



FECHA miércoles, 5 de junio de 2019

Señores
UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
BIBLIOTECA
Ciudad

UNIDAD REGIONAL	Extensión Facatativá
TIPO DE DOCUMENTO	Pasantía
FACULTAD	Ciencias Administrativas Económicas y Contables
NIVEL ACADÉMICO DE FORMACIÓN O PROCESO	Pregrado
PROGRAMA ACADÉMICO	Contaduría Pública

El Autor(Es):

APELLIDOS COMPLETOS	NOMBRES COMPLETOS	No. DOCUMENTO DE IDENTIFICACIÓN
Roa Ladino	Wendy Milady	1.069.584.235



Director(Es) y/o Asesor(Es) del documento:

APPELLIDOS COMPLETOS	NOMBRES COMPLETOS
Rojas Aponte	Fermín Andrés

TÍTULO DEL DOCUMENTO
DESCRIPCIÓN Y VERIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL MANEJO DE LAS CAJAS MENORES Y EN REGISTROS CONTABLES DE LAS DE FACTURAS DE PROVEEDORES.

SUBTÍTULO (Aplica solo para Tesis, Artículos Científicos, Disertaciones, Objetos Virtuales de Aprendizaje)

TRABAJO PARA OPTAR AL TÍTULO DE: Aplica para Tesis/Trabajo de Grado/Pasantía
Contador Público

AÑO DE EDICIÓN DEL DOCUMENTO	NÚMERO DE PÁGINAS
06/06/2019	105

DESCRIPTORES O PALABRAS CLAVES EN ESPAÑOL E INGLÉS (Usar 6 descriptores o palabras claves)	
ESPAÑOL	INGLÉS
1.Planta de sacrificio	Plant of sacrifice
2.Caja Menor	Smaller Box
3.Reembolsos	Refunds
4.Montos Autorizados	Authorized amounts
5.Instructivos	Instructions
6.Facturación	Billing



RESUMEN DEL CONTENIDO EN ESPAÑOL E INGLÉS
(Máximo 250 palabras – 1530 caracteres, aplica para resumen en español):

El presente documento es el desarrollo de la práctica de extensión bajo la modalidad de pasantía titulado descripción y verificación del control interno en el manejo de las cajas menores y en registros contables de las facturas de proveedores de la empresa Danovo Ltda., conformado por doce capítulos distribuidos de la siguiente forma; introducción, objetivo general y objetivos específicos, presentación general de la empresa allí encontramos, historia de la empresa, datos de contacto, responsables, estructura administrativa, ubicación de la empresa. Análisis estratégico de la empresa mostrando la misión visión, proyectos a desarrollar, sistema de gestión de calidad y competencia en el mercado. Justificación de la pasantía, fundamentos y conceptos, compuesto por marco conceptual, legal y teórico. Metodología, luego resultado de la pasantía, el cual es uno de los más importantes compuesto de la siguiente manera:

- ✓ Descripción y verificación requerimientos normativos para el manejo de la caja menor y para el registro de las facturas.
- ✓ Revisar elaborar y ajustar los formatos necesarios para el control de la caja menor.
- ✓ Analizar las cuantías establecidas en las cajas menores para evaluar su conveniencia.
- ✓ Lista de chequeo para el control del registro contable de las facturas.
- ✓ Otras actividades realizadas.

Para finalizar encontramos las conclusiones, recomendaciones, bibliografía cibergrafía y los anexos.

The present document is the development of the extension practice under the modality of internship titled description and verification of the internal control in the handling of the smaller boxes and in accounting records of the invoices of suppliers of the company Danovo Ltda., Conformed by twelve chapter distributed as follows; introduction, general objective and specific objectives, general presentation of the company there we find, company history, contact data, responsible, administrative structure, location of the company. Strategic analysis of the company showing the mission vision, projects to be developed, quality management system and market competition. Justification of the internship, fundamentals and concepts, composed of conceptual, legal and theoretical framework. Methodology, then the result of the internship, which is one of the most important composed as follows:

- ✓ Description and verification of regulatory requirements for the management of the small box and for the registration of invoices.
- ✓ Review elaborate and adjust the necessary formats for the control of the smaller box.
- ✓ Analyze the amounts established in the smaller boxes to assess their suitability.
- ✓ Checklist for controlling the accounting record of invoices.
- ✓ Other activities carried out

Finally, we find the conclusions, recommendations, bibliography, and the annexes.



AUTORIZACION DE PUBLICACION

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 mí (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 una alianza, son:
Marque con una "X":

AUTORIZO (AUTORIZAMOS)		SI	NO
1.	La reproducción por cualquier formato conocido o por conocer.	X	
2.	La comunicación pública por cualquier procedimiento o medio físico o electrónico, así como su puesta a disposición en Internet.	X	
3.	La inclusión en bases de datos y en sitios web sean éstos onerosos o gratuitos, existiendo con ellos previa alianza perfeccionada 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.	X	
4.	La inclusión en el Repositorio Institucional.	X	

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, Trabajo de Grado o Pasantía, de manera complementaria, garantizo(garantizamos) en mi(nuestra) calidad de estudiante(s) y por ende autor(es) exclusivo(s), que la Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía 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 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 contempla 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 de la Tesis o Trabajo de Grado es de mí (nuestra) 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 RESPETARLOS Y HACERLOS RESPETAR, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

NOTA: (Para Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía):

Información Confidencial:

Esta Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, 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

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

LICENCIA DE PUBLICACIÓN

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

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000976000
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2



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 (amos) 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 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 contempla 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 el "Manual del Repositorio Institucional AAAM003"

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).

Nombre completo del Archivo Incluida su Extensión (Ej. PerezJuan2017.pdf)	Tipo de documento (Ej. Texto, imagen, video, etc.)
1. PROYECTO PASANTIA DANOVO LTDA.	PDF
2.	
3.	
4.	

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

APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	FIRMA (autógrafa)
Roa Ladino Wendy Milady	WENDY MILADY ROA

PASANTÍA: DESCRIPCIÓN Y VERIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN
EL MANEJO DE LAS CAJAS MENORES Y EN REGISTROS CONTABLES DE
LAS FACTURAS DE PROVEEDORES DE LA EMPRESA DANOVO LTDA

WENDY MILADY ROA LADINO

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y
CONTABLES

CONTADURÍA PÚBLICA

FACATATIVÁ

2019

PASANTÍA: DESCRIPCIÓN Y VERIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN
EL MANEJO DE LAS CAJAS MENORES Y EN REGISTROS CONTABLES DE
LAS DE FACTURAS DE PROVEEDORES DE LA EMPRESA DANOVO LTDA

WENDY MILADY ROA LADINO

PROYECTO DE PASANTÍAS

FERMÍN ANDRÉS ROJAS APONTE

Contador Público Especialista en Revisoría Fiscal

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y
CONTABLES

CONTADURÍA PÚBLICA

FACATATIVÁ

2019

NOTA DE ACEPTACIÓN

Firma del presidente del jurado

Firma del presidente del jurado

Firma del presidente del jurado

Facatativá 30 de Mayo de 2019

DEDICATORIA

A Dios por darme la fortaleza y la paciencia suficiente para culminar uno de los procesos más enriquecedores de mi vida.

A mi abuela que fue un ejemplo de nobleza y bondad, por haberme brindado siempre su amor incondicional hasta el último día.

AGRADECIMIENTOS

A la vida y todas aquellas personas que me brindaron su apoyo para tomar la iniciativa y emprender este proceso.

A mi tía que es mi soporte, mi hermano mi fiel compañero y mi padre que siempre está ahí para brindar una palabra de aliento.

Agradecer a cada una de las personas del grupo de trabajo de Danovo Ltda., por su solidaridad y comprensión, especialmente a Tatiana Pérez Cassiani por su apoyo incondicional en el ámbito laboral y personal.

La universidad de Cundinamarca por la gestión, a mi director de pasantía Andrés Rojas por su paciencia, conocimiento y acompañamiento para el desarrollo este proyecto.

CONTENIDO

	pág.
1. INTRODUCCIÓN	13
2. OBJETIVOS	15
2.1 OBJETIVO GENERAL	15
2.3 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	15
3. PRESENTACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA	16
3.1 HISTORIA DE LA EMPRESA	16
3.2 DATOS DE CONTACTO	18
3.2 RESPONSABLES	18
3.4 ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA	18
3.5 UBICACIÓN DE LA EMPRESA	20
3.6 LOGO DE LA EMPRESA	20
4. ANÁLISIS ESTRATÉGICO DE LA EMPRESA	21
4.1 MISIÓN	21
4.2 VISIÓN	21
4.3 PROYECTOS A DESARROLLAR	21
4.3.1 Producción y comercialización de productos derivados de la sangre bovina adulta.	21
4.3.2 Comercialización de materias primas e insumos para la industria de alimentos	22
4.4 SISTEMAS DE GESTIÓN DE CALIDAD	24
4.4.1 Calidad	25
4.4.2 Garantía de la calidad	25
4.4.3 Estructura documental	26
4.4.4 Control de documentos	26
4.4.5 Auditorías internas	27
4.5 COMPETENCIA EN EL MERCADO	27

5. JUSTIFICACIÓN DE LA PASANTÍA	29
6. FUNDAMENTACIONES Y CONCEPTOS	31
6.1 MARCO TEÓRICO	31
6.2 MARCO LEGAL	33
6.3 MARCO CONCEPTUAL	36
7. METODOLOGÍA	40
7.2 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN	40
7.2 TÉCNICAS	40
7.2.1 Técnica de diseño	40
7.2.2 Técnica de observación	40
7.3 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	40
7.3.1 Recurso materiales	40
7.3.2 Recursos humanos e institucionales	40
7.4 FUENTES DE INFORMACIÓN	41
8. RESULTADOS DE LA PASANTÍA	42
8.1 CAPÍTULO I DESCRIPCION Y VERIFICACION REQUERIMIENTOS NORMATIVOS PARA EL MANEJO DE LA CAJA MENOR Y PARA EL REGISTRO DE LAS FACTURAS.	42
8.1.1 Requerimientos	51
8.2 CAPÍTULO II REVISAR ELABORAR Y AJUSTAR LOS FORMATOS NECESARIOS PARA EL CONTROL DE LA CAJA MENOR.	53
8.3 CAPÍTULO III ANALIZAR LAS CUANTÍAS ESTABLECIDAS EN LAS CAJAS MENORES PARA EVALUAR SU CONVENIENCIA.	65
8.4 CAPÍTULO IV LISTA DE CHEQUEO PARA EL CONTROL DEL REGISTRO CONTABLE DE LAS FACTURAS.	74
8.5 CAPÍTULO IV OTRAS ACTIVIDADES REALIZADAS	85
8.5.1 Registro de transferencias	85
8.5.2 Legalizaciones	87
8.5.3 Reintegro gastos bancarios	88
8.5.4 Manejo de archivo	90
8.5.5 Actualización del documento descripción del cargo de auxiliar contable	92

9. CONCLUSIONES	94
10. RECOMENDACIONES	96
11. BIBLIOGRAFÍA CIBERGRAFÍA	98
12. ANEXOS	101

LISTA DE ILUSTRACIONES

	pág.
Ilustración 1 Expansión del Grupo Sera Scandia	17
Ilustración 2 Organigrama Danovo LTDA	19
Ilustración 3 Ubicación Danovo LTDA	20
Ilustración 4 Logo Danovo Ltda.	20
Ilustración 5 Sangría en la sala de beneficio	22
Ilustración 6 Solicitud de servicios de certificación	24
Ilustración 7 Propuesta comercial	43
Ilustración 8 Propuesta comercial	44
Ilustración 9 Ingreso al software LGX	45
Ilustración 10 Pantalla inicial software LGX	45
Ilustración 11 Pasos para crear una localización	46
Ilustración 12 Creación de localización LGX	46
Ilustración 13 Formato apertura de caja menor	54
Ilustración 14 Confirmación apertura caja menor	55
Ilustración 15 Listado de cuentas de caja menor	56
Ilustración 16 Formato de datos de las plantas vigentes	57
Ilustración 17 Relación de gastos reembolso	59
Ilustración 18 Formato cancelación de reembolso	61
Ilustración 19 Reporte de bolsas de extracción	62
Ilustración 20 Elaboración de reembolso	63
Ilustración 21 Registro de reembolso	64
Ilustración 22 Relación de pagos	65
Ilustración 23 Montos autorizados 2019	67
Ilustración 24 Listado de pedidos para plantas	69
Ilustración 25 Comunicado planta de Duitama Boyacá	70
Ilustración 26 Comunicado planta de Pereira	71

Ilustración 27 Comunicado planta de Santa Marta	72
Ilustración 28 Comunicado planta de Villavicencio	73
Ilustración 29 Factura Expreso Bolivariano N° 110434	76
Ilustración 30 Reporte de guías crédito factura Expreso Bolivariano N° 110434 pág. 01	77
Ilustración 31 Reporte de guías crédito factura Expreso Bolivariano N° 110434 pág. 02	77
Ilustración 32 Guía crédito N° 1344354	78
Ilustración 33 Registro de factura Expreso Bolivariano N° 110434	79
Ilustración 34 Soporte contable factura Expreso Bolivariano N° 110434	81
Ilustración 35 Acuse de recibido factura de sangre fetal bovina	82
Ilustración 36 Factura de venta sangre fetal bovina	83
Ilustración 37 Registro contable compra de sangre fetal bovina	84
Ilustración 38 Solicitud estado de cartera	85
Ilustración 39 Registro contable transferencia pago aportes en línea	86
Ilustración 40 Reporte fácil pass	87
Ilustración 41 Legalización anticipo fácil pass pago de peajes	88
Ilustración 42 Gastos bancarios cuenta Danovo Ltda.	88
Ilustración 43 Extracto bancario cuenta reembolsos	90
Ilustración 44 Sello para notas de contabilidad	91
Ilustración 45 Sello para transferencias bancarias	91
Ilustración 46 Sello para facturas	91
Ilustración 47 Sello para legalizaciones y reembolsos	92
Ilustración 48 Sello alternativo para transferencias y cheques	92
Ilustración 49 Certificación pasantía	93

LISTA DE TABLAS

	pág.
Tabla 1 Marco legal	33
Tabla 2 Listado de localizaciones creadas en Danovo Ltda.	47
Tabla 3 Lista de verificación de datos para facturas	74

LISTA DE ANEXOS

	pág.
Anexo 1 Descripción del cargo de auxiliar contable	101
Anexo 2 Informe de pasantía	105

1. INTRODUCCIÓN

Para el desarrollo de la pasantía se propuso una metodología descriptiva en base a la verificación del control en el manejo de las cajas menores y en registros contables de facturas de proveedores en Danovo Ltda., la principal fuente de información fue la documentación aportada por la compañía en relación al área contable y de producción con la iniciativa de colocar en práctica el conocimiento adquirido durante el periodo de formación académica, para contribuir a la mejora de las actividades y procesos que se realizan a diario.

Entre los proveedores de Danovo Ltda., se encuentran las plantas de sacrificio animal, las cuales están localizadas en diferentes lugares del país, en su mayoría cada planta cuenta con un colaborador que proporciona Danovo Ltda., quien está capacitado para la extracción y recolección de sangre fetal bajo parámetros establecidos, posteriormente las bolsas de extracción que contienen el producto son enviadas a Funza Cundinamarca en neveras de poliestireno expandido con hielo para conservar la cadena de temperatura de 5° centígrados. Allí están ubicadas las oficinas y laboratorio donde finalmente se realiza el proceso de transformación de sangre fetal bovina a suero fetal bovino y las actividades administrativas y contables.

Acorde a lo anterior es necesario realizar una apertura de caja menor a cada colaborador, la cual está destinada para gastos de transporte, hielo y demás implementos se encuentren autorizados y garanticen las condiciones del producto. Las plantas de sacrificio son las encargadas de emitir las facturas de venta de sangre conforme a los reportes de control de recepción de sangre.

Danovo Ltda., diariamente presenta gran volumen de reembolsos y facturas, por ello es fundamental consolidar herramientas que ayuden a optimizar, facilitar y

mejorar los procesos en conjunto con el equipo de trabajo para llevar a cabalidad la verificación del control interno para el manejo de las cajas menores y en registros contables de las de facturas de proveedores.

2. OBJETIVOS

2.1 OBJETIVO GENERAL

Describir y verificar el control interno en el manejo de las cajas menores y en registros contables de las de facturas de proveedores.

2.3 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar y describir los requerimientos normativos para el manejo de la caja menor y para el registro de las facturas.
- Revisar elaborar y ajustar los formatos necesarios para el control de la caja menor.
- Analizar las cuantías establecidas en las cajas menores para evaluar su conveniencia.
- Elaborar una lista de chequeo para el control del registro contable de las facturas.

3. PRESENTACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

Danovo Ltda.¹ Es una compañía que cuenta con más de 23 años en el mercado, cuyo objeto es la producción y comercialización de Suero Fetal Bovino con un estándar alto de calidad, obteniendo sangre de los fetos de las hembras que ingresan a sacrificio. Este producto es exportado a Europa para ser usado en los campos de la biotecnología. Danovo Ltda., promueve la investigación para avances de la ciencia en el área farmacéutica, con un alto estándar de calidad en cada una de las etapas del proceso productivo.

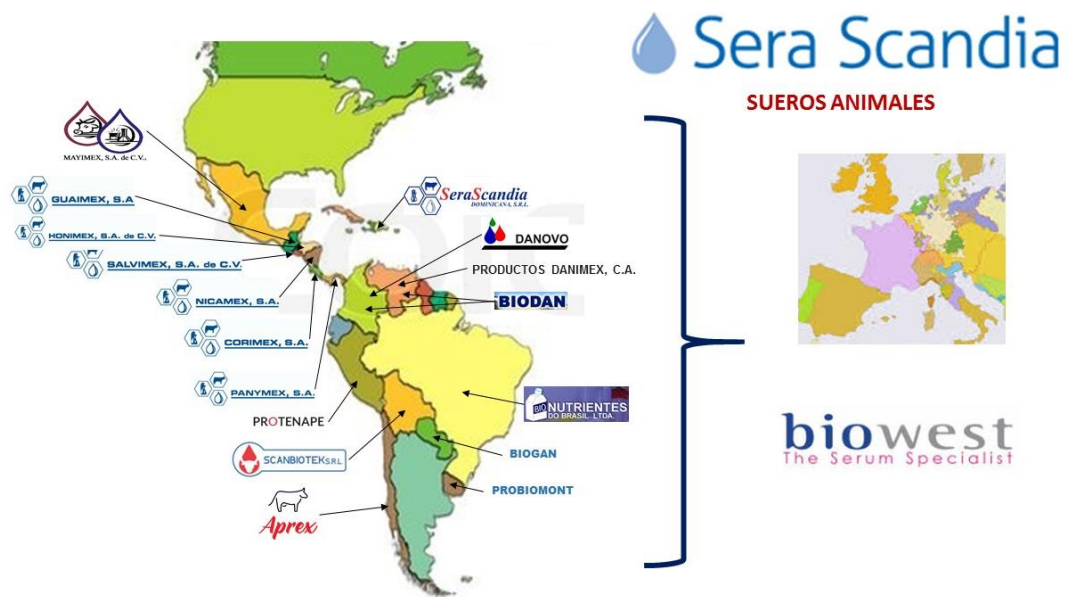
3.1 HISTORIA DE LA EMPRESA

Danovo Ltda., hace parte de un Grupo el cual se fundó en Venezuela en 1975² como proveedor de glándulas de páncreas bovino y porcino a Novo Nordisk y luego se expandió a América Latina y tiene oficinas en América del Norte, Europa y China.

¹ DANOVO LTDA, Nosotros [En línea] Disponible en http://danovo.com/wp/?page_id=8 [citado marzo 25 de 2019]

² SERA SCANDIA, La compañía [En línea] Disponible en <http://www.serascandia.com/> [citado marzo 25 de 2019]

Ilustración 1 Expansión del Grupo Sera Scandia



Fuente: Danovo Ltda.

Los inicios de la compañía se dieron en septiembre del año 1.995, en las instalaciones del Frigorífico Guadalupe ubicado en la ciudad de Bogotá, con sede en alterna en Medellín desarrollando la actividad de producción y comercialización de Suero Fetal Bovino.

En el año 2.013 la compañía se trasladó a Funza Cundinamarca siendo la única sede a nivel nacional y se realizaron las adecuaciones locativas necesarias para la instalación y ampliación de la maquinaria usada para el proceso productivo.

En la actualidad Danovo Ltda., mantiene relaciones comerciales con más de 50 plantas de sacrificio animal y permanece en una búsqueda constante de nuevos frigoríficos que cumplan con los requerimientos y estándares de calidad para seguir conservando el primer lugar en el grupo por su alto nivel de producción y calidad del producto.

3.2 DATOS DE CONTACTO

Razón social: Danovo Limitada.

NIT: 830.008.843 – 1

Ciudad: Funza Cundinamarca.

Dirección Sede Principal: Avenida Carrera 12 N 19-50 Barrio La Aurora.

Teléfonos: (1) 825 81 53, 825 81 54, 825 97 13.

Página web: <http://danovo.com/wp/>

3.2 RESPONSABLES

Gerente general: Dra. Tatiana Pérez Cassiani

Contacto: tatiana.cassiani@danovo.com Móvil: 3102632878.

Gerente de Producción de Suero Fetal Bovino Dra. Amanda Rojas.

Contacto: amanda.rojas@danovo.com Móvil: 3223050079.

Logística plantas de recolección: Dra. Ana Lucía Mejía Montoya, ubicada en la ciudad de Medellín y encargada de comercializar, capacitar operarios, Coordinar todo lo relacionado con los operarios y frigoríficos.

Contactos: analucia.mejia@danovo.com Móvil: 313 8203060.

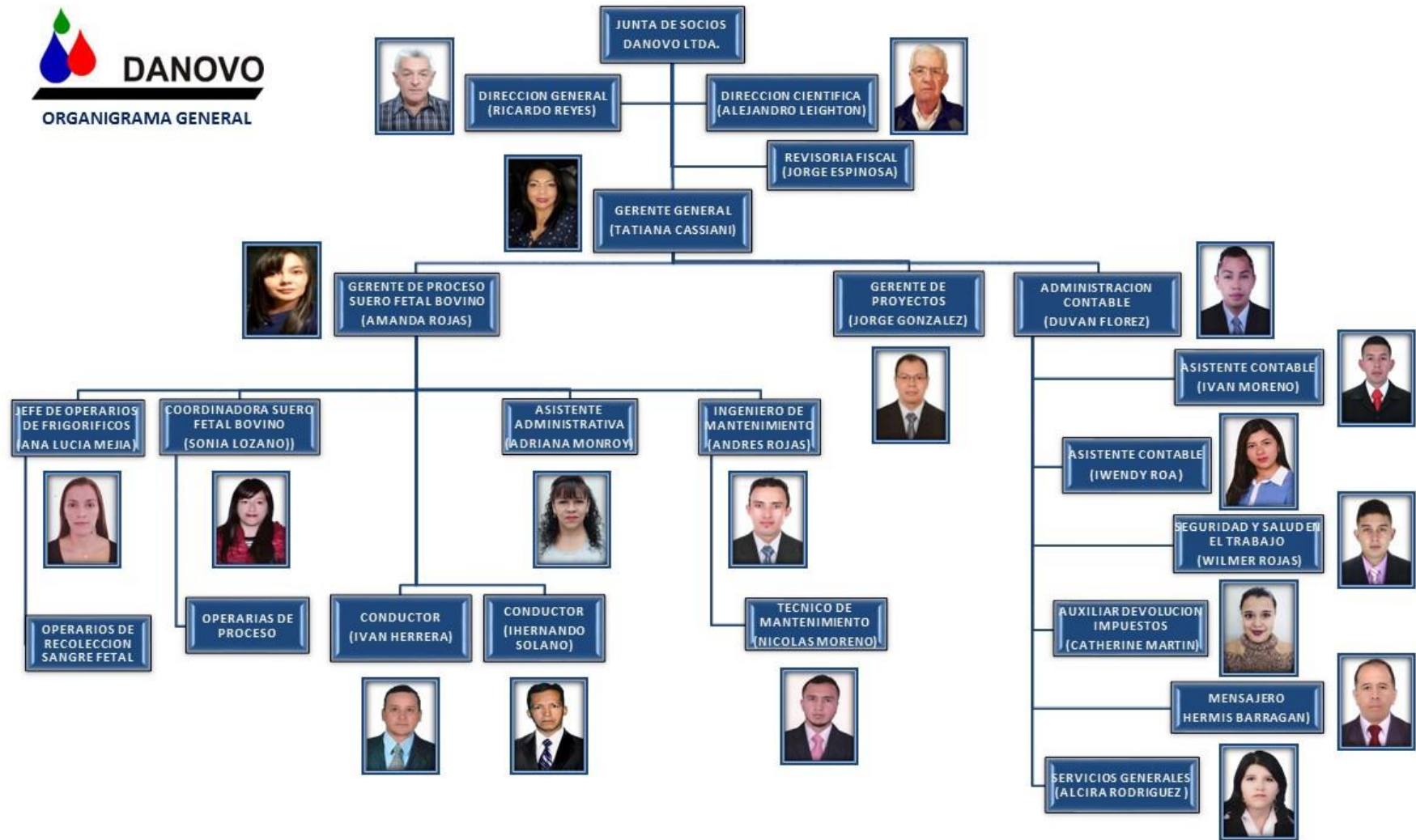
Facturación: Contador, señor Duván Flórez.

Contacto: duvan.florez@danovo.com Móvil: 3124345600

3.4 ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA

La estructura administrativa de la compañía Danovo Ltda., la encabeza la junta de socios contando con el apoyo de la dirección general y científica. La organización cuenta con la Gerente General y encargados de las diferentes áreas.

Ilustración 2 Organigrama Danovo LTDA

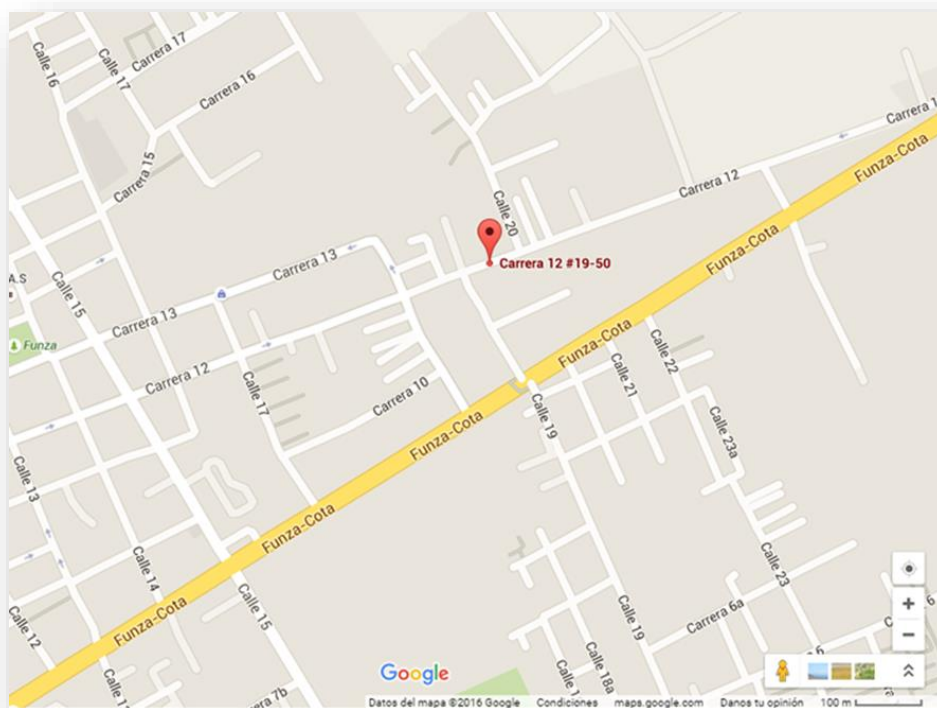


Fuente: Danovo Ltda.

3.5 UBICACIÓN DE LA EMPRESA

La empresa Danovo Ltda., se encuentra ubicada en el Departamento de Cundinamarca, municipio de Funza. La oficina principal es en la dirección Avenida Carrera 12 N 19-50 Barrio La Aurora.

Ilustración 3 Ubicación Danovo LTDA



Fuente Google Maps.

3.6 LOGO DE LA EMPRESA

Ilustración 4 Logo Danovo Ltda.



Fuente: Danovo Ltda.

4. ANÁLISIS ESTRATÉGICO DE LA EMPRESA

4.1 MISIÓN

Somos una empresa dedicada a la producción y comercialización de Suero Fetal Bovino que promueve la investigación con estudios microbiológicos para avances de la ciencia, con un alto estándar de calidad en cada una de las etapas del proceso productivo.

4.2 VISIÓN

Ser una empresa con mayor cobertura dentro y fuera del país, asegurando el Liderazgo en la producción y calidad del Suero Fetal Bovino, para total satisfacción de nuestros clientes con equipo de trabajo competitivo y calificado enfocado hacia una mejora continua.

4.3 PROYECTOS A DESARROLLAR

Danovo Ltda., tiene como actividad principal la recolección y el procesamiento de sangre fetal bovina, para la obtención de suero fetal bovino utilizado ampliamente en investigación y biotecnología.

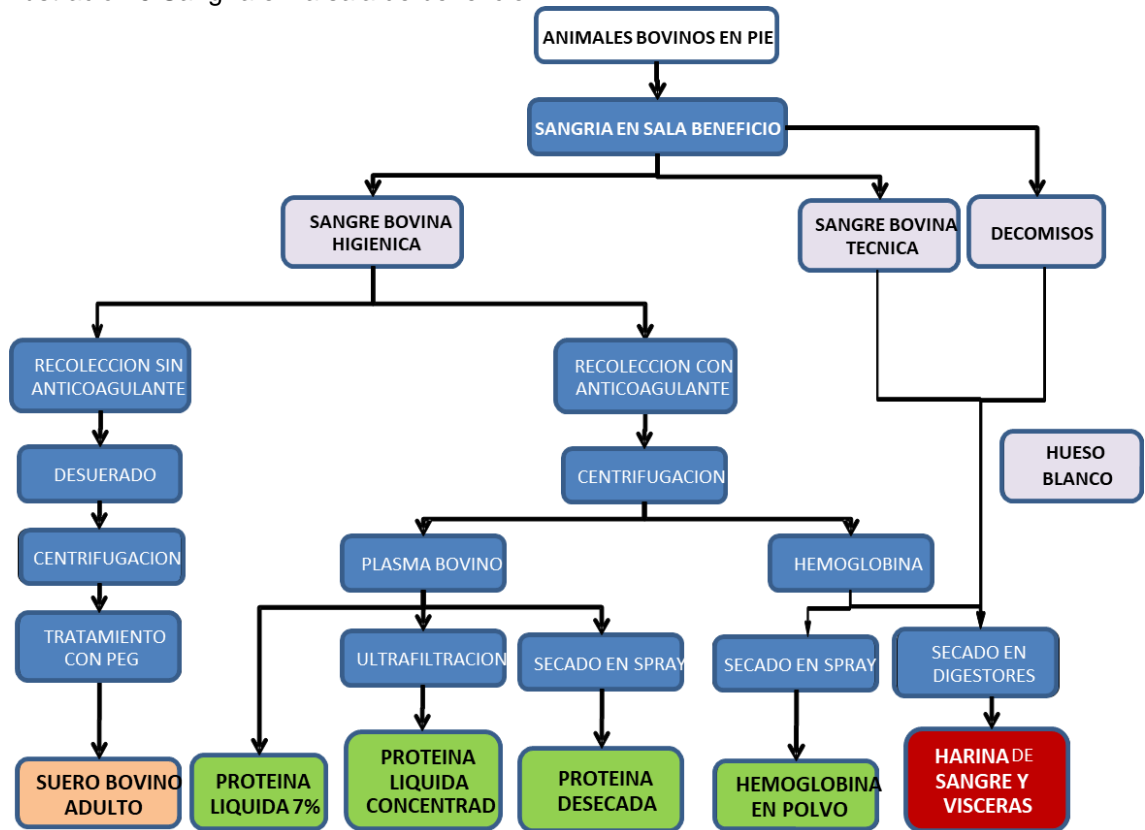
Actualmente, se está trabajando en diversificar la actividad productiva y comercial de Danovo en dos frentes:

4.3.1 Producción y comercialización de productos derivados de la sangre bovina adulta.

El aprovechamiento de la sangre de bovinos adultos, recolectada de forma adecuada durante el proceso de sacrificio, trae muchos beneficios desde el punto de vista medioambiental, al no tener que tratarla posteriormente como un residuo y económico, al poder generar ingresos para la planta de sacrificio y diferentes

actores que pueden beneficiarse de los productos obtenidos en su procesamiento.

Ilustración 5 Sangría en la sala de beneficio



Fuente: Danovo Ltda.

El proyecto consiste en realizar alianzas con plantas de sacrificio, para lograr recolectar la sangre (materia prima) en condiciones higiénicas, diseñar y montar una planta para el procesamiento de esta sangre, obtener diferentes productos, tales como plasma líquido con diferentes concentraciones de proteína, hemoglobina en polvo, harinas de carnes, etc. y comercializar estos productos en las diferentes industrias de interés, como se comentó en el párrafo anterior.

4.3.2 Comercialización de materias primas e insumos para la industria de alimentos

Dentro del plan de negocio, se tiene contemplado que Danovo llegue a ser un distribuidor de materias primas para la industria de alimentos y nutrición animal, iniciando con los productos resultantes del proyecto anterior, es decir, plasma para la industria de alimentos (procesados cárnicos) y hemoglobina y harina de sangre para la industria de nutrición animal (alimentos concentrados para animales). Para complementarlos se está trabajando en un plan para la comercialización de:

- Hemoglobina bovina desecada para consumo animal: Producida por nuestras empresas hermanas en Nicaragua, Bolivia y Francia, utilizada en la fabricación de alimentos concentrados para animales, con clientes potenciales en Colombia
- Bolsas para empaque al vacío de carnes y quesos frescos: Como grupo somos representantes para Venezuela y Centroamérica del fabricante de bolsas TIPACK en China, y el plan es incursionar con este producto en Colombia, en plantas de desposte, procesadoras y distribuidoras de carnes frescas y en procesadoras de quesos frescos.
- Hemoglobina bovina desecada para consumo humano: También producida por nuestras empresas hermanas en Nicaragua y Bolivia, este producto tiene aplicaciones como colorante en alimentos, reemplazo de sangre entera en productos como la morcilla o rellena y para aplicaciones de fortificación de alimentos en programas de nutrición, por su alto contenido de hierro hémico.
- Harinas de origen vegetal para alimentos: Actualmente el grupo representa diferentes marcas de harinas vegetales en Centroamérica y a través de Danovo, se quiere llegar al mercado colombiano con estos productos.
- Otros productos que puedan ser complementarios a los anteriores y que de alguna forma ya se están manejando dentro de alguna de las empresas del grupo.

4.4 SISTEMAS DE GESTIÓN DE CALIDAD

Actualmente Danovo no cuenta con la certificación de un ente acreditador como lo es Bureau Veritas, Icontec, en ISO 9001 y 14000, la compañía está en búsqueda de una certificación y adicional existen propuestas para realizar el proceso.

Ilustración 6 Solicitud de servicios de certificación



En el caso del área de producción en Danovo Ltda., se evidencia un Sistema de Gestión de Calidad a través de la documentación de programas operativos estándar (POES e implementación de las buenas prácticas de manufactura

(BPM) como estrategia de competitividad en el mercado nacional e internacional, buscando una excelencia en la prestación de sus servicios, para lo cual ha dispuesto de recursos tecnológicos, económicos y humanos.³

Con el objeto de generar mecanismos de control hacia las plantas productoras de materias primas en el sector farmacéutico veterinario, El instituto Agropecuario Colombiano (ICA) bajo el informe 38 de la OMS señala los lineamientos a seguir para el cumplimiento de BPM en este sector.

El sistema de gestión de calidad es emitido por el área de producción de la compañía Danovo Ltda., a continuación los aspectos más relevantes:

4.4.1 Calidad

Es el grado o medida en que un producto o servicio cumple con el fin para el cual se diseñó y satisface a la vez las necesidades del consumidor. Cumplir satisfactoriamente un objetivo específico bien definido⁴.

Dentro del marco de la calidad se busca disminuir los costos de la calidad, para aumentar la productividad, la Trazabilidad, la confianza de los clientes, entre otras

4.4.2 Garantía de la calidad

La garantía de calidad hace que el proceso de producción sea en cierto sentido público: el cliente puede tener una visión interna de la descripción del proceso. El hecho de que la actividad se esté desempeñando o no de conformidad con la descripción es confirmado por una organización externa independiente (Auditoría de Calidad). Este es el ámbito en el que surge la necesidad de

³ DANOVO LTDA, Manual de Prácticas de Manufactura, 2017. P 02.

⁴ DANOVO LTDA, Manual De Calidad, 2015. p. 08.

utilización de normas internacionales. Dichos certificados tienen sentido si son reconocidos en el mayor número posible de lugares.

4.4.3 Estructura documental

Para poder cumplir con los requisitos de documentación, contiene los siguientes documentos que lo soportan:

- Manual de Calidad
- Programas
- Procedimientos estandarizados
- Listado Maestro
- Actas - Informes
- Formatos de registros
- Fichas Técnicas
- Documentos Externos

4.4.4 Control de documentos

Danovo Ltda., documentó e implementó un Procedimiento para el control de todos los documentos. Una copia de cada uno de estos documentos controlados se debe archivar para referencia posterior, Estos documentos controlados se pueden mantener en cualquier medio apropiado que incluya o no impresiones en papel. Se pueden aplicar las regulaciones locales, regionales y nacionales relacionadas con retención de documentos.

Se adoptó este procedimiento para asegurar que:

- Todos los documentos distribuidos al personal del laboratorio como parte del SGC sean revisados y aprobados por personal autorizado, antes de su distribución.
- Únicamente estén disponibles para uso activo en los sitios pertinentes versiones actuales autorizadas de los documentos apropiados.

- Los documentos sean revisados periódicamente, actualizados cuando es necesario y aprobados por personal autorizado.
- Los documentos inválidos u obsoletos sean retirados con prontitud de todos los puntos de uso, y se impida su uso mal intencionado.
- Los documentos ya reemplazados, retenidos o archivados, estén identificados apropiadamente para impedir su uso mal intencionado.

4.4.5 Auditorías internas

Las auditorías se deben planificar, organizar, y llevar a cabo formalmente por el personal calificado designado. El personal no debe auditar sus propias actividades. Los procedimientos para auditorías internas se deben definir y documentar, y deben incluir los tipos de auditoría, frecuencias, metodologías y documentación requerida. Cuando se encuentren deficiencias u oportunidades de mejora el laboratorio debe tomar acciones correctivas y preventivas adecuadas las cuales, se deben documentar y llevar a cabo dentro del tiempo acordado⁵.

4.5 COMPETENCIA EN EL MERCADO

Danovo Ltda., es una compañía de capital extranjero dedicada a la extracción y exportación de suero fetal bovino. Dentro del territorio nacional Danovo Ltda., hace parte de un grupo un pequeño de empresas dedicadas a este sector económico; pero a nivel internacional el grupo de empresas se hace más grande.

La competencia de Danovo Ltda., está controlada en gran medida gracias a las negociaciones comerciales vigentes, las cuales establecen que nuestra compañía comprará toda la producción de las demás. Lo anterior permite regular y controlar los precios de compra de sangre fetal a los mataderos y mantener la calidad de sangre fetal exportada desde el país.

⁵ Ibíd., p. 14

5. JUSTIFICACIÓN DE LA PASANTÍA

Para llevar a cabo el presente proyecto se tuvo en cuenta algunas de las actividades realizadas en Danovo Ltda., como es la apertura de caja menor⁶, proceso que se realiza con frecuencia.

Es necesario resaltar que la compañía actualmente maneja más 46 plantas de sacrificio animal alrededor del país las cuales envían reembolsos de caja menor⁷ a diario, es importante lograr que todas plantas contribuyan al mejoramiento de los procesos, de allí surge la necesidad de establecer parámetros para la presentación de soportes de caja menor, debido a que en el desarrollo de los procesos se evidencio que algunos de los documentos están mal elaborados, incompletos o que la presentación no es la adecuada.

Lo que se busca es implementar lineamientos de inspección y verificación que ayudan al avance, cumplimiento y manejo adecuado de la caja menor, estableciendo cuantías acorde a las características del sector donde se encuentra ubicada la planta de sacrificio y que el colaborador cuente con un instructivo que especifique lo anterior.

En lo relacionado a las facturas de proveedores, ejercer mayor control en todo aquello que se relaciona con; fecha de facturas, vencimientos, el valor unitario frente al peso que se menciona en los reportes de control de recepción de sangre

⁶ CONTABILIDAD, ¿Qué es el fondo de caja menor? [En línea] Disponible en <https://www.gerencie.com/fondo-de-caja-menor.html> [citado marzo 25 de 2019]

⁷ CONTABILIDAD, Reembolso de caja menor [En línea] Disponible en <https://www.gerencie.com/reembolso-de-caja-menor.html> [citado marzo 25 de 2019]

fetal bovina mensuales y todo lo dispuesto en Artículo 774 requisitos de la factura⁸.

Evidenciando lo anterior la principal contribución al desarrollar este proyecto es realizar un control interno para las cajas menores teniendo en cuenta el volumen de reembolsos diarios y las facturas de compra de sangre fetal bovina, apoyando la actualización e implementación de formatos que reflejan los montos autorizados que se relacionan con los gastos de transporte, hielo y demás, mostrando mayor inspección por parte de la empresa hacia los colaboradores.

Un aporte importante es la utilización de manuales que expliquen la periodicidad y el monto con que se deben reembolsar los gastos sin incurrir en excesos adicionando relación de gastos y listas de chequeo para el control y registro contable de las factura de compra.

Al ejercer un mayor control y mejora en las actividades, se generan beneficios a nivel general, involucrando a proveedores, con la exigencia en la presentación de las facturas las cuales deben cumplir con los requisitos legales y así efectuar el pago oportuno y sin omisión en base a los estados de cartera, al implementar manuales e instructivos los encargados de la caja menor tendrán más claridad para elaboración de los reembolsos evitando la devolución de recibos o facturas.

⁸ CÓDIGO DE COMERCIO, Requisitos de la factura [En línea] Disponible en http://leyes.co/codigo_de_comercio/774.htm [citado marzo 25 de 2019]

6. FUNDAMENTACIONES Y CONCEPTOS

6.1 MARCO TEÓRICO

La caja menor o fondo rotatorio de dinero sirve para adquirir elementos menores con una gran agilidad y está conformado con base en el sistema de una suma de dinero que se renueva a medida que se gasta⁹. Con el fin de lograr una máxima flexibilidad los dineros únicamente se mantendrán en efectivo o en una cuenta bancaria, cuyo cheques se girar girarán únicamente con la firma del jefe de la oficina de compras, quién será el encargado de administrar la caja menor y el responsable de su manejo.

La caja menor o fondo rotatorio está destinada a atender adquisiciones y otros gastos de carácter permanente, que por su especial importancia o urgencia (Malagón Londoño, Galán Morera, & Pontón Laverde, 2003). De acuerdo a lo anterior Danovo Ltda., coincide y reitera que la caja menor es de destinación específica, para los gastos de extracción recolección y envío de sangre fetal bovina y tenga en cuenta el manejo la hora de realizar la devolución de la caja menor, designado un responsable y efectuando los correspondientes reembolsos.

El proceso de desarrollo de los sistemas de información afectará en gran medida al éxito o fracaso de la organización; las organizaciones tendrán que adecuar los sistemas de información a sus recursos de capital y las necesidades de la organización. La posesión de la compañía los ordenadores más avanzados, los mejores programas y la mejor red de telecomunicaciones no resulta indicativo de un mejor sistema de

⁹ MALAGON LONDOÑO, Gustavo; GALAN MORERA, Ricardo; PONTON LAVERDE, Gabriel; Auditoría en Salud. para una gestión eficiente, Tesorera, Bogotá, 2da edición, 2003 p. 401

información, pues en ocasiones puede que con tecnologías de información más modestas se satisfagan de igual manera las necesidades de la compañía. Por ello toda empresa ha de considerar los sistemas de información como un todo, un elemento más de su política de negocio¹⁰.

En relación con lo mencionado por Hernández Alejandro (2003), los sistemas de información en las compañías juegan un papel fundamental gracias a que apoyan los objetivos y estrategias de la empresa, proporcionan información para el control de la totalidad de actividades, interactuar con los diferentes agentes de la organización, permitiendo que estos empleen el sistema de información para satisfacer sus necesidades de un modo rápido y eficaz, ejemplo de ello es el software contable que es una herramienta funcional.

De acuerdo con Fernández Fernando (2011) en la actualidad los procesos de facturación son de gran importancia en las compañías una clara muestra es el auge de la factura electrónica, en nuestro país de allí la importancia de conocer y ampliar la información en cuanto a normatividad y requerirse.

El área de facturación de la empresa es una de las más importantes, por un lado porque mediante la expedición de las facturas se materializan y documentan los ingresos de la empresa y, por otro, porque tiene la importante labor de recibir, examinar y aceptar o rechazar las facturas recibidas en función de que estas cumplan o no los requisitos exigidos por la normativa en materia de facturación. Conocer en qué casos hay que documentar con factura las operaciones de la empresa y cuáles son los requisitos que deben cumplir tanto las facturas expedidas como las

¹⁰HERNÁNDEZ TRASOBARES, Alejandro; los sistemas de información: evolución y desarrollo, Zaragoza, 2003, p. 14 [En línea] Disponible en <file:///C:/Users/user/Downloads/Dialnet-LosSistemasDeInformacion-793097%20.pdf> [citado marzo 26 de 2019]

facturas recibidas es el objetivo del presente libro, donde se estudia con detenimiento toda la problemática de la facturación en la empresa.¹¹

6.2 MARCO LEGAL

El marco legal proporciona de forma general y resumida la normatividad que cubre aspectos como datos personales, caja menor, facturación y entre otros. Las principales disposiciones son:

Tabla 1 Marco legal

NORMATIVIDAD	DESCRIPCIÓN
LEY 1314 DE 2009	Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento ¹² .
ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989	Artículo 511. Discriminación del impuesto en la factura. Los responsables del impuesto sobre las ventas deberán entregar factura o documento equivalente por todas las operaciones que realicen y sólo deberán discriminar el impuesto en los casos contemplados en el artículo 618 ¹³ .

¹¹ FERNANDEZ GONZALEZ, Fernando Javier, Facturación En La Empresa, Madrid, 2011 [En línea] Disponible en <https://www.casadellibro.com/libro-facturacion-en-la-empresa/9788445419526/1946274> [citado marzo 26 de 2019]

¹² LEY 1314 DE 2009 [En línea] Disponible en http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html [citado mayo 25 de 2019]

¹³ ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989, Artículo 511 [En línea] Disponible en <https://estatuto.co/?e=582> [citado mayo 25 de 2019]

	Artículo 615. Obligados a expedir y entregar factura o documento equivalente ¹⁴ .
	Artículo 616-1. Factura o documento equivalente ¹⁵ .
	Artículo 617. Requisitos de la factura de venta ¹⁶ .
	Artículo 618. La factura o documento equivalente, exigible por los adquirentes. A partir de la vigencia de la presente ley los adquirentes de bienes corporales muebles o servicios están obligados a exigir las facturas o documentos equivalentes que establezcan las normas legales ¹⁷ .
	Artículo 771-5. Medios de pago para efectos de la aceptación de costos, deducciones, pasivos e impuestos descontables ¹⁸ .
LEY 962 DE 08 DEL JULIO DE 2005	<p>CAPITULO II Racionalización de trámites para el ejercicio de actividades por los particulares.</p> <p>Artículo 26. Factura electrónica. Para todos los efectos legales, la factura electrónica podrá expedirse, aceptarse, archivar y en general llevarse usando cualquier tipo de tecnología disponible¹⁹.</p>

¹⁴ ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989, Artículo 615 [En línea] Disponible en <https://estatuto.co/?e=442> [citado mayo 25 de 2019]

¹⁵ ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989, Artículo 616-1 [En línea] Disponible en <https://estatuto.co/?e=439> [citado mayo 25 de 2019]

¹⁶ ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989, Artículo 617 [En línea] Disponible en <https://estatuto.co/?e=436> [citado mayo 25 de 2019]

¹⁷ ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989, Artículo 618 [En línea] Disponible en <https://estatuto.co/?e=435> [citado mayo 25 de 2019]

¹⁸ ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989, Artículo 771-5 [En línea] Disponible en <https://estatuto.co/?e=1364> [citado mayo 25 de 2019]

¹⁹ LEY 962 DE 08 DE JULIO DE 2005, Artículo 26 [En línea] Disponible en <http://wp.presidencia.gov.co/sitios/normativa/leyes/Documents/Juridica/Ley%20962%20de%2008%20de%20julio%20de%202005.pdf> [citado mayo 25 de 2019]

CONCEPTO 589 DEL 12 NOVIEMBRE DE 2015	Consejo Técnico de la Contaduría Pública. Reconocimiento y control de gastos de caja menor ²⁰ .
DECRETO 2768 DEL 28 DE DICIEMBRE 2012	Por el cual se regula la constitución y funcionamiento de las Cajas Menores. Artículo 5. Destinación. El dinero que se entregue para la constitución de cajas menores debe ser utilizado para sufragar gastos identificados y definidos que tengan el carácter de urgente ²¹ .
DECRETO 2242 DEL 24 DE NOVIEMBRE DE 2015	Por el cual se reglamentan las condiciones de expedición e interoperabilidad de la factura electrónica con fines de masificación y control fiscal. ²²
RESOLUCIÓN 000002 DEL 03 DE ENERO 2019	Por la cual se selecciona un grupo de sujetos obligados a facturar electrónicamente y se establecen los requisitos que aplican en caso de impedimento, inconvenientes tecnológicos y/o de tipo comercial. ²³
LEY 1231 DEL 17 JULIO DE 2008	Por la cual se unifica la factura como título valor como mecanismo de financiación para el micro, pequeño y mediano empresario, y se dictan otras disposiciones. ²⁴

²⁰CONCEPTO 589 DE 12 NOVIEMBRE DE 2015 [En línea] Disponible en <https://cdn.actualicese.com/normatividad/2015/Conceptos/C589-15.pdf> [citado mayo 25 de 2019]

²¹ DECRETO 2768 28 DE DICIEMBRE 2012, Artículo 5 [En línea] Disponible en <http://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=51141> [citado mayo 25 de 2019]

²² DECRETO 2242 DEL 24 DE NOVIEMBRE DE 2015 [En línea] Disponible en <https://actualicese.com/normatividad/2015/11/24/decreto-2242-de-24-11-2015/> [citado mayo 25 de 2019]

²³ RESOLUCIÓN 000002 DEL 03 DE ENERO 2019 [En línea] Disponible en <https://www.dian.gov.co/normatividad/Normatividad/Resoluci%C3%B3n%20000002%20de%2003-01-2019.pdf> [citado mayo 25 de 2019]

²⁴ LEY 1231 DEL 17 JULIO DE 2008 [En línea] Disponible en http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1231_2008.html [citado mayo 25 de 2019]

LEY ESTATUTARIA DE 18 DE OCTUBRE 1581 DE 2012	Por la cual se dictan disposiciones generales para la protección de datos personales. ²⁵
--	---

6.3 MARCO CONCEPTUAL

El presente marco conceptual proporciona conceptos básicos y necesarios para el desarrollo de la pasantía, brindando una noción más clara de los procesos y actividades que se realizan a diario en Danovo Ltda., en relación a cajas menores y registro de factura de sangre fetal.

Muestra de ello, a continuación se establecen a los principales conceptos:

Anticipos: es un evento, circunstancia o información que sirve de adelanto para una situación posterior. Dada esta definición general, el término puede emplearse en numerosos contextos. No obstante, existen algunos en donde se usa de modo recurrente, dando cuenta de una situación ya predeterminada²⁶.

Apertura caja menor: Es el acto que se realiza mediante un documento emitido de por la empresa, asignado una persona encargada para el manejo de un monto de dinero determinado.

Autorizados: Son los montos o rubro establecidos para el manejo de la caja menor.

²⁵ LEY ESTATUTARIA DE 18 DE OCTUBRE 1581 DE 2012 [En línea] Disponible en http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1581_2012.html [citado mayo 25 de 2019]

²⁶ GLOSARIO DE CONTABILIDAD, Definición de Anticipo [En línea] Disponible en <https://definicion.mx/anticipo/> [citado marzo 27 de 2019]

Caja menor: Es un monto de dinero de destinación específica, para los gastos de extracción recolección y envío de sangre fetal bovina que se crea para de cada planta de sacrificio.

Certificación bancaria: Es el documento emitido por el banco donde nos indica el nombre del titular, número de la cuenta bancaria y demás datos que para el caso de Danovo Ltda., es necesario para apertura de caja, cancelación de nómina y demás pago a realizar.

Colaboradores: Son las personas que tiene un vínculo laboral con Danovo Ltda., y realizan todo el proceso extracción y manejo de caja menor generalmente.

Comprobante: Es un documento que debe elaborarse previamente al registro de cualquier operación y en el cual se indica el número, fecha, origen, descripción y cuantía de la operación, así como las cuentas afectadas con el asiento. A cada comprobante se le anexan los documentos y soportes que lo justifiquen.

Extracto bancario: Es un documento que envía de manera periódica una entidad financiera al titular de una cuenta corriente con el resumen de los movimientos que se han producido a lo largo del último mes en dicha cuenta y el saldo disponible²⁷

Factura electrónica: Es, ante todo, una factura. Esto significa que tiene los mismos efectos legales que una factura en papel, se expide y recibe en formato electrónico. En otras palabras, es un documento que soporta transacciones de venta bienes y/o servicios y que operativamente tiene lugar a través de sistemas

²⁷ EDUCACIÓN FINANCIERA, extracto bancario [En línea] Disponible en <http://wiki-finanzas.com/index.php?seccion=Contenido&id=2015C824100910> [citado marzo 27 de 2019]

computacionales y/o soluciones informáticas permitiendo el cumplimiento de las características y condiciones en relación con la expedición, recibo, rechazo y conservación.²⁸

Legalizaciones: Presentación al Área Financiera de los documentos que soportan el gasto con el cumplimiento de los requisitos legales para efectos del reembolso o legalización definitiva de la caja menor²⁹.

Centro de costos: Son los códigos que se asocian con las áreas de trabajo dentro de la empresa, para Danovo las principales áreas de trabajo son, el área de producción y administración.

Localizaciones: Son los códigos asociados a elementos, actividades o lugares que se encuentra dentro de las áreas de trabajo.

Instructivo: Es el documento que la compañía implementó, para las planta que manejan de la caja menor.

Reembolsos: Es el reintegro del dinero de caja menor que se realiza al superar el 50% de la caja, con el fin de conservar el monto inicial y continuar con las actividades extracción recolección y envío de sangre fetal bovina.

S. F. B.: Es el acrónimo que corresponde a sangre fetal bovina.

²⁸ DIAN, ¿Qué es la Factura Electrónica? [En línea] Disponible en <https://www.dian.gov.co/fizcalizacioncontrol/herramientaconsulta/FacturaElectronica/Presentacion/Paginas/Queesfacturaelectr%C3%B3nica.aspx> [citado marzo 27 de 2019]

²⁹MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA EL MANEJO Y CONTROL DE CAJA MENOR, Definiciones Y Términos [En línea] Disponible en <https://www.unidadvictimas.gov.co/sites/default/files/documentosbiblioteca/manual-de-procedimiento-para-el-manejo-y-control-de-caja-menor.pdf> [citado marzo 27 de 2019]

Software Contable: Programas o paquetes de contabilidad que tienen como objetivo sistematizar y simplificar el registro, procesamiento y acumulación de transacciones contables que se generan en una entidad.³⁰

Soporte: Los soportes de contabilidad son los documentos que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa. Se elaboran en original y tantas copias como las necesidades de la empresa lo exijan³¹.

³⁰ Universidad de Cundinamarca, "Normas para la entrega de tesis y trabajos de grado", Colombia, 2016, Página 20

³¹ CIENCIAS ECONÓMICAS, soportes de contabilidad [En línea] Disponible en <http://www.unilibre.edu.co/CienciasEconomicas/Webcontaduria/estudie/Conta/ContaSopor.htm> [citado marzo 27 de 2019]

7. METODOLOGÍA

7.2 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Área: Contable, Administrativa y de Gestión Financiera.

Línea: Organización Contable y Financiera.

7.2 TÉCNICAS

7.2.1 Técnica de diseño

Para el control interno en el manejo de las cajas menores y en los registros contables de las de facturas de proveedores, se realizó un análisis el cual facilitó la detección de falencias a la hora realizar las actividades diarias, de allí la necesidad de ajustar y elaborar los formatos para facilitar el desarrollo y transparencia de las actividades.

7.2.2 Técnica de observación

La técnica de observación fue utilizada para constatar las falencias y realizar las correcciones pertinentes acorde a cajas menores relación de gastos y facturas

7.3 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

7.3.1 Recurso materiales

- Acceso a documentación del área de laboratorio de Danovo Ltda.
- Normatividad vigente de para el registro contable de facturas de compra.
- Consultas en internet para fortalecer el contenido.

7.3.2 Recursos humanos e institucionales

- Director de la pasantía Fermín Andrés Rojas, quien realizó sugerencias, correcciones y acompañamiento continuo durante el proceso de pasantía.

- Supervisora de plantas impulsó el desarrollo de mecanismos de control
- Danovo Ltda., la compañía brindó la oportunidad de realizar la opción de grado allí.
- Pasante UDEC comprometido con la compañía para el apoyo y mejora de los procesos.
- Universidad de Cundinamarca
- Documentos institucionales

7.4 FUENTES DE INFORMACIÓN

- Formatos vigentes y archivo relacionado.
- Lista de localizaciones por planta en las diferentes ciudades.
- Reembolsos y facturas cancelados.
- Contador facilitando la obtención de información relevante.

8. RESULTADOS DE LA PASANTÍA

8.1 CAPÍTULO I DESCRIPCION Y VERIFICACION REQUERIMIENTOS NORMATIVOS PARA EL MANEJO DE LA CAJA MENOR Y PARA EL REGISTRO DE LAS FACTURAS.

Uno de los aspectos fundamentales para dar inicio a la pasantía fue la recopilación de información general, con ello tener una noción más clara del desarrollo de la actividad económica y el objeto social de la compañía y así lograr llevar a cabo de forma clara los objetivos propuestos y un paso a paso de los procesos contables que se realizarán a lo largo de la práctica de la pasantía.

Una de las bases de partida que tiene relación con los proveedores, facturas, cajas menores y reembolsos radica inicialmente con el documento de propuesta comercial de compra de sangre fetal bovina, allí se establecen factores de suma importancia como lo es la mano de obra, los materiales para trabajar, facturación, forma de pago y la documentación pertinente para establecer relaciones comerciales.

Algunas de las propuestas tienden a variar principalmente en cuanto a mano de obra que puede ser suministrada por la planta de sacrificio de sacrificio animal o por la Danovo Ltda., esta última es la más usual, acorde al documento muchas de las plantas superan el promedio de 60 kilos y generalmente es allí cuando la compañía asigna un colaborador en planta.

Ilustración 7 Propuesta comercial

DANOVO LTDA

Planta Av. 12 No 19-50 Funza – (Cund)
Tels : (571) 8258154 – 8258153
Nit: 830'008.843-1
<http://www.dano>

DNV 013/19.

Funza, Enero 17 de 2019.

PROPUESTA COMERCIAL COMPRA DE SANGRE FETAL BOVINA.

Señores
COGANORI
Planta de Beneficio de Bovinos y Porcinos Guayacanes
Anorí - Antioquia

Dado nuestro interés en establecer relaciones comerciales con ustedes, queremos presentar nuestra propuesta comercial así:

PRECIO: \$ 000,00 por kilogramo neto de sangre fetal bovina recolectada.

MANO DE OBRA: Inicialmente la suministra la planta de sacrificio y realizamos una prueba piloto por tres meses, momento en el cual verificamos si el promedio es mayor a 60 kilos entonces podemos cambiar la figura comercial y el precio inicialmente pactado.

MATERIALES PARA TRABAJAR: Danovo Ltda, suministra los elementos necesarios para la recolección de la sangre y se hace cargo de toda la logística de envío desde la planta de sacrificio hasta la planta en Funza, por medio de una caja menor que manejaría la persona que recolecte la sangre, ya sea empleado por Danovo o directo de la planta.

NOTA: La planta de sacrificio es responsable de la calidad de la sangre, por lo tanto en ésta opción no se paga sangre hemolizada o contaminada.

FACTURACION: Danovo Ltda, realiza corte mensual de recolección de sangre y durante los primeros cinco días del mes siguiente se envía vía e-mail reporte con datos para ser verificados en la planta y generar factura.

FORMA DE PAGO: 30 días una vez se emite la respectiva factura (en lo posible se cancela antes del término acordado).

Fuente Danovo Ltda.

Ilustración 8 Propuesta comercial

Solicitamos muy cordialmente enviar la respuesta al correo analucia.mejia@danovo.com, de igual manera, si la respuesta es positiva por favor enviar los siguientes documentos, según corresponda, para incluirlos como proveedores:

PERSONA JURIDICA

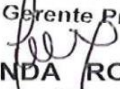
- Certificado de Existencia y Representación Legal
- Rut
- Certificación Bancaria
- Cedula del Representante Legal
- Formato Aviso de Privacidad y Autorización Tratamiento de Datos Personales
- Formato de Creación y actualización de datos personales

PERSONA NATURAL

- Rut
- Certificación Bancaria
- Cedula del Representante Legal
- Formato Aviso de Privacidad y autorización Tratamiento de Datos Personales
- Formato de Creación y actualización de datos personales

Agradeciendo la atención a la presente,

Cordialmente,

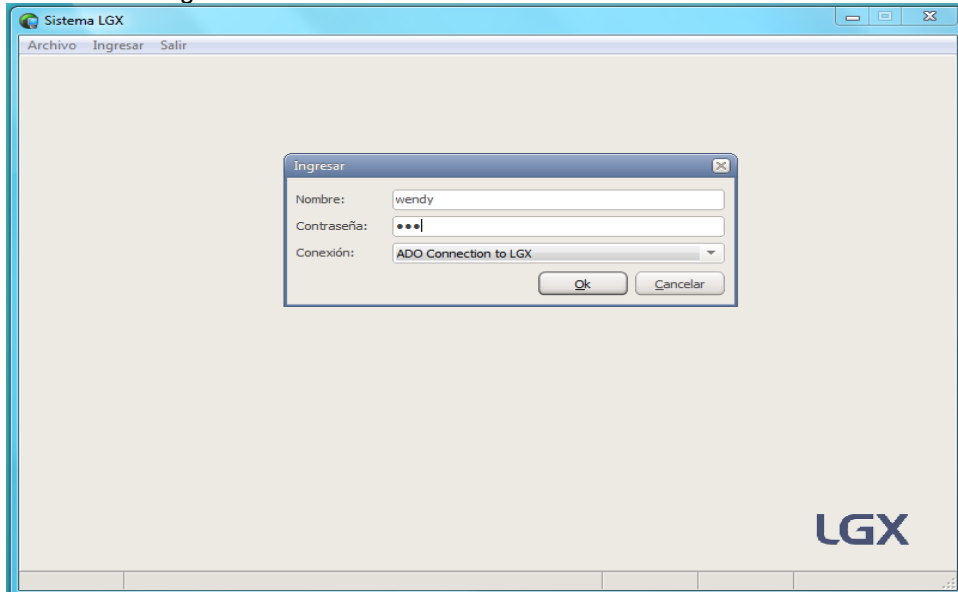
DANOVO LTDA
Amanda Rojas
Gerente Proceso SFB

AMANDA ROJAS V
Gerente Proceso SFB

cc Consecutivo folder propuestas comerciales.

Fuente Danovo Ltda.

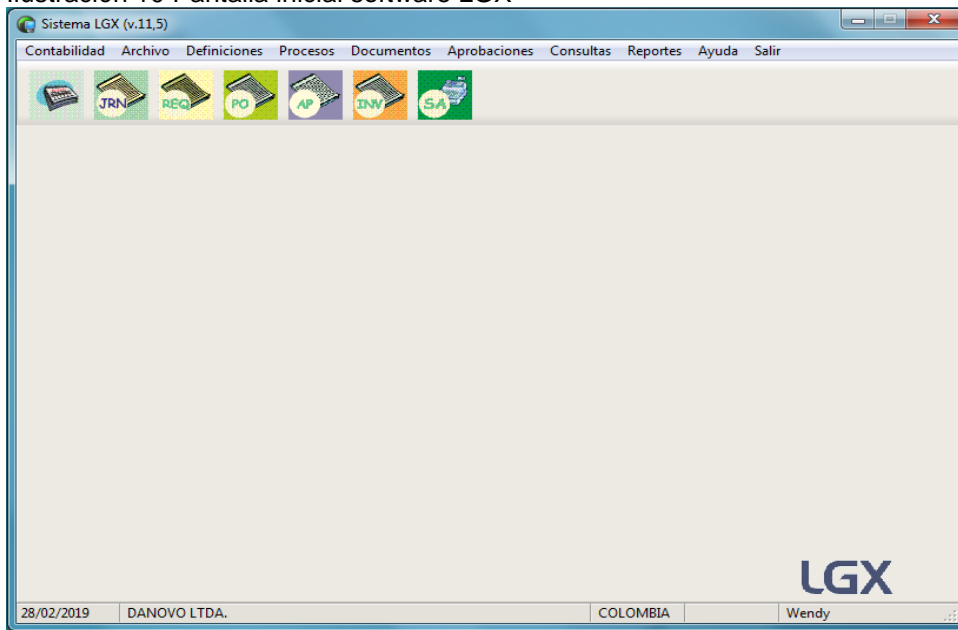
Luego de establecer la relación comercial y aceptar los términos mutuos, se da inicio a las actividades internas relacionadas con la parte contable una de ellas es la asignación de la localización para la nueva planta de sacrificio animal en el software contable que maneja actualmente la compañía denominado LGX.

Ilustración 9 Ingreso al software LGX



Fuente Danovo Ltda.

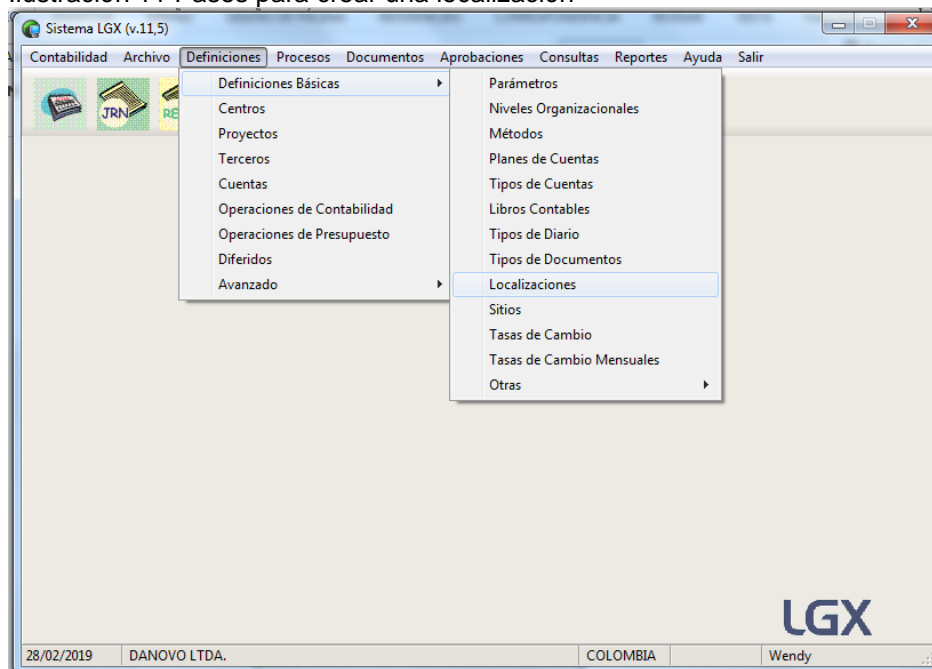
Ilustración 10 Pantalla inicial software LGX



Fuente Danovo Ltda.

Al realizar el ingreso al aplicativo nos arroja varias opciones, pero para la asignación de la localización este es el siguiente paso a paso:

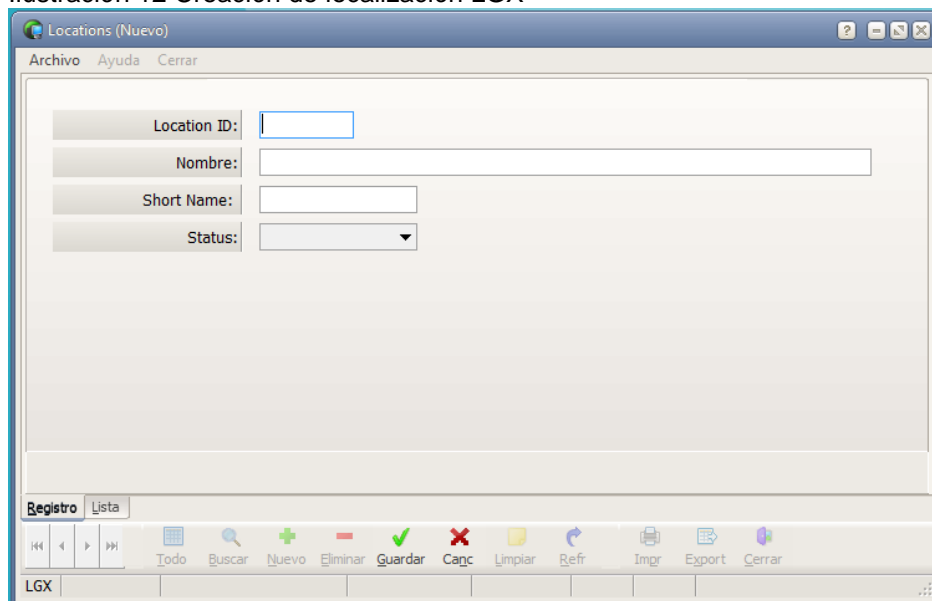
Ilustración 11 Pasos para crear una localización



Fuente Danovo Ltda.

Para la creación de la localización es necesario seguir con el consecutivo del listado y la asignación del nombre que por lo general es la ubicación de la planta de sacrificio o alguna dependencia de la compañía.

Ilustración 12 Creación de localización LGX



Fuente Danovo Ltda.

Actualmente Danovo Ltda., cuenta con más de 120 localizaciones creadas, en donde un 60% de las plantas de sacrificio mencionadas siguen vigentes a continuación el listado:

Tabla 2 Listado de localizaciones creadas en Danovo Ltda.

LocationID	Name	ShortName
1	DANOVO	DANOV
2	FRIGORIFICOS BLE LTDA	FBLE
3	SFB FUNZA	SFB F
4	SUERO FETAL BOVINO PREFILTRADO	SFB P
5	TULUÁ	TULUÁ
6	VALLEDUPAR - COOLESAR	VALLE
7	CAMAGÜEY BARRANQUILLA	CAMAG
8	VIJAGUAL BUCARAMANGA	B/MAN
9	EMAFEZ	EMAF
10	IBAGUÉ	IBAG
11	FRIGOORIENTE	FRIGO
12	SOCIEDAD CENTRAL GANADERA	M/LLI
13	MEDELLÍN LABORATORIOS	M/LLI
14	TURBACO MATADERO BOLÍVAR	TURBA
15	SFB REPÚBLICA DOMINICANA	SFB R
16	BARRANCABERMEJA	B/JA
17	ENVIGADO	ENVIG
18	FRIGORODEO SANTA MARTHA	SANTA
19	CÚCUTA	CUCUT
20	NEIVA	NEIVA
21	PEREIRA	PEREI
22	FRIGORIFICO DEL CAUCA	FRIGO
23	PASTO	PASTO

24	MATADERO DE FACATATIVÁ	FACA
25	MATADERO DE ZIPAQUIRÁ	ZIPA
26	MATADERO DE SOGAMOSO	SOG
27	MATADERO DE COPACABANA	COPAC
28	MATADERO DE PITALITO	PITAL
29	MATADERO DE GIRARDOT	GIRAR
30	MATADERO DE DUITAMA	DUITA
31	MATADERO DE BUGA	BUGA
32	MATADERO DE FUSAGASUGA	FUSA
33	MATADERO DE FLORENCIA	FLORE
34	MATADERO DE MANIZALES	MANIZ
35	MATADERO DE FUNZA	FUNZA
36	MATADERO DE TUNJA	TUNJA
37	MATADERO DE LA CEJA	LA CE
38	MATADERO DE MARINILLA	MARIN
39	MATADERO DE JARDÍN	JARDI
40	MATADERO CIUDAD BOLÍVAR	CIUDA
41	GUADALUPE	GUADA
42	MATADERO SAN AGUSTÍN	SANAG
43	MATADERO CALI	CALI
44	MATADERO URABÁ ANTIOQUIA	URABÁ
45	MATADERO DE CARACOLÍ	MAT.
46	MATADERO VALLEDUPAR	VALLE
47	MATADERO LOS ANDES	ANDES
48	MATADERO GARZÓN	GARZO
49	MATADERO DE GIRARDOTA	GIRAR
50	LABORATORIO SUERO FETAL BOVINO	LAB.
51	COOPERATIVA COLANTA	COLAN
52	MATADERO DE ARAUCA	ARAUC

53	MATADERO DE LA PLATA	PLATA
54	MATADERO DE TIMANÁ	TIMAN
55	MATADERO LA VIRGINIA	VIRGI
56	RED CÁRNICA (CÓRDOBA)	RED C
57	FRIGOSINÚ (MONTERÍA)	FRIGO
58	MATADERO DE SOLEDAD	MAT.S
59	MATADERO SANTA CRUZ (MALAMBO)	SANTA
60	ADMINISTRACION BOGOTA	ADMIN
61	MATADERO SAN ISIDRO UVAL	MATAD
62	MATADERO DE UBATE	MATAD
63	MATADERO DE USME	USME
64	MATADERO DE RESTREPO	RESTR
65	MATADERO RÍO FRÍO	RIO F
66	MATADERO DE VILLA NUEVA	VILLA
67	MATADERO DE VENTAQUEMADA	VENTA
68	MATADERO SANTA ROSA DE CABAL	SANTA
69	MATADERO DE VILLA PINZÓN	VILLA
70	ADMINISTRACION VENTAS	VENTA
71	MATADERO DE GRANADA META	GRANA
72	LA JAGUA DE IBIRICO	JAGUA
73	MATADERO DE CASANARE	CASAN
74	MATADERO DE MESETAS	MESET
75	COMISIONES POR VENTAS FRIGODAN	FRIGO
76	MATADERO DE LORICA CÓRDOBA	LORIC
77	MATADERO DE GUAMAL META	GUAMA
78	MATADERO DE MAGANGUÉ-BOLÍVAR	MAGAN
79	MATADERO DE PUEBLO NUEVO CÓRDOBA	PUENU
80	LABORATORIO FISICO QUIM MICROBIOLOGÍA	LAB.
81	MATADERO DE CHOCONTA	CHOCÓ

82	MATADERO DE GACHANCIPA	GACHA
83	MATADERO DE CHIPAQUE	CHIPA
84	MATADERO DE CAQUEZA	CAQUE
85	MATADERO DE SAN FRANCISCO	SAN F
86	MATADERO SON-SON	SONSO
87	MATADERO LÉRIDA	LERID
88	MATADERO GACHETA	GACHE
89	MATADERO LA MESA	MESA
90	TRASLADO COSTO PRODUCCIÓN INVENTARIO	TRASL
91	MATADERO DE CHÍA	CHÍA
92	MATADERO CERETE-EXPOCOL SAS	CERET
93	MATADERO CODAZZI	CODAZ
94	MATADERO SABANA GRANDE	SABAN
95	MATADERO SABANALARGA	SABLA
96	MATADERO DE TIBANA	TIBAN
97	MATADERO DE GARAGOA	GARAG
98	MATADERO DE SAN CARLOS DE GUAROA	SCGUA
100	MATADERO DE FRIOGAN COROZAL SUCRE	FRICO
101	MATADERO DE INCAROSA RIONEGRO ANTIOQUIA	INCAR
102	MATADERO DE LA FRIOGAN DORADA CALDAS	DORAD
103	MATADERO DE YUMBO VALLE DEL CAUCA	YUMBO
104	MATADERO DE CANDELARIA VALLE DEL CAUCA	CANDE
105	MATADERO DE FRIGOPRIMAVERA LA DORADA	FRIPR
106	MATADERO DE POPAYÁN	POPAY
107	MATADERO DE ESPINAL TOLIMA	ESPIN

108	MATADERO DE ARJONA BOLÍVAR	ARJB
109	MATADERO DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	SANJG
110	MATADERO DE SAN JOSÉ DEL NUS (FRIGORINUS)	FRIRI
111	MATADERO DE FRIGORIVALLE BUGA	VALLE
112	MATADERO DE AGUAZUL CASANARE	AGUAZ
113	MATADERO DE TIMBIO CAUCA	TIMBI
114	MATADERO DE PIENDAMÓ	PIEND
115	MATADERO DE SANTANDER DE QUILICHAO	QUILI
116	MATADERO DE TAMBO	TAMBO
117	MATADERO DE ARMENIA (FRIGOCAFE)	ARMEN
118	ANORÍ (ANTIOQUIA)	ANORÍ
119	AMALFI (ANTIOQUIA)	AMALF
120	YOPAL CASANARE	YOPAL
999	VARIOS	VA
9999		

Fuente Danovo Ltda.

8.1.1 Requerimientos

Se debe aclarar que las políticas contables de la compañía en relación al Efectivo y Equivalente del Efectivo son muy puntuales y no establece requerimientos normativos en relación al manejo y control interno de la caja menor y el registro de las facturas de sangre fetal bovina, como se evidencia a continuación.

Criterios de reconocimiento de efectivo y equivalente al efectivo. Se reconocerán como Efectivo tanto los billetes y monedas en caja como los depósitos bancarios a la vista. Los depósitos a la vista incluyen aquellos realizados en entidades financieras que son exigibles y están disponibles de inmediato sin penalización

alguna. El Efectivo incluye dinero disponible en bancos extranjeros y los depósitos a la vista denominados en moneda extranjera³².

Medición posterior del Efectivo y Equivalentes al Efectivo. Al 31 de diciembre del año que se informa, se medirá el Efectivo al saldo en las cajas y en los depósitos bancarios a la vista que no tengan restricciones de uso sobre esos recursos³³.

Se debe exaltar que durante el desarrollo del primer capítulo del proyecto se observó que existen algunos procesos y requerimientos establecidos para realizar estas actividades como lo son:

- Para el caso de las facturas de compra de sangre, debe existir una relación comercial entre la planta de sacrificio animal y Danovo Ltda., o en otro caso un convenio vigente entre las partes.
- Danovo Ltda., debe contar con la documentación actualizada de los proveedores, cámara de comercio, Rut certificación bancaria y demás documentos que sean necesarios.
- Para llevar un control de costos y gastos de cada planta se le asigna una localización permanente.
- Si se realiza apertura de caja menor caja menor se debe asignar un responsable, que generalmente es un colaborador de Danovo Ltda.
- Los reembolsos de caja menor deben contar con los formatos de relación de gastos y facturas debidamente diligenciada.
- Para el registro de las facturas emitidas se verifica los que cumplan el Artículo 617 Requisitos de la factura.
- Al dar inicio a un nuevo mes la recepción de las facturas y reembolsos con fecha del mes anterior solo se realizará los primeros 5 días.

³² DANOVO LTDA, Políticas Contables para Pymes, 2017 p.33

³³ *Ibíd.*, p. 34


8.2 CAPÍTULO II REVISAR ELABORAR Y AJUSTAR LOS FORMATOS NECESARIOS PARA EL CONTROL DE LA CAJA MENOR.

Para el desarrollo del segundo objetivo se deben identificar y reconocer los diferentes formatos que se usan a lo largo del proceso, ya que cada actividad tiene características diferentes, podemos encontrar formatos de apertura de caja menor, elaboración de reembolso, legalizaciones, anticipos, envió de pedidos y algunos que sirven de apoyo como el de bolsas de extracción.

Uno de los procesos iniciales que se lleva a cabo es la apertura de la caja menor, usualmente se realiza cuando se abren o retoman actividades de extracción y recolección en las plantas de sacrificio, el ingreso de un colaborador o su reemplazo.

Danovo Ltda., cuenta con un formato de memorando específico de apertura de caja menor que se implementó recientemente, para su elaboración y su correspondiente cancelación es necesario que la supervisora de plantas mediante un correo o algún otro medio autorice dicha apertura, este formato debe contar con datos específicos como certificación bancaria la cual debe ir anexa, la fecha de emisión, nombre de la empresa con NIT o colaborador delegado con cédula, el cual será el responsable de la caja, se debe especificar el valor.


Ilustración 13 Formato apertura de caja menor

		DANOVO LTDA Avenida . 12 No 19-50 Tel. (571) 8258142 8258154 Funza - Cundinamarca
MEMORANDO		
FECHA	<u>31 de Enero del 2019</u>	
PARA:	Tatiana Cassiani Gerente General	DE: Wendy Roa Auxiliar Contable
COMENTARIO:	<p>Se solicita realizar un anticipo al señor Juan Jose Uyasan Sierra por concepto de anticipo apertura de caja menor de la planta de sacrificio de Choconta (consorcio frigamb) APERTURA DE CAJA MENOR</p> <p>Valor: 200.000</p> <p>C.C. 1.069.266.512 BBVA Cuenta de Ahorros N° 819 103 961</p>	
ELABORADO	REVISADO	APROBADO

Fuente Danovo Ltda.

Como se indicaba anteriormente este formato entró en vigencia a partir de mediados del año 2.018, en vista de la necesidad de un soporte de entrega y apertura de caja menor, como parte del control se implementó un formato adicional para el responsable ratifique el valor consignado y tenga presente que el dinero es de destinación específica, para los gastos de extracción recolección y envío de sangre fetal bovina y tenga en cuenta el manejo la hora de realizar la devolución de la caja menor.

Ilustración 14 Confirmación apertura caja menor

		DANOVO LTDA Avenida . 12 No 19-50 Tel. (571) 8258142 8258154 Funza - Cundinamarca
MEMORANDO		
FECHA	<u>31 de Enero del 2019</u>	
PARA:	Juan José Uyasán Sierra	DE: Wendy Roa Aux. Contable
<p>Con la presente me permito comunicarle, el día 31 de Enero se realizó la apertura de caja menor a la Cuenta de Ahorros N° 819 103 961 por valor de \$200.000 pesos, con destinación específica para los gastos de extracción recolección y envío de sangre fetal bovina. Si al realizar la devolución de caja menor, presenta saldo a favor el monto deberá ser cancelado, de lo contrario la diferencia será descontada en la liquidación de prestaciones sociales al finalizar la relación laboral con la empresa.</p> <p>Con su firma se hace constancia de la autorización para realizar dicho descuento.</p>		
FIRMA:	_____	
C.C.		
ELABORADO	REVISADO	APROBADO

Fuente Danovo Ltda.

A la hora de realizar el formato de apertura caja menor se deben recoger las firmas de las personas encargadas, la de elaborado que generalmente va firmadas por el auxiliar contable que realiza el formato, revisado por el contador y aprobado por la gerente.

Para el registro contable de la apertura y devolución de la caja menor es necesario tener claro la localización y la cuenta de la caja menor que se le asigna a la planta de sacrificio para la afectación de los costos.

Ilustración 15 Listado de cuentas de caja menor

Plan	Nombre Plan	Cuenta	Nombre	Nombre Alt	Cuenta Origen	Nombre Cuenta Origen
103	PUC	11051001	CAJA MENOR ADMINISTRACION	CAJA MENOR ADMINISTRACION	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051002	CAJA MENOR LABORATORIO	CAJA MENOR LABORATORIO	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051003	CAJA MENOR IBAGUE	CAJA MENOR IBAGUE	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051004	CAJA MENOR NEIVA	CAJA MENOR NEIVA	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051005	CAJA MENOR VILLAVICENCIO	CAJA MENOR VILLAVICENCIO	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051006	CAJA MENOR MEDELLIN	CAJA MENOR MEDELLIN	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051007	CAJA MENOR MANIZALES	CAJA MENOR MANIZALES	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051008	CAJA MENOR AGUACHICA	CAJA MENOR AGUACHICA	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051009	CAJA MENOR BUCARAMANGA	CAJA MENOR BUCARAMANGA	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051010	CAJA MENOR DE FRIGOPESCA (CARTAGENA)	CAJA MENOR DE FRIGOPESCA (CARTAGENA)	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051011	CAJA MENOR CALI	CAJA MENOR CALI	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051012	CAJA MENOR URABA	CAJA MENOR URABA	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051013	CAJA MENOR ZIPAQUIRA	CAJA MENOR ZIPAQUIRA	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051014	CAJA MENOR MONTERIA	CAJA MENOR MONTERIA	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051015	CAJA MENOR VALLEDUPAR (COOLESAR)	CAJA MENOR VALLEDUPAR (COOLESAR)	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051016	SANTA ROSA DE OSOS	SANTA ROSA DE OSOS	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051017	CAJA MENOR BARRANCABERMEJA	CAJA MENOR BARRANCABERMEJA	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051018	CAJA MENOR FLORIDABLANCA	CAJA MENOR FLORIDABLANCA	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051019	CAJA MENOR FRIGOSAN	CAJA MENOR FRIGOSAN	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051020	CAJA MENOR MICROBIOLOGIA	CAJA MENOR MICROBIOLOGIA	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051021	CAJA MENOR ENVIGADO	CAJA MENOR ENVIGADO	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051022	CAJA MENOR CUCUTA	CAJA MENOR CUCUTA	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051023	CAJA MENOR-SANTA MARTA	CAJA MENOR-SANTA MARTA	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051024	CAJA MENOR PEREIRA	CAJA MENOR PEREIRA	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051025	CAJA MENOR CAUCASIA	CAJA MENOR CAUCASIA	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051026	CAJA MENOR-LABORATORIO MEDELLIN	CAJA MENOR-LABORATORIO MEDELLIN	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051027	CAJA MENOR PASTO	CAJA MENOR PASTO	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051028	CAJA MENOR SOGAMOSO	CAJA MENOR SOGAMOSO	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051029	CAJA MENOR FACATATIVA	CAJA MENOR FACATATIVA	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051030	CAJA MENOR DIRECCION COMERCIAL	CAJA MENOR DIRECCION COMERCIAL	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051031	CAJA MENOR FUNZA	CAJA MENOR FUNZA	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051032	CAJA MENOR MATADERO DE TUNJA	CAJA MENOR MATADERO DE TUNJA	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051033	CAJA MENOR FUSAGASUGA	CAJA MENOR FUSAGASUGA	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051034	CAJA MENOR FLORENCIA	CAJA MENOR FLORENCIA	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051035	CAJA MENOR GIRATDOT	CAJA MENOR GIRATDOT	110510	CAJAS MENORES
103	PUC	11051036	CAJA MENOR VIRGINIA	CAJA MENOR VIRGINIA	110510	CAJAS MENORES

Fuente Danovo Ltda.

Danovo Ltda., en el último año ha presentado suspensiones temporales y aperturas en varias plantas de sacrificio animal a nivel nacional, debido a brotes de fiebre aftosa, esta circunstancia externa que afecta directamente la actividad económica de la compañía, generando cambios de personal y en los costos asignados. Dada la anterior situación surge la necesidad de un formato que este actualizado con las plantas vigentes que manejan caja menor, recopilando la información de diferentes departamentos de la empresa se logra que este formato contenga datos como localización, nombre de la planta, ubicación, nombre del colaborador o encargado de la caja menor, teléfono y valor de caja menor.

Ilustración 16 Formato de datos de las plantas vigentes

LOC	PLANTA	UBICACIÓN	COLABORADOR - ENCARGADO	TELEFONO	VALOR DE CAJA MENOR
6	COOPERATIVA INTEGRAL LECHERA DE	VALLEDUPAR	JHON JAIRO SAJAUD	3184145239	\$ 300.000,00
7	CAMAGUEY S.A.	BARRANQUILLA	OSNAIDER BARRIOS	3012015225	\$ 300.000,00
10	FONDO GANADERO DEL TOLIMA S.A.- C	IBAGUE	YEISON TINJACA	3174746853	\$ 200.000,00
11	FRIGORIFICOS GANADEROS DE COLON	VILLAVICENCIO	APARICIO ALMANZA	3213575514	\$ 200.000,00
64	FRIGORIFICO DE RESTREPO S.A	RESTREPO	CLAUDIA QUEVEDO	3208539949	\$ 200.000,00
14	COLOMBIANA DE CARNES S A	TURBACO	CARLOS ROBLES	3106019709	\$ 200.000,00
18	FRIGORODEO	SANTA MARTA	DAVID PRADO	3046379604	\$ 300.000,00
20	CENTRO AGROINDUSTRIAL Y DE EXPO	NEIVA	ALIRIO MORENO	3182736278	\$ 200.000,00
21	PLANTA Y FRIGORIFICO DEL OTUN FRIG	PEREIRA	DULIAN MASNZO	3148457075	\$ 200.000,00
22	AV GANADERIA S.A.S./ FRIG.CAUCA	CAUCASIA	LEONARDO FABIO CORDOBA	3108955964	\$ 200.000,00
25	EMPRESA FRIGORIFICO Y PLAZA DE F	ZIPAQUIRA	EDWIN BERNAL	3187404285	\$ 200.000,00
26	DISTRIBARRERA / INFRIBOY	SOGAMOSO	CLAUDIA TEJEDOR	3115362558	\$ 200.000,00
27	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE MANIF	COPACABANA ANT.	LUZ ADRIANA VANEGAS	3117266727	\$ 200.000,00
30	COOPERATIVA MULTIACTIVA DUITAME	DUITAMA	OSCAR SANCHEZ	3182460676	\$ 200.000,00
34	CENTRAL DE SACRIFICIO MANIZALES S	MANIZALEZ	MARIO PACHON	3004790149	\$ 200.000,00
38	FRIGOANTIOQUIA S.A.	MARINILLA	GERMAN ALEJANDRO GRANADA/STE	3146733143-3197526348	\$ 200.000,00
44	OPERADORA FRIGOURABA S A S	TURBO - ANT.	VIVIANA MORELOS	3146805999	\$ 200.000,00
45	FRIGOECOL S.A.S.	CARACOLI	FREDYS VELASQUEZ	3212962434	\$ 200.000,00
56	RED CARNICA S.A.S.	CIENAGA DE ORO	ANDRES TALAIGUA	3108428964	\$ 200.000,00
57	FRIGORIFICO DEL SINU FRIGOSINU S.A	MONTERIA	EDER ACOSTA	3233284930	\$ 300.000,00
62	J & J COMERCIALIZADORA S.A.S.	UBATE	MIGUEL SUAREZ	3133377226	\$ 200.000,00
65	PLANTA ECOLOGICA DE BENEFICIO A	FLORIDABLANCA	JOSE DARIO ROBLES	3125823441	\$ 200.000,00
66	VILLANUEVA	GUAJIRA	RAUL ARREGOCES	3145591919	\$ 200.000,00
67	VENTAQUEMADA	BOYACA	WILSON REINA	3222269533	\$ 200.000,00
69	CARNES DE LA VILLA P.B.A. S.A.S	VILLA PINZON	JORGE LOPEZ	3192985774	\$ 200.000,00
71	FAVER-GRANADA	META	ALBEHT VALERO	3225361534	\$ 200.000,00
73	FAVER-VILLANUEVA CASANARE	CASANARE	CAROLINA SALCEDO	3118281089	\$ 200.000,00
77	FAVER-GUAMAL	META	NATALIA RINCON	3133345817	\$ 200.000,00
78	FRIGORIFICO REGIONAL DE MAGANGU	MAGANGUE	YAIR ALBERTO	3008307595	\$ 200.000,00
81	CONSORCIO FRIGAMB	CHOCONTÁ CUNDINAMARCA	JUAN UYASAN	3206980096	\$ 200.000,00
92	EXPOCOL S.A.S. /FRIGOCER	MONTERIA	JOSE TALEIGUA	3235248844	\$ 300.000,00
93	ALEXANDER DAVILA	CODAZI CESAR	ALEXANDER DAVILA	3005536238	\$ 200.000,00
100	FRIGORIFICOS GANADEROS DE COLON	SUCRE	FRANK SALAZAR	3016737497	\$ 200.000,00
102	FRIGORIFICOS GANADEROS DE COLON	CALDAS	CAMILO ARISTIZABAL	3215737210	\$ 200.000,00
103	CARNES Y DERIVADOS DE OCCIDENTE	YUMBO VALLE DEL CAUCA	HUGO SANCHEZ	3136304194	\$ 200.000,00
104	CARNES Y DERIVADOS DE OCCIDENTE	CANDELARIA VALLE DEL CAUCA	SEBASTIAN BERMUDEZ	3113535813	\$ 200.000,00
105	FRIGOMATADERO LA PRIMAVERA S.A.	LA DORADA CALDAS	WILLIAN DEVIA	3107527313	\$ 200.000,00
106	SOCIEDAD DE AGRICULTORES Y GANA	POPAYAN CAUCA	LEANDRO CAÑOLA	3173998393-3143581581	\$ 200.000,00
107	FONDO GANADERO DEL TOLIMA S.A	ESPINAL - TOLIMA	BRAYAN MARIN	3203086826	\$ 200.000,00
108	FRIGORIFICO DE ARJONA FRIGOARJON	ARJONA BOLIVAR	ADAN ANIBAL CARDONA	3145795434	\$ 200.000,00
109	FAVER-SAN JOSE DE GUAVIARE	GUAVIARE	JORGE ARROYAVE	3186235952	\$ 200.000,00
110	FRIGORINUS S.A.S	ANTIOQUIA	JHOAN PATIÑO	3136252637	\$ 200.000,00
111	FRIGORIVALLE S.A.S.	BUGA - VALLE DEL CAUCA			\$ 200.000,00
112	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE EXPE	AGUAZUL CASANARE	CENAIDA MOLANO HERNANDEZ	3143229597	\$ 200.000,00
113	TIMBIO CAUCA	TIMBIO CAUCA			
114	PIENDAMÓ	PIENDAMÓ			
115	SANTANDER DE QUILICHAO	SANTANDER DE QUILICHAO	LEANDRO CAÑOLA	3173998393	\$ 200.000,00
116	TAMBO	TAMBO			
117	FRIGOCAFE S.A	ARMENIA	ALEJANDRO OCAMPO	3136808546	\$ 200.000,00
118	COMITE DE GANADEROS DE ANORI AN	ANORI	MARTIN A ZAPATA		\$ 200.000,00
119	AMALFI	AMALFI		3147185741	\$ 200.000,00
120	FAVER -FRIGORIFICO CASANARE S A S	YOPAL CASANARE	BERNARDO CARVAJAL	3116719196	\$ 200.000,00
	FRIGOCAÑAS SAS	CAÑAS GORDAS			
	MEDELLIN	ANTIOQUIA	NELSON GOMEZ	3155115473	\$ 300.000,00

Fuente propia.

La compañía en la actualidad realiza todos los envíos por medio de transporte terrestre ya sea para suministrar los insumos para los colaboradores que se mencionan en el formato anterior o la sangre recolectada junto con el reembolso de gastos de la caja menor que van almacenados en neveras de poliestireno expandido para ser enviados hacia Bogotá

Entre los costos que se incurren a diario es el la compra de hielo para conservar la cadena de temperatura de 5° centígrados, transporte urbano que se realiza desde la planta hasta el terminal de transporte y el transporte del terminal hasta Bogotá en este último Danovo Ltda., cuenta con algunos convenios de crédito para los envíos del producto, para aquellas que no cuentan con esa facilidad deben solicitar una factura de venta por parte de las transportadoras.

Algunos formatos en Danovo Ltda., son informativos y usados como herramienta que facilita el control de los gastos anteriormente enunciados, el siguiente formato es el soporte que debe ir anexo al reembolso de caja menor para que los colaboradores especifiquen los gastos diarios, estableciendo el periodo comprendido, el nombre de la persona responsable de la caja, número del reembolso, nombre de la planta y ciudad. Para diligenciar el documento se tiene en cuenta fecha, NIT o cedula, numero de factura o número de guía, concepto y valor.

asignación de un sello que implementó gerencia, que debe ser puesto a todos los documentos a la hora de realizar el pago diario de reembolsos.

Ilustración 18 Formato cancelación de reembolso

DANOVO LTDA NIT 830.008.843-1													
REEMBOLSO GASTO MATADERO FRIOGAN COROZAL SUCRE OPERARIO FRANK JOSE SALAZAR MENDEZ DEL 13 AL 18 DE ENERO DEL 2019													
										REEMBOLSO N°		3	
No	CUENTA	LOC	NIT	C.C.	NOMBRE	DIRECCION	TEL	DETALLE	GASTO	IMP	IVA	TOTAL	
1	733550	100	890.100.531	10	EXPRESO BRASILIA S.A.			SERVICIO DE TRANSPORTE	38.000			38.000	
2	733085	100	890.100.531	10	EXPRESO BRASILIA S.A.			SERVICIO DE TRANSPORTE	2.000			2.000	
3	733550	100	890.100.531	10	EXPRESO BRASILIA S.A.			SERVICIO DE TRANSPORTE	38.000			38.000	
4	733085	100	890.100.531	10	EXPRESO BRASILIA S.A.			SERVICIO DE TRANSPORTE	2.000			2.000	
5	733550	100	1.052.074.571	10	ELIAS SALAZAR MENDEZ			SERVICIO DE TRANSPORTE	10.000			10.000	
6	733550	100	1.052.074.571	10	ELIAS SALAZAR MENDEZ			SERVICIO DE TRANSPORTE	20.000			20.000	
7	73959505	100	64.583.549	10	MARTHA SALAZAR			COMPRA DE HIELO	15.000			15.000	
TOTAL											125.000		
FRANK JOSE SALAZAR MENDEZ C.C. 1.102.863.476						CUENTA DE AHORROS 488 405 549							
<i>ELABORADO</i>						<i>CONTABILIZADO</i>						<i>REVISADO</i>	
													

CONCEPTO	FECHA	VALOR	DIAS
HIELO	14 AL 18	\$ 17.500	5
T. URBANO	13 16- 16		
BRASILIA	13 16		

Fuente Danovo Ltda.

Una adición que se efectuó para la mayoría de formatos de reembolsos fue la de un cuadro donde se relacionan los recibos físicos de hielo que llegan totalizados, transporte urbano y facturas de la transportadora y con ello constatar que no se excedió el monto autorizado o se canceló el valor doble vez, en caso de superar los montos el recibo será devuelto.

Ilustración 19 Reporte de bolsas de extracción

COD	MATADEROS	SALDO	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	TOTAL													
	LABORATORIO	6900		0	100		0	200		150	0		350	150	180	350	100	62	62	352	150	4818									
2	BLE	0												100									72								
7	CAMAGUEY	74				4				5			10	50		6				11			7	11	70						
10	CARLMA	84				9		6		13			7	50						12		10		50	8	8	111				
11	FRIGAN	123			50		18	20	19			12	50	11		15	13			12		17		50	14	14	108				
12	CENTRAL GANADERA	181				3		12	11				5			10	9	50	13			6			11	4	147				
14	COLCARNES	46				4				5			3	50						6		3				5	1	69			
18	FRIGORODEO	74				11		10	50				18									7			14	50	114				
20	CEAGRODEX	85						9		6			7		50	8			9		9		12		50	10	9	106			
21	FRIGOTUN	71						16	50	14			9		11	50						10		12		15	50	134			
22	FRIGOCAUCA	168			9										29							50	12				20	16	132		
24	FRIGOSABANA FACA	0																									1	49			
26	INFRIBOY	0																				50						50			
27	COOMADECOP	61			3					3																1	2	45			
34	FRIGOCENTRO	31				5	50			13			5									10		9		50		89			
38	FRIGOANTIOQUIA	167				3				8			4									6	9			6		131			
44	FRIGOURABA	200						21								20	50										20	166			
45	FRIGOECOL	105				13																						65			
56	RED CARNICA	75				11				8					16	50											10	72			
57	FRIGOSINU	94				11				9																		12	74		
61	SAN ISIDRO	0					50															5	2		18		50	8	7	60	
63	USME	0					50																4	4			3	3	36		
64	FRIGORESTREPO	92				8		12		4				10	50	18						6	6		6	11		52	6	8	99
65	RIO FRO	97				10	50			13				9								7			14		8		12	74	
66	VILLANUEVA GUAJIRA	0																											50		
69	VILLAPINZON	0																											50		
71	GRANADA	107								6																			77		

Fuente Danovo Ltda.

Este es un fragmento de un formato que se utiliza para llevar el control de las bolsas de extracción que son enviadas desde Funza para la recolección de SFB, en base a esa información se puede determinar qué días se realizaron envíos desde las plantas hacia Bogotá.

También es una herramienta de apoyo para la elaboración de prorrateos para distribuir los gastos que se reflejan en algunos reembolsos.

Ilustración 20 Elaboración de reembolso

DANOVO LTDA NIT 830.008.843-1											
REEMBOLSO GASTOS MEDELLIN NELSON GOMEZ DEL 01 AL 15 DE ENERO DEL 2019											
No	CUENTA	LOC	NIT	C.C.	NOMBRE	DETALLE	REEMBOLSO		01	TOTAL	
							RETE	IVA	NA		
1	733550	22	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	13.500			13.500	
2	733085	22	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	1.500			1.500	
3	733550	22	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	13.500			13.500	
4	733085	22	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	1.500			1.500	
5	733550	22	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	13.500			13.500	
6	733085	22	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	1.500			1.500	
7	733550	110	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	13.500			13.500	
8	733085	110	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	1.500			1.500	
9	733550	110	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	13.500			13.500	
10	733085	110	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	1.500			1.500	
11	733550	110	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	13.500			13.500	
12	733085	110	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	1.500			1.500	
13	733550	110	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	13.500			13.500	
14	733085	110	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	1.500			1.500	
15	733550	110	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	13.500			13.500	
16	733085	110	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	1.500			1.500	
17	733550	27	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	19.788			19.788	
18	733085	27	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	952			952	
19	733550	44	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	103.889			103.889	
20	733085	44	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	5.000			5.000	
21	733550	38	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	44.524			44.524	
22	733085	38	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	2.143			2.143	
23	733550	12	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	103.889			103.889	
24	733085	12	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	5.000			5.000	
25	733550	22	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	106.362			106.362	
26	733085	22	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	5.119			5.119	
27	733550	110	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	89.048			89.048	
28	733085	110	890.905.680	10	COONORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	4.286			4.286	
29	733550	44	800.147.567	10	COOTRANSUROCCIDENTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	12.000			12.000	
30	733550	44	800.147.567	10	COOTRANSUROCCIDENTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	12.000			12.000	
31	733550	44	800.147.567	10	COOTRANSUROCCIDENTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	12.000			12.000	
32	733550	44	800.147.567	10	COOTRANSUROCCIDENTE	SERVICIO DE TRANSPORTE	12.000			12.000	
33	733550	38	900.238.866	10	INVERSIONES LA 28 S.A.	SERV TRANSPORTE MARNILLA-MEDELLIN	6.000			6.000	
34	733550	38	900.238.866	10	INVERSIONES LA 28 S.A.	SERV TRANSPORTE MARNILLA-MEDELLIN	6.000			6.000	
35	733550	38	900.238.866	10	INVERSIONES LA 28 S.A.	SERV TRANSPORTE MARNILLA-MEDELLIN	6.000			6.000	
36	731595	27	830.054.076	10	OPENIVAS LTDA	PAGO PEAJE	1.321			1.321	
37	731595	44	830.054.076	10	OPENIVAS LTDA	PAGO PEAJE	6.933			6.933	
38	731595	38	830.054.076	10	OPENIVAS LTDA	PAGO PEAJE	2.971			2.971	
39	731595	12	830.054.076	10	OPENIVAS LTDA	PAGO PEAJE	6.934			6.934	
40	731595	22	830.054.076	10	OPENIVAS LTDA	PAGO PEAJE	7.098			7.098	
41	731595	110	830.054.076	10	OPENIVAS LTDA	PAGO PEAJE	5.943			5.943	
42	739565	27	890.919.291	10	TERMINAL DE TRANS DE M	SERVICIO DE PARQUEADERO	697,17			697,17	
43	739565	44	890.919.291	10	TERMINAL DE TRANS DE M	SERVICIO DE PARQUEADERO	3660,13			3.660,13	
44	739565	38	890.919.291	10	TERMINAL DE TRANS DE M	SERVICIO DE PARQUEADERO	1.568,63			1.568,63	
45	739565	12	890.919.291	10	TERMINAL DE TRANS DE M	SERVICIO DE PARQUEADERO	3660,13			3.660,13	
46	739565	22	890.919.291	10	TERMINAL DE TRANS DE M	SERVICIO DE PARQUEADERO	3747,27	1.788,24		5.536,11	
47	739565	110	890.919.291	10	TERMINAL DE TRANS DE M	SERVICIO DE PARQUEADERO	3137,25	1.341,18		4.478,43	
48	73959530	44	890.933.093	10	FRIGOPOR SAS	COMPRA DE NEVERAS DE 20 Y 26 LTS	13.403			13.403	
49	73959530	22	890.933.093	10	FRIGOPOR SAS	COMPRA DE NEVERAS DE 20 Y 26 LTS	13.403			13.403	
50	73959530	110	890.933.093	10	FRIGOPOR SAS	COMPRA DE NEVERAS DE 20 Y 26 LTS	13.403	7.640,00		21.043,00	
							TOTAL			774.649	
NELSON GOMEZ C.C. 79.486.716					BANCO CAJA SOCIAL CUENTA AHORROS 24502784862						
ELABORADO			CONTABILIZADO			REVISADO					
WENEL ROJAS			WENEL ROJAS								

TRANS	SEG			
13.500	1.500		100	BOLSAS
13.500	1.500	27	COPACABAN	4,23 %
13.500	1.500	44	TURBO	22,22 %
18.500	1.500	38	MARNILLA	9,52 %
18.500	1.500	12	CENTRAL	22,22 %
18.500	1.500	22	CAUCASIA	22,75 %
18.500	1.500	110	FRIGORINUS	19,05 %

	TRANS	SEGURO
27	COPACABAN	19.788
44	TURBO	103.889
38	MARNILLA	44.524
12	CENTRAL	103.889
22	CAUCASIA	106.362
110	FRIGORINUS	89.048
TOTAL 100%		467.500
		22.501

SUMA

467.500 22.500
490.000

610.000 120.000

PEAJES

2600	12	1.321	COPACABANA
31200		6.933	TURBO
31200		2.971	MARNILLA
		6.933	CENTRAL
		7.098	CAUCASIA
		5.943	FRIGORINUS

PARQUEADEROS

16.470,58	3.129,42	697,17	COPACABAN	27
		3.660,13	TURBO	44
	19.600	1.568,63	MARNILLA	38
16.470,58			CENTRAL	12
		3.747,27	CAUCASIA	22
		3.137,25	FRIGORINUS	110

	24.100,00	21.400,00
BASE	3.363,00	17.983,19
IVA	638,97	3.416,81
	4.001,97	21.400,00
		25.401,97

Fuente Danovo Ltda.

Luego de realizar el reembolso en Excel se registra en el software contable LGX para ello el documento debe contener algunos datos puntuales, en la parte del comentario se ingresa el nombre de la persona o ente encargado de la caja menor, número del reembolso y la fecha en la que se incurrieron los gastos,

En Danovo Ltda., hay procesos que se realizan a diario como la cancelación de reembolsos, para este se realiza una relación de pagos para llevar un control de las transferencias realizadas especificando inicialmente la fecha de elaboración, entidad bancaria, fecha del último pago del reembolso, persona encargada de la caja, ubicación, consecutivo del reembolso y valor a consignar.

Ilustración 22 Relación de pagos

BANCO BBVA	22 DE ENERO DEL 2019			PAGO N°	14
FECHA ULTIMO PAGO 14-01-19 REEMBOLSO N- 02 \$ 197.000	JOSE DARIO ROBLES	FLORIDABLANCA	REEMBOLSO N-03	227.600	227.600
FECHA ULTIMO PAGO 18-01-19 REEMBOLSO N- 01 \$ 187.000	OSNAIDER DAVID BARRIOS MATOS	GALAPA CAMAGUEY	REEMBOLSO N-02	250.500	250.500
FECHA ULTIMO PAGO 15-01-19 REEMBOLSO N- 01 \$ 240.500	JOSE DOMINGO TALEIGUA	CERETE	REEMBOLSO N-02	189.000	189.000
FECHA ULTIMO PAGO 15-01-19 REEMBOLSO N- 02 \$ 124.000	ANDRES MANUEL TALAIGUA CAMAÑO	CIENAGA DE ORO	REEMBOLSO N-03	156.000	156.000
FECHA ULTIMO PAGO 10-12-19 REEMBOLSO N- 22 \$ 42.000	LUZ ADRIANA VANEGAS ZAPATA	COPACABANA	REEMBOLSO N- 01	42.000	42.000
FECHA ULTIMO PAGO 15-01-19 REEMBOLSO N- 02 \$ 141.500	APARICIO ALMANZA GARCIA	VILLAVICENCIO	REEMBOLSO N-03	120.500	120.500
FECHA ULTIMO PAGO 15-01-19 REEMBOLSO N- 02 \$ 90.500	CLAUDIA JIMENA QUEVEDO BERNAL	RESTREPO	REEMBOLSO N-03	90.500	90.500
	WILMER YESID ROJAS PATIÑO	FUNZA	ANTICIPO GASTOS EXP 2019-01	600.000	600.000
				TOTAL	1.676.100

OTROS BANCOS					
ULTIMO PAGO	NOMBRE	UBICACIÓN	CONCEPTO	VALOR	TOTAL A PAGAR
FECHA ULTIMO PAGO 08-01-19 REEMBOLSO N- 19 \$ 108.000	LEANDRO ALFREDO CAÑOLA SOTELO	POPAYAN	REEMBOLSO N- 01	128.500	128.500
FECHA ULTIMO PAGO 02-01-19 REEMBOLSO N- 02 \$ 132.000	JORGE ELIECER ARROYABE BUITRAGO	SAN JOSE DEL GUAVIARE	REEMBOLSO N- 02	136.600	136.600
FECHA ULTIMO PAGO 09-01-19 REEMBOLSO N-24 \$ 1.029.542	NELSON OSWALDO GOMEZ	MEDELLIN	REEMBOLSO N-01	774.649	774.649
				TOTAL	1.039.749

TOTAL	2.715.849
--------------	------------------

Fuente Danovo Ltda.

8.3 CAPÍTULO III ANALIZAR LAS CUANTÍAS ESTABLECIDAS EN LAS CAJAS MENORES PARA EVALUAR SU CONVENIENCIA.

Para establecer las cuantías de cada una de las plantas, se determinó que el método usado es el de observación, teniendo en cuenta las visitas que se realizan periódicamente a todos los frigoríficos por parte de la supervisora de

plantas y jefe de colaboradores con fines de realizar inducciones, inspecciones y correcciones en los procesos de extracción de sangre fetal bovina.

Ilustración 23 Montos autorizados 2019

DANOVO LTDA
CUADRO DE MONTOS AUTORIZADOS DE CAJA MENOR PARA PLANTAS DE SACRIFICIO
AÑO 2019

COD	PLANTA	CIUDAD	HIELO	TRANSPORTE PLANTA- TERMINAL O AEROPUERTO	OTROS	HIELO AUTORIZADO POR DÍA	TRANS AUTORIZADO DIARIO	AUMENTO HIELO	AUMENTO TRANSPORTE	HIELO AUTORIZADO POR DÍA 2018	TRANS AUTORIZADO POR DÍA 2018	HIELO SEMANAL 2018	TRANS SEMANAL 2018
7	CAMAGUEY	Barranquilla	\$21.000 semanal	\$18.000 por envío, no se permite trans.doble mismo día		\$ 3.000	\$ 18.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.500	\$ 19.000	\$ 24.500	\$ 133.000
10	CARLIMA	Ibagué	\$28.000 semanal	\$4.000 por envío		\$ 4.000	\$ 4.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 4.500	\$ 5.000	\$ 31.500	\$ 35.000
11	FRIOGAN-VILLAVICENCIO	Villavicencio	\$28.000 semanal	\$12.000 por envío	Pasa trans. Por recoger neveras	\$ 4.000	\$ 12.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 4.500	\$ 13.000	\$ 31.500	\$ 91.000
14	COLCARNES	Turbaco	\$21.000 semanal	\$10.000 por envío	\$10.000 recogida de neveras	\$ 3.000	\$ 10.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.500	\$ 11.000	\$ 24.500	\$ 77.000
18	FRIGORODEO	Santa Marta	\$21.000 semanal	\$12.000 por envío, no se permite trans.doble mismo día		\$ 3.000	\$ 12.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.500	\$ 13.000	\$ 24.500	\$ 91.000
20	CEAGRODEX	Neiva	\$21.000 semanal	\$200.000 mensual		\$ 3.000	\$ 6.667	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.500	\$ 7.700	\$ 24.500	\$ 53.900
21	FRIGOTUN	Pereira	No pasa hielo	\$10.000 por envío	\$10.000 recogida de neveras		\$ 10.000		\$ 1.000	\$ -	\$ 11.000	\$ -	\$ 77.000
22	FRIGOCAUCA	Caucasia	No pasa hielo	\$10.000 por envío, no se permite trans. Doble mismo día			\$ 10.000		\$ 1.000	\$ -	\$ 11.000	\$ -	\$ 77.000
25	FRIGOZIPAQUIRA	Zipaquirá	No pasa hielo	\$7.000 por envío			\$ 7.000		\$ 1.000	\$ -	\$ 8.000	\$ -	\$ 56.000
26	INFRIBOY	Sogamoso	\$28.000 semanal	\$8.000 por envío	\$8.000 recogida de neveras	\$ 4.000	\$ 8.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 4.500	\$ 9.000	\$ 31.500	\$ 63.000
27	COOMADECOP	Copacabana	\$18.000 semanal de l a v			\$ 3.000		\$ 500		\$ 3.500		\$ 21.000	\$ -
30	COOMDEXGAN	Duitama	\$21.000 semanal	\$5.000 por envío	\$	\$ 3.000	\$ 5.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.500	\$ 6.000	\$ 24.500	\$ 42.000
34	FRIGOCENTRO	Manizales	\$100.000 mensuales	\$7.500 por envío	\$12.000 taxi lunes madrugada	\$ 3.333	\$ 7.500	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.800	\$ 8.500	\$ 114.000	\$ 59.500
44	FRIGOURABA	Turbo	\$10.000 semanal	\$30.000 quincenal		\$ 1.429	\$ 2.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 1.900	\$ 3.000	\$ 13.300	\$ 45.000
45	FRIGOECOL	Caracolí	\$28.000 semanal	\$15.000 por envío, no se permite trans.doble mismo día		\$ 4.000	\$ 15.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 4.500	\$ 16.000	\$ 31.500	\$ 112.000
56	MINERVA FOODS.	Ciénaga de Oro	\$28.000 semanal	\$18.000 por envío	\$18.000 recogida de neveras	\$ 3.500	\$ 17.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 4.000	\$ 18.000	\$ 28.000	\$ 126.000
57	FRIGOSINU	Montería	\$20.000 semanal	\$17.000 por envío, no se permite trans. Doble mismo día		\$ 2.857	\$ 17.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.400	\$ 18.000	\$ 23.800	\$ 126.000
62	UBATE	Ubaté	\$20.000 semanal	\$4.000 por envío	\$4.000 recogida de neveras	\$ 2.857	\$ 4.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.400	\$ 5.000	\$ 23.800	\$ 35.000
64	FRIGORESTREPO	Restrepo	\$21.000 semanal	\$60.000 semanal		\$ 3.000	\$ 10.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.500	\$ 11.000	\$ 24.500	\$ 66.000
65	RIO FRIO	Bucaramanga	\$22.400 semanal	\$2.000 por trayecto		\$ 3.200	\$ 2.000	\$ 400	\$ 400	\$ 3.600	\$ 2.400	\$ 25.200	\$ 16.800
66	VILLANUEVA-GUAJIRA	Villanueva	\$24.500 semanal	\$6.000 por envío						\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
67	VENTAQUEMADA	Ventaquemada	\$18.000 semanal	\$4.000 por envío		\$ 2.571	\$ 4.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.100	\$ 5.000	\$ 21.700	\$ 35.000
69	VILLAPINZON	Villapinzón	\$18.000 semanal	\$5.000 por envío	\$5.000 recogida neveras	\$ 2.571	\$ 5.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.100	\$ 6.000	\$ 21.700	\$ 42.000
71	GRANADA	Granada	\$21.000 semanal	\$5.000 por envío	\$5.000 recogida neveras	\$ 3.500	\$ 5.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 4.000	\$ 6.000	\$ 28.000	\$ 42.000
73	VILLANUEVA-CASANARE	Casanare	\$21.000 semanal	\$3.000 por envío	\$3.000 por envío	\$ 3.000	\$ 8.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.500	\$ 9.000	\$ 24.500	\$ 63.000
81	CHOCONTÁ	Chocontá	\$21.000 semanal	\$3.000 por envío	\$3.000 recogida de neveras	\$ 3.000	\$ 3.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.500	\$ 4.000	\$ 24.500	\$ 28.000
92	FRIGOCER	Céreté	\$21.000 semanal	\$17.000 por envío	\$17.000 recogida de neveras	\$ 3.000	\$ 17.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.500	\$ 18.000	\$ 24.500	\$ 126.000
93	CODAZI	Codazzi	\$21.000 semanal	\$6.000 por envío		\$ 3.000	\$ 6.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.500	\$ 7.000	\$ 24.500	\$ 49.000
100	FRIOGAN-COROZAL	Sincedejo	\$21.000 semanal	\$10.000 por envío	\$10.000 recogida de neveras	\$ 3.000	\$ 10.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.500	\$ 11.000	\$ 24.500	\$ 77.000
102	FRIOGAN LA DORADA	La dorada	\$21.000 semanal	\$10.000 por envío		\$ 3.000	\$ 10.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.500	\$ 11.000	\$ 24.500	\$ 77.000
103	CARNES Y DER. YUMBO	Yumbo	\$21.000 semanal	\$10.000 por envío	\$10.000 recogida de neveras	\$ 3.000	\$ 10.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.500	\$ 11.000	\$ 24.500	\$ 77.000
104	CARNES Y DER. CANDELARIA	Candelaria	\$21.000 semanal	\$12.000 por envío	\$12.000 recogida de neveras	\$ 3.000	\$ 12.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.500	\$ 13.000	\$ 24.500	\$ 91.000
105	FRIGOPRIMAVERA	La dorada	\$21.000 semanal	\$5.000 por envío	\$5.000 recogida neveras	\$ 3.000	\$ 5.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.500	\$ 6.000	\$ 24.500	\$ 42.000
106	POPAYAN	Popayan y nuevas plantas	\$21.000 semanal	\$8.000 por envío	\$8.000 recogida de neveras	\$ 3.000	\$ 8.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.500	\$ 9.000	\$ 24.500	\$ 63.000
107	FRIGOESPINAL	Espinal	No pasa hielo	\$7.000 por envío	\$7.000 recogida de neveras		\$ 7.000		\$ 1.000	\$ -	\$ 8.000	\$ -	\$ 56.000
108	FRIGOARJONA	Arjona	\$21.000 semanal	\$10.000 por envío	\$10.000 recogida de neveras	\$ 3.000	\$ 10.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.500	\$ 11.000	\$ 24.500	\$ 77.000
109	SAN JOSE DE GUAVIARE	Guaviare	\$25.000 semanal	\$5.000 por envío	\$5.000 recogida neveras	\$ 3.000	\$ 5.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.500	\$ 6.000	\$ 24.500	\$ 42.000
110	FRIGORINUS	San Jose del nus	\$21.000 semanal	\$2.000 por envío	\$2.000 recogida de neveras	\$ 3.000	\$ 2.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.500	\$ 3.000	\$ 24.500	\$ 21.000
113	TIMBIO CAUCA	Timbio	\$21.000 semanal	\$19.000 por envío		\$ 3.000	\$ 19.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.500	\$ 20.000	\$ 24.500	\$ 140.000
114	PIENDAMÓ	Piendamó	\$21.000 semanal	\$19.000 por envío		\$ 3.000	\$ 19.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.500	\$ 20.000	\$ 24.500	\$ 140.000
115	SANTANDER DE QUILICHAO	Santander	\$21.000 semanal	\$19.000 por envío		\$ 3.000	\$ 19.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.500	\$ 20.000	\$ 24.500	\$ 140.000
116	TAMBO	Tambo	\$21.000 semanal	\$19.000 por envío		\$ 3.000	\$ 19.000	\$ 500	\$ 1.000	\$ 3.500	\$ 20.000	\$ 24.500	\$ 140.000
117	FRIGOCAFE S.A	Armenia	\$24.500 semanal	\$10.000 por envío	\$10.000 por envío					\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
118	COMITE DE GANADEROS DE ANORI	Anorí	\$10.000 semanal	\$4.000 por envío	\$4.000 recogida de neveras					\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
119	AMALFI	Amalfi	\$10.000 semanal	\$4.000 por envío	\$4.000 recogida de neveras					\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
120	FAVER -FRIGORIFICO CASANARE	Yopal	\$24.500 semanal	\$5.000 por envío	\$5.000 recogida de neveras					\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

Fuente Danovo Ltda.

En base a lo anterior se realizó un formato especificando los montos autorizados para cada frigorífico, contado con el aval de gerencia, el área contable y jefe de colaboradores.

Con este formato se buscó unificar el precio del suministro de hielo y determinar un valor de transporte urbano acorde a la ubicación de la planta a la terminal de transporte y viceversa.

Tomando como referencia el formato de montos autorizados de caja menor para el 2019, se realizó un comunicado informativo para cada planta con los valores asignados.

Más que un comunicado se busca que el colaborador tenga un instructivo para el manejo de la caja menor con especificaciones a la hora de elaborar los recibos y efectuar compras de los insumos.

Para la distribución y entrega de los comunicados se usaron dos medios, inicialmente correo electrónico y el envío físico con especificación de devolver firmado como soporte de la socialización, fue necesario contar el apoyo de las personas encargadas de los envíos de insumos a las plantas ya que los oficios se introducían en las neveras de poliestireno expandido y por este medio también fueron devueltos.

Ilustración 24 Listado de pedidos para plantas

DESPACHOS PRIMER TURNO				
CIUDAD	DESTINATARIO	TRANSPORTADOR	DESCRIPCION	CANTIDAD
BLE	Jose Gomez	PLANTA	Hielo	8
			Bolsas de extraccion	50
San Isidro	Jose Parada	PLANTA	Hielo	6
Usme	Yesid Blanco	PLANTA	Hielo	6
Ibague	Yeison Tinjaca	VELOTAX	Neveras medianas de icopor	3
			Bolsas de empaque	20
Zipaquirá	Edwin Bernal	VELOTAX	Neveras medianas de icopor	1
			Neveras grandes de icopor	2
			Bolsas de empaque	20
			Bolsas de extraccion	50
Duitama	Oscar Sanchez	VELOTAX	Neveras pequeñas de icopor	3
			Bolsas de empaque	20
DESPACHOS SEGUNDO TURNO				
CIUDAD	DESTINATARIO	TRANSPORTADOR	DESCRIPCION	CANTIDAD
Facatativa	Libardo Ardila	PLANTA	Hielo	6
Guadalupe	David Blanco	PLANTA	Hielo	8
Santa Marta	David Prado	BRASILIA	Neveras medianas de icopor	2
			Neveras grandes de icopor	1
			Bolsas de empaque	20
Granada Meta	Albert Valero	MACARENA	Neveras medianas de icopor	2
			Neveras grandes de icopor	1
Popayan	Leandro Cañola	BOLIVARIANO	Neveras medianas de icopor	2
			Neveras pequeñas de icopor	1
			Bolsas de empaque	20
Choconta	Juan Jose Usayan	ARIZONA	Neveras medianas de icopor	3
			Bolsas de empaque	20
			Bolsas de extraccion	50
PEDIDOS ANTIOQUIA PARA MARTES 12 MARZO				
San Jose del Nus	Frigorinus	COONORTE	Neveras medianas de icopor	1
			Neveras grandes de icopor	1

Fuente Danovo Ltda.

En el cuadro anterior se observa la ciudad, el destinatario, la transportadora y la descripción del pedido, Danovo Ltda., al contar con más de 46 plantas de sacrificio que manejan caja menor se realizaron los envíos de acuerdo al listado diaria de envíos.

A continuación se puede divisar una muestra de algunos comunicados con características diferentes en cuanto a hielo y transporte acorde a la ubicación y el conocimiento de la persona encargada de supervisar las plantas de sacrificio animal.

Ilustración 25 Comunicado planta de Duitama Boyacá

DANOVO LTDA

Planta Av. 12 No 19-50 Funza - (Cund)
 Tels.: (571) 8266164 - 8266163
 NIT: 830.008.843-1
<http://www.danovo.com>

Funza (Cundinamarca), Marzo 10 de 2019

Señores
OPERARIOS Y FUNCIONARIOS

Cordial saludo;

Por medio del oficio anexamos la carta de gastos autorizados por el jefe de operarios y recomendaciones a seguir para la elaboración de los reembolsos, los cuales entran en vigencia a partir del mes de marzo de 2019.

1. Los gastos autorizados para el manejo dentro de su caja menor son los siguientes:

PLANTA	CIUDAD	HIELO SEMANAL	TRANSPORTE PLANTA- TERMINAL	OTROS
COOMDEXGAN	Duitama	\$21.000	\$5.000 por envío, no se permite transporte doble en el mismo día	

HIELO AUTORIZADO POR DÍA	TRANSPORTE AUTORIZADO DIARIO	AUMENTO HIELO	AUMENTO TRANSPORTE
\$ 3.000	\$ 5.000	\$ 500	\$ 1.000

HIELO AUTORIZADO POR DÍA 2019	TRANSPORTE AUTORIZADO POR DÍA 2019	HIELO SEMANAL 2019	TRANSPORTE SEMANAL 2019
\$ 3.500	\$ 6.000	\$ 24.500	\$ 42.000

Nota: cabe resaltar que los valores antes mencionados son los montos máximo autorizados y no quiere decir que cada recibo se relacione por estos valores.

2. Con el fin de que no se queden reembolsos sin consignar los días viernes, se recomienda realizar el envío de caja menor los días miércoles con el objetivo de poder consignar el reembolso antes de que finalice la semana.

3. Se les informa que todos los recibos de caja menor tienen que contener los siguientes datos: Nombres Completos, Dirección, Teléfono y Número de Identificación.

4. Los recibos deben especificar el concepto ya sea por el servicio de transporte o compra de hielo, con fecha y valor correspondiente al día en el que se incurrió el gasto, en caso de cobrar doble uno de los conceptos mencionados se debe notificar al jefe de operarios para el autorizado y así realizar la cancelación.

Para el caso de compra de insumos e implemento, las facturas deben venir a nombre de Danovo Ltda con su respectivo NIT. 830.008.843 y resolución de la DIAN vigente. Los recibos que no contengan los anteriores datos no serán válidos y por lo tanto no se tendrán en cuenta para consignarse, solo se consignan los recibos completamente diligenciados.

El reembolso siempre debe ir acompañado del formato donde se relacionan los recibos, se debe tener presente el número del reembolso y el valor total por el cual se envía; para los que aún no lo tienen se envía como archivo adjunto en este correo.

5. El plazo máximo para recibir reembolso será dentro de los primeros 5 días del mes en curso, estos deben contener únicamente recibos del mes anterior con el fin de no mezclar gastos de un mes a otro. Al exceder la fecha anteriormente citada los recibos no serán cancelados y el valor deber ser asumido por el responsable de la caja menor.

De ante mano agradecemos su atención y desde el departamento contable quedamos al tanto de sus dudas y sugerencias.

Cordialmente,

DANOVO LTDA
 NIT 830.008.843-1
Tatiana María Pérez Cassiani

TATIANA MARIA PEREZ CASSIANI
 Gerente General
 CC. consecutivo y hoja de vida

Oscar Javier Sanchez P.
 20-03-19
 MEDICO VETERINARIO
 ZOOTECNISTA
 U.P.T.C. T.P. 29250

Fuente Danovo Ltda.

Ilustración 26 Comunicado planta de Pereira

DANOVO LTDA

Planta Av. 12 No 19-50 Funza – (Cund)
 Tels.: (571) 8258154 – 8258153
 NIT: 830 008.843-1
<http://www.danovo.com>

Funza (Cundinamarca), Marzo 10 de 2019

Señores
OPERARIOS Y FUNCIONARIOS

Cordial saludo;

Por medio del oficio anexamos la carta de gastos autorizados por el jefe de operarios y recomendaciones a seguir para la elaboración de los reembolsos, los cuales entran en vigencia a partir del mes de marzo de 2019.

1. Los gastos autorizados para el manejo dentro de su caja menor son los siguientes:

PLANTA	CIUDAD	HIELO SEMANAL	TRANSPORTE PLANTA-TERMINAL	OTROS
FRIGOTUN	Pereira	No pasa hielo	\$10.000 por envío	Pasa transporte por recoger neveras

HIELO AUTORIZADO POR DÍA	TRANSPORTE AUTORIZADO DIARIO	AUMENTO HIELO	AUMENTO TRANSPORTE
-	\$ 10.000	-	\$ 1.000

HIELO AUTORIZADO POR DÍA 2019	TRANSPORTE AUTORIZADO POR DÍA 2019	HIELO SEMANAL 2019	TRANSPORTE SEMANAL 2019
-	\$ 11.000	-	\$ 77.000

Nota: cabe resaltar que los valores antes mencionados son los montos máximo autorizados y no quiere decir que cada recibo se relacione por estos valores.

2. Con el fin de que no se queden reembolsos sin consignar los días viernes, se recomienda realizar el envío de caja menor los días miércoles con el objetivo de poder consignar el reembolso antes de que finalice la semana.

3. Se les informa que todos los recibos de caja menor tienen que contener los siguientes datos: Nombres Completos, Dirección, Teléfono y Número de Identificación.

4. Los recibos deben especificar el concepto ya sea por el servicio de transporte o compra de hielo, con fecha y valor correspondiente al día en el que se incurrió el gasto, en caso de cobrar doble uno de los conceptos mencionados se debe notificar al jefe de operarios para el autorizado y así realizar la cancelación.

Para el caso de compra de insumos e implemento, las facturas deben venir a nombre de Danovo Ltda con su respectivo NIT. 830.008.843 y resolución de la DIAN vigente. Los recibos que no contengan los anteriores datos no serán válidos y por lo tanto no se tendrán en cuenta para consignarse, solo se consignan los recibos completamente diligenciados.

El reembolso siempre debe ir acompañado del formato donde se relacionan los recibos, se debe tener presente el número del reembolso y el valor total por el cual se envía; para los que aún no lo tienen se envía como archivo adjunto en este correo.

5. El plazo máximo para recibir reembolso será dentro de los primeros 5 días del mes en curso, estos deben contener únicamente recibos del mes anterior con el fin de no mezclar gastos de un mes a otro. Al exceder la fecha anteriormente citada los recibos no serán cancelados y el valor deber ser asumido por el responsable de la caja menor.

De ante mano agradecemos su atención y desde el departamento contable quedamos al tanto de sus dudas y sugerencias.

Cordialmente,

DANOVO LTDA
 NIT. 830.008.843-1
Tatiana Maria Perez Cassiani

TATIANA MARIA PEREZ CASSIANI
 Gerente General
 CC. consecutivo y hoja de vida

Tatiana Maria Perez Cassiani
 1088252457

Fuente Danovo Ltda.

Ilustración 27 Comunicado planta de Santa Marta

DANOVO LTDA

Planta Av. 12 No 19-50 Funza - (Cund)
 Tels.: (671) 8258164 - 8258153
 NIT: 830 008 843-1
<http://www.danovo.com>

Funza (Cundinamarca), Marzo 10 de 2019

Señores
OPERARIOS Y FUNCIONARIOS

Cordial saludo;

Por medio del oficio anexamos la carta de gastos autorizados por el jefe de operarios y recomendaciones a seguir para la elaboración de los reembolsos, los cuales entran en vigencia a partir del mes de marzo de 2019.

1. Los gastos autorizados para el manejo dentro de su caja menor son los siguientes:

PLANTA	CIUDAD	HIELO SEMANAL	TRANSPORTE PLANTA- TERMINAL	OTROS
FRIGORODEO	Santa Marta	\$21.000	\$12.000 por envío, no se permite transporte doble en el mismo día	Cada vez que se incurra en un refuerzo de hielo debe ir especificado.

HIELO AUTORIZADO POR DÍA	TRANSPORTE AUTORIZADO DIARIO	AUMENTO HIELO	AUMENTO TRANSPORTE
\$ 3.000	\$ 12.000	\$ 500	\$ 1.000

HIELO AUTORIZADO POR DÍA 2019	TRANSPORTE AUTORIZADO POR DÍA 2019	HIELO SEMANAL 2019	TRANSPORTE SEMANAL 2019
\$ 3.500	\$ 13.000	\$ 24.500	\$ 91.000

Nota: cabe resaltar que los valores antes mencionados son los montos máximo autorizados y no quiere decir que cada recibo se relacione por estos valores.

2. Con el fin de que no se queden reembolsos sin consignar los días viernes, se recomienda realizar el envío de caja menor los días miércoles con el objetivo de poder consignar el reembolso antes de que finalice la semana.

3. Se les informa que todos los recibos de caja menor tienen que contener los siguientes datos: Nombres Completos, Dirección, Teléfono y Número de Identificación.

4. Los recibos deben especificar el concepto ya sea por el servicio de transporte o compra de hielo, con fecha y valor correspondiente al día en el que se incurrió el gasto, en caso de cobrar doble uno de los conceptos mencionados se debe notificar al jefe de operarios para el autorizado y así realizar la cancelación.

Para el caso de compra de insumos e implemento, las facturas deben venir a nombre de Danovo Ltda con su respectivo NIT. 830.008.843 y resolución de la DIAN vigente. Los recibos que no contengan los anteriores datos no serán válidos y por lo tanto no se tendrán en cuenta para consignarse, solo se consignarán los recibos completamente diligenciados.

El reembolso siempre debe ir acompañado del formato donde se relacionan los recibos, se debe tener presente el número del reembolso y el valor total por el cual se envía; para los que aún no lo tienen se envía como archivo adjunto en este correo.

5. El plazo máximo para recibir reembolso será dentro de los primeros 5 días del mes en curso, estos deben contener únicamente recibos del mes anterior con el fin de no mezclar gastos de un mes a otro. Al exceder la fecha anteriormente citada los recibos no serán cancelados y el valor debe ser asumido por el responsable de la caja menor.

De ante mano agradecemos su atención y desde el departamento contable quedamos al tanto de sus dudas y sugerencias.

Cordialmente,

DANOVO LTDA
 NIT 830 008 843-1
Tatiana Pérez Cassiani

David Pérez
 85470334

TATIANA MARIA PEREZ CASSIANI
 Gerente General
 CC. consecutivo y hoja de vida

Fuente Danovo Ltda.

Ilustración 28 Comunicado planta de Villavicencio

DANOVO LTDA

Planta Av. 12 No 19-50 Funza - (Cund)
 Tels.: (571) 8258154 - 8258153
 Nit: 830 008 843-1
<http://www.danovo.com>

Funza (Cundinamarca), Marzo 10 de 2019

Señores
OPERARIOS Y FUNCIONARIOS

Cordial saludo;

Por medio del oficio anexamos la carta de gastos autorizados por el jefe de operarios y recomendaciones a seguir para la elaboración de los reembolsos, los cuales entran en vigencia a partir del mes de marzo de 2019.

1. Los gastos autorizados para el manejo dentro de su caja menor son los siguientes:

PLANTA	CIUDAD	HIELO SEMANAL	TRANSPORTE PLANTA-TERMINAL	OTROS
FRIOGAN	Villavicencio	\$28.000	\$12.000 por envío	Pasa transporte por recoger neveras

HIELO AUTORIZADO POR DÍA	TRANSPORTE AUTORIZADO DIARIO	AUMENTO HIELO	AUMENTO TRANSPORTE
\$ 4.000	\$ 12.000	\$ 500	\$ 1.000

HIELO AUTORIZADO POR DÍA 2019	TRANSPORTE AUTORIZADO POR DÍA 2019	HIELO SEMANAL 2019	TRANSPORTE SEMANAL 2019
\$ 4.500	\$ 13.000	\$ 31.500	\$ 91.000

Nota: cabe resaltar que los valores antes mencionados son los montos máximo autorizados y no quiere decir que cada recibo se relacione por estos valores.

2. Con el fin de que no se queden reembolsos sin consignar los días viernes, se recomienda realizar el envío de caja menor los días miércoles con el objetivo de poder consignar el reembolso antes de que finalice la semana.

3. Se les informa que todos los recibos de caja menor tienen que contener los siguientes datos: Nombres Completos, Dirección, Teléfono y Número de Identificación.

4. Los recibos deben especificar el concepto ya sea por el servicio de transporte o compra de hielo, con fecha y valor correspondiente al día en el que se incurrió el gasto, en caso de cobrar doble uno de los conceptos mencionados se debe notificar al jefe de operarios para el autorizado y así realizar la cancelación.

Para el caso de compra de insumos e implemento, las facturas deben venir a nombre de Danovo Ltda con su respectivo NIT. 830.008.843 y resolución de la DIAN vigente. Los recibos que no contengan los anteriores datos no serán válidos y por lo tanto no se tendrán en cuenta para consignarse, solo se consignan los recibos completamente diligenciados.

El reembolso siempre debe ir acompañado del formato donde se relacionan los recibos, se debe tener presente el número del reembolso y el valor total por el cual se envía; para los que aún no lo tienen se envía como archivo adjunto en este correo.

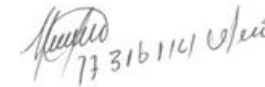
5. El plazo máximo para recibir reembolso será dentro de los primeros 5 días del mes en curso, estos deben contener únicamente recibos del mes anterior con el fin de no mezclar gastos de un mes a otro. Al exceder la fecha anteriormente citada los recibos no serán cancelados y el valor deber ser asumido por el responsable de la caja menor.

De ante mano agradecemos su atención y desde el departamento contable quedamos al tanto de sus dudas y sugerencias.

Cordialmente,
DANOVO LTDA

NIT 830 008 843-1


TATIANA MARIA PEREZ CASSIANI
 Gerente General
 CC. consecutivo y hoja de vida



Fuente Danovo Ltda.

8.4 CAPÍTULO IV LISTA DE CHEQUEO PARA EL CONTROL DEL REGISTRO CONTABLE DE LAS FACTURAS.


Entre las actividades planteadas para el último objetivo, se debe esclarecer que los documentos que se va registrar contablemente, deben cumplir con las condiciones estipuladas en el Artículo 617 Requisitos de la factura de venta del estatuto tributario.

Es importante especificar el contenido y los datos de las facturas para no generar errores, uno en los que más se incurre es omitir la revisión de la resolución de facturación o la fecha de vencimiento de las facturas generando mora en los pagos. En Danovo Ltda., la recepción de facturas y reembolsos es a diario presentando un flujo importante.

Actualmente la admisión de las facturas de proveedores se realiza por dos medios ya sea vía electrónica o mediante por correspondencia.

A la hora de realizar reembolsos, legalizaciones reintegros y demás registros de documentos donde se relaciona cualquier tipo de factura, se tendrá en cuenta la siguiente tabla para verificar que las facturas cumplan con todos los requisitos de ley.

Tabla 3 Lista de verificación de datos para facturas

LISTA DE VERIFICACIÓN DE DATOS PARA FACTURAS	
ITEMS	
Estar denominada expresamente como factura de venta, junto con el número de la misma.	✓



Apellidos y nombre o razón, NIT, dirección y número telefónico del vendedor o quien presta el servicio.	✓
Nombre del cliente Danovo Ltda., NIT 830.008.843-1.	✓
Autorización de facturación o sello de resolución.	✓
Fecha de su expedición o emisión.	✓
Fecha de vencimiento.	✓
Descripción específica o genérica de los servicios prestados o la sangre recolectada.	✓
Valor total de la operación.	✓
El nombre o razón social y el NIT del impresor de la factura.	✓
Indicar la calidad de retenedor del impuesto sobre las ventas.	✓
Firma del emisor o visto bueno.	✓
Recibido o aprobación del cliente.	✓

Fuente propia.

La compañía cuenta con varios convenios de transporte terrestre, para los envíos que se realizan desde las plantas de sacrificio con sangre fetal hacia Bogotá y desde allí hacia los diferentes frigoríficos, con los insumos, dotaciones o implementos para el desarrollo de la actividad de extracción.

Expreso bolivariano S.A., emite una factura quincenal por concepto de transporte de carga terrestre, junto con el reporte de guías crédito, especificando número de guía, número de contrato, identificación, razón social, ruta enunciando los diferentes municipios o ciudades, fecha, total que es el valor del envío y número de factura.

Ilustración 29 Factura Expreso Bolivariano N° 110434

EXPRESO BOLIVARIANO S.A. NIT: 860005108 - 1 EXPRESO BOLIVARIANO S.A. EN EJECUCIÓN DEL ACUERDO DE REESTRUCTURACIÓN PBX: 4 24 93 40 - 30 notificaciones@bolivariano.com.co AVENIDA BOYACÁ N°15 - 69 INT 1 BOGOTÁ - COLOMBIA		 Vamos por Colombia		
Nombre Cliente: DANOVO LIMITADA NIT: 830008843 Dirección: AV 12 NO 19 - 50 FUNZA CUNDINAMARCA Teléfono: 8258152 Ciudad: FUNZA		Factura de venta No. 3-110434 Año: 2019 Mes: 03 Día: 18 Fecha Emisión: 2019/03/18 Fecha vencimiento: 2019/04/02 CONTRATO: 10020 FORMA DE PAGO:		
DANOVO LTDA. NIT: 830 008 843				
Descripción: FACTURACION ENVIOS CORTE: 15/03/2019		Cant.	Vlr. Unitario.	Vlr. Total.
Comprobante de Contabilidad No. 28 Cuenta por Pagar No. 172 Mes de MARZO Año: 2019 RETENCIÓN FTE. 16.285 RETENCIÓN IVA RETENCIÓN ICA SALDO POR PAGAR 1612.215 RESOLUCIÓN DIAN No. 1876200872962 Fecha: 2018 / 06 / 16 Del No. 3 - 109731 al No. 3 - 200000 Habilita				1,628,500.00
OBSERVACIONES:		Sub Total Descuento Total IVA Rte Fuente Valor a Pagar.		1,628,500.00 0.00 0.00 1,612,215.00
Valor en letras: UN MILLON SEISCIENTOS DOCE MIL DOSCIENTOS QUINCE PESOS				
Firma Emisor.		Aceptación Cliente. DANOVO LTDA NIT. 830 008 843-1		
Firma:		Firma:		
Nombre:		Nombre:		
Documento:		Documento:		
Fecha:		Fecha:		
<ul style="list-style-type: none"> • SI ESTA FACTURA DE VENTA ES A CREDITO SE CONSTITUYE EN UN TITULO VALOR SEGUN EL ARTICULO 774 DEL CODIGO DE COMERCIO REFORMADO POR LA LEY 1231 DE 2008. • EL COMPRADOR DECLARA HABER RECIBIDO A SATISFACCION LAS MERCANCIAS Y LOS SERVICIOS ANTES DESCRITOS Y ACEPTA CON SU FIRMA DE LA PRESENTE FACTURA • IVA RÉGIMEN COMÚN • ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL CÓD. 4921 - 5229 - 5320 • RESOLUCIÓN DIAN No. 1876200872962 FECHA 2018/06/2016 DEL No. 3-109731 AL No. 3-200000 HABILITA. 				
				

CLIENTE

Fuente Danovo Ltda.

Ilustración 30 Reporte de guías crédito factura Expreso Bolivariano N° 110434 pág. 01



FRONTERAS.

Reporte guías credito factura									18/03/2019
Num guía	Numero contrato	Identificacion	Razon social	Ruta	Fecha guía	Total	Numero factura	Guia facturada	
1344354	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	BOGOTA-PEREIRA	01/03/2019	38.500	3110434	S	
1344535	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	IBAGUE-BOGOTA	01/03/2019	23.800	3110434	S	
1344934	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	CALI-BOGOTA	01/03/2019	23.800	3110434	S	
1345429	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	VILLAVICENCIO-BOGOTA	02/03/2019	38.500	3110434	S	
1345695	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	BOGOTA-POPAYAN	02/03/2019	40.400	3110434	S	
1345916	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	IBAGUE-BOGOTA	02/03/2019	21.200	3110434	S	
1346128	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	PEREIRA-BOGOTA	02/03/2019	31.500	3110434	S	
1346512	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	POPAYAN-BOGOTA	03/03/2019	23.600	3110434	S	
1346572	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	VILLAVICENCIO-BOGOTA	03/03/2019	21.200	3110434	S	
1346633	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	ESPINAL-BOGOTA	03/03/2019	40.400	3110434	S	
1346714	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	LA DORADA-BOGOTA	03/03/2019	20.600	3110434	S	
1346956	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	IBAGUE-BOGOTA	04/03/2019	23.200	3110434	S	
1347486	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	MANIZALES-BOGOTA	04/03/2019	22.500	3110434	S	
1347557	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	POPAYAN-BOGOTA	04/03/2019	23.600	3110434	S	
1347727	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	CALI-BOGOTA	04/03/2019	22.500	3110434	S	
1347838	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	VILLAVICENCIO-BOGOTA	05/03/2019	20.600	3110434	S	
1348036	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	IBAGUE-BOGOTA	05/03/2019	23.800	3110434	S	
1348108	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	BOGOTA-LA DORADA	05/03/2019	28.300	3110434	S	
1348183	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	PEREIRA-BOGOTA	05/03/2019	23.800	3110434	S	
1348626	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	POPAYAN-BOGOTA	05/03/2019	21.200	3110434	S	
1348929	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	VILLAVICENCIO-BOGOTA	06/03/2019	23.200	3110434	S	
1349151	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	BOGOTA-CALI	06/03/2019	27.600	3110434	S	
1349152	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	BOGOTA-PEREIRA	06/03/2019	39.800	3110434	S	
1349594	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	MANIZALES-BOGOTA	06/03/2019	22.500	3110434	S	
1349689	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	POPAYAN-BOGOTA	06/03/2019	20.400	3110434	S	
1349840	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	CALI-BOGOTA	06/03/2019	18.700	3110434	S	
1350082	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	VILLAVICENCIO-BOGOTA	07/03/2019	27.000	3110434	S	
1350176	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	BOGOTA-POPAYAN	07/03/2019	36.400	3110434	S	
1350440	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	ESPINAL-BOGOTA	07/03/2019	19.300	3110434	S	
1350454	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	IBAGUE-BOGOTA	07/03/2019	21.200	3110434	S	
1350648	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	PEREIRA-BOGOTA	07/03/2019	23.200	3110434	S	
1351239	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	LA DORADA-BOGOTA	07/03/2019	20.600	3110434	S	
1351254	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	VILLAVICENCIO-BOGOTA	08/03/2019	23.200	3110434	S	
1351653	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	ESPINAL-BOGOTA	08/03/2019	23.200	3110434	S	
1351659	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	MANIZALES-BOGOTA	08/03/2019	23.200	3110434	S	
1352086	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	POPAYAN-BOGOTA	08/03/2019	25.200	3110434	S	
1352379	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	VILLAVICENCIO-BOGOTA	09/03/2019	20.600	3110434	S	
1352752	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	BOGOTA-ESPINAL	09/03/2019	36.600	3110434	S	

Fuente Danovo Ltda.

Ilustración 31 Reporte de guías crédito factura Expreso Bolivariano N° 110434 pág. 02



FRONTERAS.

Reporte guías credito factura									18/03/2019
Num guía	Numero contrato	Identificacion	Razon social	Ruta	Fecha guía	Total	Numero factura	Guia facturada	
1352811	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	IBAGUE-BOGOTA	09/03/2019	21.200	3110434	S	
1352914	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	PEREIRA-BOGOTA	09/03/2019	25.700	3110434	S	
1353395	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	MANIZALES-BOGOTA	10/03/2019	18.000	3110434	S	
1353397	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	CALI-BOGOTA	10/03/2019	21.900	3110434	S	
1353436	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	POPAYAN-BOGOTA	10/03/2019	24.400	3110434	S	
1353530	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	VILLAVICENCIO-BOGOTA	10/03/2019	25.700	3110434	S	
1353596	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	LA DORADA-BOGOTA	10/03/2019	21.200	3110434	S	
1354049	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	IBAGUE-BOGOTA	11/03/2019	23.200	3110434	S	
1354408	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	POPAYAN-BOGOTA	11/03/2019	21.200	3110434	S	
1354707	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	VILLAVICENCIO-BOGOTA	12/03/2019	27.600	3110434	S	
1354940	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	IBAGUE-BOGOTA	12/03/2019	21.200	3110434	S	
1354979	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	BOGOTA-POPAYAN	12/03/2019	44.400	3110434	S	
1354995	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	ESPINAL-BOGOTA	12/03/2019	21.900	3110434	S	
1355471	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	PEREIRA-BOGOTA	12/03/2019	28.900	3110434	S	
1355566	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	CALI-BOGOTA	12/03/2019	21.200	3110434	S	
1355618	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	MANIZALES-BOGOTA	12/03/2019	22.500	3110434	S	
1355875	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	VILLAVICENCIO-BOGOTA	13/03/2019	20.000	3110434	S	
1356741	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	LA DORADA-BOGOTA	13/03/2019	20.600	3110434	S	
1356752	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	VILLAVICENCIO-BOGOTA	14/03/2019	25.700	3110434	S	
1357009	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	BOGOTA-PEREIRA	14/03/2019	36.600	3110434	S	
1357010	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	BOGOTA-CALI	14/03/2019	32.100	3110434	S	
1357109	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	CALI-BOGOTA	14/03/2019	23.200	3110434	S	
1357193	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	MANIZALES-BOGOTA	14/03/2019	23.200	3110434	S	
1357199	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	PEREIRA-BOGOTA	14/03/2019	27.000	3110434	S	
1357595	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	VILLAVICENCIO-BOGOTA	15/03/2019	21.200	3110434	S	
1357896	10020	830008843	DANOVO LIMITADA	IBAGUE-BOGOTA	15/03/2019	23.800	3110434	S	

Fuente Danovo Ltda.

- Comprobante de contabilidad, que es el número del documento del programa LGX, que en este caso es el N° 28 que corresponde a cuentas por pagar.
- Cuenta por pagar, el consecutivo disponible del software LGX.
- Mes y año.
- Retención Fte, para la factura de transporte de carga es del 1% de la base.
- Saldo a pagar, la diferencia entre la base y la retención.

Al igual que los reembolsos, las facturas deben ser registradas en el software LGX, luego de efectuar la verificación de los datos acorde al mes en curso y soportes pertinentes, en la casilla de notas se redacta la razón social o nombre de quien emite la factura, número de factura, servicio prestado y fecha de corte todo en mayúscula. (EXPRESO BOLIVARIANO SA FAC N° 110434 SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA CON CORTE A 15 MARZO DE 2019).

A la hora del Ingreso se digita la cuenta, localización, NIT del tercero, valor del transporte y la descripción un concepto como el siguiente EXPRESO BOLIVARIANO S.A. FAC N 110434 GUIA N 1344354, para cerrar el documento el programa nos pide una referencia y se debe ingresar el número de la factura.

Ilustración 33 Registro de factura Expreso Bolivariano N° 110434

Documentos Contables (Modificación)

Archivo Consultas Ayuda Cerrar

Documento: 28 OTRAS CUENTAS POR PA 172 Fecha: 15/03/2019

Operación: 28 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Fecha Transacción: 15/03/2019 Tasa de Cambio: Reversible

Tercero: Valor:

Notas: EXPRESO BOLIVARIANO SA FAC N° 110434 SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA CON CORTE A 15 MARZO DE 2019

Org: 1 ORG PPAL

Libro: 1 Contabilidad Principal

Prep Rev Apr Preapproved

Cuenta	Loc	Centro	Terc	N.Ref	Valor Adic	Débitos	Créditos	Descripción	Valor Alt
733550	11	010	860005108			\$18.000,00		EXPRESO BOLIVARIANO S. A. FAC N 110434 GUIA N 1355875	
733085	11	010	860005108			\$2.000,00		EXPRESO BOLIVARIANO S. A. FAC N 110434 GUIA N 1355875	
733550	102	010	860005108			\$18.600,00		EXPRESO BOLIVARIANO S. A. FAC N 110434 GUIA N 1356741	
733085	102	010	860005108			\$2.000,00		EXPRESO BOLIVARIANO S. A. FAC N 110434 GUIA N 1356741	
733550	64	010	860005108			\$23.700,00		EXPRESO BOLIVARIANO S. A. FAC N 110434 GUIA N 1356752	
733085	64	010	860005108			\$2.000,00		EXPRESO BOLIVARIANO S. A. FAC N 110434 GUIA N 1356752	
733550	21	010	860005108			\$34.600,00		EXPRESO BOLIVARIANO S. A. FAC N 110434 GUIA N 1357009	
733085	21	010	860005108			\$2.000,00		EXPRESO BOLIVARIANO S. A. FAC N 110434 GUIA N 1357009	
733550	104	010	860005108			\$30.100,00		EXPRESO BOLIVARIANO S. A. FAC N 110434 GUIA N 1357010	
733085	104	010	860005108			\$2.000,00		EXPRESO BOLIVARIANO S. A. FAC N 110434 GUIA N 1357010	
733550	104	010	860005108			\$21.200,00		EXPRESO BOLIVARIANO S. A. FAC N 110434 GUIA N 1357109	
733085	104	010	860005108			\$2.000,00		EXPRESO BOLIVARIANO S. A. FAC N 110434 GUIA N 1357109	
733550	34	010	860005108			\$21.200,00		EXPRESO BOLIVARIANO S. A. FAC N 110434 GUIA N 1357193	
733085	34	010	860005108			\$2.000,00		EXPRESO BOLIVARIANO S. A. FAC N 110434 GUIA N 1357193	
733550	21	010	860005108			\$25.000,00		EXPRESO BOLIVARIANO S. A. FAC N 110434 GUIA N 1357199	
733085	21	010	860005108			\$2.000,00		EXPRESO BOLIVARIANO S. A. FAC N 110434 GUIA N 1357199	
733550	11	010	860005108			\$19.200,00		EXPRESO BOLIVARIANO S. A. FAC N 110434 GUIA N 1357595	
733085	11	010	860005108			\$2.000,00		EXPRESO BOLIVARIANO S. A. FAC N 110434 GUIA N 1357595	
733550	10	010	860005108			\$21.800,00		EXPRESO BOLIVARIANO S. A. FAC N 110434 GUIA N 1357896	
733085	10	010	860005108			\$2.000,00		EXPRESO BOLIVARIANO S. A. FAC N 110434 GUIA N 1357896	
23652501	999		860005108		(\$1.628.500,00)		\$16.285,00	EXPRESO BOLIVARIANO SA FAC N° 110434 SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA CON CORTE A 15 MARZO DE 2019	
233545	999		860005108	110434			\$1.612.215,00	EXPRESO BOLIVARIANO SA FAC N° 110434 SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA CON CORTE A 15 MARZO DE 2019	

Deb \$ 1.628.500,00 Cred \$ 1.628.500,00 Alt \$ 0,00 Dif \$ 0,00

Nombre Cuenta Nombre Loc Nombre Centro Nombre Tercero

Referencia:

Registro Lista

31/03/2019 DANOVO LTDA. Wendy

Fuente Danovo Ltda.

Otro tipo de factura que se registra a diario bajo los parámetros antes mencionados, es la de compra de sangre fetal bovina a las plantas de sacrificio que son los principales proveedores de Danovo Ltda., cumpliendo con las características relacionadas en la lista de verificación.

Algunas plantas de sacrificio expiden su factura electrónica, la notificación aplicaría para el caso de recibido o aprobación del cliente y la firma del emisor.

Ilustración 35 Acuse de recibido factura de sangre fetal bovina

NOTIFICACIÓN DOCUMENTO ELECTRÓNICO

Señores
DANOVO
Nit. 830008843 - 1

Le informamos que en nuestra plataforma HGINet Factura Electrónica (<https://app.mifacturaenlinea.com.co>), ha sido reportado un documento con la siguiente información:

Facturador Electrónico
Nombre: **SOCIEDAD GANADERA S.A.**
Nit: 811111111
Teléfono: R.471 83 47
E-mail: facturas_clientes@centralganadera.com

Documento
Tipo Documento: **Factura de Venta**
Número: 154325
Fecha: 2019-03-04
Valor: \$
CUFE: 3362608a0c63e7b564d811d07690769f10433d20
Radicado: 16dec35-8af5-433d-8464-04a32b8d7420

Adjunto encontrará los archivos relacionados con el documento generado. Para continuar con el proceso debes realizar el acuse de recibo :

Acuse de Recibo

Si el enlace anterior no funciona, copie y pegue la siguiente URL en su navegador web: <https://app.mifacturaenlinea.com.co/News/Pages/AcuseRecibo.aspx?IdSeguridad=16dec35-8af5-433d-8464-04a32b8d7420>


www.hgi.com.co - info@hgi.com.co


El contenido de este documento y/o sus anexos son para uso exclusivo de su destinatario intencional y puede contener información legalmente protegida por ser privilegiada o confidencial. Si usted no es el destinatario intencional de este documento por favor infórmenos de inmediato y elimine el documento y sus anexos. Igualmente cualquier retención, revisión no autorizada, distribución, divulgación, reserva, copia, impresión, reproducción, o uso indebido de este documento y/o sus anexos, está estrictamente prohibida y sancionada legalmente. Agradecemos su atención.

Fuente Danovo Ltda.

Estas facturas también deben contar con el diligenciamiento del sello como mecanismo de control, para este caso el comprobante de contabilidad, el número del documento del programa LGX, es el N° 25 que corresponde a

proveedores, el consecutivo disponible del software LGX, mes, año Saldo a pagar.

Ilustración 36 Factura de venta sangre fetal bovina

RED CARRINCA SAS
NIT. 900.319.372
Varela El Palmito Km. 1, Antigua Via A San Carlos, Ciénaga
De Oro - Colombia
Email:
Telefono:

SONOS EXENTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO DE ALCERDO AL
DECRETO N. 641 DE LA ALCALDIA DE CIENAGA DE ORO CORDOBA
DEL 28 DE MAYO DE 2019 FAVOR ABSTENERSE DE PRACTICAR
RETENCION DE ICA.
SONOS GRANDES CONTRIBUYENTES, SEGUN RESOLUCION DIAN
01263 DEL 14/10/2018
RESOLUCION DIAN NO. 187620094872 DE FECHA 29/08/2018.
NUMERACION AUTORIZADA DEL NO. 40000 AL 63074



REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE LA FACTURA DE VENTA ELECTRÓNICA.
CUIE : 92711918a5d8773fae800b644bae4295d994887

SEÑALES: 83008843 DANOVO LIMITADA AV CR 12 19 50 Tel: FUNDA Colombia ID: 905283	DESIGNADO A: 83008843 DANOVO LIMITADA AV CR 12 19 50, 8298133 Tel: FUNDA-CUNDINAMARCA Colombia	ORDEN DE COMPRA	FACTURA VENTA No. 44488
		RUTA	FECHA GENERACIÓN 22/03/2019
		PEDIDO	FECHA VENCIMIENTO 19/04/2019

REFERENCIAL	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	% DESCUENTO	VALOR NETO	VALOR TOTAL	
90572	SANGRE FETAL 12 LB	400	65,000.00			26,100.000	
OBSERVACIONES:						TOTAL BRUTO	26,100.0000
						VR. TOTAL FACTURA COP:	26,100.0000

Nombre de Quien Recibe: _____ Firma y Sello de Recibido: _____ Fecha de Recibido: _____

RESOLUCION DIAN No. 187620094872 FECHA 29/08/2018-08-29 NUMERACION DEL No. 40000 AL 63074

Página 1 de 1

Fuente Danovo Ltda.

Para el registro de las facturas en el software LGX el documento es N° 25 referente a proveedores y presenta una diferencia en el código de operación asignando el 250 que se denomina contab.compra sangre y consumo bolsas, en la casilla de notas y de descripción se redacta nombre o razón social de quien emite la factura, número de factura, cantidad de sangre fetal bovina en kilos los cuales deben coincidir con los reportes de control de recepción de sangre y la fecha a la que corresponde dicha factura.

Ilustración 37 Registro contable compra de sangre fetal bovina

DANOVO LTDA.
830.008.843-1
 PROVEEDORES 212

FECHA: 20 / 03 / 2019
 COMENTARIO: RED CARNICA SAS FAC N° 44488 COMPRA DE 4 KG DE SANGRE FETAL CORRESPONDIENTE AL 20 DE

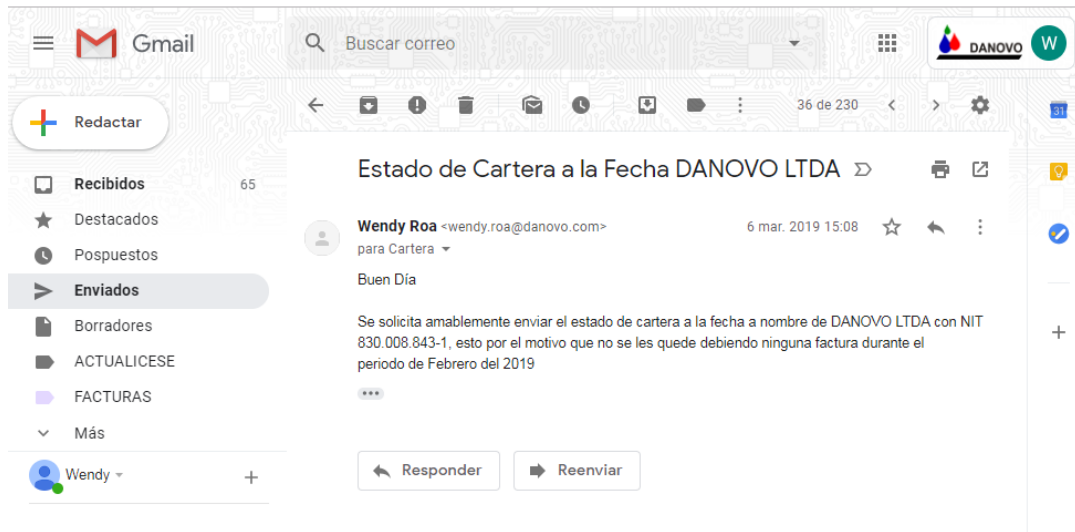
Cuenta	Tercero	Centro	Descripción	Vr.Adic	Débitos	Créditos
710505		010	RED CARNICA SAS FAC N° 44488 COMPRA I		26.100	
140505	900319372		RED CARNICA SAS FAC N° 44488 COMPRA I		26.100	
140505	830008843		RED CARNICA SAS FAC N° 44488 COMPRA I			26.100
220505	900319372		RED CARNICA SAS FAC N° 44488 COMPRA I			26.100
Totales					52.200	52.200

Elaborado por WENDY ROA
 22/03/2019

Fuente Danovo Ltda.

Una de las actividades que se debe tener en cuenta los primeros cinco días del mes, es él envió de correos a las plantas para solicitar de los estados de cartera menor a 30 días, esto con el fin de verificar las facturas recibidas, evitar la mora en los pagos u omitir en registro de algún documento que no fue enviado a tiempo.

Ilustración 38 Solicitud estado de cartera



Fuente Danovo Ltda.

8.5 CAPÍTULO IV OTRAS ACTIVIDADES REALIZADAS

Dentro del periodo establecido para el desarrollo de la pasantía se desplegaron actividades adicionales a las establecidas en los objetivos.

8.5.1 Registro de transferencias

Danovo Ltda., diariamente realiza sus pagos a mediante transferencias, denominadas notas bancarias, entre las digitadas en el software LGX se encuentran:

- Pago de reembolsos
- Aportes en línea
- Cancelación nómina
- Préstamos a compensar
- Retención en la fuente
- Traslado de fondo de las entidades bancarias
- Anticipos

Ilustración 39 Registro contable transferencia pago aportes en línea

DANOVO LTDA.
830.008.843-1

NOTA BANCARIA 224

FECHA: 08/mar/2019

COMENTARIO: APORTES EN LINEA CANCELACION APORTES DEL 08 DE MARZO DEL 2019

Cuenta	Tercero	Centro	Descripción	Débitos	Créditos
238030	800227940		COLFONDOS PENSIONES Y CESANTIAS CANCELACION	606.600	
238030	900336004		COLPENSIONES ISS CANCELACION AFP	6.961.400	
238030	800224808		FONDO DE PENSIONES PORVENIR CANCELACION	6.597.900	
238030	800229739		PROTECCION S.A. CANCELACION AFP	1.490.600	
237006	860503617		SEGUROS DE VIDA ALFA S.A. CANCELACION ARL	2.006.400	
23701015	891780093		CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL MADGALI	35.200	
23701015	892000146		COFREIM CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR VII	123.000	
23701015	890102002		COMBARRANQUILLA CAJA DE COMPENSACION C/	72.000	
23701015	800231969		CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA C	35.200	
23701015	891800213		COMFABOY CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR C	35.200	
23701015	844003392		CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CASANAR	22.300	
23701015	891500182		CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL CAUCA C	35.200	
23701015	891080005		COMFACOR CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	112.300	
23701015	892115006		CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE LA GUAJIF	35.300	
23701015	891180008		COMFAMILIAR HUILA CANCELACION CCF	35.200	
23701015	891480000		CAJA COMPENSACION COMFAMILIAR RISARALDA	45.000	
23701015	892200015		CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE SUCRE C/	37.700	
23701015	890900842		CAJA DE COMPENSACION CONFENALCO ANTIOQ	417.200	
23701015	890480023		CAJA DE COMPENSACION FLIAR COMFENALCO C.	89.100	
23701015	890700148		COMFENALCO CAJA DE COMPENSACION FILIAR IE	74.000	
23701015	890303093		CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL VALLE DE	42.400	
23701015	860066942		COMPENSAR CANCELACION CCF	2.480.900	
23701015	890806490		CONFAMILIARES CAJA DE COMPENSACION FAMIL	71.000	
237005	891080005		COMFACOR CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	37.100	
237005	860066942		COMPENSAR CANCELACION EPS	2.817.900	
237005	899999107		ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN S	49.100	
237005	805000427		COOMEVA E.P.S. S.A. CANCELACION EPS	125.200	
237005	900226715		COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	37.200	
237005	800088702		E.P.S. SURA CANCELACION EPS	285.500	
237005	830003564		FAMISANAR E P S CANCELACION EPS	621.100	
237005	901097473		MEDIMÁS EPS S A S CANCELACION EPS	98.200	
237005	900156264		NUEVA PROMOTORA DE SALUD NUEVA EPS CANC	398.500	
237005	805001157		SOS SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD EPS CANCI	108.200	
237005	800130907		SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD C	416.800	
237005	830074184		SALUDVIDA EPS CANCELACION EPS	37.800	
237005	800251440		EPS SANITAS CANCELACION EPS	1.691.900	
237005	900604350		ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S A S CANCEL	18.500	
23701010	899999239		INSTITUTO COL.DE BIENESTAR FAMILIAR CANCEL	754.500	
23701005	899999034		SENA CANCELACION SENA	503.000	
11100508	890300279		APORTES EN LINEA CANCELACION APORTES DEL		29.461.600
			Totales	29.461.600	29.461.600


Fuente Danovo Ltda.

8.5.2 Legalizaciones

Mensualmente la compañía realiza dos anticipos, para compra de combustible y pago de peajes bajo la modalidad de fácil pass, con el fin que los vehículos realicen el recorrido a las plantas de sacrificio aledañas, transportar los insumos y las neveras con la sangre recolectada.

La legalización se realiza en una nota de contabilidad con los reportes mensuales emitidos por los aplicativos de los dos convenios, afectando la referencia asignada al registrar la transferencia del anticipo.

Ilustración 40 Reporte fácil pass

		RESUMEN MOVIMIENTO CUENTA FACILPASS				
Solución Pago de Peajes		Cliente: DANOVO LIMITADA			Fecha Inicial:	01/03/2019
		No de Cuenta FacilPass: 17310			Fecha Final:	30/03/2019
No de Cuenta FacilPass: 17310						
					Saldo Cuenta FacilPass Fecha Inicial :	\$ 45.800
					Saldo Cuenta FacilPass Fecha Final :	\$ 5.800
Fecha Transacción	Débitos FacilPass	Créditos FacilPass	Transacciones	Cantidad de Transacciones	Detalle	
01/03/2019	\$ 16.000	\$ 0	Débito	2	Descuento por Paso Peaje del Disp	
02/03/2019	\$ 24.000	\$ 0	Débito	3	Descuento por Paso Peaje del Disp	
06/03/2019	\$ 0	\$ 600.000	Asignación de Recursos	1	Asignación de Recursos	
06/03/2019	\$ 8.000	\$ 0	Débito	1	Descuento por Paso Peaje del Disp	
07/03/2019	\$ 32.000	\$ 0	Débito	4	Descuento por Paso Peaje del Disp	
08/03/2019	\$ 16.000	\$ 0	Débito	2	Descuento por Paso Peaje del Disp	
09/03/2019	\$ 16.000	\$ 0	Débito	2	Descuento por Paso Peaje del Disp	
11/03/2019	\$ 24.000	\$ 0	Débito	3	Descuento por Paso Peaje del Disp	
12/03/2019	\$ 32.000	\$ 0	Débito	4	Descuento por Paso Peaje del Disp	
13/03/2019	\$ 24.000	\$ 0	Débito	3	Descuento por Paso Peaje del Disp	
14/03/2019	\$ 32.000	\$ 0	Débito	4	Descuento por Paso Peaje del Disp	
15/03/2019	\$ 16.000	\$ 0	Débito	2	Descuento por Paso Peaje del Disp	
16/03/2019	\$ 24.000	\$ 0	Débito	3	Descuento por Paso Peaje del Disp	

Fuente fácil pass

Ilustración 41 Legalización anticipo fácil pass pago de peajes

DANOVO LTDA.
830.008.843-1
 NOTA DE CONTABILIDAD No 144

FECHA: 29 / 03 / 2019
 COMENTARIO: PEAJES ELECTRONICOS S.A.S. LEGALIZACION ANTICIPO N 08 DEL 01 AL 07 DE FEBRERO DEL 2019

Cuenta	Tercero	Centro	Descripción	Débitos	Créditos
731595	900470252	010	P E PEAJES ELECTRONICOS S A S SERVICE	600.000	
133095	900470252		PEAJES ELECTRONICOS S.A.S. LEGALIZAC)		169.200 g
133095	900470252		PEAJES ELECTRONICOS S.A.S. LEGALIZAC)		430.800 g
Totales				600.000	600.000

Fuente Danovo Ltda.

8.5.3 Reintegro gastos bancarios

La compañía cuenta con una caja menor que a diferencia de las plantas sacrificio es utilizada para gastos administrativos y de producción, allí se cancelan algunas facturas de transporte, compra de insumos, repuestos entre otros.

Danovo Ltda., hizo apertura de una cuenta bancaria para la consignación de los reembolsos y algunos anticipos. Al finalizar el mes se emite el extracto de la cuenta y mediante un formato de reembolso se procede a la cancelación de los gastos bancarios, esto con el fin que la persona encargada de la caja menor no presente diferencias.

A la hora de realizar el registro contable de los gastos bancarios, se discriminan los conceptos en una hoja de Excel, luego se totaliza cada uno de los rubros y se ingresa al programa en el documento N° 30 que hace relación a la nota de contabilidad.

Para el comentario se escribe el nombre de la persona encargada de la caja menor y responsable de la cuenta bancaria, con el número del consecutivo del reembolso y la fecha en los que se incurrieron los gastos.

Ilustración 42 Gastos bancarios cuenta Danovo Ltda.

DANOVO LTDA.
830.008.843-1
 NOTA DE CONTABILIDAD No 147

FECHA: 28 / 02 / 2019

COMENTARIO: ADRIANA MONRROY REEMBOLSO GASTOS CUENTA BANCARIA N- 02 DEL 01 AL 28 DE FEBRERC

Cuenta	Tercero	Centro	Descripción	Débitos	Créditos
531525	860003020	090	A M BANCO BBVA GMF 4*1000	272	
531525	860003020	090	A M BANCO BBVA GMF 4*1000	34.827	
530515	860003020	090	A M BANCO BBVA COMISIONES	66.300	
530505	860003020	090	A M BANCO BBVA CUOTA DE MANEJO	6.742	
11200504	830008843		ADRIANA MONRROY REEMBOLSO GASTOS C		108.141 290320
Totales				108.141	108.141

Fuente Danovo Ltda.

Ilustración 43 Extracto bancario cuenta reembolsos

DANOVO LTDA. .
 AVR 12 # 19-50 BARRIO LA AURORA .
 FUNZA CUNDINAMARCA- COLOMBIA



67592 31259 Oficina: 0724

BBVA Creando Oportunidades

Extracto de Cuenta
 CUENTA DE AHORROS EMPRESARIAL

Según la ley habeas data, 1266 de 2008, te comunicamos que si aparecen cuotas vencidas pasados 20 días contados a partir del envío de los datos en los extractos, se generara el reporte negativo sobre el incumplimiento ante las Centrales de información Financiera.

Información de la oficina	
PUENTE ARANDA	
DIRECCIÓN: CALLE 13 62 78	
TELÉFONO: 00914190581	
PERÍODO DESDE: 01-01-2019 HASTA: 31-01-2019	

Información de la cuenta	
Número de cuenta	001307240200571039
Fecha de corte	31-01-2019
Pagos de intereses desde	0.00
Saldo promedio mensual	299.619.73

Resumen de movimientos		No.	Valor		No.	Valor
SALDO CIERRE MES ANTERIOR			785.00	- IVA	1	1,454.00
+ ABONOS		19	7,494,300.83	- 4 POR MIL	62	27,760.00
+ INTERESES RECIBIDOS		1	2.00	- RETENCIONES		0.00
- CARGOS		57	7,451,000.00	SALDO FINAL		14,873.83

Detalles de transacciones						
Movi- miento	Fecha operación	Fecha valor	Concepto	Cargos	Abonos	Saldo
765	02-01-2019	02-01-2019	ABONO DOMI: 830008843		121.300.00	122.085.00
766	02-01-2019	02-01-2019	IMPUESTO DECRETO	440.00		121.645.00
767	02-01-2019	02-01-2019	RETIRO CAJERO BBVA A9948 FUNZA	110.000.00		11.645.00
768	02-01-2019	02-01-2019	IMPUESTO DECRETO	8.00		11.637.00
769	02-01-2019	02-01-2019	COMISION RET. CAJERO BBVA FUNZA	1.950.00		9.687.00
770	02-01-2019	02-01-2019	ANU. COM DECRETO		440.00	10.127.00
771	02-01-2019	02-01-2019	ANUL. RETIRO CAJERO FUNZA		110.000.00	120.127.00
772	02-01-2019	02-01-2019	ANU. COM DECRETO		8.00	120.135.00
773	02-01-2019	02-01-2019	CORRECCION COMISION FUNZA		1.950.00	122.085.00
774	02-01-2019	02-01-2019	IMPUESTO DECRETO	440.00		121.645.00
775	02-01-2019	02-01-2019	RETIRO CAJERO BBVA A9948 FUNZA	110.000.00		11.645.00
776	02-01-2019	02-01-2019	IMPUESTO DECRETO	8.00		11.637.00
777	02-01-2019	02-01-2019	COMISION RET. CAJERO BBVA FUNZA	1.950.00		9.687.00
778	02-01-2019	02-01-2019	IMPUESTO DECRETO	8.00		9.679.00
779	02-01-2019	02-01-2019	PAGO COMISION NO EXITOSA T DEBITO FUNZA	1.950.00		7.729.00
780	02-01-2019	02-01-2019	IMPUESTO DECRETO	8.00		7.721.00
781	02-01-2019	02-01-2019	PAGO COMISION NO EXITOSA T DEBITO FUNZA	1.950.00		5.771.00
782	02-01-2019	02-01-2019	IMPUESTO DECRETO	8.00		5.763.00
783	02-01-2019	02-01-2019	PAGO COMISION NO EXITOSA T DEBITO FUNZA	1.950.00		3.813.00
784	03-01-2019	03-01-2019	ABONO DOMI: 830008843		492.900.00	496.713.00
785	04-01-2019	04-01-2019	IMPUESTO DECRETO	1.600.00		495.113.00
786	04-01-2019	04-01-2019	RETIRO CAJERO BBVA A9948 FUNZA	400.000.00		95.113.00
787	04-01-2019	04-01-2019	IMPUESTO DECRETO	8.00		95.105.00
788	04-01-2019	04-01-2019	COMISION RET. CAJERO BBVA FUNZA	1.950.00		93.155.00
789	04-01-2019	04-01-2019	ANU. COM DECRETO		1.600.00	94.755.00
790	04-01-2019	04-01-2019	ANUL. RETIRO CAJERO FUNZA		400.000.00	494.755.00
791	04-01-2019	04-01-2019	ANU. COM DECRETO		8.00	494.763.00
792	04-01-2019	04-01-2019	CORRECCION COMISION FUNZA		1.950.00	496.713.00
793	04-01-2019	04-01-2019	IMPUESTO DECRETO	1.600.00		495.113.00
794	04-01-2019	04-01-2019	RETIRO CAJERO BBVA A9948 FUNZA	400.000.00		95.113.00
795	04-01-2019	04-01-2019	IMPUESTO DECRETO	8.00		95.105.00
796	04-01-2019	04-01-2019	COMISION RET. CAJERO BBVA FUNZA	1.950.00		93.155.00
797	04-01-2019	04-01-2019	IMPUESTO DECRETO	360.00		92.795.00
798	04-01-2019	04-01-2019	RETIRO CAJERO BBVA A9948 FUNZA	90.000.00		2.795.00
799	04-01-2019	04-01-2019	IMPUESTO DECRETO	8.00		2.787.00
800	04-01-2019	04-01-2019	COMISION RET. CAJERO BBVA FUNZA	1.950.00		837.00
801	04-01-2019	04-01-2019	ABONO DOMI: 830008843		265.300.00	266.137.00
802	04-01-2019	04-01-2019	ABONO DOMI: 830008843		251.902.00	518.039.00
803	08-01-2019	08-01-2019	IMPUESTO DECRETO	800.00		517.239.00
804	08-01-2019	08-01-2019	RETIRO CAJERO BBVA A9948 FUNZA	200.000.00		317.239.00
805	08-01-2019	08-01-2019	IMPUESTO DECRETO	8.00		317.231.00
806	08-01-2019	08-01-2019	COMISION RET. CAJERO BBVA FUNZA	1.950.00		315.281.00
807	08-01-2019	08-01-2019	IMPUESTO DECRETO	1.240.00		314.041.00
808	08-01-2019	08-01-2019	RETIRO CAJERO BBVA A9948 FUNZA	310.000.00		4.041.00
809	08-01-2019	08-01-2019	IMPUESTO DECRETO	8.00		4.033.00

Por favor informa cualquier inconformidad sobre el contenido del extracto a nuestros revisores fiscales KPMG S.A.S. al correo colombia@kpmg.com.co. Recuerda que el estado de tus cuentas es reportado a las Centrales de riesgo. El campo retenciones contiene la sumatoria del total de retenciones practicadas por el Banco por todo concepto. Página 1 de 3

Fuente Danovo Ltda.

8.5.4 Manejo de archivo

En el desarrollo de las actividades de aperturas de caja menor, reembolsos, anticipos, transferencias, legalizaciones entre otras se debe realizar el correspondiente archivo.

El proceso del archivo consiste en varios pasos, los documentos se deben separar, para los reembolso se imprimen dos, una copia para el documento de contabilidad N°30 que contiene recibos de caja menor por concepto de hielo y transporte, facturas de venta. Y la otra para soportar el pago de las transferencias registrado en las denominadas notas de contabilidad, lo mismo con las facturas de proveedores y plantas de sacrificio.

Ilustración 44 Sello para notas de contabilidad



Fuente Danovo Ltda.

Ilustración 45 Sello para transferencias bancarias



Fuente Danovo Ltda.

Ilustración 46 Sello para facturas



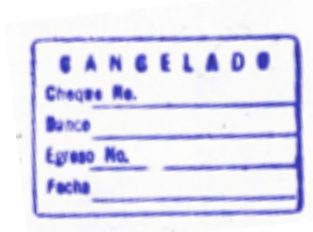
Fuente Danovo Ltda.

Ilustración 47 Sello para legalizaciones y reembolsos



Fuente Danovo Ltda.

Ilustración 48 Sello alternativo para transferencias y cheques



Fuente Danovo Ltda.

8.5.5 Actualización del documento descripción del cargo de auxiliar contable

La administración cuenta con un formato para cada puesto, el cual se encuentran obsoleto y no cumplen con el perfil de los cargos recientes. En el desarrollo de la práctica de extensión en la modalidad de pasantía el cargo a realizar es de auxiliar contable. La actualización y ajuste del documento se establece en el Anexo 1 Descripción del cargo de auxiliar contable.

Al finalizar la práctica de extensión bajo la modalidad de pasantía, la compañía Danovo Ltda., emitió una carta donde certifica las horas y el periodo comprendido para el desarrollo de las actividades.

Ilustración 49 Certificación pasantía

DANOVO LTDA

Planta Av. 12 No 19-50 Funza – (Cund)
Tels.: (571) 8258154 – 8258153
Nit: 830 008.843-1
<http://www.danovo.com>

DNV.127/19

Señores
UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
Facatativá – Cundinamarca

CERTIFICA:

Que la señorita Wendy Milady Roa Ladino con CC 1.069.584.235 desarrollo las prácticas de extensión bajo la modalidad de pasantía en Danovo Limitada con NIT 830.008.843-1, con una duración de seiscientos cuarenta (640) horas, comprendida en dos periodos, del 17 de octubre hasta el 14 de diciembre de 2018 y del 01 de Febrero hasta el 28 de Marzo de 2019.

Se firma a los 06 (*días*) de mayo del 2019 en Funza Cundinamarca.

DANOVO LTDA
(NIT. 830 008 843-1)

TATIANA MARIA PEREZ CASSIANI
C.C 32.748.412 de Barranquilla
Representante Legal

Fuente Danovo Ltda.

9. CONCLUSIONES

Para el desarrollo de la pasantía se estableció como base de partida la descripción y verificación del control interno en el manejo de las cajas menores y en registros contables para las facturas de proveedores, en base a la información brindada por Danovo Ltda., se lograron establecer algunos requerimientos puntuales por parte de la compañía para el manejo de la caja menor y para el registro de las facturas.

Al analizar y describir los requerimientos normativos para el manejo de la caja menor y para el registro de las facturas, se evidenció inicialmente que las políticas contables de la compañía no establecen lineamientos para dichas actividades al ser generalizadas y que a pesar de no existir un listado de requerimientos o manual para el desarrollo de los procesos se denota que la mayoría de actividades se encuentran documentadas.

Se revisaron, ajustaron y elaboraron formatos, los cuales aportan al desarrollo de funciones como, apertura de caja menor, reembolsos, legalizaciones y relacionados. Esta fue una de las actividades donde se describieron los procesos diarios, donde se reflejaron las falencias y adiciones para ejercer un mayor control en cuanto al manejo de la caja menor, su registro y cancelación.

Uno de los aportes significativos fue el análisis de las cuantías establecidas donde cada planta cuenta con montos diferentes, instaurando un manual o instructivo para el adecuado uso de cada una de las cajas menores, con esto se generó una mayor garantía para la cancelación de los reembolsos.

En relación al registro contable de las facturas, una de las herramientas usadas fue el software contable LGX, y como mecanismo de control se estableció un formato de verificación indicando los aspectos más importantes que exige la

norma para el registro contable y su legalidad, también se estableció que debido al volumen de facturas mensuales se debe tener presente solicitar un estado de cartera para no omitir la cancelación de alguna factura.

Finalmente durante el período comprendido de la pasantía se realizaron actividades adicionales como registro de transferencias, legalizaciones, reintegro de gastos manejo de archivo aportado en el proceso de aprendizaje y formación profesional.

10. RECOMENDACIONES

- Danovo Ltda., brido la información pertinente para el desarrollo del proyecto, con ello se evidenciar que algunos documentos se encuentran desactualizados, por ello es pertinente que el área encargada realice los ajustes y actualizaciones acorde a las necesidades actuales.
- En las políticas contables de Danovo Ltda., no se establece parámetros para el manejo y control interno de las cajas menores, de allí la importancia de establecer y detallar políticas en relación a lo anterior, cabe resaltar que la cantidad de cajas menores vigentes es considerable.
- Se recomienda ejercer mayor control en relación a la presentación y elaboración de reembolso de caja menor en vista que algunos de los responsables presentan falencias a la hora de emitir algunos soportes, contar con el apoyo de la supervisora de plantas, los formatos vigentes y el instructivo de caja menor ayudara a la mejora y corrección de los procesos.
- El software contable LGX es la herramienta que se usa a diario, pero en ocasiones presenta algunas fallas, lo cual retrasa las actividades diarias, sería de gran ayuda contar con un soporte técnico que establezca el porqué del error.
- Durante el desarrollo de los objetivos y las actividades adicionales se logró observar que algunos de los proceso en Danovo Ltda., suelen ser repetitivos y extensos, como la elaboración de los reembolso que se realiza en Excel para luego ser ingresado manualmente al software LGX,

sería útil que con el apoyo del área contable se buscarán mecanismos que optimicen el proceso como un formato que se importe al software.

11. BIBLIOGRAFÍA CIBERGRAFÍA

DANOVO LTDA, Nosotros [En línea] Disponible en http://danovo.com/wp/?page_id=8 [citado marzo 25 de 2019]

SERA SCANDIA, La compañía [En línea] Disponible en <http://www.serascandia.com/> [citado marzo 25 de 2019]

DANOVO LTDA, Manual De Calidad, 2015. p. 08.

DANOVO LTDA, Manual de Prácticas de Manufactura, Introducción, 2017. P 02.

CONTABILIDAD, ¿Qué es el fondo de caja menor? [En línea] Disponible en <https://www.gerencie.com/fondo-de-caja-menor.html> [citado marzo 25 de 2019]

CONTABILIDAD, Reembolso de caja menor [En línea] Disponible en <https://www.gerencie.com/reembolso-de-caja-menor.html> [citado marzo 25 de 2019]

CÓDIGO DE COMERCIO, Requisitos de la factura [En línea] Disponible en http://leyes.co/codigo_de_comercio/774.htm [citado marzo 25 de 2019]

MALAGON LONDOÑO, Gustavo; GALAN MORERA, Ricardo; PONTON LAVERDE, Gabriel; Auditoría en Salud, para una gestión eficiente, requisitos generales y especiales de los contratos, Bogotá, 2da edición, 2003 p. 401

HERNANDEZ TRASOBARES, Alejandro; los sistemas de información: evolución y desarrollo, Zaragoza, 2003, p. 14 [En línea] Disponible en <file:///C:/Users/user/Downloads/Dialnet-LosSistemasDeInformacion-793097%20.pdf> [citado marzo 26 de 2019]

FERNANDEZ GONZALEZ, Fernando Javier, Facturación En La Empresa, Madrid, 2011 [En línea] Disponible en <https://www.casadellibro.com/libro-facturacion-en-la-empresa/9788445419526/1946274> [citado marzo 26 de 2019]

GLOSARIO DE CONTABILIDAD, Definición de Anticipo [En línea] Disponible en <https://definicion.mx/anticipo/> [citado marzo 27 de 2019]

EDUCACIÓN FINANCIERA, extracto bancario [En línea] Disponible en <http://wiki-finanzas.com/index.php?seccion=Contenido&id=2015C824100910> [citado marzo 27 de 2019]

DIAN, ¿Qué es la Factura Electrónica? [En línea] Disponible en <https://www.dian.gov.co/fizcalizacioncontrol/herramientaconsulta/FacturaElectronica/Presentacion/Paginas/Queesfacturaelectr%C3%B3nica.aspx> [citado marzo 27 de 2019]

MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA EL MANEJO Y CONTROL DE CAJA MENOR, Definiciones Y Términos [En línea] Disponible en <https://www.unidadvictimas.gov.co/sites/default/files/documentosbiblioteca/manual-de-procedimiento-para-el-manejo-y-control-de-caja-menor.pdf> [citado marzo 27 de 2019]

Universidad de Cundinamarca, “Normas para la entrega de tesis y trabajos de grado”, Colombia, 2016, Página 20

CIENCIAS ECONÓMICAS, soportes de contabilidad [En línea] Disponible en <http://www.unilibre.edu.co/CienciasEconomicas/Webcontaduria/estudie/Conta/ContaSopor.htm> [citado marzo 27 de 2019]

DANOVO LTDA, Políticas Contables para Pymes, 2017 p.33

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989 [En línea] Disponible en <https://estatuto.co/> [citado mayo 25 de 2019]

CONCEPTO 589 DE 12 NOVIEMBRE DE 2015 [En línea] Disponible en <https://cdn.actualicese.com/normatividad/2015/Conceptos/C589-15.pdf> [citado mayo 25 de 2019]

DECRETO 2768 28 DE DICIEMBRE 2012, Artículo 5 [En línea] Disponible en <http://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=51141> [citado mayo 25 de 2019]

DECRETO 2242 DEL 24 DE NOVIEMBRE DE 2015 [En línea] Disponible en <https://actualicese.com/normatividad/2015/11/24/decreto-2242-de-24-11-2015/> [citado mayo 25 de 2019]


RESOLUCIÓN 000002 DEL 03 DE ENERO 2019 [En línea] Disponible en <https://www.dian.gov.co/normatividad/Normatividad/Resoluci%C3%B3n%200000002%20de%2003-01-2019.pdf> [citado mayo 25 de 2019]

LEY 1231 DEL 17 JULIO DE 2008 [En línea] Disponible en http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1231_2008.html [citado mayo 25 de 2019]

LEY ESTATUTARIA DE 18 DE OCTUBRE 1581 DE 2012 [En línea] Disponible en http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1581_2012.html [citado mayo 25 de 2019]

12. ANEXOS

Anexo 1 Descripción del cargo de auxiliar contable

	DESCRIPCION DEL CARGO DE AUXILIAR CONTABLE	
		VERSION 1

Descripción del cargo de auxiliar contable


Ubicación

Archivo DANOVO LTDA

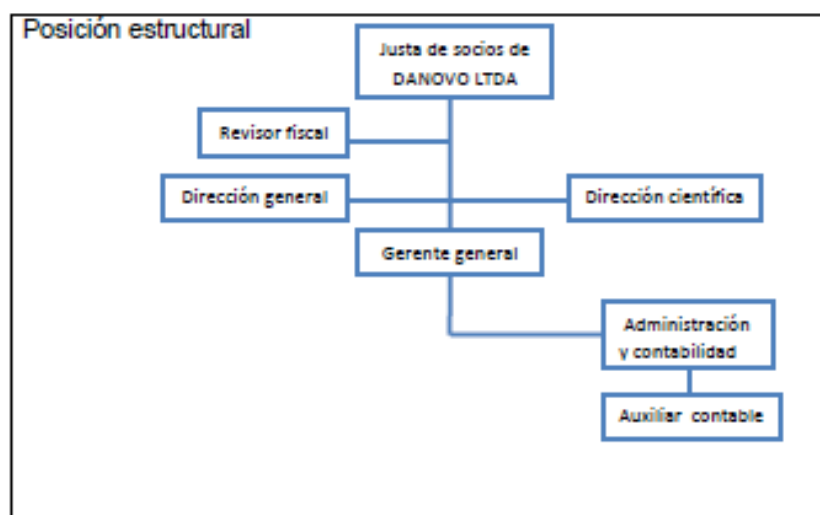
Archivos magnéticos


Descripción del cargo de auxiliar contable

	ELABORADO	REVISO	APROBÓ
NOMBRE			
CARGO			
FIRMA			

	DESCRIPCION DEL CARGO DE AUXILIAR CONTABLE	
		VERSION 1

1. Identificación del puesto	
Nombre del cargo	Auxiliar contable
Estructura organizacional	
Administración y contabilidad	
Auxiliar contable	
Nivel jerárquico	
Cargo del jefe inmediato	
Cargo que reportan directamente	



	DESCRIPCION DEL CARGO DE AUXILIAR CONTABLE	
		VERSION 1

2. Objetivo del cargo

Realizar los procesos relacionados con el registro de facturas emitidas por plantas de sacrificio y proveedores y cancelación de reembolsos. Asistiendo en la orientación del manejo de la caja menor a los responsables y apoyar en las actividades adicionales que se requieran en el área contable.

3. Perfil del cargo


factores	Conocimiento especificaciones	Necesario	Deseable
Educación	Bachillerato		
	Técnico/tecnólogo	X	
	Profesional		X
	Especialización		
	Dominio de inglés		X
Especificaciones: técnico o tecnólogo contabilización de reportes contables, clasificación de documentos comerciales, análisis financiero y habilidades en el manejo de software financiero			
Experiencia laboral	No requiere – 6 meses		
	1 año a 2 años	X	
	2 años a 3 años		
	3 años a 5 años		
	Más de 5 años		
Especificaciones: tener un mínimo de dos años de experiencia en el cargo			

	DESCRIPCION DEL CARGO DE AUXILIAR CONTABLE	
		VERSION 1

4. Funciones

Principales tareas que se llevan a cabo en el puesto:

- Realizar aperturas de caja menor
- Elaboración de diarios reembolsos, relación de pagos y plantilla bancaria
- Registrar algunas de las facturas emitidas por las plantas de sacrificio
- Solicitud estados de cartera
- Ordenar y registrar para pago la factura de expreso bolivariano
- Registra el software contable LGX las transferencias bancarias
 - Pago de reembolsos
 - Aportes en línea
 - Cancelación nomina
 - Préstamos a compensar
 - Retención en la fuente
 - Traslado de fondo de las entidades bancarias
 - Anticipos
- Reintegro gastos bancarios
- Legalizar los anticipos de pago de peajes y compra de combustible
- Manejo de archivo

	DESCRIPCION DEL CARGO DE AUXILIAR CONTABLE	
		VERSION 1

5. Contactos		
Interno Administración y contabilidad Operarios de la compañía	Finalidad Elaboración de reembolsos	Frecuencia Diaría Quincenal
Externo Proveedores	Finalidad Registro de facturas y estado de cartera	Frecuencia Diaría Quincenal

6. Nivel de decisión	
Autónomas	Las decisiones que se tomen se basen en procedimientos y experiencias anteriores para la ejecución normal del trabajo, a nivel operativo.
Bajo supervisión	El cargo recibe supervisión específica de manera directa y constante.

7. Aptitudes necesarias para el cargo	
Aptitud técnica	
<ul style="list-style-type: none"> Técnico o tecnólogo con habilidades en manejo de software financiero e interpretación de resultados 	
Aptitudes tácticas	
<ul style="list-style-type: none"> Creativo Visionario Razonamiento lógico Habilidad numérica Trabajo en equipo Responsabilidad Respetuoso Amabilidad Relaciones interpersonales 	
Condiciones de trabajo	
<ul style="list-style-type: none"> Ambiente de trabajo: calor, frío Riesgo: estrés, postura prolongada, 	

8. Entrenamiento requerido	
Tiempo total requerido: 1 mes	
Actividades	
<ul style="list-style-type: none"> Capacitación y entrega de las principales funciones del cargo Inducción al programa que se maneja Reconocimiento de archivo contable 	