

Ejecución de actividades en el área contable

María Alejandra Álvarez Mojica

Asesor

Johan Enrique Caballero Olivares

Universidad nacional abierta y a distancia UNAD

Escuela de ciencias administrativas, contable, económicas y de negocios ECACEN

Contaduría pública

2024

Agradecimientos

Agradecida con Dios eternamente por la bendición recibida, de haberme otorgado la oportunidad de estudiar lo que tanto quise, CONTADURIA PUBLICA, también quiero agradecer a mis padres por haberme acompañado en este proceso, por creer en mí y mis capacidades, a mis compañeras de estudio Geraldine Olivera y Yenifer Luna, quienes estuvieron conmigo desde principio de la carrera, por último, pero no menos importante, a mis jefes por haberme dado la oportunidad de crecer profesionalmente en su empresa y demás compañeros con los cuales me sentí a gusto a lo largo de este proceso tan gratificante.

Resumen

Ejecución de actividades en el área contable, teniendo en cuenta toda la teoría-práctica aprendida académicamente en mis estudios autónomos en la universidad, se podrá evidenciar en la realización de mis pasantías ejecutadas en la empresa INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS, la cual tiene como actividad económica la construcción de obras civiles, donde desempeñe el cargo de auxiliar contable, con base a las leyes y actualizaciones de información financiera, ejerciendo mi conocimiento técnico y legal para así llevar el registro de las actividades financieras y contables de la empresa, lo cual conlleva a la preparación de los diferentes tipos de documentos contables como declaraciones de impuestos y balances.

Palabras clave: Contabilidad, Autonomía, Actualizaciones

Abstract

Execution of activities in the accounting area, taking into account all the theory-practice learned academically in my autonomous studies at the university, which can be evidenced in the completion of my internships carried out in the company INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS, which has as an economic activity the construction of civil works, where I perform the position of accounting assistant, based on the laws and updates of financial information, exercising my technical and legal knowledge to keep track of the financial and accounting activities of the company, which entails the preparation of different types of accounting documents such as tax returns and balance sheets.

Keywords: Accounting, Autonomy, Updates

Contenido

Introducción	8
Objetivos.....	9
Objetivos General	9
Objetivos Específicos.....	9
Información De La Entidad	10
Organigrama De La Entidad	11
Limitaciones o Dificultades Durante La Ejecución	12
Análisis De Aprendizajes Alcanzados	12
Actividades Desarrolladas En El Área De Contabilidad.	13
Aportes A La Empresa.....	14
Descripción Detallada De Las Actividades Desarrolladas En El Área De Contabilidad	15
Conclusión	33
Recomendaciones.	34
Bibliografía	35

Lista de Figuras

Figura 1 <i>Organigrama Industrias Julio Castro S.A.S</i>	11
Figura 2 <i>Conciliación bancaria</i>	15
Figura 3 <i>Gastos financieros</i>	16
Figura 4 <i>Factura de compra</i>	17
Figura 5 <i>Factura de compra final</i>	18
Figura 6 <i>Elaboracion de egresos contables</i>	19
Figura 7 <i>Egreso final</i>	20
Figura 8 <i>Pago de impuestos</i>	21
Figura 9 <i>Causacion de cuentas bancarias</i>	22
Figura 10 <i>Recibo de caja</i>	23
Figura 11 <i>Nota debito y credito</i>	24
Figura 12 <i>Ingreso de seguridad social</i>	25
Figura 13 <i>Aportes de seguridad social</i>	26
Figura 14 <i>Conciliacion tarjetas de credito</i>	27
Figura 15 <i>Gastos de tarjeta de credito</i>	28
Figura 16 <i>Ingreso de nomina</i>	29

Figura 17 <i>Soporte de nomina</i>	30
Figura 18 <i>Liquidación de contrato</i>	31
Figura 19 <i>Cronograma de trabajo</i>	32

Introducción

En el siguiente documento se podrá evidenciar el desarrollo del informe de pasantías del programa de contaduría pública, el cual fue desarrollado bajo la supervisión del tutor académico JOHAN CABALLERO, este informe tiene como finalidad describir cada uno de los acontecimientos, aprendizajes y procesos para finalizar con optimas beneficios profesionales en el campo contable.

Las pasantías fueron realizadas en la empresa, Industrias Julio Castro S.A.S (INJULCAS) identificada con el NIT.901.626.683-6 ubicada en la ciudad de Barranquilla Atlántico con dirección, vía 40 #73-290 barrio la concepción, esta empresa tiene como actividad económica la construcción de obras civiles.

El área donde fue realizada mis pasantías fue en el área contable con forme a mi programa de contaduría pública, desempeñe el cargo de auxiliar contable.

Objetivos

Objetivos General

El siguiente informe se podrá evaluar y analizar cada uno de los punto y aprendizajes del proceso de mis pasantías en el área contable, el cual serán realizadas en la empresa INDUSTRIA JULIO CASTRO SAS, entidad dedicada a la construcción de obras civiles.

Objetivos Específicos

los puntos que abarcan este informe son:

organigrama donde se evidencia a cada uno de los integrantes del ente económico.

Misión, visión y valores con los cuales la empresa se proyecta a corto mediano y largo plazo.

Identificación de cada una de las actividades realizadas en el ente.

Información De La Entidad

Razón social: INDUSTRIAS JULIO CASTRO S.A.S

NIT: 901.626.683 – 6

Actividad económica desarrolladas y código CIU correspondiente: construcción de otras obras de ingeniería civil - 4290

Misión: Prestamos nuestro servicio en los diversos campos de la ingeniería civil, eléctrica y mecánica, electromecánica a empresas públicas y privadas, a nivel regional y nacional, aportando todo nuestro esfuerzo hacia el posicionamiento y reconocimiento como una de las principales empresas de constitución, apoyados en un equipo humano altamente calificado y comprometido con la satisfacción de nuestros clientes.

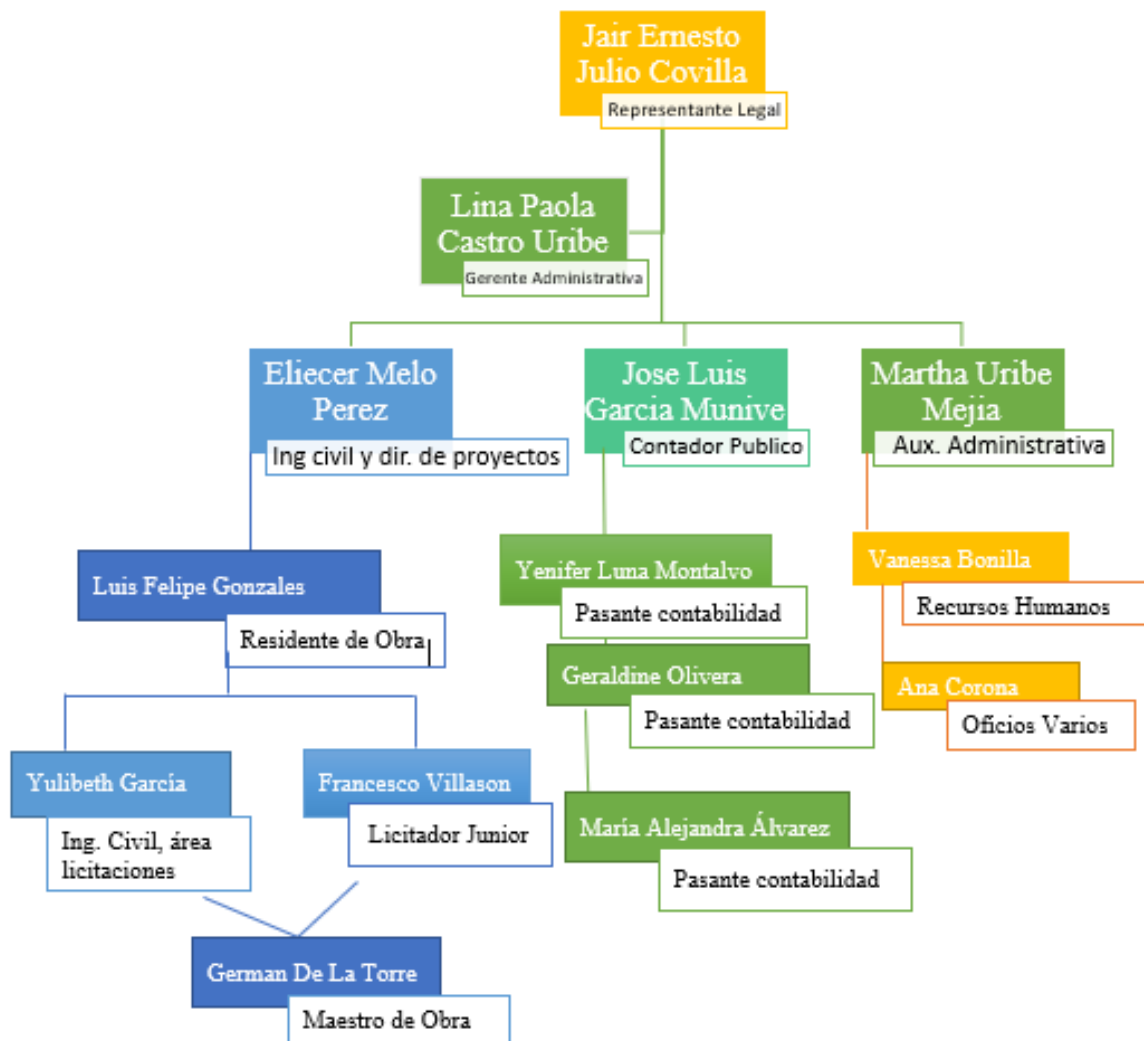
Visión: Para el año 2030 ser la empresa líder a nivel nacional en la prestación de servicio en todo lo relacionado con proyectos de ingeniería civil a empresas públicas y privadas, reconocida por la calidad de sus servicios mediante la entrega a tiempo de nuestros productos, el servicio al cliente y la experiencia de nuestro capital humano.

Valores: Respeto, honestidad, compromiso, recursividad, excelencia, responsabilidad, lealtad, puntualidad, servicio y superación

Organigrama De La Entidad

Figura 1

Organigrama Industrias Julio Castro S.A.S



Fuente. Autoría Propia

Limitaciones o Dificultades Durante La Ejecución

Manejo del software MARFIL BSC.

Solicitud de facturación electrónica.

Complicaciones en la realización de nóminas electrónicas que se reportan mensualmente (los primeros 10 días de cada mes) ya que el software que utiliza la empresa industrias julio castro (MARFIL BSC) es un software de escritorio (no es 100% sistematizado en comparación a otros software) y es un poco complejo en este modelo de nómina, ya que su realización conlleva 5 pasos los cuales son; movimiento de subconcepto fijo de nómina,(teniendo en cuenta que algún empleado no tenga alguna novedad como; préstamos o deducciones), pre-liquidación denominada por empleado, liquidación de nómina por empleado, emisión de comprobante electrónico e interfaz de nómina y todos este proceso realiza de manera manual por cada empleado; y es un poco tedioso la realización de este atarea ya que conlleva mucho tiempo en implementación.

Análisis De Aprendizajes Alcanzados

Teniendo en cuenta mi plan de trabajo presentado para la solicitud de mis pasantías, el cual consistía en identificar y gestionar las diferencias entre gastos y costos de la entidad, a la fecha identifico y realizo dichos procesos contables, realizo nominas en Excel y registro sistematizado, presentación de las obligaciones financieras que tiene el ente, acceso a usuarios de la DIAN, registro de facturación electrónica, realización de conciliaciones bancarias a fin de cada mes.

Actividades Desarrollas En El Área De Contabilidad.

Registro de facturas de compras.

Ingreso de Nomina electrónica.

Conciliaciones bancarias y tarjetas de crédito empresarial.

Recibos de cajas.

Emisión de facturas electrónicas.

Ingreso de documentos equivalentes.

Ingreso Anticipos a proveedores.

Contabilización del pago de retenciones.

Ingreso Pagos de seguridad social.

Emisión de notas débitos y créditos.

Recepción de facturas electrónicas.

liquidación de contratos.

Aportes A La Empresa

Desde mi conocimiento adquirido a lo largo de mi formación electiva, pude desenvolverme y aportar ese conocimiento en el tiempo de mis pasantías, ofreciéndoles mi responsabilidad, dedicación y tiempo a la empresa, de igual manera les contribuí con el orden que la contabilidad requiere a la hora de las diferentes actividades que realice en ese tiempo practico.

Cabe resaltar que, con la ayuda de las directrices como el contador de la empresa, proporcionamos información financiera para revisar clasificar, registrar los movimientos contables e informes, los cuales fueron útil para la toma de decisiones cuando fueron requeridas.

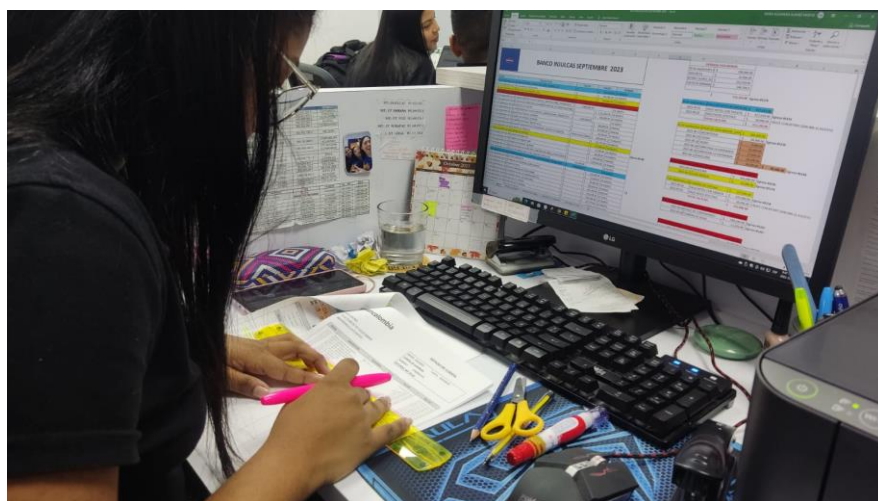
Descripción Detallada De Las Actividades Desarrolladas En El Área De Contabilidad

El área de contabilidad está a cargo del contador José Luis García, quien ha sido el directriz de mi proceso como pasante en la empresa, con el he desarrollado el ingreso de facturas de compras, egresos, conciliaciones bancarias, ingreso de recibos de caja, recepción de facturas electrónicas, nomina, seguridad social, presentación de declaración de impuestos.

Las actividades contables a desarrollar, serán realizadas con el software contable MARFIL BSC

Figura 2

Conciliación bancaria



Fuente. Autoría Propia

Mi lugar donde realicé el proceso de mis pasantías, como se puede observar en la evidencia fotográfica me encontraba realizando una conciliación bancaria, proceso por medio del cual nos permite conocer las entradas y salida de dinero de la cuenta bancaria de la empresa y conocer el estado de los activos y pasivos de la misma.

Registro de los gastos financieros, de la conciliación bancaria del mes de septiembre.

Los gastos financieros son los cobros de servicios de las entidades financieras tales como los intereses, los cuales recibimos por ahorro en la cuenta bancaria,

Comisiones por pago a proveedores, por pago de nomina, por pago de la plataforma virtual etc

Y el IVA descontable por servicios bancarios.

Gravamen a los movimientos financieros (GMF), es el valor de las transacciones financieras.

Figura 3

Gastos financieros

MARFIL BSC - INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS - (CONTABILIDAD)

Archivos Movimientos Consultas Reportes Ayuda

AYUDA: Para consultar las fuentes contables presione F2

MARFIL BSC - Modificación de comprobante diario de contabilidad

COMPROBANTES DE DIARIO DE CONTABILIDAD

Fuente Contable: NOTAS BANCARIAS Comprobante: 26 Cons. Periodo: 202309 Estado: Activo Fecha: 2023-09-30

CUENTA	CONCEPTO	VR. DÉBITO	VR. CRÉDITO	CHEQUE	RETENCIÓN	NOMBRE RETENCIÓN	BASE
511595001	GRAVAMEN AL MOVIMIENTO	886,031.28	0.00				
421005001	INTERESES BANCARIOS	0.00	34,515.59				
240810001	IVA DESCONTABLE 19%	68,970.96	0.00				
530505001	COMISIONES BANCARIAS	412,258.59	0.00				
112005001	BANCOLOMBIA INDULCAS	0.00	1,332,745.24				

Total débitos: 1,367,260.83 Total créditos: 1,367,260.83 Total diferencia: 0.00

Observaciones

GASTOS BANCARIOS CONCILIACION BANCOLOMBIA SEPTIEMBRE 2023.

F3: Eliminar fila F4: Crear fila

FUENTE CONTABLE: 5 DOCUMENTO # 26 CONSULTA: DOCUMENTO ENCONTRADO

USUARIO ACTUAL: MARIA ALEJANDRA ALVAREZ MOJICA

Fuente. Autoría Propia

Ingreso de factura de compra, se realizo una compra de combustible, para la el medio de transporte de la empresa, se hace el registro contable con la cuenta 519535, pagado por y tranferencia.

Figura 4

Factura de compra

MARFIL BSC - INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS - (PROVEEDORES)

Archivos Movimientos Consultas Reportes Ayuda

MARFIL BSC - Contabilizar factura directa

CONTABILIZAR FACTURA DIRECTA

Afecta contabilidad

INFORMACIÓN DEL MOVIMIENTO

Factura #: Orden #: Fecha: Plazo factura:
 Centro de costos: BARRANQUILLA Subcentro de costos: OFICINA

INFORMACIÓN DEL PROVEEDOR

Identificación: Razón social:
 Dirección: Forma Pago: Cod. Postal: Tipo interfaz:

Valores		Movimientos de contabilidad	
Subtotal sin IVA:	138,542.00	IVA Retenido:	0.0000
Valor del IVA:	0.00	Retefuente:	0.0000
FIC:	0.000	ICA Retenido:	0.0000
Valor del flete:	0.00	Anticipo:	0.00
Neto de factura:	138,542.00	Saldo:	138,542.00
		Otros descuentos:	0.00
		Fuente contable:	FACTURA DE COMPRA

Concepto: Auto

OBSERVACIONES

Fuente. Autoría Propia

La factura de compra queda de esta manera.

Figura 5

Factura de compra final

MARFIL BSC - INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS - (PROVEEDORES) - [MARFIL BSC - Facturas de compras]

Archivos Movimientos Consultas Reportes Ayuda

Zoom 75%

INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS Página 1 de 1

injulcas sas
RÉGIMEN COMÚN
901626683
Impreso por: INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS
Elaborado por: MARIA A

Proveedor: OPERACIONES Y SERVICIOS DE COMBUSTIBLES SAS SIGLA MASSER SAS
Identificación: 900491889-0
Teléfonos: 3669530
Dirección: CLL 94 51B 43 OF 405 ED BURO 51

FACTURA DE COMPRA
No. KQ554043

Centro de costo: BARRANQUILLA
Subcentro de costo: OFICINA

Fuente: FACTURA DE COMPRA		Cpte: 916	
Emisión	Vence	Plazo	No. Orden
2023-10-14	2023-10-14	0	

Cuenta	Concepto	Valor débito	Valor crédito
220501001	FACTURA DE COMPRA # KQ554043. COMPRA DE COMBUSTIBLE PARA NFQ-476	0.00	138,542.00
519535001	FACTURA DE COMPRA # KQ554043. COMPRA DE COMBUSTIBLE PARA NFQ-476	138,542.00	0.00

SON: CIENTO TREINTA Y OCHO MIL QUINIENTOS CUARENTA Y DOS PESOS M/L

COMPRAS DE COMBUSTIBLE PARA NFQ-476

Subtotal:	138,542.00
I.V.A.:	0.00
Pletes:	0.00
Retefuentes:	0.00
Reteica:	0.00
Reteiva:	0.00
Total:	138,542.00

Autorizado por: _____
Nit / C.C. N°

Recibido por: _____
Nit / C.C. N°

Páginas: 1

USUARIO ACTUAL: MARIA ALEJANDRA ALVAREZ MOJICA

Fuente. Autoría Propia

Se realiza el pago de la compra realizando un egreso, causando la cuenta de proveedores con la del banco, de donde salió el dinero de la transferencia.

Figura 6

Elaboracion de egresos contables

MARFIL BSC - INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS - (PROVEEDORES)
Archivos Movimientos Consultas Reportes Ayuda

MARFIL BSC - Egresos

EGRESOS

INFORMACION GENERAL **MOVIMIENTOS DE CONTABILIDAD**

INFORMACIÓN DEL EGRESO

Egreso #: 1437 Fecha: 2023-10-14 Tipo de egreso: PPV PAGO PROVEEDORES

INFORMACIÓN DEL TERCERO

Identificación: 900491889 Razón social: OPERACIONES Y SERVICIOS DE COMBUSTIBLES SAS SI Valor del egreso: 138,542.00
 Forma Pago: TRANSFERENCIA Entidad: BANCOLOMBIA Cuenta #: BANCOLOMBIA Cuenta #: 112005001
 Cheque #: Tipo de interfaz: PAGO A PROVEEDORES Auto
 Beneficiario: OPERACIONES Y SERVICIOS DE COMB Colocar concepto en descripción del comprobante

CONCEPTO
PAGO DE COMBUSTIBLE PARA NFQ-476

 F3: Eliminar fila F4: Crear fila

USUARIO ACTUAL: MARIA ALEJANDRA ALVAREZ MOJICA

Fuente. Autoría Propia

El egreso queda de esta manera.

Figura 7

Egreso final

MARFIL BSC - INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS - (PROVEEDORES) - [MARFIL BSC - Egresos]

Archivos Movimientos Consultas Reportes Ayuda

Zoom 100%



INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS

901626683
VIA 40 73 290 OF 707

BARRANQUILLA

COMPROBANTE DE EGRESO

No. 1437

FECHA: 2023-10-14	Cheque No.
BENEFICIARIO: OPERACIONES Y SERVICIOS DE	GIRADO A: OPERACIONES Y SERVICIOS DE 900491889
EMPRESA: OPERACIONES Y SERVICIOS DE COMBUSTIBLES 900491889	
Concepto: PAGO DE COMBUSTIBLE PARA NFQ-476	Valor en número: 138,542.00
Valor en letras: CIENTO TREINTA Y OCHO MIL QUINIENTOS CUARENTA Y DOS PESOS M/L	

Cheque No. Banco
BANCOLOMBIA-BANCOLOMBIA

Cuenta	Concepto	Vr. Débito	Vr. Credito	Document
112005001	PAGO DE COMBUSTIBLE PARA NFQ-476 TRANSFERENCIA Cheque No	0.00	138,542.00	
220501001	PAGO DE COMBUSTIBLE PARA NFQ-476	138,542.00	0.00	FACKQ554
SUMAS IGUALES		138,542.00	138,542.00	

Elaborado por: MARIA A	Revisado por:	Aprobado por:
Recibí: _____ Firma y sello: Nit / C.C. N° _____		

Páginas: 1

USUARIO ACTUAL: MARIA ALEJANDRA ALVAREZ MOJICA

Fuente. Autoría Propia

Pago de impuestos: para realizar el ingreso de ese pago, se debe consultar las retenciones que se están pagando, es decir comparar la factura que emite la DIAN con la del libro auxiliar de movimientos, donde se evidencian las retenciones que el ente hizo en el mes.

Los valores que se evidencian en el reporte se deben redondear ya que el sistema de la DIAN lo hace al momento del pago.

Figura 8

Pago de impuestos

MARFIL BSC - INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS - (CONTABILIDAD) - [MARFIL BSC - Libro auxiliar de movimientos de contabilidad]

Archivos Movimientos Consultas Reportes Ayuda

Zoom 100%

injulcas sas INDUSTRIAS JULIO CASTRO

INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS
901626683
LIBRO AUXILIAR DE MOVIMIENTOS
PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 2023-09-01 Y 2023-09-30

FECHA	NIT	TERCERO	C.D.	No.	D.R.	CHEQUE	DESCRIPCION	B.R.	DEBITO	CREDITO	SALDO
CUENTA: 236515001 RETENCION 10%											
236515001 SALDO INICIAL											-119,333.30
TOTAL CUENTA 236515001 RETENCION 10%											SALDO FINAL -119,333.30
CUENTA: 236515002 RETENCIN HONORARIOS 11%											
236515002 SALDO INICIAL											119,000.00
TOTAL CUENTA 236515002 RETENCIN HONORARIOS 11%											SALDO FINAL 119,000.00
CUENTA: 236525001 RETENCION FLETES 1%											
236525001 SALDO INICIAL											-33,500.00
2023-09-11	900294146	AGREMINAS LTDA	6	769	(FE2248)		FACTURA DE COMPRA # FE2248.	600,000.0	0.00	6,000.00	-39,500.00
2023-09-14	800197268	DIRECCION DE IMPUESTOS Y	2	1201	(1201)		PAGO DE RETENCION MES DE		26,000.00	0.00	-13,500.00
2023-09-14	80799677	NEYER ENRIQUE CAMACHO	17	116	(1JC2-11)		FACTURA DE COMPRA # 116.	550,000.0	0.00	5,500.00	-19,000.00
TOTAL CUENTA 236525001 RETENCION FLETES 1%											SALDO FINAL 26,000.00 11,500.00 -19,000.00
CUENTA: 236525002 SERVICIOS GENERALES											
236525002 SALDO INICIAL											-1,110,818.40
2023-09-14	800197268	DIRECCION DE IMPUESTOS Y	2	1201	(1201)		PAGO DE RETENCION MES DE		1,110,900.00	0.00	81.60
2023-09-25	72224128	FERNANDO DIAZ TEJEDA	17	153	(1JC2-15)		FACTURA DE COMPRA # 153.	8,000,000.	0.00	320,000.00	-319,918.40
TOTAL CUENTA 236525002 SERVICIOS GENERALES											SALDO FINAL 1,110,900.00 320,000.00 -319,918.40
CUENTA: 236525003 RETENCION 6%											
236525003 SALDO INICIAL											-18,000.00
2023-09-14	800197268	DIRECCION DE IMPUESTOS Y	2	1201	(1201)		PAGO DE RETENCION MES DE		18,000.00	0.00	0.00

Página 1 de 2

martes, 17 de octubre de 2023

Páginas: 1

USUARIO ACTUAL: MARIA ALEJANDRA ALVAREZ MOJICA

Fuente. Autoría Propia

Evidencia del egreso en el cual se causan las cuentas del banco con las de la retención.

Figura 9

Causacion de cuentas bancarias

MARFIL BSC - INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS - (TESORERIA) - [MARFIL BSC - Egresos]

Archivos Movimientos Consultas Reportes Ayuda

Zoom 100%



INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS

901626683
VIA 40 73 290 OF 707
BARRANQUILLA

COMPROBANTE DE EGRESO

No. 1434

FECHA: 2023-10-12	Cheque No.
BENEFICIARIO: DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS	GIRADO A: DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS 800197268
EMPRESA: DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS 800197268	
Concepto: PAGO DE IMPUESTO MES DE SEPTIEMBRE 2023	Valor en número: 636,000.00
Valor en letras: SEISCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL PESOS M/L	

Cheque No. Banco **BANCOLOMBIA-BANCOLOMBIA**

Cuenta	Concepto	Vr. Débito	Vr. Credito	Document
112005001	PAGO DE IMPUESTO MES DE SEPTIEMBRE 2023 TRANSFERENCIA Cheque No	0.00	636,000.00	
236525001	PAGO DE IMPUESTO MES DE SEPTIEMBRE 2023	11,500.00	0.00	
236525002	PAGO DE IMPUESTO MES DE SEPTIEMBRE 2023	320,000.00	0.00	
236525004	PAGO DE IMPUESTO MES DE SEPTIEMBRE 2023	4,035.29	0.00	
236540001	PAGO DE IMPUESTO MES DE SEPTIEMBRE 2023	299,599.74	0.00	
529581001	PAGO DE IMPUESTO MES DE SEPTIEMBRE 2023	864.97	0.00	
SUMAS IGUALES		636,000.00	636,000.00	

Elaborado por: MARIA A	Revisado por:	Aprobado por:
Recibí: _____ Firma y sello: Nit / C.C. Nº _____		

Páginas: 1

USUARIO ACTUAL: MARIA ALEJANDRA ALVAREZ MOJICA

Fuente. Autoría Propia

Recibo de caja: ingreso de dinero, la cuenta del banco se causa con la cuenta 2325 la cual se utiliza cuando el préstamo o entrada del dinero proviene de un socio de la empresa.

Y la 238095 que es la de acreedores varios se utiliza cuando la entrada de dinero es de una persona que no tiene participación accionaria con el ente.

Figura 10

Recibo de caja

MARFIL BSC - INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS - (TESORERIA) - [MARFIL BSC - Recibos de caja]

Archivos Movimientos Consultas Reportes Ayuda

Zoom 100%

injulcas sas
INDUSTRIAS JULIO CASTRO

INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS
901626683
RECIBO DE CAJA
Fecha de impresión: viernes, 3 de noviembre de 2023
Página 1 de 1

Identificación: 72287632
Nombre del tercero: JAIR ERNESTO JULIO COVILLA

Fecha: 2023-11-01 Valor del recibo: 30,000,000.00

Fuente contable: 1 - RECIBOS DE CAJA Comprobante: 98
Elaborado por: MARIA ALEJANDRA ALVAREZ MOJICA

RECIBO DE CAJA
No. 94

Cuenta	Concepto	Valor débito	Valor crédito
Total general =>			
	PRESTAMO JAIR JULIO.		

Fuente. Autoría Propia

Nota debito: un proveedor nos hizo una nota crédito por devolución de un producto con inconsistencias, por el cual se le realizo una nota débito.

Las notas débito y créditos son documentos que nos permiten realizar ajustes contables a facturas, ya sea por errores de precio o inconsistencia del producto, estas nos ayudan a dejar constancia de los ajustes que se le realizan a la factura.

Figura 11

Nota debito y credito

MARFIL BSC - INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS - (PROVEEDORES)

Archivos Movimientos Consultas Reportes Ayuda

MARFIL BSC - Consulta de notas independientes a proveedores

NOTAS INDEPENDIENTES A PROVEEDORES

Tipo de movimiento: **NOTA DEBITO** Naturaleza: Débito Nota # **1** Cons. Fecha: 2023-10-12 Estado: Activo

Información del proveedor Contabilidad

CUENTA	CONCEPTO	VR. DÉBITO	VR. CRÉDITO	CHEQUE	RETENCIÓN	NOMBRE RETENCIÓN	BASE DE
240810001	IVA en Nota Débito 1	0.00	7,344.54				
220501001	Nota Débito 1	46,000.00	0.00				
613010001	Nota Débito 1	0.00	38,655.46				

Total débitos: **46,000.00** Total créditos: **46,000.00** Total diferencia: **0.00**

ANTICIPO	VALOR

Retefuente: **0.00**
 RETE-IVA: **0.00**
 RETE - ICA: **0.00**

(+) Subtotal sin IVA (NG): **38,655.46**
 (+) Subtotal sin IVA (GB): **0.00**
 (+) Valor del IVA: **7,344.54**
 (+) Anticipos: **0.00**
 (-) Valor de retenciones: **0.00**

Observaciones
 Sin observaciones

Valor neto
46,000.00

Anular Auditoría Imprimir Limpiar Cerrar

USUARIO ACTUAL: MARIA ALEJANDRA ALVAREZ MOJICA

Fuente. Autoría Propia

Ingreso de la seguridad social a uno de los empleados de la empresa.

Figura 12

Ingreso de seguridad social

MARFIL BSC - INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS - (CONTABILIDAD) - [MARFIL BSC - Comprobante de diario]

Archivos Movimientos Consultas Reportes Ayuda

Zoom 100%

injulcas sas
INDUSTRIAS JULIO CASTRO

INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS
901626683
COMPROBANTE DE DIARIO
Fecha de impresión: sábado, 4 de noviembre de 2023
Página 1 de 5

Fuente contable: PROV. Y PRESTACIONES SOCIALES Número del comprobante: 30 Fecha del comprobante: 2023-10-30

Cuenta	Concepto	Valor débito	Valor crédito	Cheque Retención	Base Nit / C.C.	Nombre tercero
510533001	Comprobante # 88 - INTERES DE CESANTIAS PROVISIONADAS - 1-30 OCTUBRE 2023	13,006.00	0.00		22461077	ANA EMPERATRIZ CORONA GONZALEZ
251505001	Comprobante # 88 - INTERES DE CESANTIAS PROVISIONADAS - 1-30 OCTUBRE 2023	0.00	13,006.00		22461077	ANA EMPERATRIZ CORONA GONZALEZ
510530001	Comprobante # 88 - CESANTIAS PROVISIONADAS - 1-30 OCTUBRE 2023	108,384.00	0.00		22461077	ANA EMPERATRIZ CORONA GONZALEZ
251005001	Comprobante # 88 - CESANTIAS PROVISIONADAS - 1-30 OCTUBRE 2023	0.00	108,384.00		22461077	ANA EMPERATRIZ CORONA GONZALEZ
510536001	Comprobante # 88 - PRIMAS PROVISIONADAS - 1-30 OCTUBRE 2023	108,384.00	0.00		22461077	ANA EMPERATRIZ CORONA GONZALEZ
252005001	Comprobante # 88 - PRIMAS PROVISIONADAS - 1-30 OCTUBRE 2023	0.00	108,384.00		22461077	ANA EMPERATRIZ CORONA GONZALEZ
510539001	Comprobante # 88 - VACACIONES PROVISIONADAS - 1-30 OCTUBRE 2023	48,333.00	0.00		22461077	ANA EMPERATRIZ CORONA GONZALEZ
252505001	Comprobante # 88 - VACACIONES PROVISIONADAS - 1-30 OCTUBRE 2023	0.00	48,333.00		22461077	ANA EMPERATRIZ CORONA GONZALEZ
510568001	Comprobante # 88 - ARP - 1-30 OCTUBRE 2023	6,100.00	0.00		890903790	ARL SJURA
237006001	Comprobante # 88 - ARP - 1-30 OCTUBRE 2023	0.00	6,100.00		890903790	ARL SJURA
510572001	Comprobante # 88 - CAJA DE COMPENSACION - 1-30 OCTUBRE 2023	46,400.00	0.00		890101994	CAJA DE COMPENSACION COMFAMILIAR
237010001	Comprobante # 88 - CAJA DE COMPENSACION - 1-30 OCTUBRE 2023	0.00	46,400.00		890101994	CAJA DE COMPENSACION COMFAMILIAR
510570001	Comprobante # 88 - PENSION - 1-30 OCTUBRE 2023	139,200.00	0.00		800229739	PROTECCION
237045001	Comprobante # 88 - PENSION - 1-30 OCTUBRE 2023	0.00	139,200.00		800229739	PROTECCION

Fuente. Autoría Propia

Así queda ingresado el pago de la seguridad social del mes de septiembre en la entidad, ya que este se paga mes vencido.


Figura 13

Aportes de seguridad social

MARFIL BSC - INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS - (TESORERIA) - [MARFIL BSC - Egresos]

Archivos Movimientos Consultas Reportes Ayuda

Zoom 75%



INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS

901626683
VIA 40 73 290 OF 707

BARRANQUILLA

COMPROBANTE DE EGRESO

No. 1480

FECHA: 2023-10-24		Cheque No.	
BENEFICIARIO: APORTES EN LINEA S.A		GIRADO A: APORTES EN LINEA S.A 900147238	
EMPRESA: APORTES EN LINEA S.A 900147238			
Concepto: PAGO SEGURIDAD SOCIAL PERIODO SEPTIEMBRE 2023		Valor en número: 2,508,100.00	
Valor en letras: DOS MILLONES QUINIENTOS OCHO MIL CIEN PESOS M/L			

Cheque No. Banco **BANCOLOMBIA-BANCOLOMBIA**

Cuenta	Concepto	Vr. Débito	Vr. Credito	Document
112005001	PAGO SEGURIDAD SOCIAL PERIODO SEPTIEMBRE 2023 TRANSFERENCIA Cheque No	0.00	2,508,100.00	
237045001	PAGO SEGURIDAD SOCIAL PERIODO SEPTIEMBRE 2023	480,000.00	0.00	
237045001	PAGO SEGURIDAD SOCIAL PERIODO SEPTIEMBRE 2023	393,600.00	0.00	
237045001	PAGO SEGURIDAD SOCIAL PERIODO SEPTIEMBRE 2023	691,200.00	0.00	
237006001	PAGO SEGURIDAD SOCIAL PERIODO SEPTIEMBRE 2023	57,400.00	0.00	
237010001	PAGO SEGURIDAD SOCIAL PERIODO SEPTIEMBRE 2023	437,600.00	0.00	
237005001	PAGO SEGURIDAD SOCIAL PERIODO SEPTIEMBRE 2023	120,000.00	0.00	
237005001	PAGO SEGURIDAD SOCIAL PERIODO SEPTIEMBRE 2023	46,400.00	0.00	
237005001	PAGO SEGURIDAD SOCIAL PERIODO SEPTIEMBRE 2023	178,400.00	0.00	
237005001	PAGO SEGURIDAD SOCIAL PERIODO SEPTIEMBRE 2023	46,400.00	0.00	
237005001	PAGO SEGURIDAD SOCIAL PERIODO SEPTIEMBRE 2023	46,400.00	0.00	
530520001	PAGO SEGURIDAD SOCIAL PERIODO SEPTIEMBRE 2023	10,700.00	0.00	
SUMAS IGUALES		2,508,100.00	2,508,100.00	

Elaborado por: MARIA A	Revisado por:	Aprobado por:
<p>Recibí: _____</p> <p>Firma y sello: Nit / C.C. N°</p>		

Fuente. Autoría Propia

Conciliación de la tarjeta de crédito: se compara la factura de la tarjeta con el libro auxiliar de movimientos teniendo en cuenta el rango de fecha que se está cancelando.

Figura 14

Conciliacion tarjetas de credito

MARFIL BSC - INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS - (CONTABILIDAD) - [MARFIL BSC - Libro auxiliar de movimientos de contabilidad]

Archivos Movimientos Consultas Reportes Ayuda

Zoom 100%

injulcas sas
INDUSTRIAS JULIO CASTRO

INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS
901626683
LIBRO AUXILIAR DE MOVIMIENTOS
PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 2023-08-23 Y 2023-09-30

FECHA	NIT	TERCERO	C.D.	No.	D.R.	CHEQUE	DESCRIPCION	B.R.	DEBITO	CREDITO	SALDO		
CUENTA: 210510002 TARJETA DE CREDITO INJULCAS													
210510002 SALDO INICIAL											-1,056,466.67		
2023-09-02	890903938	BANCOLOMBIA SA	2	1149	(2-1149)		PAGO DE DOTACION.	0.00	1,115,640.00		-2,172,106.67		
2023-09-08	890903938	BANCOLOMBIA SA	2	1199	(2-1199)		PAGO RECLASIFICACION DE IVA	0.00	1,173,000.00		-3,345,106.67		
2023-09-18	890903938	BANCOLOMBIA SA	5	24	(5-24)		TARJETA DE CREDITO INJULCAS	45,933.33	0.00		-3,299,173.34		
TOTAL CUENTA 210510002 TARJETA DE CREDITO INJULCAS SALDO FINAL											45,933.33	2,288,640.00	-3,299,173.34
TOTAL GENERAL =>									45,933.33	2,288,640.00	-3,299,173.34		

Fuente. Autoría Propia

Y de esta manera queda registrada los gastos financieros de la conciliación de la tarjeta de crédito.

Figura 15

Gastos de tarjeta de credito

MARFIL BSC - INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS - (CONTABILIDAD)
Archivos Movimientos Consultas Reportes Ayuda

MARFIL BSC - Modificación de comprobante diario de contabilidad

COMPROBANTES DE DIARIO DE CONTABILIDAD

Fuente Contable: 5 NOTAS BANCARIAS Comprobante: 27 Cons. Período: 202310 Estado: Activo Fecha: 2023-10-17

CUENTA	CONCEPTO	VR. DÉBITO	VR. CRÉDITO	CHEQUE	RETENCIÓN	NOMBRE RETENCIÓN	BASE
210510002	TARJETA DE CREDITO INJULC	1,886,753.33	0.00				
511595001	GRAVAMEN AL MOVIMIENTO	9,594.56	0.00				
530520002	INTERESES CORRIENTES TAI	58,469.93	0.00				
112005001	BANCOLOMBIA INJULCAS	0.00	1,954,817.82				

Total débitos: 1,954,817.82 Total créditos: 1,954,817.82 Total diferencia: 0.00

Observaciones
GASTOS BANCARIOS TRAJETA DE CREDITO BANCOLOMBIA OCTUBRE 2023

Limpiar Auditoría Actualizar Anular Imprimir Cerrar F3: Eliminar fila F4: Crear fila

FUENTE CONTABLE: 5 DOCUMENTO # 27 CONSULTA: DOCUMENTO ENCONTRADO

USUARIO ACTUAL: MARIA ALEJANDRA ALVAREZ MOJICA

Fuente. Autoría Propia

Evidencia del ingreso de la nómina, teniendo en cuenta la novedad que se presentó en el mes como bonificaciones.

Figura 16

Ingreso de nomina

MARFIL BSC - Consulta de comprobantes de nómina

LIQUIDACION DE NOMINA

Información del comprobante

Empleado: 8 MARTHA CECILIA URIBE MEJIA Comprobante # 174 Consultar Estado: Activo
 Período: 30 1-29 FEBRERO 2024 Salario Diario: 43,333 Fecha de liquidación: 2024-02-29
 Centro de costo: 2 BARRANQUILLA Subcentro de costo: 1 OFICINA

Devengados - Fijos

DESCRIPCION	MOD.	VALOR	SUBTOTAL
SALARIO	HORAS	240	1,300,000
AUXILIO DE TRANSPORTE	DIAS/TRD	30	162,000

Devengados - Novedades

DESCRIPCION	MOD.	VALOR	SUBTOTAL
BONIFICACIONES	VALOR	688,000	688,000

Deducciones - Fijas

DESCRIPCION	MOD.	VALOR	SUBTOTAL	PRESTAMO

Deducciones - Novedades

DESCRIPCION	MOD.	VALOR	SUBTOTAL

Seguridad social

DESCRIPCION	SUBTOTAL
SALUD	52,000

Salario Promedio (Seg. Social): 1,300,000
 Salario Promedio (Vacaciones): 1,300,000
 Salario Promedio (Prestaciones): 1,462,000

Provisiones

DESCRIPCION	EMPLEADO	EMPLEADOR
INTERES DE CESANTIAS	0	146
CESANTIAS PROVISORIAS	0	121,785
PRIMAS PROVISORIAS	0	121,785
VACACIONES PROVISORIAS	0	54,210
ARP	0	6,786
CAJA DE COMPENSACIONES	0	52,000

Totales

(+) Total devengados: 2,150,000
 (-) Total deducciones: 0
 (-) Total seguridad social: 52,000

Neto a pagar
2,098,000

Anular Auditoria Imprimir Cerrar

Fuente. Autoría Propia

Comprobante electrónico que se le envía cada uno de los empleados por correo electrónico, con la evidencia el soporte de page de nómina.


Figura 17

Soporte de nomina

MARFIL BSC - INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS - (NOMINA) - [MARFIL BSC - Comprobantes de nómina electronica]

Archivos Movimientos Consultas Reportes Ayuda

Zoom 100%




INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS

DOCUMENTO SOPORTE DE PAGO DE NÓMINA ELECTRÓNICA

Impreso: jueves, 23 de mayo de 2024 NIT: 901626683 6

ACTIVO Comprobante NOM - 111



Nombre: MARTHA CECILIA URIBE MEJIA

Identificación: 51573637

Cargo: AUXILIAR ADMINISTRATIVA

Periodo: 202402

Fecha: 2024-03-05

Salario básico: \$ 1,300,000

Doc. Referenciado:

Código	Concepto	Devengados	Deducciones	Porcentaje	Horas	Dias
16	SALUD	0	52,000	4.00	0.0	0
24	SALARIO DEVENGADO	1,300,000	0	0.00	0.0	30
25	BONIFICACION NO SALARIAL (PAGO OCASIONAL)	688,000	0	0.00	0.0	0
59	AUXILIO DE TRANSPORTES	162,000	0	0.00	0.0	0
Totales -->		2,150,000	52,000		52,000	2,098,000

Recibí conforme:

MARTHA CECILIA URIBE MEJIA
51573637

cune: ce98fc39ee1bab2bf6eb2f7d825ed258ce3a67e6eaa9e5f5d98b1cbfda02cbeaf4fe5c0c7efc2a2823742adfc05ebb

Fuente. Autoría Propia

Evidencia de liquidación de contrato. Para la liquidación en el comprobante se debe crear un periodo que se llame liquidación de contrato con el respectivo año, en el que se culminó, pero dicho comprobante se debe hacer mediante el módulo de novedades, donde se liquiden las prestaciones del empleado.

Figura 18

Liquidación de contrato

MARFIL BSC - INDUSTRIAS JULIO CASTRO SAS - (NOMINA)

Archivos Movimientos Consultas Reportes Ayuda

MARFIL BSC - Consulta de comprobantes de nómina

LIQUIDACION DE NOMINA

Información del comprobante

Empleado: 7 FRANCESCO ANDRES VILLASON MELGAREJO Comprobante # 149 Estado: Activo

Período: 27 LIQUIDACION CONTRATO 2023 Salario Diario: 38,667 Fecha de liquidación: 2023-12-30

Centro de costo: 2 BARRANQUILLA Subcentro de costo: 1 OFICINA

Devengados - Fijos

DESCRIPCION	MOD.	VALOR	SUBTOTAL

Devengados - Novedades

DESCRIPCION	MOD.	VALOR	SUBTOTAL
CESANTIAS	VALOR	1,057,863	1,057,863
INTERESES SOBRE CE	VALOR	126,238	126,238
VACACIONES	VALOR	459,019	459,019

Deducciones - Fijos

DESCRIPCION	MOD.	VALOR	SUBTOTAL	PRESTAMO

Deducciones - Novedades

DESCRIPCION	MOD.	VALOR	SUBTOTAL

Seguridad social

DESCRIPCION	SUBTOTAL
PENSION	0
SALUD	0

Salario Promedio (Seg. Social): 0

Salario Promedio (Vacaciones): 0

Salario Promedio (Prestaciones): 0

Provisiones

DESCRIPCION	EMPLEADO	EMPLEADOR
INTERES DE CESAN	0	0
CESANTIAS PROVIS	0	0
PRIMAS PROVISION	0	0
VACACIONES PROV.	0	0
ARP	0	0
CAJA DE COMPENSA	0	0

Totales

(+) Total devengados: 1,643,120

(-) Total deducciones: 0

(-) Total seguridad social: 0

Neto a pagar

1,643,120

Fuente. Autoría Propia

Figura 19*Cronograma de trabajo*

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES												
ACTIVIDADES	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
Verificar operaciones registradas	x	x	x	x	x	x						
Establecer procedimientos óptimos del registro de dichas operaciones	x	x	x	x	x	x						
Elaborar estados financieros						x	x					
Verificar cumplimiento de obligaciones financiera		x	x		x							

Fuente. Autoría Propia

Conclusión

Para concluir con el anterior informe, es gratificante expresar el aprendizaje tan significativo que me ha dejado mi proceso de pasantías, a lo largo del proceso se presentaron inconvenientes que se pudieron solucionar dejando como experiencia un aprendizaje y crecimiento personal, tuve un excelente acompañamiento tanto de docentes, como compañeros y mis jefes en la entidad, cumplí con cabalidad mi proyecto planteado a comienzo de mis pasantías, pude comprender la diferencia tan enorme que tiene mi carrera en el ámbito de estudio como en el campo laboral.

Recomendaciones.

Como futura egresada de la universidad nacional abierta y a distancia, con el debido respeto que esta alma mater merece, me permito realizar estas recomendaciones en pro de su desempeño y avance en alta acreditación en la calidad académica, agradecida con mis tutores por el compromiso y acompañamiento que me han brindado a lo largo de mi proceso académico, pero considero, que, en temas de opción de grado, se debe reforzar un poco más y darles una debida introducción al estudiante, al momento en el que este esté a punto de culminar su proceso lectivo, ya que, tengo compañeros los cuales han terminado académicamente y no tienen una opción clara de grado.

En mi parecer una buena opción de grado deber la de pasantías, porque es allí donde el estudiante/pasante ejerce su conocimiento y habilidades adquiridas en el proceso electivo de la universidad, donde conocemos la realidad de cada una de nuestras profesiones, también agrego un mejor acompañamiento en el paso a paso del proceso de grado, sea explicado con mejor claridad, tener una guía de lo que se debe y no se debe hacer, para que el estudiante se le facilite aspirar a una ceremonia de grado, ya que, es el anhelo como estudiaste, por el esfuerzo y dedicación que se tuvo para llegar a este punto.

Bibliografía

Bustos, G. (2023). Los estados financieros y las tomas de decisiones empresariales : Financial statements and business decision-making. . *CEIT*, 149-160.

Conocimiento, p. d. (2021). las retenciones del iva y la fuente y su incidencia en el funcionamiento del servicio de rentas internas . *doi*, 778-787.

Legis. (2024). *search*. obtenido de <https://search-ebshost-com.bibliotecavirtual.unad.edu.co/login.aspx?direct=true&db=edsmtl&an=edsmtl.rlaboral.f7934a39777b4dbfbbc801acf54a5370&lang=es&site=eds-live&scope=site>

Pirla, j. m. (1986). la amortizacion de los activos fijos en la teoria contable. *revista española de financiacion y contabilidad*, 520-521.