

Informe Final de Pasantía Vinproy Eléctricos Industriales S.A.S

Yenny Del Socorro Gil Muñoz

Asesor

Jairo Alberto Olarte C.

Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD

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

Contaduría Pública

2024

Resumen

La pasantía se llevó a cabo en la empresa Vinproy Eléctricos Industriales S.A.S en Cali, con el propósito de apoyar los procesos contables del área de contabilidad. El objetivo principal fue mejorar la eficiencia y precisión de los procesos contables y financieros mediante la elaboración e implementación de herramientas y un manual de procedimientos contables. Se realizó un análisis exhaustivo de los procesos contables actuales, se promovió la importancia de la precisión en las actividades contables y se desarrolló un manual detallado de procedimientos contables. Las actividades ejecutadas incluyeron reconocimiento contable, gestión de impuestos y actividades de apoyo, respaldadas por documentos pertinentes. El trabajo resultó en la creación de un manual de procedimientos y un fondo de caja menor, que contribuye a la mejora continua del área de contabilidad.

Palabras clave: Pasantía, Manual de procedimientos contables, Fondo de caja menor, Reconocimiento contable, Procesos contables.

Abstract

The internship was carried out at Vinproy Eléctricos Industriales S.A.S in Cali, to support the accounting processes in the accounting department. The main objective was to improve the efficiency and accuracy of accounting and financial processes through the development and implementation of tools and an accounting procedures manual. A thorough analysis of the current accounting processes was conducted, the importance of accuracy in accounting activities was promoted, and a detailed accounting procedures manual was developed. The activities performed included accounting recognition, tax management, and support activities, backed by relevant documents. The work resulted in the creation of a procedures manual and a petty cash fund, which contributed to the continuous improvement of the accounting department.

Keywords: Internship, Accounting procedures manual, Petty cash fund, Accounting recognition, Accounting processes.

Tabla de contenido

Introducción	7
Objetivos	8
Objetivo General.....	8
Objetivos Específicos.....	8
Contexto de la Pasantía	9
Descripción del área en la cual se desarrolla la práctica profesional	12
Desarrollo de las actividades realizadas en la práctica, aportes del pasante a la empresa.	13
Descripción de la problemática manejada en el desarrollo de la práctica y asesoría empresarial	15
Referentes teóricos.....	16
Referentes técnicos	22
Referentes legales.....	25
Aportes técnicos, tecnológicos o científicos de los estudiantes durante el desarrollo de la práctica	26
Conclusiones	28
Glosario.....	29
Referencias Bibliográficas	30
Anexo 1	32

Lista de tablas

Tabla 1. Resultado/Producto Esperado	27
--	----

Lista de figuras

Figura 1. Organigrama Vinproy Eléctricos Industriales S.A.S.....	12
Figura 2. Direccionamiento estratégico transición a NIIF Consejo Técnico de la Contaduría Pública.....	19
Figura 3. Programa siigo (software contable)	22
Figura 4. Seguimiento retenciones realizadas por los clientes.....	22
Figura 5. Correos electrónicos	24

Introducción

El presente informe final tiene como objetivo principal exponer detalladamente cada actividad desarrollada durante la pasantía, la cual fue seleccionada como modalidad para la opción de grado dentro del programa de Contaduría Pública.

La pasantía se llevó a cabo en la empresa Vinproy Eléctricos Industriales S.A.S - Cali, con el propósito de brindar apoyo en los procesos contables del área de contabilidad. Estas labores se realizaron en concordancia con las problemáticas y necesidades identificadas en la compañía, siguiendo el plan de trabajo previamente propuesto y aprobado.

Por medio de este documento, se busca describir cada una de las actividades ejecutadas a lo largo de la pasantía (reconocimiento contable, impuestos, actividades de apoyo), respaldadas con los documentos pertinentes; asimismo, se incorpora la descripción del manual de procesos realizado para la compañía Vinproy Eléctricos Industriales S.A.S, esto, como contribución tangible y mejora continua para el área.

Objetivos

Objetivo General

Contribuir a la eficiencia y precisión de los procesos contables y financieros de Vinproy Eléctricos Industriales S.A.S mediante la elaboración e implementación de un conjunto integral de herramientas y procesos, incluido un manual de procedimientos contables.

Objetivos Específicos

Realizar un análisis exhaustivo de los procesos contables y financieros actuales de Vinproy Eléctricos Industriales S.A.S. para identificar áreas de mejora.

Promover la importancia de la precisión en la realización de todas las actividades contables y financieras en la organización durante la pasantía.

Desarrollar un manual de procedimientos contables detallado que incluya pasos claros y precisos para todas las actividades contables relevantes.

Contexto de la Pasantía

Presentación de la empresa (razón social, actividad económica, reseña histórica, misión, visión, valores, descripción del organigrama)

Razón Social: Vinproy Eléctricos Industriales S.A.S

Actividad Económica: Mantenimiento y reparación especializado de equipos eléctricos.

Comercio al por mayor de otros tipos de maquinaria y equipo N.C.P. (no clasificados previamente).

Instalaciones Eléctricas.

CIIU: 3314- 4659-4221

Reseña histórica:

La empresa Vinproy Eléctricos Industriales S.A.S es una empresa privada que lleva 8 años prestando sus servicios de mantenimiento e instalación de maquinaria industrial, importación de equipos, montaje adecuación y suministro de equipos eléctricos y automatización de procesos industriales.

Filosofía Institucional

Propósito

Transformar la vida de los operarios y empresarios, es lo que nos impulsa a ser mejores cada día, conociendo detalladamente sus equipos e instalaciones, escuchar sus necesidades para adaptar procesos y maquinas según los requerimientos de su negocio, que ayuden a optimizar el tiempo de producción; además, nos preocupamos por generar seguridad, tranquilidad y, satisfacción, por eso, cada persona que trabaja en Vinproy Eléctricos Industriales S.A.S se compromete con la cultura, los valores y el sentido de pertenencia en cada uno de nuestros

clientes.

Misión

Diseñamos e integramos proyectos de ingeniería eléctrica, automatización industrial y lubricación centralizada acorde a las necesidades de su empresa.

Visión

Transformar tus ideas y proyectos de ingeniería eléctrica, automatización industrial y lubricación centralizada con eficiencia e innovación.

Valores

Respeto: valoramos siempre y sin discriminación al otro como ser humano, somos tolerantes a las diferencias y nos ceñimos a los principios éticos y morales.

Compromiso: Estamos comprometido con la excelencia en el servicio al cliente, la calidad de los servicios y el cumplimiento de los objetivos.

Innovación: Fomentamos la creatividad y la innovación para mejorar constantemente los servicios y procesos.

Colaboración: Trabajamos en equipo y fomentamos un ambiente de colaboración, confianza y apoyo mutuo.

Descripción del Organigrama

Gerente

En la parte superior del organigrama se encuentra el gerente, quien tiene la máxima autoridad y responsabilidad sobre la empresa. El gerente toma decisiones estratégicas, establece metas y objetivos, y supervisa el funcionamiento en general.

Contadora

Justo debajo del gerente se encuentra la contadora, quien es responsable de la gestión financiera y contable. Encargada de preparar informes financieros, apoyar el cumplimiento de las responsabilidades tributarias y asegurarse de que se cumplan las regulaciones contables y fiscales.

Pasante

Persona que se encuentra realizando su práctica profesional en el área contable, encargada de llevar a cabo todos los registros contables, incluyendo pagos, conciliaciones, nómina, afiliaciones y manejo de documentación. Las actividades realizadas por el pasante están bajo la supervisión directa de la contadora y el gerente.

Supervisor

Responsable de coordinar y asegurar la ejecución de las actividades diarias realizadas por los técnicos en campo.

Técnicos

Encargados de realizar las tareas operativas y especializadas, tales como mantenimiento, montaje eléctrico y otras actividades en estrecha colaboración con el supervisor, para alcanzar los objetivos establecidos.

Descripción del área en la cual se desarrolla la práctica profesional (organigrama de la empresa)

La pasantía se llevó a cabo en el área contable de Vinproy Eléctricos Industriales, una empresa dedicada a dedicada al mantenimiento, automatización y reparación de maquinaria, El área contable desempeña un papel fundamental en la gestión financiera y administrativa de la empresa, asegurando la precisión y el cumplimiento de las obligaciones contables y fiscal.

Figura 1

Organigrama Vinproy Eléctricos Industriales S.A.S



Fuente: elaboración propia.

Desarrollo de las actividades realizadas en la práctica, aportes del pasante a la empresa.

Las actividades realizadas en la pasantía fueron:

1. Comprobantes de egreso y recibos de caja:
 - ✓ Registrar y mantener un control detallado de todos los gastos y pagos realizados por la empresa.
 - ✓ Generar comprobantes de egreso y recibos de caja para respaldar las transacciones financieras.
 - ✓ Archivar y mantener un sistema ordenado para facilitar la auditoría y el seguimiento de los gastos y pagos.
2. Digitación de facturas de compra y venta, notas de crédito y notas de cruce:
 - ✓ Registrar las facturas de compra y venta en el sistema contable, asegurando la correcta codificación y clasificación de los documentos.
3. Conciliaciones bancarias y arqueo de caja:
 - ✓ Realizar conciliaciones bancarias periódicas para garantizar la conciliación entre los registros contables y los extractos bancarios.
 - ✓ Realizar arqueos de caja regularmente para verificar la existencia física de los fondos y detectar posibles diferencias.
4. Gestión de la negociación de divisas para importaciones:
 - ✓ Realizar transacciones de divisas, teniendo en cuenta las regulaciones gubernamentales y los tipos de cambio vigentes.
 - ✓ Mantener registros precisos de las transacciones y los costos asociados a las operaciones de importación.
5. Elaboración de nómina:

- ✓ Revisar y recopilar la información necesaria para el cálculo de salarios, como horas trabajadas, deducciones y bonificaciones.

6. Afiliación de seguridad social:

- ✓ Realizar las afiliaciones de los trabajadores a EPS, Caja de Compensación, ARL y Pensión.

El aporte como practicante de contaduría pública fue fundamental para fortalecer los procesos contables y financieros de VINPROY. La participación en la realización de cada actividad proporcionó una base sólida de información contable útil tanto para el personal interno como externo.

Descripción de la problemática manejada en el desarrollo de la práctica y asesoría empresarial

Identificación de problemas- manejo de caja menor

El problema identificado radica en el manejo de la caja menor. Habitualmente, se efectúa una entrega semanal de efectivo a dos personas, para la compra de materiales. Sin embargo, suele ocurrir que el cuadro de caja resulte negativo, ya que el efectivo sobrante de las compras es gastado en artículos personales y este debe ser descontado del pago de las quincenas. Esta práctica genera un desbalance tanto en el control de caja como en el cuadro de las quincenas.

Ausencia de un manual de procedimientos contables

Otra problemática que se identificó fue la ausencia de procedimientos formales para orientar las diversas prácticas del área contable. Esto es crítico en las organizaciones dado que evita que nuevos colaboradores realicen prácticas a su criterio ante la ausencia de un conjunto de lineamientos que brinden las directrices para la preparación de información financiera.

Referentes teóricos

El sistema de información contable de una organización tiene como propósito básico proveer información útil acerca de una entidad económica, para facilitar la toma de decisiones de sus diferentes usuarios tales como, accionistas, acreedores, inversionistas, administradores o las mismas autoridades gubernamentales (Sánchez, 2020).

De acuerdo con lo expuesto por Sánchez (2020), el proceso del sistema de información contable se inicia con la recopilación y clasificación de datos financieros de la organización.

Posteriormente, se establece el subsistema de información financiera, el cual abarca la aplicación de normas de registro, criterios de contabilización y formas de representación. Este subsistema tiene como objetivo proporcionar información útil tanto a los usuarios internos como externos.

Además de cumplir con las obligaciones tributarias y fiscales, facilita el análisis y diagnóstico de variaciones en los estados financieros, lo que permite evaluar el desempeño y la situación financiera de la organización, contribuyendo así a la toma de decisiones.

Según Lanza et al., (2019), Los manuales de procedimientos contables son documentos primordiales que deben poseer las entidades, estos constituyen la base normativa contable de la entidad, por tanto, el diseño o rediseño que se haga de estos manuales debe estar acorde a las características propias de cada institución.

¿Cómo se elaboran los procedimientos contables?

Se deben establecer los objetivos: Identificar qué procesos van a aparecer en el documento. Describir los procesos y su alcance: Cuáles son los procesos que necesitan documentarse, cómo se relacionan y cuál es la secuencia lógica de pasos para asegurar el logro

de los objetivos Incluir normas y políticas: Aseguran la calidad en los procesos y, por ello, deben ser flexibles para modificarlas en el momento en que se requiera.

Establecer responsabilidades: Determinar los roles de cada departamento y su alcance en las actividades contables, implica definir claramente qué funciones realiza cada área y hasta dónde llega su participación en el proceso contable. Esto es fundamental para garantizar una distribución clara de responsabilidades y una colaboración eficiente entre los diferentes equipos dentro de la organización.

Los procedimientos contables son fundamentales para garantizar la precisión, la integridad y la transparencia en la información financiera de una organización, así como para cumplir con las regulaciones legales y mantener una operación eficiente y segura.

La contabilidad es el proceso de registrar, clasificar, resumir e interpretar las transacciones financieras de una entidad. Estas transacciones pueden incluir compras, ventas, pagos, ingresos y otros eventos económicos relevantes. Estos procesos se rigen por principios y normas contables que garantizan su precisión y confiabilidad. (Molina, 2023, P.4)

De otra parte, conforme a lo expuesto por Gallego y Bedoya (2023): la contabilidad proporciona información a la gerencia para la toma de decisiones de acuerdo con las normas de contabilidad y disposiciones legales, con datos oportunos, verídicos y ordenados, referidos a la situación patrimonial y financiera. Asimismo, según Fierro et al., (2023): la contabilidad de una empresa constituye la base de las decisiones que toman los propietarios y posibles inversionistas, ya que están interesados en realizar nuevas inversiones. Por lo tanto, dicha contabilidad debe cumplir con las características de los estándares internacionales de información financiera y contar con las certificaciones adecuadas para inspirar la confianza necesaria.

Además, se dice que la contabilidad es un proceso de elaboración de información con

todos los hechos económicos con todos los hechos económicos durante un periodo de comercialización producción o de presentación de servicios.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) constituían un conjunto de conceptos básicos y reglas esenciales que regían el registro e informe contable de personas naturales o jurídicas. Estos principios eran fundamentales para cumplir con los estándares éticos y legales, y eran indispensables para identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar las operaciones de un ente económico de manera clara, completa y fidedigna. (Decreto 2649,1993)

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) desempeñó un papel crucial en el proceso de transición e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Colombia. A través del documento de direccionamiento estratégico para la convergencia a las NIIF, el CTCP no solo brindó apoyo, sino que también lideró la coordinación y estableció las pautas para la adopción de las NIIF en el país (CTCP, 2012).

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) definió criterios y procedimientos para clasificar a las empresas en diferentes grupos (Grupo 1, Grupo 2 y Grupo 3), considerando sus características y necesidades específicas. Actuó como facilitador y promotor del proceso, ofreciendo orientación y asesoramiento a las empresas y profesionales contables durante la transición hacia las NIIF (CTCP, 2012)

A continuación, se detallan los grupos mencionados con el fin de facilitar su comprensión
- Ver figura

Figura 2

Direcciónamiento estratégico transición a NIIF Consejo Técnico de la Contaduría Pública

Normas de Información Financiera - NIF	NIIF plenas (IFRS)	NIIF para PYMES (IFRS for SMEs)	El Gobierno autorizará de manera general que ciertos obligados lleven contabilidad simplificada, emitan estados financieros y revelaciones abreviados o que estos sean objeto de aseguramiento de la información de nivel moderado
Normas de aseguramiento de la Información NAI	1) Estándares Internacionales de Auditoría (ISA – por sus siglas en inglés), 2) Estándares Internacionales sobre Trabajos de Revisión Limitada (ISRE – por sus siglas en inglés), 3) Estándares Internacionales sobre Trabajos de Aseguramiento (ISAE – por sus siglas en inglés), 4) Estándares Internacionales sobre Servicios Relacionados (ISRS – por sus siglas en inglés), 5) Estándares Internacionales de Control de Calidad para los servicios incluidos en los estándares de IAASB (ISQC – por sus siglas en inglés), 6) Estándares Internacionales sobre Prácticas de Auditoría (IAPS – por sus siglas en inglés) y 7) Código de Ética para Contadores Profesionales (IESBA -por sus siglas en inglés).		
Otras Normas de Información Financiera - ONI	Desarrollo normativo de manera general o para cada grupo de todo lo relacionado con el sistema documental contable, registro electrónico de libros, depósito electrónico de información, reporte de información mediante XBRL, y los demás aspectos relacionados que sean necesarios.		

TIPO DE NORMAS	GRUPO 1	GRUPO 2*	GRUPO 3*
	a) Emisores de valores; b) Entidades de interés público; c) Entidades que tengan Activos totales superiores a treinta mil (30.000) SMMLV o planta de personal superior a doscientos (200) trabajadores; que no sean emisores de valores ni entidades de interés público y que cumplan además cualquiera de los siguientes requisitos: i. ser subordinada o sucursal de una compañía extranjera que aplique NIIF; ii. ser subordinada o matriz de una compañía nacional que deba aplicar NIIF; iii. realizar importaciones (pagos al exterior, si se trata de una empresa de servicios) o exportaciones (ingresos del exterior, si se trata de una empresa de servicios) que representen más del 50% de las compras (gastos y costos, si se trata de una empresa de servicios) o de las ventas (ingresos, si se trata de una compañía de servicios), respectivamente, del año inmediatamente anterior al ejercicio sobre el que se informa, o iv. ser matriz, asociada o negocio conjunto de una o más entidades extranjeras que apliquen NIIF.	a) Empresas que no cumplan con los requisitos del literal c) del grupo 1; b) Empresas que tengan Activos totales por valor entre quinientos (500) y treinta mil (30.000) SMMLV o planta de personal entre once (11) y doscientos (200) trabajadores, y que no sean emisores de valores ni entidades de interés público; y c) Microempresas que tengan Activos totales excluida la vivienda por un valor máximo de quinientos (500) SMMLV o Planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores, y cuyos ingresos brutos anuales sean iguales o superiores a 6.000 SMMLV. Dichos ingresos brutos son los ingresos correspondientes al año inmediatamente anterior al período sobre el que se informa. Para la clasificación de aquellas empresas que presenten combinaciones de parámetros de planta de personal y activos totales diferentes a los indicados, el factor determinante para dicho efecto, será el de activos totales.	(a) Personas naturales o jurídicas que cumplan los criterios establecidos en el art. 499 del Estatuto Tributario (ET) y normas posteriores que lo modifiquen. Para el efecto, se tomará el equivalente a UVT, en salarios mínimos legales vigentes. (b) Microempresas que tengan Activos totales excluida la vivienda por un valor máximo de quinientos (500) SMMLV o Planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores que no cumplan con los requisitos para ser incluidas en el grupo 2 ni en el literal anterior.

Fuente: CTCP

Para el caso de la empresa Vinproy Eléctricos industriales, donde se llevó el proceso de la pasantía, se clasifica en el grupo 3, debido a las siguientes características:

Es una microempresa con activos totales excluida la vivienda que no supera los quinientos (500) SMML.

La planta de personal no supera los diez (10) trabajadores.

Por otra parte, es importante destacar que el emisor de las NIIF a nivel internacional es el International Accounting Standards Board (IASB), cuyas normas son adoptadas en Colombia mediante legislaciones derivadas de la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios (CTCP, año). De esta manera, las NIIF adquieren fuerza de ley en el país y se convierten en el marco normativo que rige la presentación de información financiera para entidades del sector público y privado.

Como parte de este marco normativo, se han establecido principios fundamentales que guían la práctica contable en Colombia.

Ente Económico: Son actores activos como empresas, organizaciones o entidades que participan en el ámbito económico y que buscan generar ingresos, administrar recursos y cumplir con sus objetivos financieros.

Continuidad: Los recursos y hechos económicos deben contabilizarse y revelarse teniendo en cuenta si el ente económico continuará o no funcionando normalmente en períodos futuros. En caso de que el ente económico no vaya a continuar en marcha, la información contable así deberá expresarlo. Como, por ejemplo: cuando una empresa viene disminuyendo sus ventas y tiene un endeudamiento bastante alto existe la posibilidad que en un futuro deba cerrar sus puertas, esto deberá mostrarse tal cual en sus estados financieros.

Unidad de medida: Los diferentes recursos y hechos económicos deben reconocerse en una misma unidad de medida. Por regla general se debe utilizar como unidad de medida la moneda funcional.

Periodo: El ente económico debe preparar y difundir periódicamente estados financieros, durante su existencia. Los cortes respectivos deben definirse previamente, de acuerdo con las normas legales y en consideración al ciclo de las operaciones. Por lo menos una vez al año, con corte al 31 de diciembre, el ente económico debe emitir estados financieros de propósito general.

Valuación y medición: Todo lo que posea la empresa, ya sea dinero, bienes o deudas, y cualquier cosa que pase relacionada con ellos, debe ser expresado de una manera que todos puedan entender y comparar fácilmente, significa que todo en contabilidad debe ser medido y registrado de manera clara y precisa.

Realización: Se refiere a reconocer oficialmente que una transacción o evento económico ha ocurrido y que ha tenido un impacto real en la situación financiera de una empresa.

Ejemplo: cuando una empresa vende productos y recibe el pago completo en efectivo al momento de la entrega. En este caso, la realización ocurre en el momento en que se entrega el producto y se recibe el pago.

Esencia sobre la forma: Los recursos y hechos económicos deben ser reconocidos y revelados de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente en su forma legal.

Principio de partida doble: Cada transacción financiera afecta al menos dos aspectos de los Estados Financieros, reflejando la realidad del negocio de manera completa y precisa. Por ejemplo: una compra de contado de un vehículo tendrá consecuencia también en dos aspectos dentro del activo: un aumento de la maquinaria y equipo por el ingreso del vehículo y una disminución del efectivo o caja por la salida del dinero o pago. Es por ello por lo que la contabilidad se registra en partida doble.

Referentes técnicos

Las tecnologías utilizadas durante la práctica fueron las siguientes plataformas:

Programa Siigo

Este software ofrece una amplia gama de herramientas y funcionalidades que permitieron llevar a cabo todas las operaciones diarias. Como: ingresos, gastos, facturación, cuentas por pagar y por cobrar, reportes financieros, entre otros.

Funcionalidades más utilizadas

Facturación: Donde se realiza creación y emisión de facturas de venta y de compra, esta función permite hacer un seguimiento efectivo a la facturación, cartera y cuentas por pagar.

Recursos Humanos: Permite llevar un registro completo de la información del personal de la empresa, incluyendo datos laborales, nóminas, prestaciones sociales, vacaciones, entre otros.

Para obtener una visual del aplicativo Siigo Nube, ver figura.

Figura 3

Programa siigo (software contable)



Fuente: Software Contable, Vinproy Eléctricos Industriales

Excel: Es una herramienta que se utiliza para hacer seguimiento a las retenciones realizadas por los clientes, para hacer presupuestos y cotizaciones.

A continuación, se muestra una captura de pantalla de la tabla utilizada para realizar seguimiento a las retenciones practicadas por los clientes al momento de efectuar sus pagos. Ver

Figura 4.

Seguimiento retenciones realizadas por los clientes.

FAC No.	VALOR SIN IVA	DESCUENTO	VALOR MENOS DESCUENTO	IVA	TOTAL CON IVA	TOTAL A PAGAR	VALOR PAGADO	DIFERENCIA	RETEIVA
434	\$ 2.390.620			\$ 454.217,80	\$ 2.844.837,80	\$ 2.776.705,13		\$ 2.776.705,13	\$ 68.132,67
435	\$ 2.000.000			\$ 380.000,00	\$ 2.380.000,00	\$ 2.323.000,00		\$ 2.323.000,00	\$ 57.000,00
436	\$ 1.008.644			\$ 191.642,36	\$ 1.200.286,36	\$ 1.171.540,01		\$ 1.171.540,01	\$ 28.746,35
440	\$ 1.658.638			\$ 315.141,22	\$ 1.973.779,22	\$ 1.926.508,04		\$ 1.926.508,04	\$ 47.271,18
451	\$ 1.017.042			\$ 193.237,98	\$ 1.210.279,98	\$ 1.181.294,28		\$ 1.181.294,28	\$ 28.985,70
459	\$ 480.000			\$ 91.200,00	\$ 571.200,00	\$ 557.520,00		\$ 557.520,00	\$ 13.680,00
463	\$ 1.224.829			\$ 232.717,51	\$ 1.457.546,51	\$ 1.422.638,88		\$ 1.422.638,88	\$ 34.907,63
471	\$ 3.032.725			\$ 576.217,75	\$ 3.608.942,75	\$ 3.522.510,09		\$ 3.522.510,09	\$ 86.432,66
472	\$ 2.035.080			\$ 386.665,20	\$ 2.421.745,20	\$ 2.363.745,42		\$ 2.363.745,42	\$ 57.999,78
477	\$ 3.110.400			\$ 590.976,00	\$ 3.701.376,00	\$ 3.612.729,60		\$ 3.612.729,60	\$ 88.646,40
481	\$ 1.929.581			\$ 366.620,39	\$ 2.296.201,39	\$ 2.241.208,33		\$ 2.241.208,33	\$ 54.993,06
488	\$ 1.889.250			\$ 358.957,50	\$ 2.248.207,50	\$ 2.155.717,88	\$ 38.646,00	\$ 2.155.717,88	\$ 53.843,63
489	\$ 688.340			\$ 130.784,60	\$ 819.124,60	\$ 799.506,91		\$ 799.506,91	\$ 19.617,69
492	\$ 1.681.248			\$ 319.437,12	\$ 2.000.685,12	\$ 1.952.769,55		\$ 1.952.769,55	\$ 47.915,57
493	\$ 928.120			\$ 176.342,80	\$ 1.104.462,80	\$ 1.078.011,38		\$ 1.078.011,38	\$ 26.451,42
496	\$ 15.000.000			\$ 2.850.000,00	\$ 17.850.000,00	\$ 17.422.500,00		\$ 17.422.500,00	\$ 427.500,00
398	\$ 1.973.364			\$ 374.939,16	\$ 2.348.303,16	\$ 2.292.062,29		\$ 2.292.062,29	\$ 56.240,87

Fuente: Área contabilidad, Vinproy Eléctricos industriales

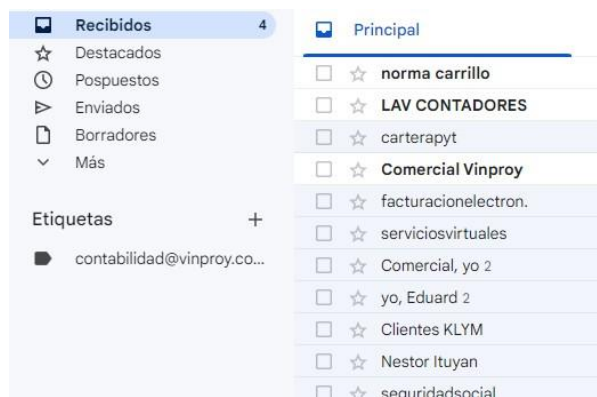
Correos

Se manejan tres correos que se deben revisar a diario, el de facturación donde llega toda la facturación electrónica, el de contabilidad donde se maneja toda la información de pagos, de solicitudes e información en general y el comercial donde llegan y se envían cotizaciones y aprobación de trabajos.

A continuación, se muestra una captura de pantalla de uno de los correos utilizados, Ver figura.

Figura 5

Correos electrónicos



Fuente: Área contabilidad, Vinproy Eléctricos industriales, 2024

Referentes legales

Ley 43 de 1990

Regula el ejercicio de la profesión contable en Colombia y establece las bases para garantizar la calidad y la ética en el ejercicio de la contaduría pública en el país.

Código de comercio

Legislación que regula las actividades comerciales entre empresarios, así como los derechos y obligaciones de las partes involucradas en transacciones comerciales.

Ley 1314 de 2009

Publicada el 13 de julio de 2009. Esta ley establece el marco regulatorio para la convergencia hacia las Normas Internacionales de Información Financiera en Colombia, con el objetivo de armonizar las prácticas contables del país con los estándares internacionales.

Decreto único reglamentario 2420 de 2015

Establece el marco normativo completo para la contabilidad en el país, incluyendo la adopción de las NIIF y otras disposiciones relevantes para la presentación de información financiera confiable, transparente y comparable.

Aportes técnicos, tecnológicos o científicos de los estudiantes durante el desarrollo de la práctica

Propuesta de solución- Área contable –Manejo de caja menor

Dada la problemática identificada en el manejo del efectivo para la compra de materiales, se propone implementar un sistema de caja menor. La caja menor, también conocida como fondo de caja chica, consiste en un fondo de dinero en efectivo destinado a cubrir gastos menores que surgen en las actividades diarias. Se plantea que haya una sola persona encargada de este proceso, con el fin de evitar múltiples movimientos de efectivo a cargo de distintas personas, Además, permitirá realizar pagos rápidos y asegurará un buen control sobre el dinero destinado para estos fines.

El monto autorizado para la caja menor será de 1.000.000 un millón de pesos. Se establece que la reposición del fondo solo será posible una vez justificado el total de las compras con el efectivo entregado. Con este fin, se llevará un registro detallado utilizando una base en Excel, que documentará tanto el valor entregado inicialmente como las compras realizadas.

Aportes técnicos –Manual de funciones contables

Se realizó un manual de funciones contables con el propósito de servir como guía tanto para los funcionarios de la entidad como para los recién incorporados y los usuarios externos. Este manual tiene como objetivo facilitar la comprensión clara y precisa de la información contable, así como proporcionar herramientas para su análisis e interpretación.

El manual está estructurado de manera que permita conocer en detalle cada una de las etapas necesarias para garantizar la producción de información razonable y oportuna. Se realiza una descripción detallada de los registros contables de las diferentes operaciones que se llevan a cabo diariamente, tales como transferencias, operaciones contables, cierre contable, generación de informes, manejo de documentación y tareas administrativas. para ver el manual, ver anexo 1.

A continuación, se presentan los indicadores de cumplimiento desarrollados durante la pasantía, Ver tabla.

Tabla 1

Logros alcanzados

Resultado/Producto Esperado	Indicador
Digitación de facturas de compra y venta, notas de crédito y notas de cruce.	100%
Comprobantes de egreso y recibos de caja	100%
Conciliaciones bancarias y arqueo de caja	100%
Elaboración de nómina	100%
Gestión de la negociación de divisas para importaciones	100%
Gestión de la negociación de divisas para importaciones	100%
Aplicación de impuestos Nacionales y Municipales	100%

Fuente: Plan de Trabajo Pasantía

Según el plan de trabajo presentado y aprobado al inicio de la pasantía, se tenían proyectado desarrollar diversas actividades durante el periodo de práctica. En la tabla se puede observar que algunas de estas actividades se llevaron a cabo al 100 %, mientras que, en el caso de la gestión de la negociación de divisas para importaciones, solo se realizó un trámite durante toda la práctica. Además, entre las actividades previstas se tenía la aplicación de impuestos Nacionales y Municipales; sin embargo, debido a que la empresa Vinproy Eléctricos pertenece a un régimen especial de tributación, este tipo de impuestos se practican en un porcentaje mínimo. Solo algunas empresas practican retención por Reteiva. Con estos indicadores, damos por concluidos los logros alcanzados durante la pasantía en Vinproy Eléctricos Industriales S.A

Conclusiones

Durante el desarrollo de la pasantía en VINPROY ELECTRICOS INDUSTRIALES S.A.S., se lograron cumplir los objetivos establecidos en el plan de trabajo aprobado. Se realizaron diversas actividades contables y financieras, que incluyeron la digitación de facturas, la elaboración de nóminas, la gestión de conciliaciones bancarias y las tareas administrativas relacionadas con la seguridad social de los trabajadores. Estas tareas son fundamentales para el desarrollo y mejora de la parte financiera de la empresa.

Se logró identificar una problemática relacionadas con el manejo del efectivo relacionado con las compras de materiales para el desarrollo de las actividades diarias. En respuesta, se planteó una propuesta de solución, implementando un sistema de caja menor. También como aporte técnico se elaboró un manual de funciones contables, con el fin de mejorar la gestión financiera y contable de la empresa.

La experiencia adquirida durante la pasantía en VINPROY ELECTRICOS INDUSTRIALES S.A.S. ha sido invaluable para mi formación profesional. Me ha permitido aplicar los conocimientos teóricos adquiridos en la universidad a situaciones reales, enfrentando desafíos y desarrollando habilidades prácticas en el ámbito contable y financiero. Agradezco la oportunidad brindada por la empresa y el apoyo constante del equipo de trabajo durante este periodo de aprendizaje.

Glosario

Manual de funciones contables

Documento que describe detalladamente las responsabilidades y procedimientos relacionados con las tareas contables de una organización.

Caja Menor

Fondo de dinero en efectivo destinado a cubrir gastos menores en el día a día de una empresa.

Conciliaciones bancarias

Proceso de comparar los registros contables de una empresa con los estados de cuenta bancarios para garantizar la exactitud de la información financiera.

Seguridad Social

Sistema de protección que garantiza el bienestar social de los trabajadores, incluyendo la afiliación a entidades como EPS, cajas de compensación, ARL y pensiones.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Conjunto de estándares contables internacionales utilizados para la preparación y presentación de estados financieros.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

Conjunto de reglas y normas que guían la práctica contable en un país específico.

Reteiva

Retención en la fuente del Impuesto sobre las Ventas (IVA) en Colombia.

Referencias Bibliográficas

Contaduría general de la Nación. Normatividad. <https://www.contaduria.gov.co/normativa>

Consejo Técnico de la Contaduría Pública -CTCP- (2012). Direccionamiento estratégico para la convergencia a las NIIF. <https://acortar.link/QKpVrE>

Decreto 2420 de 2015 (2015) Normatividad.

https://www.cancilleria.gov.co/sites/default/files/Normograma/docs/pdf/decreto_2420_2015.pdf

Decreto 2649 de 1993 (1993). Normatividad.

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=9863>

Fierro, Á. M., Fierro, F y Cruz, F. A. (2021). Contabilidad general: Enfoque NIIF para pymes.

Ediciones de la U. <https://n9.cl/um61rq>

Gallego, S., y Bedoya, C. (2023). Los sistemas de información contable en la rentabilidad financiera y la toma de decisiones en las empresas comerciales de Medellín. [Tesis de pregrado, Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria]. Repositorio Digital TDEA

<https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/4466>

Ley 43 de 1990. (1990). Normatividad.

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=66148>

Lanza, E. B., Pérez, J. L., Silva, C. A., y Janeiro, R. (2019). Manual de procedimientos para la producción agrícola en proceso en la Empresa Agropecuaria Horquita para el cultivo de papa. *Revista Científica Agroecosistemas*, 7(3), 80-88.

<https://aes.ucf.edu.cu/index.php/aes>

Molina, L. (2023). El mundo de la contabilidad: una visión general contable.

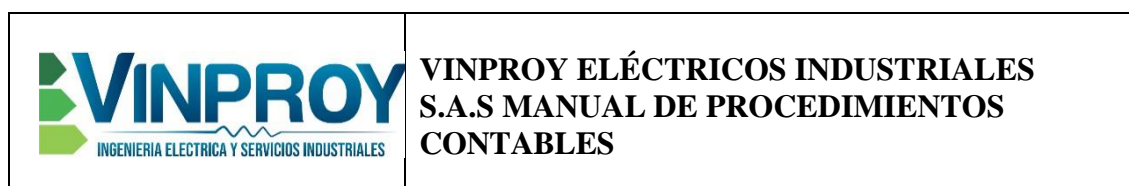
[https://leandromolina.com/wp-content/uploads/2023/07/El-Mundo-de-la-](https://leandromolina.com/wp-content/uploads/2023/07/El-Mundo-de-la-Contabilidad.pdf)

[Contabilidad.pdf](https://leandromolina.com/wp-content/uploads/2023/07/El-Mundo-de-la-Contabilidad.pdf)

Sánchez, Z., E. (2020). Sistema de información contable: procedimientos, limitaciones y aplicaciones. <https://www.gestiopolis.com/sistemas-informacion-contable/>

Anexo 1

Manual de procedimientos contables



ÍNDICE

1	Introducción	3
2	Objetivo del manual.....	4
3	Alcance y aplicabilidad.....	4
4	Desarrollo del manual.....	4
5	Registros contables	4
5.1	Identificación y documentación	4
5.1.1	Ingresos	6
5.1.2	Recaudo	7
5.2	Gastos	8
5.2.1	Prestaciones sociales y nómina	9
5.2.2	Impuestos	11
5.2.3	Proveedores.....	12
5.2.4	Servicios públicos	15
5.2.5	Casino y restaurante	16
5.2.6	Créditos.....	16
5.2.7	Arrendamientos de bienes inmuebles y/o maquinarias	17
5.2.8	Honorarios.....	17
5.2.9	Papelería.....	18
5.2.10	Gastos bancarios.....	19
5.2.11	Depreciación	19
5.2.12	Documento soporte	20
6	Otras operaciones contables	22
6.1	Conciliaciones bancarias.....	22

	2
6.2 Constitución y reembolso caja menor.....	24
7 Cierre contable y generación de informes	27
8 Manejo de documentación.....	28
9 Otras operaciones administrativas	28
9.1 Afiliación de empleados a seguridad social.....	28
9.1.1 Ejemplos: afiliación eps sura	29
9.1.2 Fuente: página sura (2024).....	32
9.1.3 Afiliación arl sura.....	32
9.1.4 Afiliación a caja de compensación comfandi.....	32
9.1.5 Afiliación aportes en línea	34
9.1.6 Solicitar resolución de facturación electrónica dian.....	37

1. Introducción

El Manual de Procedimientos se presenta como una herramienta indispensable para todos los colaboradores de VINPROY ELÉCTRICOS INDUSTRIALES S.A.S. Entidad que fue establecida mediante documento privado el 26 de abril de 2018 y registrada en la Cámara de Comercio de Cali, con una vigencia indefinida y orientada principalmente al mantenimiento y reparación especializada de maquinaria y equipo.

En su elaboración se han tenido en cuenta los principios, normas técnicas y procedimientos definidos en el Plan General de la Contabilidad Pública para el desarrollo del proceso contable, este manual se ha estructurado de tal manera que permita conocer en forma precisa cada una de las etapas que son necesarias para garantizar la producción de información razonable y oportuna. Realizando una descripción detallada de los registros contables de las diferentes operaciones que se llevan a diario como: transferencias, operaciones contables, cierre contable y generación de informes, manejo de documentación y operaciones administrativas.

El manual contiene todos los elementos necesarios para que tanto los funcionarios de la entidad como los recién incorporados y los usuarios externos les sirva de guía para entender de manera clara y precisa la información contable, y de herramienta para el análisis e interpretación de esta.

2. Objetivo del manual

Proporcionar una guía detallada que abarque cuidadosamente las diversas operaciones que se llevan a cabo diariamente en la organización.

3. Alcance y aplicabilidad

Este manual debe ser aplicado por todos los empleados de la empresa que tengan algún grado de participación, ya sea directa o indirecta, en el proceso contable. Esto abarca a aquellos que contribuyen a la generación de información para los registros contables, así como a quienes desempeñan funciones relacionadas con la clasificación de documentos, la creación de comprobantes y el registro de operaciones financieras que inciden en la situación económica de la empresa.

4. Desarrollo del manual

Se describen todas las actividades que deben llevarse a cabo en el proceso contable, asegurando que cada funcionario pueda ejecutar sus responsabilidades contables de manera precisa y eficiente. También se realizará una representación gráfica en diagramas de cada procedimiento, dicho diagrama ofrece una descripción visual de las actividades relacionadas.

5. Registros contables

5.1 Identificación y documentación

Identificación de la factura electrónica

Verificar que las facturas cumplan con los requisitos técnicos expedidos mediante el artículo 617 del estatuto tributario:

- a. Estar denominada expresamente como factura de venta.
- b. Apellidos y nombre o razón y NIT del vendedor o de quien presta el servicio.
- c. Apellidos y nombre o razón social y NIT del adquirente de los bienes o servicios, junto con la discriminación del IVA pagado.
- d. Llevar un número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva de facturas de venta.
- e. Fecha de su expedición.
- f Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados.
- g. Valor total de la operación.
- h. El nombre o razón social y el NIT del impresor de la factura.
- i. Indicar la calidad de retenedor del impuesto sobre las ventas y también deberá llevar la resolución de facturación.

Una vez cumplan con estos requisitos se procede a realizar el registro en el sistema Siigo, asignando las cuentas contables correspondientes a cada operación, este proceso facilita el seguimiento y el control de los movimientos contables.

Identificación del documento soporte

Cuando se realice transacciones con sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente, Es importante solicitar y revisar que los documentos soporte cumplan con los requisitos establecidos en la Resolución 167 del 2021 emitida por la DIAN.

Requisitos necesarios

1. Estar denominado expresamente como documento soporte en adquisiciones efectuadas a no obligados a facturar.
2. Tener la fecha de la operación que debe corresponder a la fecha de generación del documento.
3. Contener los apellidos y nombre o razón social y Número de Identificación Tributaria - NIT del vendedor o de quien presta el servicio.
4. Tener la descripción específica del bien y/o del servicio prestado entre otro.

Una vez verificada esta información se procede a realizar el registro contable en sus respectivas cuentas contables y se procede a guardar el documento soporte de manera segura y organizada, ya que este servirá como respaldo en caso de auditorías o revisiones posteriores.

5.1.1 Ingresos

VINPROY ELÉCTRICOS INDUSTRIALES SAS, obtiene ingresos que son objeto de causación por concepto de: Montaje, Suministro e Instalación de equipos industriales. Al realizar este proceso se debe tener en cuenta los requisitos técnicos expedidos mediante el artículo 617 del estatuto tributario nombrados anteriormente. Verifique esta información las veces que sea necesario antes de realizar el registro.

A continuación, se muestra un ejemplo del registro de Adecuación y suministro de equipos eléctricos.

Tabla 1*Reconocimiento adecuación y suministro de equipos eléctricos*

Código	Cuenta contable	Débito	Crédito
13050501	Clientes nacionales	\$809.200,00	
24080601	Iva generado		\$129.200,00
41800102	Ingresos por servicios		\$680.000,00
Total		\$809.200,00	\$809.200,00

Fuente: elaboración propia**5.1.2 Recaudo**

El recaudo de ingresos corresponde al flujo de entrada en la cuenta bancaria de Vinproy.

En el desarrollo de su actividad ordinaria.

A continuación, se muestra un ejemplo del reconocimiento de los ingresos:

Tabla 2*Reconocimiento de ingreso por adecuación y suministro de equipos eléctricos*

Código	Cuenta contable	Débito	Crédito
1110050	Bancos	\$809.200,00	
1			
1305050	Clientes nacionales		\$809.200,00
Total		\$809.200,00	\$809.200,00

Fuente: elaboración propia

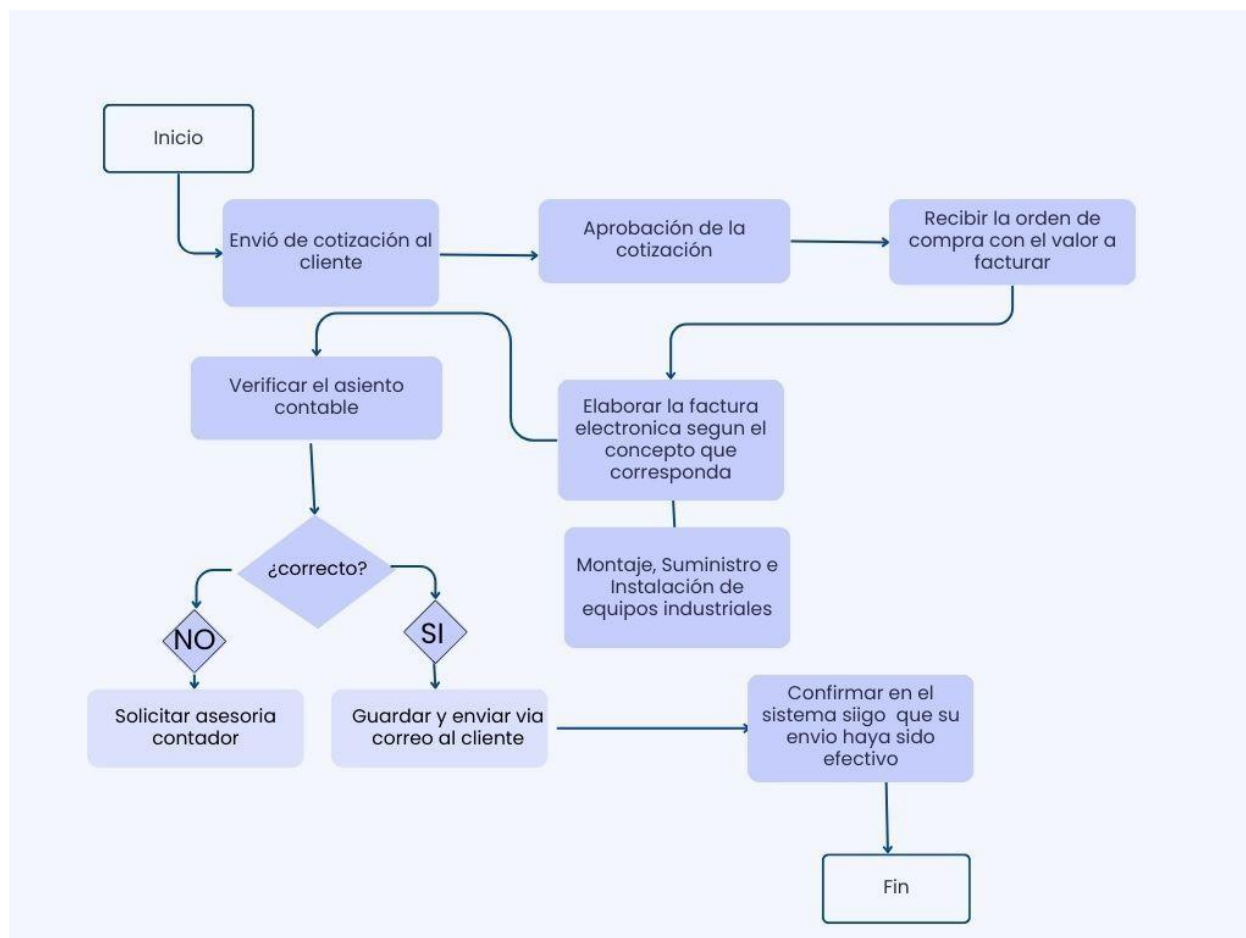
Nota aclaratoria:

Vinproy se acogió mediante al impuesto unificado bajo el Régimen simple de Tributación, el cual fue creado por el Gobierno Nacional mediante la ley 2155 de 2022, por tal motivo la empresa no se encuentra en la obligación de practicar retención en la fuente por concepto de renta e ICA, ni tampoco deben practicársela a la empresa. Por esta razón en el registro anterior no se ven reflejadas las cuentas 135515 retención en la fuente y la cuenta 135518 impuesto de industria y comercio.

Diagrama de flujo: Ingresos Montaje, Suministro e Instalación de equipos industriales Ver figura.

Figura 1

Flujos reconocimiento de ingresos



Fuente: elaboración propia

5.2 Gastos

Vinproy efectúa pagos por transferencias bancarias y en efectivo por concepto de pago, Nómina, Impuestos, Proveedores, Servicios públicos y saldar créditos.

5.2.1 Prestaciones sociales y nómina

A continuación, se muestra un ejemplo del registro de la seguridad social.

Tabla 3

Reconocimiento provisión seguridad social

Código	Cuenta contable	Débito	Crédito
51056801	Aportes a administradora de riesgos laborales	\$187.800,00	
23701501	Aportes ARL		\$187.800,00
51057001	Aporte a fondos de pensión y/o cesantías	\$624.000,00	
23803001	Fondos de cesantías y/o pensiones		\$624.000,00
51057201	Aportes cajas de compensación familiar	\$156.000,00	
23701001	Aportes al ICBF Sena y cajas de compensación		\$156.000,00
Total		\$967.800,00	\$967.800,00

Fuente: elaboración propia

A continuación, se muestra un ejemplo del registro del pago de la seguridad social.

Tabla 4

Reconocimiento pago seguridad social

Código	Cuenta contable	Débito	Crédito
23701501	Aportes ARL	\$187.800,00	
23803001	Fondos de cesantías y/o pensiones	\$624.000,00	
23701001	Aportes al ICBF Sena y cajas de compensación	\$156.000,00	
23700501	Aportes a entidades promotoras de salud EPS	\$156.000,00	
11100501	Banco Davivienda		\$1.123.800,00
Total		\$1.123.800,00	\$1.123.800,00

Fuente: elaboración propia

A continuación, se muestra un ejemplo como registrar la nómina de un trabajador con un SMMLV más auxilio de rodamiento.

Tabla 5

Reconocimiento de la nomina

Código	Cuenta contable	Débito	Crédito
51050601	Sueldos	\$1.300.000,00	
51052701	Auxilio de transporte	\$162.000,00	
51054597	Rodamiento	\$642.000,00	
23700501	Aportes a entidades promotoras de salud EPS		\$52.000,00
23803001	Fondos de cesantías y/o pensiones		\$52.000,00
25050501	Salarios por pagar		\$2.000.000,00
Total		\$2.000.000,00	\$2.000.000,00

Fuente: elaboración propia

A continuación, se muestra un ejemplo como registrar el pago de la nómina.

Tabla 6

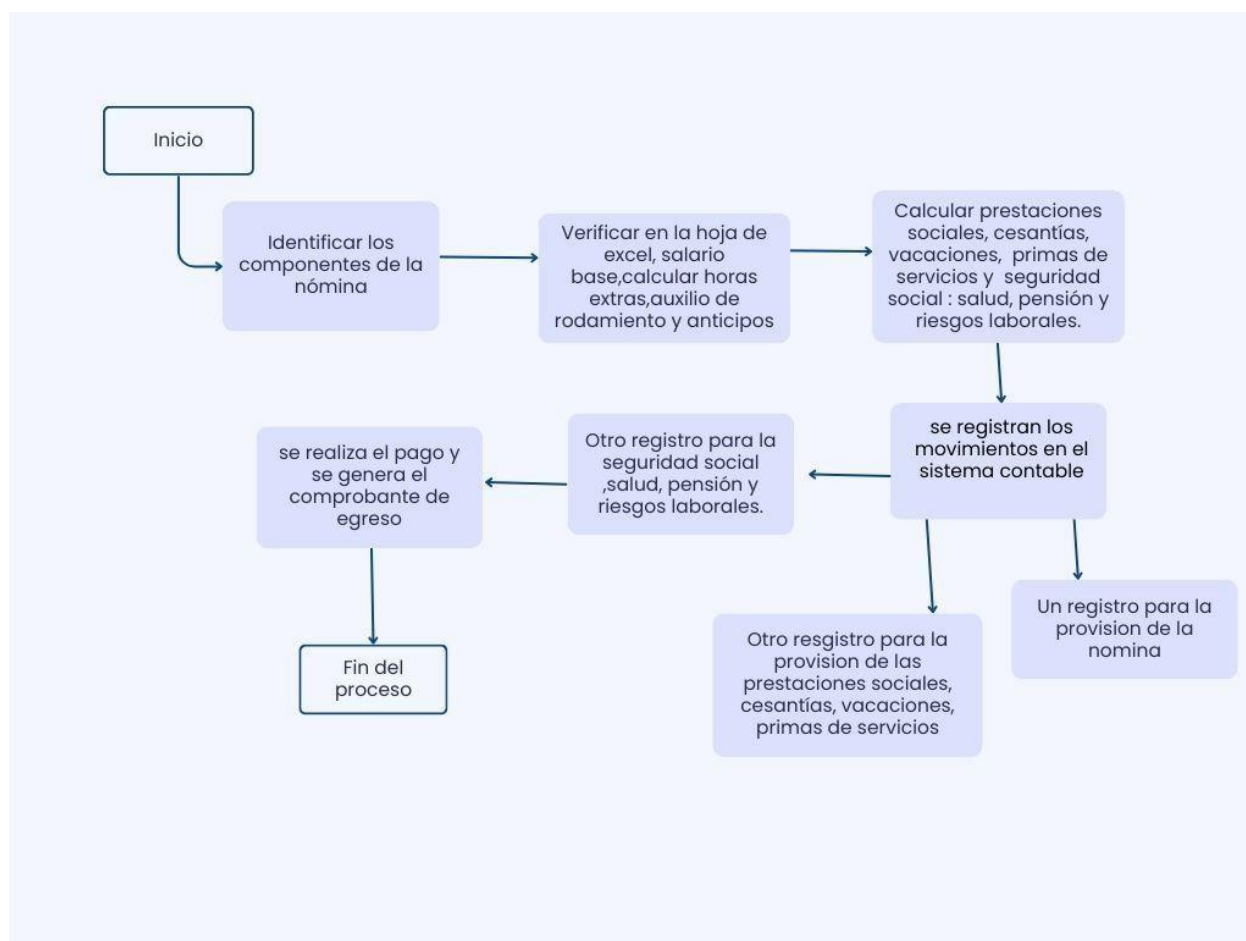
Reconocimiento del pago de la nomina

Código	Cuenta contable	Débito	Crédito
25050501	Salarios por pagar	\$2.000.000,00	
11050501	Caja general		\$2.000.000,00
Total		\$2.000.000,00	\$2.000.000,00

Diagrama de flujo: Nomina Ver figura

Figura 2

Flujos reconocimiento de la nomina



Fuente: elaboración propia

5.2.2 Impuestos

Vinproy realiza el pago de impuestos de forma bimestral debido a que pertenece al Régimen Simple de Tributación. En este régimen, las fechas de pago difieren del régimen tributario ordinario, donde se efectúan anticipos que luego se reconcilian al final del año.

Al final del año fiscal, se realiza un proceso de reconciliación donde se comparan los pagos bimestrales realizados con el monto total de impuestos que realmente se deben pagar. Cualquier diferencia entre los pagos anticipados y el impuesto real a pagar se ajusta en este momento.

A continuación, se muestra un ejemplo como registrar los anticipos de impuestos.

Tabla 7
Reconocimiento del pago de impuestos

Código	Cuenta contable	Débito	Crédito
240899	Pago iva	\$3.197.000,00	
13551818	Anticipo de impuesto de industria y comercio	\$389.000,00	
11100501	Banco Davivienda		\$3.586.000,00
Total		\$3.586.000,00	\$3.586.000,00

Fuente: elaboración propia

5.2.3 Proveedores

Vinproy maneja facturas a crédito a 30,40, 60 y de contado, Por lo tanto, es importante realizar un seguimiento a las cuentas por pagar y generar los pagos correspondientes de manera oportuna.

A continuación, se muestra un ejemplo del registro de las compras.

Tabla 8
Reconocimiento compra a crédito

Código	Cuenta contable	Débito	Crédito
71050501	Materia prima	\$1.273.150,00	
24081001	Iva descontable por compras 19%	\$241.898,50	
22050501	Proveedores nacionales		\$1.515.048,50
Total		\$1.515.048,50	\$1.515.048,50

Fuente: elaboración propia

Nota aclaratoria

Vinproy se acogió mediante al impuesto unificado bajo el Régimen simple de Tributación, el cual fue creado por el Gobierno Nacional mediante la ley 2155 de 2022, por tal motivo la

empresa no encuentra en la obligación de practicar retención en la fuente por concepto de renta e Ica, ni tampoco deben practicársela a la empresa. Por esta razón en el registro anterior no se miran reflejadas las cuentas 236540 retención en la fuente y la cuenta 2368 impuesto de industria y comercio retenido.

A continuación, se muestra un ejemplo del pago de la compra a crédito.

Tabla 9
Reconocimiento pago compra a crédito

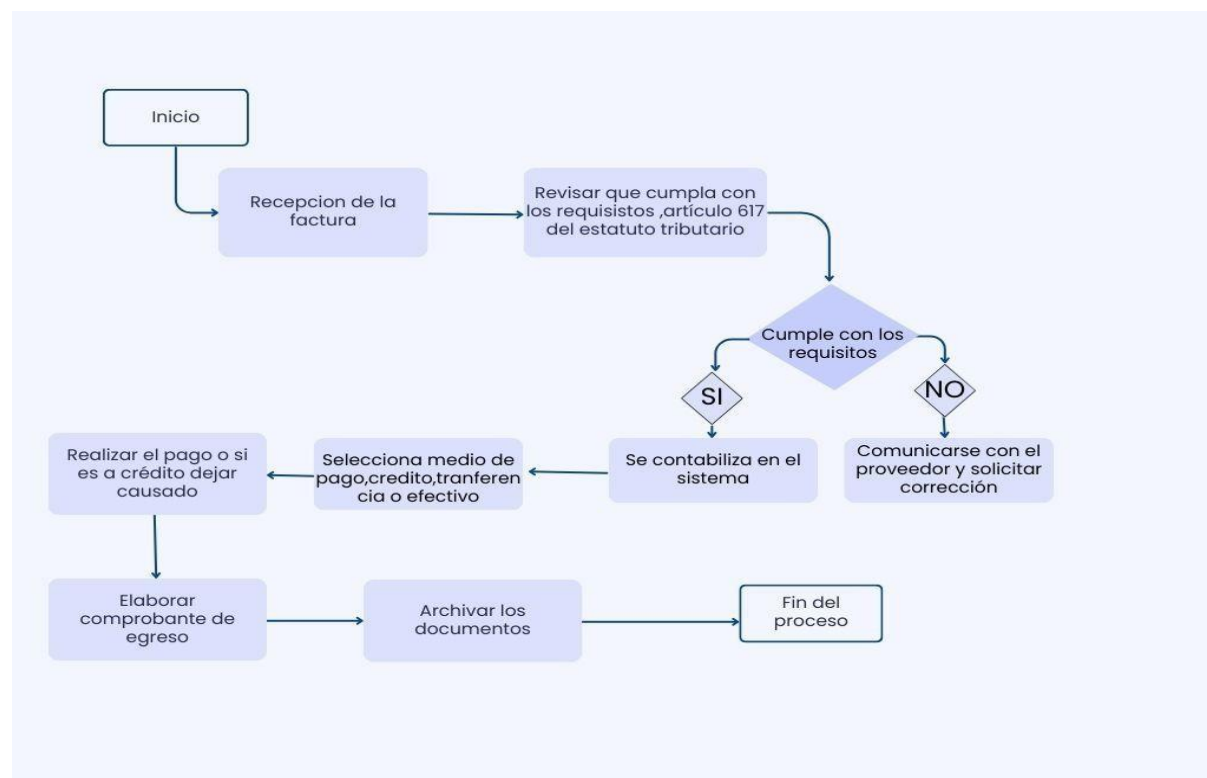
Código	Cuenta contable	Débito	Crédito
22050501	Proveedores nacionales	\$1.515.048,50	
11100501	Banco Davivienda		\$1.515.048,50
Total		\$1.515.048,50	\$1.515.048,50

Fuente: elaboración propia

Diagrama de flujo: Compras generales Ver figura

Figura 3

Flujos reconocimiento Compras generales



Fuente: elaboración propia

5.2.4 Servicios públicos

A continuación, se muestra un ejemplo de los servicios públicos.

Tabla 10
Reconocimiento servicios públicos mensualmente

Código	Cuenta contable	Débito	Crédito
51352501	Servicios públicos - Acueducto y alcantarillado	\$31.501,00	
51353001	Servicios públicos - Energía eléctrica	\$47.901,37	
51350501	Servicios - Aseo y vigilancia	\$62.584,00	
23355001	Servicios públicos		\$141.986,37
Total		\$141.986,37	\$141.986,37

Fuente: elaboración propia

A continuación, se muestra un ejemplo del pago de los servicios públicos.

Tabla 11
Reconocimiento del pago de los servicios públicos

Código	Cuenta contable	Débito	Crédito
23355001	Servicios públicos	\$141.986,37	
11100501	Banco Davivienda		\$141.986,37
Total		\$141.986,37	\$141.986,37

Fuente: elaboración propia

5.2.5 Casino y restaurante

A continuación, se muestra un ejemplo de gastos por concepto de casino y restaurante.

Tabla 12

Reconocimiento gastos por concepto de casino y restaurante

Código	Cuenta contable	Débito	Crédito
51956001	Casino y restaurante	\$52.000,00	
11050501	Caja general		\$52.000,00
Total		\$52.000,00	\$52.000,00

Fuente: elaboración propia

5.2.6 Créditos

A continuación, se muestra un ejemplo de un crédito adquirido

Tabla 13

Reconocimiento crédito adquirido

Código	Cuenta contable	Débito	Crédito
11100501	Banco Davivienda	\$30.000.000,00	
21051003	Fondo emprender -Línea crecer		\$30.000.000,00
Total		\$30.000.000,00	\$30.000.000,00

Fuente: elaboración propia

A continuación, se muestra un ejemplo del pago de la cuota mensual.

Tabla 14

Reconocimiento pago cuota crédito mensual

Código	Cuenta contable	Débito	Crédito
21051003	Fondo emprender -Línea crecer	\$1.264.550,64	
53052001	Intereses corrientes	\$62.911,27	
513095	Otros	\$7.350,00	
11100501	Banco Davivienda		\$1.334.811,91
Total		\$1.334.811,91	\$1.334.811,91

Fuente: elaboración propia

5.2.7 Arrendamientos de Bienes Inmuebles y/o Maquinarias

A continuación, se muestra un ejemplo del registro del arrendamiento del local.

Tabla 15

Reconocimiento arrendamiento

Código	Cuenta contable	Débito	Crédito
51201001	Arrendamientos- Construcciones y edificaciones	\$950.593,00	
24081001	Iva descontable por compras 19%	\$180.612,67	
23354001	Arrendamiento-Local		\$1.131.205,67
Total		\$1.131.205,67	\$1.131.205,67

Fuente: elaboración propia

A continuación, se muestra un ejemplo del registro del pago del arrendamiento del local.

Tabla 16

Reconocimiento del pago del arrendamiento

Código	Cuenta contable	Débito	Crédito
23354001	Arrendamiento-Local	\$1.131.205,67	
11100501	Banco Davivienda		\$1.131.205,67
Total		\$1.131.205,67	\$1.131.205,67

Fuente: elaboración propia

5.2.8 Honorarios

A continuación, se muestra un ejemplo del registro de los honorarios contador.

Tabla 17

Reconocimiento de honorarios

Código	Cuenta contable	Débito	Crédito
51103001	Asesoría financiera-Contador	\$450.000,00	

24081001	Iva descontable por compras 19%	\$85.500,00	
23670101	Impuesto a las ventas retenido 15%		\$12.825,00
23352502	Honorarios contadores		\$522.675,00
Total		\$535.500,00	\$535.500,00

Fuente: elaboración propia

A continuación, se muestra un ejemplo del registro del pago de los honorarios del contador.

Tabla 18
Reconocimiento pago honorarios

Código	Cuenta contable	Débito	Crédito
23352502	Honorarios contador	\$522.675,00	
11100501	Banco Davivienda		\$522.675,00
Total		\$522.675,00	\$522.675,00

5.2.9 Papelería

A continuación, se muestra un ejemplo del registro de la compra de papelería.

Tabla 19
Reconocimiento compra de papelería

Código	Cuenta contable	Débito	Crédito
51953001	Útiles papelería y fotocopias	\$42.773,09	
24081001	Iva descontable por compras 19%	\$8.126,89	
11050501	Caja general		\$50.899,98
Total		\$50.899,98	\$50.899,98

Fuente: elaboración propia

5.2.10 Gastos bancarios

A continuación, se muestra un ejemplo del registro de gastos bancarios.

Tabla 20
Reconocimiento gastos bancarios

Código	Cuenta contable	Débito	Crédito
53050501	Gastos bancarios	\$112.440,00	
53152001	Gravamen al movimiento financiero	\$82.014,15	
24081501	Descontable por servicios	\$19.102,00	
421005	Rendimientos financieros		\$ 222,84
11100501	Banco Davivienda		\$213.333,31
Total		\$213.556,15	\$213.556,15

Fuente: elaboración propia

5.2.11 Depreciación

La depreciación es la forma en que se distribuye el costo de un activo a lo largo de su vida útil para reflejar su uso y desgaste. Se trata de un gasto no monetario que se contabiliza para reflejar la disminución del valor del activo en los estados financieros de una empresa.

Existen varios métodos para calcular la depreciación, como el método de línea recta, el método de unidades producidas y el método de suma de dígitos.

En Vinproy Eléctricos Industriales se utiliza el método de línea recta que consiste en dividir el costo del equipo, menos su valor residual, entre su vida útil estimada.

Formula línea recta:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{coste-valor residual}}{\text{Vida útil}}$$

Costo del activo: Es el precio de compra del activo, incluyendo cualquier gasto adicional necesario para ponerlo en condiciones de uso.

Valor residual: Es el valor estimado del activo al final de su vida útil. También se conoce como valor de salvamento.

Vida útil del activo: Es el período de tiempo estimado durante el cual se espera que el activo

genere beneficios económicos para la empresa.

Los periodos (en años) de depreciación para el método de línea recta son:

Tabla 21

Depreciación método línea recta

Activos fijos	Años
Edificios	50
Vehículos	10
Maquinaria	20
Muebles y enseres	10
Equipo de computo	3

Fuente: elaboración propia

A continuación, se muestra un ejemplo del registro de depreciación anual.

Tabla 22

Reconocimiento depreciación anual

Código	Cuenta contable	Débito	Crédito
5160	Depreciaciones	1.370.052,00	
1592	Depreciaciones acumuladas		1.370.052,00
Total		1.370.052,00	1.370.052,00

Fuente: elaboración propia

5.2.12 Documento soporte

Mediante la Resolución 0167 de 2021, se implementa y desarrolla una nueva funcionalidad en el sistema de facturación electrónica en Colombia. Esta funcionalidad se refiere al documento soporte para registrar compras de bienes o servicios realizadas a personas que no están obligadas a expedir factura de venta o documento equivalente.

En situaciones donde una empresa o entidad adquiere bienes o servicios de vendedores que no están obligados a expedir facturas, como pequeños comerciantes o trabajadores informales, es necesario contar con un comprobante válido para registrar dicha transacción de

manera adecuada y cumplir con las obligaciones tributarias. El documento soporte sule esta necesidad.

Características del Documento Soporte:

Registro Formal: Permite a las empresas documentar y respaldar las compras realizadas a vendedores que no emiten factura.

Cumplimiento Fiscal: Asegura que las transacciones sean registradas y reconocidas por la DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales), cumpliendo con la normativa fiscal.

Detalles de la Transacción: Debe incluir la información básica de la transacción, como el nombre del vendedor, descripción del bien o servicio adquirido, el valor de la transacción y la fecha.

Formato Electrónico: Integrado en el sistema de facturación electrónica, facilitando su generación, emisión y almacenamiento digital.

6. Otras operaciones contables

6.1 Conciliaciones Bancarias

Es un proceso contable que busca asegurar que los registros contables de una empresa coincidan con los registros bancarios, este proceso se realiza regularmente y tiene como objetivo identificar y corregir cualquier diferencia entre los saldos contables y bancarios.

En Vinproy se realiza mensualmente descargando el extracto bancario de Davivienda (ingresando al portal transaccional de Davivienda, digita el número de cliente empresarial, clave y los datos adicionales que solicite). Para el reporte del sistema contable Siigo, en la pestaña reporte, movimiento auxiliar por cuenta contable, con Excel descargar. Una vez descargados los dos reportes se realiza su respectiva comparación, identificando y corrigiendo cualquier diferencia entre los saldos contables y bancarios.



A continuación, se comparte un ejemplo de una conciliación

Figura 4
Reporte sistema contable Siigo

Movimiento auxiliar por cuenta contable										
VINPROY ELECTRICOS INDUSTRIALES S.A.S.										
901177765-1										
De Diciembre 01, 2023 a Diciembre 31, 2023										
Código contable	Comprob. ante elaboración	Fecha	Identificación	Nombre del tercero	Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo Movimiento	Saldo total cuenta
Cuenta contable: 11100501 BANCO DAVIVIENDA						15.303.638.91	12.279.746.17	21.996.625.04		5.586.760.04
11100501	RP-1-493	01/12/2023	500348023	SIDERURGICA DEL OCCIDENTE S.A.S. SIDA	Tarjeta Débito	538.825,00	0,00	0,00	0,00	
11100501	CC-1-596	03/12/2023	5061754289	NESTOR ENRIQUE ITUYAN BONILLA	BANCO DAVIVIENDA	0,00	1.049.578,00	14.892.885,91	14.892.885,91	
11100501	CC-1-597	04/12/2023	5061754289	NESTOR ENRIQUE ITUYAN BONILLA	BANCO DAVIVIENDA	0,00	425.000,00	14.467.885,91	14.467.885,91	
11100501	RP-1-776	04/12/2023	500366284	ESPACIOS EMPRESARIALES INMOBILIARIA	Pagos por cuenta bancaria	0,00	1.131.205,67	13.336.680,24	13.336.680,24	
11100501	CC-1-598	06/12/2023	5061754289	NESTOR ENRIQUE ITUYAN BONILLA	BANCO DAVIVIENDA	0,00	220.000,00	13.116.680,24	13.116.680,24	
11100501	CC-1-599	06/12/2023	5061754289	NESTOR ENRIQUE ITUYAN BONILLA	BANCO DAVIVIENDA	0,00	220.000,00	12.896.680,24	12.896.680,24	
11100501	RP-1-779	06/12/2023	500474818	LAV CONTADORES S.A.S.	Pagos por cuenta bancaria	0,00	459.372,25	12.437.307,99	12.437.307,99	
11100501	RP-1-778	06/12/2023	500461257	MATRIX CREDITOS SAS	Pagos por cuenta bancaria	0,00	1.334.811,91	11.102.495,08	11.102.495,08	
11100501	FC-1-2430	07/12/2023	509902825	INTERNACIONAL DE ELECTRICOS SAS	BANCO DAVIVIENDA	0,00	56.106,12	11.046.388,96	11.046.388,96	
11100501	RP-1-697	07/12/2023	500370953	CARSON PHARMA COLOMBIA S.A.S	Tarjeta Débito	920.730,80	0,00	11.957.519,76	11.957.519,76	
11100501	CC-1-600	11/12/2023	5061754289	NESTOR ENRIQUE ITUYAN BONILLA	BANCO DAVIVIENDA	0,00	150.000,00	11.807.519,76	11.807.519,76	
11100501	FC-02-119	11/12/2023	506230846	OSCAR LIBARDO PORRAS ITUYAN	BANCO DAVIVIENDA	0,00	71.600,00	11.735.919,76	11.735.919,76	
11100501	FC-1-4432	11/12/2023	509032635	EL COMERCIO ELECTRICO SAS	BANCO DAVIVIENDA	0,00	88.469,26	11.647.450,50	11.647.450,50	
11100501	FC-02-114	11/12/2023	506230846	OSCAR LIBARDO PORRAS ITUYAN	BANCO DAVIVIENDA	0,00	219.900,00	11.427.550,40	11.427.550,40	
11100501	FC-1-2428	13/12/2023	500387399	ACUAVALLULIAS S.A.S	BANCO DAVIVIENDA	0,00	105.000,84	11.322.549,56	11.322.549,56	
11100501	FC-1-2412	13/12/2023	503070823	INDUSTRIAS Y DOTACIONES C. B. C. S.A.S	BANCO DAVIVIENDA	0,00	370.000,00	10.952.549,56	10.952.549,56	
11100501	CC-1-603	14/12/2023	5061754289	NESTOR ENRIQUE ITUYAN BONILLA	BANCO DAVIVIENDA	0,00	500.000,00	10.452.549,56	10.452.549,56	
11100501	RP-1-694	14/12/2023	500707853	CARSON PHARMA COLOMBIA S.A.S	Tarjeta Débito	4.106.304,44	0,00	14.558.454,00	14.558.454,00	
11100501	CC-1-602	15/12/2023	5061754289	NESTOR ENRIQUE ITUYAN BONILLA	BANCO DAVIVIENDA	0,00	825.000,00	13.733.454,00	13.733.454,00	
11100501	CC-1-603	15/12/2023	5061754289	NESTOR ENRIQUE ITUYAN BONILLA	BANCO DAVIVIENDA	0,00	2.000.000,00	11.733.454,00	11.733.454,00	
11100501	CC-1-609	15/12/2023	5061754289	NESTOR ENRIQUE ITUYAN BONILLA	BANCO DAVIVIENDA	0,00	1.726.000,00	10.007.454,00	10.007.454,00	
11100501	RP-1-782	15/12/2023	500474144	POTENCIA Y TECNOLOGIA SAS	Pagos por cuenta bancaria	0,00	343.077,00	9.664.377,00	9.664.377,00	
11100501	RP-1-783	15/12/2023	500474144	POTENCIA Y TECNOLOGIA SAS	Pagos por cuenta bancaria	0,00	3.279.964,00	8.384.413,00	8.384.413,00	
11100501	RP-1-784	15/12/2023	500474144	POTENCIA Y TECNOLOGIA SAS	Pagos por cuenta bancaria	0,00	205.573,70	8.181.839,30	8.181.839,30	
11100501	RP-1-785	15/12/2023	500092385	UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	Pagos por cuenta bancaria	0,00	63.933,00	8.117.906,30	8.117.906,30	
11100501	FC-02-114	16/12/2023	5208120	JORGE EDILSON RAMIREZ CUARTAS	BANCO DAVIVIENDA	0,00	180.000,00	7.937.906,30	7.937.906,30	
11100501	RP-1-695	18/12/2023	506170350	Venezky G. Muñoz	Tarjeta Débito	108.000,00	0,00	8.037.906,30	8.037.906,30	
11100501	FC-1-2435	18/12/2023	500399911	LICORDES LA REBASA S.A.S.	BANCO DAVIVIENDA	0,00	1.023.000,92	7.014.905,38	7.014.905,38	
11100501	CC-1-605	19/12/2023	5061754289	NESTOR ENRIQUE ITUYAN BONILLA	BANCO DAVIVIENDA	0,00	400.000,00	6.614.905,38	6.614.905,38	
11100501	FC-02-114	19/12/2023	506230846	OSCAR LIBARDO PORRAS ITUYAN	BANCO DAVIVIENDA	0,00	250.000,00	6.364.905,38	6.364.905,38	
11100501	RP-1-787	20/12/2023	500347238	APORTES EN LINEA	Pagos por cuenta bancaria	0,00	775.500,00	5.489.405,38	5.489.405,38	
11100501	RP-1-786	20/12/2023	500399900	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.L.C.E	Pagos por cuenta bancaria	0,00	149.539,44	5.339.865,94	5.339.865,94	
11100501	RP-1-696	22/12/2023	503063279	OCLETTE S.A.S	Tarjeta Débito	537.880,00	0,00	5.877.745,94	5.877.745,94	
11100501	CC-1-606	27/12/2023	5061754289	NESTOR ENRIQUE ITUYAN BONILLA	BANCO DAVIVIENDA	0,00	120.000,00	5.757.745,94	5.757.745,94	
11100501	FC-02-115	27/12/2023	506230846	OSCAR LIBARDO PORRAS ITUYAN	BANCO DAVIVIENDA	0,00	62.650,00	5.695.095,94	5.695.095,94	
11100501	RP-1-698	27/12/2023	500848812	GRUPO EURO BELLEZA SAS	Tarjeta Débito	2.150.718,00	0,00	7.850.813,94	7.850.813,94	
11100501	RP-1-699	27/12/2023	500848812	GRUPO EURO BELLEZA SAS	Tarjeta Débito	790.507,00	0,00	8.050.320,94	8.050.320,94	
11100501	RP-1-700	27/12/2023	500848812	GRUPO EURO BELLEZA SAS	Tarjeta Crédito	1.952.769,55	0,00	10.603.090,49	10.603.090,49	
11100501	RP-1-701	27/12/2023	500848812	GRUPO EURO BELLEZA SAS	Tarjeta Crédito	1.078.021,38	0,00	11.681.101,87	11.681.101,87	
11100501	RP-1-788	28/12/2023	500649418	GABRIEL FERNANDO LOPEZ MONTE	Pagos por cuenta bancaria	0,00	471.240,00	11.209.861,87	11.209.861,87	
11100501	CC-1-607	29/12/2023	5061754289	NESTOR ENRIQUE ITUYAN BONILLA	BANCO DAVIVIENDA	0,00	450.000,00	10.759.861,87	10.759.861,87	
11100501	CC-1-608	29/12/2023	5061754289	NESTOR ENRIQUE ITUYAN BONILLA	BANCO DAVIVIENDA	0,00	1.580.000,00	9.179.861,87	9.179.861,87	
11100501	FC-02-115	29/12/2023	5208120	JORGE EDILSON RAMIREZ CUARTAS	BANCO DAVIVIENDA	0,00	60.000,00	9.119.861,87	9.119.861,87	
11100501	RP-1-789	29/12/2023	500474144	POTENCIA Y TECNOLOGIA SAS	Pagos por cuenta bancaria	0,00	239.044,82	8.880.817,05	8.880.817,05	
11100501	RP-1-790	29/12/2023	500474144	POTENCIA Y TECNOLOGIA SAS	Pagos por cuenta bancaria	0,00	326.417,00	8.554.400,05	8.554.400,05	
11100501	RP-1-791	29/12/2023	501474518	LAV CONTADORES S.A.S.	Pagos por cuenta bancaria	0,00	459.372,25	8.095.027,80	8.095.027,80	
11100501	RP-1-792	29/12/2023	500461257	MATRIX CREDITOS SAS	Pagos por cuenta bancaria	0,00	1.334.811,91	6.760.215,89	6.760.215,89	
11100501	CC-1-610	30/12/2023	5061754289	NESTOR ENRIQUE ITUYAN BONILLA	BANCO DAVIVIENDA	0,00	1.000.000,00	5.760.215,89	5.760.215,89	
11100501	CC-9-37	30/12/2023	860034313	Davivienda	BANCO DAVIVIENDA	0,00	173.454,85	5.586.760,04	5.586.760,04	
Total general						12.279.746.17	21.996.625.04			

Fuente: Sistema bancario Siigo Vinproy

Figura 5
Extracto bancario empresa



H01

CUENTA DE AHORRO
0167 7072 33

INFORME DEL MES: DICIEMBRE /2023

Apreciado Cliente
VINPROY ELECTRICOS INDUSTRIALES SAS
NESTORITUYANGMAIL.COM

Saldo Anterior	\$15.303.651.91
Más Créditos	\$12.280.660.25
Menos Débitos	\$21.997.426.10
Nuevo Saldo	\$5.586.785.06
Saldo Promedio	\$5.602.969.66

Fecha	Valor	Doc.	Caso de Movimiento	Oficina
01 12	\$ 638.825.00+	1426	Abono ACH BANCOLOMBA 080033323 SAS SIDERURGICA DEL OCCIDENTE	PROCESOACH
04 12	\$ 1.131.206.00-	8688	Transferencia Enviada A Davivienda	PORTAL PMES
04 12	\$ 1.049.578.00-	8329	Dato por Transferencia de Fondos 05048840176200 9011777651	PORTAL PMES
04 12	\$ 420.000.00-	1190	Pagos por Internet BANCOLOMBA	Compras y Pagos PSE
06 12	\$ 220.000.00-	4648	Retiro en Cajero Automático	C.C.I.A ESTACION
06 12	\$ 1.334.812.00-	9636	Pagos por Internet MATRIX CREDITOS SAS	Compras y Pagos PSE
06 12	\$ 459.372.00-	1826	Dato por Transferencia de Fondos 0500716600700849 9011777651	PORTAL PMES
06 12	\$ 220.000.00-	4940	Retiro en Cajero Automático	C.C.I.A ESTACION
07 12	\$ 85.105.00-	8913	Compra INTERNACIONAL DE ELECT	FRANQUIA MASTER CARD
07 12	\$ 913.721.00+	8961	Abono Por Pago a proveedores 80070831 PG PROVIDED BY DIC	PORTAL PMES
11 12	\$ 150.000.00-	5153	Retiro en Cajero Automático	PLAZA CAJECED CALI
11 12	\$ 115.000.00-	2392	Compra DENDA DI CALI EL POVO	FRANQUIA MASTER CARD
11 12	\$ 88.468.00-	4892	Compra EL COMERCIO ELECTRICO	FRANQUIA MASTER CARD
12 12	\$ 370.000.00-	7191	Pagos por Internet BANCOLOMBA	Compras y Pagos PSE
13 12	\$ 370.000.00-	8988	Compra ACUAVALLULIAS	FRANQUIA MASTER CARD

Fecha	Valor	Doc.	Clase de Movimiento	Oficina
13 12	\$ 219.000.00	8044	Pago por Internet Mercadepago Colombia S.	Compra y Paga PSE
14 12	\$ 830.000.00	8714	Retiro en Cajero Automatico	C.C.LA ESTACION
14 12	\$ 4.136.354.00	3855	Abono Por Pago a proveedores 901707851 PG PROVEED 14 DIC	PORTAL PMES
15 12	\$ 1.625.615.00	3284	Pago por Internet POTENCIA Y TECNOLOGIA S	Compra y Paga PSE
15 12	\$ 633.801.00	2914	Pago por Internet UNE - EPM Telecomunicaciones	Compra y Paga PSE
15 12	\$ 624.000.00	9102	Pago por Internet BANCOLOMBIA	Compra y Paga PSE
15 12	\$ 2.000.000.00	5541	Transferencia Enviada A Doviketa	PORTAL PMES
15 12	\$ 1.750.002.00	9659	Dato por Transferencia de Fondos 9500488401782700 9011777851 TRANSFERENCIA TERCEROS	PORTAL PMES
16 12	\$ 62.800.00	6626	Cobro Servicio Manaja Puntal	STN PROCESOS ESP
16 12	\$ 180.000.00	2491	Pago por Internet BANCOLOMBIA	Compra y Paga PSE
17 12	\$ 11.000.00	2312	Cobro Cust manage sat debito BNE 2024	STN PROCESOS ESP
18 12	\$ 150.000.00+	1626	Abono ACH NEGOCIO 150705200	PROCESOS ACH
18 12	\$ 1.023.000.00	0712	Compra DULCERIA RANCHO Y LICO	FRANQUIZA MASTER CARD
19 12	\$ 400.000.00	3126	Retiro en Cajero Automatico	C.C.LA ESTACION
19 12	\$ 350.000.00	8675	Pago por Internet BANCOLOMBIA	Compra y Paga PSE
20 12	\$ 776.500.00	3148	Pago Planilla Unica APORTES EN LINEA	Compra y Paga PSE
20 12	\$ 146.540.00	1983	Pago por Internet CONSORCIO EMICALI	Compra y Paga PSE
22 12	\$ 617.880.00+	8550	Abono Por Pago a proveedores 9019032796 VINPROY FE483	PORTAL PMES
27 12	\$ 62.500.00	1952	Compra SUPERFENIX CALUMPIA 1	FRANQUIZA MASTER CARD
27 12	\$ 5.986.004.00+	1187	Abono ACH (ITAL) antes Contabanc 9006348121 00009080441210000000	PROCESOS ACH
28 12	\$ 120.000.00	2875	Retiro en Cajero Automatico	MULTISERV CC LA ESTACION
28 12	\$ 471.240.00	2564	Pago por Internet BANCOLOMBIA	Compra y Paga PSE
29 12	\$ 1.334.812.00	6463	Pago por Internet MULTISERV CREDITOS SAS	Compra y Paga PSE
29 12	\$ 459.373.00	9964	Dato por Transferencia de Fondos 95001660700849 9011777851 TRANSFERENCIA TERCEROS	PORTAL PMES
29 12	\$ 656.462.00	8404	Pago por Internet POTENCIA Y TECNOLOGIA S	Compra y Paga PSE
29 12	\$ 450.000.00	7726	Pago por Internet BANCOLOMBIA	Compra y Paga PSE
29 12	\$ 60.000.00	6268	Pago por Internet BANCOLOMBIA	Compra y Paga PSE
29 12	\$ 1.580.000.00	9686	Retiro en Cajero Automatico	TERPEL ALTITUDE PLAZAS VER
30 12	\$ 1.000.000.00	3531	Pago por Internet BANCOLOMBIA	Compra y Paga PSE
31 12	\$ 18.25+	0000	Rendimientos Financieros	0000
31 12	\$ 87.539.15+	0000	Ganancia a los Movimientos Financieros	0000
31 12	\$ 11.932.00	0000	WA por Servicios	0000

Fuente: Cuenta bancaria Vinproy

Tras completar la comparación y conciliación de cada diferencia encontrada. Se ingresa al sistema Siigo a verificar que el saldo en el balance de prueba general sea igual al nuevo saldo en el extracto bancario de Davivienda, como se muestra en las siguientes imágenes, de esta manera se confirma que la conciliación fue correcta. (En algunos casos queda una diferencia en decimales). Es importante tener en cuenta que no quedan partidas conciliatorias debido a que no se emiten cheques y porque todas las consignaciones están plenamente identificadas.

Figura 6
Saldo después de la conciliación sistema contable Siigo

← Balance de prueba general ★

⌵ Ocultar criterios de búsqueda

Cuenta contable ✕

✕

Incluye cuenta contable de diferencia fiscal ▼

Año fiscal ▼ Rango ▼

▼

▼

Incluye cierre

Nivel	Transaccional	Código cuenta contable	Nombre cuenta contable	Saldo inicial	Movimiento débito	Movimiento crédito	Saldo final
Clase	No	1	Activo	15,303,638.91	12,279,746.17	21,996,625.04	5,586,760.04

Fuente: sistema contable Siigo Vinproy (2024)

Figura 7. Extracto bancario Vinproy


DAVIVIENDA

 CUENTA DE AHORRO
 

H.

INFORME DEL MES: DICIEMBRE /2023

Apreciado Cliente
 VINPROY ELECTRICOS INDUSTRIALES SAS
 NESTORITUYAN@GMAIL.COM

Saldo Anterior	\$15,303,651.91
Más Créditos	\$12,280,560.25
Menos Débitos	\$21,997,429.10
Nuevo Saldo	\$5,586,783.06
Saldo Promedio	\$9,602,969.66



6.2 Constitución y Reembolso caja menor

La constitución y reembolso de caja menor forman parte de un sistema interno de control financiero que permite gestionar gastos menores de manera eficiente y transparente. En Vinproy, este proceso se realiza mediante la solicitud de recursos para compras menores. Una vez agotados, se deben presentar los soportes de los pagos realizados para solicitar el reembolso nuevamente.

A continuación, se muestra un ejemplo del registro de apertura de caja menor

Tabla 23

Reconocimiento apertura caja menor

Código	Cuenta contable	Débito	Crédito
110510	Cajas menores	\$600.000,00	
11100501	Banco Davivienda		\$600.000,00
Total		\$600.000,00	\$600.000,00

Fuente: elaboración propia (2024)

A continuación, se muestra un ejemplo del registro de un gasto

Tabla 24

Reconocimiento pago de transporte

Código	Cuenta contable	Débito	Crédito
513550	Transporte, fletes y acarreos	\$50.000,00	

110510	Cajas menores		\$50.000,00
Total		\$50.000,00	\$50.000,00

Fuente: elaboración propia (2024)

Reembolso de caja menor

El reembolso de caja menor debe llevar a cabo conforme a las políticas establecidas en cada entidad. En vinproy el reembolso se realiza cuando el monto entregado ya llegó a su límite.

A continuación, se presenta el formato utilizado para la solicitud de reembolso.

Figura 8

Formato reembolso caja menor

REEMBOLSO DE CAJA MENOR					
VINPROY ELECTRICOS INDUSTRIALES S.A.S					
PERSONA		CIUDAD Y		Cali 20/04/2024	
ENCARGADA: PAGOS		FECHA		\$ 600.000	
REALIZADOS		VALOR DEL			
DEL:01/04/2024		FONDO			
024		HASTA:20/04/2			
FECH A	NIT	NOMBRE	CONCEPT O	CODIGO	NETO PAGADO
1-abr	522	Orlando Moreno	Transporte y fletes	513550	\$ 50.000
3-abr	152	María Rivera	Casino y restaurante	519560	\$ 307.000
8-abr	899	Papelería Fernández	Utiles papelería y fotoc	519530	\$ 86.000
18-abr	223	Cafetería la Grande	Elementos de aseo y c	519525	\$ 157.000
Aprobado por:		Elaborado por:		Valor Reembolso	\$ 600.000

Fuente: elaboración propia

Recibo de caja menor

Es un documento que se emite para registrar un gasto de menor cuantía, realizado con fondos de la caja menor. Este recibo sirve como evidencia de la transacción y proporciona detalles sobre la naturaleza del gasto, la fecha, el monto y cualquier otra información relevante.

A continuación, se presenta el formato utilizado para el registro de caja menor.

Figura 9

Formato recibo caja menor



Recibo de Caja Menor				
minerva 20-02 x 100				
Ciudad	Día	Mes	Año	No.
Pagado a				\$
Concepto				
Valor (en letras)				
Código	Firma de recibido			
Aprobado				
<input type="checkbox"/> C.C. <input type="checkbox"/> NIT <input type="checkbox"/> No.				

forma minerva 20-02 x 100 Diseñada y actualizada según la Ley 10 por 1333 REV. 04-2020

Fuente: plataforma de comercio electrónico, mercado libre

7. Cierre contable y generación de informes

La elaboración de estados financieros es un proceso clave en contabilidad que implica la preparación y presentación de informes financieros que resumen la posición financiera y el desempeño de una empresa en un período específico. Estos estados financieros proporcionan información valiosa a los interesados, como accionistas, gerencia, inversores, acreedores y autoridades reguladoras. En VINPROY finalizando año se programa una reunión con la contadora de la empresa donde se detalla cada uno de los informes para mirar cual es la situación financiera actual.

Elaboración de Estados Financieros.

- ✓ Balance General (o Estado de Situación Financiera).
- ✓ Estado de Resultados (o Estado de Pérdidas y Ganancias).
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.
- ✓ Notas a los Estados Financieros.

8. Manejo de documentación

En Vinproy la documentación contable deberá archivarse en AZ (archivador de palanca) y rotularse con sus respectivos nombres de tal forma que la consulta sea fácil y efectiva. Esta documentación podrá ser eliminada después de los 10 años, según la Ley 962 de 2005 Artículo 28. Racionalización de la conservación de libros y papeles de comercio. La documentación de empleados se archiva de forma permanente y no puede eliminarse siempre y cuando se haya guardado en un medio digital.

9. Otras operaciones administrativas

9.1 Afiliación de empleados a seguridad social.

La Ley 100 de 1993, también conocida como (SGSS,) establece las normas y principios que regulan el sistema de seguridad social en el país. Esta ley tiene como objetivo garantizar la protección integral de la población, incluyendo aspectos como la salud, la pensión y los riesgos laborales.

En cuanto a la afiliación a seguridad social, la Ley 100 de 1993 establece la obligatoriedad de afiliar a todos los trabajadores al sistema de seguridad social en salud y pensiones. Esto significa que los empleadores están obligados a inscribir a sus empleados en el sistema de seguridad social y a realizar los aportes correspondientes para garantizar su cobertura en caso de enfermedad, accidente o jubilación.

En Vinproy cada vez que ingresa un trabajador se debe realizar el proceso de afiliación a ARL, EPS, Fondo de Pensión y Caja de Compensación, independientemente si ingresa a laborar por días, período de prueba o contrato laboral.

El proceso se lleva a cabo verificando si Vinproy está previamente registrado en las empresas donde se pretende efectuar la afiliación. En caso de que no lo esté, será necesario proceder con la inscripción de forma presencial.

Una vez completado el proceso de inscripción, se generará un nombre de usuario y una contraseña que permitirán el acceso a la página destinada para llevar a cabo las afiliaciones correspondientes.

9.1.1 Ejemplos: afiliación EPS SURA

A continuación, se presenta pantallazo de la interface de sura.

Figura 10

Interface página sura

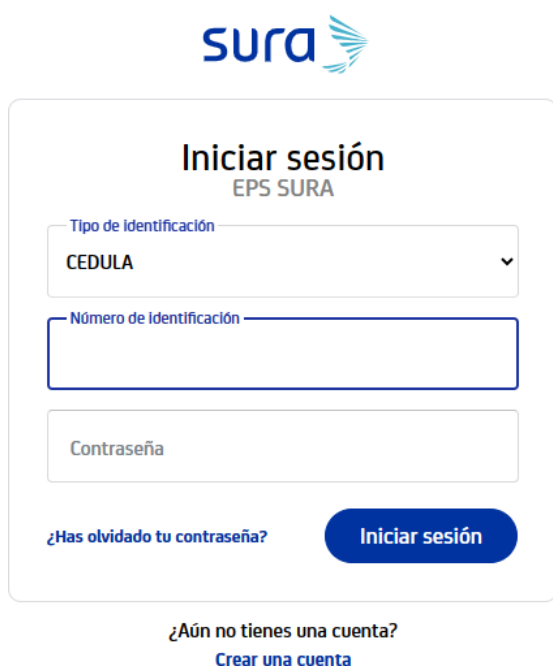
1. ingresar a <https://www.epssura.com/>



2. Digita el usuario y contraseña que se le haya asignado, (cedula) de la persona encargada de las afiliaciones.

Figura 11

Digitar usuario y contraseña



sura

Iniciar sesión

EPS SURA

Tipo de identificación
CEDULA

Número de identificación

Contraseña

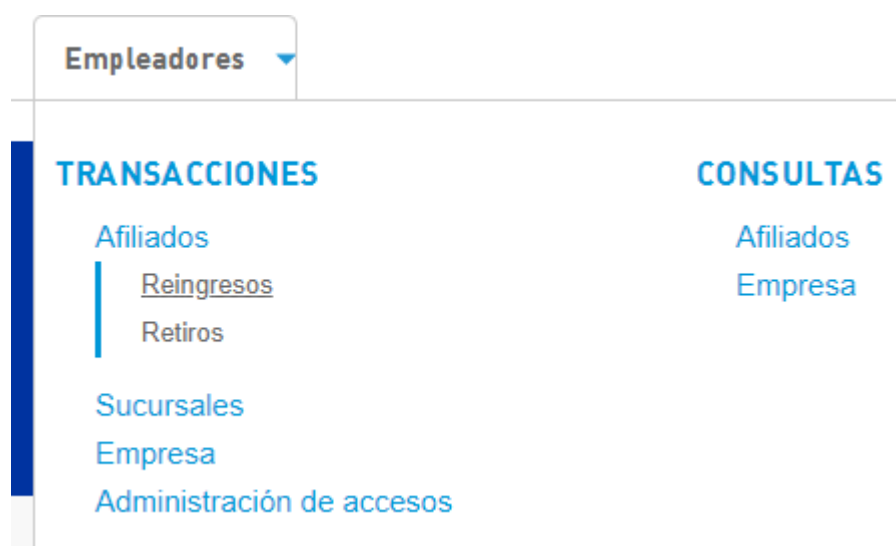
[¿Has olvidado tu contraseña?](#) **Iniciar sesión**

[¿Aún no tienes una cuenta?
Crear una cuenta](#)

Fuente: página sura

Figura 12

Clic pestaña empleadores, afiliados, reingresos.



Empleadores

TRANSACCIONES

- Afiliados
- Reingresos
- Retiros

CONSULTAS

- Afiliados
- Empresa

Sucursales
Empresa
Administración de accesos

Fuente: página sura

Una vez ingrese a la plataforma debe elegir el tipo de identificación de la persona a afiliar y digitar el número, completar la información solicitada como: tipo de trabajador, salario, fecha de ingreso y aplicar novedad. Como se muestra en la figura 11.

Nota aclaratoria:

Estas opciones aplican solo a afiliados que se encuentran cargados a EPS SURA en la "BDUA-Base de dato Única de Afiliados" de la "ADRES -La Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud". (En caso de que la persona no se encuentre cargada en la base mencionada, se deberá realizar la afiliación de forma diferente acercándose directamente a la entidad.

Figura 13

Diligenciar la información solicitada

Empresa

VINPROY ELECTRICOS INDUSTRIALES S.A.S.

IMPORTANTE: Señor empleador evite inconvenientes con el servicio de sus empleados y posible reporte a la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales (UGPP). Tenga en cuenta que el tipo de cotizante que seleccione en esta opción para cada uno de sus empleados debe coincidir con el tipo de cotizante que elija al momento de realizar los aportes.

Reingreso 1

Tipo de Identificación

Reingreso 1

Tipo de Identificación

Tipo de Trabajador Salario

Fecha de Ingreso

Información General

Sucursal de Cobranza Asesor

Número de Solicitud Autogenerar

Fuente: página sura

9.1.2 Afiliación ARL sura

1. ingresar a <https://www.arlsura.com/>

Ingresa en la pestaña empresa, digita el usuario y contraseña y continúa digitando todos los datos requeridos.

Figura 14

Interface página ARL sura



Fuente: página ARL sura

2. En el siguiente Link está el paso a paso como realizar la afiliación ARL SURA.

<https://www.youtube.com/watch?app=desktop&v=yQfh4s1a2wY>

9.1.3 Afiliación a caja de compensación Comfandi.

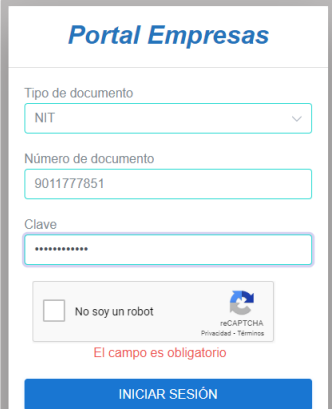
1. Ingresar a <https://afiliaciones.comfandi.com.co/>

2. autogestión de empresas, tipo de identificación, nit con digito de verificación y contraseña.

Figura 15

Interface página Comfandi

Ingrese al portal empresas



The image shows a mobile-style login form titled "Portal Empresas". It contains the following fields and elements:

- A dropdown menu for "Tipo de documento" with "NIT" selected.
- A text input field for "Número de documento" containing "9011777851".
- A text input field for "Clave" with masked characters "*****".
- A checkbox for "No soy un robot" next to a reCAPTCHA logo.
- A red error message: "El campo es obligatorio".
- A blue button labeled "INICIAR SESIÓN".

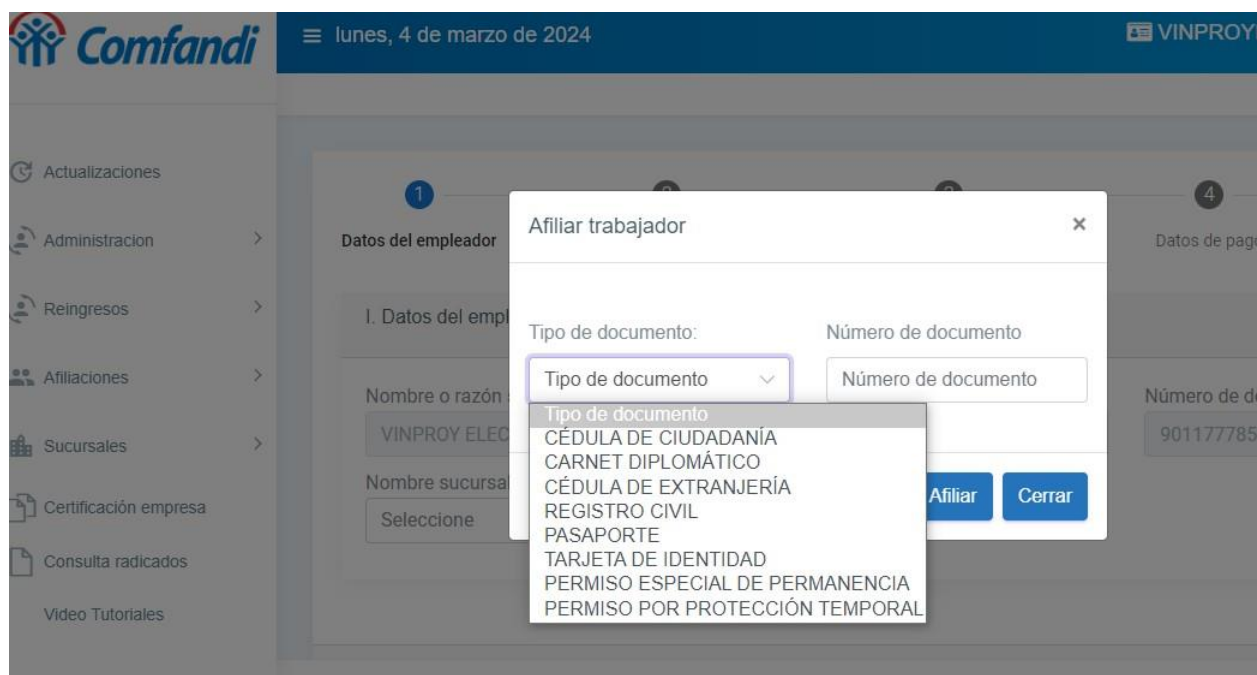
Fuente: página Comfandi

3. Clic en la pestaña afiliaciones, afiliar a trabajadores, tipo y numero identificación, afiliar y diligenciar los datos que solicita la interfaz y guardar.

Como se muestra en la siguiente imagen

Figura 16

Diligenciar los datos solicitados



The image shows a desktop view of the Comfandi website. A modal window titled "Afiliar trabajador" is open over the "Datos del empleador" section. The modal contains:

- A dropdown menu for "Tipo de documento" with a list of options: CÉDULA DE CIUDADANÍA, CARNET DIPLOMÁTICO, CÉDULA DE EXTRANJERÍA, REGISTRO CIVIL, PASAPORTE, TARJETA DE IDENTIDAD, PERMISO ESPECIAL DE PERMANENCIA, and PERMISO POR PROTECCIÓN TEMPORAL.
- A text input field for "Número de documento" containing "901177785".
- Two blue buttons: "Afiliar" and "Cerrar".

The background shows the Comfandi logo, the date "lunes, 4 de marzo de 2024", and a sidebar menu with options like "Actualizaciones", "Administración", "Reingresos", "Afiliaciones", "Sucursales", "Certificación empresa", and "Consulta radicados".

Fuente: página Comfandi

Nota aclaratoria:

Para afiliar a los beneficiarios del trabajador se realiza por este medio también.

- ✓ Clic afiliaciones
- ✓ Gestión de afiliados
- ✓ Clic en editar en el nombre del trabajador
- ✓ Pestaña, personas a cargo
- ✓ Pestaña + crear
- ✓ Diligenciar los datos solicitados y cargar la documentación, registro civil del trabajador, cedula para padres, RC, TI hijos, certificado de EPS, declaración juramentada y guardar.

9.1.4 afiliación aportes en línea.

1. ingresar a <https://www.aportesenlinea.com/>

Figura 17

Digitar usuario y contraseña



Fuente: página aportes en línea

Pestaña empleados, elegir el tipo de documento y número de identificación, si el trabajador ha estado afiliado a seguridad social, automáticamente arroja los datos, solamente se debe actualizar algunos como: correo, celular, tipo de cotizante, fecha de ingreso, fecha de retira por lo general se deja en blanco y aceptar.

Para el pago de la planilla se realiza haciendo clic en la pestaña liquidaciones, autoliquidar planilla tipo E, que es la que se utiliza para el registro y pago de los aportes exclusivamente de empleados de una empresa.

Seleccionar el periodo, autoliquidar, revisar los valores y cancelar.

Figura 18

Diligenciar los datos solicitados

VINPROY ELECTRICOS INDUSTRIALE
NIT 90111
SUCURSAL PRINCIPAL: PRII
TIPO EMPLEADOR: EM
PERFIL: NOMINATEDSC
ULTIMO ACCESO: 2024/03/04 1

Cesantías Empleador Empleados **Liquidaciones** Novedades Add-ins Excel Informes Personalizados Pensiones Voluntarias Nómina Electrónica Salir

Autoliquidar (E) Empleados
Cargar Archivo (Y) Independientes Empresas
Consultar (A) Empl
Liquidaciones UGPP (M) Mora
Pagos Múltiples (J) Aportes en Sentencia Judicial
Proyectar Intereses de Mora (Z) Pago Omisos a Pensión
(K) Estudiantes

Para corregir una planilla que... del menú de opciones de la planilla

Incluir planillas pagadas

Adicionar Liquidación

Cesantías Empleador **Empleados** Liquidaciones Novedades Add-ins Excel Informes Personalizados Pensiones Voluntarias Nómina Electrónica Salir

Adicionar Empleado

Datos Cotizante

Tipo de Identificación: CC Número de Identificación:
 Primer Apellido: Segundo Apellido:
 Primer Nombre: Segundo Nombre:
 Correo Electrónico: Celular:

Ubicación

Sucursal: PRINCIPAL Centro de Trabajo: PRINCIPAL

Afiliaiones

Tipo de Cotizante: DEPENDIENTE
 Subtipo de Cotizante: NINGUNO
 Exonerado Parafiscales y Salud:
 Colombiano Temporalmente en el Exterior:
 AFP: EPS:
 Tarifa Alto Riesgo Pensión: SIN RIESGO Valor UPC Salud(\$): 0

Contrato

Fecha de Ingreso: (AAAA/MM/DD): 2024/01/01 Fecha de Retiro: (AAAA/MM/DD):
 Salario Mensual(\$): Salario Variable:
 Salario Integral:

Aceptar Cancelar

Estos ejemplos ilustran cómo se llevan a cabo los procesos de afiliación en diferentes EPS, ARL, fondos y cajas de compensación. Aunque **existen diferentes entidades de seguridad social**,

todas operan de manera similar, siempre y cuando la empresa esté debidamente registrada y cuente con un usuario y contraseña para el proceso.

9.1.5 solicitar resolución de facturación electrónica Dian

Paso 1

- ✓ Ingresar a <https://www.dian.gov.co/>
- ✓ Usuario registrado
- ✓ A nombre propio
- ✓ Nit sin dígito de verificación
- ✓ CC. Representante legal para este caso.
- ✓ Contraseña-ubicarla en el drive –carpeta cuentas y contactos
- ✓ Tablero de control
- ✓ Numeración de facturación
- ✓ Solicitar numeración de facturación
- ✓ Notificación tener el Rut actualizado-aceptar
- ✓ Ingresar otra pestaña
- ✓ Pestaña –tipo de solicitud –habilitar
- ✓ Pestaña –estado de solicitud-borrador
- ✓ Prefijo-FE
- ✓ Factura electrónica de venta consultar
- ✓ Clic en el cuadro y en la otra pestaña editar
- ✓ Rango desde hasta-ejemplo si la última factura que se generó en el programa Siigo fue la 50 en la pestaña desde va 51 hasta el número que desee solicitar.
- ✓ Borrador –guardar
- ✓ Clic definitivo
- ✓ Se realiza la primera firma, solicitando la clave dinámica, en seguida llega un token al

nes***@gmail.com donde se ingresa la contraseña ubicada en el drive, carpeta cuentas y contactos.

- ✓ Segunda firma, se realiza el mismo proceso de la primera firma y aquí es donde genera el documento 1876 donde en la casilla 34 debe decir habilitación.

Paso 2

Asociar prefijo a la Dian

- ✓ Ingresar a <https://www.dian.gov.co/>
- ✓ Factura electrónica
- ✓ Facturando electrónicamente
- ✓ Empresa
- ✓ Representante legal
- ✓ Cedula
- ✓ Nit
- ✓ Aceptar y llega un token de ingreso al correo nes***@gmail.com
- ✓ Abrir el link e iniciar el proceso
- ✓ Icono configuración
- ✓ Rangos de numeración
- ✓ Seleccionar proveedor Siigo
- ✓ Prefijo con la resolución solicitada
- ✓ Agregar aceptar.

Paso 3

El último paso es sincronizar el prefijo en el sistema contable Siigo.

Conclusiones

El Manual de Procedimientos de VINPROY ELÉCTRICOS INDUSTRIALES S.A.S. es una herramienta vital para todos los colaboradores. Desarrollado con base en principios y normas contables, este manual ofrece una guía detallada de las etapas necesarias para garantizar la producción de información confiable y oportuna. Desde la descripción de operaciones diarias hasta el manejo de la documentación, beneficiando tanto a los funcionarios internos como a los usuarios externos.