

	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(43)	

RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

AUTORES	Marta Cecilia Barbosa García		
FACULTAD	Ciencias Administrativas y Económicas		
PLAN DE ESTUDIOS	Contaduría Pública		
DIRECTOR	Jorge Luis González Salgado		
TÍTULO DE LA TESIS	Fortalecimiento del área contable de la empresa aceros de Colombia de Ocaña Norte de Santander		
TITULO EN INGLES	Strengthening of the accounting area of the company Aceros de Colombia de Ocaña Norte de Santander		
RESUMEN			
<p>El presente informe corresponde al desarrollo de la pasantía en la empresa “Aceros de Colombia”, donde se buscó fortalecer el área contable con el ánimo de mejorar los procesos y procedimientos. Se implementaron los siguientes objetivos específicos: desarrollar procesos de sistematización la información contable de la empresa, contribuir en el mejoramiento de las actividades contables y financieras, e implementar estrategias que agilicen la ejecución de los procesos contables del inventario.</p>			
RESUMEN EN INGLES			
<p>This report corresponds to the development of the internship in the company "Aceros de Colombia", where it was sought to strengthen the accounting area with the aim of improving processes and procedures. The following specific objectives were implemented: develop systematization processes for the company's accounting information, contribute to the improvement of accounting and financial activities, and implement strategies that expedite the execution of inventory accounting processes</p>			
PALABRAS CLAVES	Contable, Sistematización, Procesos, Inventario		
PALABRAS CLAVES EN INGLES	Accounting, Systematization, Processes, Inventory		
CARACTERÍSTICAS			
PÁGINAS: 43	PLANOS:	ILUSTRACIONES: 17	CD-ROM:



Fortalecimiento del área contable de la empresa ACEROS DE COLOMBIA de Ocaña

Norte de Santander

Marta Cecilia Barbosa García

Facultad de ciencias administrativas y económicas, Universidad Francisco de Paula

Santander, Ocaña

Contaduría Pública

Msc. Jorge Luis Gonzáles Salgado

Agosto de 2023

Índice

Capítulo 1. Fortalecimiento del área contable de la empresa ACEROS DE COLOMBIA de Ocaña Norte de Santander	8
1.1 Descripción breve de la empresa	8
1.1.1 Misión	8
1.1.2 Visión.....	9
1.1.3 Objetivos de la empresa.....	9
1.1.4 Descripción de la estructura organizacional	10
1.1.5 Descripción de la dependencia asignada.....	11
1.2 Diagnóstico inicial de la dependencia asignada.....	12
1.2.1 Planteamiento del problema.....	14
1.3 Objetivos de la pasantía	15
1.3.1 Objetivo general.....	15
1.3.2 Objetivos específicos	15
1.4 Descripción de las actividades a desarrollar	16
Capítulo 2. Enfoques referenciales	17
2.1 Enfoque conceptual.....	17
2.1.1 Cantador Público.....	17
2.1.2 Contabilidad.....	17
2.1.3 Empresa.....	17
2.1.4 Software contable.....	18

2.1.5 Nomina electrónica	18
2.2 Enfoque legal.	19
2.2.1 Constitución política de Colombia.....	19
Capítulo 3. Informe de cumplimiento de trabajo	21
3.1 Objetivo 1 Desarrollar procesos de sistematización la información contable de la empresa con el propósito de mejorar su almacenamiento, accesibilidad y análisis.....	21
3.2 Objetivo 2 Contribuir en el mejoramiento de las actividades contables y financieras, a fin de asegurar un funcionamiento óptimo de la organización.	29
3.3 Implementar estrategias que agilicen la ejecución de los distintos procesos contables del inventario de la entidad, con el objetivo mejorar la productividad.....	33
Capítulo 4. Diagnóstico final.	37
Capítulo 5. Conclusiones	38
Capítulo 6. Recomendaciones.....	39
Referencias.....	40

Lista de figuras

Figura 1 Organigrama de la empresa aceros de Colombia	10
Figura 2 Organización de soportes contables	22
Figura 3 Soportes contables.....	23
Figura 4 Ingresos compras a TNS.....	24
Figura 5 Facturas electrónicas en software TNS	25
Figura 6 Pago a Proveedores	27
Figura 7 Nómina quincenal.....	28
Figura 8 Nómina mensual.....	28
Figura 9 Registro tercero en bases de datos.....	30
Figura 10 Actualización resolución documentos soporte	31
Figura 11 Consecutivo de documentos en AZ.....	32
Figura 12 Organización documentos en AZ	32
Figura 13 Verificación física del inventario	33
Figura 14 Ajuste del inventario en TNS	34
Figura 15 Soporte verificación inventario	35
Figura 16 Ajuste de cantidades en TNS.....	36
Figura 17 Notas de inventario.....	36

Lista de tablas

Tabla 1 Análisis DOFA.....	12
Tabla 2 Actividades a desarrollar.....	16

Resumen

El presente informe corresponde al desarrollo de la pasantía en la empresa “Aceros de Colombia”, donde se buscó fortalecer el área contable con el ánimo de mejorar todos los procesos y procedimientos. Para ello se implementaron los siguientes objetivos específicos, primero desarrollar procesos de sistematización la información contable de la empresa con el propósito de mejorar su almacenamiento, accesibilidad y análisis, segundo contribuir en el mejoramiento de las actividades contables y financieras, a fin de asegurar un funcionamiento óptimo de la organización y tercero implementar estrategias que agilicen la ejecución de los distintos procesos contables del inventario con el objetivo mejorar la productividad.

Con la aplicación de lo mencionado anteriormente, se lograron mejoras significativas en área contable de la entidad. ya que se brindó apoyo en la verificación y gestión de la información, así como en la puesta en marcha de procedimientos de calidad y el procesamiento sistematizado de la información. Además, se implementaron estrategias para agilizar los procesos relacionados con el inventario, lo que resultó en mayor eficiencia en los registros de transacciones económicas, reducción de riesgos en los registros contables, mejoramiento de la comunicación deficiencias y la corrección temprana inconsistencias de en el software TNS. Con todas estas actividades se logró eficiencia y calidad en la empresa.

Introducción

El informe que se presenta a continuación es el resultado de la pasantía desarrollada en la empresa “Aceros de Colombia”, la cual es una empresa que se dedica comercialmente a compra y venta de artículos de ferretería. En esta se llevaron a cabo distintas actividades buscando el fortalecimiento de los procesos y procedimientos desarrollados en el área contable de esta organización. Dentro de las actividades más destacadas estuvieron el apoyo en procesos de elaboración de registros contables, expedición de documentos soporte, gestión de la nómina, organización del archivo de la información contable y financiera, entre otros. Los cuales brindaron a la entidad más eficiencia y productividad en todos sus procesos.

Con el desarrollo de la pasantía se logró desarrollar en la práctica los conocimientos en el área contable, financiera y tributaria aprendidos en la formación académica como contadora pública en la universidad Francisco de Paula Santander seccional Ocaña, con ello se pudo ofrecer a la empresa “Aceros de Colombia” un apoyo significativo y mejoras en el desarrollo de su objeto social.

Capítulo 1. Fortalecimiento del área contable de la empresa ACEROS DE COLOMBIA de Ocaña Norte de Santander

1.1 Descripción breve de la empresa

Aceros de Colombia es una empresa que tiene como objeto social la fabricación de figurados (flejes) y comercialización de hierros y materiales en general para la construcción. (Aceros de Colombia, 2023)

Estos procesos de fabricación de los figurados se realizan en la sede principal donde se encuentra toda la maquinaria especializada y el personal capacitado para dicha actividad para luego ser comercializados en los dos puntos de venta de la ciudad de Ocaña y distribuidos a las diferentes ferreterías de la ciudad. Esta distribución se lleva a cabo al por mayor a las diferentes ferreterías de la ciudad y municipios adyacentes y al por menor a los diferentes clientes. (Aceros de Colombia, 2023)

Actualmente se ha logrado satisfacer la necesidad de la población en especial a las ferreterías puesto que los figurados es uno de los principales artículos necesarios para la construcción y al no contar con este producto el cliente decide trasladarse hacia donde pueda satisfacerse de todo lo necesario. (Aceros de Colombia, 2023)

1.1.1 Misión

Aceros de Colombia es una empresa dedicada al comercio al por mayor y por menor de artículos de ferretería, manejando un surtido completo y permanente que permita Proporcionar soluciones para la construcción, preparación y mejoramiento del entorno, con su servicio a tiempo y un equipo comprometido, ofreciendo la mejor atención posible a sus clientes a través de un personal altamente capacitado, eficiente y responsable. (Aceros de Colombia, 2023)

1.1.2 Visión

Mantener un sólido posicionamiento y liderazgo comercial proyectando ser en el año 2027 líderes en la venta de materiales de construcción y ferretería en general, satisfaciendo las perspectivas de calidad y servicio de nuestros clientes, garantizando una solidez financiera y crecimiento sostenible. (Aceros de Colombia, 2023)

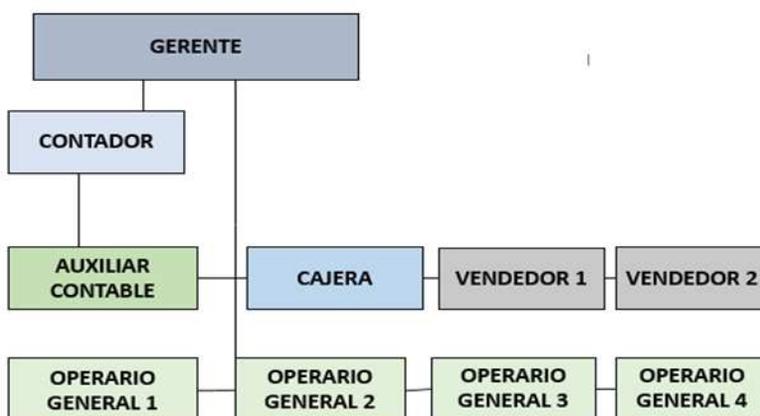
1.1.3 Objetivos de la empresa

- ✓ “Posicionamiento en la ciudad de Ocaña y municipios aledaños a través de las redes sociales y nuestro punto físico”. (Aceros de Colombia, 2023)
- ✓ “Lograr un alto volumen de ventas en el municipio de Ocaña y municipio vecinos a través de la comercialización en nuestro punto físico y redes sociales, ofertando productos para la atracción y elevación de las ventas mensuales”. (Aceros de Colombia, 2023)
- ✓ “Crear un catálogo de nuestros productos y el cual pueda darse a conocer y a la vez facilitar a los clientes la obtención de estos sin necesidad de desplazarse hacia el punto físico para mayor comodidad”. (Aceros de Colombia, 2023)
- ✓ “Enviar al lugar de destino las mercancías requeridas en el menor tiempo posible”. (Aceros de Colombia, 2023)

1.1.4 Descripción de la estructura organizacional

Figura 1

Organigrama de la empresa aceros de Colombia



Nota. En la figura se puede evidenciar cómo está conformada la estructura de la empresa. (Aceros de Colombia, 2023)

Para tener un conocimiento más claro de la estructura de la empresa Aceros de Colombia a continuación se explican los cargos que cumple cada una de las personas que hacen parte de esta

Gerente: es quien se encarga de la planeación, el control y dirección de las operaciones de tipo administrativo y comercial, así como dar solución a los diferentes que se presenten.

Contador: es el encargado de evaluar y dar seguimiento a las operaciones contables generados por el auxiliar contable, comprobando su precisión con el propósito de garantizar una información segura y exacta.

Cajera: es la persona encargada de recibir, entregar y custodiar el dinero con propósito de lograr recaudar el efectivo de las ventas diarias como también realizar pagos de caja mejor.

Vendedor 1 y 2: son los encargados de recibir amablemente a los clientes que se acercan al punto de venta resolviendo su necesidad y dar el reporte de las ventas al final del día.

Operario general 1,2,3,4: estas personas realizan diferentes actividades como cortar las varillas para la elaboración de los flejes, hacer los figurados con la ayuda de la maquinaria, recibir las mercancías, despachar los pedidos y cargue de materiales.

1.1.5 Descripción de la dependencia asignada

El cargo que se desempeñará es de auxiliar contable con el propósito de fortalecer y apoyar el área contable de la empresa y con esto lograr la eficacia en la información de una forma organizada y constante.

En el cual se pondrá en marcha la planeación, organización, dirección y control para llevar a cabo cada uno de los objetivos y los proyectos planteados.

La empresa ACEROS DE COLOMBIA cuenta con un grupo de trabajo altamente capacitado y con gran disponibilidad para cumplir con cada una de las actividades en pro de la organización.

1.2 Diagnóstico inicial de la dependencia asignada

Tabla 1

Análisis DOFA

Factores Internos	Fortalezas	Debilidades
	F1. Buena atención. F2. Infraestructura amplia y apropiada F3. Equipos y maquinaria adecuada. F4. Modernidad constante. F5. Compromiso y acatamiento de las obligaciones tributarias.	D1. Desorden de la contabilidad D2. Falta de dedicación a las operaciones contables D3. Falta de seguimiento a los procesos contables D4. Poca disponibilidad del contador público.
Factores Externos		
Amenazas	Estrategias FA	Estrategias DA
A1. Incremento en los costos	1. aprovechar los descuentos comerciales y sacar provecho de la amplia infraestructura en la cual se pueden almacenar las mercancías y así poder mantener bajos costos y buena atención y poder competir. F2 F1 A1 A2	1. Tener un completo orden en las operaciones contables y saldar las deudas D1 A4
A2. Competencia desleal	2. Tener los equipos y maquinaria adecuada optimizará los procesos y disminución en los costos, se podrá saldar las deudas y ser cumplir con las obligaciones y evitar sanciones. F3 A4 A3	2. Hacer un llamado a las personas encargadas de dar el manejo las operaciones contables para que adquieran disponibilidad y compromiso y evitar posibles sanciones. D 2 D4 A3
A3. Sanciones	3. Teniendo un sitio comercial adecuado se podrá mantener una modernización constante la cual permitirá el aumento de las ventas y el dinero correspondiente para cumplir con las obligaciones tributarias. F4 F6 A5 F5	3. Dar un seguimiento a las operaciones contables y dar solución a las posibles alzas en los costos y buscar estrategias para aumentar las ventas y siempre actuar de forma leal. D3 A1 A5 A2
A4. Deudas		
A5. Reducción de las ventas		
Oportunidades	Estrategias FO	Estrategias DO

O1. publicidad	<p>1. modernizar constantemente y hacer mantenimiento a equipos y maquinarias que faciliten la producción que faciliten la expansión a otras regiones a las cuales se darán a conocer a través de los medios de publicidad. F4 F3 O2</p>	<p>1. Es necesario mantener un completo orden en los procesos contables si se desea expandirse a otras regiones. D1 O2</p>
O2. Expansión a otras regiones.	<p>2.Capacitar a los colaboradores para que ofrezcan buena atención y mantengan un ambiente adecuado y así lograr una alta demanda de los artículos. O1 F1 F6 O4</p>	<p>2.al tener diversos proveedores y alta demanda en los productos se tendrán más documentos para contabilizar lo cual requiere de dedicaciones y seguimiento en las operaciones para un completo orden. O3 O4 D2 D3</p>
O3. Buscar otros proveedores	<p>3. Buscar otros proveedores que ofrezcan productos a menores precios y nos vendan legalmente con el fin de seguir acatando las obligaciones tributarias O4 F5</p>	<p>3.se requiere más compromiso del contador público ya que a través de la publicidad se logran grandes beneficios y a la vez aumento de las operaciones contables D4 O1</p>
O4. Alta demanda de artículos		

Nota. Elaboración propia

De acuerdo con el análisis anterior podemos tener una idea clara de la situación de la empresa donde se observaron las fortalezas, oportunidades debilidades y amenazas para poder valorar y tomar la decisión que permitan obtener mejoras en el ejercicio administrativo y contable de la empresa. De acuerdo del análisis de la matriz DOFA se pudo observar que existen desorden en la contabilidad lo cual crea la necesidad del apoyo permanente del pasante para llevar un orden en los procesos contables.

También pudimos darnos cuenta de que en cuanto las fortalezas cuentan con una infraestructura amplia lo cual hace que sea un lugar adecuado para comercializar los artículos y seguir creciendo en el mercado. Por otra parte, con base a las debilidades la empresa debe ejecutar los propósitos planteados para ejecutar correctamente sus funciones y prevenir fallas en el área contable.

De acuerdo con las amenazas podemos notar que es de suma importancia sacar provecho de las fortalezas y de esta manera evitar que ocurran cosas que desfavorezcan a la empresa. Por último, poseemos las oportunidades de las que debemos hacer uso para lograr el éxito.

1.2.1 Planteamiento del problema

La contabilidad es la disciplina que se encarga del análisis, registro y clasificación de la información financiera como ingresos, costos, gastos y ganancias de las operaciones de una organización. Por consiguiente, se considera esta ciencia una herramienta relevante dentro de proceso administrativo, toda vez que aporta información relevante de la realidad económica de la entidad y aporta al crecimiento planificado, gracias a que sirve de base para la toma de decisiones. (Gerencie, 2022)

“Como producto final, la contabilidad establece el estado contable o financiero, que resume la situación económico-financiera de una empresa para permitir la toma de decisiones de accionistas, inversores, acreedores, propietarios y otros”. (Bembibre, 2022).

Aceros de Colombia es una empresa dedicada a la comercialización de artículos de ferretería cuanta con un equipo de trabajo altamente capacitado para cumplir cada una de las funciones asignadas, excepto en el área contable se pueden reflejar varias inconsistencias por falta de orden en la documentación y en el registro contable de los mismos lo que evita que se lleven las operaciones al día y no se tenga un dato exacto en un determinado momento.

Como profesionales de esta área podemos darnos cuenta de la importancia de llevar un control en los procesos es por ello por lo que surge la necesidad de que la empresa cuente con una persona con disponibilidad de tiempo completo para que realice cada uno de los procesos en el menor tiempo posible y al momento de requerirse cualquier información se pueda tener un dato exacto.

1.3 Objetivos de la pasantía

1.3.1 Objetivo general

- ✓ Fortalecer el área contable de la empresa ACEROS DE COLOMBIA de Ocaña Norte de Santander.

1.3.2 Objetivos específicos

- ✓ Desarrollar procesos de sistematización la información contable de la empresa con el propósito de mejorar su almacenamiento, accesibilidad y análisis.
- ✓ Contribuir en el mejoramiento de las actividades contables y financieras, a fin de asegurar un funcionamiento óptimo de la organización.
- ✓ Implementar estrategias que agilicen la ejecución de los distintos procesos contables del inventario de la entidad, con el objetivo mejorar la productividad.

1.4 Descripción de las actividades a desarrollar

Tabla 2

Actividades a desarrollar

Objetivo general	Objetivos específicos	Actividades para desarrollar en la empresa
Fortalecer el área contable de la empresa ACEROS DE COLOMBIA para la eficiencia en la información	Desarrollar procesos de sistematización la información contable de la empresa con el propósito de mejorar su almacenamiento,	Clasificar y ordenar los soportes contables Ingresar las compras al software contable Elaborar las facturas electrónicas Realizar el pago a los proveedores
	accesibilidad y análisis.	Contabilizar la nómina
	Contribuir en el mejoramiento de las actividades contables y financieras, a fin de asegurar un funcionamiento óptimo de la organización.	Verificar que los terceros cuenten con su respectivo RUT y registrarlos en la base de datos Actualizar la resolución de documentos soporte Archivar por orden de consecutivo los documentos
	Implementar estrategias que agilicen la ejecución de los distintos procesos contables del inventario de la entidad, con el objetivo mejorar la productividad.	Verificar el conteo de los artículos existentes Documentar las inconsistencias en el inventario Ajustar las cantidades en el software contable

Nota: En la tabla 2 se pueden observar los objetivos y actividades a realizar.

Capítulo 2. Enfoques referenciales

2.1 Enfoque conceptual.

2.1.1 *Cantador Público*

Es un profesional altamente capacitado en la ciencia contable, dentro de sus funciones están registrar, análisis, interpretación y presentación de la información contable y financiera de una entidad. Su papel fundamental en las organizaciones radica en su capacidad de proporcionar resultados relevantes para la toma de decisiones dentro del proceso administrativo. Además, su participación dentro de ámbito empresarial es de suma importancia, ya que su participación en la gestión financiera contribuye la optimización de recursos, mejora en los procesos internos y crecimiento económico de la empresa. (Rojas & Sánchez, 2021, p. 142)

2.1.2 *Contabilidad*

La contabilidad se considera un sistema, el cual se encarga de registrar, elaborar y comunicar los aspectos relevantes de la información financiera de empresa. Por su carácter económico-financiero la convierte en una herramienta indispensable para la toma de decisiones sobre la actividad económica. (Alcarria, 2012, p. 12)

“Es una disciplina que mide, registra e informa los hechos económicos ocurridos en una unidad económica. Esta provee información a quienes deben tomar decisiones acerca de la empresa”. (González, 2003, p. 6)

2.1.3 *Empresa*

Según el código de comercio colombiano establece que una empresa es “toda actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia

de bienes, o para la prestación de servicios. Dicha actividad es realizada a través de uno o más establecimientos de comercio”. (Presidencia de la República de Colombia, 1971, Artículo 25)

“Entidad que busca obtener beneficios económicos a través de la producción de bienes y servicios, con la misión básica de generar ingresos como su mayor prioridad”. (Sánchez, 2015, p. 131)

2.1.4 Software contable

Es un programa informático o paquete contable destinado a la sistematización, digitalización y simplificación de la información contable de una organización. Estas herramientas registran las transacciones económicas de una entidad en un período determinado, procesando compras, ventas, inventarios, estados financieros, carteras, obligaciones, deudas, nómina, entre otros aspectos. Como resultado del registro, el sistema genera un soporte que almacena las transacciones realizadas. (Torres, 2013, p. 15)

El software contable es una herramienta que ayuda a simplificar el trabajo de contabilidad que requiere una empresa, y el cual realiza transacciones como: las compras, las ventas, las cuentas por cobrar, las cuentas por pagar, el balance general, el estado de resultados, la nómina, el libro diario y el libro mayor. (Arias & Rendon, 2020, p. 16)

2.1.5 Nomina electrónica

La nómina electrónica es herramienta digital utilizada para cumplir con las responsabilidades de pago de los empleadores hacia sus empleados. Este tipo de documento posee la misma validez legal que la nómina tradicional, pero se caracteriza por ser generada y distribuida de manera electrónica. En lugar de utilizar el formato clásico, la nómina electrónica

se crea en formato digital y se envía directamente al empleado. (Hurtado & Samboni, 2021, pág. 19)

La nómina electrónica es un documento digital que soporta el pago que realizan los empleadores a sus empleados, indicando el salario devengado, las deducciones y la diferencia entre devengado y deducido, es decir, el neto recibido. Este documento constituye el soporte de los costos y deducciones en el impuesto sobre la renta y complementarios e impuestos descontables en el impuesto sobre las ventas cuando aplique. (Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia, 2021, p. 3)

2.2 Enfoque legal.

2.2.1 Constitución política de Colombia

Artículo 25. “El trabajo es un derecho y una obligación social y goza, en todas sus modalidades, de la especial protección del Estado. Toda persona tiene derecho a un trabajo en condiciones dignas y justas”. (Asamblea Nacional Constituyente , 1991, Artículo 25)

Artículo 26. “Toda persona es libre de escoger profesión u oficio. La ley podrá exigir títulos de idoneidad. Las autoridades competentes inspeccionarán y vigilarán el ejercicio de las profesiones”. (Asamblea Nacional Constituyente , 1991, Artículo 26)

Artículo 53. “Igualdad de oportunidades para los trabajadores; remuneración mínima vital y móvil, proporcional a la cantidad y calidad de trabajo; estabilidad en el empleo... garantía a la seguridad social, la capacitación, el adiestramiento y el descanso necesario”. (Asamblea Nacional Constituyente , 1991, Artículo 53).

✓ Ley 43 de 1990

“Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones”. (Congreso de la República de Colombia, 1990)

✓ **Ley 1314 de 2009**

Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. (Congreso de la República de Colombia, 2009)

✓ **Decreto 624 de 1989**

“Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los impuestos administrados por la Dirección General de Impuesto Nacionales”. (Presidencia de la República de Colombia, 1989)

✓ **Decreto 2649 de 1993**

“Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia”. (Presidencia de la República de Colombia, 1993).

✓ **Resolución 000042 de 2020**

“Por la cual se desarrollan los sistemas de facturación, los proveedores tecnológicos, el registro de la factura electrónica de venta como título valor, se expide el anexo técnico de factura electrónica de venta y se dictan otras disposiciones”. (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, 2020)

Capítulo 3. Informe de cumplimiento de trabajo

3.1 Objetivo 1 Desarrollar procesos de sistematización la información contable de la empresa con el propósito de mejorar su almacenamiento, accesibilidad y análisis.

3.1.1.1 Clasificar y ordenar los soportes contables. Es de suma importancia mantener un orden adecuado en la documentación de una empresa, ya que esto nos facilita el acceso a cualquier información requerida. Con este objetivo en mente, en la empresa ACEROS DE COLOMBIA se ha tomado la iniciativa de implementar un sistema de archivo organizado.

Se ha establecido la clasificación de los documentos diariamente, comenzando por las facturas de compra. Estas se deben clasificar según la forma de pago si la compra se realizó de contado se archiva en una A-Z denominada facturas de compra canceladas, se debe tener en cuenta que cada factura cuente con un soporte de pago, si se realizó a crédito se archivan en una sección denominada "Cuentas pendientes por pagar", las cuales después de cancelarse pasan a la sección llamada facturas de compra canceladas, ordenadas alfabéticamente por proveedor y fecha de compra. En esta sección, también se mantiene el orden alfabético por proveedor y fecha de compra. Durante esta pasantía en promedio mensual se archivaron 144 facturas de compra.

Los documentos soporte y la contabilización de los gastos generados en el momento se archivan en una sección titulada "Gastos varios", siguiendo un orden de consecutivos, Cada 15 días se generan 5 comprobantes de egreso los cuales corresponden a los 5 empleados de nómina y se archivan en una sección marcada como "Pago de sueldos". Además, se lleva un registro ordenado de toda la documentación relacionada con los empleados. Esto incluye contratos de trabajo, hojas de vida, afiliaciones, actas de entrega de dotación y solicitudes de permisos. Estos documentos se archivan de manera organizada para facilitar su acceso cuando sea necesario.

En cuanto a las cuentas pendientes de cartera, se mantiene un orden alfabético en una sección denominada "Cuentas pendientes por cobrar". Cuando un cliente realiza la cancelación de las facturas, el recibo de caja correspondiente se archiva en una sección etiquetada como "Recibos de caja" que va grapado a las facturas correspondientes, esto se realiza con el fin de tener acceso a dicha información en caso de que el cliente lo requiera en un determinado momento, se logró archivar un promedio de 60 recibos de caja mensualmente.

Con esta estructura de archivo establecida, se garantiza un orden adecuado y una fácil localización de la documentación en la empresa ACEROS DE COLOMBIA.

Figura 2

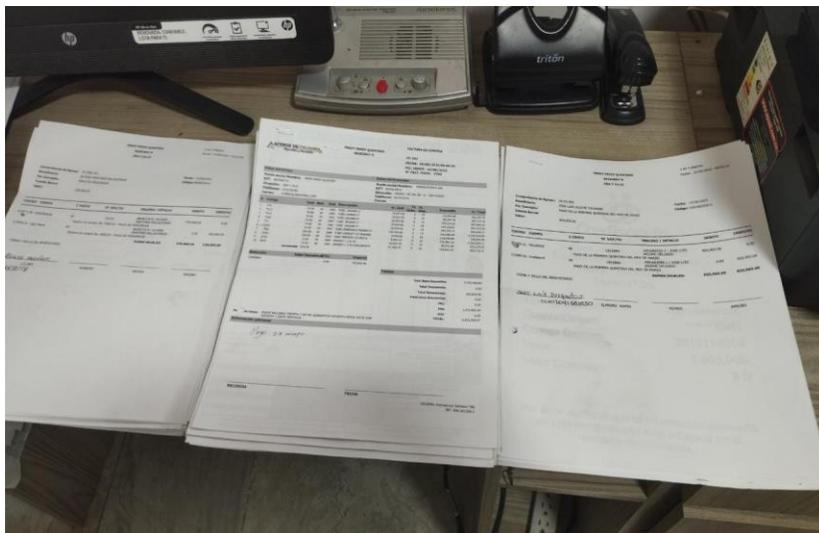
Organización de soportes contables



Nota. Elaboración propia

Figura 3

Soportes contables



Nota. Elaboración propia

3.1.1.2 Ingresar las compras al software contable. Al recibir la mercancía, se realiza el ingreso correspondiente en el módulo de inventario del software TNS cuyo prefijo es fc y se le asigna el número de la factura y la forma de pago que puede ser de contado o a crédito. En primer lugar, se verifica la factura de compra para determinar si se debe aplicar retención, para ello generalmente en la parte superior de la factura nos indica si la empresa proveedora es autorretenedor, gran contribuyente ó esta acogida a alguno de los beneficios que ofrece el régimen tributario especial, en este caso 5 empresas proveedoras estaban acogidas al beneficio ZESE por lo mencionado anteriormente no se les aplicó retención ,en caso que la factura no especifique ninguna de estas por ende se aplica retención en compras cuyo porcentaje es 2.5%. Se realiza una verificación adicional para asegurarse de que el proveedor esté registrado en la base de datos, en caso de que no esté se procede a hacer el respectivo ingreso correspondiente. Asimismo, se comprueba si los artículos recibidos están registrados en el sistema, y en caso de

no estarlo, se procede a crear su registro, este registro se lleva a cabo en el módulo de tablas, generalmente se toma un artículo que haga parte del mismo grupo, se copia y se le asigna un código el cual lleva la letra inicial del nombre del artículo y un número adicional.

Además, se lleva a cabo una revisión de los costos asociados a cada uno de los artículos. En base a esta información, se actualizan los precios de venta al público de manera adecuada, la actualización de los costos se realiza en el módulo de tablas, en la sección de artículos, precios y costos.

Figura 4

Ingresos compras a TNS

PRE	NUMERO	FECHA	C.	PROVEEDOR	N° FACTURA	ASENTADA	PERIODO	CUDE	NETO	ESTADO DIAN
FC	821	15/06/2023	B..	INVERSIONES ALDANA ASOCIADO...	0326	16/06/2023	06		2,433,803.30	
FC	820	15/06/2023	B..	INVERSIONES ALDANA ASOCIADO...	0257	15/06/2023	06		3,786,570.21	
FC	819	09/06/2023	9..	MAKRO DISTRIBUCIONES DEL NOR...	1104	12/06/2023	06		16,075.95	
FC	818	09/06/2023	1..	ALBERTO ELIAS MARUN MEYER	1632	12/06/2023	06		38,611,431.90	
FC	817	07/06/2023	9..	MAKRO DISTRIBUCIONES DEL NOR...	1096	08/06/2023	06		10,715.95	
FC	816	05/06/2023	B..	FERREDISTARCO SAS	8341	10/06/2023	06		1,034,881.12	
FC	815	05/06/2023	B..	FERREDISTARCO SAS	8340	10/06/2023	06		4,391,302.12	
FC	813	02/06/2023	B..	CEMEX COLOMBIA S.A.	6517	05/06/2023	06		19,108,165.58	
FC	812	02/06/2023	B..	CEMEX COLOMBIA S.A.	6482	03/06/2023	06		38,216,331.16	
FC	809	31/05/2023	B..	COLOMBIANA DE COMERCIO SA	8675	01/06/2023	05		533,553.24	
FC	808	31/05/2023	B..	AJOVER DARNEL S.A.S	8564	03/06/2023	05		1,028,160.00	
FC	810	30/05/2023	9..	IMPORTACIONES NISUTA S.A.S	0398	03/06/2023	05		1,917,932.00	
FC	807	30/05/2023	B..	METALSUR SA	18715	30/05/2023	05		8,023,257.04	
FC	801	30/05/2023	1..	LEIMAR AURELIO PEREZ QUINTERO	8967	30/05/2023	05		83,999.96	
FC	814	29/05/2023	B..	HORA S.A.S	2651	16/06/2023	05		1,233,124.65	
FC	811	29/05/2023	9..	FERRETERIA EMANUELZI S.A.S	811	02/06/2023	05		1,188,000.04	
FC	805	29/05/2023	B..	FERREDISTARCO SAS	7943	03/06/2023	05		1,009,081.21	

Modo de Filtrado: FC

AÑO: 2023 - JUNIO EMPRESA: 00 - FREDY PEREZ QUINTERO USUARIO: AUXILIAR

Nota. Elaboración propia

3.1.1.3 Elaborar las facturas electrónicas. En la organización a diario, se generan las facturas electrónicas utilizando el módulo de facturación en el software TNS, esta actividad es la que se realiza más frecuente debido a que cada vez que se hace una venta se debe elaborar una factura electrónica por cada orden de salida. En promedio diario se elaboraron 25 facturas electrónicas. Se sigue un proceso para asegurar la correcta elaboración de las mismas. Para ello

primero se tiene en cuenta la forma de pago, se verifica que el cliente esté registrado de manera adecuada en el sistema. Se solicita el Registro Único Tributario (RUT) del cliente, y en caso de no contar con él, se verifica el número de cédula a través de una aplicación llamada “verifíquese cédula”. Además, se revisan los datos del cliente, como dirección, teléfono y correo electrónico, a los cuales se enviará la factura.

Una vez obtenido el RUT del cliente, se verifica si existen obligaciones especiales asociadas a él. Esto permite determinar si es necesario aplicar alguna retención específica en ventas (2.5%). Después de confirmar los datos del cliente y las posibles retenciones, se procede a asentar la factura en el sistema. Una vez generada, se emite electrónicamente a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) de acuerdo con los requisitos legales, para emitir la factura se realiza en el mismo modulo que se elabora siguiendo los pasos: facturación, herramientas, emitir FEL y se asigna el numero de la factura y enviar.

Figura 5

Facturas electrónicas en software TNS

PRE	NUMERO	FECHA	CO.	CLIENTE	ASENTADA	VENDEDOR	PERIODO	CUIE	CANTIDADES	NETO	HORA	ESTADO DIAN	IMPRESO	REV
FE	1983	17/06/2023	901...	AMR-INGENIERIA ...	17/06/2023	VARIOS	06	44a5ce8a9f621740216f571a...	215.16	2,355,888.63	08:47:46	EXITOSA	\$	<input type="checkbox"/>
FE	1982	17/06/2023	901...	R&T INGENIEROS ...	17/06/2023	VARIOS	06	5c1f669ad50a17ccf28ad...	5.00	169,000.00	08:43:25	EXITOSA	\$	<input type="checkbox"/>
FE	1981	17/06/2023	901...	CONSTRUJORTIZ 2...	17/06/2023	VARIOS	06	364732bbe4d8254ce3645...	63.00	339,700.00	08:38:23	EXITOSA	\$	<input type="checkbox"/>
FE	1980	17/06/2023	900...	CONSTRUCTORA ...	17/06/2023	VARIOS	06	12b8533cab9fa77d2302d...	9.58	45,998.40	08:36:08	EXITOSA	\$	<input type="checkbox"/>
FE	1979	16/06/2023	901...	AMR-INGENIERIA ...	17/06/2023	VARIOS	06	51a2e6e998bc2358a2eeb48...	1.00	210,000.00	08:33:05	EXITOSA	\$	<input type="checkbox"/>
FE	1978	16/06/2023	882...	LEONARDO JAIME ...	16/06/2023	VARIOS	06	46807f94290cd035ae96...	60.00	337,999.80	14:37:12	EXITOSA	\$	<input type="checkbox"/>
FE	1977	16/06/2023	881...	FERNANDO LOPEZ...	16/06/2023	VARIOS	06	410e9b7ab02873209cc08...	8.00	28,000.00	14:34:59	EXITOSA	\$	<input type="checkbox"/>
FE	1976	16/06/2023	901...	COMERCIALIZADO ...	16/06/2023	VARIOS	06	5443c73f7c5b68e64b9735...	9.00	57,600.00	14:33:54	EXITOSA	\$	<input type="checkbox"/>
FE	1975	16/06/2023	901...	BAILEM COLOMBI...	16/06/2023	VARIOS	06	33a306e00fc177e8d3577...	2.00	200,000.00	14:32:55	EXITOSA	\$	<input type="checkbox"/>
FE	1974	16/06/2023	901...	CONSTRUJORTIZ 2...	16/06/2023	VARIOS	06	d11d14d3b380483cd787...	4.00	163,500.00	14:30:41	EXITOSA	\$	<input type="checkbox"/>
FE	1973	16/06/2023	901...	CONSTRUJORTIZ 2...	16/06/2023	VARIOS	06	aad34ea1812932549409...	10.00	40,000.00	14:28:23	EXITOSA	\$	<input type="checkbox"/>
FE	1972	16/06/2023	276...	AGRIPINA PEREZ A...	16/06/2023	VARIOS	06	9de298ca80dd918b7e80...	4.00	24,600.00	11:56:06	EXITOSA	\$	<input type="checkbox"/>
FE	1971	16/06/2023	276...	AGRIPINA PEREZ A...	16/06/2023	VARIOS	06	29c9d99524aeb61103f3da...	66.52	846,100.00	11:50:46	EXITOSA	\$	<input type="checkbox"/>
FE	1970	16/06/2023	901...	AGRO INVERSION ...	16/06/2023	VARIOS	06	f7cb8d32981c789e81378...	12.00	57,000.00	09:43:03	EXITOSA	\$	<input type="checkbox"/>
FE	1969	16/06/2023	901...	AGRO INVERSION ...	16/06/2023	VARIOS	06	78a88317c8a2d0cb64dfe...	1.00	14,700.00	09:41:52	EXITOSA	\$	<input type="checkbox"/>
FE	1968	15/06/2023	109...	SERGIO ANDRES A...	16/06/2023	VARIOS	06	3c9e5fc6bc279bad74824...	681.00	13,733,000.00	09:04:09	EXITOSA	\$	<input type="checkbox"/>
FE	1967	15/06/2023	882...	LUIS HERNANDO ...	16/06/2023	VARIOS	06	98410563856f81de998ca...	20.00	276,000.00	08:38:37	EXITOSA	\$	<input type="checkbox"/>

Nota. Elaboración propia

3.1.1.4 Realizar el pago a los proveedores. Una vez que se ha realizado la cancelación de las facturas en el banco, se procede a registrar el pago en el módulo de tesorería del software portal TNS utilizando el comprobante de egreso. Durante este proceso, se realiza una serie de pasos adicionales.

En el módulo de tesorería, se verifica si se deben aplicar descuentos en la compra, y en caso afirmativo, se registran adecuadamente en el sistema. A continuación, se realiza el asentamiento del pago en el módulo de tesorería, asegurándose de reflejar correctamente los detalles del pago, como la fecha, el monto y el medio de pago utilizado.

Una vez completado el registro del pago, se procede a imprimir el comprobante de egreso correspondiente. Además, se toma el soporte de pago, que puede ser un recibo, un comprobante bancario u otro documento respaldatorio, y se grapa físicamente a la factura correspondiente.

También en este módulo se contabilizan los pagos anticipados a los proveedores, teniendo en cuenta el prefijo A.P (anticipo Proveedor) y el concepto “egresos anticipados”. Después de que se reciba el material correspondiente a este anticipo se procede a hacer el cruce con el anticipo, este cruce se hace en el mismo modulo bajo un comprobante de egreso y la forma de pago de este comprobante va a ser anticipos.

Figura 6

Pago a Proveedores

PRE.	NUM.	FECHA	CODIGO	NOMBRE	TOTAL	DESCUENTO	NETO	ASENTADO	PE.
CE	896	16/06/2023	900205377	COMERCIALIZADORA AGROHERROS SA	10,485,000.00	0.00	10,485,000.00	17/06/2023	06
CE	888	14/06/2023	800241495-8	FERRRESTARCO SAS	2,305,357.62	58,365.00	2,245,992.62	14/06/2023	06
CE	883	13/06/2023	901304275-2	CONCRETOS Y ACABADOS S.A.S	1,240,003.80	0.00	1,240,003.80	13/06/2023	06
CE	884	13/06/2023	900555485-5	TECNOLOGIA PLASTICA TECNOSA	26,309,482.06	0.00	26,309,482.06	14/06/2023	06
CE	885	13/06/2023	800275495-1	AGCOPER SAS	34,465,701.32	78,897.00	34,386,804.32	14/06/2023	06
CE	886	13/06/2023	800241495-8	FERRRESTARCO SAS	1,009,081.21	25,439.00	983,642.21	14/06/2023	06
CE	887	13/06/2023	800241495-8	FERRRESTARCO SAS	388,662.33	9,798.00	378,864.33	14/06/2023	06
CE	880	10/06/2023	860002523-1	CEMEX COLOMBIA S.A.	2,617,123.97	0.00	2,617,123.97	12/06/2023	06
CE	881	10/06/2023	860067998-3	FERRITERIA MULTIALAMBRE LTDA	13,095,688.98	0.00	13,095,688.98	12/06/2023	06
CE	882	08/06/2023	900555485-5	TECNOLOGIA PLASTICA TECNOSA	96,562.55	0.00	96,562.55	13/06/2023	06
CE	872	07/06/2023	800241495-8	FERRRESTARCO SAS	2,186,994.20	43,981.00	2,143,013.20	08/06/2023	06
CE	873	07/06/2023	800241495-8	FERRRESTARCO SAS	283,507.62	7,147.00	276,360.62	08/06/2023	06
CE	874	07/06/2023	800241495-8	FERRRESTARCO SAS	1,949,433.30	39,367.00	1,910,066.30	08/06/2023	06
CE	875	07/06/2023	800241495-8	FERRRESTARCO SAS	9,831,590.74	232,573.00	9,599,017.74	08/06/2023	06
CE	870	06/06/2023	83008315-6	FREILADOS DE COLOMBIA SAS	6,516,241.16	233,733.60	6,282,507.56	07/06/2023	06
CE	865	05/06/2023	860002523-1	CEMEX COLOMBIA S.A.	9,999,995.16	0.00	9,999,995.16	05/06/2023	06
CE	866	05/06/2023	860932389-8	TERNIUM COLOMBIA S.A.S.	73,178,262.83	226,499.98	72,951,762.85	05/06/2023	06

Lista Parcial, Página 50

AÑO 2023 - JUNIO EMPRESA 00 - FREDY PEREZ QUINTERO USUARIO ALBOLAR

Nota. Elaboración propia

3.1.1.5 Contabilizar la nómina. Cada quincena, se procede a efectuar el pago a los empleados, generando un comprobante de egreso individual para cada uno de ellos. Al finalizar el mes, se crea la nómina en la cual se contabilizan diversos conceptos relacionados con la remuneración de los empleados.

En la nómina mensual, se registran los sueldos correspondientes a cada empleado, así como el auxilio de transporte si aplica. Además, se contabilizan las cesantías, los intereses de las cesantías, la prima de servicios, las vacaciones, el aporte a la Administradora de Riesgos Laborales (ARL), los aportes a pensiones, el aporte a la caja de compensación familiar y el aporte a la salud.

Es importante realizar un cálculo preciso de cada uno de estos conceptos y asegurarse de cumplir con las obligaciones legales y contractuales de los empleados. La nómina debe reflejar de manera adecuada los montos correspondientes a cada elemento mencionado y estar respaldada

por la documentación pertinente, como contratos laborales, recibos de pago y demás documentos legales relacionados.

Figura 7

Nómina quincenal

TIPO	PRE	NUMERO	FECHA	CONCEPTO	TOTAL DEBITO	TOTAL CREDITO	TOTAL DEBITO F	TOTAL CREDITO F	ASENTADO	PERL	REV.
CE	CE	889	15/06/2023	PAGO DE LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO	603,903.00	603,903.00	0.00	0.00	15/06/2023	06	<input type="checkbox"/>
CE	CE	890	15/06/2023	PAGO DE LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO	603,903.00	603,903.00	0.00	0.00	15/06/2023	06	<input type="checkbox"/>
CE	CE	891	15/06/2023	PAGO DE LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO	603,903.00	603,903.00	0.00	0.00	15/06/2023	06	<input type="checkbox"/>
CE	CE	892	15/06/2023	PAGO DE LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO	603,903.00	603,903.00	0.00	0.00	15/06/2023	06	<input type="checkbox"/>
CE	CE	893	15/06/2023	PAGO DE LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO	603,903.00	603,903.00	0.00	0.00	15/06/2023	06	<input type="checkbox"/>
CE	CE	894	15/06/2023	PAGO DE LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO	603,903.00	603,903.00	0.00	0.00	15/06/2023	06	<input type="checkbox"/>
CE	CE	895	15/06/2023	PAGO DE LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO	603,903.00	603,903.00	0.00	0.00	15/06/2023	06	<input type="checkbox"/>
DV	FE	50	15/06/2023	(Viene de la FVFE1916)	3,172,150.00	3,172,150.00	0.00	0.00	15/06/2023	06	<input type="checkbox"/>
FC	FC	820	15/06/2023	INVERSIONES ALDANA ASOCIADOS S.C.A	3,867,827.08	3,867,827.08	0.00	0.00	15/06/2023	06	<input type="checkbox"/>
FC	FC	821	15/06/2023	INVERSIONES ALDANA ASOCIADOS S.C.A	2,486,030.84	2,486,030.84	0.00	0.00	16/06/2023	06	<input type="checkbox"/>
FV	FE	1952	15/06/2023	AMR-INGENIERIA SAS	45,200.00	45,200.00	0.00	0.00	15/06/2023	06	<input type="checkbox"/>
FV	FE	1953	15/06/2023	CONSTRUCCIONES E INTERVENTORIAS CONVER S.A.S	34,340.00	34,340.00	0.00	0.00	15/06/2023	06	<input type="checkbox"/>
FV	FE	1954	15/06/2023	BALEM COLOMBIA S.A.S	97,400.00	97,400.00	0.00	0.00	15/06/2023	06	<input type="checkbox"/>
FV	FE	1955	15/06/2023	AQUIS QUERQUENNIS COLOMBIA SAS	299,700.00	299,700.00	0.00	0.00	15/06/2023	06	<input type="checkbox"/>
FV	FE	1956	15/06/2023	SOIEDAD MAVICOL MANTENIMIENTO DE MAS DE COLOMBIA SOCIEDAD P...	11,900.00	11,900.00	0.00	0.00	15/06/2023	06	<input type="checkbox"/>
FV	FE	1957	15/06/2023	SOIEDAD MAVICOL MANTENIMIENTO DE MAS DE COLOMBIA SOCIEDAD P...	3,172,150.00	3,172,150.00	0.00	0.00	15/06/2023	06	<input type="checkbox"/>
FV	FE	1958	15/06/2023	AMR-INGENIERIA SAS	22,400.00	22,400.00	0.00	0.00	15/06/2023	06	<input type="checkbox"/>

Listado Parcial, Primeros 50

AÑO: 2023 - JUNIO EMPRESA: 00 - FREDY PEREZ QUINTERO USUARIO: AUXILIAR

Nota. Elaboración propia

Figura 8

Nómina mensual

CODIGO	NOMBRE CUENTA	VALOR LOCAL	AJUSTE NIIF	D/C	TERCERO	IVA	BASE SIN IVA
510506.01	Sueldos	1,160,000.00	0.00	D	JAIRO ALBERTO ...	0	
510527.01	Auxilio de Transporte	140,600.00	0.00	D	JAIRO ALBERTO ...	0	
510530.01	Cesantías	108,383.83	0.00	D	JAIRO ALBERTO ...	0	
510533.01	Intereses a Las Cesantías	9,754.55	0.00	D	JAIRO ALBERTO ...	0	
510536.01	Prima de Servicios	108,383.83	0.00	D	JAIRO ALBERTO ...	0	
510539.01	Vacaciones	48,333.33	0.00	D	JAIRO ALBERTO ...	0	
510548.01	ARL	28,257.60	0.00	D	SURA	0	
510570.01	Aporte A Pension	139,200.00	0.00	D	PDVENIR	0	
510572.01	Cajas De Compensacion Familiar	46,400.00	0.00	D	COMFANORTE	0	

AÑO: 2023 - JUNIO EMPRESA: 00 - FREDY PEREZ QUINTERO USUARIO: AUXILIAR

Nota. Elaboración propia

3.2 Objetivo 2 Contribuir en el mejoramiento de las actividades contables y financieras, a fin de asegurar un funcionamiento óptimo de la organización.

3.1.2.1 Verificar que los terceros cuenten con su respectivo RUT y registrarlos en la base de datos. Antes de realizar cualquier operación, es fundamental verificar y registrar a los terceros en la base de datos de la empresa. Si un tercero no se encuentra registrado, se procede a realizar la respectiva creación en el módulo de tablas del sistema. Durante este proceso de creación, se recopilan y registran los siguientes datos relevantes del tercero:

- ✓ Tipo de identificación: como cédula de ciudadanía o NIT (Número de Identificación Tributaria).
- ✓ Número de identificación: Se registra el número de identificación asociado al tercero, según el tipo de documento utilizado.
- ✓ Dirección: la ubicación física donde se encuentra.
- ✓ Teléfono: Se registra el número de teléfono de contacto del tercero.
- ✓ Correo electrónico: Se solicita y registra la dirección de correo electrónico del tercero.

Al verificar y registrar estos datos en el módulo de tablas del sistema, se asegura la existencia y la disponibilidad de la información de contacto y de identificación necesaria para llevar a cabo operaciones con los terceros de manera adecuada.

Figura 9

Registro tercero en bases de datos

NIT	NOMBRE	C.	DIREC.	CORREO	TE...
9005...	SINERGOS SAS	9...		INFO.SINERGOS@GMAIL.COM	
9005...	TECNOLOGIA PLASTICA TECNOSA	9...			
9005...	GM CONTRUCCIONES SAS	9...		GMCONSTRUCCIONES19@HOTMAIL.COM	
9006...	PALLMON INGENIERIA SAS	9...	ORR C...	PALLMONINGENIERIASAS@GMAIL.COM	31...
9007...	CVM CONSTRUCCIONES SAS	9...	KDX 1...	CVMCONSTRUCCIONES20@HOTMAIL.COM	31...
9008...	CIVIL PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES DBM SAS	9...	CL 15 ...	FASTER.29@HOTMAIL.COM	31...
9008...	ISGOCCON SAS	9...		ISGOCCON@GMAIL.COM	
9008...	PROCALCO SAS	9...			
9008...	NACIONAL DE CURVAS SAS	9...	CALLE ...	NACIONALDECURVAS@GMAIL.COM	31...
9009...	INGPRA SAS	9...		INGPRA2019@GMAIL.COM	
9010...	JY SERVIDOS SAS	9...			
9010...	COLTORNILLO TOOLS SAS	9...	ORA 2...	COLTORNILLOTOOLS@GMAIL.COM	31...
9011...	RSBT INGENIEROS SAS	9...	CL 4 A ...	GERENCIA.RYT@OUTLOOK.COM	60...
9011...	TU CASA BELLA SAS	9...	ORA 2...	TUCASABELLA@GMAIL.COM	31...
9011...	GANDUR ORTEGA SAS	9...	CL 7 3...	GANDUR10@HOTMAIL.COM	31...
9011...	AGRO INVERSIONES EL TRAPICHE SAS	9...		AGROINVERSIONESLTRAPICHESAS@GMAIL.COM	31...

AÑO: 2023 - JUNIO EMPRESA: 00 - FREDY PEREZ QUINTERO USUARIO: ALJGLIAR

Nota. Elaboración propia

3.1.2.2 Actualizar la resolución de documentos soporte. Para que los documentos soporte cuenten con validez, es necesario, que estos cuenten con una resolución emitida por la DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales). Esta resolución posee una duración de 6 meses, lo que significa que debe ser actualizada regularmente para mantener su vigencia.

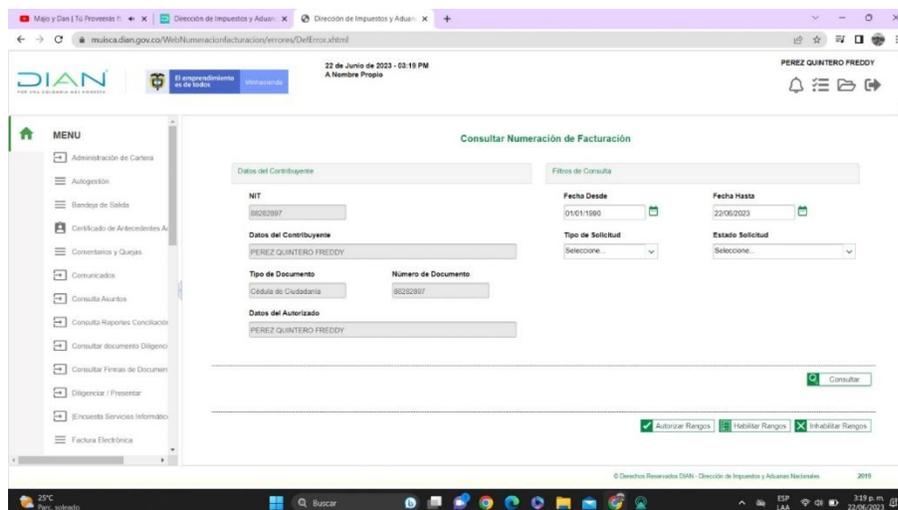
Además de establecer la vigencia, la resolución también asigna un rango de numeración específico para los documentos de soporte. Es importante mantener este rango actualizado mediante la asignación del siguiente número consecutivo una vez que se haya utilizado el último número disponible.

Para llevar a cabo la actualización de la resolución y el rango de numeración, se accede al sitio web de la DIAN. A través de este, se gestiona y habilita la resolución correspondiente, estableciendo el rango de numeración adecuado para los documentos de soporte. Para el caso específico, se ha habilito el rango de numeración desde el número 300 hasta el número 1000.

Al mantener actualizada la resolución de los documentos soporte se garantiza que las transacciones de la empresa cumplan con los requisitos mínimos establecidos por la DIAN, lo que contribuye a mantener la confianza en los registros contables de la organización.

Figura 10

Actualización resolución documentos soporte



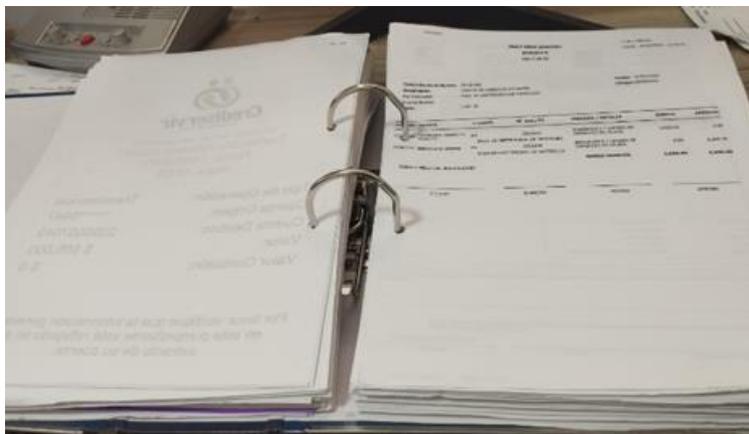
Nota. Elaboración propia

3.1.2.3 Archivar por orden de consecutivo los documentos. Para desarrollar este proceso de archivar documentos, se tuvo en cuenta la organización consecutiva en carpetas A-Z, esto se realizó teniendo en cuenta el orden cronológico de los números de identificación asignados.

En cada carpeta, los documentos se clasifican siguiendo una estructura ascendente, de menor a mayor, respecto a sus números de consecutivo. Con esto se asegura una disposición clara y eficiente de los documentos, permitiendo un acceso fácil, facilitando la identificación y localización de un documento específico dentro de cada tipo.

Figura 11

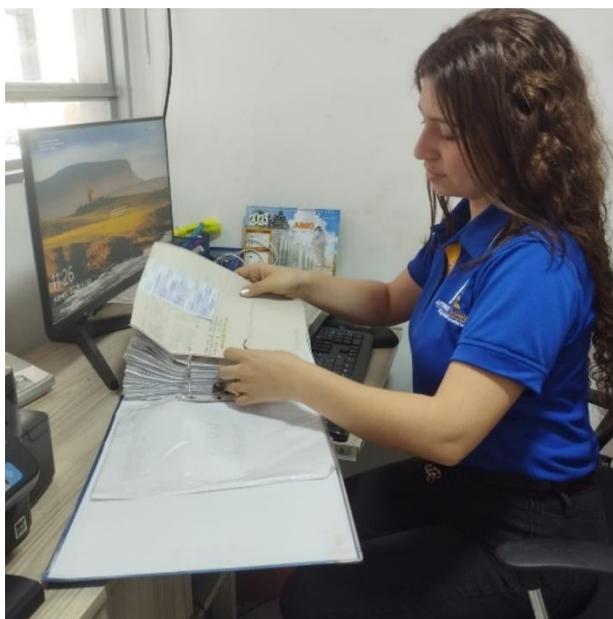
Consecutivo de documentos en AZ



Nota. Elaboración propia

Figura 12

Organización documentos en AZ



Nota. Elaboración propia

Figura 14

Ajuste del inventario en TNS

Artículos

CODIGO	DESCRIPCION	REFERENCIA	UNIDAD	GRUPO	PRECIO	PRECIOI	EXISTENCIA	MARCA
C468	CANDADO ALEMAN 870		UND	VARIOS	76,000.00	0.00	2	SIN MARCA

C468 x

Exportar Cancelar

Nota. Elaboración propia

3.1.3.2 Documentar las inconsistencias en el inventario. Para documentar las inconsistencias encontradas en el inventario, se deben generar un soporte de verificación que incluya la fecha y el nombre de la persona encargada de realizar el conteo. Este soporte debe mostrar los artículos enumerados en orden alfabético, junto con su respectivo código, y las cantidades registradas en el inventario. Además, se debe incluir la diferencia o inconsistencia encontrada para cada artículo.

Es importante destacar que estas inconsistencias pueden deberse a varios motivos. algunas veces se presentan al despachar mal los productos, entregando una cantidad mayoro menor a la registrada. En otras ocasiones, puede haber confusiones en la identificación de los artículos, entregando uno diferente al registrado. También se pueden presentar por afecciones del producto por daños ocasionados, estas verificaciones se realizaron mensualmente.

Es preciso anotar que aparte del recaudo de las inconsistencias en el respectivo soporte, es necesario registrar los ajustes en el software contable. Estos ajustes aseguran que los registros reflejen de manera precisa la cantidad real de artículos en existencia, corrigiendo los problemas identificados durante el proceso de verificación.

Figura 15

Soporte verificación inventario

FREDY PÉREZ QUINTERO
88282897-9

Jairo Alberto Pedraza Reonilla

5 de 21 paginas
Fecha: 22/06/2023 - 11:42

Existencia actual de artículos por bodega

CÓDIGO	NOMBRE	UNIDAD	BODEGA	COD BARRA	EXISTENCIA
C488	CANDADO ALUMINIO 873	UNO	00	77043592047	0
C889	CANDADO ANTICAZALLA EXTRA GRANDE TIPO CISA (8")	UNO	00	892399076	0.1
C126	CANDADO BRONCE 238M	UNO	00	C126	5.14
C399	CANDADO FANAL #25	UNO	00	C399	2.1
C394	CANDADO FANAL #43	UNO	00	C394	11.1
C398	CANDADO LATON 307MM VERA	UNO	00	770705261957	4.1
C845	CANDADO PHILLIPS 63 MM YALE	UNO	00	C845	8.1
C560	CANDADO PLATA 388M	UNO	00	C560	5.1
C486	CANDADO PLATA 398M	UNO	00	C486	10.1
C133	CANCLIN EXTRAFINO 25 K	UNO	00	NO TIENE	0.1
C205	CANCLIN EXTRAFINO 25 K	UNO	00	NO TIENE	48.2
C289	CARDINAS PLAST DOBLE SANI	UNO	00	NO TIENE	8.1
C288	CARDINAS PLAST SOLA SANI	UNO	00	NO TIENE	50.1
C125	CARRETA ANTP 85A	UNO	00	C125	0.1
C238	CARRETA METALICA MACHO	UNO	00	C238	0.1
C186	CARRETA PLASTICA (MACHO)	UNO	00	NO TIENE	2.1
C983	CEMENTO ALCON X 35K	UNO	00	NO TIENE	1,280.1
A811	CEMENTO ARGOS 53 KILOS	UNO	00	NO TIENE	1.2
C256	CEMENTO ARGOS 75 KILOS	UNO	00	C256	0.1
A382	CEMENTO ARGOS 42 L2 KILOS	KG	00	NO TIENE	316.5
C468	CEMENTO BLANCO X KILO	UNO	00	NO TIENE	0.1
C407	CEMENTO CEMEX	KG	00	NO TIENE	0.1
C467	CEMENTO CEMEX ESTRUCTURAL X 42.5	UNO	00	C467	0.1
C145	CEMENTO CEMEX X 50 KG	UNO	00	NO TIENE	841.1
C387	CEPILLO ACERO PLASTICO MACHO	UNO	00	77032514009	3
C379	CEPILLO 1/2 X 1/2 CAL 20	UNO	00	C379	50.1
C185	CEPILLO 2X1 VERDE	UNO	00	NO TIENE	50.1
C013	CEPILLO 2 X 1/2 CAL 16	UNO	00	C013	0.1
C144	CEPILLO 3 X 1/2 CAL 28	UNO	00	C144	39.1
C214	CEPILLO 3 X 1/2 BLANCA CAL 188	UNO	00	NO TIENE	220.1
C47	CEPILLO 3 X 1/2 BLANCA CAL 19	UNO	00	NO TIENE	33.1
C410	CEPILLO 3/4 X 3/4 CAL 20	UNO	00	C410	44.1
C785	CEPILLO 402 #1.5 AZUL	UNO	00	NO TIENE	0.1
C265	CEPILLO #2 402	UNO	00	NO TIENE	0.1
C783	CEPILLO 402 INMEX SCOREPOMER MEGA DERECHA (4)	UNO	00	77070077216	0.1
C106	CESOL LIMPADOR 1/4	UNO	00	1	0.1
C235	CESOL PVC 1/2" - 38H	UNO	00	770719384128	3
933	CESOL PVC 1/2" - 237H	UNO	00	770719384115	45.1
C278	CESOL PVC 1/2" - 115H	UNO	00	770719384132	26.1
C35	CESOL PVC 1/4" - 846H	UNO	00	770719384114	12.1
C237	CESOL PVC 1/4" - 60H	UNO	00	770719384164	55.1
C34	CESOL PVC 1/8" - 473H	UNO	00	770719384118	35.1
C115	CHARN PALANCA HAZLOOK	UNO	00	C115	13.1
79436	CHAZO METALICO 5/16 X 1-1/2	UNO	00	NO TIENE	200.1
79437	CHAZO METALICO 5/16 X 2-1/2	UNO	00	NO TIENE	121.1

Nota. Elaboración propia

3.1.3.3 Ajustar las cantidades en el software contable. Los ajustes de las cantidades en el software contable se realizan a través del módulo de inventario utilizando notas de inventario. Cada nota de inventario corresponde a una página y se numeran en orden secuencial. La página debe incluir la fecha y una descripción, y debe estar firmada por la persona encargada del conteo.

Para registrar los ajustes, se utiliza una hoja física donde se detalla la descripción de cada artículo y sus cantidades reales. Se comparan estas cantidades con las registradas en el inventario y se identifican las diferencias. En caso de que existan más artículos de los registrados, se suman los sobrantes, y si hay faltantes, se registran con un símbolo de menos (-) indicando la cantidad de los artículos faltantes.

Figura 16

Ajuste de cantidades en TNS

CODIGO	ARTICULO	UNID	CANTIDAD	VR. UNID	VR. PARCIAL
C205	CAOLIN EXTRAFINO 25 K	UND	-2	4,621.05	-9,242.10
A381	CEMENTO ARGOS 50 KILOS	UND	1	21,760.62	21,760.62
C458	CEMENTO BLANCO x KILO	KG	-1,323.63	1,323.63	-1,323.63
C387	CEPILLO ACERO PLASTICO MACHO	UND	1	4,998.49	4,998.49
C013	CERCHA 3 X 1 1/2 CAL 16	UND	0	0.00	0.00
C144	CERCHA 3 X 1 1/2 CAL 20	UND	-1	41,806.47	-41,806.47
C235	CESOL PVC 1/2" - 30m	UND	-2	3,123.39	-6,246.78
C278	CESOL PVC 1/2" - 115m	UND	-1	10,228.65	-10,228.65
C34	CESOL PVC 1/8" - 475m	UND	-1	30,711.39	-30,711.39
C115	CHAPA PALANCA MARBLOCK	UND	-1	17,500.00	-17,500.00

Nota. Elaboración propia

Figura 17

Notas de inventario

FREDY PEREZ QUINTERO		1 de 1 páginas				
Sucursal: 00 - FREDY PEREZ QUINTERO		Fecha: 22/06/2023 - 01:56:05				
NOTAS INVENTARIO						
CENTRO DE COSTO:	GENERAL	NUMERO:	PCS			
ÁREA:	GENERAL	FECHA:	22/06/2023			
TERCERO:	00-VARIOS					
DIRECCIÓN:						
OBSERVACIONES: AJUSTE DEL INVENTARIO DE LA HOJA #REALIZADO POR: JABO ALBERTO PEDROZA						
CODIGO	DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	VR. UNIDAD	VR. PARCIAL	BODEGA
C126	CANADADO BRONCE 25MM	UND	-1.00	60,629.66	-60,629.66	00
C560	CANADADO PLATA 38MM	UND	-1.00	4,346.00	-4,346.00	00
C205	CAOLIN EXTRAFINO 25 K	UND	-2.00	4,621.05	-9,243.70	00
A381	CEMENTO ARGOS 50 KILOS	UND	1.00	21,760.62	21,760.62	00
C458	CEMENTO BLANCO x KILO	KG	-1.00	1,323.63	-1,323.63	00
C387	CEPILLO ACERO PLASTICO MACHO	UND	1.00	4,998.49	4,998.49	00
C013	CERCHA 3 X 1 1/2 CAL 16	UND	1.00	0.00	0.00	00
C144	CERCHA 3 X 1 1/2 CAL 20	UND	-1.00	41,806.47	-41,806.47	00
C235	CESOL PVC 1/2" - 30m	UND	-2.00	3,123.39	-6,246.78	00
C278	CESOL PVC 1/2" - 115m	UND	-1.00	10,228.65	-10,228.65	00
C34	CESOL PVC 1/8" - 475m	UND	-1.00	30,711.39	-30,711.39	00
C115	CHAPA PALANCA MARBLOCK	UND	-1.00	17,500.00	-17,500.00	00
		CANTIDADES	-6.00	TOTAL INV.	-155,277.17	

Nota. Elaboración propia

Capítulo 4. Diagnóstico final.

En la empresa “Aceros de Colombia” se lograron mejorar procesos importantes en el área contable, gracias al aporte y apoyo significativo de la pasantía desarrolla. A través de esta última se implementaron estrategias innovadoras y eficaces en las tareas encomendadas. Es importante destacar que, con el trabajo en equipo de todo y apoyo del personal interdisciplinario de la entidad, se pudo ofrecer una mejora en los procesos y solucionar las dificultades encontradas en el diagnóstico inicial aplicado a la entidad.

Con las actividades desarrolladas, se logró cumplir satisfactoriamente los objetivos planteados en la pasantía. A través de ellas se optimizaron los procedimientos para el registro contable de las transacciones, la organización de la información, la expedición de los soportes electrónicos de nómina y facturación, la verificación del inventario y la subsanación de inconsistencias en el software contable. Esto creó en la organización un ambiente de mejoramiento en la organización, de desarrollo y planeación de las actividades desempeñadas en el área contable de la empresa.

La pasantía demostró ser fructífera tanto para el pasante como para Aceros de Colombia. Esto se debe a que la incorporación de jóvenes pasantes aporta a la organización una perspectiva actualizada e innovadora, al tiempo que brinda crecimiento profesional a los estudiantes por la puesta en práctica de conocimientos teóricos.

Capítulo 5. Conclusiones

Se desarrollaron con éxito todas las actividades de procesamiento sistematizado de la información contable en la empresa “Aceros de Colombia”. Esto resulto en mejoras en el almacenamiento, accesibilidad y análisis de los registros cada transacción económica realizada en la organización. Con esto se logró propiciar eficiencia en los procesos y calidad en las actividades desarrolladas.

Además, con la pasantía se contribuyó significativamente en el mejoramiento de las actividades contables y financieras de la organización, esto porque se desarrollaron procesos de verificación del cumplimiento de requisitos mínimos de los proveedores, actualización y gestión de los documentos soporte, y organización de documentos del área contable en archivo físico para facilitar su acceso. Estas acciones permitieron un funcionamiento más óptimo y fluido de los procesos.

Por otra parte, se pudo implementar estrategias para agilizar la ejecución de los procesos contables relacionados con el inventario de la entidad. Esto a través de la aplicación de actividades y procedimientos más eficientes. Lo que permitió reducir los riesgos de error en los registros contables del inventario, como omisiones de factores de riesgo la verificación de existencias, falta de comunicación de inconsistencias y correcciones de deficiencias en las cantidades de los artículos reflejados en el software TNS.

Capítulo 6. Recomendaciones

Se recomienda desarrollar actividades de mejoramiento en la gestión de los proveedores y sus respectivos pagos, se hace necesario mantener el registro de proveedores actualizado, además establecer seguimiento permanente a las transacciones que tenga relación con estos. Para es recomendable establecer claramente dentro del equipo del área de contabilidad las políticas de revisión y aprobación de facturas de proveedores y pago puntual de las mismas.

De igual forma, se recomienda asegurar la presencia constante o periódica de profesional contador público, ya que actualmente este profesional se encuentra contratado para apoyar los procesos de área una vez al mes, lo que repercute en demoras y problemas en registro de la información contable, seguimiento a las transacciones, riesgos por errores en los valores de hechos económicos y actualización de los requisitos mínimos de la información contable.

Con el fin de evitar retrasos en los procesos, se recomienda mantener seguimiento constante sobre la información que es ingresada al software contable TNS. Para el logro de esto es fundamental en la organización implementar un procedimiento riguroso que asegure la confiabilidad de la información, prontitud y exactitud de los movimientos realizados en el transcurso de la actividad económica. Esto incluye establecer controles de calidad de la información, asignar responsabilidades y detectar demoras en el ingreso de los datos.

Referencias

- Aceros de Colombia. (2023). *Información suministrada por la empresa*. Ocaña, Colombia.
- Alcarria Jaime, J. (2012). *Introducción a la contabilidad*. Obtenido de Universitat Jaume I: <https://repositori.uji.es/xmlui/bitstream/handle/10234/46624/s66.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arias Chicha, Z., & Rendon Monsalve, A. M. (2020). *Software contables en las pymes: incidencia, aplicación y desarrollo a la luz de los profesionales contables*. Obtenido de Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria: <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/1612/Software%20contable.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Asamblea Nacional Constituyente . (20 de Junio de 1991). *Constitución Política de la República de Colombia*. Obtenido de Secretaria Senado: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/constitucion_politica_1991.html#1
- Bembibre, V. (20 de 07 de 2022). *definicion abc*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/economia/contabilidad.php#apa-abc>
- Congreso de la República de Colombia. (13 de Diciembre de 1990). *Ley 43 de 1990*. Obtenido de Ministerio de Educacion Nacional: https://www.mineducacion.gov.co/1621/articulos-104547_archivo_pdf.pdf
- Congreso de la República de Colombia. (13 de Julio de 2009). *Ley 1314 de 2009*. Obtenido de Función Pública: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36833#:~:text=%E2%80%9CPor%20la%20cual%20se%20regulan,responsables%20de%20vigilar%20su%20cumplimiento.%E2%80%9D>
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (5 de Mayo de 2020). *Resolución número 000042 de 2020*. Obtenido de <https://www.dian.gov.co/normatividad/Normatividad/Resoluci%C3%B3n%20000042%20de%2005-05-2020.pdf>
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, 2020). (11 de Febrero de 2021). *Resolución número 000013 de 2021*. Obtenido de

<https://www.dian.gov.co/normatividad/Normatividad/Resoluci%C3%B3n%20000013%20de%2011-02-2021.pdf>

Gerencie. (22 de Octubre de 2022). *Contabilidad – Qué es y para qué sirve*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/contabilidad.html>

González Saavedra, G. (2003). *Contabilidad General*. Obtenido de Universidad Pedro de Gande: <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-37-Contabilidad-General.pdf>

Hurtado Diaz, A. A., & Samboni Bolaños, M. J. (2021). *la nómina electrónica como nuevo requerimiento de información a reportar ante la DIAN*. Obtenido de Repositorio Corporación Universitaria Comfacauca: <http://repositorio.unicomfacauca.edu.co/xmlui/bitstream/handle/3000/34/La%20n%C3%B3mina%20electr%C3%B3nica%20como%20nuevo%20requerimiento%20de%20informaci%C3%B3n%20a%20reportar%20ante%20la%20DIAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. (2021). *Nómina Electrónica*. Obtenido de https://incp.org.co/wp-content/uploads/2021/03/Nomina_Electronica_INCP.pdf

Presidencia de la República de Colombia. (27 de Marzo de 1971). *Decreto 410 de 1971*. Obtenido de Secretaria Senado: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_comercio.html

Presidencia de la República de Colombia. (30 de Marzo de 1989). *Decreto 624 de 1989*. Obtenido de Función Pública: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=6533>

Presidencia de la República de Colombia. (23 de Diciembre de 1993). *Decreto 2649 de 1993*. Obtenido de Función Pública: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=9863>

Rojas Rojas, W., & Sánchez Grijalba, A. M. (2021). Pensando la Contaduría Pública en su ejercicio profesional: contextos y presupuestos. *Innovar*, 141-152. Obtenido de Scielo.

Sánchez Jiménez, V. (2015). LA REDEFINICIÓN DEL PAPEL DE LA EMPRESA EN LA SOCIEDAD. *BARATARIA. Revista Castellano-Manchega de Ciencias sociales*, 129 - 145.

Torres Rosero, A. M. (2013). *Nivel de utilización de los software contables y su impacto en la gestión administrativa de las empresas operadoras portuarias del municipio de Buenaventura*. Obtenido de Biblioteca Digital Universidad del Valle:
<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/10707/CB-0504273.pdf?sequence=1&isAllowed=y>