	<b>UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA</b>			
	<b>Documento</b> FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO	<b>Código</b> F-AC-DBL-007	<b>Fecha</b> 10-04-2012	<b>Revisión</b> A
	<b>Dependencia</b> DIVISIÓN DE BIBLIOTECA	<b>Aprobado</b> SUBDIRECTOR ACADEMICO		<b>Pág.</b> 1(50)

### RESUMEN - TESIS DE GRADO

<b>AUTORES</b>	<b>MARIA JOSE QUINTANA VERGEL</b>
<b>FACULTAD</b>	<b>DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS</b>
<b>PLAN DE ESTUDIOS</b>	<b>TÉCNICO PROFESIONAL EN GESTIÓN COMERCIAL Y FINANCIERA</b>
<b>DIRECTOR</b>	<b>Mg. JAVIER NUMA NUMA</b>
<b>TÍTULO DE LA TESIS</b>	<b>APOYO A LAS ACTIVIDADES DEL ÁREA CONTABLE DE LA FERRETERÍA JOSUET DE LA CIUDAD DE OCAÑA</b>

#### RESUMEN (70 palabras aproximadamente)

CONTABILIDAD ES LA METODOLOGÍA MEDIANTE LA CUAL LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE UN ENTE ECONÓMICO ES REGISTRADA, CLASIFICADA, INTERPRETADA, Y COMUNICADA; ESTO CON EL FIN QUE SEA UTILIZADA POR LOS GERENTES, INVERSIONISTAS, AUTORIDADES GUBERNAMENTALES Y OTRAS PERSONAS Y EMPRESAS COMO AYUDA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN CUANTO A ASIGNACIÓN Y UTILIZACIÓN DE RECURSOS. EN EL CORAZÓN DE LA CONTABILIDAD SE ENCUENTRA LA MEDICIÓN DE TRANSACCIONES FINANCIERAS, LAS CUALES REPRESENTAN TRANSFERENCIAS DEL DERECHO DE PROPIEDAD LEGAL, SEGÚN UNA RELACIÓN CONTRACTUAL

#### CARACTERÍSTICAS

<b>PÁGINAS: 50</b>	<b>PLANOS:</b>	<b>ILUSTRACIONES: 15</b>	<b>CD-ROM: 1</b>
--------------------	----------------	--------------------------	------------------



Vía Acolsure, Sede el Algodonal, Ocaña, Colombia - Código postal: 546552  
Línea gratuita nacional: 01 8000 121 022 - PBX: (+57) (7) 569 00 88 - Fax: Ext. 104  
info@ufpso.edu.co - www.ufpso.edu.co

**APOYO A LAS ACTIVIDADES DEL ÁREA CONTABLE DE LA FERRETERÍA**

**JOSUET DE LA CUIDAD DE OCAÑA**

**AUTOR**

**MARIA JOSE QUINTANA VERGEL**

**Trabajo de grado final presentado para optar el título de Tecnólogo Comercial y**

**Financiero**

**DIRECTOR**

**Mg. JAVIER NUMA NUMA**

**Administrador de Empresas**

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS**

**TÉCNICO PROFESIONAL EN GESTIÓN COMERCIAL Y FINANCIERA**

**Ocaña, Colombia**

**Febrero, 2018**

## Contenido

Capítulo 1. Apoyo a las actividades del área contable de la Ferrería Josuet de la ciudad de Ocaña .....	1
1.1 Descripción breve de la empresa .....	1
1.1.1 Misión.....	4
1.1.2 Visión. ....	5
1.1.3 Objetivos de la empresa. ....	5
1.1.4 Descripción de la estructura organización.....	5
1.1.5 Descripción de la dependencia al que fue asignado. ....	6
1.2 Diagnóstico inicial.....	6
1.2.1 Planteamiento del problema. ....	7
1.3 Objetivo de las pasantías .....	8
1.3.1 General. ....	8
1.3.2 Específicos.....	8
1.4 Descripción de las actividades a desarrollar.....	8
Capítulo 2. Enfoque referencial .....	10
2.1 Enfoque conceptual .....	10
2.1.1 Proceso contable.....	10
2.1.2 Balance de comprobación .....	13
2.2 Enfoque legal.....	14
2.2.1 El decreto 2649 de 1993.....	14
2.2.2 Ley 222 de 1995 .....	16
Capítulo 3. Informe de cumplimiento de trabajo .....	20
3.1 Presentación de resultados.....	20
3.1.1 Desarrollar las actividades correspondientes al auxiliar contable con el fin de tener información real. ....	20
3.1.2 Apoyo a la gestión financiera de la ferrería Josuét.....	24
3.1.3 Manejar el Sistema Contable “Manager”.....	27
Capítulo 4. Diagnostico final .....	32
5. Conclusiones .....	34
6. Recomendaciones .....	35
Referencias.....	36
Apéndices.....	37

**Lista de tablas**

Tabla 1 Diagnóstico inicial .....	6
Tabla 2 Descripción de las actividades a desarrollar .....	8

**Lista de figuras**

Figura 1. Estructura organizacional .....	5
Figura 2. Carpetas de los proveedores .....	21
Figura 3. Pago de clientes .....	22
Figura 4. Listado de clientes .....	23
Figura 5. Recibo de caja.....	23
Figura 6. Balance general .....	24
Figura 7. Estado de resultados .....	25
Figura 8. Registro de gasto .....	26
Figura 9. Comprobante de cierre de mes .....	27
Figura 10. Balance general .....	28
Figura 11. Estado de resultados .....	28
Figura 12. Factura de compra .....	29
Figura 13. Factura de compra .....	29
Figura 14. Balance de comprobación.....	30
Figura 15 Estado de cuenta de los proveedores .....	31

**Lista de apéndices**

Apéndice A. Registro fotográfico ..... 38

## Resumen

Contabilidad es la metodología mediante la cual la información financiera de un ente económico es registrada, clasificada, interpretada, y comunicada; esto con el fin que sea utilizada por los gerentes, inversionistas, autoridades gubernamentales y otras personas y empresas como ayuda para la toma de decisiones en cuanto a asignación y utilización de recursos. En el corazón de la contabilidad se encuentra la medición de transacciones financieras, las cuales representan transferencias del derecho de propiedad legal, según una relación contractual.

En la realización del presente trabajo de grado modalidad pasantías donde su principal objetivo fue apoyar las actividades del área contable en la FERRETERIA JOSUET en el periodo de febrero a junio del año 2017, se hizo necesario determinar la situación económica y financiera de la misma, para tener información real que permita tomar mejores decisiones, realizar un diagnóstico financiera, que logre mejorar los procesos y propone estrategias que contribuyen con el crecimiento interno y externo de la ferretería Josuet.

La ejecución de un diagnóstico inicial, permite establecer las debilidades y oportunidades de la empresa, las cuales han permitido percibir el crecimiento de esta. Como evidencia de este proceso contable se elaboraron los estados financieros (balance general y estado resultado) de la “ferretería josuet” por medio del programa Manager, haciendo uso de esta actividad cada mes, los cuales ayudan a la administración, a la toma de decisiones, después de conocer el rendimiento, crecimiento y desarrollo de la empresa durante un periodo determinado.

Para finalizar se realizaron todas las actividades planeadas, alcanzando de esta manera los resultados esperados, pues se lograron todos los objetivos propuestos.



## Introducción

El presente informe surge de la necesidad de analizar financieramente a la Ferretería Josuet, la cual a través del poco tiempo que ha permanecido en la población de Ocaña, Norte de Santander, como una de los mejores servicios presta, teniendo como objetivo principal, cumplir con las expectativas de los clientes.

Es por lo anterior es necesario apoyar las actividades financieras, tomando como base los valores reflejando por el balance y el estado de resultado, para poder así generar estrategias que se puede tener en cuenta en la oportuna toma de decisiones.

El trabajo contiene colaborar a la contadora de la Ferretería Josuet, los cuales se obtuvieron del proceso diario de la información contable y financiera en el Manager. De igual forma, se elaboraron los indicadores financieros mostrando las posibles debilidades y fortalezas encontradas en la Ferretería Josuet de tal manera que se pueda contar con una estructura financiera sólida.

Finalmente, se alcanzaron los resultados esperados, pues al concluir el análisis financiero se procedió a realizar el respectivo informe, el cual evidencia las fortalezas y debilidades de la ferretería josuet, sobre las cuales se deben tomar decisiones oportunas que permitan establecer acciones correctivas para el mejoramiento continuo de la organización

# **Capítulo 1. Apoyo a las actividades del área contable de la Ferretería Josuet de la ciudad de Ocaña**

## **1.1 Descripción breve de la empresa**

Cualquier día por cosas que tiene la vida y por la necesidad del ser humano, de ejercer una actividad laboral, se estableció una amistad entre los señores Jhon Jairo Vega Duran y el señor Edison Sánchez Cristancho y entre sus charlas surgió la de crear una ferretería; fueron pasando los días hasta que el día 29 de mayo del 2015 se decidieron abrir las puertas de un local en la avenida de la circunvalar para esto contratamos dos personas, a la señora Liceth Navarro y señor Hernando Sanjuán: Los primeros proveedores de la ferretería fueron Meico y Almafer. Y El primer transportador fue el señor Mario Navarro quien hizo la primera carrera al barrio el cabrero.

Las ventas no fueron malas pero se analizó que el sitio era despoblado en el momento y no se alcanzaría las metas propuestas en el tiempo fijado por lo que se decidió la empresa al barrio de la carretera central en el mes de septiembre, específicamente en el local del señor Juan Quintero.

En octubre se alquiló un local al frente donde el señor Alejandro Peñaranda, para la ferretería y se dejó el inmediatamente atención como bodega.

En el mes de enero del 2016 se buscó otro local sobre la vía y a muy pocos pasos de la ferretería para colocar la distribución de bloques.

Al crecer la empresa gracias a un número de clientes, que no los menciono por ser mucho, y porque corre el peligro de no mencionar alguno por el olvido fue necesario.

Buscan personal para diferentes funciones hoy contamos con los siguientes:

En producción y bodega

- Dinael Romero
- Jhonatan Tejero
- Jhon Jairo Vergel
- Yander Meneses

En el área de ventas

- Edison Sánchez
- Jhon Jairo vega
- Hernando San Juan

En caja

- Luz Marina Navarro

En transporte

- Mario Navarro
- Orlando Areniz
- Emilio Barbosa
- Daniel Peña
- Jhony Arévalo
- Jorge Augusto

#### Contadora

- Keila Granados

#### Personal de Apoyo

- Lisbeth
- Robinson
- Darly
- Luis Reyes

#### Empresas proveedoras

- Dina
- Almafer
- Segar

- Botero
- Expotubos
- Diaco
- Cementos Argos

Este equipo de personal se ha caracterizado por sus valores éticos y morales y por tener una buena actitud de sentido de pertenencia lo que asegura, el crecimiento de la empresa y el tener una mejor calidad de vida. De cada uno de la que los conformamos.

Nexo: Como deja de reconocer el aporte de Luis Eduardo y el Aporte de Yamid Lopez de Julian que no dudaron en dejar sus gotas de sudor para contribuir con este proyecto.

Esperamos que en la próxima celebración tengamos muchas cosas por contar ya que los sueños son grandes y solo son posibles con el apoyo de todos los miembros de las personas

**1.1.1 Misión.** La ferretería josuet es una empresa formal con valores éticos, líder en la distribución y comercialización de materiales de alta calidad para la construcción y remodelación, ofreciendo a nuestros clientes servicios de alta calidad, contando con un excelente equipo humano capacitado con pensamiento empresarial.

Contribuir al desarrollo empresarial en Ocaña y especialmente en el sur de la ciudad.

**1.1.2 Visión.** Para el 2020 seremos una ferretería líder en Ocaña norte de Santander y sus alrededores en la comercialización de productos de la construcción y remodelación de la misma. Al igual que la producción de hierro figurado.

**1.1.3 Objetivos de la empresa.** Sostener el nivel de ventas, aumentar el inventario y disminuir los gastos generales, con el fin de obtener mayor rentabilidad, garantizado la satisfacción total de sus clientes y preservado la imagen de la empresa, conservando su nivel de calidad y un excelente.

#### 1.1.4 Descripción de la estructura organización

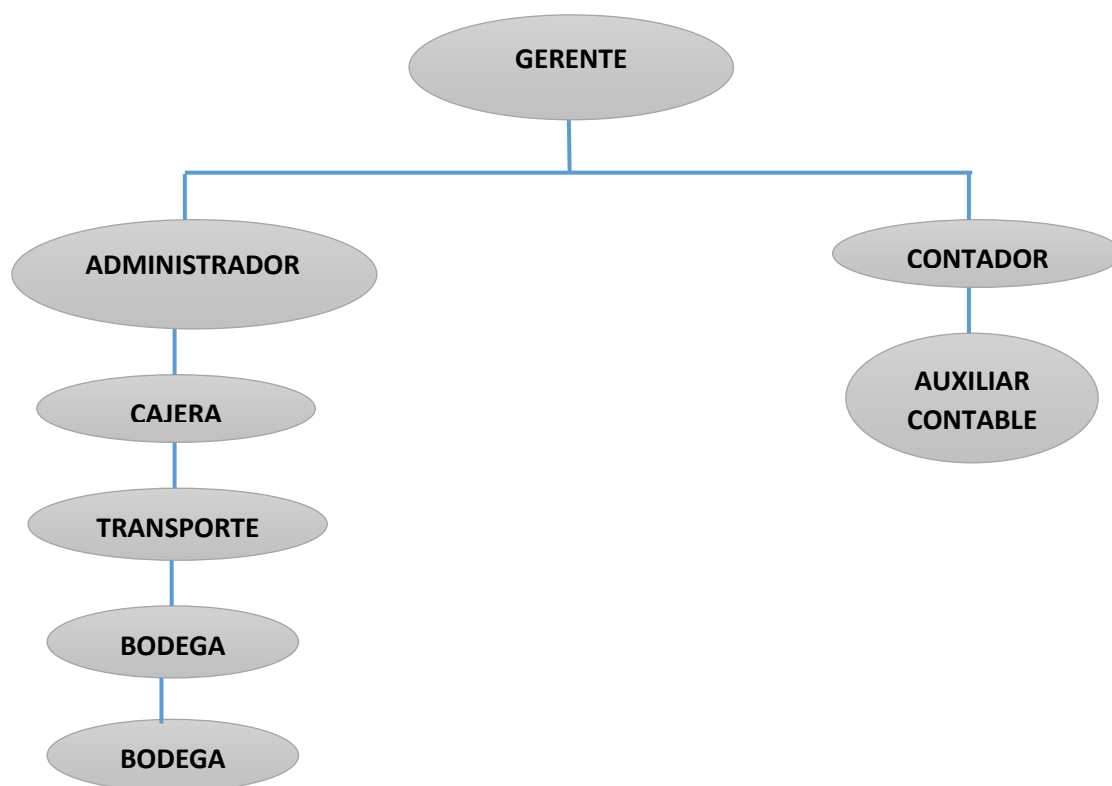


Figura 1. Estructura organizacional  
Fuente: Ferretería Josuet

**1.1.5 Descripción de la dependencia al que fue asignado.** En esta área se realiza todas las transacciones financieras que la ferretería tiene durante un periodo comprendido de marzo a junio del 2017, estos movimientos son digitados a un sistema visual “Manager” el cual permite que el proceso contable se maneja por módulos

**Módulo de inventario:** Por medio de este se puede ejecutar las compras, remisiones de compra, notas de inventario para cualquier ajuste en el inventario, de igual forma para los traslados para los otros puntos de venta

**Módulo de facturación:** Este permite realizar las ventas ha contado, créditos, cotizaciones, pedidos de venta, devoluciones en venta y entradas a caja menor

**Módulo de contabilidad:** Este presenta todas las transacciones realizadas en los módulos anteriormente mencionados y permite elaborar comprobante de contabilidad

## 1.2 Diagnóstico inicial

Tabla 1 *Diagnóstico inicial*

DEBILIDADES	FORTALEZAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• La información contable se encuentra dispersas</li> <li>• Problemas en la facturas a crédito</li> <li>• No se lleva libro auxiliar de caja</li> <li>• No cuenta con una buena infraestructura</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se le ofrece la rápida entrega de sus materiales</li> <li>• Su trayectoria en el mercado, ha creado una gran credibilidad en sus clientes</li> <li>• Cuenta con sistema contable “Manager”, el cual facilita y agiliza los procesos</li> <li>• La buena relación que se tiene con los clientes, proveedores y el personal de trabajo</li> <li>• Tiene una buena comunicación con la secretaria a la hora de ingresar las facturas de compra, esto genera un buen orden de los inventarios</li> </ul>

<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Han tenido un crecimiento constante de los empleados</li> <li>• Han sido una buena empresa en el mercado</li> <li>• Son creativos e innovadores al momento de vender un producto</li> <li>• Tiene una buena capacidad tecnológica al momento de desarrollar alguna factura en el Sistema “ Manager”</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tiene mucha competencia en el mercado como Silva Gómez</li> <li>• Perdidas de clientes</li> <li>• Aumento de gastos en la empresa</li> </ul>

Fuente. Pasante del proyecto

**1.2.1 Planteamiento del problema.** La ferretería josuet no ha tenido una contabilidad correctamente puesto que ha esto no se ha utilizado las tic como deber ser y esta generan pérdidas en la misma, multas de ley que podría llevar inestabilidad de la empresa, la ferretería no cuenta con una buena sistematización a pesar de que tiene un sistema contable “Manager” no se la ha facilitado usarlo para los inventarios porque le ha tocado hacerlo ellos mismo y es complicado ya que cogen días libres para realizar los documentos.

No tiene una buena seguridad industrial al equipo del trabajo porque muchas veces los trabajadores no tienen sus implementos completos, en algunas partes no tiene cámaras de seguridad, no cuenta con la protección necesaria y eso muchas veces afecta al personal trabajo, familiares y la comunidad en general Los trabajadores no manejan una buena capacitación pedagógica referente al tema donde tiene que aprender de otra manera como ir de paso a paso para poder aprender y eso hace que la empresa tenga dificultades y le perjudique directamente a los socios.

En conclusión si la ferretería tuviera una mejor contabilidad, fuera una empresa donde obtuviera mejores resultados no tendría que pensar en grandes pérdidas, debería mejorar e



implementar todos sus objetos de seguridad para todo su personal de trabajo para que mejore su calidad de vida y sea una de las mejores en Ocaña.

### 1.3 Objetivo De las pasantías

**1.3.1 General.** Apoyar a la actividades del área contable de ferretería josuet, de la ciudad de Ocaña

**1.3.2 Específicos.** Desarrollar las actividades correspondientes al auxiliar contable con el fin de tener información real

Apoyo a la gestión financiera de la ferretería josuet

Manejar el sistema contable “manager”

### 1.4 Descripción de las actividades a desarrollar

**Tabla 2** Descripción de las actividades a desarrollar

Objetivo general	Objetivos específicos	Actividades a desarrollar en la empresa para hacer posible el cumplimiento de los obj. Específicos.
	Desarrollar las actividades correspondientes al auxiliar contable	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mantener al día los documentos contables con proveedores.</li> <li>• Pago mensual a los empleados</li> <li>• Digital y tener al día las facturas de venta y compra de la empresa.</li> <li>• Llevar al día los recibos de caja</li> </ul>

---

APOYO A LAS  
ACTIVIDADES DEL  
ÁREA CONTABLE  
DE LA FERRETERÍA  
JOSUET, DE LA  
CIUDAD DE OCAÑA

Apoyo a la gestión financiero de  
la ferretería josuet

Manejar el sistema contable  
“manager”

- Apoyar en la elaboración de los estados de resultado y el balance general
  - Revisar los soportes contables en cada uno de los comprobantes de egreso
  - Apoyo en la realización mensuales de los estados de costo
  - Realizar todos los estados financieros.
  - Manejar el control de la facturación
  - Registrar los balance de comprobación
  - Clasificar el estado de cuenta de los proveedores
- 

Fuente. Pasante del proyecto

## Capítulo 2. Enfoque referencial

### 2.1 Enfoque conceptual

**2.1.1 Proceso contable.** Contabilidad es la metodología mediante la cual la información financiera de un ente económico es registrada, clasificada, interpretada y comunicada; esto con el fin que sea utilizada por los gerentes, inversionistas, autoridades gubernamentales y otras personas y empresas como ayuda para la toma de decisiones en cuanto a asignación y utilización y de recursos. (Universidad de Antioquia, 2015)

En el corazón de la contabilidad se encuentra la medición de transacciones financieras, las cuales representan transferencias del derecho de propiedad legal, según una relación contractual. Quedan excluidas expresamente aquellas transacciones no financieras según varios de sus principios generalmente aceptados.

**Los Estados financieros.** Se preparan para presentar un informe periódico acerca de la situación del negocio, los progresos de la administración y los resultados obtenidos durante el periodo que se estudia. Constituyen una combinación de hechos registrados, convenciones contables y juicios personales. Las convenciones y juicios aplicados los afectan de manera sustancial, y su idoneidad depende esencialmente de la competencia de quienes los formulan y de su respeto por los principios y las convenciones contables de aceptación general. (Córdoba Padilla, 2016)

Para aclarar el anterior concepto se debe decir que:

Los hechos registrados se refieren a los datos obtenidos de los registros contables, tales como la cantidad de efectivo o valor de las obligaciones

Las convenciones contables se relación con ciertos procedimientos y supuestos, tales como la forma de valoriza los activos o la capitalización de ciertos gastos.

El juicio personal hace referencia a las decisiones que puede tomar el contador en cuanto a utilizar tal o cual método de depreciación o valoración de inventarios amortizar el intangible en término más corto o más largo etc.

Se consideran básicos, dentro de los estados financieros, el balance general y el estado pérdidas y ganancias. . (Córdoba Padilla, 2016)

**Balance general.** Es la presentación de la situación de los activos y pasivos de una empresa, así como también el estado de su patrimonio. En otras palabras, presenta la situación financiera o las condiciones de un negocio en un momento dado, según se reflejan en los registros contables.

Las principales divisiones de un balance son: activo, pasivo y patrimonio:

**Activo:** representa los bienes y derechos de la empresa. Dentro del concepto de bienes está el efectivo, los inventarios, los activos fijos, etc. Dentro del concepto de derecho se puede clasificar las cuentas por cobrar, las inversiones en papeles del mercado, las valorizaciones, etc. (Pérez García, s-f)

**Pasivo:** representa las obligaciones totales de la empresa, en el corto o en el largo plazo, cuyos beneficios son, por lo general personas o entidades diferentes a los dueños de la empresa. Por ejemplo las obligaciones bancarias, obligaciones con proveedores, las cuenta por pagar, etc.

**Patrimonio:** representa la participación de los propietarios en el negocio y resulta de restar, del total del activo, pasivo con terceros. El patrimonio también se denomina capital contables o capital social y superávit. (Pérez García, s-f)

**Estado de resultado.** Se conocer también como estado de rentas y gastos, estado de ingresos y egresos, estado de resultados o estado utilidades

El estado de pérdidas y ganancias muestran los ingresos y los gastos, así como la utilidad o perdida resultante de las operaciones de una empresa duran un periodo determinado, generalmente un año.

En el estado de pérdidas y ganancias es importante conocer cuantos días de operaciones se incluyen puede tratarse de 30, 60, 180 y 360 días; este dato es de gran utilidad para el analista (Flores, 2006)

### Estructura del estado de resultados

Venta

(-) Costos de ventas

= Utilidad bruta

(-) Gastos de Administración

(-) Gastos de venta

=/ Utilidad Operativa

(+) Otros ingresos

(-) Otros Egresos

= Utilidad antes de interese e impuestos

(-) Gastos financieros (intereses)

= Utilidad antes de impuestos

(-) Provisión para impuestos

= Utilidad Neta

**2.1.2 Balance de comprobación.** Un balance de comprobación (o balance de comprobación de sumas y saldos) es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista o extracto de los saldos o del total de los débitos y del total de los créditos. De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero y las operaciones realizadas en el periodo. (Pérez Porto & Merino, 2009)

El objetivo final de este balance es comprobar que no existen asientos descuadrados en la contabilidad. La revisión de las fichas de Mayor, una a una, junto con el balance de comprobación nos da la garantía de que todo está en orden.

En el balance de comprobación se reflejan todas las cuentas del Libro Mayor y se indica, para cada una de ellas y en la columna correspondiente, la suma de todas las anotaciones que tienen tanto en el Debe como en el Haber. Por tanto, agrupa los saldos de todas las cuentas que hayan funcionado durante el periodo considerado. (Pérez Porto & Merino, 2009)

## **2.2 Enfoque legal**

**2.2.1 El decreto 2649 de 1993.** Normatividad contable en el capítulo IV rige los estados financieros y su elemento.

### **De los estados financieros**

**Artículo 19. Importancia.** Los estados financieros, cuya preparación y presentación es responsabilidad de los administrativos del ente, son el medio principal para suministrar información contable a quienes no tiene acceso a los registros de un ente económico. Mediante una tabulación formal de nombres y cantidades de dinero derivados de tales, reflejan, a una fecha de corte, la recopilación, clasificación y resumen final de los datos contables.

**Artículo 20. Clases principales de estados financieros.** Teniendo en cuenta las características de los usuarios a quienes van dirigidos o los objetivos específicos que los originan, los estados financieros se dividen en estados de propósito general y de propósito especial.

**Artículo 21. Estados financieros de propósito general.** Son estados financieros de propósito general aquellos que se preparan al cierre de un periodo para ser conocidos por usuarios indeterminados, con el ánimo principal de satisfacer el interés común público en evaluar la capacidad de un ente económico para generar flujos favorables de fondos. Se debe caracterizar por su concisión, claridad, neutralidad y fácil consulta. Son estados financieros de propósito general, los estados financieros básicos y los estados financieros consolidados.

**Artículo 22. Estados financieros básicos.** Son estados financieros básicos.

- El balance general
- El estado de resultado
- El estado de cambios en el patrimonio
- El estado de cambio en la situación financiera, y
- El estado de flujo de efectivo

**Parágrafo.** Las empresas comerciales que se encuentran en las condiciones previstas en el numeral 3 del artículo 2° de la ley 590 de 2000, modificado por el artículo 2° de la ley 905 de 2004, o la norma que la sustituya, así como aquellas entidades de naturaleza no comercial que



estén obligadas u opten por llevar contabilidad en los términos del artículo lo del presente decreto y que se ajuste a las condiciones previstas en este artículo, en materia de estados financieros básicos solo estarán obligadas a llevar y aportar los indicados en los números 1 y 2 del presente artículo; también estará obligadas a presentar el estado financiero de propósito especial, determinado en el artículo 28 de este decreto.

**Artículo 23. Estados financieros consolidados.** Son estados financieros consolidados aquellos que presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y en la situación financiera, así como los flujos de efectivo. De un ente matriz y sus subordinados, o un ente dominante y los dominados, como si fuese los de una sola empresa.

**Artículo 24. Estados financieros de propósito especial.** Son estados financieros de propósito general aquellos que se preparan para satisfacer las necesidades específicas de ciertos usuarios de la información contable. Se caracterizan por tener una circulación o uso limitado y por suministrar un mayor detalle de algunas partidas u operaciones

**2.2.2 Ley 222 de 1995 (Diciembre 20).** “Por la cual se modifica el libro II del Código de Comercio, se expide un nuevo régimen de proceso concursales y se dictan otras disposiciones.

**Artículo 34. Obligación de preparar y difundir estados financieros.** Al fin de cada ejercicio social y por lo menos una vez al año, el 31 de diciembre, las sociedades deberán cortar sus cuentas y preparar y difundir estados financieros de propósito general, debidamente

certificados. Tales estados se difundirán junto con la el opinión profesional correspondiente, si esta existiere.

El Gobierno Nacional podrá establecer casos en los cuales, en atención al volumen de los activos o de ingresos sea admisibles la preparación y difusión de los estados financieros de propósito general abreviados.

Las entidades Gubernamentales que ejerzan inspección, vigilancia o control, podrá exigir la preparación y difusión de estados financieros de periodos intermedios. Estos estados serán idóneos para todos los efectos, salvo para la distribución de útiles.

**Artículo 35. Estados financieros consolidados.** La matriz o controlante, además de preparar y presentar estados financieros de propósito general individuales, deben preparar y difundir estados financieros de propósito general consolidados, que presenten la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio, así como los flujos de efectivo de la matriz o controlante y sus subordinados o dominados, como si fuese los de un solo ente.

Los estados financieros de propósito general consolidados deben ser sometidos a consideración de quien sea competente, para su aprobación o improbación.

Las inversiones en subordinadas deben contabilizarse en los libros de la matriz o controlante por el método de participación patrimonial.

**Artículo 36. Notas a los estados financieros y normas de preparación.** Los estados financieros estarán acompañados de sus notas, con las cuales conforman un todo indivisible. Los estados financieros y sus notas se preparan y presentarán conformes a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

**Artículo 37. Estados financieros certificados.** El representante legal y el contador público bajo cuya responsabilidad se hubiesen preparado los estados financieros deberán certificar aquellos que se pongan a disposición de los asociados o de terceros. Las afirmaciones contenidas en ellos, conforme al reglamento, y que las mismas se han tomado fielmente de los libros.

**Artículo 38. Estados financieros dictaminados.** Son dictaminados aquellos estados financieros certificados que acompañen de la opinión profesional del revisor fiscal o, a falta de este, el contador público independiente que los hubieran examinado de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Estos estados deben ser suscritos por dicho profesional, anteponiendo la expresión “ver la opinión adjunta” u otra similar. El sentido y alcance de su firma será el que se indique en el dictamen correspondiente, que contendrá como mínimo las manifestaciones exigidas por el reglamento. Texto subrayado declarado INEXQUIBLE por la corte Constitucional mediante Sentencia C-290 de 1997

Cuando los estados financieros se presenten conjuntamente con el informe de gestión de los administrativos, el revisor fiscal o contador público independiente deberá incluir en su informe su opinión sobre entre aquellos y estos existe la debida concordancia

**Artículo 39. Autenticidad de los estados financieros.** Salvo prueba en contrario, los estados financieros certificados y los dictámenes correspondientes se presumen auténticos

**Artículo 40. Rectificación de los estados financieros.** Las entidades gubernamentales que ejercen inspección, vigilancia o control, podrán ordenar rectificar los estados financieros o las notas que no se ajusten a las normas legales.

Tratándose de estados financieros de fin de ejercicio, las rectificaciones afectaran el periodo objeto de revisión, siempre que si notifiquen dentro del mes siguiente a la fecha en la cual se haya presentado en forma completa ante la respectiva autoridad. Pasado dicho lapso las rectificaciones se reconocerán en el ejercicio en curso

Las rectificaciones se darán a conocer al difundir los estados financieros respectivos y, en todo caso, en la forma y plazo que determine la respectiva entidad gubernamental.

La orden de rectificación solo tendrá efectos cuando la entidad gubernamental que ejerce inspección, vigilancia o control haya resuelto expresamente los recursos a que hubiere lugar, si es que estos se interpusieron.

## Capítulo 3. Informe de cumplimiento de trabajo

### 3.1 Presentación de resultados

Se desarrollaron todas las actividades propuestas de acuerdo a los objetivos específicos de la siguiente manera

**3.1.1 Desarrollar las actividades correspondientes al auxiliar contable con el fin de tener información real.** Para poder conocer y aplicar conceptos financieros, la realización de un diagnóstico inicial, fue el comienzo del proceso laboral, donde se considera relevante, resaltar las oportunidades y fortalezas de la Ferretería Josuet, las cuales permitieron evidenciar como ha sido el crecimiento de esta. Con los resultados obtenidos se observó que a nivel interno se deben mejorar algunas inconsistencias que afecta el ámbito laboral, una de estas es el inventario debido a que hay demasiados material y es casi imposible del control del mismo, razón por la cual nació la idea, que cada vez que se compren artículos para beneficio de la empresa, se siga inventariando y así tener un mayor control sobre los mismo.

Con respecto a las debilidades y amenazas, se puede decir con seguridad que la empresa muestra un excelente desarrollo externo con el de suplir todas las necesidades que los clientes y proveedores tienen. Por ende el laborar en cuando al manejo contable y financiero de esta organización. Logro percibir un constante crecimiento en el mercado.

A continuación se mencionaron todos los movimientos que se manejaron en este proceso:

**Mantener al día los documentos contables con los proveedores.** Con la contadora decidimos ordenar todas las facturas en una carpeta por cada proveedor, al momento que el viajero llegara solamente era de buscar el nombre la empresa y observar si teníamos que pagarle algunas facturas que estén pendiente por ahí. Se ordenó de forma alfabética para llevar mejor orden al momento de buscarla.



**Figura 2. Carpetas de los proveedores**  
Fuente. Pasante del proyecto

**Liquidación a los empleados.** Los pago de los clientes, se convierte para la empresa en un ingreso, en el caso de la Ferretería Josuet, para el manejo la cancelación del salario a los empleados se utilizó una política la cual estableció que los pago se realizaran con un plazo de 15 a 30 días, en el momento que se cancele el sueldo del empleados se hace constar con un comprobante de egreso, donde el empleado firma y deja constancia que a recibido su dinero.

FERRETERIA JOSUET SOM JAICO VEGA DURAN RIT: 197816-1 REGIMEN COMUN		Documento: COMPROBANTE DE EGRESO Número : CE 17 Fecha : 15/03/2017	
CONCEPTO : COMPROBANTE DE EGRESO CE-0000000017			
TERCERO : 1.091.649.549-1		KELIA GARRIGOS RINCON-KELIA GARRIGOS RINCON	
F. PAGO : EFECTIVO		C. CREDITO / CREDITO DE COSTO	
CUENTA	NOMBRE	DETALLE	TERCERO VALOR
ALMACENES Bueidos Empleados		PAGO QUINCENA DEL 01 AL 15 DE ABRIL DE 2017	340.000.00
ALMACENES Casa General		PAGO QUINCENA DEL 16 AL 30 DE ABRIL DE 2017	340.000.00
Elaboro:		Revisó:	Aprobo:
340.000.00		340.000.00	
CRA 7 # 19A-21 BARRIO EL BAMBO		TEL: 3174281956	

**Figura 3. Pago de clientes**

Fuente. Pasante del proyecto

**Digitar y tener al día la contabilidad de la ferretería.** Con la ayuda de la contadora hemos digitado cada factura de compra que llegue, y al momento que llegue la mercancía rectificar si esta correcto o le falta algún material. Por otra parte las facturas de venta a crédito tuve la oportunidad de organizar en un libro contable por el nombre del cliente por lo tanto en la factura a crédito se crea la persona con su nombre, identificación, dirección, y teléfono:

IDENTIFICACION	NOMBRE	DIRECCION	TELÉFONO
13.364.823	Wilfredo Quintana	Calle 21 #9B- 52	3167209262
13.169.682	Alfredo Carrascal	San Fermín	3142065229
88.141.413	Alirio Bacca	Libardo Alonso	3133864837
1.091.613.332	Harold Quintana	El Bambo	3163960998
31.313.774	Amparo Sánchez	Cra 10A # 10-153	3002708528

Manager - Ver 3.2 - ESTACION SERVIDOR\_2 - D:\DATA\01\CLIENTES.DBF.415 - Registros

Grabados

Archivo de Clientes

Manager Ver 3.2

Identificación	Nombre	Empresa	Dirección	Teléfono	Saldo
88.219.287	ALEXANDER MEDINA (COLMILLO)			3142148811	0
004	ALEXANDER VEGA			3166583858	0
1091652672	ALEXANDER VELASQUEZ			3133096132	0
88.142.211	ALEXIS AREVALO AREVALO			3123534346	0
654	ALEXIS MADARIAGA		CIUDADELA DEPORTIVA	5695880	2,175,500
88.280.965	ALFONSO LEON PORTILLO			3175431151	0
13.363.649	ALFONSO RINCON(TIO STIVEN)			3158159436	0
13.169.682	ALFREDO CARRASCAL	SAN FERMIN		314206229	0
88.139.818	ALFREDO LUIS JAIME SANCHEZ (DIOMAR)			3144560956	0
9.716.093	ALIDES CHONA CUADROS			3112160525	0
900.549.319-6	ALIMENTACION VIVIENTE S.A.S. (TOÑO VE)		CRA 69H 74B-59	5405926	0
1020	ALIRIO ANDRADE				962,000
88141413	ALIRIO BACCA		LIBARDO ALONSO	3133664837	0
88.136.496	ALIRIO DURAN	PISOS Y ENCHAF		3152150332	0
03	ALIRIO LEON		GUARDERIA PAROLEAD	3204838387	95,000
1.094.572.580	ALONSO ARDILA		URB. LA NEGRA	320609909	0
33	ALONSO NAVARRO				0
13.360.861	ALONSO PACHECO			3183932810	0
25	ALVARO BALLESTEROS (VILLA KAROLINA)			3144724230	4,518,700
88.138.623	ALVARO BARBOSA			3156529308	0
1979237	ALVARO ERNESTO CASTRO PEÑARANDA		CARRERA 29A # 10-153	3176793919	0
0002	AMPARO BAYONA			3156579009	0
37313774	AMPARO SANCHEZ		CRA 10A # 21A-07	3002708528	0
27.813.616	ANABEL MORA RINCÓN		GUSTAVO ALAYON	3144271602	4,413,900
1.091.654.503	ANDRES RINCON CLARO			3174243308	0

FILTRO: Todos

**Figura 4. Listado de clientes**  
Fuente. Pasante del proyecto

**Llevar al día los recibos de caja.** Los recibos de caja se ha llevado en orden como vaya trayendo las consignaciones para poder entregar la factura o el abono a cada cliente, el firma y hace constar de que si se le entrego, el mismo en cualquier momento quiere recoger la mercancía solo de entregar el recibo para poderlo despachar

FERRETERIA JOSUET  
JHON JAIRO VEGA DURAN  
NIT: 1977816-1 REGIMEN COMUN

Documento: RECIBO DE CASH  
Número : RE 1  
Fecha : 23/06/2017 Pág. 1

CONCEPTO : RECIBO DE CASH RE-00000000001  
C. COSTO : CENTRO DE COSTO

CUENTA	NOMBRE	DETALLE	TERCERO	VALOR
1105050001	Caja General	PAGO COMPRA	200 BULTOS ULTRACE JAIRO SANCHEZ PAE	3,500,000.00
27050101	Anticipo de clientes	PAGO COMPRA	200 BULTOS ULTRACE JAIRO SANCHEZ PAE	( 3,500,000.00)

Elaboro: Reviso: Aprobo:

DEBITOS 3,500,000.00 CREDITOS 3,500,000.00

RECIBI:

CRA 7 # 19A-21 BARRIO EL BAMBO TEL 3174281956 OCANA

**Figura 5. Recibo de caja**  
Fuente. Pasante del proyecto



**3.1.2 Apoyo a la gestión financiera de la ferretería Josué.** Con este objetivo se buscó determinar un balance sobre todos los gastos que tiene la ferretería, para poder encontrar un mejor crecimiento en la empresa para así obtener mejores resultados financieros.

**Balance General.** Para cumplir con este objetivo se procedió a realizar el balance general, lo cual se facilitó por la utilización del programa manager, los cuales fueron realizados cada mes, permitiendo mejores decisiones. Se sabe si la empresa está cumpliendo con este objetivo y es así donde el balance general representa situación de los activos y pasivos, así como también estado de su patrimonio, el activo muestra bienes y derechos, el pasivo representa las obligaciones de la misma y el patrimonio, determina la participación monetaria de los propietarios en el negocio.

FERRETERIA JOSUE		BALANCE GENERAL	
JUAN JAIRO VEGA DURAN		S.I. CONICOMI 4211	
RIT. 197816-1 REGIMEN COMON		FECHA: 12/05/2013 09:41:02	
NUMERO	CUENTA	BALDO	
1	A.C.T.I.V.O	476,293,063.84	
11	DISPONIBLE	52,397,181.53	
110505	CAJA	52,397,181.53	
13	DEUDORES	119,427,837.00	
1305	CLIENTES	119,427,837.00	
130505	NACIONALES	119,427,837.00	
14	INVENTARIOS	304,468,045.31	
1435	MERCANCIAS NO FABRICADAS EMPE	304,468,045.31	
143501	MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMP	304,468,045.31	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>476,293,063.84</b>	
NUMERO	CUENTA	BALDO	
2	P.A.S.I.V.O	137,040,628.63	
22	NACIONALES	89,091,815.00	
2205	NACIONALES	89,091,815.00	
220501	PROVEEDORES	89,091,815.00	
24	IMPUESTOS GRANMENES Y TARIAS	86,448,813.63	
2408	IMPUESTO SOBRE VENTA E INGR	86,448,813.63	
240801	IMPUESTO SOBRE VENTA E INGR	86,448,813.63	
240802	IMPUESTO SOBRE COMPRAS A PAGAR	74,257,785.24	
27	DEFERIDOS	27,809,821.61	
2705	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPAD	3,500,000.00	
270501	ANTICIPOS DE CLIENTES	3,500,000.00	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>137,040,628.63</b>	
NUMERO	CUENTA	BALDO	
3	P.A.T.R.I.MONIO	339,305,202.03	
31	CAPITAL SOCIAL	341,253,286.52	
3130	CAPITAL DE PERSONAS NATURALES	341,253,286.52	
313001	CAPITAL DE PERSONAS NATURALES	341,253,286.52	
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO	7,948,084.49	
3610	PERDIDA DEL EJERCICIO	7,948,084.49	
361001	PERDIDA DEL EJERCICIO	7,948,084.49	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>339,305,202.03</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>476,345,830.66</b>	

**Figura 6. Balance general**

Fuente. Pasante del proyecto

**Estado de Resultado.** Para poder cumplir con este objetivo tuve que realizar un estado de resultado que gracias al programa manager pudimos tomar mejores decisiones. Además esto, les permitió a los propietarios conocer el progreso financiero de negocio y la rentabilidad de sus aportes. Por su parte el estado de resultado muestra los ingresos y los gastos, así como también la utilidad o pérdida en un periodo determinado, la empresa siempre ha tenido más ingresos que gastos por su buena rentabilidad y obtenido buenos resultados

FERRETERIA JOSUET		ESTADO DE RESULTADOS	
JUBIN JAIRO VEGA TORRES		A: JUNIO DEL 2017	
NIT: 1577816-1, RESTIMON COLOMBIA		Fecha: 27/06/2017 02:42:51.	
Por Periodos, Desde: JUNIO Hasta: JUNIO De: 2017			
4	INGRESOS		320.010,048.12
41	OPERACIONALES		319.639,830.12
4135	COMERCIAL POR MAYOR Y MENOR		321.889,830.12
413801	INGRESOS POR VENTAS		321.889,830.12
4175	DEVOLUCIONES EN VENTAS (DB)		2.250,000.00
417501	DEVOLUCIONES EN VENTAS		2.250,000.00
42	NO OPERACIONALES		( 370,418.00)
4210	FINANCIEROS		( 370,418.00)
421040	DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS		( 370,418.00)
5	GASTOS		31.041,129.00
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		31.041,129.00
5105	GASTOS DE PERSONAL		9.294,100.00
510808	SUELDOS		9.294,100.00
5110	HONORARIOS		13.938,700.00
511095	OTROS		13.938,700.00
5120	ARRENDAMIENTOS		1.000,000.00
512010	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		1.000,000.00
5135	SERVICIOS		6.461,129.00
513525	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO		24,000.00
513535	TELEFONO		58,600.00
513550	TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS		6.380,229.00
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		25,000.00
514595	OTROS		25,000.00
5165	DIVERSOS		323,200.00
516525	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA		118,300.00
516530	UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS		28,900.00
516535	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		156,000.00
53	NO OPERACIONALES		30.00
5305	FINANCIEROS		30.00
530535	DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS		30.00
6	COSTO DE VENTAS		282.533,177.78
61	COSTO DE VENTAS		282.533,177.78
613501	COSTO DE VENTAS		282.533,177.78
	RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD)		( 6.035,711.34)

**Figura 7. Estado de resultados**  
Fuente. Pasante del proyecto

**Gastos financieros, legales, fletes, cafetería y papelería.** Por otra parte se registraba todos los gastos que en la ferretería se generaba a diario, con el fin de llevar a cabo un buen control y manejo de las salidas de dinero en efectivo, pues conociendo y comprendiendo el manejo contable y financieros en la ferretería josuet, para cada gasto de la misma se debe realizar un comprobante de egreso donde especifique que se gastó.

FERRETERIA JOSUET® CARR. EL RAMBO VEGA DORAN NIT: 1977814-1 REGIMEN COMUN		Documento: COMPROBANTE DE EGRESO Número : CE 11 Fecha : 15/02/2017		Pag. 1
CONCEPTO : COMPROBANTE DE EGRESO CE-0000000001				
TERCERO : 13177815-3-1317 AUTOSERVICIO LOS ALMENDROS-AUTOSERVICIO LOS ALMENDROS				
F. PAGO : EFECTIVO				
COSTO : CENTRO DE COSTO				
CUENTA	NOMBRE	DETALLE	TERCERO	VALOR
119500001	Elementos De Aseo Y Cafeteri	PAGO COMPRA ONCES	AUTOSERVICIO LOS	1,350.00
110500001	Caja General	PAGO COMPRA ONCES	AUTOSERVICIO LOS	1,350.00
Elaboro: Revisor: Aprobó:			DEBITOS	CREDITOS
Recibido:			1,350.00	1,350.00
CRA 7 # 19A-21 BARRIO EL RAMBO TEL. 3174281956 OCAÑA				

**Figura 8. Registro de gasto**  
Fuente. Pasante del proyecto

**Cierre de mes se realiza un estado de costo.** Se realiza el cierre contable de cada mes, desarrollando un estado de costo, clasificando por grupos. Cada grupo también tiene un costo que es con lo que se comienza a realizar el estado de costo.

- Materiales de construcción,
- Materiales eléctricos,
- Pinturas,
- Herramientas,
- Tubería,
- Mallas
- Flejes.

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

NUMERO : CC-00-CO80028      FECHA: 26/03/2015  
 CONCEPTO : COMPROBANTE DE COSTOS DEL 26 DE MARZO

COBIGO	CUENTA	TP	DOC/TO	TERCERO / DETALLE	DEBE	HABER
					837.401,00	
613542.01	Costos de Tuberia			VIARIOS	8.236.407,87	
613542.02	Costos de Materiales de Construccion			VIARIOS	151.607,93	
613542.03	Costos de Materiales Electricos			VIARIOS	16.225,85	
613542.04	Costos de Pinturas			VIARIOS	100.928,00	
613542.05	Costos de Herramientas			VIARIOS	141.874,35	
613542.06	Costos de Mallas			VIARIOS		837.401,00
143505.01	Tuberia			VIARIOS	8.236.407,87	
143505.02	Materiales de Construccion			VIARIOS	151.607,93	
143505.03	Materiales Electricos			VIARIOS	16.225,85	
143505.04	Pinturas			VIARIOS	100.928,00	
143505.05	Herramientas			VIARIOS	141.874,35	
143505.06	Mallas			VIARIOS		
				TOTALES	9.564.326,76	9.564.326,76

**Figura 9. Comprobante de cierre de mes**  
 Fuente. Pasante del proyecto

**3.1.3 Manejar el Sistema Contable “MANAGER”.** Con este objetivo se buscó que la ferretería obtenga un mejor desempeño en la parte financiera y contable, con el fin de obtener un mejor rendimiento y rentabilidad.

**Realizar todo los estados financieros.** Con ayuda de los estados financieros obtendremos una mejor calidad económica y financiera. Con el balance general podemos representar los activos, pasivo y patrimonio de la empresa, el activo refleja los bienes y servicios, donde cuenta con un valor disponible en caja; el pasivo representa deudas, obligaciones y el patrimonio refleja el capital; el estado de resultado podríamos observar los gastos, los ingresos, las perdidas y las ganancias, los gastos son todos lo que sale de la empresa; los ingresos es el dinero que entre a la ferretería.

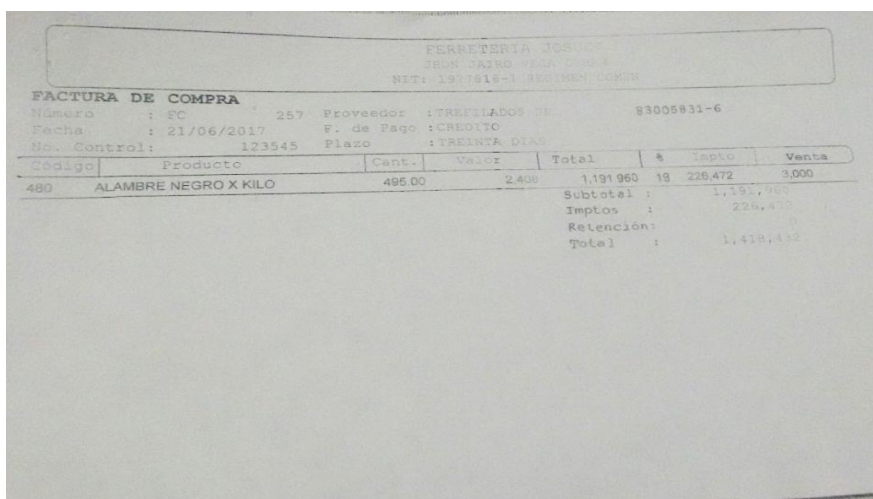
FERRETERIA JOSUET		BALANCE GENERAL	
JHON JAIRO VEGA DURAN		A: JUNIO DE: 2017	
NIT: 4977816-1 REGIMEN COME		Fecha: 27/06/2017 02:41:02. Pág. 1	
NUMERO	CUENTA	BALDO	
1	ACTIVO	476,293,063.04	
11	DISPONIBLE	52,397,181.53	
1105	CAJA	52,397,181.53	
110505	CAJA GENERAL	52,397,181.53	
13	DEUDORES	119,427,837.00	
1305	CLIENTES	119,427,837.00	
130505	NACIONALES	119,427,837.00	
14	INVENTARIOS	304,460,045.51	
1435	MERCANCIAS NO FABRICADAS EMPRE	304,460,045.51	
143501	MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMP	304,460,045.51	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>476,293,063.04</b>	
NUMERO	CUENTA	BALDO	
2	PASIVO	137,040,620.63	
22	PROVEEDORES	87,091,815.00	
2205	NACIONALES	87,091,815.00	
220501	PROVEEDORES	87,091,815.00	
24	IMPUESTOS CRAWMABLES Y TASAS	46,440,813.63	
2408	IMPUESTO SOBRE VENTAS X PAGAR	46,440,813.63	
240801	IMPUESTO SOBRE VENTAS X PAGAR	46,440,813.63	
240802	IMPUESTO SOBRE COMPRAS X PAGAR	27,908,921.61	
27	DIFERIDOS	3,500,000.00	
2705	INTERESOS RECORRIDOS POR ANTICIPADO	3,500,000.00	
270501	ANTICIPO DE CLIENTES	3,500,000.00	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>137,040,620.63</b>	
NUMERO	CUENTA	BALDO	
3	PATRIMONIO	339,305,262.03	
31	CAPITAL SOCIAL	341,253,286.52	
3130	CAPITAL DE PERSONAS NATURALES	341,253,286.52	
313001	CAPITAL DE PERSONAS NATURALES	341,253,286.52	
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO	7,948,084.49	
3610	PERDIDA DEL EJERCICIO	7,948,084.49	
361001	PERDIDA DEL EJERCICIO	7,948,084.49	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>339,305,262.03</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>476,345,830.66</b>	

Figura 10. Balance general  
Fuente. Pasante del proyecto

FERRETERIA JOSUET		ESTADO DE RESULTADOS	
JHON JAIRO VEGA DURAN		A: JUNIO DE: 2017	
NIT: 4977816-1 REGIMEN COME		Fecha: 27/06/2017 02:42:31. Pág. 1	
Por Periodos, Desde: JUNIO Hasta: JUNIO De: 2017			
4	INGRESOS	320,010,000.12	
41	OPERACIONALES	319,630,830.12	
4135	COMERCIAL POR MAYOR Y MENOR	321,889,830.12	
413501	INGRESOS POR VENTAS	321,889,830.12	
4175	DEVOLUCIONES EN VENTAS (DB)	2,250,000.00	
417501	DEVOLUCIONES EN VENTAS	2,250,000.00	
42	NO OPERACIONALES	370,418.00	
4210	FINANCIEROS	370,418.00	
421040	DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	370,418.00	
5	GASTOS	31,041,120.00	
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	31,041,120.00	
5105	GASTOS DE PERSONAL	6,294,100.00	
510508	SUELDOS	6,294,100.00	
5110	HONORARIOS	13,955,700.00	
511095	OTROS	13,955,700.00	
5120	ARRENDAMIENTOS	1,000,000.00	
512010	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	1,000,000.00	
5135	SERVICIOS	6,463,120.00	
513525	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	24,000.00	
513535	TELEFONO	58,900.00	
513550	TRANSPORTES, FLETES Y ACARRIROS	6,380,220.00	
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	25,000.00	
514595	OTROS	25,000.00	
5199	DIVERSOS	323,200.00	
519925	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	1,830,000.00	
519930	UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	29,800.00	
519935	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	195,000.00	
83	NO OPERACIONALES	30.00	
8305	FINANCIEROS	30.00	
830535	DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	30.00	
8	COSTO DE VENTAS	282,433,177.78	
81	COSTO DE VENTAS	282,433,177.78	
813501	COSTO DE VENTAS	282,433,177.78	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD)</b>		<b>6,035,711.34</b>	

Figura 11. Estado de resultados  
Fuente. Pasante del proyecto

**Manejar correctamente el control de las facturaciones.** En el control de las facturaciones todos los días se registra tanto a crédito como al contado, en la ferretería las facturas que son a crédito se realiza en un libro contable para tener un mejor orden al momento de digitalarlas y por otra parte las facturas al contado la hace la propia cajera de la empresa para obtener una mejor rentabilidad y no haya un descuadre en la caja, cada factura se observó el nombre del cliente o del proveedor con todos sus datos y el valor general de cada una de ellas.

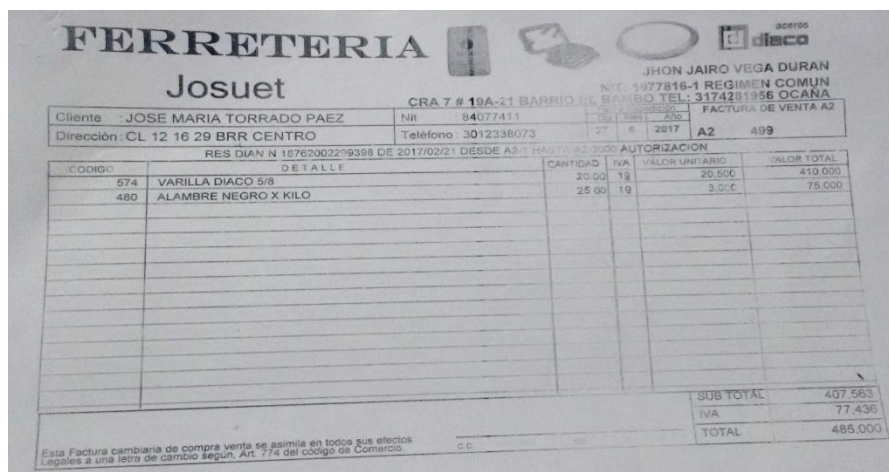


**FERRETERIA JOSUET**  
JHON JAIRO VEGA DURAN  
NIT: 1977816-1 REGIMEN COMUN

**FACTURA DE COMPRA**  
Número : FC 257 Proveedor : TRENILLADOS DE... 83005831-6  
Fecha : 21/06/2017 F. de Psqo : CREDITO  
No. Control: 123545 Plazo : TREINTA DIAS

Código	Producto	Cant.	Valor	Total	%	Impto	Venta
480	ALAMBRE NEGRO X KILO	485.00	2.408	1.191.960	18	226.472	3.000
				Subtotal :		1.191.960	
				Impostos :		226.472	
				Retención :		0	
				Total :		1.418.432	

**Figura 12. Factura de compra**  
Fuente. Pasante del proyecto



**FERRETERIA Josuet**

JHON JAIRO VEGA DURAN  
NIT: 1977816-1 REGIMEN COMUN  
CRA 7 # 19A-21 BARRIO EL BAMBO TEL: 3174281956 OCAÑA

Cliente : JOSE MARIA TORRADO PAEZ NIT: 84077411  
Dirección : CL 12 16 29 BRR CENTRO Teléfono : 3012338073

FACTURA DE VENTA A2  
27 6 2017 A2 499

RES DIAN N 18762002279398 DE 2017/02/21 DESDE A2-1 HASTA A2-3000 AUTORIZACION

CODIGO	DETALLE	CANTIDAD	IVA	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
574	VARILLA DIACO 5/8	20.00	19	20.500	410.000
480	ALAMBRE NEGRO X KILO	25.00	19	3.016	75.008
SUB TOTAL					407.563
IVA					77.436
TOTAL					485.000

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

**Figura 13. Factura de compra**  
Fuente. Pasante del proyecto

**Registrar los balances de comprobación.** Se tomó un saldo anterior de caja verificando bienes, deudas, capital, ingresos y gastos realizados, para comprobar así la posible existencia de un descuadre de caja, gracias a este programa pudimos como tener nuestra contabilidad correcta y obteniendo una buena utilidad.

FERRERERIA ASQUEY		BALANCE DE COMPROBACION			
CALLE 2507 VESA 5000		MES DE JUNIO AÑO 2013			
TEL: 37441111 - BOGOTÁ COLOMBIA		PERIODO 01/06/2013 04/11/2013			
CÓDIGO	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO
	<b>ACTIVO</b>	<b>73042200.45</b>	<b>100417,256.42</b>	<b>67,362,269.37</b>	<b>336,813,320.46</b>
100	DISPONIBLE	4,790,898.94	23,274,633.42	36,462,498.90	31,970,299.78
1000	CAJA GENERAL	4,790,898.94	23,274,633.42	36,462,498.90	31,970,299.78
2	REQUERIMIENTOS	19,223,879.09	3,363,630.00	0.00	0.00
200	CLIENTES	19,223,879.09	3,363,630.00	0.00	34,401,275.00
300	INVENTARIOS	63,844,876.34	26,975,969.90	65,393,016.37	28,000,000.00
4	INVENTARIOS	19,223,879.09	3,363,630.00	0.00	34,401,275.00
400	MERCANCIAS NO FABRICADAS EMPRE	63,844,876.34	26,975,969.90	65,393,016.37	28,000,000.00
5	MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA	63,844,876.34	26,975,969.90	65,393,016.37	28,000,000.00
6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	540,000.00	0.00	0.00	540,000.00
600	EQUIPOS DE COMPUTACION Y	540,000.00	0.00	0.00	540,000.00
6000	EQUIPO PROCESAMIENTO DE DATOS	540,000.00	0.00	0.00	540,000.00
7	PASIVO	34,028,744.44	21,628,976.00	1,127,644.12	43,918,744.00
20	PROVEEDORES	49,270,220.00	18,060,748.00	388,370.00	44,333,820.00
200	RENTALES	49,270,220.00	18,060,748.00	388,370.00	44,333,820.00
20000	PROVEEDORES	49,270,220.00	18,060,748.00	388,370.00	44,333,820.00
300	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	5,747,480.00	3,278,990.00	1,127,644.12	88,599.00
3000	IMPUESTO SOBRE VENTAS X PAGAR	5,747,480.00	3,278,990.00	1,127,644.12	88,599.00
30000	IMPUESTO SOBRE VENTAS X PAGAR	5,747,480.00	3,278,990.00	1,127,644.12	88,599.00
4	IMPUESTO SOBRE COMPRAS X PAGAR	42,544,860.00	3,751,790.00	0.00	46,296,650.00
4000	IMPUESTO SOBRE COMPRAS X PAGAR	42,544,860.00	3,751,790.00	0.00	46,296,650.00
21	CAPITAL SOCIAL	59,491,110.00	0.00	0.00	439,001,410.00
2100	CAPITAL DE PERSONAS NATURALES	59,491,110.00	0.00	0.00	439,001,410.00
21000	CAPITAL DE PERSONAS NATURALES	59,491,110.00	0.00	0.00	439,001,410.00
3	INGRESOS	27,632,767.16	0.00	966,964.32	641,819,629.68
400	OPERACIONALES	27,632,767.16	0.00	966,964.32	641,819,629.68
4000	COMERCIAL POR MAYOR Y MENOR	27,632,767.16	0.00	966,964.32	641,819,629.68
40000	INGRESOS POR VENTAS	27,632,767.16	0.00	966,964.32	641,819,629.68
400000	NO OPERACIONALES	0.00	0.00	0.00	0.00
4000000	FINANCIEROS	0.00	0.00	0.00	0.00
40000000	DESCUENTOS COMERCIALES	0.00	0.00	0.00	0.00
5	GASTOS	1,888,871.00	0.00	0.00	18,918,871.00
50	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	1,888,871.00	0.00	0.00	18,918,871.00
500	GASTOS DE PERSONAL	8,390,000.00	0.00	0.00	8,390,000.00
50000	SUBSIDIOS	8,390,000.00	0.00	0.00	8,390,000.00
500000	IMPUESTOS	10,400.00	0.00	0.00	10,400.00
5000000	INDUSTRIA Y COMERCIO	10,400.00	0.00	0.00	10,400.00
50000000	ARRANDIOS	80,000.00	0.00	0.00	80,000.00
500000000	ARRANDIAMIENTO	80,000.00	0.00	0.00	80,000.00
5000000000	SERVICIOS	59,300.00	0.00	0.00	59,300.00
50000000000	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	8,390.00	0.00	0.00	8,390.00
500000000000	ENERGIA ELECTRICA	28,771.00	0.00	0.00	28,771.00
5000000000000	TELEFONO	28,771.00	0.00	0.00	28,771.00
50000000000000	TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
500000000000000	GASTOS LEGALES	28,740.00	0.00	0.00	28,740.00
5000000000000000	RENOVACION REGISTRO MERCANTIL	28,740.00	0.00	0.00	28,740.00
50000000000000000	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
500000000000000000	DIVERSOS	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
5000000000000000000	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	28,740.00	0.00	0.00	28,740.00
50000000000000000000	UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
500000000000000000000	OTROS	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
5000000000000000000000	OPERACIONALES DE VENTAS	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
50000000000000000000000	SERVICIOS	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
500000000000000000000000	TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
5000000000000000000000000	PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROMOCION	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
50000000000000000000000000	DIVERSOS	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
500000000000000000000000000	OTROS	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00

**Figura 14. Balance de comprobación**  
Fuente. Pasante del proyecto

**Clasificar el estado de cuenta de los proveedores.** En el estado de cuenta de los proveedores observamos que están todas las facturas de compra acumuladas, donde podemos detallar el valor general y el de cada una de ellas. En el programa manager nos da la opción de hacer abonos o los saldos completos, para poder clasificar estas cuentas hay que agregar a cada proveedor con su nombre, nit, dirección y teléfono este programa este programa para ordenarlos de forma alfabética.

FERRETERIA JOSUET JHON JAIRO VEGA DURAN NIT: 1977816-1 REGIMEN COMUN						
Estado de Cuenta de Proveedores						Paq. 1
Nombre: TREFILADOS DE COLOMBIA			Dirección: BUCARAMANGA			
Teléfono:			Ciudad:			
Fecha	Número	Control	Plazo	Detalle	Valor	Estado
21/06/2017	FC-00000000257	123545	30	FACTURA DE COMPRA		1,418,432 A
Facturado:			0 Dtos.		0 Saldo:	1,418,432
1,418,432 Abonado:						

**Figura 15** Estado de cuenta de los proveedores  
Fuente. Pasante del proyecto



## Capítulo 4. Diagnostico final

Al finalizar la pasantía en las actividades del área contable de la ferretería Josuet, se puede concluir que esta mejoro en cuanto a la actualización de la información financiera y contable, la organización de la facturación de compra y venta de materiales de construcción, los pagos pendientes a los proveedores y las cuentas por pagar a los clientes, dando cumplimiento al reglamento interno de la empresa además de esta manera se pudo realizar el cierre de cada y así presentar ante el gerente los resultados de dicho periodo. En lo que respeta del mes de febrero hasta junio del presente año se dejó completo todos los documentos contable, cuadros de entradas y salidas, deudores, compras, registro de facturación, entre otros.

En el área de facturación, por medio del programa Manager, se logró tener una mayor agilidad en los procesos contables de la empresa, delegando funciones y tareas, garantizando de esta manera los objetivos trazados por la estudiándote, como de la organización. Asimismo se alcanzó a cabalidad todas las actividades encomendadas a responsabilidad del pasante, desarrollando sus funciones de una manera eficaz y eficiente acorde a los lineamientos de la Ferretería Josuet. En la actualidad, la empresa cuenta con una mejor organización en su área contable, lo que le permite optimizar los recursos para proyectarse. De la misma forma en el área contable se encuentra los soportes contables ordenados en orden cronológico, logrando de esta manera que la información que reposa en estos documentos puede ser utilizada en el momentos en que se requiere.

Cabe resaltar que la empresa adquirió la actualización del software Manager permitiendo que el ingreso y el proceso de la información se realicen en el menor tiempo posible, además su manejo y entendimiento se hace más fácil debido a su presentación.

Dentro de los aportes realizados a la ferretería están la planeación, organización, dirección, control, y actualización de los registros y documentos contables que se manejan en la división contable y financiera.

Los estados financieros reflejan la situación, el rendimiento y los flujos de efectivo de la empresa. Al analizar esta información se puede medir el progreso de la empresa, conocer la capacidad de endeudamiento, las fortalezas y debilidades financieras, saber si la gestión administrativa va bien encaminada, si los planes de costos está bien estructurados o necesitan cambios, y si es necesarios hacer un aumentos del capital de la empresa.

## 5. Conclusiones

Con la organización, control y actualización de la información contable y financiera de la ferretería Jousset, se logró conocer su rendimiento mensual por medio de elaboración de los estados financieros, facilitando la toma de decisiones y logrando que el propietario decidiera cambiarse al régimen común debido a su gran crecimiento

La Ferretería Josuet cuenta con buena liquidez, ya que la razón corriente arroja cifras positivas, lo mismo ocurre con el capital de trabajo, se cuenta con fondos líquidos suficientes por encima para pagar las deudas

Además, se diseñaron estrategias como se puede observar en el inicio 3.1.3 del presente documento que permitirán la mejorar la realización de los procesos contables y los estados Financieros

## 6. Recomendaciones

Finalizando el periodo de pasantía, el cual tuvo una duración de cuatro meses se manifiesta las siguientes recomendaciones:

Al departamento de contabilidad se le recomienda no demorar las facturas de ventas, de compras y los pagos que se realizan a proveedores, puesto que esto atrasa la contabilización de la información en el software, afectándose el consecutivo en los registros y la ejecución de los estados financieros, los cuales son herramientas claves para conocer el crecimiento de la empresa.

Es necesaria que se continúe realizando análisis financiero en las operaciones y movimientos contables de la ferretería, esto permitirá seguir controlando sus recursos mejorando las inversiones de su capital y determinando con seguridad la utilidad que se obtiene en el ejercicio.

Deben diseñar estrategias comunicativas, que permitirán mejorar la realización de los procesos contables y de la situación interna y externa de la ferretería Josuet, teniendo actualización al personal para el manejo del software “Manager”.

## Referencias

- Universidad de Antioquia*. (12 de junio de 2015). Recuperado el 22 de junio de 2017, de Plataforma Educativa:  
[http://aprendeonline.udea.edu.co/lms/men\\_udea/mod/page/view.php?id=19362](http://aprendeonline.udea.edu.co/lms/men_udea/mod/page/view.php?id=19362)
- Córdoba Padilla, M. (2016). *Análisis Financiero*. Recuperado el 22 de junio de 2017, de [https://books.google.com.co/books?id=\\_dvDDQAAQBAJ&pg=PT125&lpg=PT125&dq=Se+preparan+para+presentar+un+informe+peri%C3%B3dico+acerca+de+la+situaci%C3%B3n+del+negocio,+los+progresos+de+la+administraci%C3%B3n+y+los+resultados+obtenidos+durante+el+periodo+que](https://books.google.com.co/books?id=_dvDDQAAQBAJ&pg=PT125&lpg=PT125&dq=Se+preparan+para+presentar+un+informe+peri%C3%B3dico+acerca+de+la+situaci%C3%B3n+del+negocio,+los+progresos+de+la+administraci%C3%B3n+y+los+resultados+obtenidos+durante+el+periodo+que)
- Flores, K. (Noviembre de 2006). *Análisis Financiero aplicado*. Recuperado el 23 de junio de 2017, de [http://www.academia.edu/26760979/Analisis\\_Financiero\\_Aplicado.pdf](http://www.academia.edu/26760979/Analisis_Financiero_Aplicado.pdf)
- Pérez García, J. (s-f). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Recuperado el 22 de junio de 2017, de <http://www.cyta.com.ar/biblioteca/bddoc/bdlibros/nic/nic.htm>
- Pérez Porto, J., & Merino, M. (2009). *Balance de Comprobación*. Recuperado el 23 de 06 de 2017, de <http://definicion.de/balance-de-comprobacion/>

# Apéndices



Evidencias fotográficas

