

 <p>UDEEC UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA</p>	FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES	CODIGO: rOGP05
	RESUMEN ANALÍTICO ESPECIALIZADO (R.A.E)	VERSION: 2
	PASANTÍA	PAGINA: 1 de 3

DESCRIPCIÓN BIBLIOGRÁFICA

1. TIPO DE DOCUMENTO

Informe de Pasantía

2. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN

Apoyo En Los Procesos Contables Adelantados En La Oficina De Contabilidad De La Universidad De Cundinamarca

3. AUTOR

Yuli Carolina Gómez León

4. UNIDAD QUE PATROCINA LA INVESTIGACIÓN

Programa de Contaduría Pública

5. PÁGINAS

Páginas (70)

6. ANEXOS

2

7. AÑO

2018

 UDEEC UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA	FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES	CODIGO: rOGP05
	RESUMEN ANALÍTICO ESPECIALIZADO (R.A.E)	VERSION: 2
	PASANTÍA	PAGINA: 2 de 3

DESCRIPTORES O PALABRAS CLAVES

AFIr

Causación

Certificado de Disponibilidad Presupuestal

Registro Presupuestal

Información exógena

RESUMEN

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO

El presente proyecto tiene como finalidad dar a conocer las actividades que se desarrollaran y resultados obtenidos con la realización de la pasantía en la Oficina de Contabilidad de la Universidad de Cundinamarca Sede Fusagasugá, donde se espera ampliar los conocimientos contables y reforzar los ya obtenidos en las aulas de clase impartidas por los docentes.

Dicha pasantía se llevará a cabo en la oficina ya mencionada con el acompañamiento y dirección de la señora Fany Otálora Castañeda, jefe de contabilidad, con el compromiso por parte de la estudiante de realizar las tareas asignadas y cumplir con el reglamento de la universidad con la mejor actitud.

 UDEEC UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA	FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES	CODIGO: rOGP05
	RESUMEN ANALÍTICO ESPECIALIZADO (R.A.E)	VERSION: 2
	PASANTÍA	PAGINA: 3 de 3

El propósito principal de la oficina de contabilidad es el de programar, controlar y mantener actualizados todos los procesos contables que se adelanten dentro de la Universidad de Cundinamarca Sede Fusagasugá, registrando la información pertinente bajo la normatividad actual y teniendo presente el Régimen de Contabilidad Pública.

Algunas de las funciones que se llevan a cabo dentro de la Oficina de Contabilidad son llevar de forma adecuada las cuentas fiscales de la universidad, elaborar las correspondientes órdenes de pago verificando adecuadamente los terceros, elaborar los demás comprobantes de contabilidad donde todos estos deben contar con sus soportes pertinentes, preparar y revisar los estados financieros para la posterior firma del Vicerrector Administrativo y Financiero y del Rector, además de registrar toda la información en el sistema de información o programa de contabilidad, y las demás estipuladas por la Ley y por las políticas internas de la universidad.

1. CAPÍTULOS DEL TRABAJO

CAPITULO I: Informe Mayo. Inducción de actividades y preparación de información exógena.

CAPITULO II: Informe Junio. Revisión de cuentas y recibos de caja menor.

CAPITULO III: Informe Julio. Comprobar legalidad de requisitos de las cuentas y generación de resoluciones.

 UDEEC UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA	FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES	CODIGO: rOGP05
	RESUMEN ANALÍTICO ESPECIALIZADO (R.A.E)	VERSION: 2
	PASANTÍA	PAGINA: 4 de 3

CAPITULO IV. Informe Agosto. Generar certificados de ingresos y retenciones y reporte de causaciones diarias.

2. ACTIVIDADES REALIZADAS

- ✓ Conocer y aprender parte del manejo del software contable GESTASOFT 4.0.
- ✓ Verificar la información de los declarantes de información exógena de los conceptos 5004, 5007, 5016, 5029 y demás del formato 1001 en el software contable.
- ✓ Verificar la información de los declarantes de información exógena de los conceptos 2201 y 2206 del formato 1009 en el software contable.
- ✓ Revisar el correo institucional de la oficina de contabilidad para generar los certificados de retenciones solicitados atendiendo a las solicitudes de los interesados.
- ✓ Comprobación y causación de cuentas contables en el programa GESTASOFT correspondientes a devolución de matrícula de estudiantes.
- ✓ Se recibieron las cuentas de las diferentes dependencias de la universidad, como nóminas, pago de horas extras a conductores de vehículos, pago de monitorias y demás, para su posterior aprobación y pago.
- ✓ Se revisaron y verificaron las cuentas y sus respectivos soportes para causar y pagar.
- ✓ Se comprobó la legalidad de soportes como planillas de pago de seguridad social y el cumplimiento de las actividades realizadas por parte de los funcionarios.

 UDEEC UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA	FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES	CODIGO: rOGP05
	RESUMEN ANALÍTICO ESPECIALIZADO (R.A.E)	VERSION: 2
	PASANTÍA	PAGINA: 5 de 3

- ✓ Se inspeccionaron los recibos y soportes de caja menor de algunas seccionales y dependencias de la universidad para su ingreso al sistema contable.
- ✓ Se ingresaron los recibos de caja menor al programa GESTASOFT de las diferentes cajas para las que se genera efectivo.
- ✓ Revisar y completar soportes para pago de horas de monitores de las diferentes sedes y seccionales de la universidad.
- ✓ Generar archivos planos con los datos de los monitores por cada programa de cada una de las sedes y seccionales de la universidad.
- ✓ Revisar a detalle las cuentas recibidas para pago de proveedores, prestación de servicios y demás.
- ✓ Verificar que el periodo de cotización, el Ingreso Base de Cotización (IBC) y los demás datos de las planillas de prestaciones sociales, de las cuentas recibidas para aprobación de pago, corresponda con el solicitado en el certificado de cumplimiento del supervisor (AFIr068).
- ✓ Relacionar las actividades desarrolladas por el contratista estipuladas en el contrato y así mismo en el AFIr068.
- ✓ Comprobar el valor de la retención en la fuente del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) en Fusagasugá, de cada uno de los declarantes de información exógena para su presentación ante el municipio.
- ✓ Revisar el correo institucional de la oficina de contabilidad para generar los certificados de ingresos y retenciones solicitados, atendiendo a las peticiones de los interesados.
- ✓ Generación de resoluciones para aprobación de la causación de pago de las diferentes cuentas.

 UDEEC UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA	FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES	CODIGO: rOGP05
	RESUMEN ANALÍTICO ESPECIALIZADO (R.A.E)	VERSION: 2
	PASANTÍA	PAGINA: 6 de 3

- ✓ Colaborar en la revisión de cuentas recibidas por la oficina para su corrección por parte de los supervisores y posterior causación.
- ✓ Revisar las planillas de prestaciones sociales que acompañan a las cuentas de pago verificando que el periodo cotizado sea el adecuado y que el salario mensual base sea el estipulado.
- ✓ Revisar el correo institucional de la oficina de contabilidad para generar los certificados de ingresos y retenciones solicitados, atendiendo las solicitudes de los interesados.
- ✓ Generación de resoluciones para aprobación de la causación de pago de las diferentes cuentas.
- ✓ Se importó el reporte de causaciones diarias desde la plataforma de GESTASOFT, arreglando su diseño de celdas y realizando la suma de causaciones y reservas, si era el caso.

3. RESULTADOS OBTENIDOS

Durante el desarrollo de la pasantía en la Oficina de Contabilidad de la Universidad de Cundinamarca se lograron cumplir los objetivos planteados al inicio de la misma de forma adecuada y oportuna, al final del desarrollo se logró entregar un avance importante en el apoyo de las actividades realizadas y se generó el valor agregado para dar a conocer los requisitos necesarios que debe presentar un tercero, proveedor o contratista para la aprobación, revisión y posterior pago de sus respectivas cuentas.

 UDEEC UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA	FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES	CODIGO: rOGP05
	RESUMEN ANALÍTICO ESPECIALIZADO (R.A.E)	VERSION: 2
	PASANTÍA	PAGINA: 7 de 3

Durante el primer mes se colaboró a la persona encargada de la presentación de la información exógena de la Universidad de Cundinamarca ante la DIAN, además se revisaron cuentas que tienen que ver con la devolución de matrícula estudiantil por motivos como la cancelación del semestre o el pago de la misma por parte de alguna entidad del gobierno, posteriormente se causaron e ingresaron en el programa contable GESTASOFT.

En el desarrollo de la pasantía en el segundo mes se logró colaborar por medio de la revisión y causación de las diferentes cuentas que llegan a la oficina de contabilidad de la universidad, ya que al ingresarlas al programa contable GESTASOFT se realiza su presentación en medios magnéticos.

Además, a través de estas revisiones se pueden examinar soportes como las planillas de pago de seguridad social y comprobar que en ocasiones las personas no realizan su pago o pagan, pero no teniendo como base su salario real.

De esta forma se cumplió de forma oportuna con el objetivo específico que se basa completamente en la revisión de las cuentas, igualmente se revisaron los recibos de caja menor de las seccionales y dependencias de la universidad y se verifico que estuvieran acompañados de sus debidos soportes como la solicitud de gastos de caja menor, el AFIR088, y una carta donde se especifique la destinación y el gasto de dicho dinero.

Se colaboró nuevamente en los procesos que se adelantan en la oficina de contabilidad de la universidad, ayudando en la preparación de la información

 UDEEC UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA	FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES	CODIGO: rOGP05
	RESUMEN ANALÍTICO ESPECIALIZADO (R.A.E)	VERSION: 2
	PASANTÍA	PAGINA: 8 de 3

exógena a nivel municipal para reportar a los declarantes de retención en la fuente del Impuesto de Industria y Comercio (ICA).

Además, se revisaron los soportes de las cuentas para pago de las diferentes dependencias de la universidad, comprobando la legalidad de los mismos, el pago de la seguridad social de los empleados y demás requisitos según el contrato de cada pago, proveedores, prestación de servicios, etc.

También se apoyó en la realización y registro de las resoluciones que soporten las causaciones de pago de estas cuentas, y la radicación de las mismas en la oficina de la Dirección Financiera para su pronto y efectivo pago. Esto con el fin de que la información registrada en el programa contable manejado por la universidad, GESTASOFT, sea correcta y no afecte de manera errónea los movimientos contables en los balances de la universidad.

Se agilizo la revisión de las cuentas por parte del personal encargado ordenando las cuentas para pago recibidos por la oficina según su naturaleza, y examinando los documentos que la soportan estos deben ser verídicos y estar diligenciados y firmados según los instructivos dados cumpliendo con los parámetros de calidad de la oficina de contabilidad.

También se verifico que los soportes que acompañan las cuentas sean los estipulados en el correspondiente contrato para tramitar de manera adecuada el pago. Además, se apoyó en la revisión de las causaciones ya generadas verificando que el valor a pagar, el concepto, el tercero y demás parámetros sean

 UDEEC UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA	FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES	CODIGO: rOGP05
	RESUMEN ANALÍTICO ESPECIALIZADO (R.A.E)	VERSION: 2
	PASANTÍA	PAGINA: 9 de 3

los que estipula la cuenta que acompaña a esa causación, dando la seguridad de seguir con el trámite en la oficina de Dirección Financiera.

4. CONCLUSIONES

El desarrollo de la pasantía en la Oficina de Contabilidad de la Universidad de Cundinamarca Sede Fusagasugá fue de gran ayuda para las personas encargadas, ya que se adelantaron diferentes actividades que agilizaron los procesos y se disminuyó el sobre cargo de trabajo con algunos funcionarios.

- Cuando se plantea el procesamiento de las cuentas contables para su adecuado manejo se habla de su recepción, examen, análisis, comprobación de los requisitos necesarios y su correcto ingreso al programa contable correspondiente; todos estos pasos son los que se deben seguir en la oficina de contabilidad para lograr un reporte exitoso de todos sus movimientos.
- Según el artículo 4 de la resolución 000068 de octubre 28 de 2016 en donde se establecen el grupo de obligados a presentar información tributaria ante la DIAN la Universidad de Cundinamarca hace parte de este conjunto debido a su naturaleza y las actividades que se desarrollan a su nombre, la presentación de la información exógena ayuda a la identificación de quienes están evadiendo sus obligaciones como contribuyentes implementando un mayor control para evitar la evasión fiscal, por esto es

 UDEC UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA	FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES	CODIGO: rOGP05
	RESUMEN ANALÍTICO ESPECIALIZADO (R.A.E)	VERSION: 2
	PASANTÍA	PAGINA: 10 de 3

importante que la Universidad cumpla con esta obligación de forma adecuada y en el debido plazo estipulado para ello.

- Para dar por sentado un hecho económico que exista en una entidad y que este pueda reconocerse y contabilizarse debe cumplir con los requisitos requeridos por norma y debe estar acompañado de los soportes solicitados por el ente además de ser legales, en la Oficina de Contabilidad de la Universidad de Cundinamarca Sede Fusagasugá por ejemplo las planillas de seguridad social deben estar debidamente pagadas, durante este examen se encontraron varias planillas que no cumplían con lo necesario ya que en algunas ocasiones no se pagaban teniendo en cuenta el salario real, así mismo las facturas de venta deben cumplir con los requisitos estipulados en el artículo 617 del Estatuto Tributario para poder realizar el debido proceso de pago.
- La información que se ingresa en los programas contables de cualquier entidad debe ser verídica y confiable, ya que en ella se basan las decisiones de los gerentes, terceros y demás interesados en el crecimiento del ente, por esto la revisión que se hace a esta información debe ser minuciosa al igual que su registro, dejando un margen de error mínimo o nulo para su completa fiabilidad y la adecuada presentación de los estados financieros de la entidad para asegurar que la toma de decisiones tanto para los socios como para los terceros sea basada en hechos contables verídicos.

 UDEEC UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA	FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES	CODIGO: rOGP05
	RESUMEN ANALÍTICO ESPECIALIZADO (R.A.E)	VERSION: 2
	PASANTÍA	PAGINA: 11 de 3

5. RECOMENDACIONES

- Tener dentro de la oficina más equipos portátiles para el uso de los estudiantes pasantes, ya que algunos de ellos no cuentan con uno propio y la mayoría del trabajo desarrollado dentro de la dependencia se lleva a cabo por medio de un computador para mayor agilidad y precisión de los cálculos de la información contable.
- Solicitar al área encargada la creación de más roles dentro de la plataforma del programa contable GESTASOFT, ya que tanto para la revisión de cuentas como para el ingreso de datos al programa es necesario hacerlo por medio de un rol autorizado y con los correspondientes módulos activados, y los pasantes deben hacer uso de los roles de los encargados del área de contabilidad y estos no son suficientes para el aprovechamiento de todos al mismo tiempo.
- Sería importante que la Universidad planteara la pasantía como algo obligatorio para los estudiantes desde cierto semestre en adelante, ya que esta experiencia ayuda a entender como es el mundo laboral y a que se enfrentaran al momento de salir de la Universidad y no solo quedarse con los conocimientos teóricos que se obtienen en el aula de clase sino también tener la oportunidad de ponerlos en practica desde la confianza que brinda el desarrollo de una pasantía.

 UDEC UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA	FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES	CODIGO: rOGP05
	RESUMEN ANALÍTICO ESPECIALIZADO (R.A.E)	VERSION: 2
	PASANTÍA	PAGINA: 12 de 3

ÁREA Y LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

ÁREA

Gestión De La Información Contable Y Riesgo Empresarial

LÍNEA

Gestión contable y financiera

PROGRAMA-TEMA

Contaduría pública

	FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES	CODIGO: rOGP05
	RESUMEN ANALÍTICO ESPECIALIZACO (R.A.E)	VERSION: 2
	PASANTÍA	PAGINA: 13 de 3

	FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES	CODIGO: rOGP05
	RESUMEN ANALÍTICO ESPECIALIZACO (R.A.E)	VERSION: 2
	PASANTÍA	PAGINA: 13 de 3

EVALUACIÓN Y APROBACIÓN

ASESOR INTERNO

Milton Fredy Garzón Herrera

FIRMA ASESOR INTERNO

ASESOR EXTERNO

Fany Otálora Castañeda

FIRMA ASESOR EXTERNO

Vo.Bo COORDINADOR PASANTIAS

PROYECTO DE PASANTIA PRESENTADO POR YULI CAROLINA GOMEZ LEON