0	0	290.047	0	0	1.270.704	0	39.820	550.000	0	46.714	46.714	0	0	0	683.348	587.356
1060479822	VIVAS GARCIA YERITSON ALEXA	877.803	30 0 0	877.803 102.854	0	0	0	0	0	980.657	0	0	430.000	0	35.112	35.112	0	0	0	500.224	480.433
# 1061670320	ZULETA PEREZ YAIR ENRIQUE	877.803	30 0 0	877.803 102.854	0	0	51.212	0	0	1.031.869	0	25.201	705.441	0	37.161	37.161	0	0	0	804.964	226.905

Figura 12. Nómina de los empleados de Mafra  
Fuente. Autor de la pasantía, 2021.

### 3.1.2.3 Realización de notas de caja.

MAFRA DISTRIBUCIONES LIMITADA 900301820-1		Pag. 1 de 1						
COMPROBANTE CONTABLE								
Tercero:	VELASQUEZ BECERRA LEONARDO ANTONIO	Fecha:	06/05/2017					
Documento:	77179030-0	Tipo:	NOTA CONTABLE					
	C. bancaria	Nro° Comprobante:	NCO000002					
		Cheque						
		Doc Alternativo:						
Concepto:	APROXIMACION CRUCE NOTA CONTABLE							
SE REALIZA NOTA CONTABLE. CRUZANDO LA NOTA 16 DE LA CLIENTA YURI CARVAJALINO (PENDIENTE POR DESCARGAR)								
Codigo	Cuenta	Sc	Concepto	Documen.	Cc	NIT	Debito	Credito
13050501	CUENTAS POR COBRAR	1	SE REALIZA NOTA CONTABLE- CRUZANDO	FC-301668		77179030		51.788,00
13050501	CUENTAS POR COBRAR	1	SE REALIZA NOTA CONTABLE- CRUZANDO	FC-302909		77179030		52.624,00
530536	DESCUENTOS ACTIVIDADES U	1	ACT UNILEVER DESC FACT 301668	FC-302909		77179030	51.788,00	
530536	DESCUENTOS ACTIVIDADES U	1	ACT UNILEVER DESC FACT 302909	FC-302909		77179030	38.212,00	
13050501	CUENTAS POR COBRAR	1	SE REALIZA NOTA CONTABLE- CRUZANDO	FC-313323		37370624		7.247,00
13050501	CUENTAS POR COBRAR	1	SE REALIZA NOTA CONTABLE- CRUZANDO	NCR000016		1007596944	19.843,25	
539501	APROXIMACIONES	1	APROXIMACION CRUCE NOTA CONTABLE	NCR000016		1007596944	1.815,75	
<b>Totales</b>							<b>111.659,00</b>	<b>111.659,00</b>
Elaboro:		Reviso:		Aprobo:		Beneficiario:		
GALVIZ FIGUEROA ELIZABETH								
Imprimo: ZULETA PEREZ YAIR ENRIQUE						Impreso: 21/01/2021 09:46		

Figura 13. Nota contable  
Fuente. Autor de la pasantía, 2021.

### 3.1.2.4 Registrar la contabilización de las empresas asociadas.

MAFRA DISTRIBUCIONES LIMITADA		INFORME DE RUTERO									
Asesor:	99 - SERVICIOS	Dias:	LU								
Codigo	Documento	Cliente	Razon s.	Direccion	Barrio	Ciudad	Telefono	Secur.	Dias	Ordes	Orden
0055T42283	860002218	UNILEVER ANDINA COLOMBIA	COLOMBIA UNILEVER ANDINA	CL 25A 69B - 45 PISO 7	SAUZALITO	OCAÑA	4172838		1	LU	
0055T42734	37182921	MARIA ANGELICA SANCHEZ PEREZ	MARIA ANGELICA	CALLE 2 10A - 52	JUAN XXIII	OCAÑA	000000		1	LU	
0055T42618	88284464	JOEL QUINTERO ANGARITA	DISTRIBUCIONES PAULA	CARRERA 22 22B - 09	VILLA ROSA	OCAÑA	0000000		1	LU	
0055T42702	1065865274	JULIETH VERGEL DURAN		CALLE 16 8 - 45	SIETE DE AGOSTO	AGUACHICA	000000		1	LU	
0055T40156	131176769	ALBERT JOSE GUERRERO GARCIA	GUERRERO GARCIA ALBERT JOSE	CR. 14 7 36	MERCADO PUBLICO	OCAÑA	5622408		1	LU	0
0055T42424	9013346721	GRUPO EMPRESARIAL ALKOSTO SAS	GRUPO ALKOSTO EMPRESARIAL SAS	CR. 5 12 03	BOLIVAR	ABREGO	3143381049		1	LU	0
0055T42436	901342780	AUTOSERVICIO MERCANORTE SAS	AUTOSERVICIO MERCANORTE SAS	CL 7 43 278	SANTA CLARA	OCAÑA	5622186		1	LU	0
0055T42452	1049895887	JUAN PABLO QUIROZ VILLA	TIENDA ATILLO COMPRA	CL 8 3 - 19	ATILLO CENTRO	EL BANCO	3126654024		1	LU	0
0055T42721	60418428	ALEJANDRA NAVARRO PALACIO		CL 7 13 92 LA ESTRELLA	LA ESTRELLA	ABREGO	3120907221		1	LU	0
0055T42713	27614025	CARMEN MARIA JACOME		CRA 6 3 85 LA PINUELA DE SAN FERNANDO	SAN FERNANDO	ABREGO	3123174889		1	LU	0
0055T42681	5426878	ALBEIRO QUINTERO BENITEZ		CALLE 2 2 - 23	CARRETERO	OCAÑA	3195422652		1	LU	0
0055T42703	18926750	LIBARDO BANOS		CR 31 15 NORTE 36	CORDILLERA	AGUACHICA	3177301764		1	LU	
0055T42717	26863346	MARIA DEL CARMEN ARENGAS		CALLE 6 4827	SANTA CLARA	OCAÑA	3592167809		1	LU	
0055T42722	88287284	ALEXON CARRILLO SANCHEZ	ALEXON CARRILLO SANCHEZ	KDX 253 460	EL CARMEN	OCAÑA	3189718637		1	LU	
0055T42729	60414317	ELIDA CANIZARES OVALLE	TAT	KDX 415-200 FRENTE AL CHAL DORADO	CHAL DORADO	OCAÑA	3232296997		1	LU	
0055T42522	1066094319	OLGA GUTIERREZ LEON	OLGITA	CASA CAMPESINA BARRIO NUEVO CAMPESINA	NUEVO CAMPESINA	PAILLITAS	3127763337		0	LU	0
0055T42562	1047345898	SANDRA ALVAREZ NAVARRO	DONDE JULIANA	CARRERA 13 9-00 2 FEBRERO	FEBRERO	PELAYA	3002906591		0	LU	0
0055T42704	5427304	JHON JAIRO ROPEO MAURELLO	JHON JAIRO	CALLE 5A 51 54	GALAN	OCAÑA	3184539733		1	LU	
0055T42617	1091667985	ROBINSON PEREZ BALLESTEROS		CALLE 20 7 105	PRADO SUR	OCAÑA	3186137383		1	LU	0
0055T42249	13176199	ALDO EMIRO NOGUERA SANCHEZ	NOGUERA SANCHEZ ALDO EMIRO	CL 6 16 87	LA MODELO	OCAÑA	3127494741		0	LU	0
0055T42597	1090479822	YERITSON ALEXANDER VIVAS GARCIA	YERITSON VIVAS	CALLE 16 14B 79	CRISTO REY	OCAÑA	3128777221		1	LU	5
0055T40154	1007245029	BLADIMIR DURAN	DURAN BLADIMIR	CR. 17 8 A 06 DP DURAN	CENTRO	OCAÑA	0		1	LU	10

Fecha Impresion 2021-02-11 - 09:00 pc\_ip: 201.228.31.58 nombre: 201.228.31.58 usuario: cartera@acomafra

Figura 14.. Registro de los clientes  
Fuente. Autor de la pasantía, 2021.

**3.1.3 Estructuración de un informe financiero del año 2020 para dar a conocer la situación financiera de la empresa y poder diseñar estrategias que contribuyan al crecimiento interno.** Los estados financieros son fundamentales ya que son de mucha validez oficial que permiten tener una idea muy organizada sobre las finanzas. Ayudan no sólo a ver el pasado, si no a estructurar estrategias para mejorar las debilidades encontradas. También permiten estudiar de manera clara y eficaz en qué se ahorró y en que se gastó de más. La elaboración de los estados financieros en la empresa MAFRA DISTRIBUCIONES LTDA se realiza mediante el software contable MANTIS. Siendo estos verificados por la contadora publica cada mes, ayudando de manera continua a la toma de decisiones financieras de los propietarios de la empresa. Cabe destacar que los estados financieros proporcionan información de los recursos con los que cuenta, los resultados que ha obtenido, la rentabilidad generada y las entradas y salidas de efectivo que ha obtenido, entre otros aspectos financieros.

***3.1.3.1 Interpretar los Estados Financieros teniendo en cuenta las variaciones que se pudieron haber presentado en el periodo.*** El análisis financiero es el que permite que la contabilidad sea útil a la hora de tomar las decisiones, puesto que la contabilidad si no es leída simplemente no dice nada y menos para un directivo que poco conoce de contabilidad, como lo es el caso de la distribuidora, luego el análisis financiero es imprescindible para que la contabilidad cumpla con el objetivo más importante para la que fue ideada que cual fue el de servir de base para la toma de decisiones. Siempre se ha entendido que la contabilidad refleja la realidad económica y financiera de una empresa, de modo que es necesario interpretar y analizar la información para poder entender y comprender el comportamiento de los recursos de la empresa. Es por esto que la información contable o financiera de poco nos sirve si no la

analizamos, si no la interpretamos, y es allí donde surge la necesidad del análisis financiero.  
(Argota, 2018)

El análisis financiero es el estudio que se hace de la información contable, mediante la utilización de indicadores y razones financieras. Existe un gran número de indicadores y razones financieras que permiten realizar un completo y exhaustivo análisis de una empresa.

El análisis de los estados financieros debe examinar diversos aspectos importantes de la situación financiera de una empresa, así como de los resultados de sus operaciones. Para organizar de algún modo este análisis, se puede señalar cinco áreas principales de interés: La estructura patrimonial de la empresa El fondo de maniobra y la liquidez a corto plazo El flujo de fondos El resultado económico de las operaciones Rendimiento y rentabilidad. (Perez, 2015)

Importancia del análisis de los Estados Financieros. Son un componente indispensable de la mayor parte de las decisiones sobre préstamo, inversión y otras cuestiones próximas. También facilita la toma de decisiones a los inversionistas o terceros que estén interesados en la situación económica y financiera de la empresa. Los tipos de análisis financiero son el interno y externo, y los tipos de comparaciones son el análisis de corte transversal y el análisis de serie de tiempo. Los principales entornos en cuanto a la evaluación financiera de la empresa: La rentabilidad, el endeudamiento, la solvencia, la rotación y la liquidez inmediata.

**3.1.3.2 Realizar un análisis de los Estados Financieros de forma horizontal y vertical aplicando los respectivos indicadores en los períodos.** Análisis horizontal del estado de resultados, al analizar horizontalmente el estado de Distribuciones Mafra, se conoció los cambios en la variación absoluta, en cuentas del balance de un periodo respecto al otro. En la tabla se representan la situación financiera con respecto a un análisis de variación absoluta y variación relativa para los periodos 2020 y 2019 y luego se analizan los cambios significativos.

		A DICIEMBRE 31 DE	
	NOTA 8	2019	2020
Ingresos por Actividades Ordinarias	15	10.466.048.321	11.399.047.982
Costo por actividades Ordinarias	16	8.374.771.572	8.991.059.103
<b>Utilidad Bruta</b>		<b><u>2.091.276.749</u></b>	<b><u>2.407.988.879</u></b>
<b>Gastos Ordinarios</b>			
De administración	17	551.625.022	560.986.219
De Ventas	17	1.066.621.951	1.172.552.849
<b>Utilidad Operacional</b>		<b><u>473.029.777</u></b>	<b><u>674.449.812</u></b>
Ingresos de Actividades No ordinarias	18	2.031.023	63.274.720
Gastos No Ordinarios	19	171.164.206	122.623.872
<b>Utilidad antes de impuestos</b>		<b><u>303.896.594</u></b>	<b><u>615.100.659</u></b>
Gastos por impuestos		147.299.074	214.862.021
<b>Utilidad Neta del ejercicio</b>		<b><u>156.597.520</u></b>	<b><u>400.238.638</u></b>
<b>AJUSTES NIIF</b>			
Ingresos	20	0	0
Gastos	20	5.473.000	12.627.487
<b>Utilidad Neta del ejercicio</b>		<b><u>151.124.520</u></b>	<b><u>387.611.151</u></b>
			
WILLIAM ARMANDO FRANCO Representante Legal Mafra Distribuciones Ltda.	ELIZABETH GALVIZ FIGUEROA Contador Público TP No. 238445-T	ELKIN BARRAGAN GUALDRON Revisor Fiscoal TP No. 42437-T	

Figura 15. Estado de resultados  
Fuente. Autor de la pasantía, 2021.

A partir de la información para el año 2020 las ventas tuvieron un crecimiento de 13%, cerca de 11.399.047.982 millones de pesos, lo que es algo positivo para distribuciones Mafra ya que representa el cumplimiento y crecimiento de su objeto social. Como las ventas aumentaron en volumen, los costos asociados a estas también lo hicieron en 7%, es decir que estos costos incrementaron en 8.991.059.103 millones de pesos. Debido a los cambios presentes en las ventas y costos de ventas, la utilidad bruta presentó un incremento de 4% para el año 2020, es decir que esta creció en 2.407.988.879

		A DICIEMBRE 31 DE	
		2019	2020
<b>MAFRA DISTRIBUCIONES LTDA</b>			
<b>NIT. 900.301.820-1</b>			
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
<b>Expresado en pesos colombianos</b>			
	NOTAS		
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y sus Equivalentes	4	68.882.862	115.789.128
Deudores	5	1.641.506.040	1.709.477.674
Otros Activos	6	3.427.941	2.608.385
Inventarios	7	1.744.682.143	2.285.658.746
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b><u>3.458.498.986</u></b>	<b><u>4.113.533.933</u></b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedades, Planta y Equipo	8	225.299.429	305.685.206
Intangibles	9	0	0
Activos por Impuestos Diferidos	10	0	5.473.000
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>225.299.429</u></b>	<b><u>311.158.206</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>3.683.798.415</u></b>	<b><u>4.424.692.139</u></b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Pasivos Financieros	11	485.732.748	1.233.946.503
Pasivos por impuestos corrientes	12	52.974.047	158.198.244
Beneficios empleados a corto plazo	13	53.137.902	40.377.301
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b><u>591.844.697</u></b>	<b><u>1.432.522.048</u></b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Pasivos Financieros	11	215.325.750	266.666.644
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>215.325.750</u></b>	<b><u>266.666.644</u></b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>807.170.447</u></b>	<b><u>1.699.188.692</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	14	570.000.000	570.000.000
Reservas		25.792.917	25.792.917
Utilidad del Ejercicio		151.124.520	387.611.151
Utilidades Acumuladas		2.129.710.530	1.742.099.379
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>2.876.627.967</u></b>	<b><u>2.725.503.447</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>3.683.798.415</u></b>	<b><u>4.424.692.139</u></b>
<b>WILLIAM ARMANDO FRANCO</b> Representante Legal Mafra Distribuciones Ltda.		<b>ELIZABETH GALVIZ FIGUEREDO</b> Contador Publico TP No. 238445-T	
		 <b>ELKIN BARRAGAN GUALDRON</b> Revisor Fiscal TP No. 42437-T	

Figura 16. Estado de situación financiera  
Fuente. Autor de la pasantía, 2021

El análisis horizontal del Estado de Situación Financiera permite conocer la variación absoluta (en pesos) o relativa (en porcentaje) en las cuentas del balance de un periodo respecto a otro. En la tabla 2 se presenta el Estado de situación financiera con su respectivo análisis de variación absoluta y variación relativa para los periodos 2020 y 2019, y luego se analizan los cambios más significativos que se hayan presentado en estas cuentas. (Argota, 2018)

A partir de la información presentada en el análisis horizontal del Estado de Situación Financiera se pudo deducir que la estructura financiera de la empresa presentó grandes cambios para el periodo en cuestión evidenciándose un aumento en los activos de 80%, así mismo un aumento del pasivo en un 80% y el consecuente del patrimonio fue el mismo en ambos períodos.

**3.1.3.3 Elaborar un informe donde se den recomendaciones para mejorar las situaciones encontradas.** Todas las empresas, ya sean grandes, mediana o pequeñas, necesitan de contadores públicos mucho más enfocados en aspectos estratégicos que solo en procesamiento de datos y emisión de informes, por ello, se hace preciso que durante la práctica no se apege solo a estas actividades propias de la profesión, sino que busque innovar, proponer diferentes estrategias para el mejoramiento de la distribuidora. (Pérez, 2015)

Por otra parte es necesario e importante según la evolución de la tecnología, manejar las NIIF, mediante la Ley 1314 de 2009, en la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera en el país y la implementación de estas normas es importante para las empresas porque permite a la distribuidora presentar la información contable más comparable, donde refleje su imagen fiel y de esta manera pueda posibilitar y facilitar el proceso de toma de decisiones y ser competitiva en mercados internacionales.

## Capítulo 4. Diagnóstico final

En la realización de esta pasantía se pudo aplicar todo los conocimientos adquiridos en la carrera de contaduría, estos fueron fundamentales a la hora de ejecutar mis funciones en la distribuidora, donde se logró los objetivos pactados dentro de este informe, así mismo se brindó el apoyo a las actividades que se realizan diariamente en las áreas administrativas y contables, generando la elaboración de registros de documentos que permiten cumplir con el sistema integral de la calidad, estipulado por la organización.

Por otra parte, se cumplió a cabalidad con todas las actividades estructuradas en este informe de manera organizada y controlada, teniendo en cuenta todo aquello en lo aprendido en la carrera, no obstante al momento de finalización del proceso contable y financieros de MAFRA DISTRIBUCIONES LTDA, se pudo concluir que en el área contable día a día se corrobora la información que iba ingresando, es decir que cumpliera con todos los requisitos que los soportes contables debe llevar y de esta manera dando paso a el ingreso de las facturas de compra al software contable; también se fueron cancelando las facturas en deuda con los proveedores de manera puntual y organizada, del mismo modo se desarrolló la nómina quincenalmente con su respectiva contabilización teniendo en cuenta cada una de las deducciones para los empleados, dejando así toda la parte contable organizada y archivada, permitiendo así que la información esté dispuesta para los directivos de la distribuidora en el momento que sea requerida.

De la misma manera, los estados financieros son generados a través del software contable MANTIS, ya que este se rige por los inventarios, las facturas de compra y ventas y los gastos que

se realizan diariamente en la empresa, así mismo los costos son efectuados internamente por este software contable, permitiendo así que el ingreso a estos estados se realicen en el menor tiempo posible y de fácil acceso a los directivos de la empresa. De esta manera se pudo realizar el análisis financiero aplicando el análisis vertical y horizontal a los estados financieros del año 2019 Y 2020 comparando así cifras significativas y las cuentas que más sufren cambios, logrando también el análisis de la rentabilidad que genera la empresa cada año. Dentro de los aportes realizados a la empresa se encuentran la actualización de los registros y documentos contables que se manejan en la división de contabilidad, de igual modo la organización y el control que fueron desarrollados en todo el proceso de la pasantía.

## Conclusiones

En el transcurso de esta pasantía se logró ejecutar los objetivos programados en el apoyo en los trámites administrativo del área contable, donde se pudo brindar apoyo institucional a la administración y por ende presentar información financiera oportuna al contador, se mantuvo el archivo contable actualizado y sobre todo organizado, lo cual automáticamente facilitó todos los datos necesarios a la hora de hacer el registro en los libros contables de MAFRA DISTRIBUCIONES LTDA.

Del mismo modo se logró actualizar los soportes registros y estados financieros de la empresa Mafra distribuciones en el software Mantis web, se colaboró en la parte administrativa en la estructuración de diferentes informes financieros; Se realizó las causaciones de las facturas en un software contable MANTIS con sus respectivas retenciones y revisar la existencia completa de los soportes, para su posterior archivo.

Se Realizó las conciliaciones bancarias mensualmente con los respectivos ajustes, y se efectuó el control entre lo que registraba en contabilidad y los movimientos de las cuentas contables. En cuanto a las competencias laborales, el aporte de las prácticas profesionales es significativo, ya que, la empresa le asigna funciones como realizar procesos operativos; apoyar procesos contables con su nuevo conocimiento, cumplir con las normas legales de oportunidades de capacitación y aprendizaje, lo cual, le exige al practicante actuar con responsabilidad, eficiencia, y de ese modo se va convirtiendo en un profesional competente.

Finalmente se pudo estructurar un informe financiero del año 2020 para dar a conocer la situación financiera de la empresa y poder diseñar estrategias que contribuyan al crecimiento interno donde se analizo la situación de la empresa de forma horizontal y vertical.

Por lo tanto, Por medio de las practicas se adquiere experiencia en el manejo de las actividades asignadas involucrando la responsabilidad profesional no solo en el ámbito académico o de conocimiento técnico sino también en cuanto a lo personal, con responsabilidades nuevas o más estrictas que las presentadas en la Universidad como rendición de cuentas de las actividades realizadas y los resultados obtenidos a los directores o coordinadores de área, la puntualidad de llegada al trabajo y en la entrega de diferentes informes o resultados, el continuo trabajo en equipo para obtener las metas pactadas, entre otras.

## **Recomendaciones**

Lo que se evidencio como aspectos a mejorar en la distribuidora, incorpore físicamente al archivo un control directo de los documentos desde el primer momento en que estos ingresan a la distribuidora. Asimismo, el personal de dicha área debe poseer conocimientos básicos de archivística que le permitan participar eficientemente en dicho control y realizar la selección y distribución de los documentos.

Finalmente, para ampliar la posibilidad que otros estudiantes puedan desarrollar esta importen experiencia, en necesidad de procurar realizar convenios con otras empresas y aumentar el tiempo de la pasantía, lo cual le permitiría al pasante adquirir mayor experiencia para ingresar al mercado laboral colombiano.

## Referencias

- Argota, D. C. (2018). diagnóstico financiero integral para la empresa jazz music de los años 2015-2016. Obtenido de diagnóstico financiero integral para la empresa jazz music de los años 2015-2016: <http://repositorio.ufpso.edu.co/bitstream/123456789/1584/1/31626.pdf>
- Contreras, B. C. (2017). acompañamiento en los procesos administrativos y contables de la empresa multiservicios san martin s.a.s en el municipio de san martin-cesar . Obtenido de acompañamiento en los procesos administrativos y contables de la empresa multiservicios san martin s.a.s en el municipio de san martin-cesar : <http://repositorio.ufpso.edu.co:8080/dspaceufpso/bitstream/123456789/1941/1/30934.pdf>
- Criado, L. S. (2015). ejecucion del proceso contable y financiero en la ferreteria emanuel para el periodo de enero a junio, año 2015. Obtenido de ejecucion del proceso contable y financiero en la ferreteria emanuel para el periodo de enero a junio, año 2015: <http://repositorio.ufpso.edu.co:8080/dspaceufpso/bitstream/123456789/862/1/27778.pdf>
- Manzano, J. P. (2015). evaluacion de los procesos contables de la empresa motor's gap. Obtenido de evaluacion de los procesos contables de la empresa motor's gap: <http://repositorio.ufpso.edu.co:8080/dspaceufpso/bitstream/123456789/824/1/27754.pdf>
- Perez, K. J. (2015). organización contable y financiera de la empresa saludvital hacari ips, norte de santander, en el periodo de abril a mayo de 2015. Obtenido de organización contable y financiera de la empresa saludvital hacari ips, norte de santander, en el periodo de abril a mayo de 2015.: <http://repositorio.ufpso.edu.co/bitstream/123456789/1427/1/27765.pdf>
- Rangel, F. A. (2019). elaboración del proceso contable y financiero del departamento de contabilidad y finanzas de la diócesis de ocaña . Obtenido de elaboración del proceso

contable y financiero del departamento de contabilidad y finanzas de la diócesis de ocaña  
: <http://repositorio.ufpso.edu.co:8080/dspaceufpso/bitstream/123456789/418/1/25786.pdf>

Uni.Caribe. (2019). Contabilidad registro de transacciones y el proceso contable. Obtenido de

Contabilidad registro de transacciones y el proceso contable:

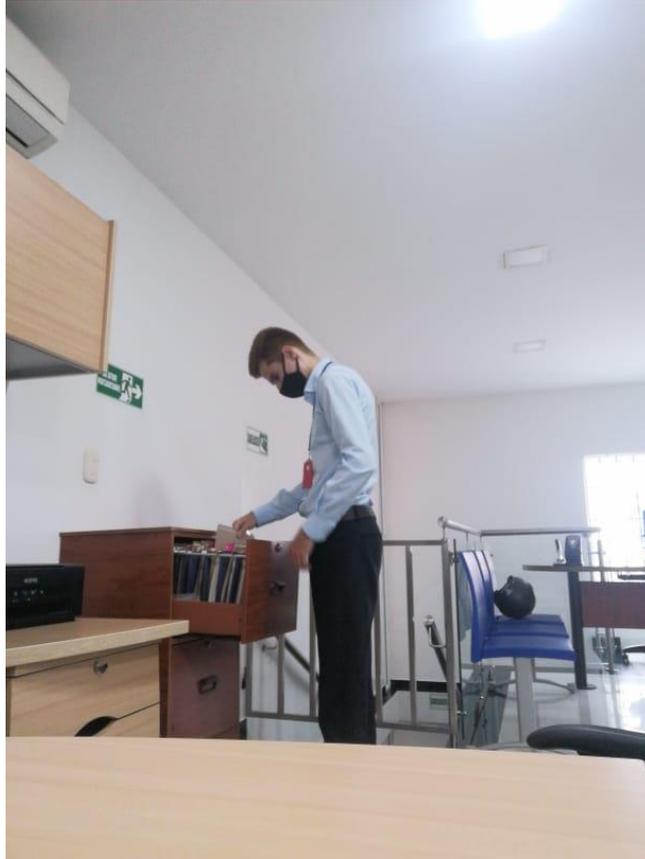
<http://brd.unid.edu.mx/recursos/Contabilidad%20General/Bloque%203/Lecturas%20principales/V.%20Proceso%20contable.pdf>

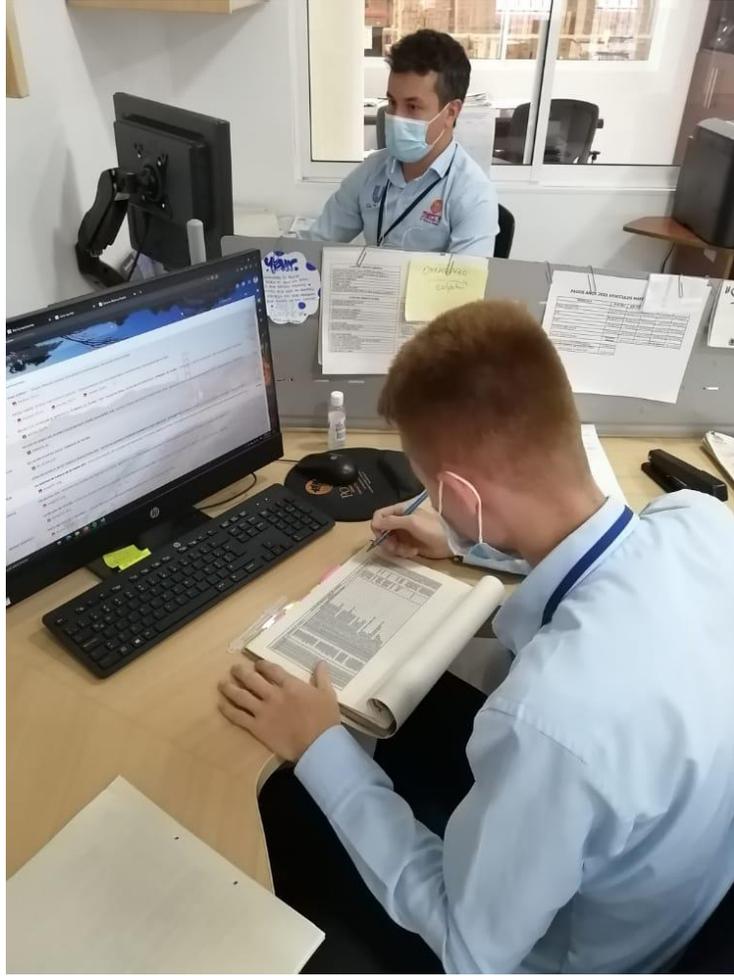
## Apéndices

### Apéndice A. Evidencias Fotográficas

Codigo		Cuenta	Sc	Concepto	Documen.	Cc	NIT	Debito	Credito
52550508	PEAJES WFD-833		1	PEAJE PLATANAL WFD-833			800215807	18.400,00	
52550508	PEAJES WFD-833		1	PEAJE PAILITAS WFD-833			800215807	21.400,00	
539595	OTROS		1	CAN SERVICIO DE COMEDOR VIATICOS			13176487	43.000,00	
52550502	VIATICOS WFD-833		1	CAN HOSPEDAJE VIATICOS PELAYA-			16507673	40.000,00	
52958002	DESCARGUE WFD-833		1	CAN DESCARGUE VIATICOS PELAYA-			1091683209	75.000,00	
11050501	CAJA GENERAL		1	JHON VEGA			13176487		197.800,00
<b>Totales</b>								<b>197.800,00</b>	<b>197.800,00</b>
Elaboro:		Reviso:		Aprobo:		Beneficiario:			
ZULETA PEREZ YAIR ENRIQUE									
Imprimio : ZULETA PEREZ YAIR ENRIQUE						Impreso: 11/02/2021 08:21			

Codigo		Cuenta	Sc	Documento	NIT	C C	Debito	Credito
11100501	BANCO DE BOGOTA CTA CTE 4462298		1		900156264		1.316.704,00	
425540	POR ONCAPACIDADES IBS		1	SD	900156264			1.316.704,00
<b>Totales</b>							<b>1.316.704,00</b>	<b>1.316.704,00</b>
Elaboro:		Reviso:		Aprobo:		Beneficiario:		
ZULETA PEREZ YAIR ENRIQUE								
Imprimio : ZULETA PEREZ YAIR ENRIQUE						Impreso: 11/02/2021 08:20		





artículo	denominación	unidad	cantidad	precio unitario	precio total	precio unitario	precio total	precio unitario	precio total	ventas IVA		
131253	BODIGA BDO STI AP COTTON 6X20X60	PEI	BODEGA PRINCIPAL	36.00	6.00	13,609.00	15,798.00	468,324.00	568,728.00	676,788.32	17.65	
134384	POMES CR C ORDEINAL 12X6CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	18.00	0.80	6,889.00	8,738.00	68,696.00	87,396.00	103,994.10	21.17	
124443	POMES CR BODEBRATANTE 12X6CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	22.00	1.80	10,800.00	6,835.00	122,080.00	146,410.00	174,227.00	16.80	
124451	POMES CR CLARANTE B3 GRASA 12X6CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	111.00	0.00	6,666.00	11,478.00	1,665,000.00	1,208,610.00	1,509,558.41	16.00	
124452	POMES CR CLARANTE B3 SECA 12X6CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	90.00	7.00	6,660.00	11,429.00	864,960.00	1,038,610.00	1,229,045.90	16.00	
124475	POMES CR BODEBRATANTE 12X6CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	15.00	1.00	3,600.00	12,034.00	152,335.00	180,510.00	216,006.00	15.90	
124529	POMES CR C PIPINO 12X6CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	24.00	2.00	0.00	7,384.00	8,739.00	177,216.00	209,736.00	249,585.84	15.51
124537	POMES CR H 12X6CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	19.00	1.00	6.00	7,953.00	9,412.00	95,436.00	112,944.00	134,403.36	15.50
124542	POMES CR BODEBRATANTE 12X6CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	128.00	10.00	9.00	11,238.00	13,376.00	1,449,702.00	1,725,762.00	2,023,656.78	16.00
133399	POMES CR BODEBRATANTE 12X6CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	21.00	1.00	9.00	16,698.00	22,118.00	302,490.00	444,478.00	552,720.82	15.30
133406	POMES CR H BODEBRATANTE 12X6CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	18.00	0.80	10,149.00	15,788.00	133,490.00	157,860.00	187,996.20	15.90	
138399	POMES CR C ORDEINAL 12X6CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	17.00	1.80	5.00	11,916.00	14,786.00	202,572.00	251,030.00	299,201.70	19.43
138406	POMES CR C PIPINO 12X6CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	18.00	1.80	10,498.00	14,786.00	224,964.00	286,230.00	336,801.60	15.50	
138487	POMES CR S BODEBRATANTE BODEBRATANTE 12X6CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	8.00	0.00	8.00	13,086.00	15,395.00	194,872.00	223,148.00	266,596.80	15.50
138498	POMES CR CLARANTE B3 GRASA 12X6CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	19.00	1.00	7.60	15,725.00	18,726.00	299,745.00	356,544.00	424,072.16	16.00
138499	POMES CR CLARANTE B3 SECA 12X6CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	12.00	1.00	0.00	15,849.00	18,726.00	190,188.00	225,072.00	267,835.68	15.90
179605	RECIPIEN BDO STI AP 18 40X25G	PEI	BODEGA PRINCIPAL	73.00	12.00	1.00	15,809.00	18,467.00	1,143,107.00	1,348,553.00	1,605,963.69	15.30
223622	DOVE SAB REGULAR BLANCO 10X120X6CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	6.00	8.00	4.00	18,574.00	24,948.00	111,444.00	149,208.00	180,508.00	25.46
572754	MADEIRA REG FICELIA 24X725G	PEI	BODEGA PRINCIPAL	143.00	6.00	17.00	8,248.00	10,913.00	1,543,648.00	1,780,213.00	2,094,633.47	12.90
572755	MADEIRA FICELIA MAZ 80X90CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	1,487.00	17.00	47.00	1,299.00	1,481.00	1,827,683.00	2,083,717.00	2,479,682.71	12.90
572756	MADEIRA FICELIA COCO 20X90CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	149.00	7.80	8.00	4,032.00	4,620.00	587,889.00	646,880.00	769,687.60	12.29
578821	MADEIRA FICELIA MAZ 40X30CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	193.00	4.80	21.00	3,397.00	4,154.00	1,041,621.00	1,187,722.00	1,413,389.18	12.30
578824	FRICO SSA CHINA 24X150CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	218.00	9.80	2.60	2,871.00	3,274.00	623,878.00	713,272.00	849,241.98	12.81
578827	FRICO SSA INGLESA 24X150CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	186.00	8.80	4.80	2,871.00	3,274.00	563,716.00	641,704.00	763,652.98	12.81
578828	FRICO SSA BARROCA 24X150CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	111.00	4.80	15.00	3,649.00	4,151.00	404,940.00	460,761.00	548,305.59	12.31
578829	FRICO SSA CARIBE 24X150CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	729.00	32.00	7.00	4,221.00	4,813.00	3,227,275.00	3,726,075.00	4,438,789.29	12.30
578830	FRICO SSA TOM BOWP 24X150CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	278.00	11.00	6.00	2,878.00	3,274.00	777,866.00	881,880.00	1,051,934.30	12.10
578831	FRICO SSA ALZ 24X150CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	55.00	2.00	7.00	2,878.00	3,274.00	154,290.00	180,678.00	214,283.30	12.10
578832	FRICO VAGABO FRUTAS 24X150CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	212.00	8.00	30.00	2,875.00	3,274.00	409,300.00	464,938.00	548,973.84	12.29
578833	FRICO SALSA NENA 24X150CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	132.00	5.90	7.90	2,875.00	3,274.00	369,125.00	413,398.00	495,404.14	12.29
578834	FRICO SALSA TOMATE 24X150CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	230.00	9.80	14.80	2,878.00	3,274.00	683,940.00	753,020.00	890,805.60	12.10
578835	FRICO SALSA TOMATE 12X6CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	438.00	18.00	6.00	2,368.00	2,828.00	1,125,222.00	1,282,982.00	1,523,653.38	12.29
578836	FRICO SALSA TOMATE 24X150CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	493.00	20.80	5.00	4,880.00	5,194.00	2,677,309.00	3,023,208.00	3,633,308.00	12.30
578837	FRICO SALSA TOM PANGI BOWP 24X150CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	493.00	20.80	13.00	4,221.00	4,813.00	2,080,933.00	2,372,009.00	2,823,942.71	12.30
578838	FRICO SALSA TOMATE BOWP 24X150CR	PEI	BODEGA PRINCIPAL	137.00	4.80	21.00	3,854.00	4,394.00	450,928.00	514,098.00	611,729.82	12.29