	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA			
	Documento	Código	Fecha	Revisión
	FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO	F-AC-DBL-007	08-07-2021	B
Dependencia	Aprobado	Pág.		
DIVISIÓN DE BIBLIOTECA	SUBDIRECTOR ACADEMICO	1(84)		

AUTORES	Nataly Lohana Núñez Vega		
FACULTAD	Ciencias Administrativas y Económicas		
PLAN DE ESTUDIOS	Contaduría Pública		
DIRECTOR	Ilver Jaimes Carrascal		
TÍTULO DE LA PASANTÍA	Fortalecimiento a la gestión contable y tributaria de la empresa Comercializadora Vidrios Templados Ltda en el Municipio Los Patios.		
TITULO EN INGLES	Strengthening of the accounting and tax management of the company Comercializadora Vidrios Templados Ltda in the Municipality of Los Patios.		
RESUMEN			
En el informe de pasantías se observarán las operaciones que se generan dentro de la dependencia de contabilidad, es así como se plantean unos objetivos, identificando el estado actual en el que se encuentra la empresa, a través del cronograma de actividades se podrá identificar esos procesos contables que se generan diariamente en la empresa para su buen funcionamiento y así poder generar optimización con la sistematización de los procesos.			
RESUMEN EN INGLES			
In the internship report, the operations that are generated within the accounting unit will be observed, this is how some objectives are set, identifying the current state in which the company is located, through the schedule of activities it will be possible to identify those processes accounts that are generated daily in the company for its proper functioning and thus be able to generate optimization with the systematization of the processes.			
PALABRAS CLAVES	Contador público, nómina electrónica, información exógena tributaria, facturación electrónica.		
PALABRAS CLAVES EN INGLES	Public accountant, electronic payroll, exogenous tax information, electronic invoicing.		
CARACTERÍSTICAS			
PÁGINAS: 83	PLANOS:	ILUSTRACIONES:	CD-ROM:



**Fortalecimiento a la gestión contable y tributaria de la empresa Comercializadora Vidrios
Templados Ltda en el Municipio Los Patios**

Nataly Lohana Núñez Vega

Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, Universidad Francisco de Paula

Santander Ocaña

Contaduría Pública

Esp. Ilver Jaimes Carrascal

23 junio 2023

Índice

1. Fortalecimiento a la gestión contable y tributaria de la empresa Comercializadora Vidrios Templados Ltda en el Municipio de Los Patios.....	13
1.1 Descripción de la empresa	13
1.1.1 Misión	13
1.1.2 Visión	14
1.1.3 Objetivos de la empresa	14
1.1.3.1 Objetivo general.....	14
1.1.3.2 Objetivos específicos	14
1.1.4 Descripción de la estructura organizacional.....	15
1.1.5 Área de contabilidad	16
1.2 Matriz DOFA	18
1.2.1 Planteamiento del problema	21
1.3 Objetivos de la pasantía	24
1.3.1 Objetivo general	24
1.3.2 Objetivos específicos	24
1.4 Descripción de las actividades a desarrollar dentro de la dependencia asignada	25
1.5 Cronograma de actividades.....	27
2. Enfoques Referenciales	29
2.1 Enfoque conceptual	29

	3
2.2 Enfoque Legal	31
2.2.1 Art. 381 Estatuto Tributario.....	31
2.2.2 Código Sustantivo del Trabajo	31
2.2.3 Resolución 000042	31
2.2.4 Resolución 000013	32
2.2.5 Resolución 000052	32
3. Informe de cumplimiento final	33
3.1 Presentación de resultados	33
3.1.1 Identificar los procesos contables que se realizan en el departamento contable, para una buena organización y especificación de los mismos mediante la revisión y manejo del software contable TNS	33
3.1.1.1 Implementar el registro de las facturas de compras de la materia prima en el módulo de inventario en el software contable TNS.	33
3.1.1.2 Separar los soportes archivados de los diferentes pagos realizados mediante banco.....	41
3.1.1.3 Modificar formato de liquidación de prestaciones sociales de trabajadores.	43
3.1.1.4 Realizar a final de cada mes formato de conciliación bancaria, donde se logre identificar los gastos bancarios	45
3.1.1.5 Elaborar formato en Excel para las provisiones de las prestaciones sociales que se realizan cada mes.....	47

3.1.1.6 Facturación electrónica diaria, esto incluye la creación de terceros mediante la información suministrada por los clientes, además realizar en el portal TNS la validación del XML de las facturas a crédito.....	50
3.1.1.7 Efectuar nómina quincenal y emitir nómina electrónica mensualmente.....	55
3.1.2 Maximizar la administración de cartera y proveedores, a través de la organización de la información contable para el mejoramiento del recaudo y pagos pendientes de la Comercializadora Vidrios Templados Ltda.....	58
3.1.2.1 Construir cartera de clientes y de proveedores en Excel, con el fin de tener un acceso fácil a los clientes en mora o próximos a vencer.....	58
3.1.3 Optimizar los procedimientos tributarios de la empresa mediante la elaboración de documentación electrónica y declaraciones que contribuya al cumplimiento a la normatividad contable y tributaria	63
3.1.3.1 Elaborar, verificar y enviar mediante correos las certificaciones de retención en la fuente por el año gravable 2022, como también solicitar los certificados de retención que nos fueron aplicadas.	63
3.1.3.2 Realizar la previa revisión de los saldos de cada una de las cuentas que intervienen en los formatos a presentar de la declaración de exógena.....	65
4. Diagnóstico final	74
5. Conclusiones	76
6. Recomendaciones.....	78
Referencias	80

Apéndices82

Lista de tablas

Tabla 1 Análisis de la Matriz DOFA	19
Tabla 2 Descripción de las actividades a realizar.....	25
Tabla 3 Cronograma de actividades.	27

Lista de figuras

Figura 1 Estructura organizacional	15
Figura 2 Cronograma de la dependencia que se fue asignada	18
Figura 3 Módulo de inventario mes de marzo	35
Figura 4 Módulo de inventario mes de abril	35
Figura 5 Módulo de inventario mes de mayo	36
Figura 6 Ingreso de facturas de compras	36
Figura 7 Creación de artículo	37
Figura 8 Factura de compra registrada	37
Figura 9 Módulo de contabilidad	38
Figura 10 Plataforma DIAN	39
Figura 11 Ingreso a través de la opción representante legal	39
Figura 12 Bandeja de entrada correo electrónico	40
Figura 13 Facturas emitidas mes a mes	40
Figura 14 Separador de soportes archivados.	41
Figura 15 Separador de soportes archivados	42
Figura 16 Separador de soportes archivados.	42
Figura 17 Separador de soportes archivados	43
Figura 18 Formato liquidación de prestaciones sociales	44
Figura 19 Formato de gastos bancarios	45
Figura 20 Comprobante de egreso Conciliación bancaria	46
Figura 21 Comprobante de egreso Conciliación bancaria	46
Figura 22 comprobante de egreso conciliación bancaria	47

Figura 23 Formato de Provisión de prestaciones sociales.....	48
Figura 24 Formato de provisión de prestaciones sociales.....	48
Figura 25 Formato de provisión de prestaciones sociales.....	49
Figura 26 Formato de provisión de prestaciones sociales.....	49
Figura 27 Contabilización de Provisión de prestaciones sociales.....	50
Figura 28 Remisión de pedido al cliente.....	51
Figura 29 Factura electrónica de venta.....	51
Figura 30 Factura de venta.....	52
Figura 31 Correo Electrónico de factura a crédito.....	53
Figura 32 Factura de compra con XML.....	54
Figura 33 Validación del XML en el Portal TNS.....	54
Figura 34 Nómina consolidada.....	55
Figura 35 Nómina consolidada.....	56
Figura 36 Nómina consolidada.....	56
Figura 37 Nómina electrónica.....	57
Figura 38 Nómina electrónica.....	57
Figura 39 Soporte de nómina electrónica.....	58
Figura 40 Inclusión de facturas de ventas en un formato de Excel.....	59
Figura 41 Cartera de clientes.....	60
Figura 42 Inclusión de factura de compras.....	60
Figura 43 Cartera de proveedores.....	61
Figura 44 Factura de compra a proveedor.....	62
Figura 45 Expedición de certificados de retención a través del software contable TNS.....	64

Figura 46 Certificado de retención en la fuente.....	64
Figura 47 Formato de certificado de retención en la fuente en Excel.....	65
Figura 48 Parametrización de los códigos en cada una de las cuentas contable.	66
Figura 49 Formato 1001 Pagos o Abonos en cuentas y retenciones en las fuentes practicadas...67	
Figura 50 Formato 1003 Retenciones en la fuente practicadas.	68
Figura 51 Formato 1007 ingresos recibidos.	69
Figura 52 Formato 1008 Cuentas por cobrar.....	70
Figura 53 Formato 1009 Saldos de pasivos.....	71
Figura 54 Formato 1005 IVA descontable.....	71
Figura 55 Formato 1006 IVA generado.....	72
Figura 56 Formato 2276 Ingresos y retenciones por rentas de trabajo y de pensiones.....	73

Lista de apéndices

Apéndice A Ingreso de información de empleados en el formato 2276 solicitado en la información exógena.....	82
Apéndice B Ingreso de Información de empleado al formato de Nómina Electrónica	82
Apéndice C Ingreso de información de pagos en el formato 1001 solicitado en la información exógena.....	83

Resumen

Uno de los retos que las empresas han tenido que afrontar a lo largo de los años, es el de llevar un buen manejo en cada uno de sus procesos contables y tributarios, es decir, velar por el cumplimiento de los mismos; de esta manera abarcaremos en este informe de pasantías cada una de las operaciones que se llevan a cabo dentro de la dependencia de contabilidad de la empresa Comercializadora Vidrios Templados Ltda, es así como se plantean unos objetivos, identificando el estado actual en el que se encuentra la empresa, a través del cronograma de actividades se podrá identificar esos procesos contables que se generan diariamente en la empresa para su buen funcionamiento.

A lo largo del informe se observará el cumplimiento de las metas trazadas de forma detallada, teniendo en cuenta que se busca el mejoramiento de las operaciones contables como el detallar y separar los soportes que se manejan en el área de archivos, mantener una cartera actualizada, buscar una sistematización de procesos que suelen realizarse manualmente, también se dará manejo a la información exógena de la empresa, teniendo claro que esta se debe presentar anualmente ante la DIAN.

En esta medida se logró realizar una matriz DOFA donde se identificó las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas que actualmente la empresa acarrea, como también las estrategias que permitirán profundizar en los procesos contables y tributarios manejados dentro de la dependencia de contabilidad.

Introducción

Dentro del mundo contable se destaca el mantener una buena organización, en la que intervienen muchos de los factores que brindan estabilidad, rendimiento y eficacia a la entidad, es decir, estos procesos generan un valor agregado, que mantienen una sostenibilidad a largo plazo de las áreas que se manejan dentro de la empresa, en este caso en el área administrativa, contable, operativa, generando una armonización de las mismas, es ahí el papel que cumple el pasante de Contaduría Pública dentro de la dependencia de contabilidad, donde debe mantener y siempre generar una actitud proactiva frente a los diferentes procesos, dando respuestas oportunas a los interrogantes que se generen.

El propósito fundamental de este informe de pasantías, está basado en el apoyo, mejora y fortalecimiento del departamento de contabilidad de la empresa Comercializadora Vidrios Templados Ltda, ubicada en el municipio Los Patios, Norte de Santander; iniciando con el análisis de la matriz DOFA que nos orienta e informa de la situación actual de la empresa junto al entorno en el que está, es así como se convierte en base para el desarrollo de los objetivos planteados, como también finalizar exitosamente las actividades propuestas en cada uno de esos objetivos, en definitiva, lo que se busca es colocar en práctica cada uno de los conocimientos adquiridos en la profesión.

1. Fortalecimiento a la gestión contable y tributaria de la empresa Comercializadora Vidrios Templados Ltda en el Municipio de Los Patios

1.1 Descripción de la empresa

Comercializadora Vidrios Templados Ltda. es una empresa colombiana que nace en el municipio Los Patios, Norte de Santander. Actualmente se encuentra ubicada en la entrada a los Patios KM 5 Av. 10 No. K16-4B, Barrio San Carlos y cuenta con 12 empleados, se dedica a la compra y venta de vidrios, crudos, biselados, al corte, templados, divisiones de baños, cubiertas de comedores con figuras o lisas, venta de vidrios para ventanas o cualquier superficie ya sea vidrio en azul reflectivo, incoloro, bronce o de diferentes colores, también se dedica a la compra y venta de productos en acero como: manijas, chapas, polkas, cerraduras, entre otros.

Los productos se comercializan en el municipio de Los Patios, como también en su zona metropolitana (Cúcuta, Villa Rosario, Pamplona, Durania), esto evidencia que el cliente se encuentra satisfecho con el servicio brindado, el cual se permite cubrir con las necesidades demandadas.

1.1.1 Misión

Diseñar, fabricar, elaborar y comercializar cancelería de vidrio y acero de buena calidad para satisfacer las necesidades de cada cliente, brindando un servicio personalizado y eficiente, que nos permitan entablar relaciones a largo plazo con nuestros clientes, llevándonos a consolidar un crecimiento a nivel local.

1.1.2 Visión

Ser líderes a nivel local, superando las expectativas de nuestros clientes con productos en buen estado y de alta calidad, promoviendo el desarrollo de nuestros colaboradores y el continuo crecimiento de nuestra empresa.

1.1.3 Objetivos de la empresa

1.1.3.1 Objetivo general. proveer a nuestros clientes un producto de calidad, un servicio personalizado y precios competitivos, con el fin de garantizar trabajos de excelencia.

1.1.3.2 Objetivos específicos. Contar con la maquinaria necesaria para el corte, pulido y biselado de vidrios, espejos; con la finalidad de satisfacer al cliente.

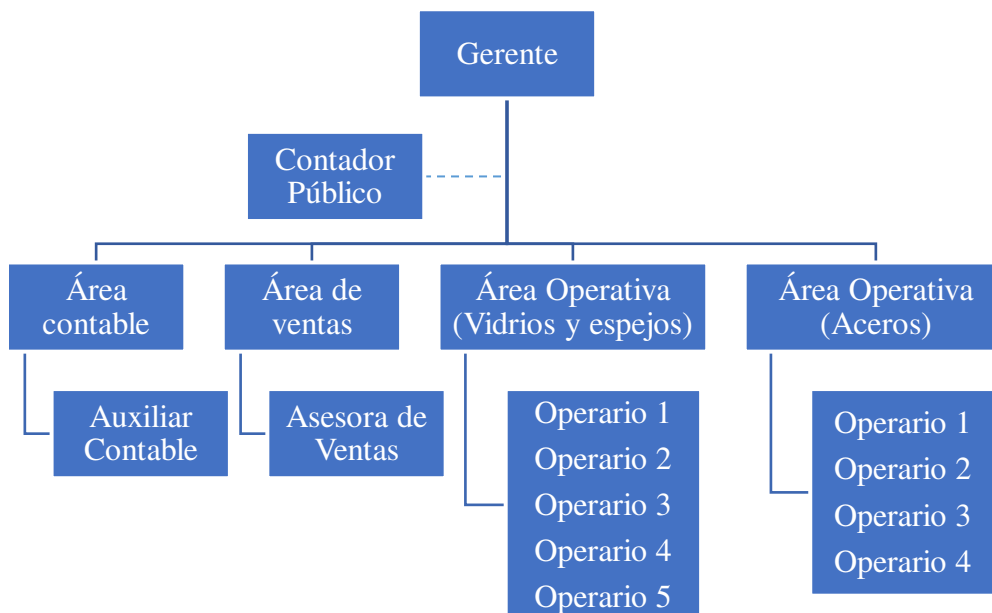
Dar a conocer nuestros productos a nivel regional, con el propósito de ampliar el reconocimiento de la empresa.

Buscar el progreso del personal interno, mediante estrategias, que mejoren la comunicación y el servicio al cliente.

1.1.4 Descripción de la estructura organizacional

Figura 1

Estructura organizacional



Nota. Se propone dicha estructura organizacional, teniendo en cuenta las áreas de la empresa Comercializadora Vidrios Templados Ltda.

En el proceso de la estructura organizacional, se tuvo en cuenta que la empresa no contaba con un organigrama, por tanto, con la ayuda del director inmediato, se desarrolla la estructura, teniendo claro las diferentes áreas manejadas en la empresa, como también se resalta que la Contadora Pública está representada con una línea Staff, esto se debe a que su contrato es por prestación de sus servicios profesionales; además, las otras áreas fueron diseñadas con respecto a las funciones de cada empleado.

En primera instancia se cuenta con el Gerente de la empresa, después con la Contadora Pública, la cual se le paga por honorarios, seguido se cuenta con el área contable conformada por la auxiliar contable, que actualmente es la pasante de Contaduría Pública, cumpliendo las funciones estipuladas en el contrato laboral (término indefinido).

Seguidamente, se evidencian las otras 3 áreas las cuales son: el Área de Ventas, que actualmente está ocupada por una persona, se encarga de la atención al cliente, como también el recibir pedidos para la generación de las remisiones, a continuación, la Área Operativa de Vidrios, donde cuenta con 5 empleados, que se encargan del corte a crudo, biselado, pulido de los vidrios y espejos, samblasteado, entre otras actividades y el tercer Área Operativa de Acero, cuenta con 4 empleados, que se encargan de hacer manijas, kit de uñas, tubos en acero, entre otros productos relacionados con la actividad principal de la empresa que en este caso se encuentra representada con “el código CIIU 4663 (Comercio al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería, pinturas, productos de vidrio, equipo y materiales de fontanería y calefacción)” (Cámara de Comercio, 2023).

1.1.5 Área de contabilidad

El área contable se encuentra ubicada al lado del área de ventas dentro de la empresa, esto debido a que las dos áreas en el día deben mantener un contacto directo para los diferentes procesos, en esta área contable se desarrollan procesos de nómina, cartera, contabilidad, facturación, inventario, entre otros. Esta dependencia es controlada por la Contadora Pública, ella se encarga de revisar y supervisar que los procesos se manejen de manera correcta, como

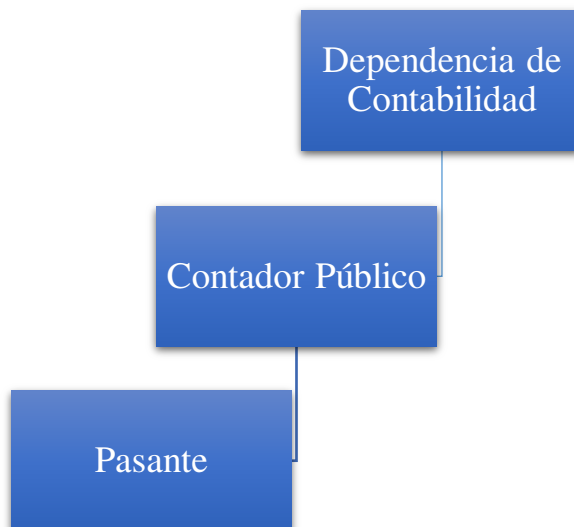
también de sugerir que procesos pueden ser cambiados o modificados para que se desarrollen de una mejor forma, de manera que vayan en pro de la optimización del tiempo.

El área contable en la empresa se encarga de la facturación electrónica diaria, de realizar quincenal y mensualmente la nómina de empleados, al igual que la emisión de la nómina electrónica ante la DIAN, así mismo se encarga del recaudo del dinero de clientes pendientes por pago, ya sea en efectivo o a través de bancos; el registro de compras diarias, al igual que archivar los soportes de esas compras, en esta área también se maneja el pago de las diferentes deudas, ya sean obligaciones financieras, servicios de energía, agua; pago de impuestos, pagos de nómina, a proveedores; revisión y realización de los diferentes formatos requeridos en la información exógena, generar certificados de retención en la fuente del año gravable 2022, entre otros procesos que se consideren necesarios para el buen funcionamiento de la empresa.

En definitiva, el área contable busca mantener una contabilidad al día y actualizada, para tener entero conocimiento en el estado en el que está la empresa, brindando información oportuna al momento que sea requerida.

Figura 2

Cronograma de la dependencia que se fue asignada



Nota. Se propone cronograma de la dependencia asignada, realizada por el autor del proyecto de pasantía, el cual fue revisada y aprobada por el director de la pasantía dentro de la empresa.

1.2 Matriz DOFA

En el departamento de contabilidad se manejan diferentes procesos que son de gran importancia, de allí nace la necesidad de definir y tener entero conocimiento de las fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades que la empresa presenta actualmente. Alternativamente se implementan unas estrategias que buscan generar valor en la información contable suministrada, ya que debe ser precisa, confiable y relevante para los usuarios involucrados.

Tabla 1*Análisis de la Matriz DOFA*

Debilidades	Oportunidades
D1. Falta de sistematización de los procesos contables que actualmente se manejan dentro de la empresa.	O1. Tiene un amplio portafolio de productos.
D2. Deficiencia en la organización de los soportes en el área de archivo.	O2. La factibilidad que brinda la plataforma de la DIAN al obtener los documentos electrónicos.
D3. No se utiliza el módulo de inventario en el software contable TNS.	O3. Adquirir conocimientos actualizados sobre cómo darles un buen manejo a los procesos contables.
	O4. Cuenta con personal responsable en el área contable.
Fortalezas	Amenazas
F1. Sostiene una gran fidelización de clientes y proveedores.	A1. Realizar mantenimientos oportunos de la maquinaria de producción y equipos de oficina.
F2. Cuenta con un amplio reconocimiento en su área metropolitana.	A2. La inestabilidad que se presenta en el precio de la materia prima.
F3. Mantiene sus cuentas por pagar saldadas.	A3. Carencia de personal para impulsar el área comercial.
F4. Mantiene actualizado el software contable TNS.	A4. Maquinaria obsoleta.
	Estrategias
	FO1. Aprovechar el amplio portafolio de servicios que se tiene para una mayor fidelización de los clientes.
FO	FO2. Registrar los procesos contables de forma correcta, gracias a las actualizaciones del software contable TNS.

	DO1. A medida que se mantiene una actualización de los conocimientos en el área contable, implementar el uso del módulo de inventario para las facturas de compra de los productos que son la base principal de la actividad económica.
DO	DO2. Gracias a que se cuenta con personal responsable, organizado en la dependencia de contabilidad, se dará un manejo adecuado a la gestión documental.
	FA1. Registrar de manera correcta la información de los clientes en el software contable TNS, esto ayuda que al momento de consolidar la información contable sea precisa y concisa.
FA	FA2. Generar alternativas al momento de las actualizaciones del software contable y mantenimiento de los equipos de oficina, para que no afecten el trabajo realizado dentro de la dependencia.
	DA1. Buscar que los procedimientos contables sean más sistematizados, con el fin de reducir el uso de papel y optimizar el tiempo gastado.
DA	DA2. Minimizar gastos de servicios o mantenimientos que se requieran en las diferentes áreas con el capital humano con que cuenta la empresa.

Nota. Análisis de la Matriz DOFA, incluyendo las estrategias FO, DO, FA y DA.

A través del diagnóstico realizado anteriormente se obtiene un conocimiento más amplio de la situación actual de la empresa mediante las fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades, buscando brindar recomendaciones a través del informe final, apoyándose en las

estrategias encontradas junto con la realización de las actividades durante los 4 meses de la pasantía.

Por consiguiente, se ha logrado identificar que la entidad no tiene un orden en los soportes archivados, además, a pesar que cuenta con un software contable no le da el uso que corresponde, que falta un uso continuo de las TIC para la sistematización de ciertos procesos que son realizados manualmente, con la ayuda del contador público a la orientación de cada uno de los procesos contables se logrará una mejora continua a cada una de estas debilidades. No se debe desconocer que actualmente la empresa cuenta con clientes que le permiten a la empresa mantenerse en el mercado, donde gracias a estas oportunidades se pueden implementar estrategias que contrarresten el aumento del precio del vidrio debido a la situación económica actual que el país está enfrentando.

1.2.1 Planteamiento del problema

Las empresas deben tener claro que en el departamento de contabilidad se desarrollan procesos que son de vital importancia para las mismas, dentro de estos procesos está el reconocimiento, medición, revelación y presentación de la información contable, permitiendo expresar a través de los estados financieros ese conjunto de operaciones económicas que se llevan a cabo en un periodo de tiempo, además existe la necesidad de esta información contable, porque a través de ella se toman decisiones, trazando metas a corto y largo plazo para el mejoramiento continuo de las empresas. El mundo profesional de Contaduría Pública tiende a ser multidisciplinario, en especial el campo tributario el cual exige el empleo de la educación

profesional continua para estar informado constantemente, dando lugar a realizar los procedimientos correctamente dentro de las empresas.

A nivel internacional, se presenta la adopción de la Norma Internacional NIIF como un todo que permite que la información contable sea transmitida en un lenguaje homogéneo, para que a su vez la estructura de la contabilidad tome un camino direccionado a la globalización, permitiendo así la revelación, medición, reconocimiento de la información financiera en las empresas de los grupos I, II, III y las microempresas de Colombia, esto consolida información de gran importancia para todo tipo de usuario (Moncayo, 2016).

En el ámbito nacional, se requiere mencionar el eficiente trabajo que desarrolla la entidad de máximo control que tiene el Estado, que es la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales de Colombia en su necesidad de generar cambios en la forma de cómo se obtiene la información contable y esto a su vez ha ayudado a los contribuyentes en cuanto a la generación y recopilación de las operaciones manejadas en todas las áreas, buscando la armonización, sistematización de todos los procedimientos como lo son las declaraciones de renta y su pago, presentación de información exógena y demás procesos de registros de hecho nacional como internacional, con esto reflejando los 4 pilares evolutivos como lo son: “la Transformación del Talento Humano, Transformación Tecnológica, Cercanía con el Ciudadano y Legitimidad y Sostenibilidad” (DIAN, 2018).

Así mismo, a nivel departamental, algunos sectores gozan de beneficios tributarios como lo son el estar exentos del impuesto a la renta y demás, esto se debe a que el gobierno es flexible

de carga tributaria por las situaciones ya sean fronterizas o de conflicto armado que sufren dichas regiones.

En este sentido, al momento de diagnosticar el estado en el que se encuentra la empresa Comercializadora Vidrios Templados Ltda., se observa la falta de organización en los soportes en el área de archivos, así mismo se identifica que hay necesidad de la sistematización de la información de las operaciones contables diarias, por otra parte es de vital importancia contar con el apoyo del personal correspondiente en el área de contabilidad para la realización, complementación, revisión de los formatos que se deben emitir ante la DIAN sobre la información exógena requerida, igualmente para la generación de los certificados de retención en la fuente del año gravable 2022 y la solicitud de los mismos a los clientes que practicaron retención, dando cumplimiento al Art. 381 Del Estatuto Tributario. Por lo demás no se puede subestimar que dentro del entorno empresarial hay debilidades y amenazas que coadyuvan al mal rendimiento de la empresa, sobre todo en los procesos contables, en consecuencia, el papel primordial del pasante es determinar qué está evitando que se le dé un buen manejo a la información contable, para así actuar y dar cumplimiento a los objetivos planteados.

Por lo anterior, se evidencia la necesidad de tener el personal adecuado para llevar una contabilidad al día, puesto que será ocupado por la pasante de Contaduría Pública, en otra medida, los aportes al terminar la pasantía por el profesional, será el de tener acceso a la información fácilmente, de manera que estará organizada, mantener una facturación al día con su respectivas retenciones, que las facturas de compras estén registradas en el módulo de inventario y cargar el XML al Portal TNS, para que se realice la respectiva validación por la DIAN y que estas tengan relación con la retención en la fuente realizada mes a mes; a liquidar, causar,

registrar las nóminas quincenales, además hacer la consolidación de las mismas para la emisión de la nómina electrónica en los 10 días hábiles al mes siguiente, entre otros aportes que serán de beneficio para todas las áreas de la empresa.

Es así que los cambios organizacionales le permiten al Contador Público, en este caso, al pasante, generar valor, que esté orientado al futuro que busquen la resolución de problemas y cumplimiento de los objetivos de la empresa. En definitiva, debe ser proveedor de entregar información de valor, utilizando las TIC disponible, para que esos informes den respuestas relevantes a los usuarios y cumplan las expectativas de la organización.

1.3 Objetivos de la pasantía

1.3.1 Objetivo general

Fortalecer la gestión contable y tributaria de la empresa Comercializadora Vidrios Templados Ltda. en el Municipio Los Patios, para la optimización de las actividades diarias.

1.3.2 Objetivos específicos

Identificar los procesos contables que se realizan en el departamento contable, para una buena organización y especificación de los mismos mediante la revisión y manejo del software contable TNS.

Maximizar la administración de cartera y proveedores, a través de la organización de la información contable para el mejoramiento del recaudo y pagos pendientes de la Comercializadora Vidrios Templados Ltda.

Optimizar los procedimientos tributarios de la empresa mediante la elaboración de documentación electrónica y declaraciones que contribuya al cumplimiento a la normatividad contable y tributaria.

1.4 Descripción de las actividades a desarrollar dentro de la dependencia asignada

Tabla 2

Descripción de las actividades a realizar

Objetivo General	Objetivos Específicos	Actividades desarrolladas en la empresa para dar cumplimiento a los Obj. Específicos
Fortalecer a la gestión contable y tributaria de la empresa Comercializador a Vidrios Templados Ltda en el Municipio Los Patios, Norte de	Identificar los procesos contables que se realizan en el departamento contable, para una buena organización y especificación de los mismos mediante la revisión y manejo del software contable TNS	<ul style="list-style-type: none"> • Implementar el registro de las facturas de compras de la materia prima en el módulo de inventario en el software contable TNS. • Separar los soportes archivados de los diferentes pagos realizados mediante banco. • Modificar formato de liquidación de prestaciones sociales de trabajadores.

Santander, para la optimización de las actividades diarias.	Maximizar la administración de cartera y proveedores, a través de la organización de la información contable para el mejoramiento del recaudo y pagos pendientes de la Comercializadora Vidrios Templados Ltda.	<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar un formato en Excel para las provisiones de las prestaciones sociales que se realizan cada mes. • Facturación Electrónica diaria, esto incluye la creación de terceros mediante la información suministrada por los clientes, Además realizar en el Portal TNS la validación del XML de las facturas a crédito. • Efectuar nómina quincenal y emitir nómina electrónica mensualmente. • Construir cartera de clientes y proveedores en Excel, con el fin de tener un acceso fácil a los clientes en mora o próximos a vencer.
	Optimizar los procedimientos tributarios de la empresa mediante la elaboración de documentación electrónica y declaraciones que contribuya al cumplimiento a la normatividad contable y tributaria.	<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar, verificar y enviar mediante correos las certificaciones de retención en la fuente por el año gravable 2022, como también solicitar los certificados de retención que nos fueron aplicadas. • Realizar la previa revisión de los saldos de cada una de las cuentas que intervienen en los formatos a presentar de la declaración de exógena.

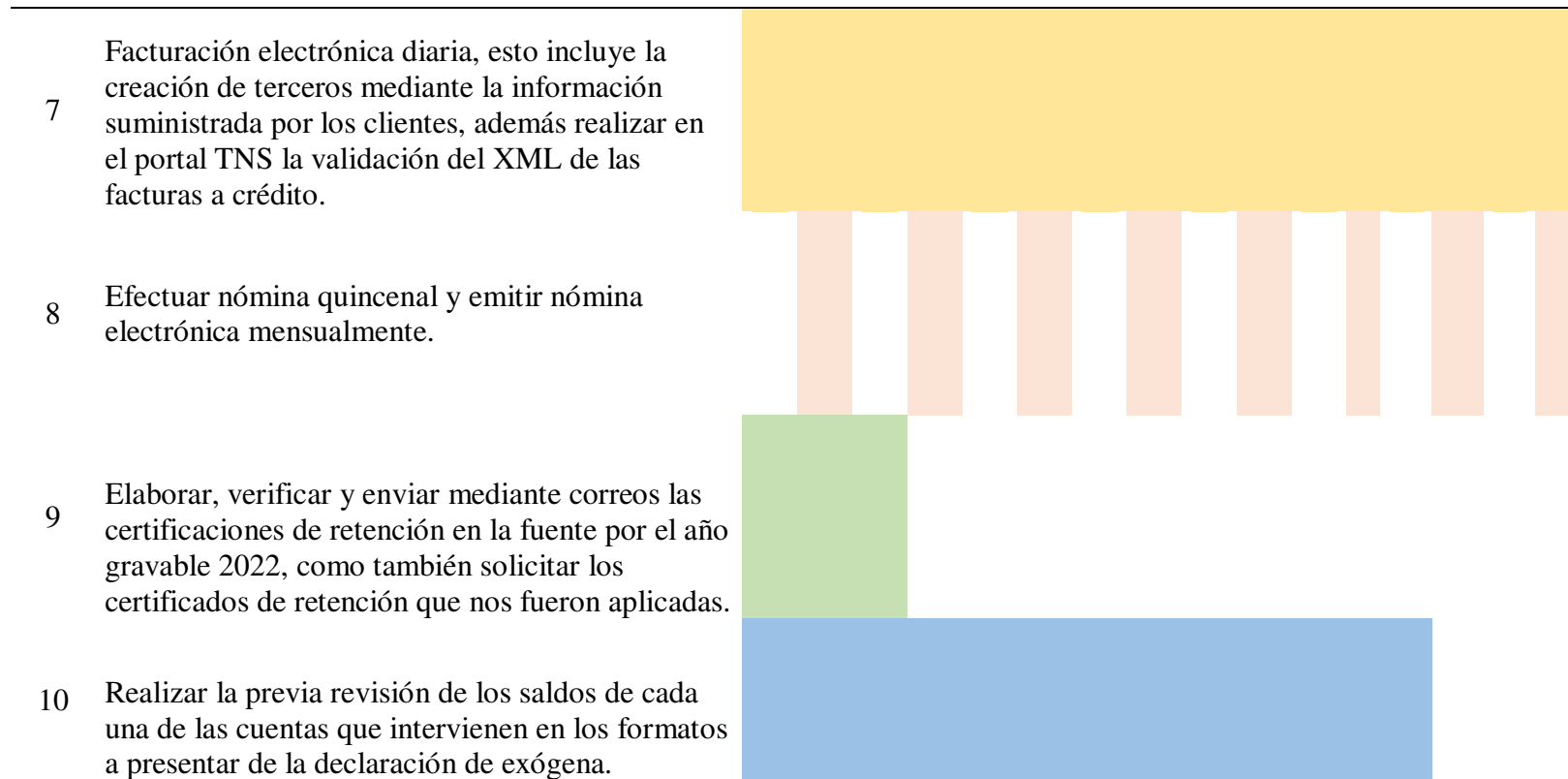
Nota. La tabla muestra las actividades que permitirán dar cumplimiento a cada uno de los objetivos propuestos.

1.5 Cronograma de actividades

Tabla 3

Cronograma de actividades.

No	Actividad	Mes 1				Mes 2				Mes 3				Mes 4			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Implementar el registro de las facturas de compras de la materia prima en el módulo de inventario en el software contable TNS.	[Barra naranja]															
2	Separar los soportes archivados de los diferentes pagos realizados mediante banco.	[Barra amarilla]															
3	Modificar formato de liquidación de prestaciones sociales de trabajadores.	[Barra verde]															
4	Realizar a final de cada mes formato de conciliación bancaria, donde se logre identificar los gastos bancarios.									[Barra azul]				[Barra azul]			
5	Elaborar formato en Excel para las provisiones de las prestaciones sociales que se realizan cada mes.													[Barra azul]			
6	Construir cartera de clientes y proveedores en Excel, con el fin de tener un acceso fácil a los clientes en mora o próximos a vencer.	[Barra naranja]															



Nota. Cronograma de Actividades durante los 4 meses de la pasantía, dentro de la empresa Comercializadora Vidrios Templados Ltda.

2. Enfoques Referenciales

2.1 Enfoque conceptual

Contador Público. Su rol principal es buscar que la información contable dentro de las empresas sea lo más transparente, convirtiéndose en un factor fundamental no solo para el área contable, sino para todas las áreas que se integran dentro de las organizaciones, por lo anterior, se puede destacar que el contador público es esa pieza clave que complementa las funciones de análisis, estrategia y gestión.

Nómina Electrónica. Se refleja los costos y deducciones en el impuesto sobre la renta y complementarios e impuestos descontables del IVA, el cual debe generarse y transmitirse para ser validado por la DIAN.

Certificación de Retención en la Fuente. Los agentes de retención están obligados a expedir un certificado por todas y cada una de las retenciones practicadas durante el año, teniendo en cuenta todos los requisitos solicitados por la ley, como también tener en cuenta que estos certificados se deben expedir dentro de los plazos estipulados por el gobierno.

Información Exógena Tributaria. Es información que es presentada por personas naturales y jurídicas, correspondientes a las operaciones realizadas con sus clientes, usuarios, empleados u otros que intervienen en el desarrollo de la actividad principal de las empresas, información que debe ser reportada periódicamente a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN,

mediante servicios electrónicos, dando cumplimiento a las normativas vigentes (DIAN, DIAN, 2023).

Facturación electrónica. Es un mecanismo que se ha convertido amigable con el medio ambiente, esto se debe al poco uso de papel, al momento que se hace la respectiva validación con la DIAN, se da la seguridad que se cumple con los requisitos necesarios para los efectos fiscales, tanto para el facturador y sus clientes.

Conciliación bancaria. El conciliar lo contabilizado en el banco y lo que reportan los extractos bancarios les permite a las empresas mes a mes identificar las causas y diferencias si es el caso, haciendo posible que se realicen los ajustes pertinentes.

Provisiones de nómina. Adicionalmente lo que el trabajador recibe como pago quincenal o mensual en la nómina, la empresa debe pagar algunos cargos sobre esa nómina, pero no se pagan en el mismo instante, por esta razón cada que se liquida la nómina, se deben realizar las respectivas provisiones para así realizar el pago en las fechas correspondientes, de esta manera se tengan los recursos necesarios para los pagos correspondientes.

2.2 Enfoque Legal

Este proyecto de pasantías tuvo en cuenta las siguientes bases legales.

2.2.1 Art. 381 Estatuto Tributario

El Estatuto Tributario establece que todo agente de retención debe expedir certificado de retención a todas aquellas personas o entidades a quienes le hayan acreditado esa retención, estos certificados deben expedirse anualmente por conceptos retenidos por el año gravable inmediatamente anterior, como también expedirlos en los plazos estipulados por el gobierno, de manera que se puede incurrir en multas equivalentes al 5% del valor de los pagos o abonos en cuenta correspondientes a los certificados no expedidos (Estatuto Tributario, 2023, Artículo 381).

2.2.2 Código Sustantivo del Trabajo

El Código Sustantivo del Trabajo establece que las prestaciones sociales no hacen parte de la remuneración del empleado, por lo tanto, no constituyen salario, además son obligaciones que recaen sobre el empleador para su pago (Código Sustantivo del Trabajo, 2011, Artículo 128).

2.2.3 Resolución 000042

Mediante esta resolución se da paso a los sistemas de facturación electrónica de venta como título valor, donde se describen todos los requisitos necesarios para expedir factura electrónica, como también la validación de la misma ante la DIAN, al igual describe los que están obligados a facturar electrónicamente, por lo anterior con este nuevo método lo que se quiere es evitar la evasión de impuestos, teniendo conocimiento que es una facturación sincrónica, es decir, se

valida en cuestión de segundos ante la entidad correspondiente, se hace necesario mencionar que mediante esta resolución se involucran diferentes actores, como son: los OFES (los obligados a facturar electrónicamente), los proveedores tecnológicos, la DIAN y adquirientes (compradores) (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, 2020, Artículo 3;).

2.2.4 Resolución 000013

El 11 de febrero 2021 documento que servirá de soporte para el pago de la nómina, documento que es necesario para solicitar costos y deducciones en las declaraciones de renta (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, 2021, Artículo 2).

2.2.5 Resolución 000052

Con esta resolución expedida el 30 de marzo de 2023 se modifica y adiciona parcialmente la resolución 000124 del 28 de octubre de 2021, esto con el fin de realizar ciertos ajustes, una de las novedades más relevantes fue en el formato 2276 donde la información expuesta en este formulario debe ser la misma que se haya de certificar al trabajador mediante el formulario 220 “certificado de ingresos y retenciones”. Por lo anterior esta resolución da a conocer todos y cada uno de los formatos a presentar en la información exógena de cada año, adicionalmente, el no presentar de manera oportuna la información referida, conlleva a la liquidación y pago del valor correspondiente por concepto de sanción de conformidad con lo establecido en el artículo 651 del Estatuto Tributario (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, 2023).

3. Informe de cumplimiento final

3.1 Presentación de resultados

El proceso de la pasantía dentro de la empresa Comercializadora Vidrios Templados Ltda realizado por la estudiante de Contaduría Pública, se llevó a cabo durante un periodo de cuatro meses, comprendido del 01 de marzo al 23 de junio de 2023, esto conforme al cronograma de actividades acordado con el Contador Público de la empresa, que al mismo tiempo fue el director de la estudiante dentro de la empresa, en esta medida se da a conocer el desarrollo de cada una de las actividades, para así darle cumplimiento a los objetivos antes planteados y entender los procesos contables manejados dentro de la empresa.

3.1.1 Identificar los procesos contables que se realizan en el departamento contable, para una buena organización y especificación de los mismos mediante la revisión y manejo del software contable TNS

3.1.1.1 Implementar el registro de las facturas de compras de la materia prima en el módulo de inventario en el software contable TNS. El software contable TNS dentro de la empresa ha sido una gran herramienta, no solo por el hecho de registrar las operaciones diarias, sino el de llevar un control y seguimiento de la información contable soportada por los documentos archivados; anteriormente el registro de las facturas de compras referente a la actividad principal de la empresa 4663 (Comercio al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería, pinturas, productos de vidrio, equipo y materiales de fontanería y calefacción) se registraban en el módulo de contabilidad, es decir, que no se le daba el uso

adecuado que el sistema del software contable ofrece, desde allí se parte para empezar con el uso del módulo de inventario.

En consecuencia, el primer paso dado es establecer el empalme de la información que se encontraba registrada en el módulo de contabilidad para trasladarlo al módulo de inventario y desde ahí empezar a añadir las facturas de compras con el prefijo anteriormente creado, continuamente se llama al tercero (a través del RUT se crea o se actualiza la información añadida al momento de su creación) entendiendo que es el proveedor, se procede al registro de forma de pago ya sea de contado (el pago se genera ya sea a través de caja o de banco) o a crédito, que por lo general es a 30 días, después se agrega el material, la cantidad y el precio antes de IVA, en este punto se hace necesario aclarar, que si el producto comprado no se encuentra registrado se debe efectuar el respectivo ingreso del producto a la base de datos del software contable TNS.

Por otro lado, se debe registrar dentro de la compra realizada la respectiva retención, esto a aquellos proveedores que cumplan con los requisitos para aplicarles la retención en la fuente, es así como se procede a revisar en el RUT para así conocer las responsabilidades que tiene ante la DIAN el sujeto pasivo.

Figura 3

Módulo de inventario mes de marzo

Inventario	Fecha	Proveedor	V. Neto	Entrada	Salida	Estado
100	03/01/2023					
101	03/01/2023					
102	03/01/2023					
103	03/01/2023					
104	03/01/2023					
105	03/01/2023					
106	03/01/2023					
107	03/01/2023					
108	03/01/2023					
109	03/01/2023					
110	03/01/2023					
111	03/01/2023					
112	03/01/2023					
113	03/01/2023					
114	03/01/2023					
115	03/01/2023					
116	03/01/2023					
117	03/01/2023					
118	03/01/2023					
119	03/01/2023					
120	03/01/2023					

Nota. Ingreso de las compras realizadas en el mes de marzo.

Figura 4

Módulo de inventario mes de abril

Inventario	Fecha	Proveedor	V. Neto	Entrada	Salida	Estado
100	04/01/2023					
101	04/01/2023					
102	04/01/2023					
103	04/01/2023					
104	04/01/2023					
105	04/01/2023					
106	04/01/2023					
107	04/01/2023					
108	04/01/2023					
109	04/01/2023					
110	04/01/2023					
111	04/01/2023					
112	04/01/2023					
113	04/01/2023					
114	04/01/2023					
115	04/01/2023					
116	04/01/2023					
117	04/01/2023					
118	04/01/2023					
119	04/01/2023					
120	04/01/2023					

Nota. Ingreso de las compras realizadas en el mes de abril.

Figura 5

Módulo de inventario mes de mayo

Proveedor	V. Neto	Inventarios	Principio	Fin	Compras
		01	01	01	
		02	02	02	
		03	03	03	
		04	04	04	
		05	05	05	
		06	06	06	
		07	07	07	
		08	08	08	
		09	09	09	
		10	10	10	
		11	11	11	
		12	12	12	
		13	13	13	
		14	14	14	
		15	15	15	
		16	16	16	
		17	17	17	
		18	18	18	
		19	19	19	
		20	20	20	
		21	21	21	
		22	22	22	
		23	23	23	
		24	24	24	
		25	25	25	
		26	26	26	
		27	27	27	
		28	28	28	
		29	29	29	
		30	30	30	
		31	31	31	

Nota. Ingreso de las compras realizadas en el mes de mayo.

Figura 6

Ingreso de facturas de compras

Fecha: 01/05/2017 Proveedor: [Seleccionar]

Código: [Seleccionar] Descripción: [Seleccionar]

Cantidad: [0.00] Precio: [0.00] Total: [0.00]

Proveedor: [Seleccionar]

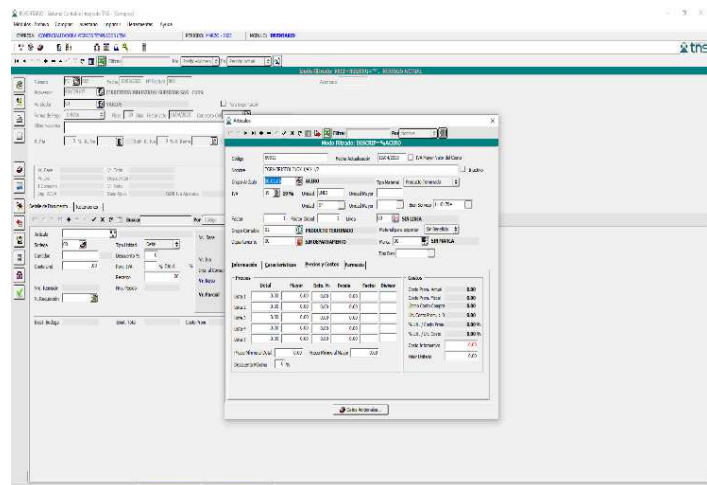
Detalle de la factura:

Código	Descripción	Cantidad	Precio	Total
[Seleccionar]	[Seleccionar]	[0.00]	[0.00]	[0.00]

Nota. Registro de compras en el módulo de inventario.

Figura 7

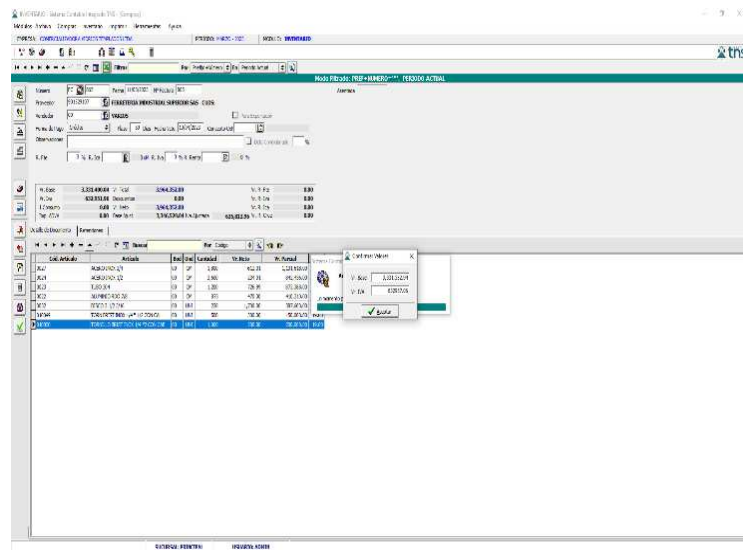
Creación de artículo



Nota. Creación de artículo cuando no se encuentra registrado en el sistema.

Figura 8

Factura de compra registrada



Nota. Factura de compra registrada y asentada.

Figura 9

Módulo de contabilidad

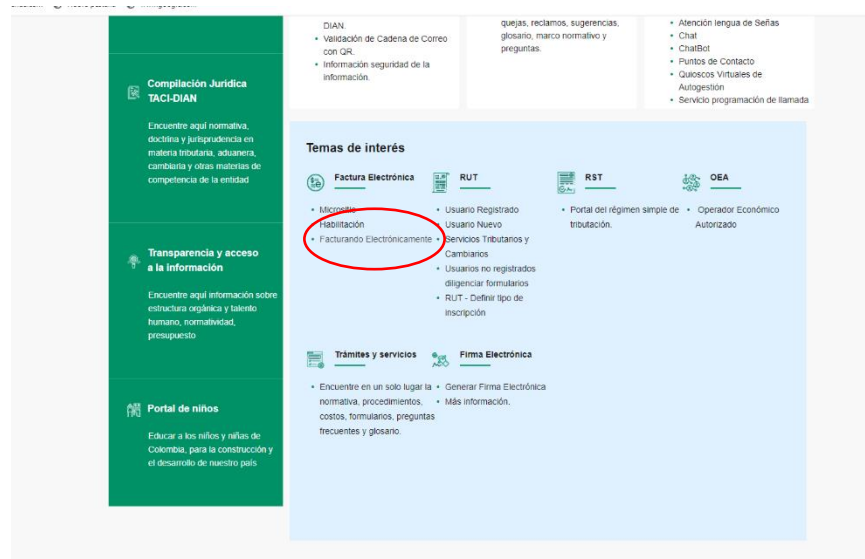
Fecha	Cuenta	Debe	Haber
14/03/2017	14.01.01	100.000,00	
14/03/2017	14.01.02		100.000,00
14/03/2017	14.01.03		100.000,00
14/03/2017	14.01.04		100.000,00
14/03/2017	14.01.05		100.000,00
14/03/2017	14.01.06		100.000,00
14/03/2017	14.01.07		100.000,00
14/03/2017	14.01.08		100.000,00
14/03/2017	14.01.09		100.000,00
14/03/2017	14.01.10		100.000,00
14/03/2017	14.01.11		100.000,00
14/03/2017	14.01.12		100.000,00
14/03/2017	14.01.13		100.000,00
14/03/2017	14.01.14		100.000,00
14/03/2017	14.01.15		100.000,00
14/03/2017	14.01.16		100.000,00
14/03/2017	14.01.17		100.000,00
14/03/2017	14.01.18		100.000,00
14/03/2017	14.01.19		100.000,00
14/03/2017	14.01.20		100.000,00
14/03/2017	14.01.21		100.000,00
14/03/2017	14.01.22		100.000,00
14/03/2017	14.01.23		100.000,00
14/03/2017	14.01.24		100.000,00
14/03/2017	14.01.25		100.000,00
14/03/2017	14.01.26		100.000,00
14/03/2017	14.01.27		100.000,00
14/03/2017	14.01.28		100.000,00
14/03/2017	14.01.29		100.000,00
14/03/2017	14.01.30		100.000,00
14/03/2017	14.01.31		100.000,00

Nota. Se puede visualizar la factura de compra que fue registrada en el módulo de inventario, es decir qué cuentas se afectaron.

Durante el desarrollo de la pasantía nace la necesidad de verificar todas las facturas de compras que se generaron en el mes, a través de la plataforma de la DIAN se logra identificar una opción llamada “facturando electrónicamente” cuando seleccionamos esta opción nos solicita el Nit de la empresa, para así generar un enlace el cual es enviado al correo personal registrado en el RUT del representante legal, por consiguiente nos dirigimos a este enlace, el cual nos da acceso a todas esas facturas de compras que fueron emitidas en el mes, ya sean a crédito o de contado, de esta forma ayuda al proceso de verificación de las mismas, como también estén registradas en el módulo de inventario, por otro lado, al momento de presentar la declaración de retención en la fuente en el mes, da la seguridad de que todas las compras han sido registradas.

Figura 10

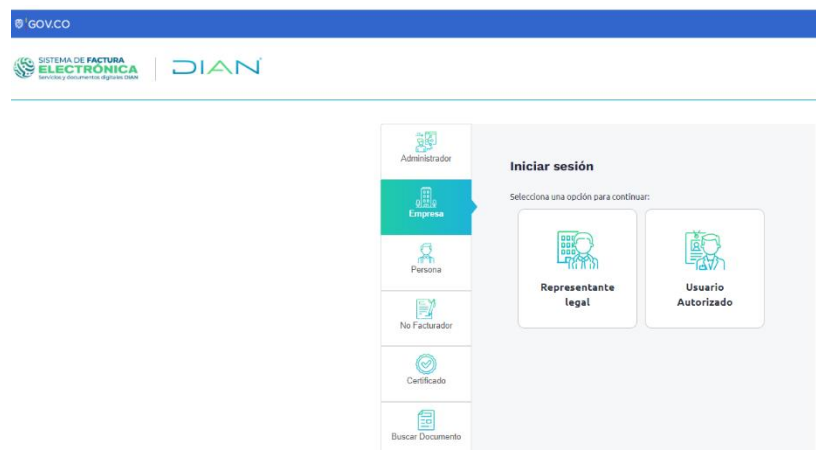
Plataforma DIAN



Nota. Se selecciona la opción “facturando electrónicamente” para la previa revisión de las facturas de compras.

Figura 11

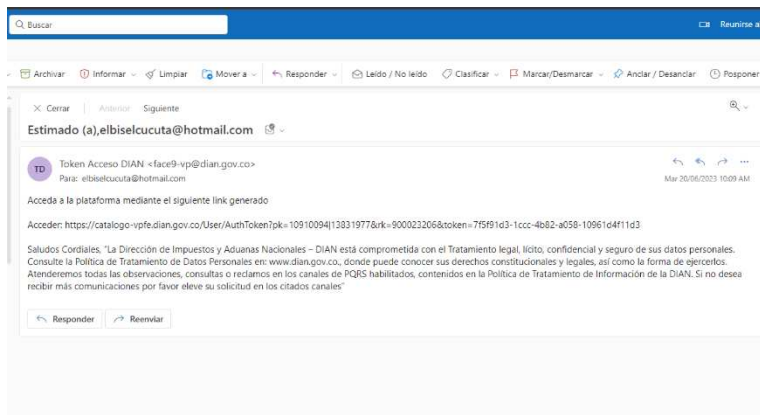
Ingreso a través de la opción representante legal



Nota. Se da inicio a sesión con los datos del representante legal.

Figura 12

Bandeja de entrada correo electrónico



Nota. Enlace enviado a través de la DIAN para la respectiva verificación de las facturas de compras emitidas a nombre de la empresa.

Figura 13

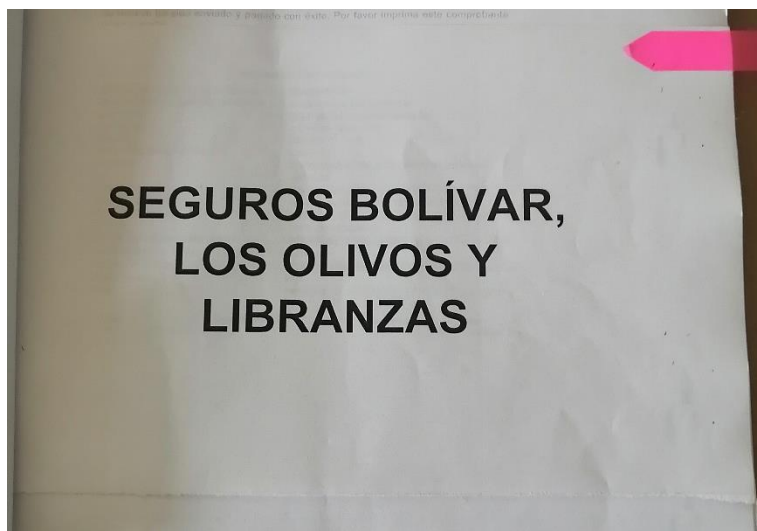
Facturas emitidas mes a mes

Nota. Revisión de facturas de compras a crédito y de contado mes a mes.

3.1.1.2 Separar los soportes archivados de los diferentes pagos realizados mediante banco. Con esta actividad lo que se busca dentro el departamento de contabilidad de la empresa es que prime la organización y sobre todo que al momento de solicitar algún pago en el futuro que se haya hecho en el pasado, se logre llegar a él sin ninguna dificultad, es decir, antes los pagos y transferencias realizados, todo se llevaba a un solo archivador, la propuesta acordada es que al momento de ejecutar un pago el soporte del mismo se archive junto con el soporte y al mismo tiempo realizarle una anotación del comprobante registrado en el sistema contable TNS. En la medida que se avanza con las pasantías, se logra identificar la separación de otros soportes al momento de ser archivados.

Figura 14

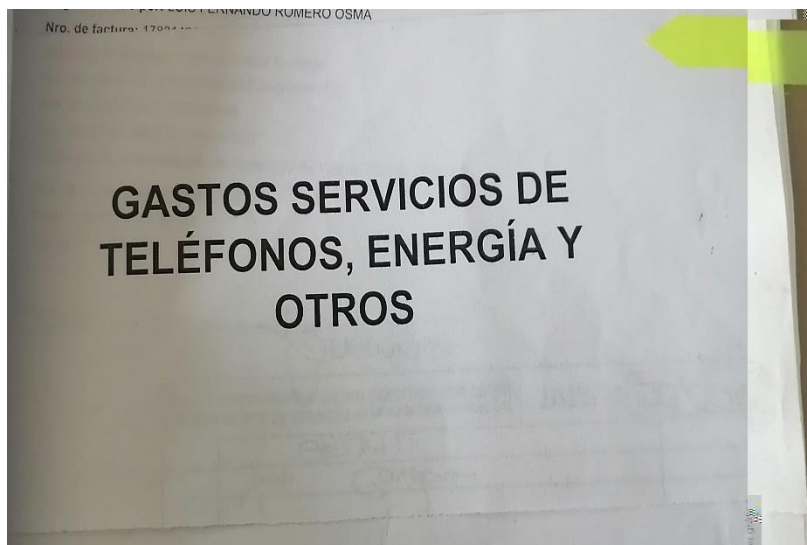
Separador de soportes archivados



Nota. Pagos a terceros por descuentos en nómina a empleados.

Figura 15

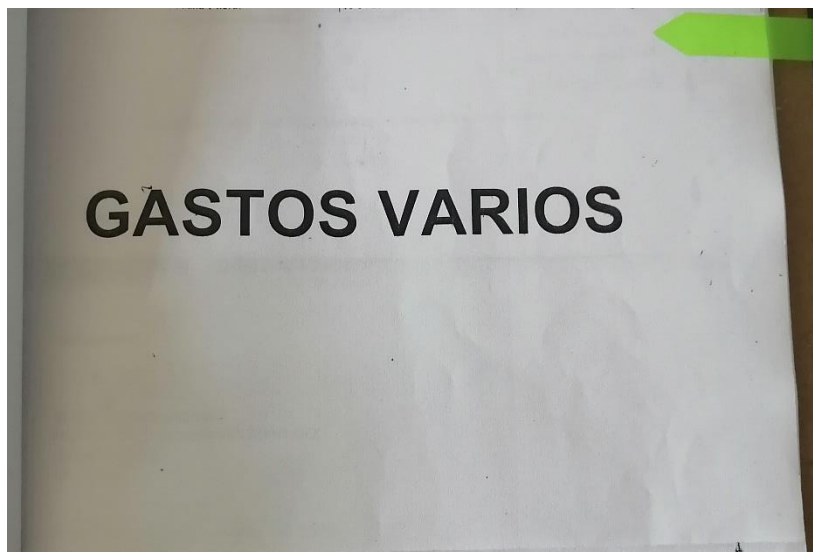
Separador de soportes archivados



Nota. Gastos en servicios.

Figura 16

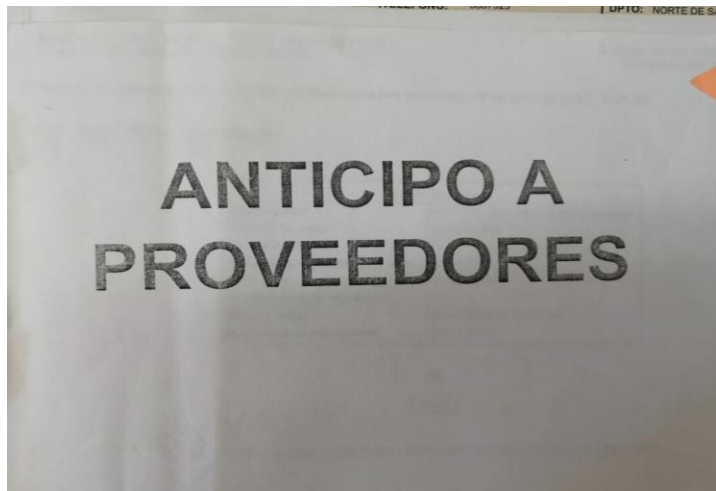
Separador de soportes archivados



Nota. Otros gastos necesarios para la actividad principal de la empresa.

Figura 17

Separador de soportes archivados



Nota. Anticipo a proveedores.

3.1.1.3 Modificar formato de liquidación de prestaciones sociales de trabajadores. Es evidente que la contabilidad es de organización y orden, para que el funcionamiento de la empresa sea óptimo, la idea principal es que el usuario interno o externo, al momento de solicitar alguna información esté disponible y brinde claridad al mismo, por lo anterior, con esta actividad se busca que el empleado próximo a retirarse o que esté en procesos de vacaciones, primas; reciban el soporte por la liquidación de prestaciones sociales que por ley tiene derecho, en consecuencia las prestaciones sociales son beneficios legales y adicionales al salario que el empleador debe reconocerle a su trabajador cuando este ha sido vinculado a la empresa bajo un contrato según sentencia 10515 de 1985 corte suprema de justicia. (Actualícese , 2022).

En base a lo anterior se trabajó en un formato donde se observara la liquidación de las prestaciones sociales en relación a los días trabajados del empleado, teniendo presente que este

mismo formato se puede utilizar para la liquidación de vacaciones o primas. La idea principal es que el formato sea sencillo y logre ofrecer la información que se necesita.

Figura 18

Formato liquidación de prestaciones sociales

NOMBRE:	OPERARIO 1					
C.C.:	11.111.111					
CARGO:	OPERARIO DE VIDRIOS					
CAUSA DE LA LIQUIDACIÓN:	VACACIONES DISFRUTADAS					
PERIODO DE LIQUIDACIÓN						
FECHA TERMINACIÓN DE CONTRATO						
FECHA DE INICIO CONTRATO						
TIEMPO TOTAL LABORADO						
FECHA DE INICIO LIQUIDACIÓN PRESTACIONES SOCIALES						
	SALARIO BASE DE LIQUIDACIÓN:					
	SUELDO BÁSICO:				\$ 1.300.000	
	AUXILIO DE TRANSPORTE:					
	PROMEDIO SALARIO VARIABLE					
	TOTAL BASE DE LIQUIDACIÓN:				\$ 1.300.000	
	SANCCIONES EN DÍAS					
PRIMA			CESANTÍAS			
FECHA DE LIQUIDACIÓN PRIMA			FECHA DE LIQUIDACIÓN CESANTÍAS			
FECHA DE CORTE PRIMA			FECHA DE CORTE CESANTÍAS			
DÍAS PRIMAS			DÍAS CESANTÍAS			
VACACIONES			INTERESES A LAS CESANTÍAS			
FECHA INICIO DE VACACIONES			FECHA DE LIQUIDACIÓN INTERESES			
FECHA FIN VACACIONES			FECHA DE CORTE INTERESES			
TOTAL DÍAS DE VACACIONES			DÍAS INTERESES			
DÍAS TOMADOS DE VACACIONES						
DÍAS PENDIENTES			0,00			
RESUMEN LIQUIDACIÓN PAGOS:						
DÍAS DE VACACIONES:	0,00	/	1.300.000	30		\$ 736.667
CESANTÍAS:	0	/	360	x	0	\$ -
INTERESES DE CESANTÍAS	0	/	360	x	0 X 12%	\$ -
PRIMAS SERVICIOS	0	/	360	x	0	\$ -
TOTAL DEVENGOS						\$ 736.667
RESUMEN DESCUENTOS LIQUIDACIÓN:						
SALUD:	4%		0			\$ 29.467
PENSIÓN:	4%		0			\$ 29.467
PRÉSTAMOS O ANTICIPOS:						
TOTAL DEDUCCIONES						\$ 58.933
VALOR LIQUIDACIÓN						\$ 677.733
LA SUMA DE: SEISCIENTOS SETENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS TREINTA Y TRES PESOS MCTE.						
SE HACE CONSTAR:						
1. Que el patrono ha incorporado en la presente liquidación los importes correspondientes a salarios, horas extras, descansos compensatorios, cesantías, vacaciones, prima de servicios, auxilio de transporte, y en sí, todo concepto relacionado con salarios, prestaciones o indemnizaciones causadas al quedar extinguido el contrato de trabajo.						
2. Que con el pago del dinero anotado en la presente liquidación, queda transada cualquier diferencia relativa al contrato de trabajo extinguido, o a cualquier diferencia anterior. Por lo tanto, esta transacción tiene como efecto la terminación de las obligaciones provenientes de la relación laboral que existió entre el empleador y el trabajador, quienes declaran estar a paz y salvo por todo concepto.						
					EL EMPLEADOR	
EL EMPLEADO					C.C.	
C.C.						

Nota. Se propone un formato de liquidación de prestaciones sociales, realizado por el autor del proyecto.

3.1.1.4 Realizar a final de cada mes formato de conciliación bancaria, donde se logre identificar los gastos bancarios. Al momento de conciliar bancos, lo principal es el orden que se maneja diariamente, registrando cada pago o cheque consignado a través del banco, esto para cuando finalice el mes el proceso de comparar los movimientos registrados en los libros con el banco coincidan, de no ser así se procede a hacerse las correcciones o ajustes necesarios en los registros de los libros de la empresa o de no, solo es calcular los gastos bancarios y registrarlos en el sistema contable; en esta oportunidad se realizó un formato en Excel, para la suma de todos esos gastos que se generan dentro del banco, es decir, haciendo más fácil el procedimiento de conciliar y también con esto se logra la reducción del uso de hojas de block, contribuyendo con el cuidado del medio ambiente.

El hecho de que haya un control mensual de los pagos, transferencias o cheques, nos permite tener un control del estado de las cuentas de la empresa y en esta medida conocer la situación financiera mes a mes.

Figura 19

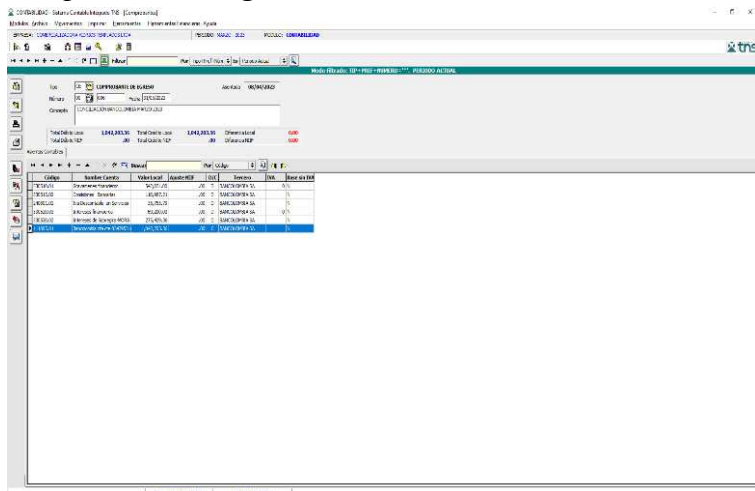
Formato de gastos bancarios

	IMPPTO 4X1000	COMISION PAGO NOMINA	COBRO IVA PAGOS AUTOMATICOS	COMISION PROVEE	COMISION ACH	COMISION A OTROS BANCOS	CUOTA MANEJO	IVA CUOTA	INT SOBREGIRO	COSTO CHEQUER A	IVA CHEQUES	TIMBRE
5	5.096.81	34.899.10	663.09	3.489.91		7.089.91	89.200.00	13.148.00	16.899.07			
6	69.967.00	58.389.01	663.09	3.489.91		7.089.91			11.757.08			
7	67.23		1.347.00	3.489.91		7.089.91			17.604.09			
8	47.02		6.630.00	3.489.91					20.031.44			
9	70.41		663.09	3.489.91					106.395.86			
10	1.793.04		663.09	3.489.91					29.483.89			
11	12.708.74		663.09	3.489.91					16.036.18			
12	11.626.97		1.347.00						10.481.42			
13	22.708.75		1.347.00						31.805.87			
14	20.974.93		663.09						3.203.75			
15	281.739.84		663.09						1.158.81			
16	122.00											
17	26.173.03											
18	30.842.18											
19	21.401.85											
20	94.23											
21	41.84											
22	9.652.30											
23	1.214.89											
24	127.22											
25	1.727.02											
26	24.514.30											
27												
28												
29												
30	TOTALES	342.831.08	73.288.11	22.607.79	24.429.37	-	21.269.73	89.200.00	13.148.00	275.429.36	-	-
31			110.887.21	35.755.70								
32			COMISIONES IVA									
33			TOTAL GASTOS BANCARIOS	1.042.203.45								

Nota. Se propone un formato de gastos bancarios, realizado por el autor del proyecto.

Figura 20

Comprobante de egreso Conciliación bancaria



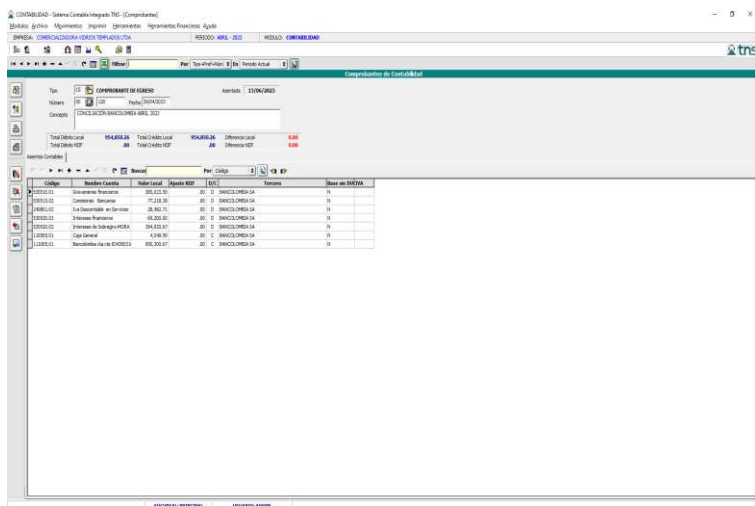
The screenshot displays a banking reconciliation statement for the month of March. It includes a header with the company name 'CONTRIBUCIÓN - Sistema Contable Integrado TICS' and the document type 'Comprobante de egreso Conciliación bancaria'. Below the header, there are fields for 'Tipo' (Comprobante de egreso), 'Número' (101), and 'Concepto' (CONCILIACIÓN BANCARIA MAR 2022). Summary statistics show 'Total Débito Local' as \$34,616.24, 'Total Crédito Local' as \$34,616.24, and 'Diferencia Local' as \$0.00. The main table lists various bank charges and their respective amounts and debiting banks.

Código	Detalle Cuenta	Valor Local	Alícuota MEP	Tarifa	Debita en BPS/BA
1001.01	Transferencia Bancaria	20,377.00	0.00	0	1001.01.01.01
1001.02	Cuentas Bancarias	13,239.24	0.00	0	1001.01.01.01
1001.03	Transferencia Bancaria	8,240.00	0.00	0	1001.01.01.01
1001.04	Transferencia Bancaria	58,200.00	0.00	0	1001.01.01.01
1001.05	Transferencia Bancaria	29,820.00	0.00	0	1001.01.01.01
1001.06	Caja General	6,348.00	0.00	0	1001.01.01.01
1001.07	Transferencia Bancaria	95,352.00	0.00	0	1001.01.01.01

Nota. Registro de gastos bancarios en contabilidad mes de marzo.

Figura 21

Comprobante de egreso Conciliación bancaria



The screenshot displays a banking reconciliation statement for the month of April. It includes a header with the company name 'CONTRIBUCIÓN - Sistema Contable Integrado TICS' and the document type 'Comprobante de egreso Conciliación bancaria'. Below the header, there are fields for 'Tipo' (Comprobante de egreso), 'Número' (101), and 'Concepto' (CONCILIACIÓN BANCARIA ABR 2022). Summary statistics show 'Total Débito Local' as \$34,616.24, 'Total Crédito Local' as \$34,616.24, and 'Diferencia Local' as \$0.00. The main table lists various bank charges and their respective amounts and debiting banks.

Código	Detalle Cuenta	Valor Local	Alícuota MEP	Tarifa	Debita en BPS/BA
1001.01	Transferencia Bancaria	20,377.00	0.00	0	1001.01.01.01
1001.02	Cuentas Bancarias	13,239.24	0.00	0	1001.01.01.01
1001.03	Transferencia Bancaria	8,240.00	0.00	0	1001.01.01.01
1001.04	Transferencia Bancaria	58,200.00	0.00	0	1001.01.01.01
1001.05	Transferencia Bancaria	29,820.00	0.00	0	1001.01.01.01
1001.06	Caja General	6,348.00	0.00	0	1001.01.01.01
1001.07	Transferencia Bancaria	95,352.00	0.00	0	1001.01.01.01

Nota. Registro de gastos bancarios en contabilidad mes de abril.

Figura 22

comprobante de egreso conciliación bancaria

Código	Nombre Cuenta	Valor	Debe	Haber	Saldo
3101.01	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.02	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.03	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.04	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.05	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.06	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.07	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.08	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.09	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.10	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.11	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.12	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.13	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.14	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.15	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.16	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.17	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.18	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.19	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.20	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.21	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.22	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.23	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.24	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.25	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.26	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.27	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.28	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.29	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.30	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.31	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.32	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.33	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.34	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.35	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.36	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.37	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.38	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.39	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.40	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.41	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.42	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.43	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.44	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.45	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.46	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.47	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.48	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.49	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.50	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.51	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.52	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.53	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.54	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.55	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.56	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.57	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.58	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.59	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.60	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.61	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.62	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.63	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.64	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.65	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.66	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.67	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.68	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.69	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.70	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.71	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.72	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.73	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.74	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.75	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.76	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.77	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.78	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.79	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.80	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.81	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.82	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.83	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.84	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.85	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.86	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.87	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.88	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.89	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.90	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.91	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.92	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.93	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.94	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.95	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.96	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.97	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.98	Cuenta de Ahorro	100.00			
3101.99	Cuenta de Ahorro	100.00			
3102.00	Cuenta de Ahorro	100.00			

Nota. Registro de gastos bancarios en contabilidad mes de mayo.

3.1.1.5 Elaborar formato en Excel para las provisiones de las prestaciones sociales que se realizan cada mes. Anteriormente en la empresa no se llevaba un consecutivo de la provisión de las prestaciones sociales mensualmente, de esta manera se entra a la creación de un formato en Excel con las respectivas fórmulas, para que el proceso de provisión se haga con facilidad, además ayuda a la optimización del tiempo empleado para realizar la respectiva provisión, al igual que es registro de la misma en el sistema contable TNS.

Figura 23

Formato de Provisión de prestaciones sociales

COMERCIALIZADORA VIDRIOS TEMPLADOS L.TDA									
90003226-4									
mar-23									
No.	NOMBRES	SUELDO BASE	AUX. TRANSPORTE	TOTAL DEVENGADO	CESANTIAS 8.33	INT. CESANTIAS 12	PRIMAS	VACACIONES 4.17	TOTAL
1	OPERARIO 1	1.300.000	140.000	1.440.000	120.000	14.400	120.000	54.210	308.610
2	OPERARIO 2	1.180.000	140.000	1.320.000	108.340	13.001	108.340	48.372	279.654
3	OPERARIO 3	1.180.000	140.000	1.320.000	108.340	13.001	108.340	48.372	279.654
4	OPERARIO 4	1.230.000	140.000	1.370.000	114.671	13.758	114.671	51.541	294.044
5	ASESORA DE VENTAS	1.180.000	140.000	1.320.000	108.340	13.001	108.340	48.372	279.654
6	AUXILIAR CONTABLE	1.180.000	140.000	1.320.000	108.340	13.001	108.340	48.372	279.654
7	OPERARIO 5	1.180.000	140.000	1.320.000	108.340	13.001	108.340	48.372	279.654
8	OPERARIO 6	1.180.000	140.000	1.320.000	108.340	13.001	108.340	48.372	279.654
9	OPERARIO 7	1.180.000	140.000	1.320.000	108.340	13.001	108.340	48.372	279.654
10	OPERARIO 8	1.180.000	140.000	1.320.000	108.340	13.001	108.340	48.372	279.654
11	OPERARIO 9	1.180.000	140.000	1.320.000	108.340	13.001	108.340	48.372	279.654
TOTALES		\$ 12.976.000	\$ 1.546.000	\$ 14.522.000	\$ 1.209.738	\$ 145.169	\$ 1.209.738	\$ 541.099	\$ 3.165.144

Nota. Se propone formato de prestaciones sociales, realizado por el autor del proyecto.

Figura 24

Formato de provisión de prestaciones sociales

COMERCIALIZADORA VIDRIOS TEMPLADOS L.TDA									
90003226-4									
abr-23									
No.	NOMBRES	SUELDO BASE	AUX. TRANSPORTE	TOTAL DEVENGADO	CESANTIAS 8.33	INT. CESANTIAS 12	PRIMAS	VACACIONES 4.17	TOTAL
1	OPERARIO 1	1.300.000	140.000	1.440.000	120.000	14.400	120.000	54.210	308.610
2	OPERARIO 2	1.180.000	140.000	1.320.000	108.340	13.001	108.340	48.372	279.654
3	OPERARIO 3	1.180.000	140.000	1.320.000	108.340	13.001	108.340	48.372	279.654
4	OPERARIO 4	1.230.000	140.000	1.370.000	114.671	13.758	114.671	51.541	294.044
5	ASESORA DE VENTAS	1.180.000	140.000	1.320.000	108.340	13.001	108.340	48.372	279.654
6	AUXILIAR CONTABLE	1.180.000	140.000	1.320.000	108.340	13.001	108.340	48.372	279.654
7	OPERARIO 5	1.180.000	140.000	1.320.000	108.340	13.001	108.340	48.372	279.654
8	OPERARIO 6	1.180.000	140.000	1.320.000	108.340	13.001	108.340	48.372	279.654
9	OPERARIO 7	1.180.000	140.000	1.320.000	108.340	13.001	108.340	48.372	279.654
10	OPERARIO 8	1.180.000	140.000	1.320.000	108.340	13.001	108.340	48.372	279.654
11	OPERARIO 9	1.180.000	140.000	1.320.000	108.340	13.001	108.340	48.372	279.654
TOTALES		\$ 12.976.000	\$ 1.546.000	\$ 14.522.000	\$ 1.209.738	\$ 145.169	\$ 1.209.738	\$ 541.099	\$ 3.165.741

Nota. Se propone formato de prestaciones sociales, realizado por el autor del proyecto.

Figura 25

Formato de provisión de prestaciones sociales

COMERCIALIZADORA VIDRIOS & TEMPLADOS L.TDA								
900023209-4								
may-23								
NOMBRES	SUELDO BASE	AUX. TRANSPORTE	TOTAL DEVENGADO	CESANTÍAS 8.33	INT. CESANTÍAS 12	PRIMAS	VACACIONES 4.17	TOTAL
OPERARIO 1	1.300.000	140.600	1.440.600	120.002	14.400	120.002	54.210	308.615
OPERARIO 2	1.100.000	140.600	1.300.600	108.340	13.001	108.340	48.372	278.354
OPERARIO 3	1.100.000	140.600	1.300.600	108.340	13.001	108.340	48.372	278.354
OPERARIO 4	1.230.000	140.600	1.370.600	114.071	13.704	114.071	51.541	294.644
ASESORA DE VENTAS	1.100.000	140.600	1.300.600	108.340	13.001	108.340	48.372	278.354
AUXILIAR CONTABLE	1.100.000	140.600	1.300.600	108.340	13.001	108.340	48.372	278.354
OPERARIO 5	1.100.000	140.600	1.300.600	108.340	13.001	108.340	48.372	278.354
OPERARIO 6	1.100.000	140.600	1.300.600	108.340	13.001	108.340	48.372	278.354
OPERARIO 7	1.100.000	140.600	1.300.600	108.340	13.001	108.340	48.372	278.354
OPERARIO 8	1.100.000	140.600	1.300.600	108.340	13.001	108.340	48.372	278.354
TOTALES	\$ 11.816.000	\$ 1.406.000	\$ 13.222.000	\$ 1.101.398	\$ 132.168	\$ 1.101.398	\$ 492.727	\$ 2.827.690

Nota. Se propone formato de prestaciones sociales, realizado por el autor del proyecto.

Figura 26

Formato de provisión de prestaciones sociales

COMERCIALIZADORA VIDRIOS & TEMPLADOS L.TDA								
900023209-4								
jun-23								
NOMBRES	SUELDO BASE	AUX. TRANSPORTE	TOTAL DEVENGADO	CESANTÍAS 8.33	INT. CESANTÍAS 12	PRIMAS	VACACIONES 4.17	TOTAL
OPERARIO 1	1.300.000	140.600	1.440.600	120.002	14.400	120.002	54.210	308.615
OPERARIO 2	1.100.000	140.600	1.300.600	108.340	13.001	108.340	48.372	278.354
OPERARIO 3	1.100.000	140.600	1.300.600	108.340	13.001	108.340	48.372	278.354
OPERARIO 4	1.230.000	140.600	1.370.600	114.071	13.704	114.071	51.541	294.644
ASESORA DE VENTAS	1.100.000	140.600	1.300.600	108.340	13.001	108.340	48.372	278.354
AUXILIAR CONTABLE	1.100.000	140.600	1.300.600	108.340	13.001	108.340	48.372	278.354
OPERARIO 5	1.100.000	140.600	1.300.600	108.340	13.001	108.340	48.372	278.354
OPERARIO 6	1.100.000	140.600	1.300.600	108.340	13.001	108.340	48.372	278.354
OPERARIO 7	1.100.000	140.600	1.300.600	108.340	13.001	108.340	48.372	278.354
OPERARIO 8	1.100.000	140.600	1.300.600	108.340	13.001	108.340	48.372	278.354
TOTALES	\$ 11.816.000	\$ 1.406.000	\$ 13.222.000	\$ 1.101.398	\$ 132.168	\$ 1.101.398	\$ 492.727	\$ 2.827.690

Nota. Se propone formato de prestaciones sociales, realizado por el autor del proyecto.

Figura 27

Contabilización de Provisión de prestaciones sociales

The screenshot shows a software window titled 'COMPROBANTE DE CONTABILIDAD'. At the top, it indicates the date 'FEBRERO 2022' and the account type 'PROVISIÓN DE PRESTACIONES SOCIALES FEBRERO 2022'. Below this, there are summary statistics for 'Total Débito' and 'Total Crédito', both showing a value of 1,126,735.00. The main part of the screen is a table with the following columns: 'Código', 'Nombre Cuenta', 'Valor Débito', 'Valor Crédito', 'Saldo', 'Debe', and 'Haber'. The table contains multiple rows of accounting entries, such as 'Provisión', 'Intereses', 'Seguros', and 'Cuentas', with their respective debit and credit amounts.

Nota. Registro mensual de las provisiones en comprobante de contabilidad.

3.1.1.6 Facturación electrónica diaria, esto incluye la creación de terceros mediante la información suministrada por los clientes, además realizar en el portal TNS la validación del XML de las facturas a crédito. En el proceso de facturación electrónica dentro de la empresa, es un tratamiento que se maneja de una forma diferente, esto se debe a que en primer instancia, al cliente se le realiza una remisión con los productos solicitados, se hace necesario que el producto sea remisionado, debido a que el cliente debe dejar un abono para que la encargada de ventas transfiera el pedido a producción, en esta medida al momento de que ya el producto se entrega y es cancelado completamente, esta remisión (incluyendo en RUT) realizada con anterioridad se transfiere a la auxiliar contable para que realice la creación del tercero con la información necesaria y de ahí efectuar la factura electrónica, finalizando con la emisión y validación ante la DIAN de la misma.

Figura 28

Remisión de pedido al cliente

COMERCIALIZADORA Vidrios Templados Ltda. ORDEN DE PEDIDO N° 52619

Espejos y Vidrios Biselados de 4 hasta 19mm - Canto Plano - Pecho Paloma Vidrio para Comedor de 19 Lineas - Pintados - Accesorios en Acero Inoxidable

Entrada a los Patios Km 5 Av. 19 N° 416-4B Tel. Ventas 5807123 Fax: 5807175 Contab. 5800662

Cel. 313 290 45 50 Cvdvidriostemplados@hotmail.com www.comercializadordividrios.com

Ciudad: Dirección: Tel: C.C o Nit: Correo Electronico

CANT.	DESCRIPCIÓN DEL ARTICULO	Vr. TOTAL
1	Vidrio 8mm 2rc Templado	
1	598x1850 3-perf.	\$ 181.500
1	557x1810 3 medidas	\$ 181.500
1	565x1850 3-perf.	\$ 130.500
1	625x1810 3 medidas	\$ 130.500
1	458x1850 3-perf.	\$ 129.500
1	417x1810 3 medidas	\$ 129.500
1	590x1850 3-perf.	\$ 129.500
1	550x1810 3 medidas	\$ 129.500
1	Kit Unas completas Tubo @	\$ 520.000
1	Soldado ent. 112x160	
CANCELADO		
Abono \$ 200.000 transferencia		
saldo \$ 175.000 cancelado		
transferencia 29 Mar 2018		
CANCELADO		
TOTAL \$ 978.500,00		

Pasados 60 días, LA EMPRESA no se hace responsable de daños o pérdida del vidrio, NO HAY DEVOLUCIÓN DE DINERO

FIRMA Johanna C.C o Nit. (U 3807)

Nota. Orden de pedido de los productos solicitados por los clientes.

Figura 29

Factura electrónica de venta

COMERCIALIZADORA Vidrios Templados Ltda.

Entrada a Los Patios Km 5 Av. 19 N° 416-4B Tel. Ventas 5807123 Fax: 5807175 Contab. 5800662 Cel. 313 290 45 50 Cvdvidriostemplados@hotmail.com www.comercializadordividrios.com

FACTURA ELECTRONICA DE VENTA N° CV-3807

Fecha y Hora de Validación DIAR: 27/03/2018 04:51 p.m.

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	UNID. MED.	UNID. CONV.	Vr. UNITARIO	Vr. PARCIAL
1001	VIDRIO 8MM PDC 2RCS 508 X 1810 3P58	0	19	182.871.91	182.871.91
1001	VIDRIO 8MM PDC 2RCS 507 X 1810 3P58	0	19	182.871.91	182.871.91
1001	VIDRIO 8MM PDC 2RCS 508 X 1810 3P58	0	19	182.871.91	182.871.91
1001	VIDRIO 8MM PDC 2RCS 508 X 1810 3P58	0	19	182.871.91	182.871.91
1001	VIDRIO 8MM PDC 2RCS 508 X 1810 3P58	0	19	182.871.91	182.871.91
1001	VIDRIO 8MM PDC 2RCS 508 X 1810 3P58	0	19	182.871.91	182.871.91
1001	VIDRIO 8MM PDC 2RCS 508 X 1810 3P58	0	19	182.871.91	182.871.91
1001	VIDRIO 8MM PDC 2RCS 508 X 1810 3P58	0	19	182.871.91	182.871.91
1001	VIDRIO 8MM PDC 2RCS 508 X 1810 3P58	0	19	182.871.91	182.871.91
1001	VIDRIO 8MM PDC 2RCS 508 X 1810 3P58	0	19	182.871.91	182.871.91
1001	VIDRIO 8MM PDC 2RCS 508 X 1810 3P58	0	19	182.871.91	182.871.91
1007	KIT DE UNAS TUBO @ 112 X 160	0	19	189.263.76	636.974.79

FORMA DE PAGO

CONCEPTO	IMPORTE	DEBITO/CRÉDITO
CONCEPTO	2.400.000,00	DEBITO
TOTAL	2.400.000,00	

SON UN MILLOCHOCIENTOS CIENTO Y SEIS MIL PESOS

FORMA DE PAGO: SUBTOTAL: 1.558.633,07 DEBITO/CRÉDITO: 0,06 IVA: 236.296,12 RETE. PTE.: 0,06 RETE. IVA: 0,06 RETE. ICA: 0,06 TOTAL: 1.584.929,25

CITE SU VENTA EN SU LIBRO DE CONTABILIDAD Y EN SU LIBRO DE VENTAS

REGISTRO DE FACTURACIÓN N° 187401034902 REGISTRACIÓN AUTORIZADA DEL CV. 2081 HASTA CV. 5880 FECHA: 15/03/2012 VIGENCIA: 12 MESES 15/03/2025

Nota. Factura de venta con artículos de compra.

Desde el mes de abril se efectuaron diferentes cambios a la factura electrónica emitida, esto debido a los distintos requisitos exigidos por la DIAN, dentro de estos cambios están que en la factura electrónica emitida se logre identificar el pago múltiple que el cliente haya hecho, ya sea en efectivo, transferencia o tarjeta de débito (modelos de pagos manejados dentro de la empresa); en consecuencia se contactó con un asesor de TNS por línea, encargado de orientar y solucionar la necesidad demandada en el momento (soporte técnico), es así como se logró solucionar el pago que realizaba el cliente al momento de la compra y entrega del producto, como también permitió que el proceso de conciliación en libros se hiciera más eficiente, además que se generara más rigurosidad en el tratamiento de la facturación electrónica.

Figura 30

Factura de venta

COMERCIALIZADORA Vidrios Templados Ltda.
 NIT: 900023206-4 RESPONSABLE DE I.V.A
 www.comercializadordavidrios.com

Entrada a Los Patios
 Km 5
 Av 10 N° 8-16 - 4B
 Telfs: Ventas 5807323 - 5800662
 Cel: 3132040450
 Fax: 5807175

FACTURA DE ELEC TRONICA DE VENTA
 N° CV-3988

FECHA :
 SERIE(S) :
 DIRECCION :
 VENDEDOOR :

NIT :
 TEL :

CODIGO	DESCRIPCION	DTO	NA.	CANT.	VR. UNIDAD	VR. PARCIAL
1028	VENTANA ALUMINO NATURAL 70x35 CONTRA VIENTO PISA VIDRO CURVO 165.5x89.7	0	19	1.00	319,327.73	319,327.73
1028	VENTANA ALUMINO NATURAL 70x35 CONTRA VIENTO PISA VIDRO CURVO 174.5x89.7	0	19	1.00	327,731.09	327,731.09

FORMA DE PAGO

EFECTIVO	:	800,000.00	SUBTOTAL:	647,000.00
TARJETA DEBITO	:	270,000.00	DESCUENTO	0.00
TOTAL	:	770,000.00	MA	122,041.18
			RETE. FTE.	0.00
			RETE. IVA	0.00
			RETE. ICA	0.00
			TOTAL	779,000.80

SOH : SETECIENTOS SETENTA MIL PESOS

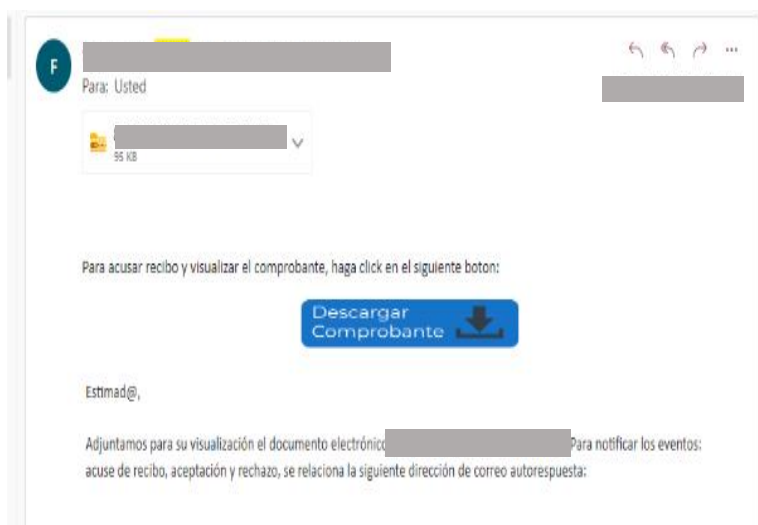
CUFE:30818da1fa09b056644427c7720931a512a5020881a0006511603b7e9721201d305649571614b6e08a4b59a
 RESOLUCIÓN DE FACTURACIÓN N° 18784031284902; NUMERACIÓN AUTORIZADA DEL CV. 3001 HASTA CV 5000 FECHA: 15/07/2022 VIGENCIA: 12 MESES: 15/07/2023

Nota. Configuración de pagos múltiples en las facturas de ventas.

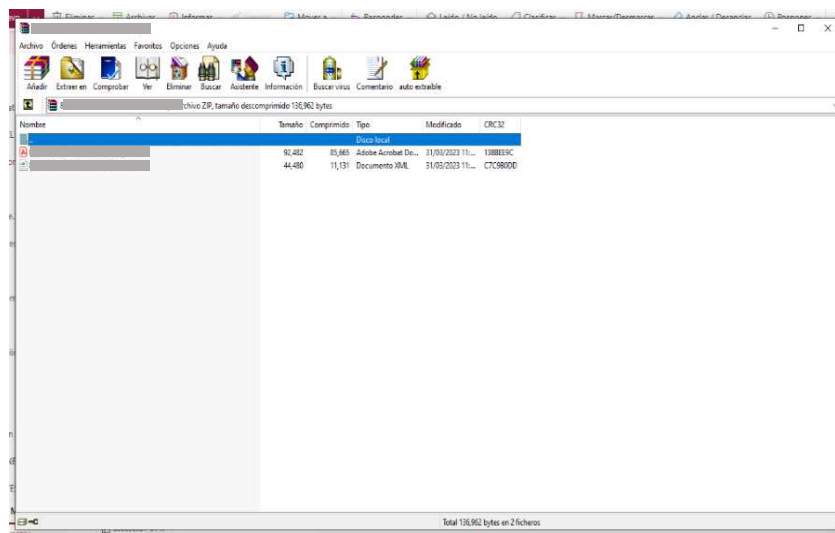
Las facturas a crédito manejan un tratamiento único, puesto que, se les debe generar una validación del XML ante la DIAN, por lo anterior, al correo de la empresa son recibidas estas facturas en un archivo comprimido, donde se evidencia el XML, el siguiente paso es ingresar al Portal TNS y en la pestaña de documentos recibidos se hace el respectivo cargue de este XML, en este punto se generan varios eventos que son responsabilidad del adquiriente como es el Acuse del Recibido, donde el cliente da a entender que recibió el documento electrónico; asimismo, se genera el siguiente evento que es Recibo del bien y/o prestación del servicio, acá se da a entender que el cliente ha recibido la mercancía solicitada conforme a lo facturado por el proveedor y por último se lleva a cabo la Aceptación expresa de la Factura Electrónica de Venta donde el cliente le da a entender al proveedor que acepta el documento electrónico generado a su nombre, en consecuencia una vez aceptado este último evento no se puede rechazar la factura de venta, este proceso deberá efectuarse en los 3 días hábiles siguientes de recibir la mercancía.

Figura 31

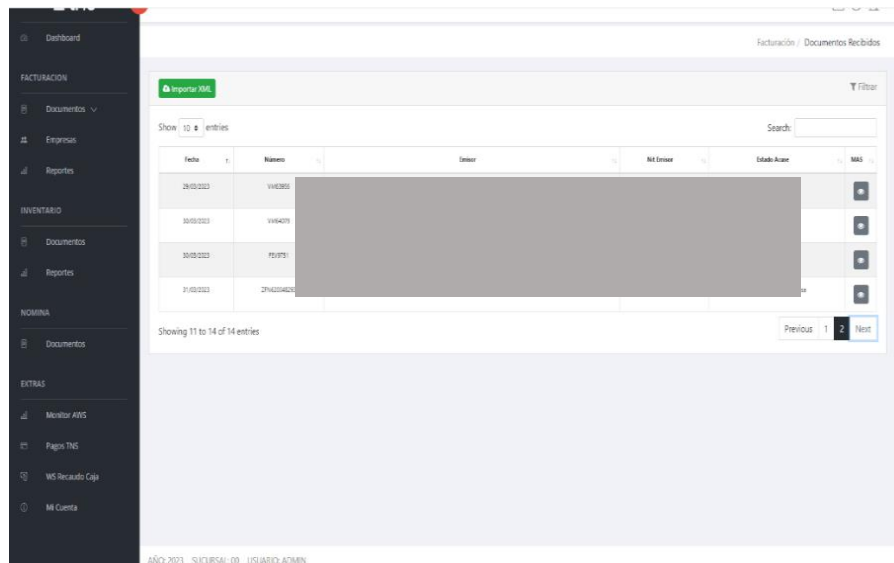
Correo Electrónico de factura a crédito



Nota. Acuse recibido de factura de compra a través de correo electrónico.

Figura 32*Factura de compra con XML*

Nota. Archivo comprimido donde se detalla la factura junto con el XML de la misma.

Figura 33*Validación del XML en el Portal TNS*

Nota. Validación de XML ante la DIAN de las facturas a crédito adquiridas durante el mes.

3.1.1.7 Efectuar nómina quincenal y emitir nómina electrónica mensualmente. Las herramientas ofimáticas brindan optimización del tiempo, como también apoyan a la organización e implementación de fórmulas que reduzcan errores al momento de liquidación, registro en la contabilidad de lo devengado y deducible del trabajador mes a mes. Por tanto, dentro de la empresa se trabaja un formato en Excel donde está detallado el ingreso por salario de los trabajadores, cabe aclarar que este formato se le han hecho modificaciones con el fin de que la información suministrada sea más específica; por otra parte, al finalizar mes se consolidan las dos nóminas que se liquidaron quincenal, para así darle desarrollo a la nómina electrónica, a través del Portal TNS se descarga el formato y se llena con los datos de cada trabajador, al momento de terminarla se guarda y se adjunta en el módulo de nómina a través del portal para así poder emitirla y generar el CUFE (Código Único de Facturación Electrónica).

Figura 34

Nómina consolidada

PAGO DE NÓMINA - MARZO 2023																	
NÓMINA CORRESPONDIENTE MARZO 2023 PRODUCCIÓN VIDRIOS																	
Salario mínimo del año		2023															
Auxilio de Transporte		1,160,000															
No.	APELLIDOS Y NOMBRES	SUELDO BÁSICO MENSUAL	DIAS LAB.	DEVENGADO				DEDUCCIONES								NETO PAGADO	
				BÁSICO	INCAPACIDAD	AUX. TRANSPORTE	TOTAL DEVENGADO	SALUD	PERSONA	PRESTAMOS	LIBRANZA	VALES	SEGUROS SOLVITA	OLIVOS	VENKOS		TOTAL DEDUCCIONES
11	OPERARIO 1	1,360,000	30	863,333		60,800	1,424,133	22,553	22,553	50,000			27,356			122,462	691,671
12	OPERARIO 2	1,160,000	30	1,160,000		140,600	1,300,600	46,400	46,400	100,000	262,858	90,000	17,722	32,150		539,130	861,470
13	OPERARIO 3	1,160,000	30	1,160,000		140,600	1,300,600	46,400	46,400		115,000		22,850			230,650	1,069,950
14	OPERARIO 4	1,296,000	30	1,296,000		140,600	1,436,600			100,000			27,250			127,250	1,309,350
15	ASESORA DE VENTAS	1,160,000	30	1,160,000		140,600	1,300,600	46,400	46,400	60,000			50,000			206,800	1,093,800
16	ALQUILAR CONTABLE	1,160,000	30	1,160,000		140,600	1,300,600	46,400	46,400							92,800	1,207,800
17	OPERARIO 5	1,160,000	29	1,151,333	36,667	125,919	1,293,919	46,400	46,400				70,000			162,800	1,131,119
	TOTAL	\$ 5,976,000		\$ 7,768,666		\$ 899,919	\$ 8,668,585	\$ 254,533	\$ 254,533	\$ 310,000	\$ 262,858	\$ 125,000	\$ 45,000	\$ 82,250		\$ 1,056,291	\$ 7,612,294
PAGO DE NÓMINA - MARZO 2023																	
NÓMINA CORRESPONDIENTE MARZO 2023 PRODUCCIÓN ACEROS																	
No.	APELLIDOS Y NOMBRES	SUELDO BÁSICO MENSUAL	DIAS LAB.	DEVENGADO				DEDUCCIONES								NETO PAGADO	
				BÁSICO	INCAPACIDAD	AUX. TRANSPORTE	TOTAL DEVENGADO	SALUD	PERSONA	PRESTAMOS	LIBRANZA	VALES	SEGUROS SOLVITA	OLIVOS	VENKOS		TOTAL DEDUCCIONES
28	OPERARIO 6	1,160,000	30	1,160,000		140,600	1,300,600	46,400	46,400	60,000			50,000		22,850	229,650	1,070,950
29	OPERARIO 7	1,160,000	28	1,082,666	77,334	151,232	1,291,232	46,400	46,400							92,800	1,194,432
30	OPERARIO 8	1,160,000	28	1,082,666	77,334	151,232	1,291,232	46,400	46,400							92,800	1,194,432
31	OPERARIO 9	1,160,000	30	1,160,000		140,600	1,300,600	46,400	46,400							92,800	1,207,800
	TOTAL	\$ 4,640,000		\$ 4,626,332		\$ 541,666	\$ 5,167,998	\$ 179,200	\$ 179,200	\$ 60,000	\$ 0	\$ 50,000	\$ 0	\$ 22,850	\$ 0	\$ 411,250	\$ 4,756,748
TOTAL NÓMINA														11,371,402			
BANCO														11,371,402			

Nota. Nómina del mes de marzo.

Figura 35

Nómina consolidada

PAGO DE NÓMINA - ABRIL 2023
NOMINA CORRESPONDIENTE ABRIL 2023 PRODUCCION VIDRIOS

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	SUELDO BÁSICO MENSUAL	DIA LAB.	BÁSICO	INCAPACIDAD	DEVENGADO		TOTAL DEVENGADO	SALUD	PENSION	PRESTAMOS	DEDUCCIONES \$			TOTAL DEDUCCIONES	VENIDOS	TOTAL DEDUCCIONES	NETO PAGADO
						AER. TRANSPORTE	ALIM. BEBIDAS					LIBRANZA	VALES	SEGUROS BOLIVAR				
1	OPERARIO 1	1.500.000	30	1.500.000		140.606	1.440.606	50.000	50.000	100.000		282.808	100.000	27.335	24.500	296.185	1.184.421	
2	OPERARIO 2	1.150.000	30	1.150.000		140.606	1.300.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	710.008	595.698	
3	OPERARIO 3	1.150.000	30	1.150.000		140.606	1.300.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	117.880	1.182.896	
4	OPERARIO 4	1.250.000	30	1.250.000		140.606	1.374.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	129.290	1.247.290	
5	OPERARIO 5	1.150.000	30	1.150.000		140.606	1.300.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	183.800	1.117.808	
6	ASISTENTE DE VENTAS	1.150.000	30	1.150.000		140.606	1.300.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	82.800	1.267.808	
7	OPERARIO 6	1.150.000	30	1.150.000		140.606	1.300.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	172.800	1.127.808	
8	JANUARI CONTABLE	1.150.000	30	1.150.000		140.606	1.300.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	142.800	1.167.808	
9	OPERARIO 5	1.150.000	30	1.150.000		140.606	1.300.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	172.800	1.127.808	
10	TOTAL	\$ 13.300.000		\$ 13.300.000		\$ 1.984.242	\$ 15.284.242	264.000	264.000	300.000	292.808	\$ 1.661.200	\$ 1.133.400	\$ 27.335	\$ 193.400	\$ 1.661.200	\$ 1.408.042	

PAGO DE NÓMINA - ABRIL 2023
NOMINA CORRESPONDIENTE ABRIL 2023 PRODUCCION ACEROS

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	SUELDO BÁSICO MENSUAL	DIA LAB.	BÁSICO	INCAPACIDAD	DEVENGADO		TOTAL DEVENGADO	SALUD	PENSION	PRESTAMOS	DEDUCCIONES \$			TOTAL DEDUCCIONES	VENIDOS	TOTAL DEDUCCIONES	NETO PAGADO
						AER. TRANSPORTE	ALIM. BEBIDAS					LIBRANZA	VALES	SEGUROS BOLIVAR				
1	OPERARIO 6	1.150.000	30	1.150.000		140.606	1.300.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	307.800	1.300.606	
2	OPERARIO 7	1.150.000	30	1.150.000		140.606	1.300.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	82.800	1.267.808	
3	OPERARIO 8	1.150.000	30	1.150.000		140.606	1.300.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	82.800	1.267.808	
4	OPERARIO 8	1.150.000	30	1.150.000		140.606	1.300.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	82.800	1.267.808	
5	OPERARIO 8	1.150.000	30	1.150.000		140.606	1.300.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	82.800	1.267.808	
6	TOTAL	\$ 4.640.000		\$ 4.640.000		\$ 5.624.424	\$ 5.202.424	\$ 179.200	\$ 179.200	\$ 60.000	\$ 40	\$ 130.000	\$ 40	\$ 24.850	\$ 30	\$ 493.250	\$ 4.709.174	

TOTAL NÓMINA 12.267.822
BANCO 12.267.822

Nota. Nómina mes de abril.

Figura 36

Nómina consolidada

PAGO DE NÓMINA - MAYO 2023
NOMINA CORRESPONDIENTE MAYO 2023 PRODUCCION VIDRIOS

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	SUELDO BÁSICO MENSUAL	DIA LAB.	BÁSICO	INCAPACIDAD	DEVENGADO		TOTAL DEVENGADO	SALUD	PENSION	PRESTAMOS	DEDUCCIONES \$			TOTAL DEDUCCIONES	VENIDOS	TOTAL DEDUCCIONES	NETO PAGADO
						AER. TRANSPORTE	ALIM. BEBIDAS					LIBRANZA	VALES	SEGUROS BOLIVAR				
1	OPERARIO 1	1.500.000	30	1.500.000		140.606	1.440.606	50.000	50.000	100.000		282.808	100.000	27.335	26.500	268.185	1.182.421	
2	OPERARIO 2	1.150.000	30	1.150.000		140.606	1.300.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	612.408	688.198	
3	OPERARIO 3	1.150.000	30	1.150.000		140.606	1.300.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	119.880	1.182.896	
4	OPERARIO 3	1.250.000	30	1.250.000		140.606	1.374.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	131.450	1.235.150	
5	OPERARIO 5	1.150.000	30	1.150.000		140.606	1.300.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	172.800	1.127.808	
6	ASISTENTE DE VENTAS	1.150.000	30	1.150.000		140.606	1.300.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	82.800	1.267.808	
7	OPERARIO 6	1.150.000	30	1.150.000		140.606	1.300.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	142.800	1.167.808	
8	OPERARIO 5	1.150.000	30	1.150.000		140.606	1.300.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	172.800	1.127.808	
9	TOTAL	\$ 13.300.000		\$ 13.300.000		\$ 1.974.808	\$ 15.274.808	264.000	264.000	300.000	292.808	\$ 1.661.200	\$ 1.133.400	\$ 27.335	\$ 193.400	\$ 1.661.200	\$ 1.408.042	

PAGO DE NÓMINA - MAYO 2023
NOMINA CORRESPONDIENTE MAYO 2023 PRODUCCION ACEROS

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	SUELDO BÁSICO MENSUAL	DIA LAB.	BÁSICO	INCAPACIDAD	DEVENGADO		TOTAL DEVENGADO	SALUD	PENSION	PRESTAMOS	DEDUCCIONES \$			TOTAL DEDUCCIONES	VENIDOS	TOTAL DEDUCCIONES	NETO PAGADO
						AER. TRANSPORTE	ALIM. BEBIDAS					LIBRANZA	VALES	SEGUROS BOLIVAR				
1	OPERARIO 6	1.150.000	30	1.150.000		140.606	1.300.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	307.800	1.300.606	
2	OPERARIO 7	1.150.000	30	1.150.000		140.606	1.300.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	82.800	1.267.808	
3	OPERARIO 8	1.150.000	30	1.150.000		140.606	1.300.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	82.800	1.267.808	
4	OPERARIO 8	1.150.000	30	1.150.000		140.606	1.300.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	82.800	1.267.808	
5	OPERARIO 8	1.150.000	30	1.150.000		140.606	1.300.606	46.400	46.400	100.000		292.808	200.000	24.500	24.500	82.800	1.267.808	
6	TOTAL	\$ 4.640.000		\$ 4.640.000		\$ 5.624.424	\$ 5.202.424	\$ 179.200	\$ 179.200	\$ 60.000	\$ 40	\$ 130.000	\$ 40	\$ 24.850	\$ 30	\$ 493.250	\$ 4.709.174	

TOTAL NÓMINA 11.310.343
BANCO 11.310.343

Nota. Nómina mes de mayo.

Figura 37
Nómina electrónica

Nota. Formato de nómina electrónica de empleados.

Figura 38
Nómina electrónica

Nota. Visualización de la provisión de prestaciones sociales en el formato de la nómina electrónica.


Figura 39

Soporte de nómina electrónica

15 de March de 2023 2:17:20 P

COMERCIALIZADORA VIDRIOS TEMPLADOS LTDA
900023206

DOCUMENTO SOPORTE DE PAGO DE NOMINA
ELECTRONICA
NE 204



02/2023
1,300,000
2015-04-01

EMPLEADO		PERIODO		
CARGO		SUELDO BASICO		
AREA		FECHA INGRESO		
		FECHA RETIRO		

CÓDIGO	CONCEPTO	DEVENGADOS	DESCUENTOS	SALDO / BASE
1001	SUELDO BASICO	1,300,000		
1010	SUBSIDIO DE TRANSPORTE O CONECTIVIDAD	140,606		
2000	SALUD EMPLEADO		52,000	
2010	FONDO DE PENSIONES (AFP)		52,000	
CR	DEUDA		145,398	
TOTALES		1,440,606		249,398

BANCO	BANCOLOMBIA		MONTO CONSIGNADO
CUENTA			1,191,208

52d5171d2633dfca76975938733c7069cf4a331b61a47a724f7b4dc0252ac38909fe7ec7080b7f267208a4ff18261eb9
Elaborado por Software TNS - NIT. 800.182.856-1

1 de 1 páginas

Nota. Se observa el CUFE generado al momento de la validación ante la DIAN.

3.1.2 Maximizar la administración de cartera y proveedores, a través de la organización de la información contable para el mejoramiento del recaudo y pagos pendientes de la Comercializadora Vidrios Templados Ltda

3.1.2.1 Construir cartera de clientes y de proveedores en Excel, con el fin de tener un acceso fácil a los clientes en mora o próximos a vencer. Es cierto que la empresa Comercializadora Vidrios Templados Ltda, en la actualidad no cuenta con una cartera extensa de clientes, su cartera se encuentra reducida a clientes fidelizados los cuales se manejan netamente a crédito y su constancia no exceden grandes sumas de dinero de esas cuentas por cobrar, aun así, la idea principal de esta actividad es llevar y empalmar la empresa con un proceso sistematizado con los programas contables y apoyo de herramientas externas, ya que, el que se realizaba era

Figura 41

Cartera de clientes

COMERCIALIZADORA VIDRIOS TEMPLADOS LTDA
90023206-4
CARTERA CLIENTES

FACTURA	CLIENTE	FECHA EMISIÓN	FECHA VENCIMIENTO	VALOR DE FACTURAS	PLAZO EN DÍAS	ESTADO	DÍAS DISPONIBLES
3700	CLIENTE 1	18/02/2023	20/03/2023	840.000	30	Vencido	-2
3757	CLIENTE 1	10/03/2023	9/04/2023	540.000	30	Vence hoy	0
3788	CLIENTE 2	23/03/2023	22/04/2023	702.000	30	Por vencer	1
3793	CLIENTE 1	25/03/2023	24/04/2023	1.409.747	30	Vigente	4
3825	CLIENTE 3	31/03/2023	30/04/2023	990.000	30	Vigente	10
3970	CLIENTE 1	14/04/2023	14/05/2023	1.909.033	30	Vigente	24
3991	CLIENTE 1	19/04/2023	19/05/2023	1.140.000	30	Vigente	29

Vence hoy: 1
TOTAL CANTIDAD: 1
TOTAL VALOR: 540.000

Figura 42

Inclusión de factura de compras

PROVEEDORES - Excel

FACTUR	CLIENTE	FECHA EMISIÓN	FECHA VENCIMIEN	VALOR DE FACTUR	PLAZO EN DÍ	ESTADO	DÍAS DISPONIBL
8293	PROVEEDOR 1	31/03/2023	30/04/2023	96.167.458			
6593	PROVEEDOR 2	28/02/2023	30/03/2023	1.221.680			
813511	PROVEEDOR 3	27/02/2023	29/03/2023	1.430.993			
65779	PROVEEDOR 4	9/02/2023	11/03/2023	5.206.466			
759	PROVEEDOR 5	3/03/2023	2/04/2023	100.000			
777	PROVEEDOR 5	7/03/2023	6/04/2023	104.000			
782	PROVEEDOR 5	8/03/2023	7/04/2023	700.000			
746	PROVEEDOR 5	28/02/2023	30/03/2023	1.967.400			

Figura 43

Cartera de proveedores


FACTURA	CLIENTE	FECHA EMISIÓN	FECHA VENCIMIENTO	VALOR DE FACTURAS	PLAZO EN DÍAS	ESTADO	DÍAS DISPONIBLES	
COMERCIALIZADORA VIDRIOS TEMPLADOS LTDA								
900023206-4								
PAGOS PENDIENTES A PROVEEDORES								
						Vencido	TOTAL CANTIDAD	2
							TOTAL VALOR	7.173.866
8293	PROVEEDOR 1	31/03/2023	30/04/2023	96.167.458	30	Vigente	29	
6593	PROVEEDOR 2	28/02/2023	30/03/2023	1.221.680	30	Por vencer	3	
813511	PROVEEDOR 3	27/02/2023	29/03/2023	1.430.993	30	Vigente	4	
65779	PROVEEDOR 4	9/02/2023	11/03/2023	5.206.466	30	Vencido	-10	
759	PROVEEDOR 5	3/03/2023	2/04/2023	100.000	30	Vence hoy	0	
777	PROVEEDOR 5	7/03/2023	6/04/2023	104.000	30	Vigente	4	
782	PROVEEDOR 5	8/03/2023	7/04/2023	700.000	30	Vigente	7	
746	PROVEEDOR 5	28/02/2023	30/03/2023	1.967.400	30	Vencido	-2	

Es de gran importancia mencionar en este apartado que se cuenta con proveedores que son beneficiarios del ZESE (zona económica y social especial), es un régimen especial en materia tributaria, la finalidad de este régimen es atraer inversión nacional como extranjera, para así ayudar a esos departamentos del país que cuenta con altas tasas de desempleo, entre sus principales beneficios es tarifa general de renta del 0% durante 5 años y del 50% de la misma durante los 5 años siguientes, estos beneficios también abarcan para las tarifas de retención en la fuente y autorretención a título de impuesto sobre la renta (Portal DIAN, 2022).

Figura 44

Factura de compra a proveedor

FIS FERRETERIA INDUSTRIAL SUPERIOR S.A.S



CUFE:

Datos del Emisor		Cliente	
Razón social:	FI	Razón social:	
NIT:		NIT:	
Dirección:		Dirección:	
Teléfonos:		Teléfonos:	
Email:		Email:	

#	Código	Cant.	Und.	Descripción	Vr. Unit.	% Dcto.	% Imp.	Impuesto	Vr. Total
1	1709002	10.00	UND	VARILLA ROSCADA INOX 304 1/4		0	19		
2	1709004	10.00	UND	VARILLA ROSCADA INOX 304 3/8		0	19		
Total Items: 2									

Totales

Total:	
Total Base Imponible:	
Total Descuentos:	
Total Retenciones:	
Total otros descuentos:	
INC:	
IVA:	
ICO:	
BASE EXENTA:	
VALOR NETO:	

Total Cantidades: 20
Monto en letras:

Información adicional

Resolución Habilitación DIAN N° 18764046425173 con Prefijo FEIS desde 826 hasta 10000 con vigencia desde 23/03/2023 hasta 23/03/2024
NO EFECTUAR RETENCION EN LA FUENTE LEY 1955 DE 2019 ART. 268 ZONA ECONOMICA Y SOCIAL ESPECIAL REGIMEN ESPECIAL ZESE.

Nota. Proveedor beneficiario del ZESE.

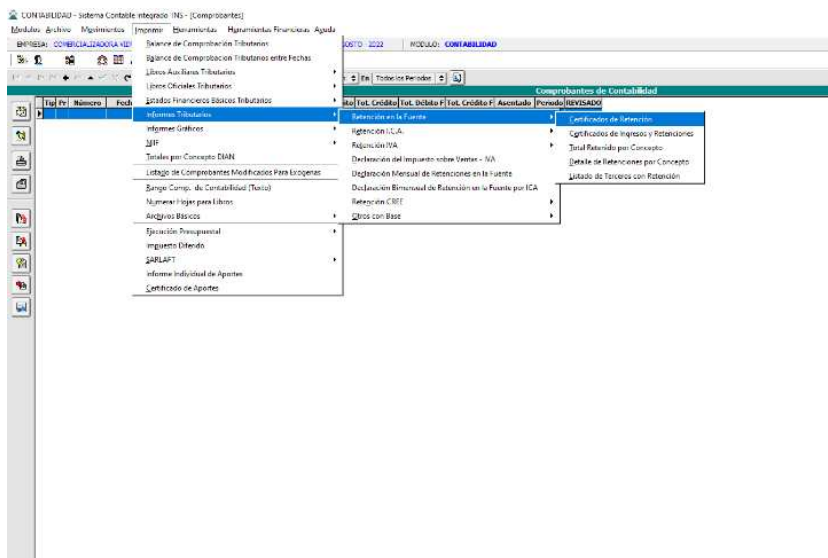
3.1.3 Optimizar los procedimientos tributarios de la empresa mediante la elaboración de documentación electrónica y declaraciones que contribuya al cumplimiento a la normatividad contable y tributaria

3.1.3.1 Elaborar, verificar y enviar mediante correos las certificaciones de retención en la fuente por el año gravable 2022, como también solicitar los certificados de retención que nos fueron aplicadas. La empresa Comercializadora Vidrios Templados Ltda, por ser agente de retención, está en la obligación de expedir certificados de retención por las retenciones en la fuente practicadas en el año, teniendo en cuenta los requisitos fijados por la ley, y los plazos establecidos mediante decreto por el gobierno. Es así como se tiene en cuenta el Art. 381 del Estatuto Tributario, en esta medida, en la empresa se utiliza el Software contable, para expedir estos certificados de retención, de ahí se trasladan en formato Excel para modificar o insertar datos que hagan falta, después de esto son impresos para ser firmados por la Contadora Pública y así poder ser escaneados y enviados al correo a cada agente retenido por el año gravable 2022.

Igualmente, se solicita a quienes realizaron la respectiva retención en la fuente a la empresa por el año gravable 2022 los certificados de retención, esto se hace a través del correo, al momento de que son recibidos, se hace la respectiva comparación con lo que se encuentra registrado en contabilidad y se archivan para tenerlos en cuenta cuando se realice la declaración de renta y la información exógena que se debe presentar ante la DIAN por el año inmediatamente anterior.

Figura 45

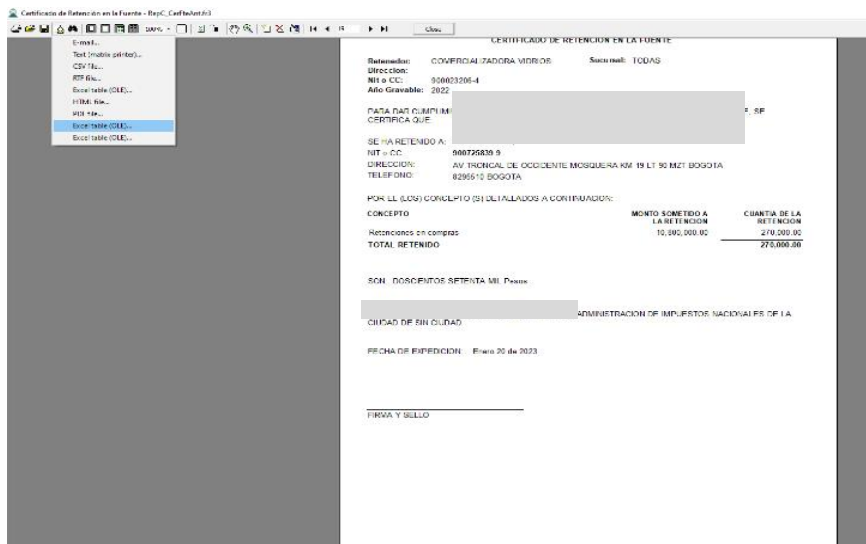
Expedición de certificados de retención a través del software contable TNS



Nota. Software contable TNS.

Figura 46

Certificado de retención en la fuente



Nota. Software contable TNS.

Figura 47

Formato de certificado de retención en la fuente en Excel

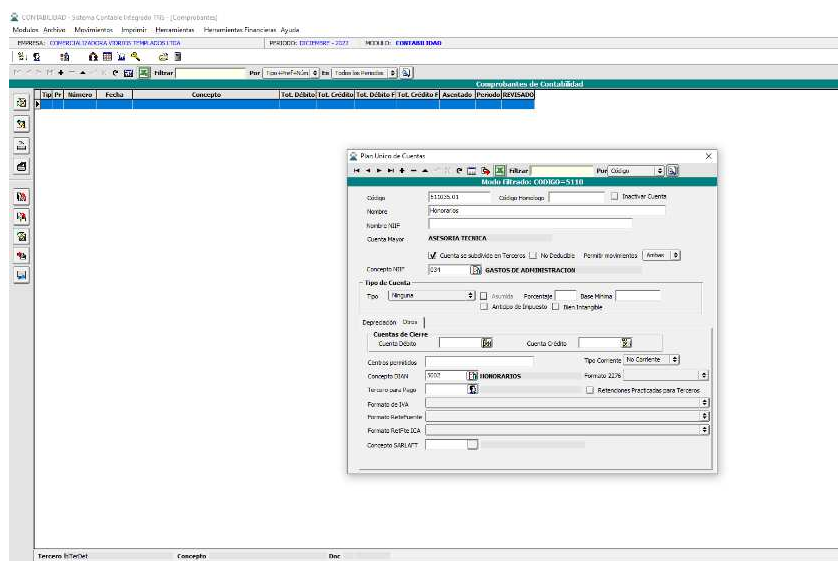
CONCEPTO	MONTO SOMETIDO A LA RETENCION	CUANTIA DE LA RETENCION
Retenciones en compras por 2,5%	11,747,723.00	293,693.00
TOTAL RETENIDO		293,693.00

Nota. Anexos y modificaciones a los certificados de retención en la fuente.

3.1.3.2 Realizar la previa revisión de los saldos de cada una de las cuentas que interviene en los formatos a presentar de la declaración de exógena. Esta actividad era de gran necesidad empezarla en el menor tiempo posible, de forma que son varios formatos en los que se debe trabajar y organizar para poder presentarlos ante la DIAN en el tiempo estipulado. En esta medida, el primer paso dado es la parametrización de los códigos utilizados en los formatos en la declaración de exógena en el software contable TNS en cada una de las cuentas, es decir, que al momento de exportar la información del software a los formatos esta coincida con lo requerido, y además optimice el tiempo dedicado a la revisión de la información generada.

Figura 48

Parametrización de los códigos en cada una de las cuentas contable



Nota. Software contable TNS.

Por consiguiente, el primer formato trabajado fue el de Pagos o Abonos en cuentas y retenciones en la fuente practicada, conocido como el 1001, en este formato se debe reportar toda esa información relacionada con aquellas personas o entidades que son beneficiadas con esos pagos o abonos en cuenta, así como esas retenciones practicadas. Por lo anterior, ya con la información suministrada por el Software contable TNS, se da continuidad a revisar junto con el Balance, esto con el fin de corregir y anexar la información faltante; en este formato se evidencia los honorarios pagados durante el año, las comisiones que se descuentan mensualmente del banco, los servicios, intereses y rendimientos financieros que se causaron, las compras realizadas a proveedores (descontando devoluciones, si las hubieron y anexando el valor de retención por esas compras), compras de activos fijos, el pago acumulado a la Caja de Compensación por los empleados, los pagos efectuados a las empresas promotoras de salud EPS y los aportes

generados al Sistema de Riesgos laborales, los pagos obligatorios para pensiones, incluyendo los aportes de los trabajadores; el valor de los impuestos que se cuentan como deducción, los demás costos y deducciones, como también los aportes, tasas y contribuciones que sean deducibles.

Figura 49

Formato 1001 Pagos o Abonos en cuentas y retenciones en las fuentes practicadas

The image shows a screenshot of an Excel spreadsheet titled '1001 INCO - OK - Base'. The spreadsheet is organized into columns and rows. The first column contains a list of dates from 1/1/2017 to 1/31/2017. The subsequent columns contain numerical values, likely representing financial data. The spreadsheet is displayed in a standard Excel interface with the ribbon visible at the top.

El segundo formato en el que se trabajó fue el de las retenciones en la fuente que fueron practicadas, conocido como el Formato 1003, en este formato se deben suministrar los datos y razón social de cada una de las personas o entidades que realizaron la respectiva retención en la fuente por el año gravable, como también el detalle del valor acumulado, sobre las cuales practicaron la respectiva retención en ventas generadas. El código que es suministrado por la DIAN a través de la resolución que expide cada año para reconocer estas retenciones es el 1302, también se tuvo en cuenta el código 1309 Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas (practicado por los bancos).

Figura 50

Formato 1003 Retenciones en la fuente practicadas

CÓDIGO FPO	N° DE APELLIDO	APELLIDO	NOMBRE	NOMBRE	DIRECCION	CÓDIGO	RUT	TOTAL
1002							1442272	25848
1002							2376470	154412
1002							17604856	842174
1002							2234080	508270
1002							5497436	1174408
1002							6672254	168006
1002							4694202	118205
1002							8918077	206402
1002							3393277	84790
1002							5117550	227294
1002							17087534	422243
1002							104588211	4864706
1002							35603025	714440
1002							4684621	24470
1002							60240000	1506000
1002							40124514	1028070
1002							20702284	5174447
1002							179274906	1693128
1002							12884880	522112
								17802678
								3134947704
								14488431 TOTAL RUT

El tercer formato trabajado fue el 1007 donde se reporta el valor de los ingresos recibidos conforme a la actividad principal de la empresa correspondientes al año gravable anterior. En este formato deben ir incluidos los datos detallados de terceros a los cuales se les haya hecho ventas y también el saldo a reportar, el procedimiento a seguir es el mismo que se aplica a todos los formatos, es decir, se debe parametrizar los códigos en el TNS a las cuentas correspondiente y de ahí extraer la información en Excel, para luego hacer la verificación de NIT y cédulas de las entidades o personas que nos hayan comprado.

Figura 51

Formato 1007 ingresos recibidos

CODI	PAIS	TOTAL	OYTA
1		4010000	0
2		4190704	0
3		409244	0
4		759964	0
5		2180308	0
6		3803661	0
7		3904538	0
8		1260287	0
9		440284	0
10		810168	0
11		79880	0
12		18507896	0
13		3779395	0
14		2871109	0
15		290796	0
16		240372	0
17		490425	0
18		600225	0
19		2082101	0
20		8842827	0
21		8081740	2851809
22		8018	0
23		791997	0
24		17108119	1603618
25		388296	0
26		2979080	0
27		603282	0
28		562445	0
29		102444	0
30		4801267	0
31		7690103	0
32		808003	0
33		284928	0
34		209824	0
35		110888	0
36		5180427	0
37		103779	0
38		600118	0

El cuarto formato fue el 1008 donde se reporta los saldos de cuentas por cobrar iguales, en este formato se debe incluir información de terceros como nombres, tipo de identificación dirección, municipio, departamento y ciudad; en esta medida se deben reportar los saldos iguales o superiores a \$500.000 a diciembre 31 de 2022, estos saldos reportados deben ser tanto operaciones ordinarias como no ordinarias.

Figura 52

Formato 1008 Cuentas por cobrar

IDENTIFICACION	NOMBRE	DIRECCION	PAIS	SALDO C/C
2 1317				3176133
3 1317				8958000
4 1317				260000
5 1317				1800000
6 1317				856000
7 1317				427000
8 1317				896000
9 1315				339555
				77,338,065.00

El quinto formato fue el 1009 donde se reportan las cuentas por pagar, en este formato también se deben reportar esos saldos iguales o superiores a \$500.000, en este formato se deben suministrar los nombres, razón social, identificación, dirección, país de cada uno de los acreedores por pasivos de cualquier índole, se debe tener en cuenta, que los saldos cuyas cuantías sean menores a \$500.000 se informaran de manera acumulada en uno solo registro con la identificación 222222222.

Figura 53

Formato 1009 Saldos de pasivos

The screenshot shows an Excel spreadsheet titled '1009 SALDOS DE PASIVOS - FOLIO'. The spreadsheet has columns labeled COB, DEB, CREDITO, and SALDO PAS. The rows contain numerical data, with some cells highlighted in yellow and blue. The 'SALDO PAS' column shows values such as 4,510,821, 1,562,814, 115,644,774, 935,274,154, and 140,401,892.

El sexto formato trabajado fue 1005 IVA descontable, se reporta la información del IVA que se haya generado por devoluciones, ventas anuladas, rescindidas o resueltas en operaciones con entidades.

Figura 54

Formato 1005 IVA descontable

The screenshot shows an Excel spreadsheet titled '1005 IVA DESCONTABLE - OK-ENVIADO - Excel'. The spreadsheet has columns labeled NI, DV, APELLIDOS, NOMBRES, IVA_DESCONTABLE, and IVA_DV. The rows contain numerical data, with some cells highlighted in yellow and blue. The 'IVA_DESCONTABLE' column shows values such as 31933 and 0.

El séptimo formato trabajado fue el 1006 IVA generado, aquí se reporta la información de ese IVA generado por las ventas que se hicieron durante el año gravable, en este formato se debe llenar con la información de los terceros involucrados, información que debe ser exacta a las ventas reportadas ante la DIAN.

Figura 55

Formato 1006 IVA generado

	NO. IVA	APRIL 2022	MAYO 2022	NOVIEMBRE	NOVIEMBRE	TOTAL	IVA DE	PROVISIONADO
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								
30								
31								
32								
33								
34								
35								
36								

El octavo formato trabajado fue el 2276 ingresos y retenciones por renta de trabajo y de pensiones, en este formato se reporta información como: salarios, honorarios, viáticos, prestaciones sociales, pensiones, entre otros conceptos similares; para el año 2022, este formato se actualizó a la versión 4, en el cual se incluirán 45 columnas, una de esas novedades son las cesantías e intereses de cesantías efectivamente pagadas al trabajador, como las cesantías consignadas al fondo de cesantías.

4. Diagnóstico final

Al efectuar un análisis en retrospectiva a los procedimientos contables y tributarios manejados dentro de la empresa Comercializadora Vidrios Templados Ltda, se identifica que el profesional de Contaduría Pública contribuye al mejoramiento, organización y orden de la información contable, tributaria dentro de la empresa, es decir, la parametrización de los códigos utilizados en cada una de las cuentas del Balance permitieron que la información exógena que se debía presentar en el mes estipulado por el ente encargado DIAN se emitiera en los formatos correctos y con los datos completos, esto con el fin, de que en el futuro no se genere inconvenientes; hoy por hoy la información de los terceros registrada en el software contable TNS se encuentra actualizada, facilitando que los procesos posteriores sean óptimos.

Otro de los temas importantes es el conocimiento de las retenciones que se deben aplicar al momento de realizar la respectivas compras a cada uno de los proveedores, de esta manera al registrar dichas facturas en el software contable se debe revisar las responsabilidades del proveedor a través del RUT (Registro Único Tributario) como también, el que hagan parte de un régimen especial, actualmente gracias a los conocimientos de la pasante, las retenciones realizadas ante la DIAN en el formulario 350 correspondían al periodo, evitando las sanciones por corrección.

Finalmente, gracias a los objetivos que se desarrollaron durante la pasantía, se puede observar el mejoramiento en cartera de clientes, ya que este proceso se llevaba de forma manual, con el formato realizado en la herramienta ofimática Excel le ayuda a la empresa en la optimización del tiempo y que la actualización del mismo se haga en tiempo real; con la

facturación electrónica se logró que el cliente pudiera detallar las formas de pago que realizaba al momento de la cancelación de la misma, como también que la empresa cumpliera con los requisitos exigidos por la DIAN; en definitiva, actualmente la empresa cuenta con una contabilidad al día, efectuando que sus compromisos ante los entes recaudadores de impuestos se desarrollen en las fechas correspondientes.

5. Conclusiones

El proceso de pasantía le permitió al profesional de Contaduría Pública afianzar y desarrollar los conocimientos que había adquirido en el transcurso de su formación académica, esto a través del cumplimiento de cada uno de los objetivos propuestos y llevados a cabo en este proceso, es así como en el primer objetivo se logra el uso adecuado del módulo de inventario del software contable, de igual forma con la separación de los soportes archivados genera la optimización del tiempo cuando sea requerido por el usuario; en esta medida con la modificación del formato de liquidación de las prestaciones sociales del empleado permite que este proceso no se haga manual y se tenga un soporte del mismo; a través del formato de las provisiones de las prestaciones sociales contribuyó a que este proceso contable se realizara en el menor tiempo posible, como también al momento de ser registrado en la contabilidad se apoyara en él; anteriormente se ha dicho que la conciliación bancaria es uno de los procesos más importantes, ya que este permite a final de cada mes observar, analizar el estado financiero en el que se encuentra la empresa, a través de la herramienta de Excel, se generó un formato que hiciera fácil el poder distribuir esos gastos bancarios para su respectiva contabilización. Con la facturación electrónica se desarrollaron cambios que buscaban el mejoramiento de la misma, al momento de ser expedida y que el cliente la recibiera en su respectivo correo, en ella se puede observar las diferentes formas de pago que el cliente realizaba al momento del pedido como al momento de su entrega, por otra parte, con la facturación electrónica se mantuvo una mayor rigurosidad al momento de solicitarle los datos al cliente.

A través de la creación de una cartera de clientes y proveedores aportó que se realizaran pagos oportunos, al igual que se cobrara al cliente en fechas de vencimiento de sus facturas, este

formato se realizó de una manera sencilla, para que cualquiera que tenga acceso a él lo pueda entender y modificar conforme a las deudas y cobros pendientes. Por último, con el tercer objetivo se cumplió con los tiempos estipulados por el calendario tributario para la emisión de los diferentes formatos de la información exógena, los cuales requirieron de una buena concentración y sobre todo tiempo, pero fue satisfactorio el proceso, de forma que ninguno presentó error al momento de que fueron emitidos.

En conclusión, gracias a los objetivos propuestos en el proceso de pasantía, se cumplió con cada una de las actividades del cronograma, beneficiando al buen desempeño de la empresa Comercializadora Vidrios Templados Ltda en su departamento de contabilidad, claro está que los demás departamentos también se beneficiaron gracias a que los procesos se desarrollaban de manera oportuna y correctamente.

6. Recomendaciones

Se le recomienda a la empresa Comercializadora Vidrios Templados Ltda, seguir manejando el módulo de inventarios para el registro de las compras realizadas durante el mes, al igual que al momento de archivar el pago a través del banco esos soportes se ingresen al separador correspondiente; en cuanto al formato elaborado por la pasante para la liquidación de las prestaciones sociales de los empleados, se recomienda seguir usándolo en el futuro, para que el proceso se realice de forma sistemática, como también quede un soporte del mismo. Al momento de realizar la conciliación bancaria, lo que se busca es optimizar el tiempo, de manera que es un proceso extenso, con el formato trabajado en la herramienta ofimática de Excel, le permite a la persona encargada implementar menos tiempo, por tal motivo se sugiere ser usando este formato en el futuro.

A propósito, se aconseja tener una mejor organización e inflexibilidad al momento de solicitar los datos de los clientes para realizar las respectivas facturas electrónicas, para que se siga manteniendo la veracidad de las ventas emitidas que se realizan diariamente ante la DIAN. Asimismo, buscar día a día la capacitación en el software contable que cuenta la empresa, para que se pueda abarcar otros módulos que permiten que los procesos contables sean óptimos y eficaces; además esto contribuye a que se utilice menos papel y en esta medida se estaría contribuyendo al cuidado del medio ambiente.

Por otra parte, se recomienda tener en cuenta las fechas de vencimiento de las facturas de compras, para así seguir manteniendo una buena relación con los proveedores, este proceso se facilita con el formato realizado por la pasante, de manera que solo es ingresar las facturas de

compras y la fecha de vencimiento, con las fórmulas utilizadas arrojará si la factura está vencida, próxima a vencer o si ya ha vencido. Además, se sugiere que al momento de registro de cualquier asiento contable se tenga cuidado con los terceros, ya que estos son clave fundamental al momento de revisar el balance de comprobación de la empresa, con el fin de que la parametrización de las cuentas con los códigos utilizados en cada uno de los formatos de la información exógena, logren generarse de acuerdo a la contabilidad registrada en el software contable y que permitan que el tiempo implementado en cada formato no sea tan prologando, esto facultando que se cumplan con las fechas estipuladas en el calendario tributario.

Referencias

Actualícese . (2022, 24 de Enero)

<https://actualicese.com/5-respuestas-importantes-sobre-las-prestaciones-sociales-en-colombia/>

Código Sustantivo del Trabajo (2011, Artículo 128)

<https://www.ilo.org/dyn/travail/docs/1539/CodigoSustantivodelTrabajoColombia.pdf>

Cámara de comercio Bogotá (2023).

<https://linea.ccb.org.co/descripcionciuu/>

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2018)

<https://www.dian.gov.co/Paginas/Nos-estamos-transformando.aspx>

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2023, 01 de Abril).

<https://www.dian.gov.co/impuestos/sociedades/ExogenaTributaria/Presentacion/Paginas/default.aspx#:~:text=Es%20la%20informaci%C3%B3n%20presentada%20por,trav%C3%A9s%20de%20servicios%20electr%C3%B3nicos%20en>

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (2023, 30 de Marzo)

<https://www.dian.gov.co/normatividad/Normatividad/Resoluci%C3%B3n%20000052%20de%2030-03-2023.pdf>

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (2020, Artículo 3)

<https://www.dian.gov.co/normatividad/Normatividad/Resoluci%C3%B3n%20000042%20de%2005-05-2020.pdf>

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (2021, Artículo 2)

<https://www.dian.gov.co/normatividad/Proyectosnormas/Proyecto%20Resoluci%C3%B3n%20000000%20de%2022-04-2021.pdf>

Departamento Nacional de Planeación (2017, 11 de Octubre).

<https://www.dnp.gov.co/Paginas/Beneficios-tributarios-para-empresas-que-inviertan-en-344-municipios-afectados-por-el-conflicto.aspx>

Estatuto Tributario (2023, Artículo 381)

<https://estatuto.co/?s=381>

Moncayo, C. (2016, 27 de Abril). *Instituto Nacional de Contadores Públicos*.

<https://incp.org.co/que-implica-la-transicion-de-las-niif-para-las-empresas-colombianas/>

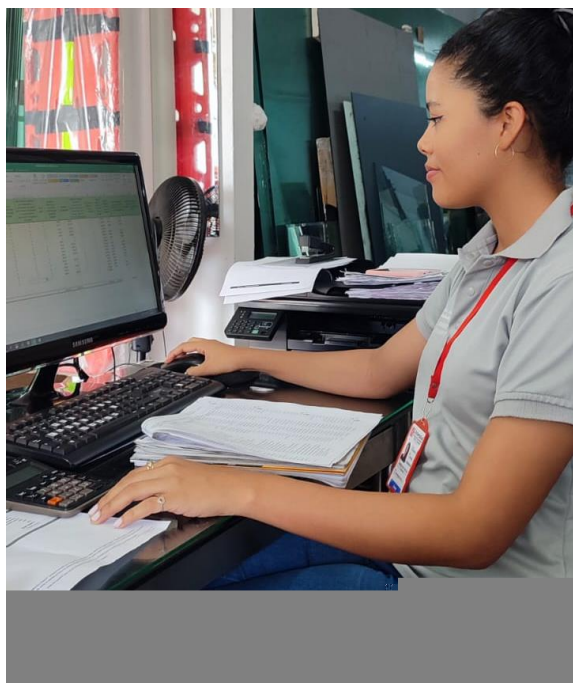
Portal Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2022, 30 de Septiembre).

<https://www.dian.gov.co/Prensa/Paginas/NG-Actualizacion-en-el-Regimen-Zese.aspx#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20es%20la%20ZONA%20ECON%C3%93MICA,8%20de%20julio%20de%202022.>

Apéndices

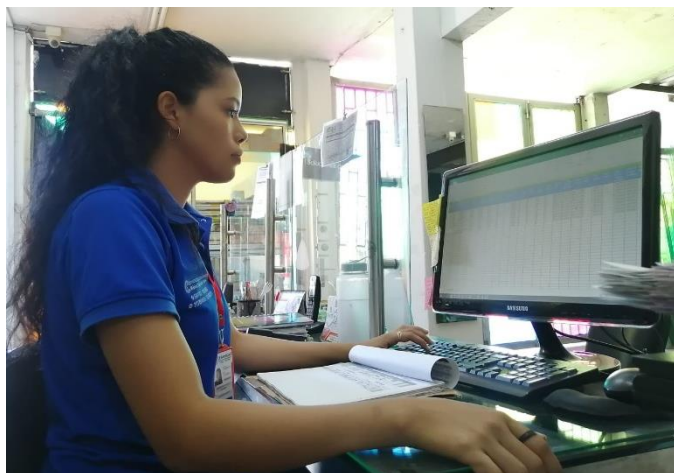
Apéndice A

Ingreso de información de empleados en el formato 2276 solicitado en la información exógena



Apéndice B

Ingreso de Información de empleado al formato de Nómina Electrónica



Apéndice C

Ingreso de información de pagos en el formato 1001 solicitado en la información exógena

