

Informe Final – Pasantía en Motoriente Bucaramanga LTDA.

Estudiante

Sergio Andrés Niño Díaz

Docente

Henry Giovanni Morán Cuán

Universidad Nacional Abierta y a Distancia

Escuela de Ciencias Administrativas, Contables, Económicas y de Negocios – ECACEN

Programa: Contaduría Pública

28 de agosto de 2024

Resumen

El objetivo de este informe es brindar un panorama detallado de las actividades realizadas en el departamento contable de la compañía MOTORIENTE BUCARAMANGA LTDA, en donde se llevó a cabo el apoyo en la gestión contable contribuyendo a la elaboración de informes financieros para la gerencia de la organización. Gran parte del desarrollo de la pasantía consistió en registrar los movimientos financieros en el correspondiente software contable, revisando cada compra, venta y gastos con su correcta contabilización y debido procedimiento en cada fase del proceso contable.

Palabras clave: Proceso, contabilidad, gestión, financiero.

Abstract

The objective of this report is to provide a detailed overview of the activities carried out in the accounting department of the company MOTORIENTE BUCARAMANGA LTDA, where support was carried out in accounting management, contributing to the preparation of financial reports for the organization's management. Much of the development of the internship consisted of recording financial movements in the corresponding accounting software, reviewing each purchase, sale and expense with its correct accounting and due procedure in each phase of the accounting process.

Keywords: Process, accountancy, management, financial.

Tabla de Contenido

Introducción	6
Objetivo general	7
Objetivos específicos.....	7
Contexto de la práctica.....	8
Presentación de la empresa	8
Descripción del área en la cual se desarrolla la práctica profesional	10
Objetivos del departamento de contabilidad	10
Desarrollo de las actividades realizadas en la práctica	11
Revisión de la facturación y preparación de la documentación	11
Conciliaciones bancarias	13
Causación de facturas (gastos)	18
Contabilización de gastos bancarios.....	20
Informes de caja.....	22
Solicitud de certificados de retención en la fuente	24
Descripción de la problemática manejada en el desarrollo de la práctica.....	26
Solución propuesta por el estudiante a la problemática planteada.....	26
Referentes teóricos	26
Referentes técnicos.....	29
Referentes legales.....	29
Aportes técnicos, tecnológicos o científicos del estudiante durante la práctica.....	30
Conclusiones	31
Recomendaciones.....	32
Glosario	33
Bibliografía.....	35

Lista de figuras

Figura 1 <i>Organigrama de la empresa Motoriente Bucaramanga LTDA.</i>	9
Figura 2 <i>Factura electrónica.</i>	12
Figura 3 <i>Registros de conciliaciones bancarias de Motoriente Bucaramanga LTDA.</i>	13
Figura 4 <i>Asiento contable de las consignaciones pendientes.</i>	16
Figura 5 <i>Registro de una causación de facturas de la empresa Motoriente Bucaramanga LTDA.</i>	18
Figura 6 <i>Contabilización de gastos bancarios de la empresa Motoriente Bucaramanga LTDA.</i>	20
Figura 7 <i>Informes de caja Motoriente Bucaramanga LTDA.</i>	22
Figura 8 <i>Solicitud de certificado de retención en la fuente.</i>	24
Figura 9 <i>Certificado de la retención en la fuente.</i>	25
Figura 10 <i>Registro en Excel de las empresas que ya lo enviaron.</i>	25

Introducción

El presente informe de pasantía tiene como objetivo describir, explicar y presentar con mayor detalle las actividades realizadas en el Departamento de Contabilidad de la empresa Motoriente Bucaramanga LTDA, las cuales promovieron la adquisición de las habilidades necesarias para el desarrollo profesional del pasante, permitiendo una mayor experiencia en el área contable y obtener una visión clara de las actitudes que se deben adoptar en la organización en el desempeño de estas tareas.

La primero que cabe resaltar en este informe es que el propósito de esta pasantía fue demostrar que, al finalizar el tiempo de formación académica en la universidad, el pasante relacionado viviera un escenario profesional dentro de la organización por un período de tiempo. De igual manera, adquirir experiencia en la vida laboral y aplicar en la práctica los conocimientos y habilidades adquiridas en la UNAD.

Esta nueva experiencia, que se acercó a la comprensión de la vida laboral, contuvo una serie de tareas y actividades relacionadas, que se describen en este informe con el objetivo de informar al Alma Mater sobre la actividad laboral de este estudiante.

Objetivo general

Desarrollar la pasantía en la empresa Motoriente Bucaramanga LTDA, como apoyo en la gestión contable de la compañía, cumpliendo a cabalidad con los registros contables basado en los reglamentos y principios establecidos por la normatividad.

Objetivos específicos

Conocer el proceso para la elaboración y ejecución de las funciones desarrolladas en el Departamento Contable de la empresa Motoriente Bucaramanga LTDA.

Aplicar en la pasantía, los conocimientos adquiridos en la carrera de Contaduría Pública de la UNAD.

Obtener la mayor destreza posible en el desenvolvimiento de las funciones asignadas por la coordinación del Departamento Contable.

Contexto de la práctica

Presentación de la empresa

- Razón Social: Motoriente Bucaramanga LTDA.
- NIT: 900252527-5
- Actividad económica: Comercio de motocicletas y de sus partes, piezas y accesorios.
- Reseña histórica: Motoriente Bucaramanga LTDA, inició labores en el mes de octubre de 2008 en la Cra. 27 #52-10 de la ciudad de Bucaramanga, como un Concesionario de motocicletas de alto y bajo cilindraje, repuestos y servicio técnico Suzuki.

Su presencia en el mercado de motocicletas de Bucaramanga fue bien recibido por las personas que pueden adquirir una motocicleta de alto cilindraje, ya que es la única tienda en Bucaramanga que distribuye estas motos en la ciudad, ya que son para un segmento exclusivo por el costo.

Motoriente es un concesionario bastante reconocido en Colombia y también a nivel internacional, porque anualmente realiza el Encuentro Internacional de Motocicletas de Alto Cilindraje, en el cual participan pilotos de Argentina, Brasil, Perú, Ecuador y Venezuela.

Adicionalmente siempre se mantiene unos buenos stocks de motocicletas, repuestos y accesorios y así cumplir con la demanda de modelos nuevos de motos, repuestos y accesorios que nuestros clientes solicitan.

Los accesorios para las motocicletas y los uniformes que utilizan estos deportistas son muy importantes en el renglón de comercialización, pues a nivel de Bucaramanga es la única tienda que mantiene un excelente inventario para los amantes de esta práctica.

- Misión: Satisfacer las necesidades de transporte para el trabajo y recreación de los clientes, a la vez generar empleos que beneficien a trabajadores y relacionados, como es el caso de los concesionarios, repuesteros, talleres y proveedores, incrementando el patrimonio de nuestros accionistas y velando por la conservación del medio ambiente como patrimonio de la sociedad a la cual pertenece.

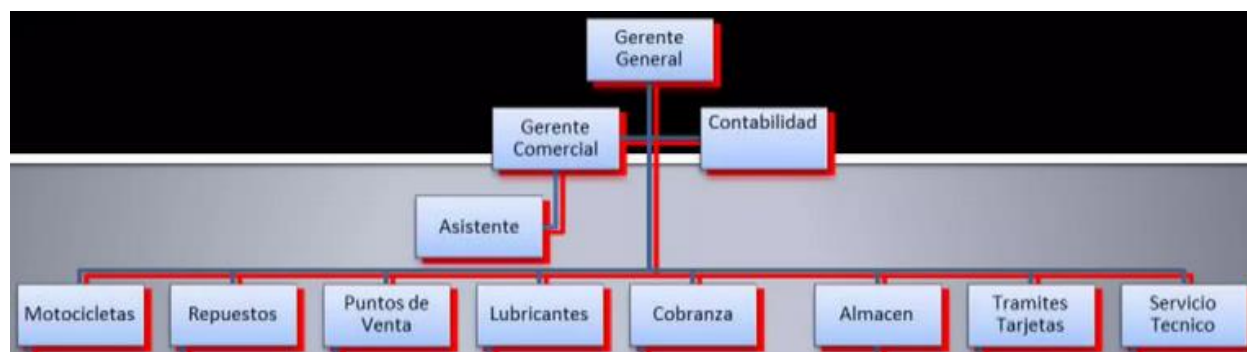
- Visión: Motoriente para el año 2030 será una compañía catalogada como la de mejor servicio, rentabilidad y de mayor crecimiento en Santander. Fiel a la imagen de Suzuki Motor de Colombia, dando siempre a sus clientes, sentido de pertenencia por la marca, gracias a su calidad y cumplimiento. En Motoriente sabemos que para hablar de futuro tenemos que ser mejores en el presente y por eso cada día trabajamos con la calidad, servicio y el respaldo de una marca con más de 100 años de experiencia.

- Valores: Respeto, honestidad, responsabilidad, lealtad, puntualidad, transparencia, pasión, diferenciación, orientación al cliente, servicio y superación.

- Organigrama:

Figura 1

Organigrama de la empresa Motoriente Bucaramanga LTDA.



Fuente: Elaboración propia de la empresa Motoriente Bucaramanga LTDA.

Descripción del área en la cual se desarrolla la práctica profesional

Departamento de Contabilidad de Motoriente Bucaramanga LTDA.

La pasantía se realizó en el Departamento de Contabilidad, cuyo objetivo fue el de apoyar en la gestión contable de la compañía, cumpliendo a cabalidad con los registros contables conforme a los reglamentos y principios establecidos por la normatividad contable en Colombia.

Objetivos del departamento de contabilidad

Las funciones del Departamento de Contabilidad dentro de la empresa Motoriente Bucaramanga LTDA, son las siguientes:

- Elaborar facturas de compras y ventas.
- Causación de los gastos en el almacén.
- Solicitar y expedir los certificados de retención en la fuente, reteica y reteiva del año gravable inmediatamente anterior.
- Control de movimientos financieros.
- Relaciones de pago de los impuestos.
- Registro de cobros y deudores.
- Liquidaciones de nómina y prestaciones sociales.
- Realización de impuestos.
- Control de gastos internos y externos.
- Conciliación de Cuentas Mensual. (Efectivo y Bancos)
- Información Exógena.
- Análisis de la situación financiera de la organización.

Desarrollo de las actividades realizadas en la práctica

El desarrollo de las actividades desarrolladas durante la práctica se enfocó en:

Revisión de la facturación y preparación de la documentación


Que esté debidamente diligenciada acorde la normatividad vigente cumpliendo con los siguientes requisitos:

1. Indicar que se trata de una factura electrónica de venta o compra.
2. Los apellidos y nombre de quien preste el servicio o NIT del vendedor.
3. Los apellidos y nombre del comprador o NIT del comprador. Si no se encuentra registrado en el RUT es necesario incluir tipo y número de documento de identidad.
4. Incluir el sistema de numeración consecutiva para las facturas electrónicas. Este debe tener la autorización de numeración, rango autorizado y vigencia.
5. Fecha y hora de generación.
6. Fecha y hora de expedición, la cual corresponde a la validación realizada por la DIAN.
7. Cantidad y descripción específica de los bienes vendidos o servicios prestados. Deben tener un código que permita la identificación y relación de los mismos.
8. Valor total de la operación.
9. Forma de pago, según sea de contado o crédito.
10. Medio de pago: indicar si es efectivo, tarjeta de débito, de crédito o transferencia electrónica.
11. Indicar la calidad de retenedor del IVA.
12. Discriminación del IVA y la tarifa correspondiente.
13. Discriminación del Impuesto al Consumo y la tarifa correspondiente.
14. Incluir firma digital.

15. Indicar CUFE (Código Único de Factura Electrónica).

16. Incluir código QR, cuando se trate de la representación gráfica digital o impresa (PDF).

Figura 2
Factura electrónica.



FACTURA ELECTRONICA DE VENTA 191 62916

Fecha Documento: 2024/06/27 04:46 PM
Fecha Expedición: 2024/06/27 07:28 pm

<p>Comprador: MOTORIENTE BUCARAMANGA LTDA Identificación: 804.016.540 Dirección: CARRERA 15 NO.24-07 ALARC Ciudad: BUCARAMANGA (SANTANDER) Remisión: 24061315</p>	<p>Código de Cliente: 21190392 Sucursal: 00 Fecha Remisión: 2024-06-27 Categoría: A</p>
--	---

Pedidos : 24060298

CANTIDAD	MODELO	MOTOR	CHASIS	COLOR	PRECIO UNITARIO
1.0	ADDRESS	AE54-805830	9FSCE47GXSC100443	AZUL MATE	6,715,765.00
1.0	ADDRESS	AE54-805833	9FSCE47G8SC100442	AZUL MATE	6,715,765.00
1.0	Manejo de Transporte				134,316.00

**** Total Unidades por Modelo ****

Modelos:	ADDRESS	TOTALES
Unidades:	2	2

****** RESUMEN DOCUMENTO ******

Sub-Total 1	13,565,846.00		
Descuento	0.00		
Sub - Total 2	13,565,846.00		Total ítems: 3
IVA 19	2,577,510.00		Nota:
Total Valor Documento	16,143,356.00		

*****CONDICIÓN DE PAGO*****

Forma de Pago CREDITO 45 días

Medio de Pago Acuerdo Mutuo

Numero de Cuotas	1		
Valor Cuota Inicial	\$0.00		
Saldo a Financiar	\$16,143,357.00		
1 Cuotas mensuales	\$16,143,356.00		A Partir de Julio 27 de 2024

Interes de Financiación 0.00% Nominal M.V. 0.00% E.A.
Tasa Maxima Legal 30.84% E.A.
Vigente

Vencido el plazo se causan intereses moratorios a la tasa máxima legal vigente, a partir de la fecha de vencimiento.

** Si quiere obtener el precio Distribuidor de Contado, debe pagar: \$15,874,726 antes de Agosto 11 de 2024


AUTORRETENEDOR ICA ACTIV.INDUST.ART343LEY1819/2016 ,ART52ACUERDO029/2015PEREIRA SEDE FABRIL

GIRADOR

ACEPTADA



SUZUKI MOTOR DE COLOMBIA S.A.


RESPONSABLE DE IVA - NIT. 891.410.137-2
OFICINAS Y PLANTA: Km. 15 VÍA PEREIRA - CARTAGO
P.B.X. 313 8603 - TELEFAX: (6) 313 8697 - 313 8698 A.A. 3241
PEREIRA - RISARALDA



CUFE:
1a6c746257cce8a9cd0b2b1985f266879d5e0048d0e981b431e5efb1f92261a705dac30e9779b6398e089004f9c4

RESPONSABLE DE I.V.A.AUTORRETENEDORES RES: 1370 SEP/80 SOMOS GRANDES CONTRIBUYENTES SEGUN RESOLUCION 12220 DE 26-12-2022 RETENEDORES DE I.V.A NIT 891.410.137-2 PEREIRA - COLOMBIA
AUTORIZACION NUMERACION DE FACTURACION No 18764063518739 FECHA 20240110 DESDE 191 58001 HASTA 191 76000 Vigencia: 18 Meses

Proveedor Tecnológico  disapapeles S.A.S. NIT: 860.028.580-2 Software:  fact-ej-f



Fuente: Factura electrónica tomada por la empresa Motoriente Bucaramanga LTDA.

Esto en relación con la facturación, paso seguido a la verificación y recepción de la misma se da por aceptada y se procede a el registro del documento en el sistema contable.

Conciliaciones bancarias

Consiste en comprobar los registros de los libros auxiliares de la empresa con los extractos de las cuentas corrientes y/o ahorros dado el caso, con el objeto de detectar posibles diferencias y realizar las correcciones o ajustes que den a lugar y sean necesarios. Con esta operación, verificar que la cuenta bancaria refleja fielmente lo que ocurre en las cuentas de la empresa. paso seguido se procede a realizar la contabilización de los hallazgos realizados, sean notas débitos o créditos según el caso e intereses.

Figura 3

Registros de conciliaciones bancarias de Motoriente Bucaramanga LTDA.

	Fecha	Comunicación	Debe	Haber	Balance
11100501	Bancolombia C/C 02881666	XXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
Saldo	cial		XXXXXXXXXXXXXXXX	\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
BC7501	2024-03-26	BC7501-RC24033276 / FACT 92260		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
BC7323	2024-03-14	BC7323-PAGO PRESTAMO UT ME		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
BC7371	2024-03-22	BC7371-PAGO DE IVA BIMESTRE		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
BC7206	2024-03-08	BC7206-PAGO DE PRESTAMO-PA		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
BC7515	2024-03-05	BC7515-PAGO FACT 11222-11211-		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
BC7499	2024-03-15	BC7499-RC24032052/213689-21366		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
BC7487	2024-03-12	BC7487-RC24031554-RC24031554		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
BC7319	2024-03-12	BC7319-PAGO DE FACTURAS 1068		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
BC7495	2024-03-19	BC7495-RC24032400/ FACT 910575		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
BC7490	2024-03-13	BC7490-RC24031717/ 91057102-RC		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
BC7489	2024-03-08	BC7489-RC24031191 /91056734-RC		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
BC7506	2024-03-15	BC7506-PAGO FACT 440-443 BC-P		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
BC7370	2024-03-22	BC7370-PAGO DE RETENCION EN		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
BC7184	2024-03-07	BC7184-PAGO DE APORTES MES		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
BC7455	2024-03-31	BC7455-GASTOS BANCARIOS MES		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
BC7321	2024-03-15	BC7321-PAGO DE IMPUESTO PRE		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
BC7507	2024-03-22	BC7507-PAGO INDUSTRIA Y COME		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
BC7368	2024-03-22	BC7368-PAGO DE IPOCONSUMO P		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
BC7198	2024-03-07	BC7198-PAGO DE FACTURAS 1008		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
BC7575	2024-03-11	BC7575-FACT 3598-3701 BC-FACT		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
CN6037	2024-03-20	CN6037-REINTGRO SRA BERTA I%		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
BC7502	2024-03-18	BC7502-LIBRANZAS MES DE MARZ		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
BC7442	2024-03-27	BC7442-RENOVACION CAMARA DI		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
BC7207	2024-03-04	BC7207-PAGO DE FACTURA 3140-		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX
BC7503	2024-03-16	BC7503-REINTEGRO PRESTAMO P		\$ XXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX

BC6916	2024-03-01	BC6916-MX256	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BC6917	2024-03-01	BC6917-ANTICI	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BC6918	2024-03-01	BC6918-ANTICI	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BC6919	2024-03-01	BC6919-ANTICI	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BC6920	2024-03-01	BC6920-ANTICI	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BC6921	2024-03-01	BC6921-MV130	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BA1127	2024-03-01	BA1127-TRASL	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BC7405	2024-03-01	BC7405-LEGAL	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BC7443	2024-03-01	BC7443-LEGAL	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BC6922	2024-03-02	BC6922-REINTE	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BC6923	2024-03-02	BC6923-REINTE	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BC6924	2024-03-02	BC6924-REINTE	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BC6925	2024-03-02	BC6925-REINTE	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BC6926	2024-03-02	BC6926-MX257	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BC6927	2024-03-02	BC6927-MX257	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BC6928	2024-03-02	BC6928-REINTE	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BC6929	2024-03-04	BC6929-REINTE	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BC6930	2024-03-04	BC6930-REINTE	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BC6931	2024-03-04	BC6931-MX257	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BC6932	2024-03-04	BC6932-MX257	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BC6933	2024-03-04	BC6933-PAGO	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BC6934	2024-03-04	BC6934-MX257	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BC6935	2024-03-04	BC6935-MX251	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BC6936	2024-03-04	BC6936-MX256	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BC6937	2024-03-04	BC6937-CANC.	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
BC6938	2024-03-04	BC6938-CANC.	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX

FECI	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO
20/03	PAGO A PROVE NELSON DAMIAN C	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
13/03	PAGO A PROVE SOLOMOTOS LA 21	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
22/03	PAGO A PROVE NELSON DAMIAN C	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
26/03	TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
15/03	CHEQUE PAGADO EN CAJA	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
22/03	CHEQUE PAGO DE IMPUESTOS	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
8/03	TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
19/03	PAGO A PROVE NELSON DAMIAN C	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
21/03	PAGO A PROVE NELSON DAMIAN C	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
22/03	PAGO A PROVE YAMAHA BUCARAMA	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
22/03	PAGO A PROVE HIGINIO CAMACHO	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
22/03	PAGO A PROVE HIGINIO CAMACHO	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
5/03	TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
15/03	TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
12/03	TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
19/03	CHEQUE GIRADO	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
12/03	TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
19/03	PAGO A PROVE MOTOWORLD ORIEN	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
19/03	TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
13/03	TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
8/03	TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
15/03	TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
22/03	CHEQUE PAGO DE IMPUESTOS	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
7/03	PAGO PSE APORTES EN LINEA	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
12/03	CHEQUE GIRADO	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
12/03	CHEQUE GIRADO	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
15/03	PAGO PSE Alcald; a de Bucaram	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
20/03	CHEQUE GIRADO	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
22/03	PAGO PSE Alcald; a de Bucaram	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
22/03	CHEQUE PAGO DE IMPUESTOS	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
7/03	TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
11/03	PAGO A PROVE PC SYSTEM SAS	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX

	SALDO EN LIBROS		XXXXXXXXXXXXXX
	OBLIGACIONES CHEQUES PNTES		XXXXXXXXXXXXXX
19/03	CHEQUE GIRADO	XXXXXXXXXXXXXX	
19/03	PAGO A PROVE MOTOWORLD ORIEN	XXXXXXXXXXXXXX	
12/03	CHEQUE GIRADO	XXXXXXXXXXXXXX	
12/03	CHEQUE GIRADO	XXXXXXXXXXXXXX	
20/03	CHEQUE GIRADO	XXXXXXXXXXXXXX	
20/03	CHEQUE GIRADO	XXXXXXXXXXXXXX	
12/03	CHEQUE GIRADO	XXXXXXXXXXXXXX	
18/03	CHEQUE GIRADO	XXXXXXXXXXXXXX	
5/03	PAGO A PROVE HIGINIO CAMACHO	XXXXXXXXXXXXXX	
	TOTAL	\$ XXXXXXXXXXXXX	
	OBLIGACIONES PENDIENTES POR DEFINIR		XXXXXXXXXXXXXX
22/03	ABONO CREDIPAGO SUC VIRTUAL	XXXXXXXXXXXXXX	
26/03	ABONO CREDIPAGO SUC VIRTUAL	XXXXXXXXXXXXXX	
27/03	TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	XXXXXXXXXXXXXX	
21/03	ABONO CREDIPAGO SUC VIRTUAL	XXXXXXXXXXXXXX	
19/03	ABONO CREDIPAGO SUC VIRTUAL	XXXXXXXXXXXXXX	
		\$ XXXXXXXXXXXXX	
BC7645	PENDIENTES POR IDENTIFICAR		
3/03	TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
18/03	CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	XXXXXXXXXXXXXX	
18/03	CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	XXXXXXXXXXXXXX	
21/03	TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	XXXXXXXXXXXXXX	
21/03	TRANSFERENCIA CTA BANCA MOVIL	XXXXXXXXXXXXXX	
	GASTOS BANCARIOS		XXXXXXXXXXXXXX
	GASTOS BANCARIOS	XXXXXXXXXXXXXX	
	SALDO EN EXTRACTO	XXXXXXXXXXXXXX	-\$ XXXXXXXX
Elaboró	SERGIO ANDRÉS NIÑO DÍAZ		
	18 de abril de 2024		

Fuente: Elaboración propia con los registros de Motoriente Bucaramanga LTDA.

Se elaboran los asientos contables de las consignaciones pendientes por identificar (reflejados en el extracto bancario) mientras llegan los soportes al área contable.

Figura 4
Asiento contable de las consignaciones pendientes.

BC7645							Apuntes Concil...	
Referencia	PENDIENTES POR IDENTIFICAR MES DE MARZO BANCOLOMBIA			Ubicación	MC/Mundo Cross LTDA			
Valor	\$ XXXXXX			Diario	BC MC Bancolombia C/C 028816663901			
Convenio	Ninguno			Fecha contable	31-03-2024			
Referencia	PENDIENTES POR IDENTIFICAR MES DE MARZO BANCOLOMBIA			Documento de Referencia ?				
				Origen de orden ?				
				Condición de Pago				
Apuntes contables		Otra Información						
							1-40 / 50	< >
Cuenta	Asociado	Etiqueta	Analitico	Debe	Haber	Cuadrículas de impuestos		
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	3/03 TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	18/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	18/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	21/03 TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	21/03 TRANSFERENCIA CTA BANCA MOVIL	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	23/03 TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	27/03 TRANSFERENCIA DESDE NEQUI	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	2/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	26/03 TRANSFERENCIA VIRTUAL PYME	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	30/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	30/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	11/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	13/03 TRANSFERENCIA DESDE NEQUI	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	27/03 TRANSFERENCIA DESDE NEQUI	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	22/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	31/03 TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	27/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	2/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	31/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	31/03 TRANSFERENCIA CTA BANCA MOVIL	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	30/03 TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	27/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	30/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	30/03 TRANSFERENCIA CTA BANCA MOVIL	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	22/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	11/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	27/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	27/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	27/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	27/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	27/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	27/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	27/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	18/03 TRANSF QR NEQUI	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	30/03 PAGO DE PROV SRSS RESOURCES	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	26/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	27/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	30/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	22/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX			

281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	25/03 TRANSFERENCIA DESDE NEQUI	\$ 0	XXXXXX
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	12/03 PAGO DE PROV CORREDORES DE S	\$ 0	XXXXXX
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	26/03 TRANSFERENCIA DESDE NEQUI	\$ 0	XXXXXX
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	27/03 CONSIGNACION CORRESPONSAL CB	\$ 0	XXXXXX
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	11/03 PAGO INTERBANC SISTECREDITO S	\$ 0	XXXXXX
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	27/03 CONSIG NACIONAL EFECTIVO	\$ 0	XXXXXX
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	5/03 TRANSFERENCIA VIRTUAL PYME	\$ 0	XXXXXX
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	4/03 TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	\$ 0	XXXXXX
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	27/03 TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	\$ 0	XXXXXX
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	23/03 TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	\$ 0	XXXXXX
281040	Consignación pendiente por identificar / MC	BANCOLOMBIA SA	26/03 TRANSFERENCIA VIRTUAL PYME	\$ 0	XXXXXX
11100501	Banco Colombia C/C 028816663901 / MC	BANCOLOMBIA SA	PENDIENTES POR IDENTIFICAR MES DE MARZO BANCOLOMBIA	XXXXXX	\$ 0
				XXXXXX	XXXXXX

Apuntes contables							Otra Información
Cuenta	Asociado	Etiqueta	Analitico	Debe	Haber	Cuadriculas de impuestos	
111502 Cuenta puente (Transferencias) / MC	LAURA LEIBIS MARTINEZ ARIZA	LEGALIZACIÓN RS14879 BA		\$ 0	XXXXXX		
111502 Cuenta puente (Transferencias) / MC	BLANCA CECILIA GONZALEZ VILLAMIL	LEGALIZACIÓN RS14859 BA		\$ 0	XXXXXX		
111502 Cuenta puente (Transferencias) / MC	CESAR DAVID ARGUELLO AMADO	LEGALIZACIÓN RS14856 BA		\$ 0	XXXXXX		
111502 Cuenta puente (Transferencias) / MC	YEINER ANDRES PINILLA LOPEZ	LEGALIZACIÓN RS14863 BA		\$ 0	XXXXXX		
111502 Cuenta puente (Transferencias) / MC	ROBINSON DUARTE CAMACHO	LEGALIZACIÓN RS14864 BA		\$ 0	XXXXXX		
111502 Cuenta puente (Transferencias) / MC	DAMARIS CARDENAS NOVQA	LEGALIZACIÓN RS14865 BA		\$ 0	XXXXXX		
111502 Cuenta puente (Transferencias) / MC	GINNA ALEXANDRA LUGO LANCHEROS	LEGALIZACIÓN RS14862 BA		\$ 0	XXXXXX		
111502 Cuenta puente (Transferencias) / MC	JENIFER KATHERINE TELLEZ SERNA	LEGALIZACIÓN RS14880 BA		\$ 0	XXXXXX		
111502 Cuenta puente (Transferencias) / MC	JESICA PAOLA ALVAREZ DIAZ	LEGALIZACIÓN RS14881 BA		\$ 0	XXXXXX		
111502 Cuenta puente (Transferencias) / MC	HERNANDO ARIZA VELASCO	LEGALIZACIÓN RS14883 BA		\$ 0	XXXXXX		
111502 Cuenta puente (Transferencias) / MC	ANGIE PAOLA VALENCIA AYALA	LEGALIZACIÓN RS14884 BA		\$ 0	XXXXXX		
111502 Cuenta puente (Transferencias) / MC	ANDRES NIEVES SALAMANCA	LEGALIZACIÓN RS14885 BA		\$ 0	XXXXXX		
111502 Cuenta puente (Transferencias) / MC	JHON FREDY PAVA TORRES	LEGALIZACIÓN RS14886 BA		\$ 0	XXXXXX		
111502 Cuenta puente (Transferencias) / MC	YOLANDA SANCHEZ AMADO	LEGALIZACIÓN RS14887 BA		\$ 0	XXXXXX		
111502 Cuenta puente (Transferencias) / MC	MARTHA AIDEE CASTAÑEDA QUITIAN	LEGALIZACIÓN RS14889 BA		\$ 0	XXXXXX		
111502 Cuenta puente (Transferencias) / MC	JUAN SEBASTIAN VELASCO ROJAS	LEGALIZACIÓN RS14890 BA		\$ 0	XXXXXX		
111502 Cuenta puente (Transferencias) / MC	ANTONIO HIGUERA RIAÑO	LEGALIZACIÓN RS14891 BA		\$ 0	XXXXXX		
111502 Cuenta puente (Transferencias) / MC	CARLOS ARTURO LOMBANA TELLEZ	LEGALIZACIÓN RS14892 BA		\$ 0	XXXXXX		
111502 Cuenta puente (Transferencias) / MC	JAVIER DE JESUS URIBE BUITRAGO	LEGALIZACIÓN RS14895 BA		\$ 0	XXXXXX		
111502 Cuenta puente (Transferencias) / MC	JAIDER QUINTERO TORRES	LEGALIZACIÓN RS14894 BA		\$ 0	XXXXXX		
111502 Cuenta puente (Transferencias) / MC	DANI DALID HERREÑO OLARTE	LEGALIZACIÓN RS14897 BA		\$ 0	XXXXXX		
11100502 Banco Agrario C/C 3600010000121 / MC	BANCO AGRARIO	LEGALIZACIÓN RS14879-14859-14856-14863-14864-14865-14862-14880-14881-14883-14884-14885-14886-14887-14889-14890-14891-14892-14895-14894-14897		XXXXXX	\$ 0		
				XXXXXX	XXXXXX		

Fuente: Elaboracion propia del registro de la empresa Motoriente Bucaramanga LTDA.

Causación de facturas (gastos)

La causación es el reconocimiento de los hechos económicos y financieros en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produzca la corriente de efectivo o del equivalente que se deriva de éstos.

Una factura se causa en el momento en que se recibe, para el caso de comprador, y en el momento en que se emite para el caso del vendedor.

Figura 5

Registro de una causación de facturas de la empresa Motoriente Bucaramanga LTDA.

Asientos contables / CS3087 (LEGALIZACION GASTOS DE VIATICOS DE WALTER)

CS3087

Asociado: WALTER ANTONIO VELASCO

Referencia: LEGALIZACION GASTOS DE VIATICOS DE WALTER

Valor: \$ XXXXXX

Convenio: Ninguno

Referencia: LEGALIZACION GASTOS DE VIATICOS DE WALTER

Ubicación: GEC/B-HC/Moto World Oriente

Diario: CS | MW/O Notas contables de ajuste

Fecha contable: 18-05-2024

Documento de Referencia: ?

Origen de orden: ?

Condición de Pago:

Banco:

Fecha de transacción:

Apuntes contables | Otra información

Cuenta	Asociado	Etiqueta	Analitico	Debe	Haber	Cuadrículas de impuestos
136530 Responsabili...	WALTER ANTONIO VELAS...	LEGALIZACION GASTOS DE VIATICOS DE WALTER	VIATICOS	5 0	XXXXXX	
233575 Otros gastos ...	COPETRAN	CG7080	VIATICOS	XXXXXX	5 0	
233575 Otros gastos ...	D1 S A S	CG7081	VIATICOS	XXXXXX	5 0	
233575 Otros gastos ...	D1 S A S	CG7082	VIATICOS	XXXXXX	5 0	
233575 Otros gastos ...	LUIS ANTONIO RINCON G...	CG7083	VIATICOS	XXXXXX	5 0	
233575 Otros gastos ...	ANA MILENA MORENO NI...	WQ2144	VIATICOS	XXXXXX	5 0	
233575 Otros gastos ...	GLORIA JUDITH RECALDE ...	WQ2145	VIATICOS	XXXXXX	5 0	
233575 Otros gastos ...	GLORIA JUDITH RECALDE ...	WQ2146	VIATICOS	XXXXXX	5 0	

CS3087 EB 7352

LEGALIZACION GASTOS DE VIATICOS

FECHA: Abril 2024

Walter Antonio Velasco

Lunes 22 Abril 2024

Transporte de Cucuta - Bucaramanga XXXXXX ✓

Taxi terminal - Yamaha -examen - XXXXXX ✓

Alimentación XXXXXX ✓

Martes 23 abril 2024

Alimentación XXXXXX ✓

Taxi Apto -contabilidad Honda-apto - XXXXXX ✓

Miercoles 24 abril 2024

Alimentación XXXXXX ✓

Taxi Apto - Honda-apto - XXXXXX ✓

Jueves 25 abril 2024

Alimentación XXXXXX ✓

Taxi Apto - Honda-apto - XXXXXX ✓

viernes 26 abril 2024

Alimentación XXXXXX ✓

Taxi Apto - Dismotos - Yamaha -honda- apto XXXXXX ✓

Asientos contables / CS3087 (LEGALIZACION GASTOS DE VIATICOS DE WALTER)

233975 Otros gastos ... D1 S A S	CG7062	VIATICOS	XXXXXX	5 0
233975 Otros gastos ... LUIS ANTONIO RINCON G...	CG7083	VIATICOS	XXXXXX	5 0
233975 Otros gastos ... ANA MILENA MORENO NI...	WQ2144	VIATICOS	XXXXXX	5 0
233975 Otros gastos ... GLORIA JUDITH RECALDE ...	WQ2145	VIATICOS	XXXXXX	5 0
233975 Otros gastos ... GLORIA JUDITH RECALDE ...	WQ2146	VIATICOS	XXXXXX	5 0
233975 Otros gastos ... GLORIA JUDITH RECALDE ...	WQ2147	VIATICOS	XXXXXX	5 0
233975 Otros gastos ... WALTER ANTONIO VELAS... WQ2148	WQ2148	VIATICOS	XXXXXX	5 0
233975 Otros gastos ... WALTER ANTONIO VELAS... WQ2149	WQ2149	VIATICOS	XXXXXX	5 0
			XXXXXX	XXXXXX

Enviar mensaje Poner una nota Actividades 1 2 X Dejar de seguir

HoY

SERGIO ANDRES NIÑO DÍAZ Hace 5 minutos
CS3087.pdf PDF

SERGIO ANDRES NIÑO DÍAZ Hace 9 minutos
CS3087 (Núm.ing) Borrador Publicado (Estado)

SERGIO ANDRES NIÑO DÍAZ Hace 9 minutos
Asiento contable creado

1 of 1 Automático Zoom

Martes 23 abril 2024	Alimentación	XXXXXX
	Taxi Apto contabilidad Honda-apto -	XXXXXX
		XXXXXX
Miércoles 24 abril 2024	Alimentación	XXXXXX
	Taxi Apto Honda-apto -	XXXXXX
		XXXXXX
Jueves 25 abril 2024	Alimentación	XXXXXX
	Taxi Apto Honda-apto -	XXXXXX
		XXXXXX
Viernes 26 abril 2024	Alimentación	XXXXXX
	Taxi Apto Dismotos - Yamaha -honda- apto	XXXXXX
	Transporte Bucaramanga - Cucuta	XXXXXX
	Taxi Apto - terminal	XXXXXX
		XXXXXX
Total viaticos		XXXXXX
Anticipo		XXXXXX
diferencia		XXXXXX

Walter Antonio Velasco

Walter Antonio Velasco

(MVO) No hay folios.

Asientos contables / CS3088 (EB7436 // CXP YAMAHA BGA // ANTICIPO [...])

CS3088

Asociado	Ubicación	GEC/B-HC/Moto World Oriente
Referencia EB7436 // CXP YAMAHA BGA // ANTICIPO VIATICOS 22-04-2024	Diario	CS MIVO Notas contables de ajuste
Valor XXXXXXXX	Fecha contable	18-05-2024
Convenio Ninguno	Documento de Referencia 1	
Referencia EB7436 // CXP YAMAHA BGA // ANTICIPO VIATICOS 22-04-2024	Origen de orden 1	
	Condición de Pago	
	Banco	
	Fecha de transacción	

Cuenta	Asociado	Etiqueta	Analítico	Debe	Haber	Cuadrículas de impuestos
136530 Responsabilid...	WALTER ANTONIO VELAS...	EB7436 // CXP YAMAHA BGA // ANTICIPO VIATICOS 22-04-2024	VIATICOS	XXXXXX	5 0	
238005 Acreedores v...	YAMAHA MOTOS BUCARA...	EB7436 // CXP YAMAHA BGA // ANTICIPO VIATICOS 22-04-2024		5 0	XXXXXX	
				XXXXXX	XXXXXX	

Apuntes contables Otra información

CS3088 EB7436

Higinio Camacho / Concesionario Yamaha Motos

Comprobante de Egreso No. RC EB7436

Cliente / Fecha:	BUCARAMANGA, BUENOS	Pago:	\$ XXXXXXX
Nombre y Domicilio del Cliente:	WALTER ANTONIO VELASCO	Tipo de documento:	RECIBO
CALLE EN LA QUE SE ENCUENTRA EL ESTABLECIMIENTO:	BOGOTÁ	Motivo de documento:	FACTURA
Producto del pago:	PAGO PROVEEDOR		
Por concepto de:	CXP MIVO VIATICOS CUOTA BGA CANCELACION Y 28 ABIL		
Observaciones:	EB7436		
Forma de pago:	EFFECTIVO		

CANCELADO YAMAHA

180000 HERNANDEZ

180000 VELASCO

Elaborado por: VILY TATIANA HERNANDEZ

Recibido por:

1955 walter x

28500 x

Fuente: Elaboración propia

Contabilización de gastos bancarios

Son todos aquellos que resultan de la obtención de financiación de cualquier préstamo financiero.

Figura 6

Contabilización de gastos bancarios de la empresa Motoriente Bucaramanga LTDA.

BC7455					
Asociado	BANCOLOMBIA SA		Ubicación	MC/Mundo Cross LTDA	
Referencia	GASTOS BANCARIOS MES DE MARZO 2024		Diario	BC MC Bancolombia C/C 028816663901	
Valor	\$ XXXXXXX		Fecha contable	31-03-2024	
Convenio	Ninguno		Documento de Referencia ?		
Referencia	GASTOS BANCARIOS MES DE MARZO 2024		Origen de orden ?		
			Condición de Pago		
			Banco		
			Fecha de transaccion		
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> Apuntes contables Otra Información </div>					
Cuenta	Asociado	Descripción	Debe	Haber	Cuadrículas de impuestos
53050502 Contribución del 4*1000 / MC	BANCOLOMBIA SA	GMF DESEMBOLSO A CREDITO A TERCERO	XXXXXXX	\$ 0	
53051501 Comisiones gastos bancarios / MC	BANCOLOMBIA SA	COMISION AMEX FEB 24	\$ 0	\$ 0	
53051501 Comisiones gastos bancarios / MC	BANCOLOMBIA SA	COMISION PROVEE. FEB 24	\$ 0	\$ 0	
53051501 Comisiones gastos bancarios / MC	BANCOLOMBIA SA	COMISION CONSIG -CB Y QR FEB 24	XXXXXXX	\$ 0	

53050502 Contribución del 4*1000 / MC	BANCOLOMBIA SA	GMF MARZO	XXXXXXX	\$ 0
530520 Gasto por intereses / MC	BANCOLOMBIA SA	INT SOBRE GIRO MARZO	XXXXXXX	\$ 0
53050504 IVA en gastos bancarios / MC	BANCOLOMBIA SA	IVA PAGO AUTOMATICOS MARZO	XXXXXXX	\$ 0
53050504 IVA en gastos bancarios / MC	BANCOLOMBIA SA	IVA FEB 24	\$ 0	\$ 0
53050508 Gastos cuota manejo / MC	BANCOLOMBIA SA	CUPO ROTATIVO FEB 24	\$ 0	\$ 0
133095 Otros / MC	BANCOLOMBIA SA	PAGO AUTOMATICO TARJETA MASTER	\$ 0	\$ 0
11100501 Bancolombia C/C 028816663901 / MC	BANCOLOMBIA SA	PAGO AUTOMATICO TARJETA MASTER	\$ 0	\$ 0
53051502 IVA por comisiones de gastos bancarios / MC	BANCOLOMBIA SA	IVA COMISION FEB 24	\$ 0	\$ 0
53050504 IVA en gastos bancarios / MC	BANCOLOMBIA SA	IVA MANEJO PORTAL FEB 24	\$ 0	\$ 0
53051501 Comisiones gastos bancarios / MC	BANCOLOMBIA SA	COMISION OTROS BANCOS FEB 24	\$ 0	\$ 0
1355154002 Retefuente ventas con tarjeta de crédito 1....	BANCOLOMBIA SA	RETE AMEX MARZO 24	XXXXXXX	\$ 0
135518 RetelCA ventas / MC	BANCOLOMBIA SA	RETE ICA MARZO	XXXXXXX	\$ 0

53050508 Gastos cuota manejo / MC	BANCOLOMBIA SA	CUOTA MANEJO ROTATIVO	XXXXXXX	\$ 0
53050501 Compra de chequera / MC	BANCOLOMBIA SA	COMPRA CHEQUERA Y TIMBRE	\$ 0	\$ 0
133095 Otros / MC	BANCOLOMBIA SA	PAGO SUC VIRT TC MASTER PESOS	XXXXXXX	\$ 0
11100501 Bancolombia C/C 028816663901 / MC	BANCOLOMBIA SA	GASTOS BANCARIOS MES DE MARZO 2024	\$ 0	XXXXXXX
133095 Otros / MC	BANCOLOMBIA SA	PAGO SUC VIRT TC VISA PESOS	XXXXXXX	\$ 0
			XXXXXXX	XXXXXXX

Fuente: Elaboración propia

IB7733	PAULAANDREA BUENO MENESES	MOTO S17755		XXXXXX
IB7734	RAMON MARIA ROLON MIRANDA	ABONO REPUESTOS		XXXXXX
IB7735	NELCY GERALDINE GAMBOA CÁRDENAS	CUOTA 4/24 FM4014		XXXXXX
IB7736	CESAR DURAN DURAN	CUOTA 10/24 FM3515		XXXXXX
IB7737	LIONAR ISAAC CASANOVA CARRILLO	CUOTA 17/24 FM3088		XXXXXX
IB7738	ALBERTO CAMILO OSORIO CAMACHO	CUOTA 30-31/36 FM1902		XXXXXX
IB7739	ANGY TATIANA LEON BUENAHORA	CUOTA 5 ABONO 6/18 FM3595		XXXXXX
IB7740	GLORIA MARIA ABENDAÑO ORTEGA	CUOTA 18/24 FM2996		XXXXXX
IB7741	CRISTHIAN CAMILO CANTOR JAMES	modo cb125		XXXXXX
IB7742	KAROLL GISELLE CARRILLO BURGOS	SALDO CUOTA 13 ABONO 14/24 FM3		XXXXXX
				\$XXXXXX)

EFECTIVO				
N° RC	NOMBRE	CONCEPTO	EFE	TC-CONSIG
CU26664	ANDREA CAMILA GRIMALDO RODRIGUEZ	CUOTA 19/24 FM2928	XXXXXX	
CU26665	FANNY MERY MONTAÑEZ	MOTO S19760	XXXXXX	
CU26666	YURI VIVIANA GUERRERO FLOREZ	MOTO CB125 S19839	XXXXXX	
CU26667	ROCIO ANGELICA MOGOLLON PEREZ	CUOTA 3/8 FM4092	XXXXXX	
CU26684	SANDRA LUCILA GELVEZ RUEDA	CUOTA 4/4 FM4016	XXXXXX	
CU26699	NANCY GARCIA GALVAN	MOTO CB125	XXXXXX	

CU26700	ROBERTNEY MONTAYA	EXDTE BATERIA	XXXXXX	
CU26701	OMAIRA MILENA MEDINA	CUOTA SISTECREDITO	XXXXXX	
CU26702	WILLIAM ALFONSO PINEDA BOLADO	CUOTA 3/24 FM409	XXXXXX	
CU26703	JHON EDINSSON RAMÍREZ ALBA	CUOTA 6/24 FM3744	XXXXXX	
CU26713	GERSON VASQUEZ GUTIERREZ	MOTO	XXXXXX	
			XXXXXX	

	EGRESOS		CONSIGNACIONES		
			CHEQUE	VALOR	CONCEPTO
CC6574	CAN SOAT MOTO DE PRUEBA PCX160 POLAC	XXXXXX			
CC6575	FRA613//PAUTA PUBLICITARIA	XXXXXX			
CC6576	FRA1749//REPUESTOS	XXXXXX			
CC6577	CAN MATR Y SOAT CV1798/CV1808/CV1806/C	XXXXXX			
CC6578	DE CAJA PARA BANCOS ORDEN TESORERIA	XXXXXX			
CC6579	FRA53818/CADENA EMPATE	XXXXXX			
CC6580	FRA2243//VOLANTES	XXXXXX			
CC6581	COMPRA DESCANSA PIES/REPUESTOS/CAJA	XXXXXX			
CC6582	SDPE-323//ATENCIÓN EJECUTIVOS FANALCA	XXXXXX			
CC6583	FC116000382761//FLETE GARANTIAS	XXXXXX			
CC6584	EW-10218//DOTACION RECEPCIONISTA NUE	XXXXXX			
		\$ XXXXXXX			

	TOTAL FC		TOTAL SC	
	XXXXXX		XXXXXX	XXXXXX

	SALDO EN CAJA	XXXXXX	
--	---------------	--------	--

INICIAL - SALDO EN CAJA \$ XXXXXX

Figura 9
Certificado de la retención en la fuente.



CAJA SANTANDEREANA DE SUBSIDIO FAMILIAR
CARRERA 27 N° 61-78 LA CEIBA.
Bucaramanga
6434444
NIT 890,200,106 --- 1

CERTIFICADO DE RETENCION EN LA FUENTE

AÑO GRAVABLE	2,023	PERIODO	Enero - Diciembre
CIUDAD DONDE SE PRACTICA LA RETENCION	Bucaramanga		
SUCURSAL			
RETENIDO A	MOTORIENTE BUCARAMANGA LTDA		
C.C. o NIT	900252527 - 5		

CONCEPTO	MONTO TOTAL	FACTOR	VALOR BASE	VALOR RETENIDO
SERVICIOS GENERALES 4%	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX
COMPRAS GENERALES 2.5%	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX
TOTAL	XXXXXX		XXXXXX	XXXXXX
VALOR	XXXXXXXX XXXXXX XXXXXX XXXXXX XXXXXX XXXXXX			

ESTOS DINEROS FUERON DECLARADOS, PAGADOS Y CONSIGNADOS OPORTUNAMENTE, EN EL BANCO AUTORIZADO POR LA ADMINISTRACION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN.
 SE EXPIDE EL PRESENTE CERTIFICADO EN CUMPLIMIENTO DE LO ESTABLECIDO EN EL I Art 381 DECRETO 624/89 E.T. ARTICULO 10 DECRETO 836/91 (Sin necesidad de firma autógrafa)

19/04/2024
SEVEN

Figura 10
Registro en Excel de las empresas que ya lo enviaron.

Asociado/Nombre	Asociado/Número de Documen	Asociado/Correo electrónico	Suma de Debe	Suma de Haber	Suma de Balai	Total Base	Retención
AGROINCE LTDA Y CIA S.C.A.	890212868	facturas@agroince.com	XXXXXX		XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX
BANCO DAVIVIENDA S.A.	860034313	(en blanco)	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	No se solicitan
BANCOLOMBIA SA	890903938	jmontene@bancolombia.com.co	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	No se solicitan
CAJA SANTANDEREANA DE SUBSIDIO FAMILIAR	890200106	recepcionfacturacionelectronica@cajasan.cc	XXXXXX		XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX
CASAGRO SAS	830092048	CONTABILIDAD@CASAGRO.CO	XXXXXX		XXXXXX	XXXXXX	Se envió correo
CORPORACION INTEGRAL DE SERVICIOS Y ASESORIAS	804013011	corpoinsa@hotmail.com	XXXXXX		XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX
DEFENDER LTDA	904013634	provedores@defenderseguridad.org	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX
DISANMOTOS S.A.S	900482123	compras@disanmotos.com.co	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	No se solicitan
DISTRIBUCIONES NEO CROSS S.A.S	900154430	suas@neocross@jacols.com.co	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX
DISTRIBUIDORA MOTOCENTRO S.A.S.	900167305	900167305compras@motocentro.com.co	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	Ya estaba en el Drive
DISTRIBUIDORA PINTUCO LA ROSITA SAS	901426233	davidpsmo@hotmail.com	XXXXXX		XXXXXX	XXXXXX	Se envió correo
FC COMUNICACIONES SAS	901327802	candelaFabian@hotmail.com	XXXXXX		XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX
GRUPO EMPRESARIAL H & B S.A.S	901566563	GRUPOEMPRESARIALHB22@GMAIL.COM	XXXXXX		XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX
HEALTH AND SAFETY H&S IPS SAS	900821367	contabilidad@hysips.com	XXXXXX		XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX
Higinio Camacho / Concesionario Yamaha Moto	91205799	info@yamahamotos.com.co	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	No se solicitan
INCUBADORA SANTADER S.A	890200474	recepcion.facturas@kikes.com.co	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	Se envió correo
JERRY SIERRA ALMEYDA	91488385	facturacionjerrymotos@gmail.com	XXXXXX		XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX

Mundo Cross Bogotá S.A.S.	900576714	administracion.bta@suzukimundocross.com	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	No se solicitan
Mundo Cross LTDA	804016540	compras.bga@suzukimundocross.com	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	No se solicitan
MUNDO CROSS ORIENTE ESTADIO	900214971	administracion.cuc@suzukiestadio.com	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	No se solicitan
Mundo Cross Oriente LTDA	900214971	compras.cuc@suzukimundocross.com	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	No se solicitan
NELSON CAMACHO/HONDA 33	1098623565	administracion.27@hondamotoworld.com	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	No se solicitan
NELSON CAMACHO/HONDA 52	1098623565	compras@hondamotoworld.com	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	No se solicitan
SOLOMOTOS LA 21 S.A.S	900459351	repuestos.bga@almacensolomotos.com	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	No se solicitan
SUPERCROSS LTDA	800242799	nelly.diaz@supercross.com.co	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	Ya estaba en el Drive XXXXXX XXXXXX
SUZUKI MOTOR DE COLOMBIA S.A	891410137	repcionfacturaelectronica@suzuki.com.co	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	No se solicitan

Fuente: Elaboración propia

Descripción de la problemática manejada en el desarrollo de la práctica

En el desarrollo de la práctica profesional se considera un problema la caída del sistema de información contable ODOO por alguna falla o mantenimiento del servicio y la operación en los concesionarios se colapsaba ya que ningún funcionario podría tener acceso.

Solución propuesta por el estudiante a la problemática planteada

La solución a esta problemática planteada se basa en elegir las herramientas adecuadas que favorezcan una comunicación constante entre el departamento de contabilidad y los concesionarios para poder brindar el apoyo, como lo es el uso de los celulares corporativos para una comunicación inmediata. En casos de contingencia, se deben trabajar con facturas de talonario o papel y relacionar en un archivo en Excel la información detallada para que cuando el sistema de información contable vuelva a funcionar, se transfiera toda esta información para su respectivo registro contable y continuar con normalidad las operaciones.

Referentes teóricos

Durante la pasantía, se aplican en el desempeño profesional las diferentes teorías de la disciplina contable.

Encontramos las etapas de las escuelas de pensamiento contable, el origen es que la contabilidad nace como una técnica de registro y ha evolucionado hasta un pensamiento teórico que sustenta la práctica contable (Mendez, 2013).

Primera etapa: primeros registros contables hasta el auge del comercio. (Siglo XIII).

Segunda etapa: surgimiento y desarrollo de la partida doble.

Tercera etapa: difusión e implantación de la partida doble.

Cuarta etapa: surgen diferentes corrientes de pensamiento contable.

Teoría contista (René Delaporte, 1685)

Pretende explicar y justificar las reglas que rigen los movimientos de las cuentas, también distingue la personalidad moral de la empresa de la personalidad moral del propietario.

Escuela jurista-personalista (Cerboni, 1886)

Existe una responsabilidad jurídica entre las personas que administran el patrimonio de la empresa: los extraños y el propietario tienen cuentas distintas, el administrador regula las relaciones entre extraños y propietarios, los deberes de los “extraños” son derechos del propietario, los derechos de los “extraños” son deberes del propietario, derecho o abono es sinónimo de haber, deber o cargo es sinónimo de debe.

Escuela controlista o materialista (Besta, 1891)

Estudia y enuncia las leyes del control económico en las haciendas y también nos habla de la aplicación de las normas o leyes a las distintas haciendas. Dentro de los teoremas patrimoniales tenemos, el capital de una empresa está en función de los elementos activos y pasivos; las variaciones en activos y pasivos se reflejan en el patrimonio; la suma de los cargos es igual a la suma de los abonos.

Escuelas económicas del pensamiento contable (Cañibano, 1975)

Los objetivos de la información contable están orientados a aspectos económicos de la actividad empresarial. Aparece el concepto de “valor económico” como un elemento “consustancial” de la contabilidad.

Neoconstitismo económico europeo (Gomberg, 1908)

La contabilidad forma parte de la economología, que tiene por objeto la actividad económica de la empresa.

Neoconstitismo económico francés (Bournisien, 1919), (Dumarchey, 1919)

La contabilidad es la ciencia de las cuentas, representando los movimientos de los valores. El concepto de valor es básico en la contabilidad. La contabilidad trata de las concepciones, coordinaciones, transformaciones y clasificaciones de los valores. El valor es la “piedra angular” de la contabilidad.

La escuela de economía hacendal (Zappa, 1950)

Vincula la contabilidad con la economía de la empresa.

Escuela patrimonialista (Masi, 1956)

La contabilidad tiene por objeto el estudio de todos los fenómenos patrimoniales.

La contabilidad estudia el patrimonio en su aspecto estático y dinámico, cualitativo y cuantitativo.

El paradigma de la utilidad (Tua, 1989)

Disminución del interés por la riqueza y la renta y aumento por la preocupación de los usuarios y objetivos de la información financiera.

Carácter científico de la contabilidad (Wirth, 2001)

Una teoría positiva de la contabilidad es una teoría que explica el por qué la contabilidad es lo que es, por qué los contadores hacen lo que hacen y qué efectos tienen estos fenómenos sobre la gente y la utilización de los recursos.

Referentes técnicos

Para el desarrollo de la pasantía y el cumplimiento de las actividades relacionadas en el plan de trabajo, se utilizó lo siguiente:

- Computador.
- Impresora.
- Scanner.
- Correos corporativos.
- Página web.
- Internet.
- Software ERP: ODOO.

Referentes legales

Normatividad existente relacionada con las actividades específicas desarrolladas durante la práctica.

De conformidad con el artículo 6° de la ley 43 de 1990 del marco conceptual de la contabilidad, se entiende por principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de naturales, jurídicas.

Apoyándose en los principios de contabilidad generalmente aceptados, la contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna.

Aportes técnicos, tecnológicos o científicos del estudiante durante la práctica

Los aportes técnicos, tecnológicos o científicos durante la pasantía fueron los conocimientos, experiencias y estrategias para la ejecución de funciones asignadas en el plan de trabajo, tener al día las conciliaciones bancarias, la revisión de las facturas de compra y venta, revisar que esté debidamente contabilizado y con los impuestos a los que aplican, también estar al día con la solicitud de los certificados de retenciones aplicados a la empresa por su actividad comercial, todo manejándose a través de un libro de trabajo en Microsoft Excel.

Es importante resaltar la tecnología que maneja la empresa en cuanto al Software ERP llamado ODOO el cual nos permitió facilitar el proceso de contabilización ya que toda operación que se realiza está enlazada al momento de emitir una factura de compra, una factura de venta, una nota crédito, una nota de contabilidad, un recibo de caja y la generación de los informes financieros. La contabilización es inmediata, mi aporte al Software en este sentido es mi conocimiento en los códigos que se manejan en la contabilización, el porcentaje de los impuestos, revisar que el reconocimiento contable sea el correcto dentro del sistema de información.

Conclusiones

El desarrollo de la pasantía en la compañía Motoriente Bucaramanga LTDA, fue satisfactorio, porque se adquirieron nuevos conocimientos y se puso en práctica todo lo aprendido en la universidad.

Esta experiencia fue enriquecedora y como resultado, dejó una serie de conocimientos, habilidades y experiencias adquiridas, reafirmando mi aprendizaje, la acción tributaria, contable y laboral, lo cual brinda la posibilidad de realizar la labor con más confianza en la organización.

Se cumplió con el desarrollo del plan de trabajo propuesto para la pasantía, el cual dejó como resultado la adquisición de experiencia en el área contable, lo que genera satisfacción personal y profesional.

Se cumplió con el objetivo general de la pasantía.

Recomendaciones

Motivar a los estudiantes para que realicen como opción de trabajo de grado, la pasantía, esto teniendo en cuenta que es una opción muy valiosa porque se interactúa en el mundo empresarial y se adquiere una experiencia relacionada a la profesión estudiada lo cual permite que se abran más puertas al momento de ingresar al mercado laboral.

Resaltar la ética profesional de los estudiantes que acuden al proceso de pasantía y son aceptados por la empresa, para que ellos, como personas responsables y honestas, contribuyan a la formación del buen nombre de la universidad, para que los futuros pasantes tengan las puertas abiertas.

Glosario

Abonar: Pagar, acreditar. Asentar en el haber una partida contable.

Acreedor: Personas o firmas a las cuales se debe.

Asientos contables: Es el registro de las operaciones mercantiles en los comprobantes y libros de contabilidad.

Asiento simple: Es cuando solamente se afectan dos cuentas correspondientes a un débito y a un crédito.

Asiento compuesto: Es cuando en el registro se afectan más de dos cuentas, pueden ser una cuenta deudora y dos o más cuentas acreedoras, o dos o más cuentas deudoras y una acreedora.

Auditoría: Es el examen objetivo y sistemático de las operaciones financieras y administrativas de una entidad, practicado con posterioridad a la ejecución y para su evaluación.

Ciclo contable: Es el proceso ordenado y sistemático de registros contables: desde la elaboración de comprobantes de contabilidad y el registro en libros, hasta la preparación de estados financieros.

Contabilidad: Es la ciencia y técnica que enseña a recopilar, clasificar y registrar, de una forma sistemática y estructural, las operaciones mercantiles realizadas por la empresa.

Contabilidad bancaria: Registra las operaciones de los bancos o las corporaciones de ahorro y crédito, como depósitos en cuenta corriente y en cuenta de ahorros, liquidación de intereses, giros, remesas, comisiones, créditos y otros servicios bancarios.

Contabilidad comercial: Registra y controla las actividades que giran alrededor de la compraventa de mercancías en las empresas comerciales.

Conciliación contable: Es el proceso por el que se cotejan los saldos de las diferentes

cuentas con los importes reales de cada una de ellas con el fin de comprobar si son correctos o no y, en caso de que no lo sean, detectar las anomalías a corregir.

Informe financiero: Es el documento que prepara el contador o revisor fiscal de la empresa, al finalizar un periodo, tomando como base los estados financieros, para informar a los propietarios del negocio sobre el resultado de las operaciones registradas en los libros y demás documentos de contabilidad. El informe es de gran importancia no sólo para los administradores y propietarios de la empresa, sino para sus proveedores y clientes, porque muestra la solvencia para realizar la gestión comercial.

Ingresos: Es la expresión monetaria de los valores recibidos, causados o producidos por concepto de ingresos fiscales, venta de bienes y servicios, transferencias y otros, en desarrollo de la actividad financiera, económica y social del ente público, que además son susceptibles de incrementar el patrimonio público.

Intangibles: Comprende los bienes inmateriales adquiridos o desarrollados para facilitar, mejorar o tecnificar sus operaciones, y que son susceptibles de ser valuados.

Intereses: Erogación o ingreso originado como costo de utilización del dinero y que se cancela o recibe en periodos sucesivos convenidos.

Inventario de mercancías: El inventario de mercancías constituye la existencia, a precio de costo, de los artículos comprados o producidos por una empresa, para su comercialización.

Bibliografía

- A. (8 de Julio de 2021). *¿Cuál es la función de un departamento contable?* .
<https://ilet.mx/toluca/cual-es-la-funcion-de-un-departamento-contable-en-la-empresa/>
- Borda, G. (2018). *Informe de Práctica Empresarial*.
<https://repository.usta.edu.co/jspui/bitstream/11634/18813/2/2018gisselborda.pdf>
- Escandion, M. (2015). *Informe Final Práctica Empresarial*.
<https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/4853/1/Informe%20final%20%20Pr%C3%A1ctica%20Empresarial%20C1%20C3%ADnica%20Minerva%20S.A.pdf>
- Especializado, U. (2017). *Comunicación interna en una empresa. Exito del proceso de facturación*. <https://www.datadec.es/blog/comunicacion-interna-exito-proceso-facturacion>
- Matamoros, P. (2019). *¿Cómo evitar errores en el envío y recepción de facturas electrónicas?*
<https://www.technomas.com/como-evitar-errores-en-el-envio-y-recepcion-de-facturas-electronicas/>
- Mendez, R. (2013). *Descripción de las actividades y procedimientos generales realizados en el departamento de contabilidad*.
http://handbook.usfx.bo/nueva/vicerrectorado/citas/ECONOMICAS_6/Contaduria_Publica/57%20r1%20mendez%20toledo.pdf
- Ramos, C. (2020). *Informe de prácticas profesionales*.
<http://repositorio.unimagdalena.edu.co/jspui/bitstream/123456789/5418/1/1.%20PROYECTO%20PR%C3%81CTICA%20CAROLINA%20RAMOS%20DE%20LA%20HOZ.pdf>
- Yepes, I. (2018). *Enfoques, teorías, perspectivas de la contaduría pública y sus programas académicos*. <https://www.cecar.edu.co/documentos/editorial/e-book/enfoques-teorias-y-perspectivas-de-la-contaduria-publica-y-sus-programas-academicos.pdf>