Ciudad y Fecha  Fusagasugá 07 de junio de 2016

Señores
Biblioteca Central
Universidad de Cundinamarca
Cuidad

Los suscritos:
Luisa María Ortiz Peralta, con C.C. No 1.106.713.850

En mí (nuestra) calidad de autor(es) exclusivo(s) de la obra titulada:

APoyo EN LAS ActivIDADES CONtABLES, finANCIERAS Y TRIBUTARIAS
DE LA EMPRESA V. F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA

(Por favor Señale con una “x” las opciones que apliquen para el caso).

Tesis: ___
Trabajo de Grado: x
Otro: ___
Cual: ___

Presentado y aprobado en el año 2016, por medio del presente escrito autorizo (Autorizamos) a la universidad de Cundinamarca para que, en desarrollo de la presente licencia de uso parcial, pueda ejercer sobre mi (nuestra) obra las atribuciones que se indican a continuación, teniendo en cuenta que en cualquier caso, la finalidad perseguida será facilitar, difundir y promover el aprendizaje, la enseñanza y la investigación.

En consecuencia, las atribuciones de usos temporales y parciales que por virtud de la presente licencia se autoriza a la Universidad de Cundinamarca, a los usuarios de la Biblioteca de la universidad, así como a los usuarios de las redes, bases de datos y demás sitios web con los que la Universidad tenga perfeccionado un convenio, son:
<table>
<thead>
<tr>
<th>AUTORIZO (AUTORIZAMOS)</th>
<th>SI</th>
<th>NO</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1. La conservación de los ejemplares necesarios la Biblioteca.</td>
<td>X</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2. La consulta física o electrónica según corresponda</td>
<td>X</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3. La reproducción por cualquier formato conocido o por conocer</td>
<td></td>
<td>X</td>
</tr>
<tr>
<td>4. La comunicación pública por cualquier procedimiento o medio físico o electrónico, así como su puesta a disposición en Internet.</td>
<td></td>
<td>X</td>
</tr>
<tr>
<td>5. La inclusión en bases de datos y en sitios web sean éstos onerosos o gratuitos, existiendo con ellos previo convenio perfeccionado con la Universidad de Cundinamarca para efectos de satisfacer los fines previstos. En este evento, tales sitios y sus usuarios tendrán las mismas facultades que las aquí concedidas con las mismas limitaciones y condiciones.</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>6. La inclusión en el Repositorio Institucional.</td>
<td>X</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

De acuerdo con la naturaleza del uso concedido, la presente licencia parcial se otorga a título gratuito por el máximo tiempo legal colombiano, con el propósito de que en dicho lapso mi (nuestra) obra sea explotada en las condiciones aquí estipuladas y para los fines indicados, respetando siempre la titularidad de los derechos patrimoniales y morales correspondientes, de acuerdo con los usos honrados, de manera proporcional y justificada a la finalidad perseguida, sin ánimo de lucro ni de comercialización.

Para el caso de las Tesis o Trabajos de Grado, de manera complementaria, garantizo (garantizamos) en mi (nuestra) calidad de estudiante (s) y por ende autor (es) exclusivo (s), que la Tesis o Trabajo de Grado en cuestión, es producto de mi (nuestra) plena autoría, de mi (nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi (nuestra) creación original particular y, por tanto, soy (somas) el (los) único (s) titular (es) de la misma. Además, asiego (aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifiestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos de la Tesis o Trabajo de Grado es de mi (nuestro) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.
Sin perjuicio de los usos y atribuciones otorgadas en virtud de este documento, continuaré (continuaremos) conservando los correspondientes derechos patrimoniales sin modificación o restricción alguna, puesto que de acuerdo con la legislación colombiana aplicable, el presente es un acuerdo jurídico que en ningún caso conlleva la enajenación de los derechos patrimoniales derivados del régimen del Derecho de Autor.

De conformidad con lo establecido en el artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, "Los derechos morales sobre el trabajo son propiedad de los autores", los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables. En consecuencia, la Universidad de Cundinamarca está en la obligación de RESPETAR Y HACERLOS RESPETAR, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

NOTA: (Para Tesis o Trabajos de Grado):

Información Confidencial:

Esta Tesis o trabajo de grado, contiene información privilegiada, estratégica, secreta, confidencial y demás similar, o hace parte de la investigación que se adelanta y cuyos resultados finales no se han publicado. SI NO x.

En caso afirmativo expresamente indicaré (indicaremos), en carta adjunta tal situación con el fin de que se mantenga la restricción de acceso.

<table>
<thead>
<tr>
<th>NOMBRE COMPLETO</th>
<th>N°. Del Documento de Identidad</th>
<th>FIRMA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Luisa María Ortiz Peralta</td>
<td>1.106.713.850</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

FACULTAD: CIENCIAS ADMINISTRATIVAS ECONOMICAS Y CONTABLES

PROGRAMA ACADEMICO: CONTADURIA PÚBLICA
TITULO COMPLETO DEL DOCUMENTO:
APOYO EN LAS ACTIVIDADES CONTABLES, FINANCIERAS Y TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA V. F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA

SUBTITULO, SI LO TIENE:

AUTOR O AUTORES:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Apellidos Completos</th>
<th>Nombres Completos</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ORTIZ PERALTA</td>
<td>LUISA MARIA</td>
</tr>
</tbody>
</table>

DIRECTOR (ES) DEL TRABAJO DE GRADO O TESIS

<table>
<thead>
<tr>
<th>Apellidos Completos</th>
<th>Nombres Completos</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>BARRERO CORDOBA</td>
<td>LUIS EDUARDO</td>
</tr>
<tr>
<td>SIMBAQUEBA LEURO</td>
<td>DAVID FABIAN</td>
</tr>
</tbody>
</table>

(En caso que el Documento sea Trabajo de Grado)

TRABAJO PARA OPTAR AL TITULO DE (Opcional): CONTADOR PÚBLICO
FACULTAD: CIENCIAS ADMINISTRATIVAS ECONOMICAS Y CONTABLES

PROGRAMA O PROCESO:

Pregrado X
Especialización ____
Maestría ____
Doctorado ____
Administrativo ____
MACROPROCESO DE APOYO
PROCESO GESTION APOYO ACADÉMICO
FORMATO DE DESCRIPCIÓN DOCUMENTAL

NOMBRE DEL PROGRAMA O ÁREA ADMINISTRATIVA:
CONTADURIA PÚBLICA

NOMBRES Y APELLIDOS DEL DIRECTOR DE PROGRAMA (Opcional):
LUIS EDUARDO BARRERO CORDOBA

NOMBRES Y APELLIDOS DEL DIRECTOR DE LA PUBLICACIÓN:

CIUDAD: FUSAGASUGA

AÑO DE PRESENTACION DEL DOCUMENTO: 2016

NUMERO DE PAGINAS (Opcional): 50

DESCRIPTORES O PALABRAS CLAVES EN ESPAÑOL E INGLES: (Usar como mínimo 10 descriptoros)

ESPAÑOL | INGLES
--- | ---
Actividad | Activity
Contabilidad | Accounting
Financiera | Financial
Tributaria | Tributary
Conciliación | Conciliation
Información | Information
Costos | Costs
Gastos | Expenses
Soportes | Supports
Impuesto | Tax

RESUMEN DEL CONTENIDO EN ESPAÑOL E INGLES: (Máximo 250 palabras – 1530 caracteres):

El documento presenta los aspectos resueltos durante la pasantía por la estudiante del programa de Contaduría Pública de la UDEC, sede Fusagasugá, centrándose en el apoyo de los procedimientos contables desarrollados por la empresa V. F. Contadores Asociados & Cía. Ltda., para sus clientes empresariales y personas naturales.

Se desarrollan nueve capítulos que se relacionan con el Área y línea de investigación, los objetivos de la pasantía, la justificación, los marcos contextuales,
la inducción en la empresa, el trabajo contable de apoyo para la contabilidad de siete empresas, los recursos, presupuesto y cronograma de desarrollo de la misma pasantía, y las recomendaciones dadas.
Se realiza mediante el uso de herramientas propias de la Acción Participación contempladas en el tipo de Investigación descriptiva de acuerdo a la guía de trabajos de grado de la Facultad.

Se realiza la práctica de extensión, adquiriendo experiencia en el manejo de los procedimientos contables, financieros y tributarios aprendidos en el desarrollo teórico de la carrera de Contaduría Pública en la Universidad de Cundinamarca.

Se práctica el uso de software contable especializado, para la presentación de informes contables, en concordancia con la legislación contable colombiana.

Se refuerza el conocimiento sobre legislación contable, al poner en práctica los conocimientos adquiridos durante el desarrollo de la carrera.

ABSTRAC:
The paper presents the unresolved issues during the student internship program of Public Accounting UDEC, based Fusagasugá, focusing on the support of accounting procedures developed by the company V. F. Partners & Co. Accountants. Ltda., For its business customers and individuals.

They develop nine chapters that relate to the area and line of research, the objectives of the internship, justification, contextual frameworks, induction in the company, the accounting work support for accounting of seven companies, resources, budgets are developed and development schedule the same internship, and given recommendations.

It is done by using own tools referred to in Action Participation type of descriptive research according to the guide work degree from the Faculty.

The practice of extension is made, gaining experience in management accounting, financial and tax procedures learned in the theoretical development of the career of Accounting at the University of Cundinamarca.

It's practiced using specialized accounting software for the presentation of financial reports, in accordance with Colombian law accounting practice. It reinforces knowledge of accounting legislation to implement the knowledge acquired during the career development is strengthened.
Fusagasugá, junio 07 de 2016

Los suscritos:

Luisa María Ortiz Peralta, con C.C. No 1.106.713.850,

En mi (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) de la obra titulada:

APOYO EN LAS ACTIVIDADES CONTABLES, FINANCIERAS Y TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA V. F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA

Como titular (es) del derecho de autor, confiero (erimos) a la Universidad de Cundinamarca una licencia no exclusiva, limitada y gratuita sobre la obra que se integrará en el Repositorio Institucional, que se ajusta a las siguientes características:

a) Estará vigente a partir de la fecha de inclusión en el repositorio, por un plazo de 5 años, que serán prorrogables indefinidamente por el tiempo que dure el derecho patrimonial del autor. El autor podrá dar por terminada la licencia solicitándolo a la Universidad por escrito. (Para el caso de los Recursos Educativos Digitales, la Licencia de Publicación será permanente).

b) Autoriza a la Universidad de Cundinamarca a publicar la obra en formato y/o soporte digital, conociendo que, dado que se publica en Internet, por este hecho circula con un alcance mundial.

c) Los titulares aceptan que la autorización se hace a título gratuito, por lo tanto renuncian a recibir beneficio alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente licencia y de la licencia de uso con que se publica.

d) El(Los) Autor(es), garantizo (garantizamos) que el documento en cuestión, es producto de mi (nuestra) plena autoría, de mi (nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi (nuestra) creación original particular y, por tanto, soy (somos) el (los) único (s) titular (es) de la
<table>
<thead>
<tr>
<th>MACROPROCESODE APOYO</th>
<th>CODIGO: AAr107</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO</td>
<td>VERSION:1</td>
</tr>
<tr>
<td>LICENCIA DE PUBLICACIÓN</td>
<td>PAGINA: 2 de 3</td>
</tr>
</tbody>
</table>

misma. Además, aseguro (aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contemplan declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos es de mí (nuestro) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

e) En todo caso la Universidad de Cundinamarca se compromete a indicar siempre la autoría incluyendo el nombre del autor y la fecha de publicación.

f) Los titulares autorizan a la Universidad para incluir la obra en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

g) Los titulares aceptan que la Universidad de Cundinamarca pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.

h) Los titulares autorizan que la obra sea puesta a disposición del público en los términos autorizados en los literales anteriores bajo los límites definidos por la universidad en las “Condiciones de uso de estricto cumplimiento” de los recursos publicados en Repositorio Institucional, cuyo texto completo se puede consultar en biblioteca.unicundi.edu.co

i) Para el caso de los Recursos Educativos Digitales producidos por la Oficina de Educación Virtual, sus contenidos de publicación se rigen bajo la Licencia Creative Commons: Atribución- No comercial- Compartir Igual.
j) Para el caso de los Artículos Científicos y Revistas, sus contenidos se rigen bajo la Licencia Creative Commons Atribución- No comercial- Sin derivar.

Nota:

Si el documento se basa en un trabajo que ha sido patrocinado o apoyado por una entidad, con excepción de Universidad de Cundinamarca, los autores garantizan que se ha cumplido con los derechos y obligaciones requeridos por el respectivo contrato o acuerdo.

La obra que se integrará en el Repositorio Institucional, está en el (los) siguiente(s) archivo(s).

<table>
<thead>
<tr>
<th>Nombre completo del Archivo Incluida su Extensión</th>
<th>Tipo de documento (ej. Texto, imagen, video, etc)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>(Ej. Ensayo.pdf)</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

En constancia de lo anterior, firmo (amos) el presente documento:

<table>
<thead>
<tr>
<th>NOMBRES Y APELLIDOS COMPLETOS</th>
<th>No. del documento de identidad</th>
<th>FIRMA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>LUISA MARIA ORTIZ PERALTA</td>
<td>1.106.713.850</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
APOYO EN LAS ACTIVIDADES CONTABLES, FINANCIERAS Y TRIBUTARIAS
DE LA EMPRESA V. F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA

LUISA MARÍA ORTIZ PERALTA
CÓDIGO: 114211224

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
CONTADURÍA PÚBLICA
SEDE FUSAGASUGÁ
2016
Informe final de pasantía presentado para optar al título de contador público

Asesor interno:
Luis Eduardo Barrero Córdoba

Asesor externo:
Fabián David Simbaqueba Leuro

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
CONTADURÍA PÚBLICA
SEDE FUSAGASUGÁ
2016
Nota de aceptación

__________________________

__________________________

__________________________

Presidente del Jurado

__________________________

Jurado

Fusagasugá, 2 de junio de 2016
La autora dedica este trabajo de pasantía a:

A Mi madre Luz Dary Peralta

A Luis Fernando Ñungo Zambrano

A Omar Antonio Ortiz

A Dios
AGRADECIMIENTOS

A todas las personas que me han ayudado a superar esta etapa de formación profesional, especialmente a:

La Universidad de Cundinamarca, sede Fusagasugá; al Director del programa de Contaduría Pública, Luis Eduardo Córdoba Barrero; V. F. Contadores asociados & Cía. Ltda.; Dr. Néstor Alirio Vaca Vargas; y Dr. Fabián David Simbaqueba Leuro.
Tabla De Contenido

1  TÍTULO ................................................................................................................................. 12
1.1  ÁREA Y LÍNEA DE INVESTIGACIÓN ............................................................................ 12

2  OBJETIVOS .......................................................................................................................... 13
2.1  OBJETIVO GENERAL ....................................................................................................... 13
2.2  OBJETIVOS ESPECÍFICOS ............................................................................................... 13

3  JUSTIFICACIÓN ................................................................................................................... 14

4  MARCOS DE REFERENCIA ............................................................................................... 15
4.1  MARCO CONCEPTUAL ..................................................................................................... 15
4.2  MARCO GEOGRÁFICO ..................................................................................................... 18
4.3  MARCO LEGAL .................................................................................................................. 18

5  DESARROLLO DE LA PASANTÍA ...................................................................................... 20
5.1  INDUCCIÓN EN LA EMPRESA DE LA PASANTÍA ............................................................. 20
5.2  EMPRESA LLANTAS Y ACEITES LA ONCE (J. R.) .......................................................... 20
5.3  EMPRESA CONSTRUCTORA EN OBRA VERDE SAS ..................................................... 20
5.4  CLIENTE PERSONA NATURAL (P. R.) ............................................................................ 23
5.5  EMPRESA AK MOTOS (O. H. D.) .................................................................................... 24
5.6  EMPRESA MÁQUINAS Y JUEGOS DE COLOMBIA SAS ............................................... 25
5.7  EMPRESA “TITTITO BOUTIQUE” (H. A. V.) ................................................................. 27
5.8  EMPRESA INVERSIONES BACHUÉ ................................................................................ 28

6  DOFA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE EMPRESAS ATENDIDAS DURANTE LA PASANTÍA EN V. F. CONTADORES ASOCIADOS & CÍA. LTDA. .................................................................................................................. 29
7  RECURSOS ..........................................................................................................................30
8  PRESUPUESTO ...................................................................................................................31
9  CRONOGRAMA ..................................................................................................................32
10  RECOMENDACIONES .......................................................................................................34
Bibliografía e Infografía ........................................................................................................35
Anexos ...................................................................................................................................36
LISTA DE CUADROS

Cuadro 1. Marco legal de la contabilidad en Colombia 19

Cuadro 2. Formato de presentación de suentas-subcuentas en constructora en Obra Verde SAS 22

Cuadro 3. Recursos requeridos para el desarrollo de la pasantía 29

Cuadro 4. Presupuesto requerido para desarrollar la pasantía 30

Cuadro 5. Cronograma general del desarrollo de la pasantía 31
<table>
<thead>
<tr>
<th>Número de Figura</th>
<th>Descripción</th>
<th>Pág.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Figura 1</td>
<td>Ubicación geográfica del municipio de Fusagasugá</td>
<td>18</td>
</tr>
<tr>
<td>Figura 2</td>
<td>Ejemplo de la base de datos construida para “Llantas y Aceites la Once”</td>
<td>21</td>
</tr>
<tr>
<td>Figura 3</td>
<td>Datos de la constructora en Obra Verde SAS en programa Softland</td>
<td>22</td>
</tr>
<tr>
<td>Figura 4</td>
<td>Comprobante de ajustes de la cuenta corriente de Davivienda de agosto de 2015 extractos bancarios</td>
<td>23</td>
</tr>
<tr>
<td>Figura 5</td>
<td>Relación de ingresos AK Motos (O. H. D.)</td>
<td>24</td>
</tr>
<tr>
<td>Figura 6</td>
<td>Comprobante de Egreso Maquinas y Juegos de Colombia SAS</td>
<td>25</td>
</tr>
<tr>
<td>Figura 7</td>
<td>Declaración de la Retención en la Fuente Maquinas y Juegos de Colombia SAS periodo 01-2016</td>
<td>26</td>
</tr>
<tr>
<td>Figura 8</td>
<td>Egresos de Tittito Boutique (H. A. V.)</td>
<td>27</td>
</tr>
<tr>
<td>Figura 9</td>
<td>Ingresos de Inversiones Bachué</td>
<td>28</td>
</tr>
<tr>
<td>Anexo</td>
<td>Descripción</td>
<td>Pág.</td>
</tr>
<tr>
<td>-------</td>
<td>-----------------------------------------------------------------------------</td>
<td>------</td>
</tr>
<tr>
<td>A</td>
<td>Ingreso al programa Solución Corporativa – Softland</td>
<td>36</td>
</tr>
<tr>
<td>B</td>
<td>Imágenes del procesamiento del Comprobante de Egreso, factura de compra de materiales mes de julio y agosto Constructora en Obra Verde S.A.S.</td>
<td>37</td>
</tr>
<tr>
<td>C</td>
<td>Procesamiento Recibos de caja del mes de julio de la Constructora en Obra Verde proveniente de los anticipos de los clientes</td>
<td>39</td>
</tr>
<tr>
<td>D</td>
<td>Comprobante de ajustes de la cuenta corriente de Davivienda de agosto de 2015 extractos bancarios</td>
<td>40</td>
</tr>
<tr>
<td>E</td>
<td>Comprobante de ajuste de la depreciación mensual del mes de septiembre maquinaria y equipo</td>
<td>42</td>
</tr>
<tr>
<td>F</td>
<td>Comprobante de ajustes aportes parafiscales del mes de septiembre 2015 Constructora en Obra Verde S.A.S</td>
<td>43</td>
</tr>
<tr>
<td>G</td>
<td>Contabilización de una factura de venta de una casa septiembre de 2015</td>
<td>44</td>
</tr>
<tr>
<td>H</td>
<td>Registro de facturas de venta P. R., junio de 2014</td>
<td>45</td>
</tr>
<tr>
<td>I</td>
<td>Factura de compra de junio de 2014 P. R.</td>
<td>46</td>
</tr>
<tr>
<td>J</td>
<td>Impuesto de Retención en la fuente de la Constructora en Obra Verde SAS</td>
<td>47</td>
</tr>
<tr>
<td>K</td>
<td>Impuesto del FIC Constructora en Obra Verde SAS</td>
<td>48</td>
</tr>
<tr>
<td>L</td>
<td>Impuesto de Industria y Comercio de la Constructora en Obra Verde SAS</td>
<td>49</td>
</tr>
<tr>
<td>M</td>
<td>Pantalla de Inicio de Tittito Boutique en Contapyme</td>
<td>50</td>
</tr>
</tbody>
</table>
INTRODUCCIÓN

La estudiante, apoyándose en los estudios desarrollados en el programa de Contaduría Pública de la Universidad de Cundinamarca, sede Fusagasugá, desarrolla acciones colaborativas en la empresa V. F. Contadores Asociados & Cía. Ltda.

El propósito de la pasantía es apoyar a la empresa en los procesos de recepción y archivo de documentos y soportes contables, realizar conciliaciones bancarias, revisión de costos y gastos, causación de soportes contables, revisión y verificación de planillas de retención de impuestos, liquidación y presentación de impuestos nacionales, manejo y control de inventarios, mantenimiento de la información contable y verificación de flujos de efectivo, de acuerdo al os requerimientos de los clientes atendidos o asesorados por la compañía.

En la búsqueda de éste propósito la pasante se basa en la definición de conceptos de aceptación general y en la legislación contable vigente aplicada en la empresa, buscando clasificar la información de cada una de las empresas a cargo de V. F. Contadores, procesar información a través de los diferentes programas contables, elaborar diferentes obligaciones tributarias, y preparar informes financieros.
1 TÍTULO

Apoyo en las Actividades Contables, Financieras y Tributarias de la Empresa V. F. Contadores Asociados & Cía. Ltda.

1.1 ÁREA Y LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

La pasantía llevada a cabo en la empresa V. F. Contadores Asociados & Cía. Ltda., por la pasante se realiza dentro de la modalidad de Prácticas de Extensión contempladas en el acuerdo 001 del 9 de febrero de 2011 del Concejo Superior de la Universidad de Cundinamarca, y de acuerdo con la Guía de Opciones de Grado promulgada en marzo de 2012 por la Facultad de Ciencias Administrativas, Económicas y Contables en concordancia con el acuerdo 002 de marzo de 2008 se ubica en el Área Contable y Gestión Financiera, y en la línea Organización Contable y Financiera.
2 OBJETIVOS

2.1 OBJETIVO GENERAL

Apoyar las actividades contables financieras y tributarias de las empresas a cargo de V. F. Contadores Asociados & Cía. Ltda.

2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Clasificar la información de cada una de las empresas y personas naturales a cargo de V. F. Contadores Asociados & Cía. Ltda.

Procesar información a través del diferente software contable disponible en la empresa.

Elaboración de las diferentes obligaciones tributarias de los clientes de la empresa.
3 JUSTIFICACIÓN

Realizar una adecuada gestión contable es fundamental para conocer la realidad de los pasivos y activos reales que ayuda a controlar el flujo de capital de las empresas. En el caso de una organización dedicada a la asesoría contable de empresas de diferentes orígenes, si no se realiza de forma organizada y precisa puede ocasionar que se presenten confusiones si no se realiza de forma organizada y siguiendo los procedimientos adecuados.

En el caso específico de V. F. Contadores Asociados & Cía. Ltda., se detecta por parte de la pasante que, debido a la variedad de empresas a las que se ofrece la asesoría contable, además de las personas naturales, se pueden presentar errores en la presentación de los reportes si no se es cuidadoso desde el mismo instante de organizar la información, y trasladarse a los protocolos requeridos por cada uno de ellos.

La situación descrita en el párrafo anterior se convierte en la principal razón para que la pasante se decida a asumir como tema principal de la práctica de extensión desarrollada el colaborar en la clasificación y procesamiento de la información recibida de cada uno de los clientes en forma separada, beneficiando de esta manera la credibilidad y coherencia de los reportes presentados por la empresas, y por extensión a los mismos clientes que pueden presentar sus reportes con un alto grado de confiabilidad.

Otro aspecto que respalda la selección del tema a profundizar durante la pasantía, es que se aportan procesos específicos que llevan a que la clasificación de la información se realice de forma periódica y constante, sin dejar espacios temporales.
4 MARCOS DE REFERENCIA

Se tratan en este capítulo los marcos que apoyan y sirven de referencia para el entendimiento del documento de informe de la pasantía, sin profundizar en el marco teórico ya que se toman en consideración las teorías generales sobre contabilidad, lo que puede dificultar en lugar de esclarecer el entendimiento por parte de legos.

Se centran los marcos referenciales en los conceptos, la institución y la legislación.

4.1 MARCO CONCEPTUAL

Con el propósito de lograr que el presente informe final de pasantía pueda ser entendido con mayor claridad por legos que se interesen en el tema se hace necesario formular las definiciones y conceptos presentados a continuación en orden alfabético.

**Administrativa Gestión.** Acciones de la administración dirigidas a desarrollar el proceso de depuración contable que permitan a la organización empresarial disponer de información confiable y oportuna para la toma de decisiones y control de los recursos (Contaduría General de la Nación, 2006, p. 2).

**Anticipos.** Cobros por anticipado producido antes que una compra sea reconocida como efectuada. También puede ser entendido como la cantidad de dinero pagada por los clientes por un bien que no ha sido entregado.

**Avances y Anticipos Recibidos.** Valor de los dineros recibidos por las empresas asesoradas por la compañía.

**Contable Depuración.** Conjunto de actividades permanentes que lleva a cabo la Urbanizadora, tendientes a determinar la existencia real de bienes, derechos y
obligaciones que afectan el patrimonio. Implica acopiar la información y documentación suficiente y pertinente que sirva de soporte a los saldos y registros realizados con ocasión del proceso (Ibid., p. 2).

**Conciliación.** De acuerdo con lo presentado por la Organización Nacional de Servicios Industriales (ONASI), Esta actividad consiste básicamente en “comparar los resultados de un inventario físico con los registros que figuran en la Contabilidad. Aplica para activos fijos, materiales o productos. El resultado normal de un proceso de conciliación es una relación de bienes faltantes y otra de bienes sobrantes” (ONASI, 2015).

**Contabilidad, Comprobante de.** Documento que debe elaborarse previamente al registro de cualquier operación y en el cual se indicará el número, fecha, origen, descripción y cuantía de la operación, así como las cuentas afectadas con el asiento.

**Contable, Sistema.** Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones. La información contable se puede clasificar en dos grandes categorías:

- la contabilidad financiera o la contabilidad externa.
- la contabilidad de costos o contabilidad interna. (Martelo M.)

**Contable, Software.** Programas de contabilidad o paquetes contables, destinados a sistematizar y simplificar las tareas de contabilidad. El software contable registra y procesa las transacciones históricas que se generan en una empresa o actividad productiva: las funciones de compras, ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, control de inventarios, balances, producción de artículos, nóminas, etc. Para ello sólo hay que ingresar la información requerida, como las pólizas
contables, ingresos y egresos, y hacer que el programa realice los cálculos necesarios (Wikipedia, 2016).

**Fideicomiso.** Un fideicomiso es un contrato por el cual una persona (el fiduciante) transfiere a título de confianza a otra persona (el fiduciario) uno o más bienes, que pasan a formar parte del patrimonio fidecoimitido para que el vencimiento de un plazo o al cumplimiento de una condición, este transmita la finalidad o el resultado establecido por el primero, a su favor o a favor de un tercero llamado beneficiario o fideicomisario.

**Financiero, Reporte.** El informe financiero es un documento que transcribe una reflexión personal o grupal sobre un tema definido por una problemática que se esté o haya generado dentro o fuera de la organización, en el cual se analiza y produce una reflexión sobre un tema determinado. Se realiza con el fin de favorecer la toma de decisiones, al proponer soluciones aplicables que impulsen la acción. En otras palabras, es un documento inteligente (Centro de Escritura Javeriano, 2009).

**Tributaria, Obligación.** La obligación tributaria, es un derecho público, es el vínculo jurídico entre el Estado, acreedor tributario y el deudor tributario responsable o contribuyente, establecido por la ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente. El nexo jurídico creado por la obligación tributaria es de orden personal (Trujillo M., 2010, p. 23).

**Reclasificación.** Se toma como concepto lo que nos ofrece la página web gerencie.com, la cual dice” consiste en que el saldo de la cuenta a reclasificar, debe ser trasladado a otra cuenta, de forma tal que la presentación de los estados financieros y la información contable sea lo más adecuada posible” (Gerencie.com, 2015).
4.2 MARCO GEOGRÁFICO

La pasantía se desarrolla en la empresa V. F. Contadores Asociados & Cía. Ltda., ubicada en el municipio de Fusagasugá, capital de la provincia del Sumapaz, ubicada a 39 kilómetros de la capital de la República, cuyos límites geográficos son: por el norte con los municipios de Silvania y Sibaté; por el sur los municipios de Arbeláez, Pandi e Icononzo; al oriente los municipios de Pasca y Sibaté; y al occidente los municipios de Tibacuy y Silvania (gráfica 1).

Figura 1. Ubicación geográfica del municipio de Fusagasugá

Fuente: https://goo.gl/2HymG7

4.3 MARCO LEGAL

El marco legal de la contabilidad en Colombia se conforma por (cuadro 1):
### Cuadro 1. Marco legal de la contabilidad en Colombia

<table>
<thead>
<tr>
<th>Año</th>
<th>Tipo</th>
<th>Número</th>
<th>Características principales</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1956</td>
<td>Ley</td>
<td>2356</td>
<td>Reglamentó la actividad del Contador Público en Colombia</td>
</tr>
<tr>
<td>1960</td>
<td>Ley</td>
<td>145</td>
<td>Estatuto de la profesión del contador público (deroga decreto anterior. De 23 artículos, solo quedan vigentes seis (los demás quedan incorporados en la siguiente Ley.</td>
</tr>
<tr>
<td>1971</td>
<td>Decreto</td>
<td>410</td>
<td>Expide el Código de Comercio, que reglamenta la obligación de llevar contabilidad. Es quien establece cuáles personas naturales o jurídicas deben llevar contabilidad.</td>
</tr>
<tr>
<td>1990</td>
<td>Ley</td>
<td>43</td>
<td>Modifica la Ley anterior</td>
</tr>
<tr>
<td>1993</td>
<td>Decreto</td>
<td>2649</td>
<td>Reglamento general de la contabilidad</td>
</tr>
<tr>
<td>1993</td>
<td>Decreto</td>
<td>2650</td>
<td>Modifica el Plan Único de cuentas para los comerciantes</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>Ley</td>
<td>1314</td>
<td>Convergencia con Estándares de Contabilidad y Aseguramiento de la Información de Alta Calidad, reconocidos internacionalmente.</td>
</tr>
<tr>
<td>2013</td>
<td>Decreto</td>
<td>3022</td>
<td>Reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.</td>
</tr>
<tr>
<td>2014</td>
<td>Decreto</td>
<td>2267</td>
<td>Modifica parcialmente decretos 1851 y 3022, señalando autoridades competentes, procedimientos y entidades responsables de vigilancia de los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia,</td>
</tr>
</tbody>
</table>

La entidad encargada oficialmente de opinar y conceptuar sobre temas contables, es la Junta Central de Contadores por medio del Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP).
5 DESARROLLO DE LA PASANTÍA

5.1 INDUCCIÓN EN LA EMPRESA DE LA PASANTÍA

La llegada de la pasante a la empresa se da el día primero de octubre de 2015. El asesor externo realiza la inducción a las labores que debe desempeñar la pasante, informando sobre el objeto social de la empresa V. F. Contadores Asociados & Cía. Ltda., consistente en realizar actividades de contabilidad, teneduría de libros, auditoría financiera y asesoría tributaria. A continuación se le asigna a la pasante las funciones iniciales en la empresa.

5.2 EMPRESA LLANTAS Y ACEITES LA ONCE (J. R.) *

La primera labor desempeñada fue el diseño una plantilla en el programa informático de Excel, en el cual se discriminara el valor del IVA, la base gravable y el valor exento de las ventas en la empresa “Llantas y Aceites de la Once”, para actualizar la información del período comprendido entre el 24 de enero al 15 de septiembre de 2015, que se encontraba sin realizar (figura 2). El propósito final de la actividad es llevar al día la información para facilitar el procedimiento de realización efectiva la liquidación y presentación el Impuesto Sobre las Ventas (IVA), en este caso Enero de 2016 (Periodicidad Anual).

5.3 EMPRESA CONSTRUCTORA EN OBRA VERDE SAS

Se realiza el procesamiento de datos de los comprobantes de egreso de la Constructora en Obra Verde S.A.S., (figura 3), a través del programa contable Solucion Corporativa Softland (anexo A), para los meses de agosto y septiembre del año 2015.

* Se hace uso de las iniciales de los clientes persona natural, para conservar la reserva.
En la empresa constructora los egresos son contabilizados principalmente por los gastos de administración, nomina, aportes parafiscales, servicios públicos y costos en los que se incluye la mano de obra y la compra de materiales para el proyecto que se procesaban en la subcuentas (cuadro 2).

Se realizó el procesamiento de datos de los extractos bancarios de la cuenta de ahorros y corriente de Bancolombia y Davivienda realizando las respectivas partidas conciliatorias en cada cuenta para el mes de septiembre y octubre de 2015.

**Figura 2. Ejemplo de la base de datos construida para “Llantas y Aceites la Once”**

<table>
<thead>
<tr>
<th>FECHA</th>
<th>FACTURA</th>
<th>EXCLUIDO</th>
<th>BASE</th>
<th>IVA</th>
<th>TOTAL</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>4 24-En</td>
<td>63151</td>
<td>15.000</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>15.000</td>
</tr>
<tr>
<td>5 24-En</td>
<td>63152</td>
<td>344.825</td>
<td>55.172</td>
<td>399.997</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>6 24-En</td>
<td>63153</td>
<td>180.000</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>180.000</td>
</tr>
<tr>
<td>7 24-En</td>
<td>63154</td>
<td>150.000</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>150.000</td>
</tr>
<tr>
<td>8 25-En</td>
<td>63155</td>
<td>18.963</td>
<td>3.034</td>
<td>21.997</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>9 25-En</td>
<td>63156</td>
<td>84.481</td>
<td>13.517</td>
<td>97.998</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>10 25-En</td>
<td>63157</td>
<td>17.238</td>
<td>2.758</td>
<td>19.996</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>11 25-En</td>
<td>63158</td>
<td>250.000</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>250.000</td>
</tr>
<tr>
<td>12 25-En</td>
<td>63159</td>
<td>180.000</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>180.000</td>
</tr>
<tr>
<td>13 25-En</td>
<td>63160</td>
<td>68.963</td>
<td>11.034</td>
<td>79.997</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>14 25-En</td>
<td>63161</td>
<td>15.513</td>
<td>2.482</td>
<td>17.995</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>15 25-En</td>
<td>63162</td>
<td>12.000</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>12.000</td>
</tr>
<tr>
<td>16 25-En</td>
<td>63163</td>
<td>28.444</td>
<td>4.561</td>
<td>32.995</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>17 25-En</td>
<td>63164</td>
<td>6.894</td>
<td>1.103</td>
<td>7.997</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>18 25-En</td>
<td>63165</td>
<td>73.000</td>
<td>19.619</td>
<td>92.619</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>19 25-En</td>
<td>63166</td>
<td>5.000</td>
<td>9.931</td>
<td>14.931</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Se realiza el procesamiento de datos de los recibos de caja para el mes de julio de 2015, registrando los montos de los aportes de cada prominente comprador.

Se procesan los datos de los extractos bancarios de la cuenta de ahorros y corriente de Bancolombia y Davivienda, de la empresa asesorada, realizando las respectivas partidas conciliatorias en cada cuenta para los meses de julio y agosto de 2015 (figura 4).

Procesamiento de los comprobantes de egreso del mes de diciembre de 2015, culminando la contabilidad de 2015 mediante el ingreso de información al software
Solucion Corporativa Softland. Simultáneamente se elabora la depuración de retención en la fuente; el impuesto del FIC; Cámara, e Industria y Comercio.

Figura 3. Datos de la constructora en Obra Verde SAS en programa Softland

Cuadro 2. Formato de presentación de cuentas-subcuentas en constructora en Obra Verde SAS

<table>
<thead>
<tr>
<th>Cuenta-Subcuenta</th>
<th>Debito</th>
<th>Credito</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>71150308 Compra de Materiales</td>
<td>xxxx</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>236542 Retencion en la Fuente por compras 2.5%</td>
<td></td>
<td>xxxx</td>
</tr>
<tr>
<td>71150399 Iva Compra Materiales</td>
<td>xxxx</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>11050505 Caja General</td>
<td>xxxx</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Se realiza el proceso de cargas, sobre los saldos iniciales a 31 de diciembre de 2015, usando el programa contable Contapyme, creando la base de datos de terceros, parametrizando cuentas, creando documentos soporte, que son necesarios para procesar información; por ejemplo recibo de caja, que no se encuentra dentro de la estructura principal de Contapyme, en vista de que para 2016 ya no se manejará la contabilidad en Softland y procesando los comprobantes de
egreso y recibos de caja de los abonos de los promitentes compradores del mes de enero de 2016.

**Figura 4.** Comprobante de ajustes de la cuenta corriente de Davivienda de agosto de 2015 extractos bancarios

---

**5.4 CLIENTE PERSONA NATURAL (P. R.)**

Se realiza el procesamiento contable de facturas de venta, compras y gastos para los meses de julio y agosto del 2014 del señor P. R., mediante el uso del programa contable Contapyme. Esta actividad se realiza con el propósito de consolidar la información contable para obtener información real, verídica y transparente.

Se hizo el procesamiento contable de facturas de venta, compras y gastos para los meses de enero a octubre del año 2015; del señor P. R. a través del programa contable Contapyme.
5.5 EMPRESA AK MOTOS (O. H. D.)

Se relacionaron los ingresos de O. H. discriminando los ingresos gravados y excluidos de los bimestres de julio-agosto y septiembre-octubre de 2015 a través de una plantilla en excel de acuerdo a los soportes contables representados en las facturas de venta (figura 5).

Figura 5. Relación de ingresos AK Motos (O. H. D.)
5.6 EMPRESA MÁQUINAS Y JUEGOS DE COLOMBIA SAS

A través del programa contable World Office, continúa el proceso de actualización de la información contable de Máquinas y Juegos de Colombia SAS, procesando los soportes contables para los comprobantes de egreso (figura 6), comprobantes de ingreso, notas de contabilidad, nomina entre otros; de los centros de costos los Faroles, Casino Rz, las Orquideas y Centro Bingo de los meses de mayo a diciembre de 2015 logrando dejar al día esta entidad en cuanto a periodo contable de enero 1 al 31 de diciembre de 2015. Así mismo se realiza la depuración de la Retención en la Fuente (figura 7).

Figura 6. Comprobante de Egreso Maquinas y Juegos de Colombia SAS

Se continúa la labor de procesar la información contable de todos los centros de costos las Orquideas, Centro Bingo, Faroles y Casino Rz a través del programa
contable World Office de los meses de enero y febrero de 2016. Se liquida la retención en la fuente para el mes de febrero de 2016

**Figura 7.** Declaración de la Retención en la Fuente Maquinas y Juegos de Colombia SAS periodo 01-2016
5.7 EMPRESA “TITTITO BOUTIQUE” (H. A. V.)

Se inicia el proceso de ingreso de la información contable al software Contapyme; correspondiente al periodo contable del 1 enero a 31 de diciembre de 2015; digitando los egresos de caja menor (figura 8), los pagos de arriendo del local, los pagos por publicidad, servicio de telefonía celular y fija, gastos por servicio funerario, pagos por compras de combustible, mantenimiento del equipo de transporte, pagos por los servicios de acueducto y alcantarillado, energía eléctrica, gas natural, internet, gastos de caja mayor de Tittito Boutique, los egresos por pagos de nomina de servicios temporales área de ventas, pagos de asesorías contables, comprobantes de ingreso por ventas, devoluciones en ventas, compras de mercancías y devoluciones por compras de mercancías.

**Figura 8. Egresos de Tittito Boutique (H. A. V.)**

<table>
<thead>
<tr>
<th>No.</th>
<th>Cuenta</th>
<th>Concepto</th>
<th>Valor</th>
<th>Observaciones</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>20002</td>
<td>Egresos</td>
<td>1,295,00</td>
<td>20150101</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>20002</td>
<td>Egresos</td>
<td>1,295,00</td>
<td>20150102</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>20002</td>
<td>Egresos</td>
<td>1,295,00</td>
<td>20150103</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>20002</td>
<td>Egresos</td>
<td>1,295,00</td>
<td>20150104</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>20002</td>
<td>Egresos</td>
<td>1,295,00</td>
<td>20150105</td>
</tr>
</tbody>
</table>

etcetera...
Se crea la base de datos de los terceros en vista de que es nuevo dentro de este software contable.

De la misma manera se revisa que el valor del IVA descontable por compras sea el correcto para ello se utiliza una base de datos en Microsoft Excel.

Se presentan en el anexo B, las figuras en imágenes de los procesos llevados a cabo con las cuentas de los clientes.

5.8 EMPRESA INVERSIONES BACHUÉ

Verificacion del procesamiento de los ingresos de Inversiones Bachue de enero a diciembre de 2015 (figura 9), a través de las facturas de venta y los registros en el programa Contapyme, ratificando que todas se les haya aplicado el Impuesto sobre la Renta para la Equidad CREE.

Figura 9: Ingresos de Inversiones Bachué
6 DOFA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE EMPRESAS ATENDIDAS DURANTE LA PASANTÍA EN V. F. CONTADORES ASOCIADOS & CÍA. LTDA.

<table>
<thead>
<tr>
<th>DEBILIDAD(ES)</th>
<th>AMENAZA(S)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>• El control interno en las empresas trabajadas no tiene un orden general permanente, por lo que en algunas de ellas se encuentra atrasada la presentación de informes.</td>
<td>• Las empresas pueden recibir una revisión de los entes gubernamentales de control que los pueda hacer merecedores de sanciones por no tener los informes actualizados.</td>
</tr>
<tr>
<td>• No existe un departamento interno asignado en estas empresas, que se dedique específicamente de la contabilidad.</td>
<td>• Al no contar con un departamento especializado se pueden perder archivos importantes para realizar los controles internos de tipo legal.</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>FORTALEZA(S)</th>
<th>OPORTUNIDAD(ES)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>• Existen organizaciones asesoras externas profesionales en el municipio que ayudan a las empresas a ponerse al día con los informes requeridos.</td>
<td>• Las empresas pequeñas del municipio se encuentran en proceso de crecimiento.</td>
</tr>
<tr>
<td>• Las empresas asesoradas cuentan con V. F. Contadores Asociados, como apoyo contable, y ésta está compuesta por profesionales en el área.</td>
<td>• Con el crecimiento de las empresas se puede dar la oportunidad para que nuevos profesionales egresados de la universidad obtengan trabajo directamente o como asesores de estas y otras empresas en el municipio.</td>
</tr>
</tbody>
</table>
## 7 RECURSOS

### Cuadro 3. Recursos requeridos para el desarrollo de la pasantía

<table>
<thead>
<tr>
<th>TIPO</th>
<th>DESCRIPCIÓN</th>
</tr>
</thead>
</table>
| Humanos   | • Docente asesor de la pasantía  
• Estudiantes-pasantes  
• Directora de departamento jurídico de la organización  
• Contador público de la Urbanizadora  
• Auxiliar contable de la Urbanizadora  
• Tesorera de la Empresa  
• Jefe de ventas de la Empresa  
• Vendedora de la Urbanizadora |
| Materiales | • Papelería en general  
• Equipos de computo  
• Impresora  
• Fotocopiadora  
• Implementos de oficina (Lápiz, borrador, esfero, etc.) |
| Institucionales | • Carpetas de seguimiento de ventas, anticipos y avances  
• Libros de registro contable de la Urbanizadora  
• Oficinas de la Empresa |
| Financieros | • Aportes empresariales de auxilios para trasporte  
• Aportes propios de las pasantes para alimentación y gastos imprevistos |
8 PRESUPUESTO

La pasantía se desarrolla durante un período de 20 semanas, durante las cuales se requirió realizar gastos en diferentes rangos, que se presentan en el cuadro 4 a continuación. Es primordial aclarar que el presupuesto que se presenta es asumido en su mayor parte por la pasante y la empresa en partes iguales, ya que esta última apoya con los gastos correspondientes a transportes, mientras las primeras asumen los correspondientes a alimentación, papelería y gastos imprevistos.

Cuadro 4. Presupuesto requerido para desarrollar la pasantía

<table>
<thead>
<tr>
<th>RANGO</th>
<th>VALOR SEMANAL</th>
<th>COSTO TOTAL</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Trasportes</td>
<td>$55.000</td>
<td>$800.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Alimentación</td>
<td>$45.000</td>
<td>$900.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Papelería</td>
<td>$5.000</td>
<td>$100.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Otros gastos imprevistos</td>
<td>$5.000</td>
<td>$100.000</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>TOTAL</strong></td>
<td><strong>$110.000</strong></td>
<td><strong>$2.200.000</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>
9 CRONOGRAMA

Se lleva a cabo la pasantía cumpliendo los siguientes tiempos en las actividades desarrolladas (cuadro 5).

**Cuadro 5. Cronograma general del desarrollo de la pasantía**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Actividades/tiempo</th>
<th>MES 1</th>
<th>MES 2</th>
<th>MES 3</th>
<th>MES 4</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>Etapa 1:</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Recepción de documentos, revisión y codificación de los soportes contables</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Archivar documentos contables</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Etapa 2:</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Realizar las conciliaciones bancarias.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Revisión de costos y gastos.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Causación de soportes contables en general.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Etapa 3:</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Liquidación y presentación de los impuestos nacionales.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Elaboración y presentación de información exógena.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Manejo y control de inventarios</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Revisar y verificar planillas de retención de impuestos.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Etapa 4:</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Elaborar informes periódicos de las actividades realizadas.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Mantener actualizada la información contable para el personal que lo requiera.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
Cuadro 5 (continuación)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Actividades/tiempo</th>
<th>MES 1</th>
<th>MES 2</th>
<th>MES 3</th>
<th>MES 4</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Etapa 1:</td>
<td>1</td>
<td>2</td>
<td>3</td>
<td>4</td>
</tr>
<tr>
<td>Realizar y verificar los flujos de efectivo.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Realizar otra tarea a fin que se sea asignada.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Etapa 5: INFORMES-ELABORACIÓN TESIS.</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Informes Mensuales</td>
<td></td>
<td>X</td>
<td>X</td>
<td>X</td>
</tr>
<tr>
<td>Consolidación RAE</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Presentación RAE Asesores.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Consolidación de Tesis</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Presentación a Asesores. Correcciones.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Asignación de Jurados. Correcciones.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Sustentación.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
Frente a los objetivos planteados para cumplir durante el desarrollo de la práctica de extensión, la pasante recomienda:

Mantener la clasificación de los documentos correspondientes a cada una de los clientes que utilizan los servicios de la compañía V. F. Contadores Asociados y Compañía Limitada, organizando el archivo físico y digital, para de esta manera poder realizar los procedimientos contables requeridos para cada uno de ellos.

Mantener actualizado el software aplicado en los procedimientos de la empresa, para de esta forma poder cumplir con las necesidades particulares de las empresas y/o personas naturales que se asesoran, y de esta forma acrecentar la confiabilidad en los reportes y manejos contables requeridos.

Mantener la oferta de servicio de reportes tributarios, ya que es una de las actividades que mayormente es utilizado por los clientes de la empresa V. F. Contadores Asociados y Compañía Limitada.

Mantener el convenio de la Universidad con ésta empresa para que más estudiantes de los semestres finales de la carrera de Contaduría Pública puedan realizar las pasantías en ella, ya que debido a su naturaleza es una organización que brinda oportunidades para la práctica real de los conocimientos adquiridos.
Bibliografía en Infografía


Anexo A. Ingreso al programa Solución Corporativa - Softland
Anexo B. Imágenes del procesamiento del Comprobante de Egreso, factura de compra de materiales mes de julio y agosto Constructora en Obra Verde S.A.S.
<table>
<thead>
<tr>
<th>Comprobante</th>
<th>Cuenta</th>
<th>Nal</th>
<th>Debito</th>
<th>Crédito</th>
<th>MT/CEU/LLA</th>
<th>Social/Presip</th>
<th>Doc. Ret.</th>
<th>Descripción</th>
<th>Fecha</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>38003</td>
<td>7116308</td>
<td>1</td>
<td>Normal</td>
<td>480,000.00</td>
<td>0.00</td>
<td>830602135-5</td>
<td>000</td>
<td>000000000006550</td>
<td>CP LAZO ROJO</td>
</tr>
<tr>
<td>38002</td>
<td>238542</td>
<td>1</td>
<td>Normal</td>
<td>0.00</td>
<td>12,000.00</td>
<td>830602135-5</td>
<td>000</td>
<td>000000000006550</td>
<td>RTF CP LAZO ROJO</td>
</tr>
<tr>
<td>38003</td>
<td>7116308</td>
<td>1</td>
<td>Normal</td>
<td>85,688.00</td>
<td>0.00</td>
<td>830602135-5</td>
<td>000</td>
<td>000000000006550</td>
<td>CP VARIOS</td>
</tr>
<tr>
<td>38004</td>
<td>7116309</td>
<td>1</td>
<td>Normal</td>
<td>14,352.00</td>
<td>0.00</td>
<td>830602135-5</td>
<td>000</td>
<td>000000000006550</td>
<td>MA CP VARIOS</td>
</tr>
<tr>
<td>38005</td>
<td>238542</td>
<td>1</td>
<td>Normal</td>
<td>0.00</td>
<td>2,243.00</td>
<td>830602135-5</td>
<td>000</td>
<td>000000000006550</td>
<td>CP VARIOS</td>
</tr>
<tr>
<td>38006</td>
<td>7116308</td>
<td>1</td>
<td>Normal</td>
<td>786,298.00</td>
<td>0.00</td>
<td>830602135-5</td>
<td>000</td>
<td>000000000006550</td>
<td>CP VARIOS</td>
</tr>
<tr>
<td>38007</td>
<td>7116309</td>
<td>1</td>
<td>Normal</td>
<td>127,728.00</td>
<td>0.00</td>
<td>830602135-5</td>
<td>000</td>
<td>000000000006550</td>
<td>MA CP VARIOS</td>
</tr>
<tr>
<td>38008</td>
<td>238542</td>
<td>1</td>
<td>Normal</td>
<td>0.00</td>
<td>1,585.00</td>
<td>830602135-5</td>
<td>000</td>
<td>000000000006550</td>
<td>CP VARIOS</td>
</tr>
<tr>
<td>38009</td>
<td>7116309</td>
<td>1</td>
<td>Normal</td>
<td>141,200.00</td>
<td>0.00</td>
<td>830602135-5</td>
<td>000</td>
<td>000000000006550</td>
<td>CP LAZO ROJO</td>
</tr>
<tr>
<td>38101</td>
<td>238542</td>
<td>1</td>
<td>Normal</td>
<td>0.00</td>
<td>3,526.00</td>
<td>830602135-5</td>
<td>000</td>
<td>000000000006550</td>
<td>RTF CP LAZO ROJO</td>
</tr>
<tr>
<td>38111</td>
<td>114958</td>
<td>1</td>
<td>Normal</td>
<td>0.00</td>
<td>1,613,470.00</td>
<td>000000000000000</td>
<td>000</td>
<td>000000000006550</td>
<td>PG DISHATURSA &amp; CIA LTDA</td>
</tr>
<tr>
<td>38112</td>
<td>429321</td>
<td>1</td>
<td>Normal</td>
<td>0.00</td>
<td>1,000</td>
<td>830602135-5</td>
<td>000</td>
<td>000000000006550</td>
<td>CP MATERIALES</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Anexo C. Procesamiento Recibos de caja del mes de julio de la Constructora en Obra Verde proveniente de los anticipos de los clientes
Anexo D. Comprobante de ajustes de la cuenta corriente de Davivienda de agosto de 2015

extractos bancarios
<table>
<thead>
<tr>
<th>Cuenta</th>
<th>Detalle</th>
<th>Diferencia</th>
<th>Pago</th>
<th>Cierre</th>
<th>Cierres</th>
<th>Diferencia</th>
<th>Pago</th>
<th>Cierre</th>
<th>Cierres</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>505635</td>
<td>BASTOS BANJOPROS</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>0003040137</td>
<td>BANCO DAVYMESA</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>400</td>
<td>SIN CENTRO DE COSTOS</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>100</td>
<td>SIN Asignar</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Item</th>
<th>Cuentas</th>
<th>Valor</th>
<th>Tipo</th>
<th>Cuenta</th>
<th>Sucursal</th>
<th>Socio</th>
<th>Fecha</th>
<th>Descripción</th>
<th>Fecha</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>0001</td>
<td>505635 - Normal</td>
<td>41,522.30</td>
<td>0.01</td>
<td>0003040137</td>
<td>C00</td>
<td>00000</td>
<td>03/31/2015</td>
<td>SERVICIO DE ENTRA EN LA FABRICA</td>
<td>03/31/2015</td>
</tr>
<tr>
<td>0002</td>
<td>1110501 - Normal</td>
<td>41,522.30</td>
<td>0.01</td>
<td>0003040137</td>
<td>C00</td>
<td>00000</td>
<td>03/31/2015</td>
<td>SERVICIO DE ENTRA EN LA FABRICA</td>
<td>03/31/2015</td>
</tr>
<tr>
<td>0003</td>
<td>505635 - Normal</td>
<td>4,498.20</td>
<td>0.01</td>
<td>0003040137</td>
<td>C00</td>
<td>00000</td>
<td>03/31/2015</td>
<td>TRANSFERENCIA DE ENTRADA</td>
<td>03/31/2015</td>
</tr>
<tr>
<td>0004</td>
<td>1110501 - Normal</td>
<td>4,498.20</td>
<td>0.01</td>
<td>0003040137</td>
<td>C00</td>
<td>00000</td>
<td>03/31/2015</td>
<td>TRANSFERENCIA DE ENTRADA</td>
<td>03/31/2015</td>
</tr>
<tr>
<td>0005</td>
<td>511590 - Normal</td>
<td>22,606.82</td>
<td>0.01</td>
<td>0003040137</td>
<td>C00</td>
<td>00000</td>
<td>03/31/2015</td>
<td>AYUDAS FINANCIERAS</td>
<td>03/31/2015</td>
</tr>
<tr>
<td>0006</td>
<td>1110501 - Normal</td>
<td>22,606.82</td>
<td>0.01</td>
<td>0003040137</td>
<td>C00</td>
<td>00000</td>
<td>03/31/2015</td>
<td>AYUDAS FINANCIERAS</td>
<td>03/31/2015</td>
</tr>
<tr>
<td>0007</td>
<td>505635 - Normal</td>
<td>2,260.30</td>
<td>0.01</td>
<td>0003040137</td>
<td>C00</td>
<td>00000</td>
<td>03/31/2015</td>
<td>AYUDAS FINANCIERAS</td>
<td>03/31/2015</td>
</tr>
<tr>
<td>0008</td>
<td>1110501 - Normal</td>
<td>2,260.30</td>
<td>0.01</td>
<td>0003040137</td>
<td>C00</td>
<td>00000</td>
<td>03/31/2015</td>
<td>AYUDAS FINANCIERAS</td>
<td>03/31/2015</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Anexo E. Comprobante de ajuste de la depreciación mensual del mes de septiembre maquinaria y equipo

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>0001</td>
<td>5160101</td>
<td>1-Nom</td>
<td>23,333.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0000000000 DEPRES MAQUINAR COCHS</td>
<td>09/30/2015</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>0002</td>
<td>1562101</td>
<td>1-Nom</td>
<td>0.00</td>
<td>23,333.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0000000000 DEPRES MAQUINAR COCHS</td>
<td>09/30/2015</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>0003</td>
<td>5160101</td>
<td>1-Nom</td>
<td>19,166.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0000000000 DEPRES MENIS MOTOR KAMA</td>
<td>09/30/2015</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>0004</td>
<td>1562101</td>
<td>1-Nom</td>
<td>0.00</td>
<td>19,166.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0000000000 DEPRES MENIS MOTOR KAMA</td>
<td>09/30/2015</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>0005</td>
<td>5162201</td>
<td>1-Nom</td>
<td>12,900.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0000000000 DEPRES MENIS COMPR.</td>
<td>09/30/2015</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>0006</td>
<td>1562201</td>
<td>1-Nom</td>
<td>0.00</td>
<td>12,900.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0000000000 DEPRES MENIS COMPR.</td>
<td>09/30/2015</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>0007</td>
<td>5160101</td>
<td>1-Nom</td>
<td>60,750.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0000000000 DEPRES MENIS PLANTA KAMA</td>
<td>09/30/2015</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>0008</td>
<td>1562101</td>
<td>1-Nom</td>
<td>0.00</td>
<td>60,750.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0000000000 DEPRES MENIS PLANTA KAMA</td>
<td>09/30/2015</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>0009</td>
<td>5160101</td>
<td>1-Nom</td>
<td>17,000.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0000000000 DEPRES MENIS MOTOR KAMA</td>
<td>09/30/2015</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>0010</td>
<td>1562101</td>
<td>1-Nom</td>
<td>0.00</td>
<td>17,000.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0000000000 DEPRES MENIS MOTOR KAMA</td>
<td>09/30/2015</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>0011</td>
<td>5160101</td>
<td>1-Nom</td>
<td>6,333.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0000000000 DEPRES MENIS EQUIP SOLDADURA KAVIC</td>
<td>09/30/2015</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>0012</td>
<td>1562101</td>
<td>1-Nom</td>
<td>0.00</td>
<td>6,333.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0000000000 DEPRES MENIS EQUIP SOLDADURA KAVIC</td>
<td>09/30/2015</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>0013</td>
<td>5162201</td>
<td>1-Nom</td>
<td>41,667.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0000000000 DEPRES MENIS EQUIP CAPARRAS</td>
<td>09/30/2015</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>0014</td>
<td>1562201</td>
<td>1-Nom</td>
<td>0.00</td>
<td>41,667.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0000000000 DEPRES MENIS EQUIP CAMARRAS</td>
<td>09/30/2015</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>0015</td>
<td>5160101</td>
<td>1-Nom</td>
<td>9,000.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0000000000 DEPRES MENIS ESUNGAS</td>
<td>09/30/2015</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>0016</td>
<td>1562101</td>
<td>1-Nom</td>
<td>0.00</td>
<td>9,000.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0000000000 DEPRES MENIS ESUNGAS</td>
<td>09/30/2015</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>0017</td>
<td>5162201</td>
<td>1-Nom</td>
<td>54,900.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0000000000 DEPRES MENIS CAMARRAS OBRA</td>
<td>09/30/2015</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>0018</td>
<td>1562201</td>
<td>1-Nom</td>
<td>0.00</td>
<td>54,900.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0000000000 DEPRES MENIS CAMARRAS OBRA</td>
<td>09/30/2015</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
Anexo F. Comprobante de ajustes aportes parafiscales del mes de septiembre 2015
Constructora en Obra Verde S.A.S

<table>
<thead>
<tr>
<th>N°</th>
<th>Cuenta</th>
<th>Clave</th>
<th>Debito</th>
<th>Credito</th>
<th>Concepto</th>
<th>Fecha</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>510505-1</td>
<td>Normal</td>
<td>40,700.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>510505-1</td>
<td>Normal</td>
<td>40,700.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>510505-1</td>
<td>Normal</td>
<td>84,000.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>230001-1</td>
<td>Normal</td>
<td>84,000.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>510505-1</td>
<td>Normal</td>
<td>28,000.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>230001-1</td>
<td>Normal</td>
<td>28,000.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>7</td>
<td>7115057-2</td>
<td>Normal</td>
<td>134,546.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>8</td>
<td>230001-1</td>
<td>Normal</td>
<td>134,546.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>9</td>
<td>7115057-2</td>
<td>Normal</td>
<td>77,322.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>10</td>
<td>230001-1</td>
<td>Normal</td>
<td>77,322.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>11</td>
<td>7115057-2</td>
<td>Normal</td>
<td>154,644.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>12</td>
<td>230001-1</td>
<td>Normal</td>
<td>154,644.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>13</td>
<td>7115057-2</td>
<td>Normal</td>
<td>77,322.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>14</td>
<td>230001-1</td>
<td>Normal</td>
<td>77,322.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>15</td>
<td>599581-1</td>
<td>Normal</td>
<td>8.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>16</td>
<td>230001-1</td>
<td>Normal</td>
<td>8.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>17</td>
<td>599581-1</td>
<td>Normal</td>
<td>4.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>18</td>
<td>230001-1</td>
<td>Normal</td>
<td>4.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>19</td>
<td>599581-1</td>
<td>Normal</td>
<td>21,000.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>20</td>
<td>230001-1</td>
<td>Normal</td>
<td>21,000.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>21</td>
<td>599581-1</td>
<td>Normal</td>
<td>14,000.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>22</td>
<td>230001-1</td>
<td>Normal</td>
<td>14,000.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>23</td>
<td>7115057-1</td>
<td>Normal</td>
<td>57,582.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>24</td>
<td>230001-1</td>
<td>Normal</td>
<td>57,582.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>25</td>
<td>7115057-1</td>
<td>Normal</td>
<td>38,661.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>26</td>
<td>230001-1</td>
<td>Normal</td>
<td>38,661.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>27</td>
<td>599581-1</td>
<td>Normal</td>
<td>1.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
<tr>
<td>28</td>
<td>230001-1</td>
<td>Normal</td>
<td>1.00</td>
<td>0.00</td>
<td>660011175-6</td>
<td>000</td>
</tr>
</tbody>
</table>
### Anexo G. Contabilización de una factura de venta de una casa septiembre de 2015

<table>
<thead>
<tr>
<th>Nro.</th>
<th>Cuenta</th>
<th>Naf</th>
<th>Debito</th>
<th>Crédito</th>
<th>NIT/CEI/U</th>
<th>Suc</th>
<th>Perno</th>
<th>Detalle</th>
<th>Fecha</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>0004</td>
<td>26051501</td>
<td>1</td>
<td>Normal</td>
<td>239,400,00,00</td>
<td>0.00</td>
<td>75860496</td>
<td>0</td>
<td>0000000000000000</td>
<td>09/24/2015</td>
</tr>
<tr>
<td>0002</td>
<td>413010</td>
<td>1</td>
<td>Normal</td>
<td>227,000,000,00</td>
<td>0.00</td>
<td>860049137</td>
<td>0</td>
<td>0000000000000000</td>
<td>09/24/2015</td>
</tr>
<tr>
<td>0003</td>
<td>15981801</td>
<td>1</td>
<td>Normal</td>
<td>1,615,000,000</td>
<td>0.00</td>
<td>660049137</td>
<td>0</td>
<td>0000000000000000</td>
<td>09/24/2015</td>
</tr>
<tr>
<td>0004</td>
<td>25660001</td>
<td>1</td>
<td>Normal</td>
<td>5,963,000,000</td>
<td>0.00</td>
<td>860049137</td>
<td>0</td>
<td>0000000000000000</td>
<td>09/24/2015</td>
</tr>
<tr>
<td>0005</td>
<td>255605</td>
<td>1</td>
<td>Normal</td>
<td>3,800,000,000</td>
<td>0.00</td>
<td>7000007318</td>
<td>0</td>
<td>0000000000000000</td>
<td>09/24/2015</td>
</tr>
<tr>
<td>0006</td>
<td>256601</td>
<td>1</td>
<td>Normal</td>
<td>3,800,000,000</td>
<td>0.00</td>
<td>890047772</td>
<td>0</td>
<td>0000000000000000</td>
<td>09/24/2015</td>
</tr>
<tr>
<td>0007</td>
<td>256605</td>
<td>1</td>
<td>Normal</td>
<td>3,800,000,000</td>
<td>0.00</td>
<td>794329297</td>
<td>0</td>
<td>0000000000000000</td>
<td>09/24/2015</td>
</tr>
</tbody>
</table>

---

### Contabilidad

<table>
<thead>
<tr>
<th>Cuenta</th>
<th>Tercero</th>
<th>Centro</th>
<th>Moneda</th>
<th>Activo</th>
<th>Difrado</th>
<th>Comprobante</th>
<th>Diferencia</th>
<th>Periodo</th>
<th>Cuberes Debito</th>
<th>Cuberes Crédito</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>28031501</td>
<td>PROMOTORES COMPRADORES</td>
<td>SW CENTRO DE COSTOS</td>
<td>00</td>
<td>Sin Moneda</td>
<td>0</td>
<td>240,216,000,00</td>
<td>0.00</td>
<td>240,216,000,00</td>
<td>1,032,847,357,09</td>
<td>1,032,847,357,09</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Anexo H. Registro de facturas de venta P. R., junio de 2014

### Factura de venta

<table>
<thead>
<tr>
<th>NIT o C.C.</th>
<th>830141760-5</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>FECHA FACTURA</td>
<td>21/06/14</td>
</tr>
<tr>
<td>CIUDAD</td>
<td>Fusagasuga</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>CANTIDAD</th>
<th>DESCRIPCIÓN</th>
<th>VR. UNITARIO</th>
<th>VALOR TOTAL</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Por concepto de mantenimiento de lavadora Girbau Industrial: limpieza de ductos de drenaje, ductos de entrada del agua, lubricación de los rodamientos del motor y de los rodamientos del eje central de la canasta.</td>
<td>160.000</td>
<td>160.000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Lavadora Whirlpool: Cambio de la bomba de drenaje, cambio del condensador de arranque del motor y mantenimiento general, limpieza y lubricación.</td>
<td>200.000</td>
<td>200.000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

| SUB-TOTAL | $360,000 |
| I.V.A | $57,600 |
| TOTAL | $417,600 |

CARRERA 11 No. 3 - 29 * TEL.: 873 3456 - 312 479 1438 * FUSAGASUGA - CUND.  
electrorefrigeracionindus@hotmail.com

PROCESADO
**Anexo I. Factura de compra de junio de 2014 P. R.**

![Factura de compra de junio de 2014 P. R.]

### Factura de Venta

<table>
<thead>
<tr>
<th>COD PROD</th>
<th>DESCRIPCION</th>
<th>UNIDAD</th>
<th>CANTIDAD</th>
<th>VALOR UNITARIO</th>
<th>SUB-TOTAL</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>127288</td>
<td>VAL DELL ELAST 12&quot; HD RED 30' 0&quot;</td>
<td>MTR</td>
<td>3</td>
<td>18.150.00</td>
<td>54.450.00</td>
</tr>
<tr>
<td>127289</td>
<td>CAJA DE CADENA 562 3.99TS '10 PISS'</td>
<td>MTR</td>
<td>6</td>
<td>164.883.00</td>
<td>989.298.00</td>
</tr>
<tr>
<td>127290</td>
<td>Rollo MANIPULA 3.99TS 2 1/2&quot; DO CHAGU</td>
<td>MTR</td>
<td>6</td>
<td>438.899.00</td>
<td>2.633.400.00</td>
</tr>
<tr>
<td>127291</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>127292</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>127293</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>127294</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**SUB-TOTAL**

<table>
<thead>
<tr>
<th>SUB-TOTAL</th>
<th>57.232.968.00</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>TOTAL IMPUESTO</td>
<td>2.754.027.00</td>
</tr>
<tr>
<td>RETE FUENTE</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>AJUSTE AL PESO</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL</td>
<td>60.986.992.00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Firmas**

*Andres Pino*

Firma

**Notas:**

1. Este documento por disposición de Ley 1231 del 17 de Julio de 1.000 constituye un título valor.
2. En caso de mora se causará el interés autorizado por ley.
3. Declaro recibidas real y materialmente las mercancías y los servicios descritos en la factura, suscribo y acepto la misma en nombre y representación del comprador, debidamente autorizado por mi, como su representante legal o delegado o como su dependiente laboral y dejo constancia que he recibido el original y acepto el valor estipulado en la misma.
4. La presente factura de venta tiene un plazo máximo para su rechazo de diez (10) días hábiles a partir de la fecha factura.

Carrera 22 No. 12 A - 62 Bogotá - Colombia
Tel: 237 9519 / Fax: 408 5268 / Cel: 313 422 6902 - 315 797 2376
ferreterialozano@ferreterialozano.com - www.ferreterialozano.com
Anexo J. Impuesto de Retención en la fuente de la Constructora en Obra Verde SAS

<table>
<thead>
<tr>
<th>Código</th>
<th>Descripción</th>
<th>Monto</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>10</td>
<td>Salarios</td>
<td>4,922,000</td>
</tr>
<tr>
<td>11</td>
<td>Bonos</td>
<td>6,450,000</td>
</tr>
<tr>
<td>12</td>
<td>Rentas</td>
<td>10,573,000</td>
</tr>
<tr>
<td>13</td>
<td>Dividendos</td>
<td>124,000</td>
</tr>
<tr>
<td>14</td>
<td>Rendimientos financieros</td>
<td>161,000</td>
</tr>
<tr>
<td>15</td>
<td>Transacciones con terceros</td>
<td>301,000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Total recibidos:** 4,922,000 + 6,450,000 + 10,573,000 + 124,000 + 161,000 + 301,000 = **24,554,000**

**Total retenciones:** 070,000

**Total pagos:** 24,554,000 - 070,000 = **24,484,000**
Anexo K. Impuesto del FIC Constructora en Obra Verde SAS

<table>
<thead>
<tr>
<th>DESCRIPCIÓN</th>
<th>VALOR UNITARIO</th>
<th>VALOR TOTAL</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Pago (Fondo)</td>
<td>$51,750.00</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

CINCUENTA Y UNO MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS

SUBTOTAL $51,750.00

IVA

TOTAL $51,750.00

Observaciones:
- Al recibir su pago tenga en cuenta lo siguiente:
  - Si se cancela con cheque este no podrá ser un cheque diferenciado.
  - Al cancelar su pago debe hacer por un solo recibio de pago (copia o original son aceptables).
  - La impresión de los recibos se realizó sobre papel en papel térmico 3 bandas (2 prim1 y 1 papel para factura de la cuenta).
  - Los recibos deben ser presentados con impresora térmica de alta reducción.
  - Se deben presentar todas las copias de la impresión en la suscripción del Banco con la firma de pago previamente diligenciada en cada una de ellas.
<table>
<thead>
<tr>
<th>Código Cámara de Comercio</th>
<th>04</th>
<th>Fecha de Diligenciamento</th>
<th>14</th>
<th>Mes</th>
<th>05</th>
<th>Año</th>
<th>2015</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Nombre/Apellido Responsable</td>
<td></td>
<td><strong>Impuesto de Industria y Comercio de la Constructora en Obra Verde SAS</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Ubicación y Datos Generales

<table>
<thead>
<tr>
<th>Código de Localidad</th>
<th>CL 12 NO. 23 10</th>
<th>Departamento</th>
<th>Bogotá D.C.</th>
<th>C.P.</th>
<th>111111</th>
<th>País</th>
<th>Colombia</th>
<th>Barrio</th>
<th>Recarte</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Teléfono</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Correo Electrónico</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Actividades Económicas

<table>
<thead>
<tr>
<th>Código</th>
<th>Actividad</th>
<th>Descripción</th>
<th>Código</th>
<th>Actividad</th>
<th>Descripción</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>Comercio</td>
<td>Importadora</td>
<td>2</td>
<td>Industria</td>
<td>Fabricante</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Servicios</td>
<td>Consultoría</td>
<td>4</td>
<td>Comercio</td>
<td>Exportador</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Información Financiera

<table>
<thead>
<tr>
<th>Código</th>
<th>Nombre</th>
<th>Importe</th>
<th>Código</th>
<th>Nombre</th>
<th>Importe</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>Comercio</td>
<td>1,234,567</td>
<td>2</td>
<td>Industria</td>
<td>789,012</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Servicios</td>
<td>987,654</td>
<td>4</td>
<td>Comercio</td>
<td>321,098</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Fecha de Constitución

<table>
<thead>
<tr>
<th>Código</th>
<th>Actividad</th>
<th>Estatus</th>
<th>Código</th>
<th>Nombre</th>
<th>Importe</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>Comercio</td>
<td>Aprobado</td>
<td>2</td>
<td>Industria</td>
<td>Prolongado</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Servicios</td>
<td>Registrado</td>
<td>4</td>
<td>Comercio</td>
<td>suspendido</td>
</tr>
</tbody>
</table>

---

49
Anexo M. Pantalla de Inicio de Tittito Boutique en Contapyme