


| | | | | |
|---|---|--|-----------------------------|----------------------|
|  | UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA | | | |
| | FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO | Documento F-AC-DBL-007 | Código 08-07-2021 | Fecha B |
| DIVISIÓN DE BIBLIOTECA | Dependencia | Aprobado SUBDIRECTOR ACADEMICO | | Pág. 1(85) |

1

[RESUMEN – TRABAJO DE GRADO]

| | | | |
|--|--|-----------------------|----------------|
| AUTORES | Liceth Cristina Ortiz Urquijo | | |
| FACULTAD | Ciencias administrativas y económicas | | |
| PLAN DE ESTUDIOS | Contaduría publica | | |
| DIRECTOR | Wilmar Antonio Santiago Carrascal | | |
| TÍTULO DE LA TESIS | Apoyo en el área contable y financiera de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS en el municipio de Chía Cundinamarca | | |
| TITULO EN INGLES | Support in the accounting and financial area of the Company Cata Ayala Jaramillo SAS in the municipality of Chía Cundinamarca | | |
| RESUMEN (70 palabras) | | | |
| <p>Este informe final de pasantía desarrolla la ejecución de todas las actividades propuestas y acordadas con la dirección de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS, con el fin de apoyar el área contable y financiera, donde se desarrollaron actividades propias del área contable; Diagnostico de la situación financiera, a través de los informes financieros, registro de las operaciones contables y una manual de procedimientos contables para facilitar los procesos contables.</p> | | | |
| RESUMEN EN INGLES | | | |
| <p>This internship final report develops the execution of all the activities proposed and agreed with the management of the company Cata Ayala Jaramillo SAS, in order to support the accounting and financial area, where activities of the accounting area were developed; Diagnosis of the financial situation, through financial reports, registration of accounting operations and a manual of accounting procedures to facilitate accounting processes.</p> | | | |
| PALABRAS CLAVES | Contabilidad, Manual Procedimientos, Diagnostico, Operaciones Contables. | | |
| PALABRAS CLAVES EN INGLES | Accounting, Procedures Manual, Diagnosis, Accounting Operations | | |
| CARACTERÍSTICAS | | | |
| PÁGINAS: 85 | PLANOS: | ILUSTRACIONES: | CD-ROM: |



Vía Acolsure, Sede el Algodonal, Ocaña, Colombia - Código postal: 546552
 Línea gratuita nacional: 01 8000 121 022 - PBX: (+57) (7) 569 00 88
 atencionalciudadano@ufpso.edu.co - www.ufpso.edu.co

**Apoyo en el área contable y financiera de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS en el
municipio de Chía Cundinamarca**

Liceth Cristina Ortiz Urquijo

Facultad De Ciencias Administrativas Y Económicas, Universidad Francisco De

Paula Santander Ocaña

Contaduría Pública

Mg.Wilmar Antonio Santiago Carrascal

24 agosto 2022

Índice

| | |
|---|----|
| Resumen..... | 8 |
| Introducción | 9 |
| 1. Apoyo En El Área Contable Y Financiera De La Empresa Cata Ayala Jaramillo SAS En El Municipio De Chía Cundinamarca..... | 11 |
| 1.1 Descripción breve de la empresa..... | 11 |
| 1.1.1 Misión | 12 |
| 1.1.2 Visión..... | 12 |
| 1.1.3 Objetivos de la empresa | 12 |
| 1.1.4 Descripción de la estructura organizacional. | 13 |
| 1.1.5. Descripción de la dependencia al que fue asignado..... | 14 |
| 1.2 Diagnostico de la dependencia asignada..... | 15 |
| 1.2.1 Planteamiento del problema..... | 18 |
| 1.3 Objetivo..... | 19 |
| 1.3.1 Objetivo general..... | 19 |
| 1.3.2 Objetivos específicos.. | 19 |
| 1.4 Descripción de las actividades a desarrollar en la misma | 21 |
| 2. Enfoque referencial..... | 22 |
| 2.1 Enfoque Conceptual..... | 22 |

| | |
|--|----|
| 2.2.1. Diagnostico Financiero. | 22 |
| 2.2.2. Estados financieros. | 22 |
| 2.2.3. Análisis Horizontal.. | 23 |
| 2.2.4. Análisis Vertical..... | 23 |
| 2.2.5. Indicadores Financieros. | 23 |
| 2.2.6. Indicadores de liquidez. | 24 |
| 2.2.7. Indicadores de rentabilidad. | 24 |
| 2.2.8. Indicadores de endeudamiento..... | 24 |
| 2.2.9. Indicadores de actividad..... | 24 |
| 2.2.10. Ciclo contable. | 25 |
| 2.2.11. Causaciones..... | 25 |
| 2.2.12. Cierre contable. | 25 |
| 2.2.13. Manual de procedimientos. | 25 |
| 2.2.14. Actividades de control. | 26 |
| 2.2.15. Flujograma contable..... | 26 |
| 2.3 Marco Legal | 26 |
| 3. Informe cumplimiento de trabajo..... | 30 |
| 3.1 Presentacion de resultados. | 30 |

| | |
|--|----|
| 3.1.1. Diagnosticar los procesos contables y financieros mediante un análisis de la información del área para la determinación de la situación financiera actual de la empresa. Para el desarrollo de este objetivo se establecieron las siguientes actividades..... | 30 |
| 3.1.2. Contribuir en la sistematización de las operaciones contables mediante el software siigo para un cierre óptimo del ciclo contable | 54 |
| 3.1.3. Proponer una estrategia de mejoramiento para un adecuado manejo de la información contable a través de la elaboración de un manual de procedimientos. | 61 |
| 4. Diagnostico final | 81 |
| Conclusiones | 83 |
| Recomendaciones..... | 84 |
| Referencias..... | 85 |

Lista de figuras

| | |
|--|----|
| Figura 1 Estructura organizacional | 13 |
| Figura 2 Estructura Departamento contable | 14 |
| Figura 3 Presentación fotográfica carpintería en madera | 31 |
| Figura 4 Estado de situación financiera comparativo 2021 vs 2020 | 32 |
| Figura 5 Estado de resultados integral comparativo 2021 vs 2020 | 33 |
| Figura 6 Análisis horizontal del estado de resultado de los años 2020 y 2021 | 36 |
| Figura 7 Análisis vertical de los activos corrientes de los años 2021 vs 2020 | 39 |
| Figura 8 Análisis vertical de los activos no corrientes de los años 2021 vs 2020 | 40 |
| Figura 9 Análisis horizontal de los activos de los años 2021 vs 2020 | 41 |
| Figura 10 Análisis vertical de los pasivos corrientes de los años 2021 vs 2020 | 42 |
| Figura 11 Análisis vertical del patrimonio de los años 2021 vs 2020 | 43 |
| Figura 12 Análisis horizontal del total de pasivos y patrimonio años 2021 vs 2020 | 44 |
| Figura 13 Indicadores de liquidez | 46 |
| Figura 14 Indicadores de actividad | 47 |
| Figura 15 Indicadores de endeudamiento | 48 |
| Figura 16 Indicadores de rentabilidad | 49 |
| Figura 17 Clasificación centros de costos | 55 |
| Figura 18 Digitalización de información contable | 57 |
| Figura 19 Facturación electrónica venta de bienes y servicios Cata Ayala Jaramillo SAS | 59 |
| Figura 20 Cierre del ciclo contable | 61 |
| Figura 21 Diagrama de flujo actividades contable | 63 |

Lista de tablas

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Matriz Dofa..... | 17 |
| Tabla 2 Plan de trabajo | 21 |
| Tabla 3 Análisis vertical 2021 vs 2020 y Análisis horizontal | 35 |
| Tabla 4 Análisis vertical y horizontal del estado de situación financiera 2021 VS 2020 (Cifras en miles de pesos) | 37 |
| Tabla 5 Indicadores financieros | 45 |
| Tabla 6 Procedimiento Caja Menor | 68 |
| Tabla 7 Procedimiento para el registro de ingresos | 69 |
| Tabla 8 Procedimiento para la causación de cuentas por pagar..... | 70 |
| Tabla 9 Procedimiento para liquidación de nómina | 71 |
| Tabla 10 Procedimiento causación de la nomina..... | 72 |
| Tabla 11 Procedimiento Causación de la depreciación | 73 |
| Tabla 12 Procedimiento para la conciliación bancaria | 74 |
| Tabla 13 Procedimiento liquidación y presentación retenciones en la fuente | 75 |
| Tabla 14 Procedimiento liquidación y presentación del Iva. | 76 |
| Tabla 15 Procedimiento liquidación y presentación del ReteIca..... | 77 |
| Tabla 16 Procedimiento liquidación y presentación Industria y comercio..... | 78 |
| Tabla 17 Procedimiento cierre ciclo contable | 79 |
| Tabla 18 Procedimiento liquidación y presentación del impuesto de renta..... | 80 |

Resumen

Este informe final de pasantía desarrolla la ejecución de todas las actividades propuestas y acordadas con la dirección de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS, con el fin de apoyar el área contable y financiera, donde se desarrollaron actividades propias del área contable. Para lograr los objetivos trazados se hizo necesario conocer el manejo acerca del área contable y de la compañía, en la cual se establecieron tres objetivos específicos que se cumplieron satisfactoriamente en el tiempo de 16 semanas, aplicando en la práctica todos los conocimientos y competencias adquiridos durante la carrera de contaduría pública, creando destrezas en el desarrollo de la vida profesional.

Este trabajo parte de un diagnóstico inicial donde refleja las fortalezas y debilidades de la empresa, también indica las actividades realizadas durante la pasantía, como realizar un análisis e interpretar los estados financieros para conocer la situación actual de la organización, así mismo digitalizando las transacciones económicas, facturando las ventas de los bienes y servicios, ayudando globalmente al cierre óptimo del ciclo contable, definiendo y aplicando controles contables, construyendo un cronograma de actividades, permitiendo desarrollar las conclusiones y recomendaciones correspondientes, contribuyendo a mejorar la calidad del proceso contable de Cata Ayala Jaramillo SAS.

Introducción

El propósito de este informe de pasantías se basa en la aplicación de la asistencia y apoyo en el área contable y financiera de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS ubicada en Chía, Cundinamarca, a través del análisis de las tareas establecidas por el departamento contable de la empresa y que fueran acordes con los conocimientos y competencias adquiridos en la carrera profesional, ejecutando cada una de las actividades planteadas por el pasante y aprobadas por el comité curricular del plan de estudios contaduría pública.

Se realiza una descripción de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS y se establecen los objetivos de la pasantía a desarrollar durante 16 semanas, se describen cada una de las actividades a desarrollar, y el cronograma de tiempo en el que se desarrollarán; Además se presenta un diagnóstico inicial en el que se muestra la situación en la que se encuentra la dependencia al inicio de las operaciones y/o actividades, para ello se utilizó la matriz DOFA, que permite evaluar las oportunidades y amenazas potenciales, los puntos de partida que son utilizados para determinar estrategias y/o recomendaciones necesarias y precisas para el óptimo funcionamiento de área.

Con el desarrollo de estos procesos y actividades en el departamento de contabilidad se logró elaborar un análisis situacional del proceso contable y financiero que se llevan a cabo en la fábrica, así como realizar la digitalización de toda la información contable de la empresa y

proponer una estrategia de mejoramiento a través de un manual de procedimientos contables en la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS.

Finalmente, se realizaron algunas recomendaciones, con la finalidad de que esta empresa establezca algunos procedimientos para mejorar así, los procesos contables y financieros que se llevan a cabo en Cata Ayala Jaramillo SAS

1. Apoyo en el area contable y financiera de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS en el municipio de chia cundinamarca

1.1 Descripción breve de la empresa

Cata Ayala Jaramillo SAS es una empresa que se encarga de transformar toscas trozas de madera en muebles únicos es el sello que caracteriza la empresa. Una empresa que desde 1981 viene evolucionando con una permanente orientación hacia el diseño, que ha permitido la producción de carpintería arquitectónica de las más altas especificaciones y terminados.

El aprendizaje en diseño ha corrido paralelo con el crecimiento de la empresa, han desarrollado cerca de 200 modelos de puertas, muchas de ellas en piezas únicas y diseño propio, En el área de muebles especiales y bibliotecas han elaborado más de cincuenta modelos, con infinidad de variaciones adaptadas a diferentes usos, gustos y necesidades. Se han generado una gama de colores y texturas que son el producto de múltiples ensayos e investigaciones, única en el mercado.

Avanzar con las pausas marcadas por el diseño internacional, con la tecnología apropiada que no desplaza la mano de obra especializada, haciendo que los productos no sean solo muebles de madera, si no cálidas piezas de arte, arte en madera.

1.1.1 Misión

Nuestra misión es contribuir a la sociedad optimizando espacios, aumentando la calidad de vida de las personas, haciendo cada espacio único mediante objetos y lugares creados en nuestra empresa, teniendo como valor agregado personas comprometidas y apasionadas por el trabajo, enfocadas en la calidad y el cumplimiento.

1.1.2 Visión

Somos un grupo de empresas plenamente humanas, enfocadas en nuestros valores de honestidad, respeto, compromiso y equidad, enmarcados en la responsabilidad, generando proyectos de calidad, estableciendo relaciones de costo-beneficio con nuestros clientes, ofreciendo el mejor servicio integral de carpintería, diseño y mobiliario en Colombia y América.

1.1.3 Objetivos de la empresa

- Fabricar un producto que cumpla con los niveles de calidad requeridos por el cliente.
- Dotar de los mejores diseños en carpintería, siempre con las mejores ofertas.
- Formación profunda de recursos humanos en el campo de la fabricación de muebles y campos afines.
- Implementar tecnología moderna en la producción de muebles de madera y productos de alto valor agregado.

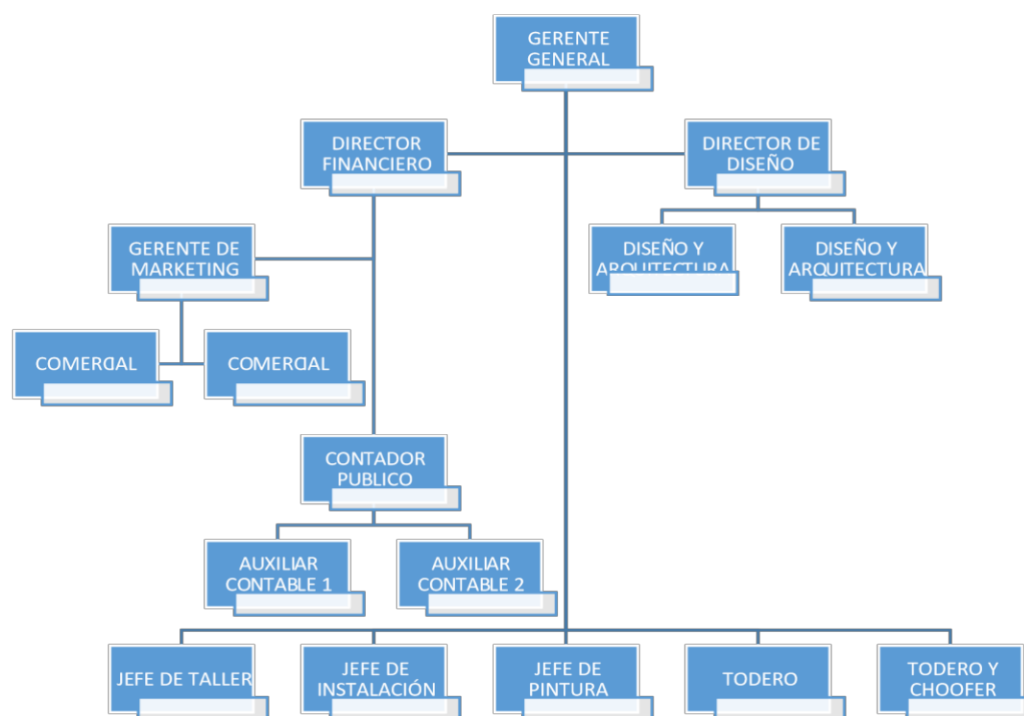
- Lograr el 100% de ventas de nuestros productos y lograr la mejor utilidad y beneficio para el cliente y la empresa.

1.1.4 Descripción de la estructura organizacional

La empresa Cata Ayala Jaramillo SAS, está estructurada según el organigrama general de funcionamiento que se presenta en la figura 1.

Figura 1

Estructura organizacional

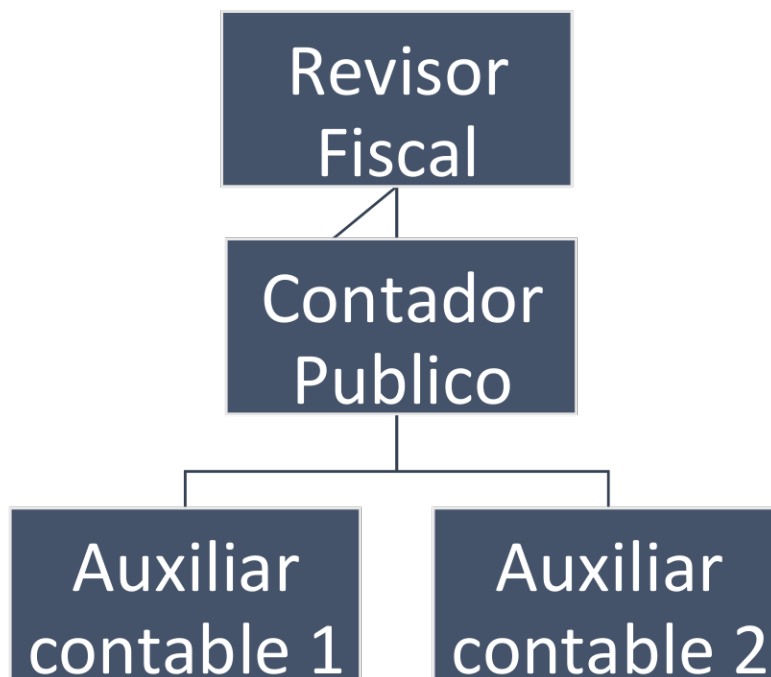


Nota. Organigrama general de funcionamiento. (Cata Ayala Jaramillo SAS 2022)

1.1.5. Descripción de la dependencia al que fue asignado

Figura 2

Estructura Departamento contable



Nota. Elaboración propia

El área contable surge de la necesidad que tiene una empresa de llevar al día todos sus hechos económicos y el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, ya que su misión es crecer cada día y mantenerse en el tiempo, por lo que se requiere que el manejo de la información contable sea llevado de una manera eficaz y controlada, para que al final su objeto social se pueda cumplir, es por lo mismo que la pasantía se realizara en el área contable cuyo objetivo estará enfocado en el procesamiento de la información contable para generar informes veraces y oportunos como lo requiere los principios de contabilidad.

Funciones del departamento contable

- Elaboración de recibos de caja y egresos.
- Cartera
- Causación de hechos económicos
- Facturación electrónica
- Informes financieros
- Conciliaciones bancarias
- Presentación de impuestos e información exógena
- Nomina

1.2 Diagnostico de la dependencia asignada

El área de contabilidad de Cata Ayala Jaramillo SAS es responsable de aplicar políticas y procedimientos para asegurar la veracidad de la información, además, el departamento de contabilidad cuenta con las características necesarias para su correcto funcionamiento; Computadores con gran capacidad y personal capacitado para el área, con el fin de cumplir con todas las obligaciones pertinentes.

También en el diagnóstico inicial del departamento contable de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS, se identificaron oportunidades, debilidades, fortalezas y amenazas a través de la herramienta matriz Dofa, por lo que deberá centrar sus esfuerzos en corregir sus debilidades y mitigar los efectos de las amenazas, mantener las fortalezas y mediante estrategias donde pueda aprovechar las oportunidades del entorno, que aporten valores agregados y ayuden a la optimización del proceso contable.

Operativamente se pudo establecer que la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS tiene un gran sentido de responsabilidad por las actividades que lleva a cabo y contablemente se evidencio que a pesar de tener un programa contable, procedimientos y políticas contables estandarizadas, la información muchas veces es deficiente, debido a que sus diferentes actividades no están sincronizadas, pues la información reposa en una persona que es el director financiero, el cual maneja algunas restricciones y demora en los tiempos del suministro de la misma, haciendo que mes a mes el departamento contable este contra el tiempo a la hora de presentar la información.

Tabla 1*Matriz Dofa*

| DIAGNOSTICO INICIAL DE LA DEPENDENCIA | | |
|---|---------------|---|
| D | Debilidades | D1.Desorganizacion en los documentos contables. D2.Falta de auditorías constantes. D3. Retrasos en la información contable al llegar a la dependencia. D4. La recuperación de cartera. |
| O | Oportunidades | O1. Cuenta con personal responsable. O2.Crecimiento en el sector de la carpintería y el diseño. O3. Innovación tecnológica O4.Conocimiento e innovación en la toma de las decisiones contables en la organización. |
| F | Fortalezas | F1. Cuentan con una estructura Administrativa y Contable adecuada. F2. Tienen un software contable reconocido F3.Cumplimiento de obligaciones tributarias F4.Actualizacion continua |
| A | Amenazas | A1. Diferentes cambios en la normatividad tributaria colombiana A2.Rotación constante de los auxiliares contables A3.Incertidumbre en la situación económica de Colombia A4.Obligaciones laborales |
| ESTRATEGIA FO | | ESTRATEGIA DO |
| FO1. - Utilizar nuevas tecnologías para mitigar la exigencia del mercado | | DO1.Realizar diagnósticos periódicos al proceso contable |
| FO2. Ajustar los procesos de auditorías | | |
| FO3. Aprovechar los conocimientos del personal para fortalecer los procesos contables | | |
| ESTRATEGIA FA | | ESTRATEGIA DA |
| FA1. Planificación tributaria | | DA1.Mantener actualizado el software contable. |
| FA2. Capacitación del personal | | DA2.Actualización en la normatividad contable para las entidades |
| FA3. Buen clima laboral | | DA3.Organizar archivo contable |
| FA4. Diseñar planes de acción para mitigar futuras crisis sanitarias y financieras | | |

Nota: La matriz Dofa en la tabla presenta la información sobre las diferentes fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que tiene Cata Ayala Jaramillo S.A.S. Ortiz L.C (2022)

1.2.1 Planteamiento del problema

Las organizaciones tienen un cometido muy importante en común y es en llevar al día la contabilidad, más allá de las diferentes obligaciones que deben cumplir, una de ellas es llevar adecuadamente el control de sus recursos, para un óptimo rendimiento patrimonial. Por tal motivo en los últimos años se vienen presentando nuevas prácticas y mejoras en el área contable, obligando a las empresas a generar nuevas estrategias que permitan abordar los retos del entorno, exigiendo a las organizaciones enfrentarse a los nuevos dilemas teóricos para el tratamiento de su información, para así tomar las decisiones acertadas permitiendo un buen desempeño financiero.

Cata Ayala Jaramillo SAS es una entidad dedicada a la fabricación, por lo que maneja grandes cantidades de información, que la hace vulnerable a la pérdida de la misma.

En la actualidad se generan diariamente movimientos importantes, sin embargo, gran parte de los soportes no presentan una debida organización y no son autorizados a tiempo.

En cuanto al manejo de la información contable, esta área cuenta con un buen sistema contable que es SIIGO el cual es una herramienta muy completa que se debe aprovechar, para el registro de todas las operaciones, permitiendo de cierto modo una buena organización y administración de la información, como debilidad de la organización se

puede mencionar las demoras de las demás dependencias a la hora de entregar la información, en especial por parte del Director financiero a la hora de autorizar, cabe resaltar que este tiene una gran responsabilidad, lo que hace que este ocupado el 100% del tiempo.

De acuerdo con lo planteado, los procesos contables de cierto modo direccionan una organización, de manera que siempre la información debe estar al día para la toma de decisiones es por eso que el profesional de contaduría pública debe velar por el correcto manejo de la información contable. Por lo anterior se plantea apoyar el departamento contable de Cata Ayala Jaramillo SAS, con el fin de ayudar a mitigar y dar solución a los problemas que puedan estarse presentando, a través de los conocimientos y las competencias adquiridas.

1.3 Objetivo

1.3.1 Objetivo general

Apoyar en el área contable y financiera de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS para que los procesos contables sean más eficientes.

1.3.2 Objetivos específicos

Diagnosticar los procesos contables y financieros mediante un análisis de la información del área contable para la determinación de la situación financiera actual de la empresa.

Contribuir en la sistematización de las operaciones contables mediante el software SIIGO para un cierre óptimo del ciclo contable.

Proponer una estrategia de mejoramiento para un adecuado manejo de la información contable a través de la elaboración de un manual de procedimientos contables.

1.4 Descripción de las actividades a desarrollar en la misma

Tabla 2.

Plan de trabajo

| Objetivo General | Objetivos Específicos | Actividades |
|---|--|--|
| Apoyar en el área contable y financiera de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS para que los procesos contables sean más eficientes. | Diagnosticar los procesos contables y financieros mediante un análisis de la información del área para la determinación de la situación financiera actual de la empresa. | <ul style="list-style-type: none"> -Identificar la empresa objeto de estudio -Seleccionar las variables que van hacer utilizadas en el análisis. -Buscar y obtener la información a través de datos contables. -Evaluar la información contable obtenida con el objeto de contrastar su fiabilidad y validez. -Preparar la información contable para el análisis. -Aplicar las técnicas adecuadas para el análisis. -Analizar e interpretar los resultados obtenidos. - Redactar el informe diagnóstico. |
| | Contribuir en la sistematización de las operaciones contables mediante el software SIIGO para un cierre óptimo del ciclo contable. | <ul style="list-style-type: none"> Recolectar y clasificar la información contable de acuerdo a los centros de costos existentes los documentos contables. -Digitalizar la información en el software contable SIIGO. -Facturar electrónicamente los bienes y servicios contratados con la empresa -Realizar el cierre del ciclo contable periódico de la organización. |
| | Proponer una estrategia de mejoramiento para un adecuado manejo de la información contable a través de la elaboración de un manual de procedimientos contables. | <ul style="list-style-type: none"> -Definir las actividades de control contable. -Elaborar un flujograma que describa las actividades que deben desempeñar las personas del área contable. -Examinar las normas y políticas para el registro y control de la información contable. -Elaborar un cronograma de actividades, para que la información no se represe y este a tiempo para la presentación de los diferentes informes. |

Nota: Estructura de trabajo para desarrollar durante la pasantía. Ortiz L.C (2022)

2. Enfoque referencial

2.1 Enfoque Conceptual

2.2.1. Diagnostico Financiero

Se trata de una evaluación financiera que se realiza en las organizaciones con el objetivo de conocer y analizar la situación financiera real para establecer el verdadero “ciclo de vida” de la empresa, las posibilidades de inversión y financiación disponibles, entre otras posibilidades (Salazar Lopez, 2017)

2.2.2. Estados financieros

Los estados financieros, también conocidos como cuentas anuales, estados financieros o estados contables, reflejan la contabilidad de una empresa y muestran su estructura económica. Los estados financieros reflejan las actividades económicas realizadas en la empresa durante un período determinado (Sevillas Arias, 2015). Entendiéndose estos como la imagen fiel de la situación financiera del periodo de una empresa, que ayudara a los socios o accionistas a tomar decisiones más acertadas.

2.2.3. Análisis Horizontal

El análisis horizontal calcula el cambio absoluto y relativo en cada elemento del balance o cuenta de resultados durante dos períodos consecutivos (Ruas Arias, 2020). Esto es para determinar qué sucedió con un elemento contable durante un cierto período de tiempo.

2.2.4. Análisis Vertical

El análisis vertical es una técnica del análisis financiero que permite conocer el peso porcentual de cada elemento en los estados financieros de una empresa para un período determinado. (Rus Arias, Análisis vertical, 2020). De esta forma se sabrá el peso que tiene cada parte del todo.

2.2.5. Indicadores Financieros

Las razones o ratios financieros son herramientas de medición que permiten incorporar elementos informativos reflejados en los estados financieros. Mediante el cálculo e interpretación de estos datos contables, es posible realizar un diagnóstico preciso de la situación financiera de una empresa (Published, s.f.).

2.2.6. Indicadores de liquidez

Los índices de liquidez miden la capacidad de una empresa para convertir activos en efectivo. Así mismo, demuestran la capacidad de la organización para hacer frente a las obligaciones a corto plazo (Published, s.f.).

2.2.7. Indicadores de rentabilidad

La tasa de rendimiento indica el valor de la ganancia obtenida en el activo. En otras palabras, reflejan los beneficios que una empresa obtiene a través de sus operaciones (Published, s.f.).

2.2.8. Indicadores de endeudamiento

Conocer la estructura de capital es importante tanto para los acreedores como para los accionistas. Por esta razón, los índices de endeudamiento son útiles para medir el valor del capital de una empresa mediante el análisis del panorama general de la deuda (Published, s.f.)

2.2.9. Indicadores de actividad

Indicadores de eficiencia o desempeño que miden la eficiencia de una empresa para convertir sus activos en efectivo (Published, s.f.).

2.2.10. Ciclo contable

Es el proceso ordenado y sistemático de los registros contables, desde la preparación de los asientos y asientos contables hasta la preparación de los estados financieros (Guete).

2.2.11. Causaciones

Los hechos económicos deben contabilizarse durante el período en que ocurren y no solo cuando se recibe o paga efectivo o equivalentes de efectivo (Decreto 2649, 1993).

2.2.12. Cierre contable

Previo a la publicación de los estados financieros de fin de año, los estados de resultados deben ser cerrados y sus saldos netos transferidos a las cuentas de patrimonio correspondientes (Decreto 2649, 1993).

2.2.13. Manual de procedimientos

Es un documento que proporciona información sobre diversas actividades realizadas por una organización, una empresa o una parte particular de una organización, empresa o una división en particular. Es elaborado por el mismo organismo u organismo donde se utiliza y presenta su información de manera detallada y ordenada (Etecé, 2021)

2.2.14. Actividades de control

Las actividades de control se definen como acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se cuenta con lineamientos de gestión para reducir los riesgos que puedan afectar los objetivos (Auditool, 2014)

2.2.15. Flujograma contable

Un flujograma o diagrama de flujo consiste en una figura o gráfico que representa una serie de procesos o un grupo de actividades por medio de símbolos. (Rus Arias, Flujograma, 2020)

2.3 Marco Legal

2.3.1 Constitución Política de Colombia

- Artículo 26. Todos son libres de elegir una carrera u oficio. La ley puede exigir un certificado de competencia. Los organismos competentes inspeccionarán y controlarán la práctica. Los oficios, artes y oficios que no requieran formación académica son de libre ejercicio, excepto en aquellos que impliquen riesgo social. (Constitucion Política, 1991).

2.3.2 Código de comercio

- 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. (Codigo de comercio)
- Artículo 50. La contabilidad solo puede llevarse en español, bajo un sistema de doble entrada, en un registro, para proporcionar un historial claro, completo y confiable de las actividades de los comerciantes, sujeto a las regulaciones emitidas por el gobierno. (Codigo de comercio)
- Artículo 52. Al inicio de sus actividades comerciales, y por lo menos una vez al año, todo comerciante deberá levantar un inventario y un balance que le permitan conocer clara y completamente el estado de sus bienes. (Codigo de comercio)

2.3.3 Ley 1349 de 2009

En consecuencia, se aceptan en Colombia los principios y normas de información contable y financiera y el aseguramiento de la información, se identifican las autoridades designadas, los procedimientos de emisión y las entidades responsables de controlar su cumplimiento. (Ley 1349 de 2009)

2.3.3.1 Artículo 1º. Objetivos de esta ley. Por mandato de esta ley, el Estado, bajo la dirección del Presidente la República y por intermedio de las entidades a que hace referencia la presente ley, intervendrá la economía, limitando la libertad económica, para expedir 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 (Ley 1349 de 2009).

2.3.3.2 Artículo 2º. 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 aseguramiento. (Ley 1349 de 2009).

2.3.4 Estatuto tributario

- Artículo 615: Obligados a expedir y entregar factura o documento equivalente.
- Artículo 616-1: Factura o documento equivalente.
- Artículo 616-4: Proveedores tecnológicos, obligaciones e infracciones.
- Artículo 617: Requisitos de la factura para efectos tributarios.
- Artículo 618: Deber de exigir factura o documento equivalente, exigible por los adquirentes.
- Artículo 684-2. Implantación de sistemas técnicos de control.

3. Informe cumplimiento de trabajo

En este apartado del documento se presenta una serie de actividades a realizar para cada uno de los objetivos propuestos como parte del plan de trabajo de pasantía en la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS.

3.1 Presentacion de resultados.

3.1.1. Diagnosticar los procesos contables y financieros mediante un análisis de la información del área contable para la determinación de la situación financiera actual de la empresa.

Para desarrollar este objetivo, se han establecido las siguientes actividades.

3.1.1.1. Identificar la empresa objeto de estudio. Cata Ayala Jaramillo SAS es una empresa que se encarga de la fabricación de partes y piezas de madera, de carpintería y ebanistería para la construcción, que desde 1981 viene evolucionando con una permanente orientación hacia el diseño, que ha permitido la producción de carpintería arquitectónica de las más altas especificaciones y terminados, desarrollando mas de 200 modelos de muebles únicos en el mercado. Por su actividad y alta demanda de producción maneja un flujo de información contable y financiera considerable que hay que tener bajo control para el crecimiento de la compañía que genera más de 100 empleos en el municipio de chía, Cundinamarca. Por lo que en este periodo de pasantías y como empleada de la organización se identificaron las debilidades y fortalezas por lo que se requiere determinar el desempeño financiero a través de un análisis de los estados financieros de la empresa.

Figura 3

Presentación fotográfica carpintería en madera.



Nota. Cata Ayala Jaramillo SAS (2022)

3.1.1.2. Seleccionar las variables que va a hacer utilizadas en el análisis. Las variables que se utilizarán en el análisis financiero son el estado de situación financiera y el estado de resultados comparativo del periodo 2021 y 2020.

3.1.1.3 Buscar y obtener la información a través de datos contables. La contadora publica de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS, proporciono los estados financieros de la compañía y se procede a realizar un análisis comparativo vertical y horizontal a cada uno de los rubros que integran el balance de situación financiera de los periodos correspondientes al año 2020 y 2021. Esto permite identificar las falencias que se encuentran en el manejo contable y ayuda a determinar los procedimientos que se deben llevar a cabo para su mejoramiento.

Figura 4

Estado de situación financiera comparativo 2021 vs 2020

| CATA AYALA JARAMILLO S.A.S NIT 832.003.816-5 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL COMPARATIVO 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Vs 2020 (Cifras en Miles de Pesos Colombianos) | | | | | | | | | | | | | |
|--|------|------------------|---------|-----------------|---------|-----------|--|------|------------------|---------|-----------------|---------|-----------|
| ACTIVO | NOTA | 31-Dic - 2021 | % | 31-Dic- 2020 | % | VARIACION | PASIVO | NOTA | 31-Dic - 2021 | % | 31-Dic- 2020 | % | VARIACION |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 4 | 382.810 | 5,32% | 995.040 | 15,70% | -612.230 | PASIVOS FINANCIEROS | 9 | 237.621 | 3,30% | 152.318 | 2,40% | 85.302 |
| CAJA | | 2.000 | 0,03% | 2.181 | 0,03% | -181 | BANCOS NACIONALES | | 105.930 | 1,47% | 85.405 | 1,35% | 20.525 |
| BANCOS | | 380.810 | 5,29% | 992.859 | 15,67% | -612.049 | LEASING FINANCIEROS | | 119.573 | 1,66% | 61.733 | 0,97% | 57.840 |
| OTRAS OBLIGACIONES | | | | | | | | | 12.118 | 0,17% | 5.181 | 0,08% | 6.938 |
| INSTRUMENTOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO - CORRIENTE | 5 | 2.151.180 | 29,88% | 2.172.802 | 34,28% | -21.622 | ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | 597.755 | 8,30% | 834.495 | 13,17% | -236.741 |
| CLIENTES | | 480.758 | 6,68% | 261.086 | 4,12% | 219.673 | PROVEEDORES | 10 | 461.274 | 6,41% | 570.610 | 9,00% | -109.336 |
| CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS | | 449.380 | 6,24% | 523.449 | 8,26% | -74.070 | CUENTAS POR PAGAR | 11 | 136.481 | 1,90% | 263.885 | 4,16% | -127.404 |
| ANTICIPOS Y AVANCES | | 187.606 | 2,61% | 296.716 | 4,68% | -109.110 | COSTOS Y GASTOS POR PAGAR | | 83.817 | 1,16% | 176.518 | 2,79% | -92.702 |
| INGRESOS POR COBRAR | | 652.721 | 9,07% | 599.016 | 9,45% | 53.705 | RETENCIONES EN LA FUENTE | | 13.363 | 0,19% | 6.239 | 0,10% | 7.123 |
| ANTICIPO DE IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COM | | 6.018 | 0,08% | 5.947 | 0,09% | 71 | INDUSTRIA Y COMERCIO | | 534 | 0,01% | 474 | 0,01% | 60 |
| IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENID | | 0 | 0,00% | 15 | 0,00% | -15 | ACREEDORES VARIOS | | 23.448 | 0,33% | 47.358 | 0,75% | -23.910 |
| SOBRANTES EN LIQUIDACION PRIVADA DE IMPU | | 108.038 | 1,50% | 0 | 0,00% | 108.038 | IMPTO ICA POR PAGAR | | 15.320 | 0,21% | 16.140 | 0,27% | -820 |
| RETENCIONES SOBRE CONTRATOS | | 159.167 | 2,21% | 352.257 | 5,56% | -193.090 | IVA POR PAGAR | | 0 | 0,00% | 17.156 | 0,27% | -17.156 |
| DEUDORES VARIOS | | 102.874 | 1,43% | 130.121 | 2,05% | -27.247 | IMPUESTO RENTA POR PAGAR | 12 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 |
| CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES | | 4.619 | 0,06% | 4.196 | 0,07% | 423 | BENEFICIOS A EMPLEADOS | 13 | 54.516 | 0,76% | 50.738 | 0,80% | 3.778 |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 6 | 191.065 | 2,65% | 106.556 | 1,68% | 84.509 | PASIVO NO FINANCIERO CORRIENTE | 14 | 938.298 | 13,03% | 866.791 | 13,66% | 71.507 |
| SALDO A FAVOR RENTA | | 191.065 | 2,65% | 106.556 | 1,68% | 84.509 | ANTICIPO RECIBIDO CLIENTES | 15 | 1.644.376 | 22,84% | 1.091.839 | 17,23% | 552.537 |
| INVENTARIOS | 7 | 3.682.242 | 51,15% | 2.599.948 | 41,02% | 1.082.294 | TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE | | 3.472.565 | 48,23% | 2.996.182 | 47,28% | 476.384 |
| INVENTARIOS | | 3.682.242 | 51,15% | 2.599.948 | 41,02% | 1.082.294 | PASIVO FINANCIERO NO CORRIENTE | 14 | 451.005 | 6,26% | 294.276 | 4,64% | 156.730 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 6.407.297 | 89,00% | 5.874.346 | 92,69% | 532.951 | BANCOS NACIONALES | | 211.859 | 2,94% | 170.810 | 2,70% | 41.050 |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 8 | 792.112 | 11,00% | 463.390 | 7,31% | 328.723 | LEASING FINANCIEROS | | 239.146 | 3,32% | 123.466 | 1,95% | 115.680 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | | 696.970 | 9,68% | 364.163 | 5,75% | 332.807 | PASIVO NO FINANCIERO NO CORRIENTE | 14 | 2.814.894 | 39,10% | 2.600.373 | 41,03% | 214.521 |
| EQUIPO DE OFICINA | | 42.501 | 0,59% | 52.170 | 0,82% | -9.669 | TOTAL DEL PASIVO | | 6.738.465 | 93,60% | 5.890.830 | 92,95% | 690.905 |
| EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIONES | | 29.405 | 0,41% | 20.056 | 0,32% | 9.349 | PATRIMONIO | 16 | 250.000 | 3,47% | 185.000 | 2,92% | 65.000 |
| FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE | | 200 | 0,00% | 200 | 0,00% | 0 | CAPITAL SOCIAL | | 30.184 | 0,42% | 25.833 | 0,41% | 4.351 |
| ACUEDUCTO PLANTAS Y REDES | | 23.037 | 0,32% | 26.801 | 0,42% | -3.764 | RESERVAS | | 1.871 | 0,03% | 27.715 | 0,44% | -25.844 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 792.112 | 11,00% | 463.390 | 7,31% | 328.723 | UTILIDADES ACUMULADAS | | 164.850 | 2,29% | 164.850 | 2,60% | 0 |
| TOTAL ACTIVO | | 7.199.410 | 100,00% | 6.337.736 | 100,00% | 861.674 | RESULTADO DEL EJERCICIO | | 14.040 | 0,20% | 43.506 | 0,69% | -29.467 |
| | | | | | | | TOTAL PATRIMONIO | | 460.945 | 6,40% | 446.905 | 7,05% | 14.040 |
| | | | | | | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 7.199.410 | 100,00% | 6.337.736 | 100,00% | 704.944 |

FEDERICO AYALA JARAMILLO
Representante legal

VIVIAN CRISTINA CERON PALOMARES
Contador General TP 242116-T

ALEJANDRA MARIA BELLO VEGA
Revisor Fiscal TP 163581-T

Nota. Cata Ayala Jaramillo SAS (2022)

Figura 5

Estado de resultados integral comparativo 2021 vs 2020

| ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL TOTAL POR FUNCION | | | | |
|---|------|------------------|------------------|-------------------|
| De Enero 01 a Diciembre 31 del 2021 Vs 2020 | | | | |
| (Cifras en miles de Pesos Colombianos) | | | | |
| | NOTA | 31-Dic-2021 | 31-Dic-2020 | Variacion |
| INGRESOS ORDINARIOS | 17 | 4.240.285 | 5.390.928 | -1.150.643 |
| INDUSTRIA MANUFACTURERA | | 4.225.891 | 4.980.813 | -754.922 |
| COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR | | 0 | 393.320 | -393.320 |
| TRANSPORTE ALMACENAMIENTO Y COMUNICACION | | 14.395 | 15 | 14.380 |
| ACTIVIDADES INMOBILIARIAS EMPRESARIALES | | 0 | 16.781 | -16.781 |
| DEVOLUCIONES EN VENTAS | 17 | 163.805 | 921.825 | -758.020 |
| | | 4,02% | 20,63% | |
| INGRESOS ORDINARIOS NETOS | | 4.076.480 | 4.469.103 | -392.623 |
| COSTO DE VENTAS | 18 | 3.342.055 | 3.422.519 | -80.464 |
| Porcentaje sobre Ventas | | 81,98% | 76,58% | 0 |
| UTILIDAD BRUTA | | 734.425 | 1.046.584 | -312.158 |
| Margen Bruto | | 17,32% | 19,41% | 0 |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | 19 | 467.970 | 648.413 | -180.443 |
| Porcentaje sobre Ventas | | 11,48% | 14,51% | 0 |
| GASTOS DE PERSONAL | | 107.854 | 111.360 | -3.507 |
| HONORARIOS | | 223.822 | 207.207 | 16.615 |
| IMPUESTOS | | 372 | 4.290 | -3.918 |
| ARRENDAMIENTOS | | 1.338 | 725 | 613 |
| SEGUROS | | 11.644 | 6.686 | 4.959 |
| SERVICIOS | | 33.539 | 32.372 | 1.167 |
| GASTOS LEGALES | | 2.739 | 2.095 | 644 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | | 22.921 | 8.697 | 14.223 |
| ADECUACION E INSTALACION | | 2.527 | 4.514 | -1.987 |
| GASTOS DE VIAJE | | 690 | 0 | 690 |
| DEPRECIACIONES | | 12.900 | 11.415 | 1.485 |
| AMORTIZACIONES | | 2.420 | 999 | 1.421 |
| DIVERSOS | | 45.206 | 31.930 | 13.277 |
| PROVISIONES | | 0 | 226.123 | -226.123 |
| GASTOS DE VENTA | 20 | 144.161 | 117.687 | 26.474 |
| Porcentaje sobre Ventas | | 3,54% | 2,63% | 0 |
| GASTOS DE PERSONAL | | 112.615 | 51.871 | 60.744 |
| HONORARIOS | | 13.052 | 37.485 | -24.433 |
| IMPUESTOS | | 16.914 | 19.064 | -2.150 |
| ARRENDAMIENTOS | | 0 | 46 | -46 |
| CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES | | 154 | 152 | 2 |
| SEGUROS | | 0 | 84 | -84 |
| SERVICIOS | | 0 | 2.634 | -2.634 |
| DEPRECIACIONES | | 1.124 | 1.243 | -120 |
| DIVERSOS | | 302 | 5.107 | -4.805 |
| UTILIDAD ORDINARIA | | 122.294 | 280.484 | -158.190 |
| Margen Ordinario | | 3,00% | 6,28% | 0 |
| OTROS GASTOS- FINANCIEROS | 21 | 78.050 | 92.759 | -14.709 |
| Porcentaje sobre Ventas | | 1,91% | 2,08% | 0 |
| GASTOS BANCARIOS | | 5.811 | 2.595 | 3.216 |
| COMISIONES BANCARIAS | | 6.772 | 5.651 | 1.120 |
| INTERESES | | 42.786 | 62.977 | -20.191 |
| DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS | | -1.977 | 0 | -1.977 |
| OTROS | | 24.658 | 21.535 | 3.123 |
| OTROS INGRESOS | 22 | 35.009 | 14.092 | 20.918 |
| Porcentaje sobre Ventas | | 0,86% | 0,35% | 0 |
| OTROS EGRESOS | 21 | 37.436 | 17.922 | 19.514 |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS | | 9.634 | 13.876 | -4.241 |
| GASTOS DIVERSOS | | 27.801 | 4.046 | 23.755 |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | | 41.818 | 183.894 | -142.077 |
| Margen neto antes de Impuestos | | 1,03% | 4,11% | 0 |
| PASIVO IMPUESTO DE RENTA | | 27.778 | 140.388 | -112.610 |
| RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS | | 14.040 | 43.506 | -29.467 |
| Margen neto Ejercicio | | 0,34% | 0,97% | 0 |

FEDERICO AYALA JARAMILLO
Representante legal

VIVIAN CRISTINA CERON PALOMARES
Contador General TP 242116-T

ALEJANDRA MARIA BELLO VEGA
Revisor Fiscal TP 163581-T

Nota. Cata Ayala Jaramillo SAS (2022)

3.1.1.4. Evaluar la información contable y financiera con el objeto de contrastar su fiabilidad y validez. La información contable y financiera suministrada por la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS, no fue necesaria su verificación por fuentes externas, ya que estos informes como lo son los estados financieros y estado de resultados materia prima para alcanzar los objetivos planteados, son elaborados y revisados por personal altamente capacitado dentro de la organización, como lo es la Contadora Publica y la revisora fiscal bajo las normas y lineamientos de contabilidad generalmente aceptados y bajo NIIF.

3.1.1.5. Preparar la información contable obtenida para el análisis. Una vez verificada y aceptada la validez de los datos contables obtenidos, se transformaron en tablas y gráficos de Excel, permitiendo hacer una interpretación y comparación de forma visual más fácil. En los siguientes puntos se muestra el trabajo realizado.

3.1.1.6. Aplicar las técnicas adecuadas para el análisis. Las técnicas a utilizar para la recolección de información que nos ayudaran a identificar de forma precisa y concreta las falencias que se están presentado en la empresa son: el recalcufo y la exactitud de los cálculos matemáticos incluidos en los estados financieros y demás documentos involucrados, esto se hará verificando que las sumas de los grupos pertenecientes a los estados financieros sean los correctos, también se utilizara el análisis comparativo u horizontal, en donde evaluaremos los rendimientos de la empresa a través de la comparación entre los periodos 2020 y 2021, esto ayudara a determinar el crecimiento de la organización en estos dos últimos periodos, también se utilizará el análisis vertical con el fin de saber cuáles son las partidas o cuentas más relevantes de cada grupo, es decir, cuáles son las que más aportan y que impacto tienen sobre las finanzas la empresa; y por último se utilizara el análisis de indicadores financieros que nos permiten evaluar

el comportamiento de la empresa, estos pueden ser de liquidez, eficiencia, endeudamiento, entre otros.

3.1.1.7. Analizar e interpretar los resultados obtenidos.

Tabla 3.

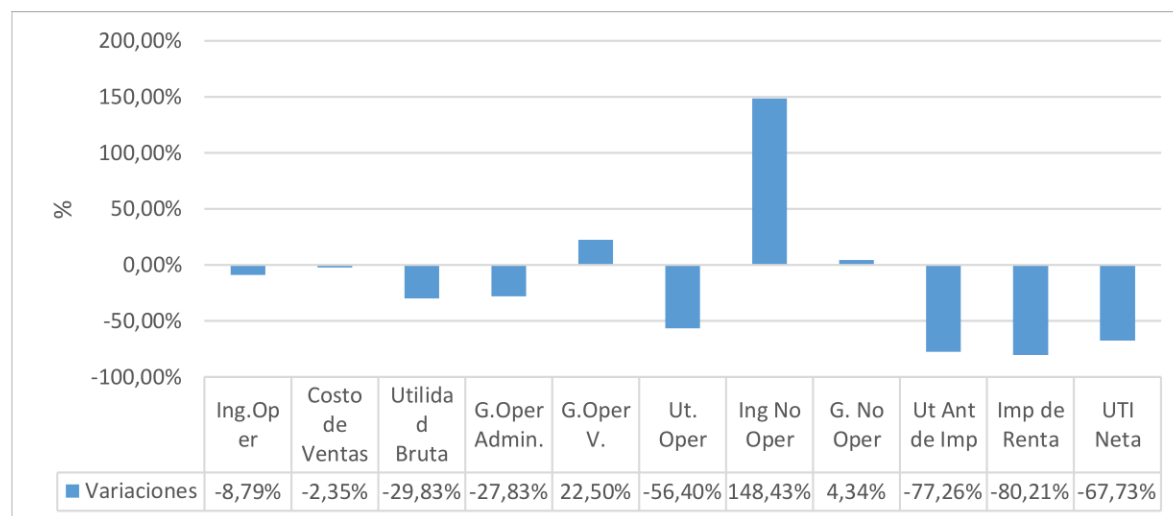
Análisis vertical 2021 vs 2020 y Análisis horizontal

| Cuentas | 2021 | A. Vertical | A. Horizontal | 2020 | A. Vertical |
|-----------------------------|-------------|--------------------|----------------------|-------------|--------------------|
| Ingresos | | | | | |
| Operacionales | 4.076.480 | 100,00% | -8,79% | 4.469.103 | 100,00% |
| Costo de Ventas | 3.342.055 | 81,98% | -2,35% | 3.422.519 | 76,58% |
| Utilidad Bruta | 734.425 | 18,02% | -29,83% | 1.046.584 | 23,42% |
| Gastos | | | | | |
| Operacionales | 467.970 | 11,48% | -27,83% | 648.413 | 14,51% |
| de Admin. | | | | | |
| Gastos | | | | | |
| Operacionales | 144.161 | 3,54% | 22,50% | 117.687 | 2,63% |
| de Ventas | | | | | |
| Utilidad | | | | | |
| Operacional | 122.294 | 3,00% | -56,40% | 280.484 | 6,28% |
| Ingresos No Operacionales | 35.009 | 0,86% | 148,43% | 14.092 | 0,32% |
| Gastos No Operacionales | 115.485 | 2,83% | 4,34% | 110.681 | 2,48% |
| Utilidad Antes de Impuestos | 41.818 | 1,03% | -77,26% | 183.894 | 4,11% |
| Impuesto de Renta | 27.778 | 0,68% | -80,21% | 140.388 | 3,14% |
| Utilidad Neta | 14.040 | 0,34% | -67,73% | 43.506 | 0,97% |

Nota: Elaborado con base al estado de resultados suministrado por Cata Ayala Jaramillo SAS, para el análisis de la información financiera. Ortiz L.C (2022).

Figura 6

Análisis horizontal del estado de resultado de los años 2020 y 2021



Nota. Elaboración propia

Los ingresos de la empresa en 2021 han bajado un 8,79 % en comparación con las ventas de bienes y servicios de 2020, sin que se hayan registrado devoluciones ni descuentos. Haciendo referencia al costo de venta este tuvo una fluctuación de 2.5% con respecto al año anterior, por consiguiente a medida que disminuyeron sus ventas, también lo hicieron sus costos y gastos con una fluctuación de 27,83%, lo que hace que la empresa haya trabajado mucho en los gastos de venta y operación los cuales tuvieron un aumento del 22,50% en comparación con el período anterior, lo que provocó una disminución en la utilidad operativa en un 56,40% en comparación con 2020.

Si bien la empresa incrementó sus ingresos de actividades no operacionales, se incurrieron en otros gastos, lo que provocó que la utilidad de cierre del año disminuyera, lo que resultó en una disminución del 67,73% en la utilidad de cierre del año en comparación con la utilidad realizada en 2020. La empresa no registra ninguna pérdida, pero su ganancia disminuyó con cada período

Tabla 4.

Análisis vertical y horizontal del estado de situación financiera 2021 VS 2020 (Cifras en miles de pesos)

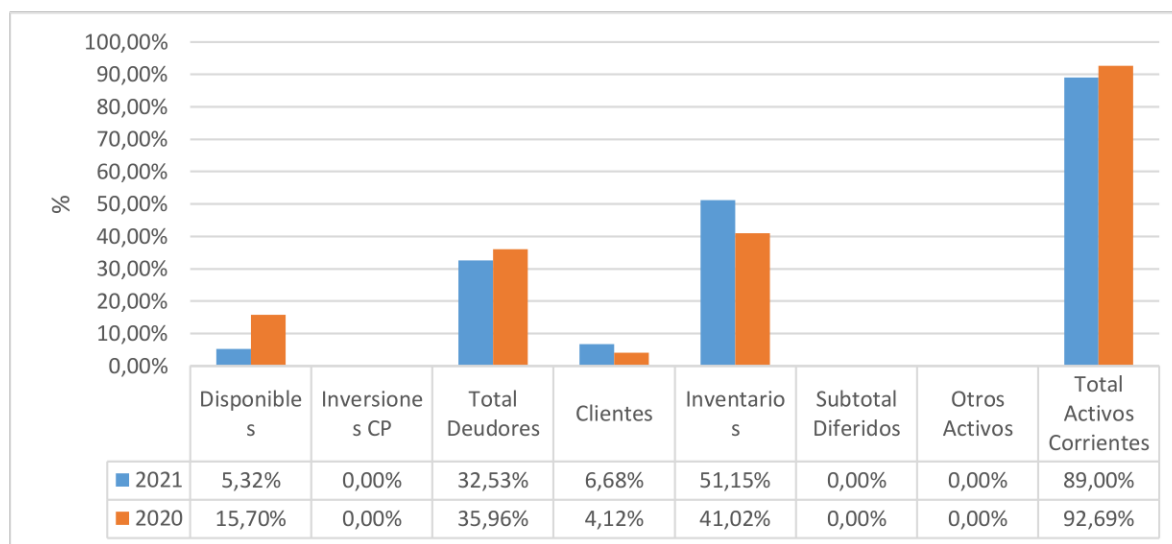
| Cuentas | 2021 | A. Vertical | A. Horizontal | 2020 | A. Vertical |
|------------------------------------|------------------|--------------------|----------------------|------------------|--------------------|
| Disponibles | 382.810 | 5,32% | -61,53% | 995.040 | 15,70% |
| Inversiones CP | 0 | 0,00% | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Total Deudores | 2.342.245 | 32,53% | 2,76% | 2.279.358 | 35,96% |
| Clientes | 480.758 | 6,68% | 84,14% | 261.086 | 4,12% |
| Inventarios | 3.682.242 | 51,15% | 41,63% | 2.599.948 | 41,02% |
| Total Activos Corrientes | 6.407.297 | 89,00% | 9,07% | 5.874.346 | 92,69% |
| Propiedad, Planta y Equipo Neto | 792.112 | 11,00% | 70,94% | 463.390 | 7,31% |
| Total Activos No Corrientes | 792.112 | 11,00% | 70,94% | 463.390 | 7,31% |
| Activo Total | 7.199.410 | 100,00% | 13,60% | 6.337.736 | 100,00% |
| Obligaciones Financieras | 237.621 | 3,30% | 56,00% | 152.318 | 2,12% |
| Proveedores | 461.274 | 6,41% | -19,16% | 570.610 | 0,00% |
| Cuentas por Pagar | 136.481 | 1,90% | -48,28% | 263.885 | 4,16% |

| Cuentas | 2021 | A. Vertical | A. Horizontal | 2020 | A. Vertical |
|----------------------------------|------------------|--------------------|----------------------|------------------|--------------------|
| Obligaciones Financieras LP | 451.005 | 6,26% | 53,26% | 294.276 | 4,64% |
| Otros Pasivos LP | 2.814.894 | 39,10% | 62,37% | 1.733.582 | 27,35% |
| Total Pasivos No Corrientes | 3.265.899 | 45,36% | 61,05% | 2.027.858 | 32,00% |
| Pasivo Total | 6.738.465 | 93,60% | 14,39% | 5.890.830 | 92,95% |
| Capital Social | 250.000 | 3,47% | 35,14% | 185.000 | 2,92% |
| Reserva Legal | 30.184 | 0,42% | 16,84% | 25.833 | 0,41% |
| Resultados del ejercicio | 14.040 | 0,20% | -67,73% | 43.506 | 0,69% |
| Resultados ejercicios anteriores | 1.871 | 0,03% | -93,25% | 27.715 | 0,44% |
| Ajustes NIIF | 164.850 | 2,29% | 0,00% | 164.850 | 2,60% |
| Patrimonio | 460.945 | 6,40% | 3,14% | 446.905 | 7,05% |

Nota: Elaborado con base al estado de situación financiera suministrado por Cata Ayala Jaramillo SAS, para el análisis de la información financiera. Ortiz L.C (2022)

Figura 7

Análisis vertical de los activos corrientes de los años 2021 vs 2020

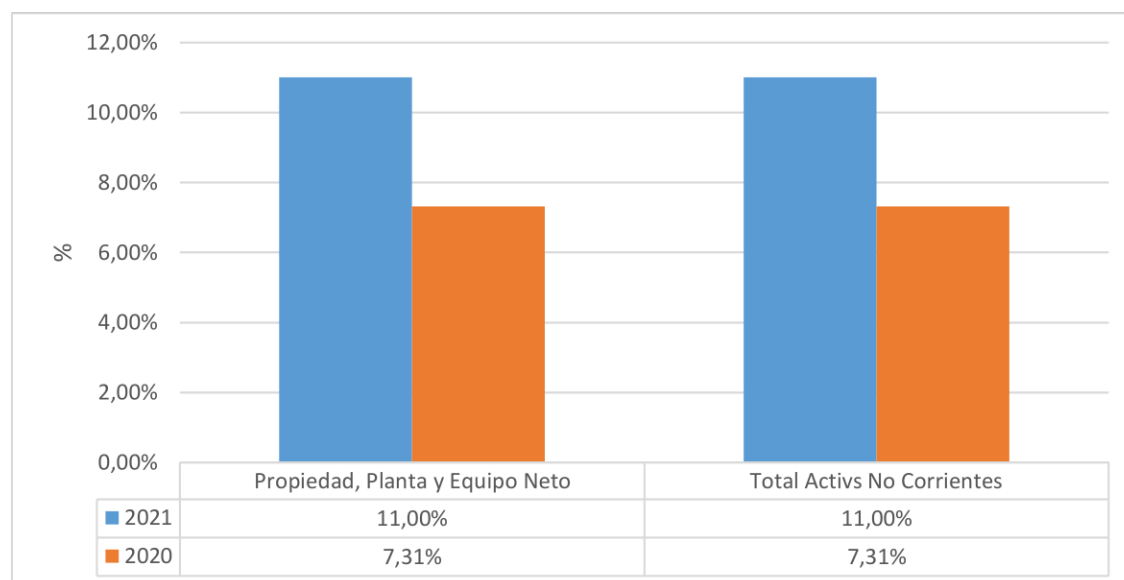


Nota. Elaboración propia

El total de activos es equivalente a \$7.199.410, de los cuales el 5,32% corresponde a activos circulantes, incluyendo el efectivo y equivalentes de efectivo, que se muestra en la cuenta bancaria, visualizando todos los fondos disponibles que tiene la empresa. Continuando con la categoría de activos circulantes, observamos que los clientes y deudores equivalen a \$2.823.003 siendo el 39,21%, estos son créditos por ventas de productos y servicios derivados de su actividad económica, los saldos a favor del IVA, deducción de garantías de contratos, etc. Por último, tenemos el inventario, que está representado por la existencia de materias primas, productos en proceso, productos terminados, productos no elaborados, envases y embalajes e inventario en curso que tiene la empresa al 31 de diciembre, todo por un valor de \$3,682,241, siendo el 51.15% del activo circulante.

Figura 8

Análisis vertical de los activos no corrientes de los años 2021 vs 2020

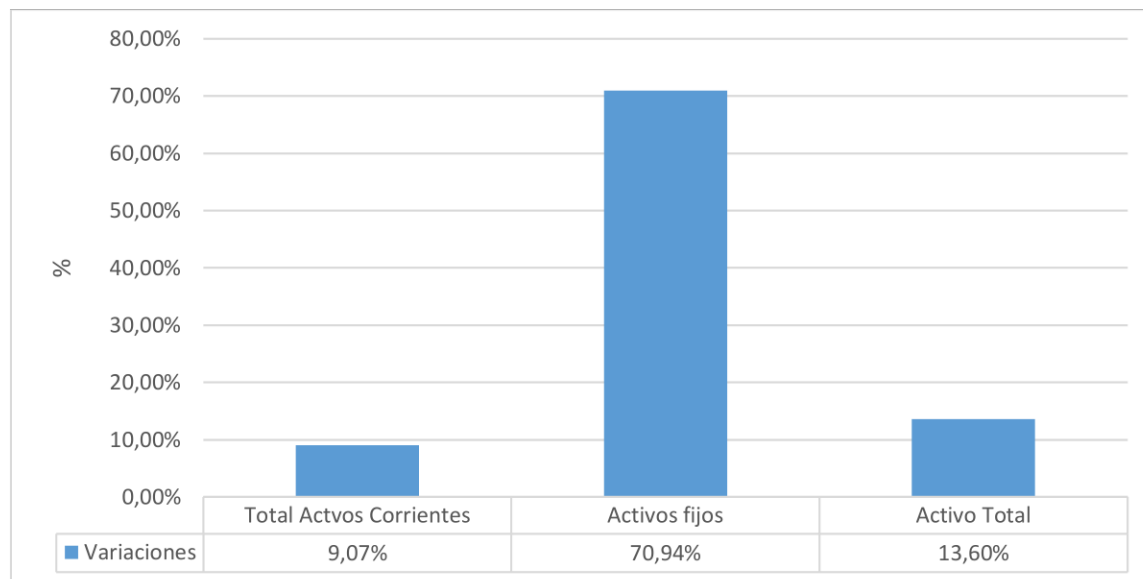


Nota. Elaboración propia

Para los activos a largo plazo, tenemos el grupo de activos fijos, que representa el total 11%, que tiene un valor monetario de \$ 792,112. Entre estos se encuentran activos como maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de cómputo, equipo de telecomunicaciones, flotas de vehículos y equipo de transporte y redes de distribución de energía, además de la depreciación con la desvalorización correspondiente de cada activo, que se utilizan tanto para las operaciones de la empresa en la producción, transporte de sus productos en la distribución y comercialización, así como para realizar las actividades que deba realizar en la gestión administrativa de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS.

Figura 9

Análisis horizontal de los activos de los años 2021 vs 2020



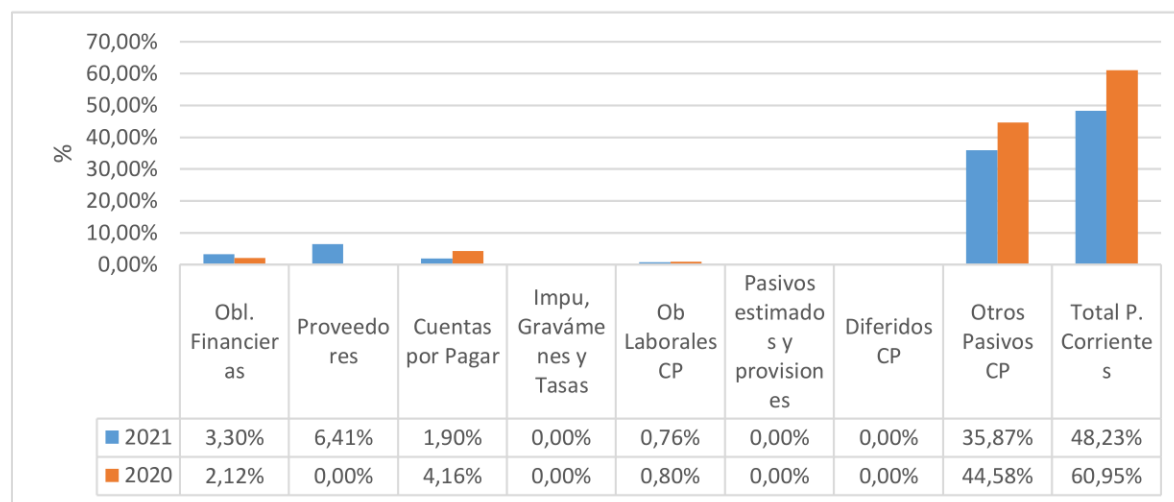
Nota. Elaboración Propia

A través de los estados financieros comparativos de la empresa CATA AYALA JARAMILLO S.A.S, se puede analizar que la empresa tuvo una importante disminución de efectivo en el banco de \$995.040 a \$382.810, por así decirlo, que la empresa ha disminuido su liquidez.

De igual manera, se puede visualizar que las cuentas por cobrar han aumentado, por lo que se entiende que la entidad incremento las ventas a crédito, ampliando la capacidad de clientes. Sin embargo, cabe señalar que el riesgo de la cartera aumenta debido a que tiene un mayor número de deudores. En cuanto a los inventarios de la empresa, tienen una volatilidad del 10% al cierre del período. En el proceso, la empresa adquirió una nueva máquina para la producción de muebles, cuyo activo fijo tangible fluctuó 3,69% y la amortización aumento paulatinamente deteriorando los equipos y demás activos fijos de la empresa.

Figura 10

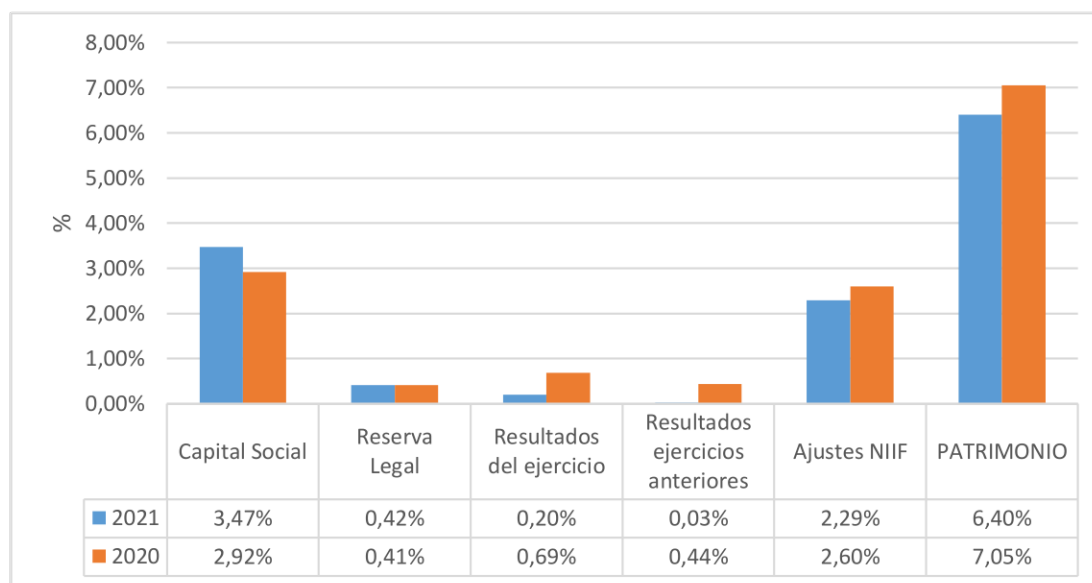
Análisis vertical de los pasivos corrientes de los años 2021 vs 2020



Nota. Elaboración propia

Centrándonos en el pasivo del negocio, este es igual al 48,23%, encontramos que está representado por proveedores por valor de \$461.274, siendo 6,41% el total del rubro.

Continuando con las cuentas del pasivo tenemos las obligaciones laborales, por concepto de prestaciones a los empleados con un valor de \$54.516 y representan el 0,76%, seguidas de las cuentas obligaciones financieras con instituciones bancarias por \$237.621 o el 3,30%, también otras partidas por pagar correspondientes a impuestos y finalmente otros pasivos correspondientes a anticipos de clientes, equivalente a 35.87% con un valor de \$2.582.674.

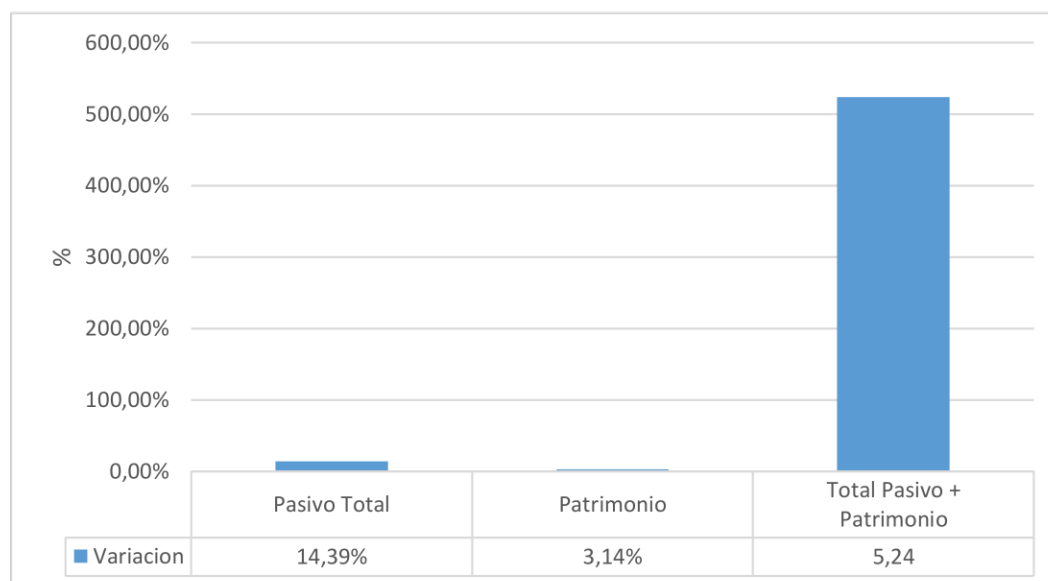
Figura 11*Análisis vertical del patrimonio de los años 2021 vs 2020*

Nota. Elaboración propia

En el patrimonio de la empresa existe una cuenta principal llamada capital social con un valor de \$250.000, siendo el 3,47% como patrimonio total, lo que equivale a 6,40% en la estructura del balance contable de la empresa. Se tiene una reserva legal de \$30.184 con un 0,42%, para provisiones futuras que puedan surgir, seguido de los resultados del ejercicio, que se crean durante el presente ejercicio por las actividades realizadas con esta actividad económica es de \$14.040 y equivale a 0,20 %, finalmente tenemos los resultados de los años anteriores que no han sido distribuidos a los accionistas, este tiene \$1,87, siendo el 0.03%, y terminamos con los ajustes según las NIIF por \$164,850 para el 2.29% del patrimonio total de la empresa, respectivamente.

Figura 12

Análisis horizontal del total de pasivos y patrimonio años 2021 vs 2020



Nota. Elaboración propia

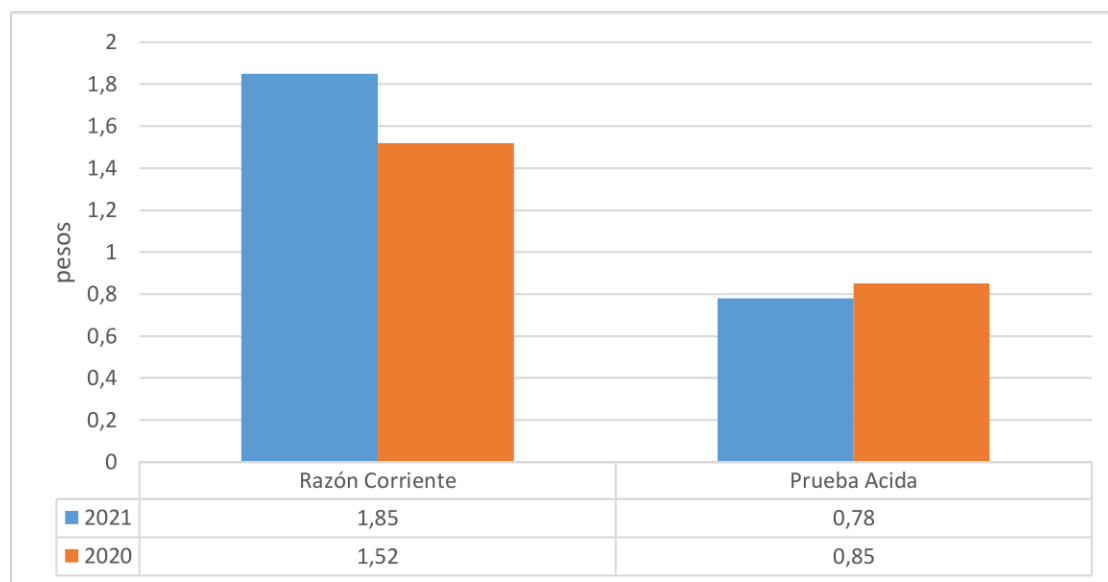
En cuanto a las obligaciones de la organización, se evidenció una variación de 19.16% en las cuentas de proveedores, lo que evidencia una disminución en las compras de materias primas e insumos para la fabricación de productos en su cuenta de caja, la variación se refleja en la disminución de la cuenta de caja, ya que esta ha disminuido significativamente, así como un incremento en las ventas de crédito a sus clientes.

Las obligaciones laborales también aumentaron en un 7,5%, por lo que la empresa adquirió nuevo personal para desarrollar el objeto social o para realizar actividades administrativas.

Tabla 5.*Indicadores financieros*

| Indicadores de Liquidez | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|
| Indicador | 2021 | 2020 | Variación |
| Razón Corriente | 1,85 | 1,52 | 0,32 |
| Prueba Acida | 0,78 | 0,85 | -0,06 |
| Capital de Trabajo | 2.934.732 | 2.011.373 | 923.359 |
| Indicadores de Actividad | | | |
| Indicador | 2021 | 2020 | Variación |
| Rotación de Cartera (veces) | 1,74 | 1,96 | -0,22 |
| Rotación de Inventarios (días) | 402,15 | 277,28 | 124,88 |
| Rotación del Capital de Trabajo (Veces) | 1,39 | 2,22 | -0,83 |
| Indicadores de Endeudamiento | | | |
| Indicador | 2021 | 2020 | Variación |
| Endeudamiento Financiero | 16,89% | 9,99% | 6,90% |
| Endeudamiento Corto Plazo | 51,53% | 65,58% | -14,04% |
| Nivel de Endeudamiento | 93,60% | 92,95% | 0,65% |
| Indicadores de Rentabilidad | | | |
| Indicador | 2021 | 2020 | Variación |
| Margen Bruto de Utilidad | 18,02% | 23,42% | -5,40% |
| Margen Operacional de Utilidad | 3,00% | 6,28% | -3,28% |
| Margen Neto de Utilidad | 0,34% | 0,97% | -0,63% |
| Rendimiento del Patrimonio | 3,05% | 9,73% | -6,69% |
| Rendimiento del Activo Total | 0,20% | 0,69% | -0,49% |

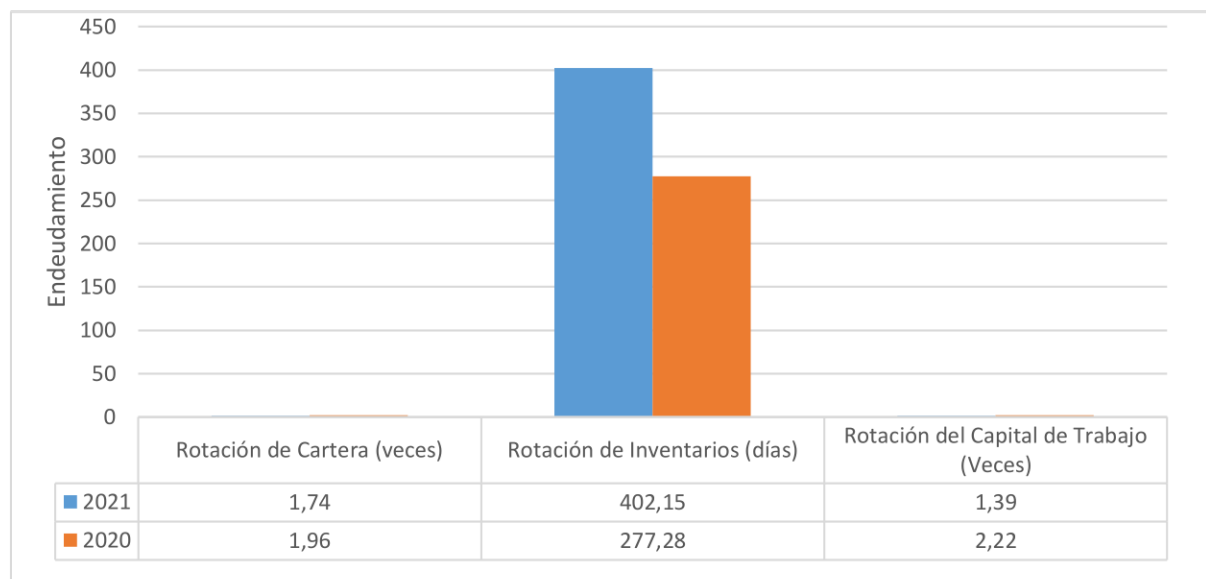
Nota: Elaborado con base a los estados financieros suministrados por Cata Ayala Jaramillo SAS, para el análisis de la información financiera. Ortiz L.C (2022)

Figura 13*Indicadores de liquidez*

Nota. Elaboración propia

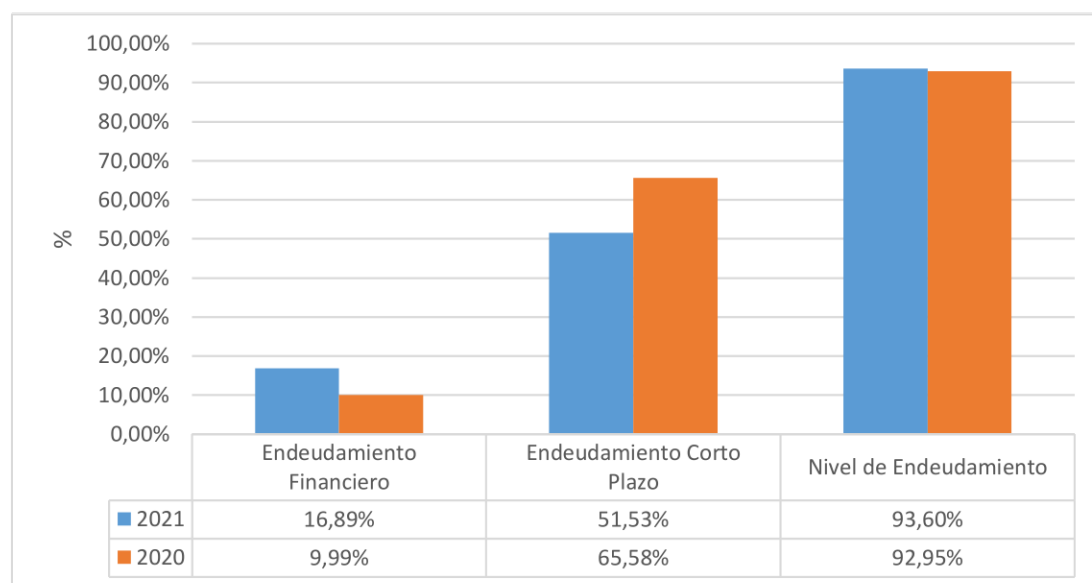
Con base en el proceso de elaboración de indicadores financieros con el objeto de medir la situación económica de CATA AYALA JARAMILLO S.A.S, se puede concluir que:

De acuerdo a los indicadores de liquidez, la razón corriente muestra que la entidad está creando fondos de corto plazo para cubrir sus deudas, porque por cada peso (\$1) de deuda que tienen se crea \$1.85 para liquidar la deuda, augura posibles problemas de liquidez, lo que también se puede demostrar a través de la razón a prueba de ácida, que si el ente económico no vende sus mercancías de inventario, su liquidez disminuye en gran medida, ya que no generará suficientes recursos para cubrir la deuda.

Figura 14*Indicadores de actividad*

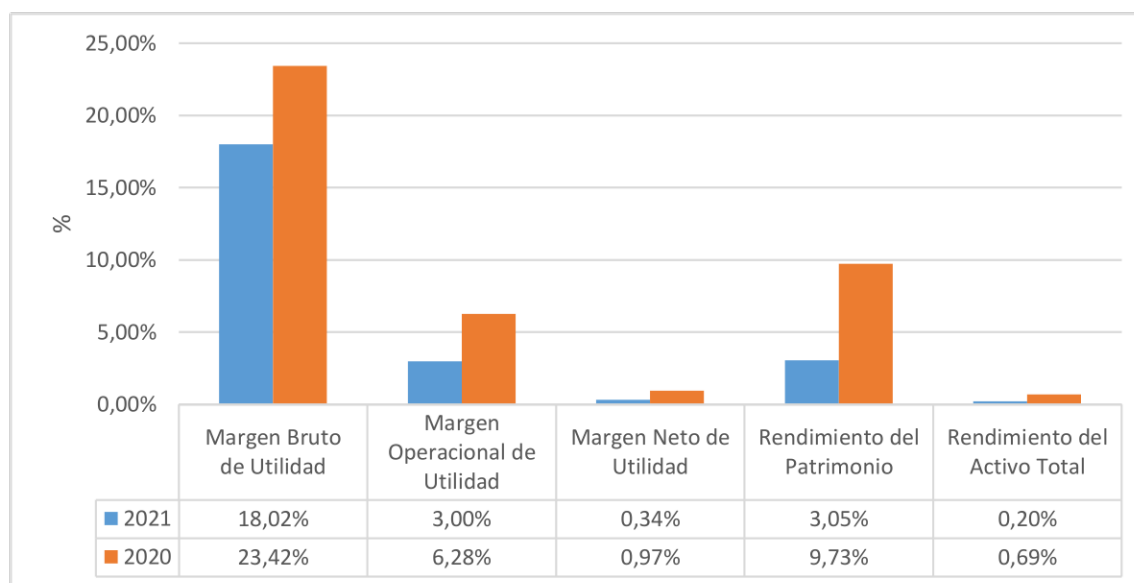
Nota. Elaboración propia

Este indicador determinó que en promedio 1.85 veces, las cuentas por cobrar rotan por año y que la compañía demora un promedio de 197.29 días para recuperar la cartera, lo que a su vez repercute en la eficacia con que se aprovechan los recursos de la compañía. Cabe señalar que la mayoría de los clientes son empresas constructoras, con una política general de pago a 30 días o más, por lo que la empresa se encuentra en desventaja económica ya que aunque financia al cliente, tiene que pagar en muy poco tiempo sus proveedores. La rotación de inventario debe mejorarse, como lo demuestra su período de rotación de inventario muy largo, ya que supera los 30 días.

Figura 15*Indicadores de endeudamiento*

Nota. Elaboración propia

El indicador de endeudamiento financiero refleja un porcentaje expresado de las obligaciones financieras de corto y largo plazo con respecto a las ventas, es decir, las obligaciones financieras de la empresa equivalen en promedio a 13,44% de sus ventas, con respecto al endeudamiento a corto plazo determina que porcentaje del total de pasivos con terceros tienen vencimiento menor a un año, es decir la empresa Cata Ayala Jaramillo S.A.S tiene en promedio un 58,50% del total de pasivos con vencimiento corriente, y en definitiva la deuda total en un 93,6%, un porcentaje que supera el índice económicamente aceptable (60%).

Figura 16*Indicadores de rentabilidad**Nota.* Elaboración propia

Este indicador refleja que los activos de la empresa originaron una disminución de la rentabilidad promedio de 0,49% en el período analizado, la rentabilidad para los accionistas es mayor en 2020, aunque en 2021 la tasa de participación de capital fue superior a la del período anterior. Por otro lado, los resultados netos disminuyeron significativamente respecto al período anterior, principalmente por menores resultados operativos, generados por la facturación de contratos de obtenidos en 2021.

3.1.1.8. Redactar el informe diagnóstico.

3.1.1.8.1. Diagnóstico del proceso contable.

Disponible.

Actividades realizadas.

Se solicitó balances de comprobación del último periodo del año 2021, junto con las conciliaciones bancarias y los extractos al mismo corte.

Se cruzaron los saldos de los movimientos de cada uno de los bancos con los extractos enviados por las entidades financieras, así mismo se cotejaron con las conciliaciones bancarias.

Se verificaron las partidas pendientes por conciliar con el fin de conocer la gestión realizada por el área contable

Resultado:

Las conciliaciones bancarias se encuentran elaboradas al 31 diciembre de 2021, en los formatos estandarizados por la empresa.

El formato utilizado para la conciliación bancaria en Excel es de muy fácil entendimiento para los usuarios de la información.

Cartera.**Actividades Realizadas.**

Se solicitó balance de comprobación a corte de 31 de diciembre de 2021, y la base de datos de cartera por edades.

De la muestra se verificó la existencia de las facturas, pero no el recibido por parte del cliente ya que no es tan relevante, pues la factura llega electrónicamente a cada uno y el valor pendiente de cobro, así mismo las facturas que ya han sido canceladas a la fecha de esta revisión.

Resultado.

Con la revisión se evidenció que, en términos generales, la empresa mantiene un control en Excel sobre sus facturas por cobrar a clientes.

Los saldos reportados en el libro auxiliar por tercero de clientes está acorde con los estados de cuenta generados en la fecha de corte.

Cuentas por pagar.**Actividades Realizadas.**

Se solicitó balance de comprobación a corte de 31 de diciembre de 2021, y la base de datos de cuentas por pagar por edades.

De la muestra se verificó la existencia de cuentas pendientes de pago desde el año 2019, de las cuales existe duda, ya que según el Gerente él no debe esos saldos.

Resultado.

Con la revisión se evidenció que la entidad tiene una relación de las cuentas pendientes por pagar.

Los saldos reportados en el balance de prueba por tercero de cuentas por pagar no coinciden con los estados de cuenta generados a la misma fecha de corte.

En algunas facturas faltan los siguientes documentos, los soportes de pago y de algunos pagos hacen falta las respectivas facturas.

Nómina.**Actividades Realizadas.**

Se verifican aleatoriamente comprobantes de pago de nómina por la cantidad de empleados y contratistas, seguridad social y reportes de novedades, la documentación que se debe tener en cuenta para liquidar la nómina quincenal.

Resultado.

El pago de Intereses de Cesantías se realizó dentro en la primera quincena del mes de enero de 2021 siendo consignadas en su respectivo fondo.

Se evidenció que, al momento de realizar contrataciones de contratistas, no se solicita a tiempo la información necesaria que se requiere a la hora de hacer una contratación, lo que lleva a que el registro de la nómina no se realiza en los tiempos establecidos, debido a que las personas encargadas de los proyectos se demoran en pasar las novedades o se equivocan en la información que reportan.

No existe cargo en el departamento de recursos humanos y toda la verificación y liquidación la realiza la auxiliar administrativa y la contadora pública.

Impuestos.

Actividades Realizadas.

Se analiza el libro auxiliar y declaraciones de impuestos escogidas aleatoriamente para observar posibles anomalías.

Resultado.

Se detectaron pagos de IVA en periodos bimensuales, pagos de ReteICA bimensuales y declaraciones de Retenciones en la fuente mensuales.

3.1.1.8.2. Diagnostico financiero. En la información financiera de los años 2021 vs 2020, se evidencia una disminución en los ingresos y en la utilidad neta y operacional, con relación al periodo anterior.

La empresa presenta una posible alerta sarlaft con un aumento de más del 50% de los ingresos no operacionales, con un incremento del 148,43% en el año 2021 con respecto al 2020. Se solicitó información a la empresa la cual nos indica que con respecto al incremento se presentó por porcentajes sobre las ventas. Lo anterior no representa un riesgo.

Los indicadores de rentabilidad del último periodo son positivos, lo que evidencia una buena administración en el control de los gastos y costos. La razón circulante es de 1.85 pesos, según este indicador la empresa por cada peso que adeuda, tiene 0.85 pesos adicionales como capital de trabajo para invertir en cosas relacionadas con su objeto social o para respaldar créditos adicionales dependiendo de la necesidad u oportunidad. El capital neto es positivo y asciende a 2.93.732.000 pesos.

El nivel de endeudamiento total es de 93.6% este porcentaje supera el índice financieramente aceptado (60%). Lo cual le resta capacidad de financiación con entidades bancarias o terceros. En el balance general comparativo de los dos últimos periodos financieros el activo, el pasivo y el patrimonio total aumentaron con relación al periodo anterior.

3.1.2. Contribuir en la sistematización de las operaciones contables mediante el software siigo para un cierre óptimo del ciclo contable

3.1.2.1. Recolectar y clasificar la información contable de acuerdo a los centros de costos existentes los documentos contables. Los centros de costos muestran una clara delimitación y dirección de la producción de costos, agrupándolos en unidades de control y rendición de cuentas (SIIGO). Esto hace que se convierta en una función importante para las empresas, llevando el control de cómo se distribuyen los costos y gastos de la entidad.

Cata Ayala Jaramillo SAS, es una empresa fabricante de mobiliario para hoteles, proyectos de vivienda, hogares etc., actualmente tiene muchos proyectos en ejecución, por lo que tiene grandes movimientos en compras, gastos de personal y administrativos, por lo que se hace fundamental repartir cada costo y gasto adecuadamente para cada proyecto, para el final tener un control de la inversión empleado en cada proyecto.

Como actividad en el periodo de pasantías, se clasifíco cada factura de compra inicialmente y se le asignó el centro de costos correspondiente a la orden de compra, posteriormente se causaron las facturas en el software contable en el mes respectivo, el cual tiene parametrizado cada centro de costos, dando como resultado el control de lo que gasta la empresa en la ejecución de cada proyecto, porque sin control de costos, cualquier empresa puede fácilmente ir más allá del descontrol, lo que le permite establecer presupuestos, dar seguimiento a los proyectos, controlar costos y medir el desempeño en todas las áreas involucradas.

Figura 17

Clasificación centros de costos

Factura - iStigo

TRIPLEX HOLGUIN S.A.S. Facturación Electrónica

TRIPLEX HOLGUIN S.A.S.
 900.353.231-4
 CL 798 53 16
 (57) 6301268
 Bogotá - Colombia
 triplesholguin@hotmail.com
 www.triplesholguin.com

TH
 Facturación Electrónica
 N°. FEB-31764

Fecha y hora Factura
 Generación 08/07/2022, 11:03
 Expedición 08/07/2022, 11:03
 Vencimiento 08/08/2022
 Vendedor SONIA STEPHANIA FONSECA
 Centro de costo 1
 Cotización C-1-38312

Cliente: DATA AYALA JARAMILLO SAS
 NIT: 832.003.816-5
 Teléfono: (571) 6858073
 Dirección: KM 2 VIA CHIA COTA
 Ciudad: Chía - Colombia
 Correo: contabilidad.grupocota@gmail.com

| Item | Código | Descripción | Cantidad | Vr. Unitario | Vr. Bruto | Vr. Total | Bodega |
|------|--------|-----------------------------------|----------|--------------|------------|------------|----------------|
| 1 | 3028 | MADECANTO FLEXIBLE NUEZ 19MM X MT | 1.500.00 | 330.00 | 495.000.00 | 576.675.00 | SEDE PRINCIPAL |
| 2 | 1494 | MADECANTO FLEXIBLE NUEZ 22MM X MT | 900.00 | 382.00 | 343.800.00 | 400.527.00 | SEDE PRINCIPAL |
| 3 | 1495 | MADECANTO FLEXIBLE NUEZ 44MM X MT | 800.00 | 764.00 | 458.400.00 | 534.036.00 | SEDE PRINCIPAL |

TRIPLEX HOLGUIN S.A.S.
ENTREGADO

Valor en Letras:
Un millón quinientos once mil doscientos treinta y ocho pesos m/cte

Condiciones de Pago:
Ventas a Credito - Cuota No. 001 vence el 2022-08-08 por \$ 1,511,238.00

Observaciones:
RECOGE COMPLETO

TH Triples Holguin S.A.S.
09 2022

VISADO FACTUR

TH
09 JUL 2022
VISADO CARTERA

| | |
|----------------------|---------------------|
| Total Bruto | 1,297,200.00 |
| IVA 19% | 246,468.00 |
| Retefuente 2.5% | 32,430.00 |
| Total a Pagar | 1,511,238.00 |

Elaborado por

Firma recibido

A esta factura de venta aplican las normas relativas a la letra de cambio (artículo 5 Ley 1231 de 2008). Con esta el Comproedor declara haber recibido real y materialmente las mercancías o prestación de servicios descritos en este título - Valor, Número Autorización 16764018428921 aprobado en 20210922 prótijo FEB desde el número 20001 al 40000 Vigencia: 12 Meses Representa sin IVA - Actividad Económica 4693 Comercio al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería, pinturas, productos de vidrio, estuco y materiales de fontanería y calefacción Tarifa 6.9 por ml

CUPE: 201080382099045867052151844048a7e5083839804e4e02e448e63125e10456d382538072617958e5796b7418b

BOGOTÁ - COLOMBIA
 Calle 798 No. 53-16
 Tels: 225 1108 - 630 1268
 triplesholguin@hotmail.com
 www.triplesholguin.com

31764

CLIENTE

Nota. Obtenido del software SIIGO

3.1.2.2. Digitalizar la información en el software contable SIIGO. El software contable ha revolucionado el mundo de la contabilidad y aquellos programas relacionados con la contabilidad que tienen como objetivo sistematizar y hacer más fáciles las tareas diarias de contabilidad. En otras palabras, se considera software de contabilidad a cualquier programa que haga la vida más fácil a un contable. (Gerencie, 2020)

Hoy en día, las empresas registran la información contable de manera sistemática, para optimizar procesos y entregar buenos resultados de manera rápida y oportuna. La empresa Cata Ayala Jaramillo S.A.S, sabe las ventajas en velocidad y precisión con que cuentan estos, ahorrando tiempo en la elaboración de sus registros. Por lo tanto, al sistematizar y administrar las cuentas de manera ordenada, genera confianza entre los socios de la empresa, ya que gracias al software pueden consultar todas las actividades de la empresa. Durante el desarrollo de la pasantía en la empresa se llevaron registros de las actividades contables realizadas durante un período determinado, lo que permitió organizar de mejor manera la información relacionada con la empresa de todas las transacciones, dando mayor confianza a los accionistas y facilitando la presentación de estados financieros.

Figura 18

Digitalización de información contable

| Código | Descripción | Unid | Cant | V. Unit | Valor Total |
|----------------------|--|------|------|---------|------------------------|
| 7345150500 | FRA CH30044 ACOMETIDA ELECTRICA TALADRO MULTI-FABR | | 0 | .00 | 1,027,764.00 |
| Total Bruto | | | | | 1,027,764.00 |
| IVA | | | | | 195,275.00 |
| Retenc. IVA | | | | | 25,604.00 |
| Total a Pagar | | | | | \$ 1.197.345,00 |

CONDICION DE PAGO 195.275,00

VALOR EN LETRAS
Un Millon Ciento Noventa Y Siete Mil Trescientos Cuarenta Y Cinco Pesos M/Cte

OBSERVACIONES

| Código | Descripción | Movimiento Debito | Movimiento Credito |
|----------------|--|---------------------|---------------------|
| 2205050500 | PAGO FRA CH30044 ACOMETIDA ELECTRICA TALADOR MULTI | 1.197.345,00 | 0,00 |
| 5315200500 | PAGO FRA CH30044 ACOMETIDA ELECTRICA TALADOR MULTI | 25.604,00 | 0,00 |
| 1110051000 | DISTRIELECTICOS DE LA SABANA LTDA | | 1223039,00 |
| Totales | | 1.223.039,00 | 1.223.039,00 |

OBSERVACIONES

| Código | Descripción | Comprobante | Valor |
|--------------|--|--------------|---------------|
| 1305050500 | PAGO FRA 1255 RESERVA PRADO - INVERSIONES MILENIUM | L-003-1066-1 | 73.149.143,52 |
| 1855150500 | PAGO FRA 1255 RESERVA PRADO - INVERSIONES MILENIUM | -- | 1.813.482,50 |
| 1350050500 | PAGO FRA 1255 RESERVA PRADO - INVERSIONES MILENIUM | R-001-603-2 | 3.626.965,00 |
| 2805050500 | PAGO FRA 1255 RESERVA PRADO - INVERSIONES MILENIUM | R-001-428-1 | 21.944.743,00 |
| 1110051000 | PAGO FRA 1255 RESERVA PRADO - INVERSIONES MILENIUM | -- | 45.783.953,00 |
| Total | | | \$,02 |

VALOR EN LETRAS
Pesos M/Cte 02/100

OBSERVACIONES

Nota. Elaboración propia a través de SIIGO.

3.1.2.3 Facturar electrónicamente los bienes y servicios contratados a la empresa. La facturación puede entenderse como una obligación legal. Toda persona que desarrolle una actividad comercial está obligada a emitir factura, siendo este documento indispensable para la aplicación de los impuestos respectivos (Pérez Porto, 2020).

Con respecto a la facturación electrónica, se realizó las respectivas facturas de venta al contado y a crédito, devoluciones en ventas de los diferentes clientes de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS, teniendo en cuenta el cumplimiento de los requisitos que debe contener cada factura y previstos en el artículo 774 del código de comercio; fecha y hora en que se generó y expidió, fecha de vencimiento de la factura de acuerdo a las políticas de cuentas por cobrar que maneja la organización, identificación y nombre de quien vende el bien o servicio, identificación y nombre del adquirente, tal como lo establece la norma.

Así mismo para la realización de la facturación de la venta de bienes y servicios, se procedió en primer lugar verificar si el cliente estaba registrado en el sistema, de lo contrario se procedió a solicitarles el Rut para posteriormente crear el tercero en el software SIIGO, para poder cargar la respectiva factura, además con la información suministrada en el RUT se validó las responsabilidades tributarias que los clientes tenían, todas las empresas con las cuales se contrataron venta de bienes y servicios eran responsables de IVA y algunas grandes contribuyentes, cumpliendo con toda la reglamentación en cuanto a factura electrónica exigida por la Dian, donde se debe tener vigente la resolución de facturación; esta parte es muy importante para el profesional de contaduría pública, puesto que, se debe conocer y fortalecer los conocimientos en materia tributaria.

Figura 19

Facturación electrónica venta de bienes y servicios Cata Ayala Jaramillo SAS

| Código | Descripción | Unid | Cant | V. Unit | Valor Total |
|---------------|--|------|-------|--------------|---------------|
| 0030004000276 | COCINA MUEBLE SUPERIOR RESERVA DEL PRADO | UN | 2.20 | 691,772.54 | 1,521,899.59 |
| 0030004000277 | COCINA MUEBLE NICO RESERVA DEL PRADO | UN | 2.20 | 232,239.12 | 510,926.06 |
| 0030004000278 | COCINA MUEBLE INFERIOR RESERVA DEL PRADO | UN | 2.20 | 604,100.19 | 1,329,020.42 |
| 0030004000279 | COCINA MUEBLE ISLA RESERVA DEL PRADO | UN | 2.20 | 467,723.49 | 1,028,991.68 |
| 0030004000280 | COCINA MUEBLE DESPENSA RESERVA DEL PRADO | UN | 2.20 | 622,665.29 | 1,369,863.64 |
| 0030004000281 | MUEBLE LAVADERO CASAS RESERVA DEL PRADO | UN | 3.80 | 195,617.21 | 743,345.40 |
| 0030004000283 | MUEBLE BAÑO SOCIAL RESERVA DEL PRADO | UN | 17.00 | 168,107.04 | 2,857,819.68 |
| 0030004000284 | MUEBLE BAÑO HABITACION RESERVA DEL PRADO | UN | 2.20 | 229,549.94 | 505,009.87 |
| 0030004000285 | PUERTA BAÑO RESERVA DEL PRADO | UN | 34.20 | 546,578.73 | 18,692,992.57 |
| 0030004000286 | PUERTA ALCOBAS RESERVA DEL PRADO | UN | 34.20 | 587,511.40 | 20,092,889.88 |
| 0030004000287 | PUERTA ENTRADA RESERVA DEL PRADO | UN | 11.40 | 822,344.29 | 9,374,724.91 |
| 0030004000288 | PUERTA DEPOSITO RESERVA DEL PRADO | UN | 11.40 | 561,449.78 | 6,400,527.49 |
| 0030004000289 | ENCHAPE FACHADA RESERVA DEL PRADO | UN | .90 | 268,993.21 | 242,093.89 |
| 0030004000290 | CLOSET-VESTIER ALCOBA CASA 90 MT RESERVA DEL PRADO | UN | 4.90 | 2,197,816.76 | 10,769,302.12 |
| 0030004000291 | CLOSET-HABITACION 2 CASA 90MT RESERVA DEL PRADO | UN | 3.50 | 1,313,823.81 | 4,598,383.34 |
| 0030004000292 | CLOSET-HABITACION 3 CASA 90MT RESERVA DEL PRADO | UN | 3.50 | 1,081,633.13 | 3,785,715.96 |
| 0030004000293 | CLOSET VERTIER ALCOBA CASA 95MT RESERVA DEL PRADO | UN | 1.90 | 2,441,304.82 | 4,638,479.16 |
| 0030004000294 | CLOSET HABITACION 2 CASA 95MT RESERVA DEL PRADO | UN | 1.90 | 1,289,098.81 | 2,449,287.74 |
| 0030004000295 | CLOSET- HABITACION 3 CASA 95MT RESERVA DEL PRADO | UN | 1.90 | 1,103,889.01 | 2,097,389.12 |
| 0030004000296 | CLOSET VERTIER ALCOBA CASA 96MT RESERVA DEL PRADO | UN | .80 | 2,638,804.16 | 2,111,043.33 |
| 0030004000297 | CLOSET -HABITACION 2 CASA 96MT RESERVA DEL PRADO | UN | .80 | 1,246,248.42 | 996,998.74 |

| | | | |
|------------------------------------|--|----------------|--|
| Firma Elaborado por : LICETH ORTIZ | | Firma Recibido | |
|------------------------------------|--|----------------|--|

A esta factura de venta aplican las normas relativas a la letra de cambio (artículo 5 Ley 1231 de 2008). Con esta el Comprador declara haber recibido real y materialmente las mercancías o prestación de servicios descritos en este título - Valor. Resolución y/o Autorización de facturación No18764022369264 aprobado en 2021-12-04 vigente 12 Meses. prefijo CATA desde el número 1218 al 2000

CUIFE: 970754d4b227005155fb9b9fa95d35255a54d0eab4004a5efa00a4485e9670d411bdf9a75daedef6990c62db32c59df6

ORIGINAL

Pagina : 1 de 2

Nota. Elaboración propia a través de SIIGO

3.1.2.4. Realizar el cierre del ciclo contable periódico de la organización. El cierre contable y fiscal es un proceso que debe llevarse a cabo después de un período de tiempo (un período contable) para reflejar de la manera más fiel posible todos los elementos de los estados financieros en un momento dado, incluidas las provisiones con fines fiscales para establecer ganancias o pérdida en un año (contable, 2020).

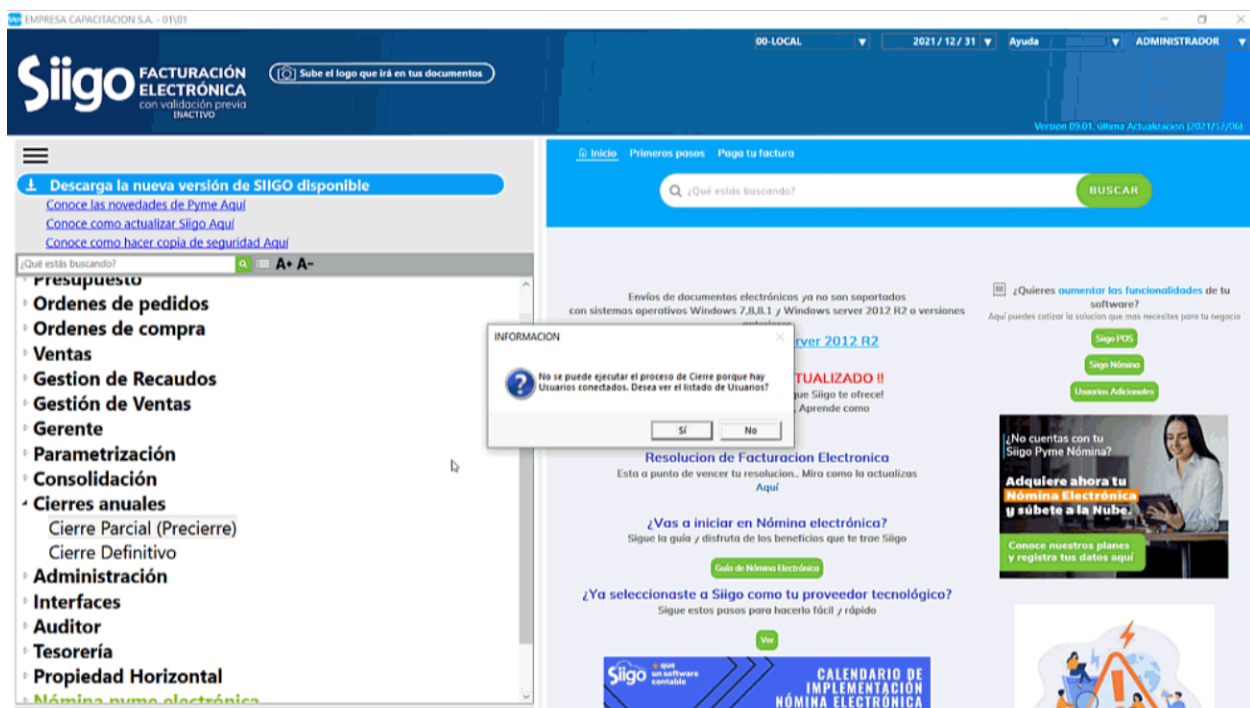
Para la empresa Cata Ayala Jaramillo S.A.S, esta actividad tuvo como objetivo ayudar a realizar un buen cierre del ciclo contable de manera mensual. Realizando revisión y conciliación de las cuentas, ajustes contables, contabilizaciones pendientes, preparación de la información para la presentación de impuestos y cierre de cuentas de impuestos, por ser una fábrica con alto flujo de producción, se pudo apreciar gran cantidad de información y al fin de cada periodo hay mucha información que no llega a tiempo al departamento contable, por lo que genera atrasos en el cierre de contable.

El apoyo en el campo de la contabilidad y finanzas de la empresa Cata Ayala Jaramillo S.A.S, incluye cumplir con todas las obligaciones que la empresa tiene periódicamente, contribuyendo y mejorando de esta manera los diversos controles implementados en la entidad, se ha implementado un orden adecuado en el proceso desarrollo del ciclo contable durante la pasantía, este ciclo es fundamental para cualquier empresa ya que le permitirá a la empresa visualizar sus gastos e ingresos y realizar pronósticos, muchas veces evitando crisis, las crisis pueden llevar al cierre de una empresa, al tiempo que ayuda a alcanzar sus metas y preparar estados financieros que presentan los resultados de las operaciones de la empresa, que Es

importante en la toma de decisiones decisiones estratégicas conocer la estabilidad económica de la empresa.

Figura 20

Cierre del ciclo contable



Nota. Obtenido de SIIGO Pyme

3.1.3. Proponer una estrategia de mejoramiento para un adecuado manejo de la información contable a través de la elaboración de un manual de procedimientos contables.

3.1.3.1. Definir las actividades de control contable. La actividad de control está

determinada por dos factores principales.

Políticas. Establecen lo que debería hacerse en la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS.

Procedimientos. Son acciones que realizan las personas para implementar las políticas establecidas.

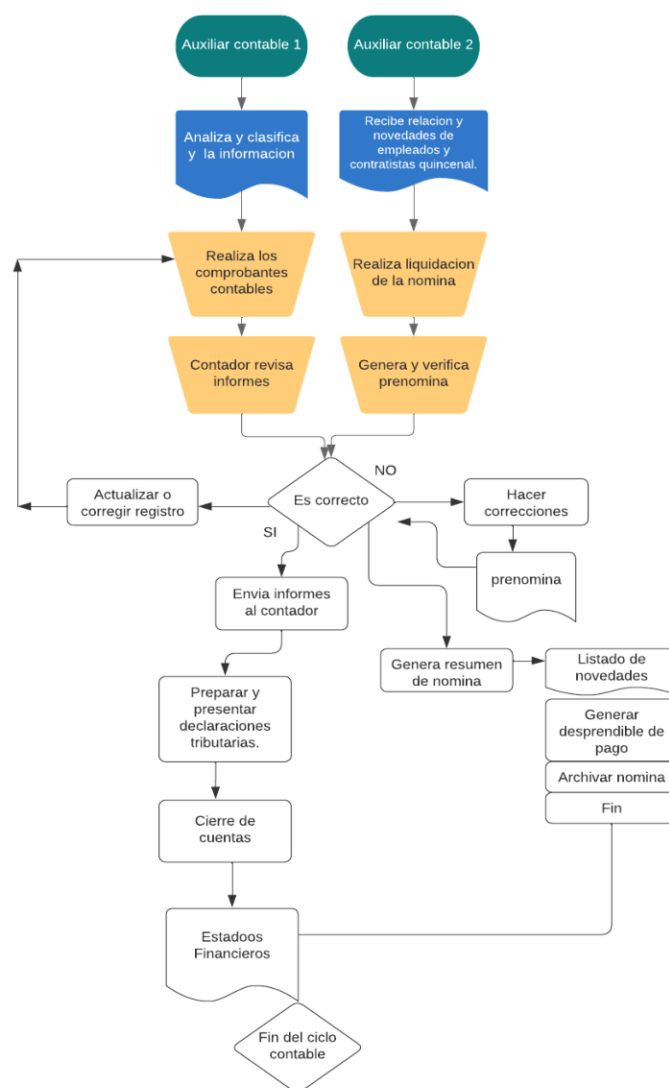
Tanto las políticas y procedimientos establecen lineamientos que servirán para proteger los intereses de los usuarios externos e internos de la organización, a través de las actividades de control se anticiparan condiciones y situaciones, dentro de las actividades principales se puede decir que están las siguientes:

- ✓ Registro diario de los asientos contables
- ✓ Auditoria interna
- ✓ Identificar cuáles son los clientes potenciales
- ✓ Elaborar formularios para la declaración de impuestos antes de fecha de pago
- ✓ Asegurar que toda la información tanto digital como física este guardada adecuadamente
- ✓ Los activos con mayor vulnerabilidad al robo tanto en efectivo se encuentren bien custodiados o bajo uso restringido.

3.1.3.2 Elaborar un flujograma que describa las actividades que deben desempeñar las personas del área contable.

Figura 21

Diagrama de flujo actividades contable



Nota. Elaboración propia

3.1.3.3. Examinar las normas y políticas para el registro y control de la información contable. Las políticas contables y de elaboración de Estados Financieros establecidas por la compañía a continuación, han sido aplicadas consistentemente en la preparación del Estado de Situación Financiera y están de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia acordes a Cata Ayala Jaramillo S.A.S.

Normatividad a aplicar

Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, Anexo Marco Técnico Normativo para los Preparadores de Información Financiera para PYMES Sección 10. – Políticas contables.

3.1.3.4. Elaborar un cronograma de actividades y hojas de trabajo, para que la información no se represe y este a tiempo para la presentación de los diferentes informes.

Actividades del proceso contable

La estructura de los procesos contables teniendo en cuenta las actividades propias de la gestión financiera en un orden cronológico y secuencial es la siguiente:

Identificación. Busca determinar cuando ocurren las transacciones que afectan la estructura financiera y económica dando paso a la contabilización, lo anterior con el fin registrar y clasificar oportunamente por parte del área contable todos los hechos que afectan las organizaciones.

Clasificación. La clasificación se hace con base en las características de la operación ubicándola en el plan único de cuentas, de acuerdo a su naturaleza, evaluando que el hecho cumpla con los elementos propios de la cuenta donde se está clasificando.

Registros y Ajustes. Los documentos contables deben prepararse y registrarse en consecuencia, además, la información generada durante las actividades previas a la contabilidad debe verificarse y esta información debe ser consistente y confiable, antes de ser revelada en los estados financieros para determinar el ajuste. y/o reclasificado.

Elaboración y presentación de los estados financieros y demás informes. La preparación y presentación de estados financieros que correspondan a los resultados del proceso contable con el fin de diseñar y entregar informes contables oportunos representan una distinción fundamental con respecto a la interpretación cualitativa y cuantitativa de los estados financieros de los hechos realizados por las unidades económicas, permitiendo a los usuarios obtener indicadores económicos para conocer el avance de los planes y proyectos de una entidad.

Análisis e Interpretación y Comunicación de la Información. El análisis de estados financieros es el proceso de evaluar la situación financiera actual y pasada y el desempeño de las organizaciones, con el objetivo de establecer las mejores estimaciones de las condiciones y resultados de los estados financieros.

Comprobantes de Contabilidad: Son documentos que constituyen evidencia suficiente y necesaria para realizar actividades financieras, estos formatos ayudarán en el registro de varios asientos contables.

Recibo de Pago: Se trata de un documento contable utilizado para registrar el pago que alguien ha hecho por algo o la entrega de dinero justificando el pago de un bien o servicio, entre una empresa y sus proveedores.

Factura: Este documento comercial que regula la compraventa de bienes o servicio prestados, por una parte a otra con indicaciones de cantidades y precios, este documento debe incluir toda la información de la operación, las facturas pueden ser emitidas tanto por los proveedores, como por las empresas para justificar las ventas realizadas.

La emisión de factura tiene carácter obligatorio en Colombia para dejar constancia y poder comprobar la realización de una operación comercial.

Recibos de Egresos: Es un documento que respalda el desembolso de capital por la compra o adquisición de un bien o servicio y es generado para dejar constancia de todos los pagos que realice el ente económico.

Estos recibos deben contener datos como: Numero consecutivo de orden, Nombre del beneficiario a quién se hace el pago, Valor del pago en números y letras, breve descripción del concepto del pago, lugar y fecha de emisión, firma quien elabora el documento y firma del beneficiario de conformidad con número de documento de identificación.

Recibo de Nómina: Es generado cuando una persona obtiene el derecho a un pago por haber laborado o prestado un servicio durante un determinado periodo, este documento es entregado por el empleador al empleado es un comprobante donde se indica la cancelación de sueldos y salarios; debe contener todos los datos identificativos del empleador y del empleado: nombre legal de la empresa, domicilio, periodo de liquidación, nombre del trabajador, número de documento de identificación, departamento, medio de pago.

Cronograma de actividades

En la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS, en el departamento de contabilidad, el registro de las transacciones contables debe cumplir con ciertas normas antes de la elaboración e interpretación de los estados financieros, con el fin de recabar información oportuna y confiable en el funcionamiento de la compañía, los siguientes procesos se han desarrollado en una serie de actividades.

Manual de procedimientos contables

Tabla 6*Procedimiento Caja Menor*

| Política | | |
|---|--|---------------------|
| El manejo de la caja menor se podrá llevar en efectivo hasta una cuantía no superior a los 4 SMMLV como lo establece el reglamento de la caja menor y realizar las compras autorizadas y que no justifiquen transferencias bancarias. | | |
| Responsable | Actividad | Periodicidad |
| Auxiliar administrativo | Recibe la transacción de reembolso de caja menor. | Quincenal |
| Auxiliar administrativo | Realiza las compras autorizadas por la caja menor. | Diario |
| Auxiliar administrativo | Elabora una relación de gastos de caja menor en Excel y se realiza arqueo de caja menor. | Diario |
| Auxiliar administrativo | Se entregan los soportes físicos de los gastos de caja menor y relación en Excel al área contable. | Diario |
| Auxiliar contable | ¿La documentación está completa? Si o No | Diario |
| Auxiliar contable | Se realiza el proceso de Causación y contabilización. | Diario |
| Auxiliar contable | Se remite al gerente financiero la relación de gastos, solicitando el reembolso de caja menor. | Quincenal |

Nota: Elaborado como procedimiento contable a la dependencia contable de Cata Ayala Jaramillo SAS, de acuerdo al reglamento de caja menor. Ortiz L.C (2022).

Tabla 7*Procedimiento para el registro de ingresos***Política**

Esta Política se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- (a) La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa).
- (b) La prestación de servicios.
- (d) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

| Responsable | Actividad | Periodicidad |
|--------------------|---|---------------------|
| Auxiliar contable | Realizar la factura electrónica de venta y luego el recibo de caja según el caso. | Diario |
| Auxiliar contable | Entregar o enviar electrónicamente las facturas o recibos de caja a los clientes de Cata Ayala. | Diario |
| Auxiliar contable | Consolidar los ingresos, detallando la información lo más clara posible en cuanto a valores y cantidades. | Diario |
| Auxiliar contable | Realizar el proceso de contabilización. | Diario |
| Auxiliar contable | Enviar copia al cliente e informar para dar cumplimiento a la resolución 085 2022. | |
| Auxiliar contable | Archivar las facturas y recibos de caja correspondientes ya sea físicamente o digital. | Diario |

Nota: Elaborado como procedimiento contable para establecer el proceso que se le deben dar a los ingresos de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS. Ortiz L.C (2022).

Tabla 8*Procedimiento para la causación de cuentas por pagar***Política**

Son todas las erogaciones de dinero que tiene la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS, para poner en marcha sus actividades, en este procedimiento se encuentran diversas cuentas para el ingreso de la información tales como: proveedores, activos fijos y gastos.

| Responsable | Actividad | Periodicidad |
|--------------------|--|---------------------|
| Auxiliar contable | Dar el acuse de recibido a las facturas a crédito según resolución 085 de 2022 | Diario |
| Auxiliar contable | Se trasmite diariamente los documentos soportes. | Diario |
| Auxiliar contable | Se recibe del área de compras los soportes, para reconocerlos como gasto o costo. | Diario |
| Auxiliar contable | Se liquidan los impuestos de cada factura y/o documento soporte, corroborando los saldos y registros. | Diario |
| Auxiliar contable | Causarlas ingresándolos al software contable en el número de comprobante consecutivo. | Diario |
| Auxiliar contable | Verificar si el tercero esta registrado en el sistema, en caso contrario, crear el tercero y continuar el proceso. | Diario |
| Auxiliar contable | Diligenciar detalladamente el concepto de la factura y/ documento soporte. | Diario |
| Auxiliar contable | Diligencia la fecha en la cual se generó la obligación, con número de factura. | Diario |
| Auxiliar contable | Selecciona las cuentas contables para el registro de la operación. | Diario |
| Auxiliar contable | Ingresar el valor del servicio o bien adquirido, con los impuesto liquidados. | Diario |
| Auxiliar contable | Seleccionar la opción contabilizar y archivar física y digitalmente los documentos. | Diario |

Nota: Elaborado como procedimiento contable para registrar las cuentas por pagar de manera oportuna de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS. Ortiz L.C (2022).

Tabla 9*Procedimiento para liquidación de nómina.*

| Política | | |
|--|--|---------------------|
| Inicia en el momento en que se origina una novedad de ingreso o vinculación a un empleo, durante las distintas verificaciones en los períodos de pago, hasta el desembolso de los salarios y la desvinculación del empleado. | | |
| Responsable | Actividad | Periodicidad |
| Auxiliar contable | Verificación de cambios en los empleados (retiros e ingresos) | Quincenal |
| Auxiliar contable | Si hay un nuevo empleado disponible, actualice la nómina del empleado y continúe con el proceso. | Quincenal |
| Auxiliar contable | De lo contrario diligenciar una plantilla con todos los empleados y novedades. | Quincenal |
| Auxiliar contable | Consultar de acuerdo a la normatividad si aplica auxilio de transporte a empleados. | Quincenal |
| Auxiliar contable | Realizar los descuentos correspondientes a la seguridad social según estipula la ley y/o otros préstamos, y continúa el proceso. | Quincenal |
| Auxiliar contable | Verificar si el empleado trabajo horas extras y calcularlas. | Quincenal |
| Auxiliar contable | Sumar el valor de horas extras al valor del salario y continua el proceso | Quincenal |
| Auxiliar contable | Liquidar las provisiones de prestaciones sociales y aportes de seguridad social sobre la planilla totalizada. | Quincenal |
| Auxiliar contable | Enviar planilla de nómina al contador de la empresa para que sea revisada y aprobada para el proceso de pago. | Quincenal |
| Contador publico | Revisada la Planilla y aprobada por el contador que no tenga errores se remite el director financiero para el pago. | Quincenal |

Nota: Elaborado como procedimiento contable para liquidar a los empleados de acuerdo a su trabajo realizado en la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS. Ortiz L.C (2022).

Tabla 10*Procedimiento causación de la nómina***Política**

Este procedimiento abarca asuntos relacionados con el personal de la empresa. Para ello se realiza la nómina, provisiones, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social y liquidaciones. La cuenta utilizada para reflejar estas actividades es una cuenta de gastos operativos.

| Responsable | Actividad | Periodicidad |
|--------------------|---|---------------------|
| Auxiliar contable | Recibe de la auxiliar administrativa la planilla de empleados autorizada para pago | Mensual |
| Auxiliar contable | Ingresar información en software de contabilidad de nómina de empleados autorizados. | Mensual |
| Auxiliar contable | Selecciona opción movimientos - comprobantes de nómina. | Mensual |
| Auxiliar contable | Verificar si el empleado esta creado en el sistema, de lo contrario crearlo con todos los datos completos y continuar con el proceso. | Mensual |
| Auxiliar contable | Luego seleccionar el empleado a pagar | Mensual |
| Auxiliar contable | Diligenciar fecha de verificación de nómina para cada período de pago. | |
| Auxiliar contable | Detallar diligentemente en la contabilidad de la nómina del período señalado. | Mensual |
| Auxiliar contable | Agregar cuentas correspondientes a la contabilización de pagos de salarios y adicionar el valor. | Mensual |
| Auxiliar contable | Selecciona la opción guardar. | Mensual |
| Contador publico | Transmite la nómina electrónica en SIIGO. | Mensual |

Nota: Elaborado como procedimiento contable para reconocer las obligaciones laborales contraídas por la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS. Ortiz L.C (2022).

Tabla 11*Procedimiento Causación de la depreciación***Política**

Para determinar la vida útil de un activo, Cata Ayala Jaramillo SAS deberá considerar todos los factores contemplados en el párrafo 17.21 de la NIIF para las Pymes.

| Responsable | Actividad | Periodicidad |
|--------------------|--|---------------------|
| Auxiliar contable | Identificar los bienes. | Diario |
| Auxiliar contable | Ingresar el valor del servicio o bien adquirido y su vida útil. | Diario |
| Auxiliar contable | Calcular la depreciación de cada activo a través del software SIIGO, proceso que se realiza automáticamente. | Diario |
| Auxiliar contable | Verificar que las depreciaciones se estén aplicando conforme a la normatividad. | Mensualmente |
| Auxiliar contable | En caso contrario, rectificar el error. | Mensualmente |
| Auxiliar contable | Realizar depreciaciones mensualmente. | Mensualmente |

Nota: Elaborado como procedimiento contable para registrar la causación de los activos fijos de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS. Ortiz L.C (2022).

Tabla 12*Procedimiento para la conciliación bancaria*

| Política | | |
|--|---|--------------------------------|
| La empresa Cata Ayala Jaramillo SAS tiene sus cuentas de ahorro y corriente en la banco Bancolombia, este procedimiento le permite a la entidad poder conciliar los movimientos que se vayan presentando mes a mes. Las cuentas que se usan son; bancos, gastos financieros e IVA. | | |
| Responsable | Actividad | Periodicidad |
| Auxiliar contable | Solicitar mes a mes extractos bancarios a la entidad financiera de todas las cuentas y tarjetas de crédito. | |
| Auxiliar contable | Descargar del software contable Siigo el libro de bancos correspondiente al mes de la conciliación. | |
| Auxiliar contable | Elaborar plantilla de cruce en Excel para comparar el extracto bancario vs libro de bancos descargado de SIIGO. | |
| Auxiliar contable | Hacer una lista con las partidas diferentes detectadas y realizar los ajustes, y las partidas a las cuales no se les pueda dar solución, dejarlas como partida conciliatoria. | |
| Auxiliar contable | Enviar conciliaciones a la contadora para su revisión. | Máximo el |
| Contador Publico | Si está bien la conciliación da su aprobación, de lo contrario comunica al auxiliar contable, para realizar nuevas correcciones. | 5 día del mes siguiente. |
| Auxiliar contable | El proceso de conciliación continúa a partir de la comparación de saldos. | |
| Auxiliar contable | Si se encuentran diferencias se verifica comprobantes de egresos e ingreso para ver dónde está el error. | |
| Auxiliar contable | Se realizan los ajustes en contabilidad, dejando constancia en la conciliación bancaria y se envía nuevamente al contador público para su aprobación. | |
| Contador Publico | Aprueba | |

Nota: Elaborado como procedimiento contable para confrontar y conciliar los valores que la empresa tiene registrados, de una cuenta de ahorros o corriente, con los valores que el banco suministra por medio del extracto bancarios de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS. Ortiz L.C (2022).

Tabla 13*Procedimiento liquidación y presentación retenciones en la fuente***Política**

La empresa Cata Ayala Jaramillo SASA debe cumplir con sus obligaciones tributarias, ya sea con la presentación y/o pago en las fechas que establece el calendario tributario, en este caso mensual utilizando los formularios de la Dian y los balances de comprobación.

| Responsable | Actividad | Periodicidad |
|---------------------|---|---------------------|
| Auxiliar contable | Descargar del software Siigo los auxiliares de las cuentas por pagar de retenciones en la fuente y/o informe de retenciones. | Mensual |
| Auxiliar contable | Envía anexos de informes de retención en la fuente y reporte de facturas y documentos equivalentes a la contadora y revisora fiscal | Mensual |
| Contador publico | Verifican y revisan informes de retención en la fuente | Mensual |
| Contador publico | Revisa las inconsistencias que se puedan presentar. | Mensual |
| Contador publico | Si hay inconsistencias en el archivo, remite al auxiliar para que realice los ajustes pertinentes. | Mensual |
| Contador publico | En caso contrario, se realiza un borrador de la declaración en las hojas de trabajo. | Mensual |
| Contador publico | Posteriormente ingresa a la página de la Dian donde se realiza el borrador de la declaración. | Mensual |
| Contador publico | Descarga el borrador de la declaración y remite al revisor fiscal | Mensual |
| Revisor fiscal | Revisa que el borrador de la declaración no tenga errores y realiza ajustes. | Mensual |
| Revisor fiscal | Envía para firma electrónica y autorización del Representante Legal | Mensual |
| Representante legal | Presenta la declaración en la Dian según la fecha. | Mensual |
| Representante legal | Genera recibos de Pago de la declaración en la Dian y paga. | Mensual |

Nota: Elaborado como procedimiento contable para cumplir con las obligaciones tributarias mensualmente de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS. Ortiz L.C (2022).

Tabla 14*Procedimiento liquidación y presentación del Iva.***Política**

La empresa Cata Ayala Jaramillo SASA debe cumplir con sus obligaciones tributarias, ya sea con la presentación y/o pago en las fechas que establece el calendario tributario, en este caso bimestral utilizando los formularios de la Dian y los balances de comprobación de las cuentas del IVA.

| Responsable | Actividad | Periodicidad |
|---------------------|--|---------------------|
| Auxiliar contable | Descargar del software Siigo los auxiliares de las cuentas de IVA e ingresos. | Bimestral |
| Auxiliar contable | Envía anexos de informes de las cuentas de IVA, ingresos y reporte de facturas y documentos equivalentes a la contadora y revisora fiscal. | Bimestral |
| Contador publico | Verifica y revisa informes de IVA bimestral. | Bimestral |
| Contador publico | Si hay inconsistencias se realizan ajustes. | Bimestral |
| Contador publico | Ingresa a la página de la Dian,se realiza el borrador de la declaración | Bimestral |
| Contador publico | Descarga el borrador de la declaración y envía al revisor fiscal | Bimestral |
| Revisor fiscal | Verifica que el borrador de la declaración no presente inconsistencias y se realiza ajustes. | Bimestral |
| Revisor fiscal | Genera declaración definitiva del IVA. | Bimestral |
| Revisor fiscal | Envía para firma y autorización del Representante Legal | Bimestral |
| Representante legal | Presenta la declaración en la Dian según calendario tributario. | Bimestral |
| Representante legal | Genera recibos de Pago de la declaración en la Dian | Bimestral |
| Representante legal | Realiza Proceso de pago a la Dian. | Bimestral |

Nota: Elaborado como procedimiento contable para cumplir con las obligaciones tributarias bimestrales de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS. Ortiz L.C (2022).

Tabla 15*Procedimiento liquidación y presentación del ReteICA.*

| Política | | |
|---|---|---------------------|
| La empresa Cata Ayala Jaramillo SAS debe cumplir con sus obligaciones tributarias, ya sea con la presentación y/o pago en las fechas que establece el calendario tributario municipal, en este caso bimestral utilizando los formularios de la secretaria de hacienda del municipio de chía y Bogotá donde tributa y los balances de comprobación de la cuenta del ReteICA. | | |
| Responsable | Actividad | Periodicidad |
| Auxiliar contable | Descargar del software Siigo los auxiliares de las cuentas de Reteica. | Bimestral |
| Auxiliar contable | Envía anexos de informes de la cuenta de Reteica, plantilla diligenciada y reporte de facturas y documentos equivalentes a la contadora y revisora fiscal | Bimestral |
| Contador publico | Verifican y revisan informes de retención de Ica. | Bimestral |
| Contador publico | Revisa los informes y realiza ajustes. | Bimestral |
| Contador publico | Ingresa a la página de la alcaldía donde se realiza el borrador de la declaración | Bimestral |
| Contador publico | Descarga el borrador de la declaración y remite al revisor fiscal | Bimestral |
| Revisor fiscal | Verifica que el borrador de la declaración no presente inconsistencias y realiza ajustes. | Bimestral |
| Revisor fiscal | Genera declaración definitiva. | Bimestral |
| Revisor fiscal | Envía para firma y autorización del representante legal. | Bimestral |
| Representante legal | Presenta la declaración en la alcaldía de chía. | Bimestral |
| Representante legal | Genera recibos de Pago de la declaración en la alcaldía chía. | Bimestral |
| Representante legal | Realiza Proceso de pago a la alcaldía. | Bimestral |

Nota: Elaborado como procedimiento contable para cumplir con las obligaciones tributarias bimestrales de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS. Ortiz L.C (2022).

Tabla 16

Procedimiento liquidación y presentación Industria y comercio.

| Política | | |
|---|--|---------------------|
| <p>La empresa Cata Ayala Jaramillo SASA debe cumplir con sus obligaciones tributarias, ya sea con la presentación y/o pago en las fechas que establece el calendario tributario municipal, en este caso anual utilizando los formularios de la secretaria de hacienda del municipio de chía y Bogotá donde tributa y los balances de comprobación de la cuenta del ICA.</p> | | |
| Responsable | Actividad | Periodicidad |
| Auxiliar contable | Diligencia el formulario de ICA el cual se encuentra en la página de la secretaria de hacienda del municipio. | Anual |
| Auxiliar contable | Presenta en la oficina de la Secretaria de hacienda del municipio chía la declaración del impuesto ICA | Anual |
| Contador publico | Si está bien presentada la declaración, recibe el visto bueno para su respectivo pago en la alcandía. | Anual |
| Contador publico | En caso de presentar inconsistencias, se corrige la declaración y la presenta nuevamente en las fechas establecidas. | Anual |
| Representante legal | Realiza el pago de Pago en la alcaldía del municipio. | Anual |

Nota: Elaborado como procedimiento contable para cumplir con las obligaciones tributarias anualmente de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS. Ortiz L.C (2022).

Tabla 17*Procedimiento cierre ciclo contable*

| Política | | |
|--|---|---------------------|
| Para hacer el cierre contable de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS procede a realizar los ajustes contables, verificación de saldos en cuentas, para obtener la utilidad a reinvertir. | | |
| Responsable | Actividad | Periodicidad |
| Auxiliar contable | Se verifica que en todos los meses las cuentas se encuentren cerrados debidamente. | Anual |
| Auxiliar contable | Si están todas las cuentas en todos los meses debidamente cerrados, seguir con el proceso. | Anual |
| Auxiliar contable | Si hay algún error en algún cierre de una cuenta revisar y realizar los ajustes y continuar con el procedimiento. | Anual |
| Auxiliar contable | Descargar de SIIGO un balance de comprobación, revisar los saldos de las cuentas y enviar al contador. | Anual |
| Contador publico | Revisar y analizar las cuentas que den lugar ajustes contables durante el periodo. | Anual |
| Contador publico | Revisar porque no concuerdan los saldos y verificarlos, posterior continuar con el proceso. | Anual |
| Contador publico | Prepara los estados financieros para su presentación. | Anual |
| Contador publico | Realiza el cierre contable | Anual |

Nota: Elaborado como procedimiento contable para tener un cierre optimo del ciclo contable de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS. Ortiz L.C (2022).

Tabla 18*Procedimiento liquidación y presentación del impuesto de renta*

| Política | | |
|---|--|---------------------|
| La empresa Cata Ayala Jaramillo SASA debe cumplir con sus obligaciones tributarias, ya sea con la presentación y/o pago en las fechas que establece el calendario tributario, en este caso Anual utilizando los formularios de la Dian y los balances de comprobación de las cuentas. | | |
| Responsable | Actividad | Periodicidad |
| Auxiliar contable | Descargar del software Siigo un balance de comprobación a nivel auxiliar para determinar el impuesto. | Anual |
| Auxiliar contable | Solicitar a los clientes los certificados de retención en la fuente e Ica del año gravable. | Anual |
| Auxiliar contable | Elaborar en una hoja de trabajo un listado auxiliar de la cuenta retención en la fuente detalladamente. | Anual |
| Auxiliar contable | Enviar al contador el balance de comprobación, los certificados solicitados a los clientes y la hoja de trabajo en Excel con el listado auxiliar de retenciones. | Anual |
| Contador publico | Conciliar saldos en las cuentas una a una en hojas de trabajo. | Anual |
| Contador publico | Ingresa a la página Dian y realizar el borrador de la declaración | Anual |
| Contador publico | Descargar borrador de la declaración para enviárselo al Revisor fiscal | Anual |
| Revisor fiscal | Realiza los ajustes fiscales y según las NIIF, posterior genera declaración definitiva. | Anual |
| Revisor fiscal | Se enviar para firma y autorización del Representante Legal | Anual |
| Representante legal | Presenta la declaración en la Dian | Anual |
| Representante legal | Genera recibos de Pago de la declaración en la Dian | Anual |
| Representante legal | Realiza Proceso de pago a la Dian. | Anual |

Nota: Elaborado como procedimiento contable para cumplir con las obligaciones tributarias anualmente de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS. Ortiz L.C (2022).

4. Diagnostico final

Al final de la pasantía en el proceso contable y financiero de la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS, se logró profundizar a fondo los conocimientos contables, aprendiendo nuevas destrezas para la vida laboral, fortaleciendo la formación como contador público, lo cual fue muy útil tanto para mí como para la empresa que me dio la oportunidad de desarrollar mi periodo de pasantías, puesto que al cumplir con las responsabilidades asignadas aporté al desarrollo personal como profesional. Porque con mis aportes tuvieron un informe fehaciente y confiable relacionado con área contable y financiera, que le permitió a Cata Ayala Jaramillo conocer la situación financiera actual y con cada una de las actividades realizadas durante el periodo de la pasantía cumplida, se logró que la empresa mejorara la información del área, sus procesos contables y financieros que esto es fundamental para presentar a los accionistas una información fiable y oportuna a través de los estados financieros para la toma de decisiones y crecimiento de la organización, esto fue posible con un constante acompañamiento del contador público de la empresa y aportes de la Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña que acompañó mi formación profesional.

Así mismo, se logró alcanzar las metas planteadas, lo que ayudó a mejorar la situación que se observó inicialmente, lo que benefició en gran medida a la empresa. En general, a través del trabajo realizado, las expectativas esperadas también se cumplieron en general. Es claro que mi apoyo a Cata Ayala Jaramillo S.A.S, como pasante, ha beneficiado a la empresa, ya que se beneficia de mi colaboración y mi buena trayectoria, ejecutando procesos de manera eficiente y

cumpliendo con la misión, visión y objetivos trazados por la entidad, para buscar la mejora continua de la calidad en su suministro de bienes y servicios.

Conclusiones

Teniendo en cuenta el primer objetivo específico de la pasantía se realizó un análisis de los procesos contables y financieros de la empresa mostrando un diagnóstico real de la situación en que se encontraba el departamento contable, se evidenció una disminución en los ingresos y en la utilidad neta y operacional, con relación al periodo anterior, los indicadores financieros como la liquidez son positivos lo que indica que dispone de una buena capacidad de pago a corto plazo sin necesidad de recurrir a los activos corrientes. el nivel de endeudamiento es alto lo que le resta las posibilidades de financiación con entidades bancarias o terceros.

Con base al segundo objetivo específico, se dio cumplimiento al mismo planteado donde se digitalizó la información contable diariamente, toda vez que la empresa Cata Ayala Jaramillo SAS actualmente cuenta con el software contable SIIGO, el cual se actualiza de acuerdo a las normas tributarias vigentes, desarrollando prácticas recomendadas en la gestión y registro, facturación y cierre óptimo del ciclo contable

Finalmente con el desarrollo de la pasantía se constató que la elaboración del manual de procedimientos contables para el departamento de contabilidad es una estrategia que influye positivamente en la eficiencia y eficacia de la gestión administración y contable de la empresa Cata Ayala Jaramillo S.A.S

Recomendaciones

Para el logro de los objetivos de la empresa, se recomienda a la gerencia de Cata Ayala Jaramillo SAS, considere esta pasantía para mejorar los procesos del departamento contable, con el propósito de brindar información financiera confiable y oportuna para el análisis y decisión de los accionistas.

Mantener un canal de comunicación constante con la gerencia para solucionar cualquier problema causado en la empresa, realizando reuniones periódicas para implementar mejoras y monitorear el resultado de las tareas asignadas en cada reunión.

Tener en cuenta la estrategia del manual de procedimientos para el proceso contable propuesto en este informe, ya que fue diseñado con el objetivo de mejorar los procesos correspondientes al departamento contable.

Presentar la información financiera y contable de manera precisa y ordenada para optimizar los procesos contables, de manera que al momento de elaborar los estados financieros regulatorios, la información sea confiable y oportuna.

Referencias

- Auditool. (2014). *Actividades de Control según COSO III*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2867-actividades-de-control-segun-coso-iii>
- Codigo de comercio*. (s.f.). Obtenido de Libros y papeles del comerciante: <https://co.biblioteca.legal/codigo-comercio/libros-papeles-comerciante#:~:text=Todo%20comerciante%20conformar%C3%A1%20su%20contabilidad,de%20su%20archivo%20y%20correspondencia>.
- Constitucion Politica*. (1991). Obtenido de <https://pdba.georgetown.edu/Constitutions/Colombia/colombia91.pdf>
- Decreto 2649*. (1993). Obtenido de <https://niif.com.co/decreto-2649-1993/normas-tecnicas-generales>
- Etecé, E. (5 de Agosto de 2021). *Concepto*. Obtenido de Manual de Procedimientos: <https://concepto.de/manual-de-procedimientos/>
- Guete, E. (s.f.). *Academia*. Obtenido de El Ciclo Contable: https://www.academia.edu/7866768/El_ciclo_contable
- Ley 1349 de 2009*. (s.f.). Obtenido de <https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1677255>
- Published. (s.f.). *Bold, Colsulting Group*. Obtenido de Indicadores Financieros: https://bold.com.ec/indicadores-financieros/#Que_son_los_indicadores_financieros
- Ruas Arias, E. (05 de Abril de 2020). *Analisis Horizontal*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/analisis-horizontal.html>
- Ruas Arias, E. (18 de Abril de 2020). *Análisis vertical*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/analisis-vertical.html>
- Ruas Arias, E. (31 de Agosto de 2020). *Flujograma*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/flujograma.html>
- Salazar Lopez, B. (12 de Diciembre de 2017). *Diagnostico Financiero*. Obtenido de ABC Finanzas.com: <https://abcfinanzas.com/finanzas-personales/diagnostico-financiero/>
- Sevillas Arias, A. (31 de Octubre de 2015). *Estados Financieros*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>