


| | | |
|---|---|-----------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: AAAR113 |
| | PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO | VERSION:1 |
| | DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL | PAGINA: 1 de 7 |

| | |
|--------------|--------------------------------|
| FECHA | lunes, 21 de noviembre de 2016 |
|--------------|--------------------------------|

Señores
UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
 BIBLIOTECA
 Ciudad

| | |
|---------------------------------|-----------------|
| SEDE/SECCIONAL/EXTENSIÓN | Sede Fusagasugá |
|---------------------------------|-----------------|

| | |
|------------------|------------------|
| DOCUMENTO | Trabajo De Grado |
|------------------|------------------|

| | |
|-----------------|--|
| 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 |
|----------------------------|--------------------------|--|
| BELTRÁN RODRÍGUEZ | LAURA FERNANDA | 1069750030 |

Director(Es) del documento:

| APELLIDOS COMPLETOS | NOMBRES COMPLETOS |
|----------------------------|--------------------------|
| GUTIERREZ CASTAÑO | OLGA LILIANA |

| | | |
|---|---|-----------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: AAAR113 |
| | PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO | VERSION:1 |
| | DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL | PAGINA: 2 de 7 |

| TÍTULO DEL DOCUMENTO |
|--|
| APOYO A LA GESTIÓN CONTABLE, FINANCIERA Y TRIBUTARIA EN LA FIRMA V.F CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA; PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL Y ECONÓMICO DE ENTIDADES DE LA REGIÓN |


| SUBTITULO |
|--|
| (Aplica solo para Tesis, Artículos Científicos, Disertaciones, Objetos Virtuales de Aprendizaje) |
| |

| TRABAJO PARA OPTAR AL TITULO DE: |
|---|
| Aplica para Tesis/Trabajo de Grado/Pasantía |
| CONTADOR PÚBLICO |

| AÑO DE EDICION DEL DOCUMENTO | NÚMERO DE PÁGINAS (Opcional) |
|------------------------------|------------------------------|
| 2016 | 50 |

| DESCRIPTORES O PALABRAS CLAVES EN ESPAÑOL E INGLES: (Usar como mínimo 6 descriptores) | |
|---|-------------|
| ESPAÑOL | INGLES |
| 1. Contabilidad | Accountancy |
| 2. Información | Information |
| 3. Impuestos | Taxes |
| 4. Comprobantes | Voucher |
| 5. Declaración | Statement |
| 6. Causación | Causation |

| RESUMEN DEL CONTENIDO EN ESPAÑOL E INGLES: (Máximo 250 palabras – 1530 caracteres): |
|--|
| <p>Este trabajo plasma las actividades realizadas por la pasante Laura Fernanda Beltrán Rodríguez en la empresa Vf Contadores & Cía. Ltda, donde se implementaron los conocimientos adquiridos en el trayecto del programa Contaduría Pública ofertado por la Universidad de Cundinamarca, sede Fusagasugá, donde brindó apoyo a las</p> |

| | | |
|---|---|-----------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: AAAR113 |
| | PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO | VERSION:1 |
| | DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL | PAGINA: 3 de 7 |

actividades contables asignadas a su cargo en un periodo de 480 horas, en áreas tales como la gestión contable, financiera y tributaria de la firma contable, por medio de las herramientas prestadas por la misma, realizando todo el proceso contable desde la recepción de la información, digitación de la misma, presentación de la obligación fiscal de los entes, respondiendo a lo requerido por el asesor encargado. **Abstract.** This work reflects the activities carried out by the intern Laura Fernanda Beltrán Rodríguez in the company Vf Contadores & Cía. Ltda, where the knowledge acquired in the course of the Public Accounting program offered by the University of Cundinamarca, Fusagasugá, was implemented, where it provided support to the accounting activities assigned to its position in a period of 480 hours, in areas such as accounting management , Financial and taxation of the accounting firm, through the tools provided by the same, carrying out the entire accounting process from the reception of the information, typing of the same, presentation of the fiscal obligation of the entities, responding to what is required by The adviser in charge.

AUTORIZACION DE PUBLICACIÓN

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 un alianza, son:

Marque con una "x":

| AUTORIZO (AUTORIZAMOS) | SI | NO |
|---|----|----|
| 1. La conservación de los ejemplares necesarios en la Biblioteca. | X | |
| 2. La consulta física o electrónica según corresponda. | X | |
| 3. La reproducción por cualquier formato conocido o por | X | |


| | | |
|---|---|-----------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: AAAR113 |
| | PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO | VERSION:1 |
| | DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL | PAGINA: 4 de 7 |

| | | |
|--|---|--|
| conocer. | | |
| 4. La comunicación pública por cualquier procedimiento o medio físico o electrónico, así como su puesta a disposición en Internet. | X | |
| 5. 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 | |
| 6. 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.

| | | |
|---|---|-----------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: AAAR113 |
| | PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO | VERSION:1 |
| | DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL | PAGINA: 5 de 7 |

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** X .

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 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)

| | | |
|---|---|-----------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: AAAR113 |
| | PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO | VERSION:1 |
| | DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL | PAGINA: 6 de 7 |

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 las "Condiciones de uso de estricto cumplimiento" de los recursos publicados en Repositorio Institucional, cuyo texto completo se puede consultar en biblioteca.unicundi.edu.co


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




j) Para el caso de los Artículos Científicos y Revistas, sus contenidos se rigen bajo la Licencia Creative Commons Atribución- No comercial- Sin derivar.



Nota:

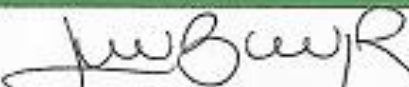
Si el documento se basa en un  trabajo que ha sido patrocinado o apoyado por una entidad, con excepción de Universidad de Cundinamarca, los autores garantizan que se ha cumplido con los derechos y obligaciones requeridos por el respectivo contrato o acuerdo.


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

| | | |
|---|---|-----------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: AAAr113 |
| | PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO | VERSION:1 |
| | DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL | PAGINA: 7 de 7 |

| Nombre completo del Archivo incluida su Extensión (Ej. Título Trabajo de Grado o Documento.pdf) | Tipo de documento (ej. Texto, imagen, video, etc.) |
|---|--|
| 1. APOYO A LA GESTIÓN CONTABLE, FINANCIERA Y TRIBUTARIA EN LA FIRMA V.F CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA; PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL Y ECONÓMICO DE ENTIDADES DE LA REGIÓN.PDF | Texto |

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

| APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS | FIRMA |
|----------------------------------|---|
| LAURA FERNANDA BELTRÁN RODRÍGUEZ |  |


| | | |
|---|---|-----------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 1 de 50 |

APOYO A LA GESTIÓN CONTABLE, FINANCIERA Y TRIBUTARIA EN LA FIRMA V.F CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA; PARA EL DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y ECONÓMICA DE LAS ENTIDADES DE LA REGIÓN

LAURA FERNANDA BELTRÁN RODRÍGUEZ

Código: 114212207

**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
CONTADURÍA PÚBLICA
SEDE FUSAGASUGÁ
2016**

| | | |
|---|---|-----------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 2 de 50 |

APOYO A LA GESTIÓN CONTABLE, FINANCIERA Y TRIBUTARIA EN LA FIRMA V.F CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA; PARA EL DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y ECONÓMICA DE LAS ENTIDADES DE LA REGIÓN

LAURA FERNANDA BELTRÁN RODRÍGUEZ

Código: 114212207

Informe final de pasantía

Asesor Interno:

Olga Liliana Gutierrez

Asesor Externo:

Fabián David Simbaqueba Leuro

**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
CONTADURÍA PÚBLICA
SEDE FUSAGASUGÁ
2016**



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

**INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O
PASANTIA**


PAGINA: 3 de 50

Nota de aceptación

Presidente del Jurado

Jurado

Fusagasugá, 3 de Septiembre de 2016

| | | |
|---|---|-----------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 4 de 50 |

DEDICATORIA

A Dios que ha estado conmigo siempre, ayudándome, guiándome y guardándome,

A mis padres Norberto y Sandra que han sido el apoyo incondicional,

A mi hermano Rubén quién fue y seguirá siendo el motor de continuar luchando,

A mis hermanas Mary y Shelsy que me apoyan y me animan,

A mi sobrina Natalia quien me ve como un modelo a seguir,

A mi familia quienes me han instruido e impulsado,

A mi amiga Lina quien me ha entendido en el proceso de formación profesional,

A mis compañeros Katherine y Felipe, quienes han sido gran apoyo y buenos amigos.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

**INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O
PASANTIA**


PAGINA: 5 de 50

Agradezco a Dios, por brindarme las fuerzas para cumplir mis metas

A mis padres y por apoyarme y animarme

A mi familia por su amor

Y a todos los que han creído posible lograr este sueño

| | | |
|---|---|-----------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 6 de 50 |

CONTENIDO

| | |
|--|-----------|
| DEDICATORIA | 4 |
| CONTENIDO | 6 |
| TABLA DE ILUSTRACIONES | 7 |
| TABLA DE ANEXOS | 8 |
| INTRODUCCIÓN | 9 |
| 1. TÍTULO | 10 |
| 1.1 ÁREA | 10 |
| 1.2 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN | 10 |
| 2. OBJETIVOS | 11 |
| 2.1 OBJETIVO GENERAL | 11 |
| 2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS | 11 |
| 3. JUSTIFICACIÓN | 12 |
| 4. MARCO REFERENCIAL | 13 |
| 4.1 MARCO CONCEPTUAL | 13 |
| 5. DESARROLLO DE LA PASANTÍA | 15 |
| 5.1 EMPRESA TRANSPORTADORA SAN SEBASTIÁN | 16 |
| 5.2 EMPRESA CONSTRUCTORA Y URBANIZADORA MANANTIAL | 22 |
| 5.3 EMPRESA EDGAR ALBERTO PIÑEROS PERILLA | 27 |
| 5.4 EMPRESA INVERSIONES AGROPECUARIAS BACHUE | 30 |
| 6. CRONOGRAMA | 33 |
| 7. RECOMENDACIONES | 34 |
| 8. APORTES Y CONTRIBUCIONES | 35 |
| 9. BIBLIOGRAFÍA | 36 |
| EVALUACIÓN Y APROBACIÓN | 50 |


| | | |
|---|---|-----------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 7 de 50 |

TABLA DE ILUSTRACIONES

| | |
|---|----|
| Ilustración 1 Calendario..... | 16 |
| Ilustración 2 Saldos iniciales 1 Enero 2015 | 17 |
| Ilustración 3 Balance General año 2015 Transportadora San Sebastián SAS..... | 18 |
| Ilustración 4 Declaración de Retención en la Fuente Transportadora San Sebastián S.A.S. periodo 2 de 2016 | 20 |
| Ilustración 5 Parametrización para medios magnéticos..... | 20 |
| Ilustración 6 Documento soporte de la presentación de la información en el formato 1001 Pagos o Abonos en cuentas a terceros..... | 22 |
| Ilustración 7 Saldos iniciales a 31 de Diciembre 2014 | 22 |
| Ilustración 8 Formato 1001 generado por el sistema Contapyme..... | 24 |
| Ilustración 9 Declaración anual de Impuesto sobre la Renta para la Equidad CREE..... | 26 |
| Ilustración 10 Formato 1006 IVA Generado en ventas y devoluciones de compra archivado..... | 29 |
| Ilustración 11 Borrador de declaración de Renta y Complementarios año 2015 de Edgar Alberto Piñeros Perilla. | 30 |
| Ilustración 12 Archivo de los facturas y comprobantes de Ingreso de Empresa Inversiones Agropecuarias Bachue SAS. | 31 |
| Ilustración 13 Comprobante de Ingreso del mes de Julio 2015 Inversiones Agropecuarias Bachue SAS..... | 32 |
| Ilustración 14 Cronograma | 33 |



| | | |
|---|---|-----------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 8 de 50 |

TABLA DE ANEXOS

| | |
|--|----|
| Anexo 1 Declaración de Renta y Complementarios Transportadora San Sebastián SAS | 37 |
| Anexo 2 Extracto bancario Constructora Manantial SAS mes Enero 2015..... | 38 |
| Anexo 3 Pantalla de inicio empresa San Sebastián SAS en sistema contable Contapyme. | 39 |
| Anexo 4 Causación aportes patronales 2015..... | 40 |
| Anexo 5 Comprobantes de Ingreso Inversiones Agropecuarias Bachue SAS..... | 41 |
| Anexo 6 Movimientos Contables Constructora Manantial SAS Febrero 2016..... | 42 |
| Anexo 7 Informe de Auditoría..... | 42 |


| | | |
|---|---|-----------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 9 de 50 |

INTRODUCCIÓN

Este informe plasma el trabajo realizado por la pasante Laura Fernanda Beltrán Rodríguez en la empresa Vf Contadores & Cia Ltda, donde se implementaron los conocimientos adquiridos en el trayecto del programa Contaduría Pública ofertado por la Universidad de Cundinamarca, sede Fusagasugá.

Esta pasantía se desarrolló en las instalaciones de la firma anteriormente mencionada, por un lapso de 480 horas, dando apoyo a las actividades necesarias para el desarrollo normal de la empresa, tales como la recepción de documentos contables, digitación y causación de dicha información, revisión de dicha información, elaboración y presentación de impuestos ante los entes de control, entre otros, conforme a lo establecido por la normatividad nacional, las políticas contables establecidas en cada empresa, y de acuerdo a lo recomendado por la empresa asesora.

Todo esto con el propósito de fortalecer los conocimientos teóricos infundidos a lo largo de la carrera de Contaduría Pública, al mismo tiempo que se forja como profesional en el ámbito contable por medio de la incursión en el ambiente laboral, sirviendo como pasante en una entidad que apoya el crecimiento empresarial de la región, por medio de la realización de asesorías contables.

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 10 de 50 |

1. TÍTULO


Apoyo a la gestión contable, financiera y tributaria en la firma V.f contadores asociados & Cia Ltda.; para el desarrollo de la actividad empresarial y económica de las entidades de la región

1.1 ÁREA

Facultad de ciencias administrativas, económicas y contables

1.2 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Organización contable y financiera

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 11 de 50 |


2. OBJETIVOS

2.1 OBJETIVO GENERAL

Apoyar a la gestión contable, financiera y tributaria en la firma V.f contadores asociados & Cia Ltda.; para el desarrollo de la actividad empresarial y económica de las entidades de la región.

2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Recibir la información contable y financiera emitida o relacionada a las empresas conexas a la firma V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA.
- Procesar los diferentes soportes en los programas contables establecidos, obedeciendo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y demás normatividad financiera vigente.
- Presentar la respectiva información financiera solicitada, que muestre con el fin de expresar la situación económica de cada empresa.
- Realizar informes correspondientes al trabajo que se realice dentro de la pasantía.


| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 12 de 50 |

3. JUSTIFICACIÓN

La firma V.F CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA es una entidad que presta servicios de asesoría en las áreas contable, financiera y tributaria, durante una larga trayectoria; y que tiene bajo su responsabilidad información de empresas de los diferentes sectores de la economía que aportan al progreso empresarial de la región.

Teniendo en cuenta el compromiso de la Universidad de Cundinamarca con el progreso económico de la provincia, realiza diferentes convenios para la cooperación interinstitucional y beneficio común; que permite que estudiantes colaboren en dichas empresas para fortalecer los diferentes procesos que se realizan y a su vez apliquen los conocimientos adquiridos y puedan optar como una opción de grado.

Es por esto que se convierte en un papel muy importante el desarrollado por los llamados pasantes en el crecimiento empresarial y a su vez en el crecimiento profesional y ético que debe caracterizar a un profesional de la Contaduría Pública.

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 13 de 50 |

4. MARCO REFERENCIAL

4.1 MARCO CONCEPTUAL

Contabilidad de causación implica que los hechos económicos se deben reconocer en el periodo en el cual se realizan, y no cuando se pague o se reciba el efectivo o su equivalente. Esta norma técnica general también se conoce como contabilidad por acumulación.¹

Costo: Suma de erogaciones en que incurre una persona física o moral para adquirir un bien o un servicio, con la intención de generar ingresos en el futuro.²

Ente económico. Por ente económico se entiende la empresa, es decir, la actividad económica organizada para la cual se deben controlar los recursos. El ente económico debe identificar y definir la empresa para que ésta sea diferenciable de otras.³


Estados financieros: Todos los estados financieros son documentos históricos. Indican lo que ha sucedido durante un periodo en especial. Sin embargo, a la mayoría de los usuarios de estados financieros les preocupa lo que sucederá en el futuro. Por ejemplo, a los accionistas les preocupan las utilidades futuras y los dividendos, y a los acreedores les preocupa la capacidad futura de la empresa para pagar sus deudas. Los estados financieros son documentos históricos, por su naturaleza, pero también dan información valiosa a los usuarios sobre temas financieros.⁴

¹ Sinisterra, G. (2011). *Contabilidad*. (6a. ed.) McGraw-Hill Interamericana. Página 27. Tomado de <http://www.ebooks7-24.com>

² Noel Ramírez, D. (2013). *Contabilidad administrativa*. (9a. ed.) McGraw-Hill Interamericana. Página 48. Tomado de <http://www.ebooks7-24.com>


³ Sinisterra, G. (2011). *Contabilidad*. (6a. ed.) McGraw-Hill Interamericana. Página 25. Tomado de <http://www.ebooks7-24.com>

⁴ H., R. (2007). *Contabilidad administrativa*. (11a. ed.) McGraw-Hill Interamericana. Página 819. Tomado de <http://www.ebooks7-24.com>

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 14 de 50 |

Periodo contable El periodo contable básico es un año, y todas las empresas preparan estados financieros anuales. Para la mayoría de las compañías, el periodo contable anual abarca el año del calendario, del 1 de enero hasta el 31 de diciembre. Otras empresas usan un año *fiscal*, el cual termina en una fecha distinta del 31 de diciembre. La fecha del final del año, por lo general, es el punto bajo en las actividades de un negocio durante un año.⁵

⁵ Charles T. Horngren (2010). *Contabilidad (8ª ed.)* Pearson, Página 135. Tomado de <http://www.biblionline.pearson.com>

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 15 de 50 |

5. DESARROLLO DE LA PASANTÍA

La pasantía realizada en la empresa Vf Contadores & Cia Ltda, inició el día Lunes 22 de Febrero de 2016, bajo las instrucciones dadas por el asesor externo, Fabián David Simbaqueba; quien se encargó de dar una presentación de la firma y asignar las tareas a realizar por la pasante durante el tiempo de ejecución del trabajo de practica laboral como opción de grado, las cuales fueron la recepción y digitación de la información contables de las empresas asignadas, elaboración y presentación de impuestos correspondientes y estados financieros, además de las actividades que pudiesen generarse en el transcurso de la pasantía.

Semanalmente se realizó una revisión general del trabajo por la pasante por parte del asesor externo, a su vez que se hacía organización de la información contable utilizada en el transcurso de la misma y la recibida de las empresas, con el fin de tener mayor claridad y orden en los procesos que se debían llevar en cada una.

Fue necesaria la compra de un calendario donde se pudiese escribir las fechas importantes de los plazos de la presentación y declaración de los impuestos y demás información relevante para las entidades y facilitar el control de parte del contador.


| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 16 de 50 |




Ilustración 1 Calendario
Fuente: Foto tomada por el autor

5.1 EMPRESA TRANSPORTADORA SAN SEBASTIÁN

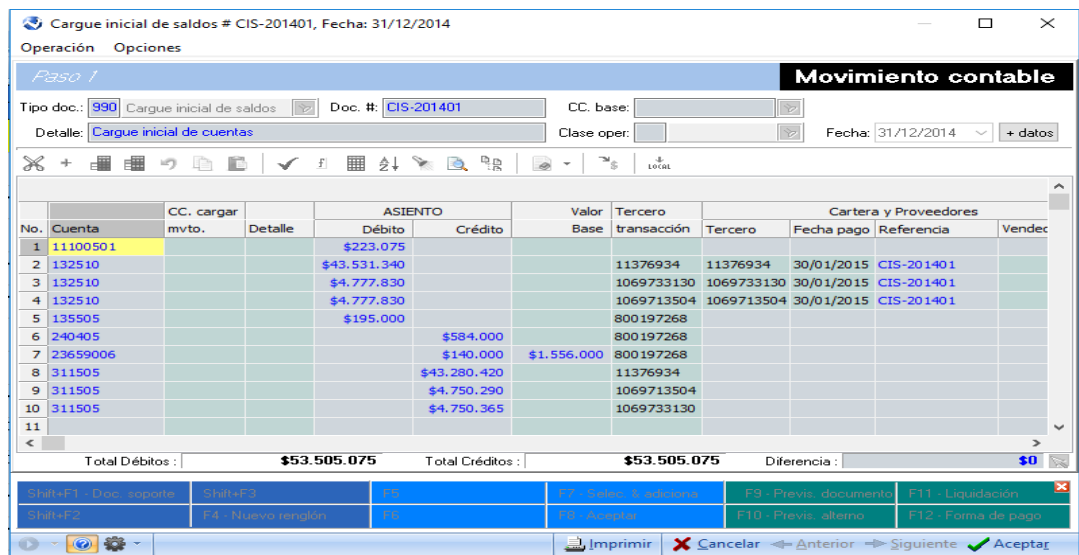
La Transportadora San Sebastián SAS, es un ente dedicado al servicio de transporte intermunicipal de carga por carretera, transporte intermunicipal de maquinaria especializada por carretera, y actividades lícitas de naturaleza industrial.

En esta empresa se inició con la organización del archivo existente de dicho ente, donde se encontró información relacionada con los años 2015 y enero de 2016. Se continuó adelantando el procesamiento de la información contable del año 2015, realizando la digitación de los respectivos comprobantes de egreso, facturas de compra, comprobantes de ingreso, facturas de venta, conciliaciones bancarias, causación de nómina; depreciación, mes a mes, en el sistema contable Contapyme.

Para dar inicio a lo anteriormente mencionado, fue necesario revisar los estados financieros a 31 de Diciembre del año 2014, en el programa contable Sofland, para realizar el respectivo balance de apertura del año 2015 y parametrización de las cuentas contables en el sistema denominado Contapyme; a continuación se analiza y digita los documentos contables de este mismo año; en simultanea se

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 17 de 50 |

realizaba en la herramienta Excel la relación de facturas de compra aplicables a retención, para la respectiva presentación ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales del año 2016, (proceso que se llevaba a cabo mientras se adelantaba la contabilidad).




| No. | Cuenta | CC. cargar mvto. | Detalle | ASIENTO | | Valor Base | Tercero transacción | Cartera y Proveedores | | | | |
|-----------------|----------|------------------|---------|--------------|------------------|-------------|---------------------|-----------------------|------------|------------|--------|-----|
| | | | | Débito | Crédito | | | Tercero | Fecha pago | Referencia | Vended | |
| 1 | 11100501 | | | \$223.075 | | | | | | | | |
| 2 | 132510 | | | \$43.531.340 | | | 11376934 | 11376934 | 30/01/2015 | CIS-201401 | | |
| 3 | 132510 | | | \$4.777.830 | | | 1069733130 | 1069733130 | 30/01/2015 | CIS-201401 | | |
| 4 | 132510 | | | \$4.777.830 | | | 1069713504 | 1069713504 | 30/01/2015 | CIS-201401 | | |
| 5 | 135505 | | | \$195.000 | | | 800197268 | | | | | |
| 6 | 240405 | | | | \$584.000 | | 800197268 | | | | | |
| 7 | 23659006 | | | | \$140.000 | \$1.556.000 | 800197268 | | | | | |
| 8 | 311505 | | | | \$43.280.420 | | 11376934 | | | | | |
| 9 | 311505 | | | | \$4.750.290 | | 1069713504 | | | | | |
| 10 | 311505 | | | | \$4.750.365 | | 1069733130 | | | | | |
| Total Débitos : | | | | \$53.505.075 | Total Créditos : | | \$53.505.075 | Diferencia : | | | | \$0 |

Ilustración 2 Saldos iniciales 1 Enero 2015

Fuente: Contapyme

La información utilizada era brindada por la compañía, quienes realizaban los comprobantes de egresos e ingresos con sus respectivos soportes, facturas de venta de manera manual y extractos bancarios, con el fin de ser digitada y conciliada.

Una vez adelantado el procesamiento de la información en el año 2015 la cual fue asesorada por el encargado del área, se presentan ante el asesor externo, y


| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 18 de 50 |

posteriormente al gerente de la firma asesora, quien recomienda la realización de los ajustes a los pagos de las prestaciones sociales.

Después de esto se procedió a imprimir los respectivos informes contables, tales como el balance general y el estado de pérdidas y ganancias con el fin de reflejar la situación financiera al cierre de 2015.

| TRANSPORTADORA SAN | | BALANCE GENERAL |
|---------------------------|---|---|
| Tel: 8673487 | | Saldos hasta 31/12/2015 |
| | | (En unidades monetarias con 0 decimales, pesos) |
| Cuenta | Descripción | Saldo 31/12/2015 |
| 1 | ACTIVO | \$61,958,722 |
| 11 | Disponible | \$5,708,513 |
| 1106 | Caja | \$7,638,618 |
| 110505 | Caja general | \$7,538,516 |
| 1110 | Bancos | \$1,188,887 |
| 111005 | Moneda nacional | \$1,169,997 |
| 13 | Deudores (C x C) | \$53,250,209 |
| 1326 | Cuentas por cobrar a socios y accionistas | \$63,087,000 |
| 132510 | A accionistas | \$53,087,000 |
| 1355 | Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor | \$183,208 |
| 135505 | Anticipo de impuestos de renta y complementarios | \$183,000 |
| 135515 | Retención en la fuente | \$209 |
| 2 | PASIVO | -\$2,084,000 |
| 23 | Cuentas por pagar | -\$321,000 |
| 2386 | Retención en la fuente | -\$321,000 |
| 236540 | Compras | -\$7,000 |
| 236590 | Retenciones impuesto CREE | -\$314,000 |
| 24 | Impuestos, gravámenes y tasas | -\$1,763,000 |
| 2404 | De renta y complementarios | -\$1,686,000 |
| 240405 | Vigencia fiscal corriente | -\$1,011,000 |
| 240410 | Vigencias fiscales anteriores | -\$684,000 |
| 2486 | Otros | -\$183,000 |
| 249501 | Impuesto CREE | -\$168,000 |
| 3 | PATRIMONIO | -\$59,374,722 |
| 31 | Capital social | -\$52,781,076 |
| 3116 | Aportes sociales | -\$62,781,076 |
| 311505 | Cuotas o partes de interés social | -\$52,781,076 |
| 36 | Resultados del ejercicio | -\$7,093,647 |
| 3606 | Utilidad del ejercicio | -\$7,093,647 |
| 360501 | Utilidad del ejercicio | -\$7,093,647 |
| 3810 | Pérdida del ejercicio | |
| 381001 | Pérdida del ejercicio | |
| TOTAL ACTIVO : | | \$61,958,722 |
| TOTAL PASIVO : | | -\$2,084,000 |
| TOTAL PATRIMONIO : | | -\$59,374,722 |

Ilustración 3 Balance General año 2015 Transportadora San Sebastián SAS

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 19 de 50 |

Fuente: Contapyme

Una vez adelantado este procedimiento, se realiza el cierre contable del periodo y se inicia el proceso de actualización de la información del año actual, donde es necesario digitar las facturas de venta, realizar la causación de facturas de compra, comprobantes de egreso y comprobantes de ingreso, conciliaciones bancarias, realización de ajustes.

Se declaró durante la pasantía la Retención en la fuente del año 2016 los meses Febrero, Marzo y Abril

|  | | Declaración Retenciones en la Fuente | | PRIVADA | 350 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|----|--|---|---|-----|--|--|--|--|--|--|---|----|---|---|---|---|---|----|---|---|---|---|--|----|---|---|---|---|------------|----|---|---|---|---|------------|----|---|---|---|---|-----------|----|---------|---|---|---|--------------------------------------|----|---|---|---|---|---------|----|-----------|---|---|---|------------------------------|----|---|---|---|---|--------------------------|----|---|---|---|---|---|----|---|---|---|---|---------------------------|----|---|---|---|---|--|----|---|---|---|---|---------------------------------------|----|---|---|---|---|---------------------------------|----|---|---|---|---|---|----|---|---|---|---|--|----|---|---|---|---|--|----|---|---|---|---|------------|----|---|---|---|---|------------|----|---|---|---|---|-----------|----|--------|---|---|---|--------------------------------------|----|---|---|---|---|---------|----|-------|---|---|---|------------------------------|----|---|---|---|---|--------------------------|----|---|---|---|---|---|----|---|---|---|---|---------------------------|----|---|---|---|---|--|----|---|---|---|---|---------------------------------------|----|---|---|---|---|-------------------|----|---|---|---|---|-------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-------|--|--|--|--|--|
| 1. Año 2016 | | 3. Periodo 2 | | 4. Número de formulario 3509630408059 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. Número de Identificación Tributaria (NIT) 9005746505 | | 6. DV 7. Primer apellido | | 8. Segundo apellido | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11. Razón social TRANSPORTADORA SAN SEBASTIAN SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA | | 9. Primer nombre | | 10. Otros nombres | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12. Cód. Dirección especial 8 | | 25. Cód. | | 26. No Formulario anterior | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2">A título de impuesto sobre la renta y complementario</th> <th colspan="2">A título de impuesto sobre el valor agregado</th> <th colspan="2">A título de impuesto sobre el patrimonio</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pagos o retenciones sujetas a retención (Art. 383 ET)</td> <td>27</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Pagos o retenciones en cuentas a empresas sujetas a retención (Art. 384 ET)</td> <td>28</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Pagos por concepto de salarios a contribuyentes que no pertenecen a la categoría de empleados Honorarios</td> <td>29</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Honorarios</td> <td>30</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Comisiones</td> <td>31</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Servicios</td> <td>32</td> <td>303,000</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Arrendamientos (muebles e inmuebles)</td> <td>33</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Compras</td> <td>34</td> <td>4,775,000</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Dividendos y participaciones</td> <td>35</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Rendimientos financieros</td> <td>36</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Transacciones con tarjetas débito y crédito</td> <td>37</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Contratos de construcción</td> <td>38</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito</td> <td>39</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Loterías, rifas, apuestas y similares</td> <td>40</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Otros pagos sujetos a retención</td> <td>41</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Pagos a empleados sujetos a retención (Art. 383 ET)</td> <td>42</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Pagos a contratistas sujetos a retención (Art. 384 ET)</td> <td>43</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Pagos por concepto de salarios a contribuyentes que no pertenecen a la categoría de empleados Honorarios</td> <td>44</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Honorarios</td> <td>45</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Comisiones</td> <td>46</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Servicios</td> <td>47</td> <td>12,000</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Arrendamientos (muebles e inmuebles)</td> <td>48</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Compras</td> <td>49</td> <td>5,000</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Dividendos y participaciones</td> <td>50</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Rendimientos financieros</td> <td>51</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Transacciones con tarjetas débito y crédito</td> <td>52</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Contratos de construcción</td> <td>53</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito</td> <td>54</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Loterías, rifas, apuestas y similares</td> <td>55</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Otras retenciones</td> <td>56</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Retenciones practicadas a título de renta y complementario</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Retenciones practicadas a título de IVA</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Retenciones practicadas a título de impuesto sobre el patrimonio</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | A título de impuesto sobre la renta y complementario | | A título de impuesto sobre el valor agregado | | A título de impuesto sobre el patrimonio | | Pagos o retenciones sujetas a retención (Art. 383 ET) | 27 | 0 | 0 | 0 | 0 | Pagos o retenciones en cuentas a empresas sujetas a retención (Art. 384 ET) | 28 | 0 | 0 | 0 | 0 | Pagos por concepto de salarios a contribuyentes que no pertenecen a la categoría de empleados Honorarios | 29 | 0 | 0 | 0 | 0 | Honorarios | 30 | 0 | 0 | 0 | 0 | Comisiones | 31 | 0 | 0 | 0 | 0 | Servicios | 32 | 303,000 | 0 | 0 | 0 | Arrendamientos (muebles e inmuebles) | 33 | 0 | 0 | 0 | 0 | Compras | 34 | 4,775,000 | 0 | 0 | 0 | Dividendos y participaciones | 35 | 0 | 0 | 0 | 0 | Rendimientos financieros | 36 | 0 | 0 | 0 | 0 | Transacciones con tarjetas débito y crédito | 37 | 0 | 0 | 0 | 0 | Contratos de construcción | 38 | 0 | 0 | 0 | 0 | Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito | 39 | 0 | 0 | 0 | 0 | Loterías, rifas, apuestas y similares | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | Otros pagos sujetos a retención | 41 | 0 | 0 | 0 | 0 | Pagos a empleados sujetos a retención (Art. 383 ET) | 42 | 0 | 0 | 0 | 0 | Pagos a contratistas sujetos a retención (Art. 384 ET) | 43 | 0 | 0 | 0 | 0 | Pagos por concepto de salarios a contribuyentes que no pertenecen a la categoría de empleados Honorarios | 44 | 0 | 0 | 0 | 0 | Honorarios | 45 | 0 | 0 | 0 | 0 | Comisiones | 46 | 0 | 0 | 0 | 0 | Servicios | 47 | 12,000 | 0 | 0 | 0 | Arrendamientos (muebles e inmuebles) | 48 | 0 | 0 | 0 | 0 | Compras | 49 | 5,000 | 0 | 0 | 0 | Dividendos y participaciones | 50 | 0 | 0 | 0 | 0 | Rendimientos financieros | 51 | 0 | 0 | 0 | 0 | Transacciones con tarjetas débito y crédito | 52 | 0 | 0 | 0 | 0 | Contratos de construcción | 53 | 0 | 0 | 0 | 0 | Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito | 54 | 0 | 0 | 0 | 0 | Loterías, rifas, apuestas y similares | 55 | 0 | 0 | 0 | 0 | Otras retenciones | 56 | 0 | 0 | 0 | 0 | Total | | | | | | Retenciones practicadas a título de renta y complementario | | | | | | Retenciones practicadas a título de IVA | | | | | | Retenciones practicadas a título de impuesto sobre el patrimonio | | | | | | Total | | | | | |
| A título de impuesto sobre la renta y complementario | | A título de impuesto sobre el valor agregado | | A título de impuesto sobre el patrimonio | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Pagos o retenciones sujetas a retención (Art. 383 ET) | 27 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Pagos o retenciones en cuentas a empresas sujetas a retención (Art. 384 ET) | 28 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Pagos por concepto de salarios a contribuyentes que no pertenecen a la categoría de empleados Honorarios | 29 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Honorarios | 30 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Comisiones | 31 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Servicios | 32 | 303,000 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrendamientos (muebles e inmuebles) | 33 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Compras | 34 | 4,775,000 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Dividendos y participaciones | 35 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rendimientos financieros | 36 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Transacciones con tarjetas débito y crédito | 37 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contratos de construcción | 38 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito | 39 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Loterías, rifas, apuestas y similares | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Otros pagos sujetos a retención | 41 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Pagos a empleados sujetos a retención (Art. 383 ET) | 42 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Pagos a contratistas sujetos a retención (Art. 384 ET) | 43 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Pagos por concepto de salarios a contribuyentes que no pertenecen a la categoría de empleados Honorarios | 44 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Honorarios | 45 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Comisiones | 46 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Servicios | 47 | 12,000 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrendamientos (muebles e inmuebles) | 48 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Compras | 49 | 5,000 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Dividendos y participaciones | 50 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rendimientos financieros | 51 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Transacciones con tarjetas débito y crédito | 52 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contratos de construcción | 53 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito | 54 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Loterías, rifas, apuestas y similares | 55 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Otras retenciones | 56 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Retenciones practicadas a título de renta y complementario | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Retenciones practicadas a título de IVA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Retenciones practicadas a título de impuesto sobre el patrimonio | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 86. No. Identificación signataria | | 87. DV | | 88. Pago total \$ 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 89. Cód. Representación | | 90. Fecha Acuse de Recibo | | 91. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | |  | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 92. Código Contador o Revisor Fiscal | | 93. No. Tarjeta profesional | | 94. Con salvedades | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 95. No. Representación | | 96. Fecha Acuse de Recibo | | 97. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20163373966509 | | 20160308/12:06:14 PM | | 91000341568245 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |


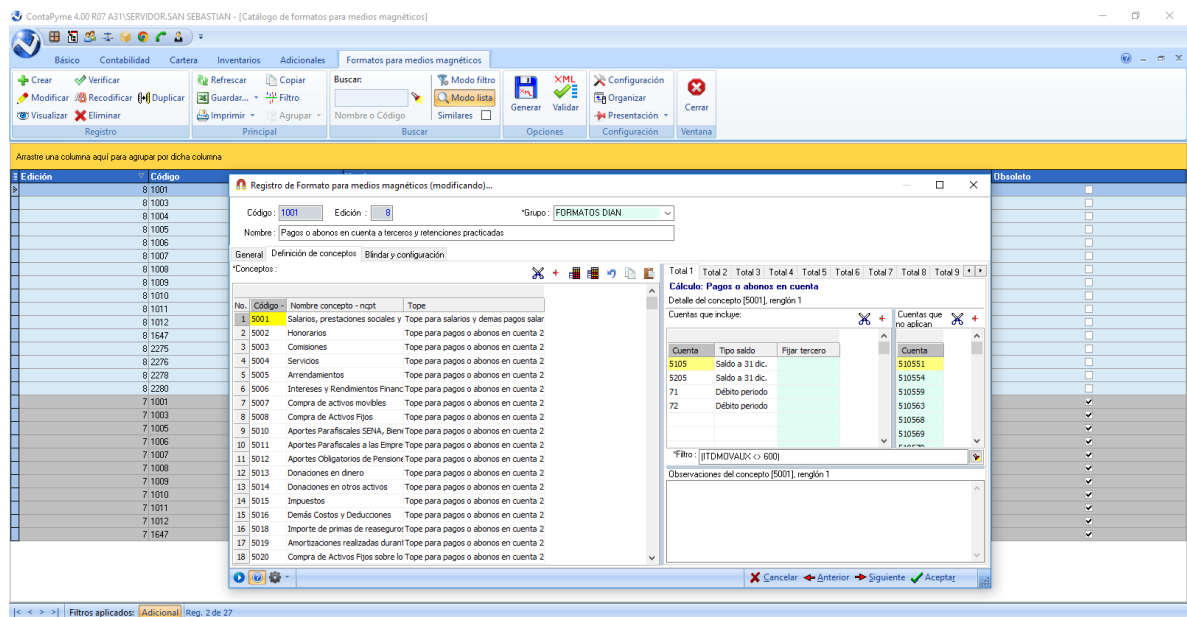
| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 20 de 50 |

Ilustración 4 Declaración de Retención en la Fuente Transportadora San Sebastián S.A.S. periodo 2 de 2016

Fuente: Archivo digital del departamento de contabilidad

Adicional a esto, se presentan los estados financieros al Contador, con el fin de realizar el borrador de la declaración de Renta y Complementarios año 2015, que posteriormente es presentada en el aplicativo de la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales en la web y se realiza el respectivo pago ante la entidad bancaria correspondiente.

Los formatos presentados, se elaboraron en el programa contable, con el fin de agilizar el proceso de preparación de la información.



The screenshot shows the 'Registro de Formato para medios magnéticos' window in the ContaPyme 4.00 R07 A31 software. The window is titled 'Registro de Formato para medios magnéticos (modificando...)' and displays a list of concepts on the left and a detailed configuration for concept 5001 on the right.

Conceptos:

| No. | Código | Nombre concepto - nropt | Tipo |
|-----|--------|--|--------------------------------------|
| 1 | 5001 | Salarios, prestaciones sociales y Tope para salarios y demas pagos salar | |
| 2 | 5002 | Honorarios | Tope para pagos o abonos en cuenta 2 |
| 3 | 5003 | Comisiones | Tope para pagos o abonos en cuenta 2 |
| 4 | 5004 | Servicios | Tope para pagos o abonos en cuenta 2 |
| 5 | 5005 | Arrendamientos | Tope para pagos o abonos en cuenta 2 |
| 6 | 5006 | Intereses y Rendimientos Financ | Tope para pagos o abonos en cuenta 2 |
| 7 | 5007 | Compra de activos móviles | Tope para pagos o abonos en cuenta 2 |
| 8 | 5008 | Compra de Activos Fijos | Tope para pagos o abonos en cuenta 2 |
| 9 | 5010 | Aportes Parafiscales a las Empr | Tope para pagos o abonos en cuenta 2 |
| 10 | 5011 | Aportes Parafiscales a las Empr | Tope para pagos o abonos en cuenta 2 |
| 11 | 5012 | Aportes Obligatorios de Pensione | Tope para pagos o abonos en cuenta 2 |
| 12 | 5013 | Donaciones en dinero | Tope para pagos o abonos en cuenta 2 |
| 13 | 5014 | Donaciones en otros activos | Tope para pagos o abonos en cuenta 2 |
| 14 | 5015 | Impuestos | Tope para pagos o abonos en cuenta 2 |
| 15 | 5016 | Demás Costos y Deduciones | Tope para pagos o abonos en cuenta 2 |
| 16 | 5018 | Importe de primas de reaseguro | Tope para pagos o abonos en cuenta 2 |
| 17 | 5019 | Amortizaciones realizadas duran | Tope para pagos o abonos en cuenta 2 |
| 18 | 5020 | Compra de Activos Fijos sobre lo | Tope para pagos o abonos en cuenta 2 |

Cálculo: Pagos o abonos en cuenta

Detalle del concepto [5001] renglón 1

Cuentas que incluye:


| Cuenta | Tipo saldo | Fijar tercero | Cuenta | Cuentas que no aplican |
|--------|-----------------|---------------|--------|------------------------|
| 5105 | Saldo a 31 dic. | | 510551 | |
| 5205 | Saldo a 31 dic. | | 510554 | |
| 71 | Débito periodo | | 510559 | |
| 72 | Débito periodo | | 510563 | |
| | | | 510568 | |
| | | | 510569 | |

Filtro: [ITDMDVALX] (< 600)

Observaciones del concepto [5001] renglón 1



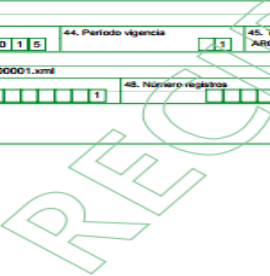

Ilustración 5 Parametrización para medios magnéticos

Fuente: Contapyme

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 21 de 50 |

En la información exógena los formatos presentados por esta empresa fueron:

- 1001 Pagos y abonos en cuenta y Retenciones practicadas
- 1003 Retenciones en la fuente que le practicaron
- 1007 Ingresos recibidos
- 1008 Saldo de cuentas por cobrar
- 1009 Saldo de cuentas por pagar
- 1010 Información de socios, accionistas y/o cooperados
- 1011 Declaraciones Tributarias
- 2276 Certificado de Ingresos y Retenciones

| Presentación de Información por Envío de Archivos | | 10006 |
|--|--|--|
| 2. Concepto <input type="checkbox"/> 1 INSERCIÓN NUEVO Espacio reservado para la DMS | | 4. Número de formulario 10006154596210 |
|  | |  |
| 25. Tipo documento Cédula de ciudadanía <input type="checkbox"/> 1 3 | | 26. Número de identificación 1 1 3 7 6 9 3 4 |
| 27. Primer apellido PIÑEROS | | 28. Segundo apellido PERILLA |
| 29. Primer nombre EDGAR | | 30. Otros nombres ALBERTO |
| 60. Número de Identificación Tributaria (NIT): 9 0 0 5 7 4 6 5 0 - 5 | | 61. DV 5 |
| 33. Tipo documento NIT <input type="checkbox"/> 3 1 | | 34. Número de identificación 7 9 0 0 5 7 4 6 5 0 |
| 35. Apellidos y nombres o razón social TRANSPORTADORA SAN SEBASTIAN SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA | | |
| 37. Tipo documento NIT <input type="checkbox"/> 3 1 | | 38. Número de identificación 7 8 0 0 1 9 7 2 6 8 |
| 39. Apellidos y nombres o razón social DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | | |
| 40. Formato 1001 | | 41. Versión 1 0 0 1 |
| 42. Concepto solicitud INSERCIÓN NUEVO <input type="checkbox"/> 1 | | |
| 43. Año vigencia 2 0 1 5 | | 44. Partido vigencia 1 |
| 45. Tipo archivo ARCHIVO.XML <input type="checkbox"/> 1 | | |
| 46. Nombre archivo Dimulca_010100109201600000001.xml | | |
| 47. Cantidad archivos <input type="checkbox"/> 1 | | 48. Número registros <input type="checkbox"/> 8 |
| 49. Número formulario anterior <input type="checkbox"/> | | |
| 52. Descripción | | |
|  | | |
| La firma de este documento constituye un comprobante de la entrega o traspaso del servicio de presentación de información por envío de archivos, sin perjuicio de las verificaciones posteriores que efectúe la DMS en sus especificaciones técnicas y su contenido. | | 997. Fecha Transacción 2 0 1 5 - 0 5 - 0 6 / 1 5: 1 0: 5 7 |
| Firma del interesado: _____ | | 994. Funcionario 995. Cargo |
|  | | |



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 22 de 50

Ilustración 6 Documento soporte de la presentación de la información en el formato 1001 Pagos o Abonos en cuentas a terceros

Fuente: Archivo digital del departamento de contabilidad

5.2 EMPRESA CONSTRUCTORA Y URBANIZADORA MANANTIAL


El objeto social de esta empresa es la construcción, administración y compra venta de finca raíz urbana y rural e inversión en toda clase de bienes. La sociedad además puede adquirir, enajenar, gravar, administrar, recibir, tomar en arrendamiento o en cualquier otro título toda clase de bienes.

Esta empresa a 31 de Diciembre de 2014 no presenta saldos; indagando sobre la información contable de dicha entidad se encuentra que no tuvo transacciones en el año en mención. Se procede a realizar el respectivo balance de apertura con base a la declaración de Renta de ese año y los saldos del año 2013, para lo que fue necesario asistir a capacitación del tema y realizar la respectiva parametrización asesorada por el contador encargado.

Ilustración 7 Saldos iniciales a 31 de Diciembre 2014

| No. | Cuenta | CC. cargar mvto. | Detalle | ASIENTO | Valor Base | Tercero transacción | Tercero | Fecha pago | Cartera y Proveedores | Vender | |
|---------------|------------|------------------|---------|-----------------|----------------|---------------------|------------|------------|-----------------------|--------|---|
| | | | | Debito | Credito | | | | Referencia | | |
| 1 | 110000 | | | \$627,469,249 | | | | | | | |
| 2 | 11100001 | | | \$929,879,258 | | | | | | | |
| 3 | 12003000 | | | \$25,000,000 | | 900312940 | | 30/01/2015 | | | |
| 4 | 130000 | | | \$492,336 | | 800000800 | 800000800 | 30/01/2015 | | | |
| 5 | 130000 | | | \$18,000,000 | | 800000938 | 800000938 | 30/01/2015 | | | |
| 6 | 130001 | | | \$500,000,000 | | 39618727 | 39618727 | 30/01/2015 | | | |
| 7 | 130001 | | | \$500,000,000 | | 900133663 | 900133663 | 30/01/2015 | | | |
| 8 | 130002 | | | \$108,413,672 | | 19352840 | 19352840 | 30/01/2015 | | | |
| 9 | 130002 | | | \$24,000,000 | | 2992297 | 2992297 | 30/01/2015 | | | |
| 10 | 130002 | | | \$1,208,055 | | -1534749 | -1534749 | 30/01/2015 | | | |
| 11 | 130002 | | | \$24,000,000 | | 79156004 | 79156004 | 30/01/2015 | | | |
| 12 | 133000 | | | \$9,962,000 | | 800197268 | | | | | |
| 13 | 138000 | | | \$250,000,000 | | 900312940 | 900312940 | 30/01/2015 | | | |
| 14 | 1410011013 | | | \$3,027,980 | | 900219996 | | | | | |
| 15 | 1410001006 | | | \$91,902,480 | | 900219996 | | | | | |
| 16 | 1410001327 | | | \$9,797,130 | | 900219996 | | | | | |
| 17 | 141000130 | | | \$7,981,595 | | 900219996 | | | | | |
| 18 | 141000133 | | | \$865,127 | | 900219996 | | | | | |
| 19 | 141000136 | | | \$7,556,168 | | 900219996 | | | | | |
| 20 | 141000139 | | | \$3,389,614 | | 900219996 | | | | | |
| Total Debitos | | | | \$9,491,907,250 | Total Creditos | \$9,491,907,250 | Diferencia | | | | 0 |

Fuente: Contapyme

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 23 de 50 |

Posteriormente se realiza la clasificación y organización de la información contable correspondiente al año 2015 y su adelantamiento en el programa contable Contapyme, iniciando con la causación de las facturas de compra y comprobantes de egreso e ingresos, conciliaciones bancarias de Enero a Diciembre, guiado y supervisado por el asesor externo, el cual una vez terminada la digitación, se procede a su revisión y recomendación de ajustes.

En simultanea se digita en excel la información pertinente a impuestos próximos a presentar, con el fin de estar al día con los obligaciones formales y sustanciales que la compañía tiene con el Estado.

Una vez terminado el trabajo encomendado para el 2015, se inicia el procesamiento de la información del año 2016, digitando los comprobantes de egreso meses Enero, Febrero, Marzo y conciliación bancaria de los mismos, para empezar a preparar la información a declarar en los medios magnéticos.

Se usó como herramienta principal para la elaboración de la información exógena a presentar el sistema Contapyme, donde fue necesario recibir capacitación para la parametrización de las cuentas en los formatos y posteriormente hacer verificación de la información.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 24 de 50

ContaPyme 4.00 R07 A31.SERVIDOR.MANANTIAL - [Formato 1001]

Básico Contabilidad Cartera Inventarios Adicionales Formatos para medios magnéticos Formato 1001

Guardar Refrescar Copiar selección Buscar Modo filtro Verificar Dar formato
 Insertar renglón Guardar... Filtro Generar XML Generar TXT Reemplazar blancos
 Eliminar selección Imprimir Agregar Concepto Concepto Similares Generar CSV Terceros reportados Cerrar

Datos fuente para el cálculo 1001 - PAGOS O ABONOS EN CUENTA A TERCEROS Y RETENCIONES PRACTICADAS
 Datos para generar archivo. Formato 1001 - PAGOS O ABONOS EN CUENTA A TERCEROS Y RETENCIONES PRACTICADAS

Ante una columna aquí para agrupar por dicha columna

| Concepto | Tipo de Documento | Número de Identificación | Dígito de Verificación | Primer Apellido del informado | Segundo Apellido del informado | Primer Nombre del informado | Otros Nombres del informado | Razón Social del Informado | Dirección del Informado | Código del Departamento | Código del Municipio | País de Residencia o domicilio | Pagos o abonos en cuenta | Pago o abono en cuenta NO deducible | IVA mayor valor del costo o gasto deducible | IVA mayor valor del costo o gasto no deducible | Retención en la fuente practicada a Rentas | Retención en la fuente asumida Rentas | Retención en la fuente practicada a Iva Régimen común | Retención en la fuente asumida IVA Régimen Simplificado | Retención en la fuente practicada a Iva no domiciliados | Retención en la fuente practicada a CREE | Retención en la fuente asumidas CREE |
|----------|-------------------|--------------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|---|--|--|---------------------------------------|---|---|---|--|--------------------------------------|
| 5001 | | 13 38625895 | | GUERRER | LOZANO | MARIA | TERESA | | CL 17 8 41 | 25 | 290 | 169 | 9420126.0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5007 | | 13 1089740613 | | PINEDA | TREJOS | ELKIN | JAIR | | CL 10 4 39 | 25 | 290 | 169 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 788 750.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5007 | | 31 11387986 | | CARRILLO | DAZA | JULIO | CESAR | | CR 6 7 49 | 25 | 290 | 169 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 331 896.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5007 | | 31 38623006 | | MARTINEZ | PINILLA | MILDRETH | ENITH | | CR 6 15 77 | 25 | 290 | 169 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 21 713.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5007 | | 31 86002973 | | | | | | QUIMPISCOI KM 67 VIA N | | 25 | 290 | 169 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 269 952.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5007 | | 31 900146204 | | | | | | ACEROS 80 CL 12 15 99 | | 11 | 001 | 169 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 285 930.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5007 | | 31 900312940 | | | | | | CONSTRUCI CL 16 12 07 | | 25 | 290 | 169 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 600 000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5010 | | 31 860007336 | | | | | | CAJA COLOH CL 26 25 50 | | 11 | 001 | 169 | 308 540.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5011 | | 43 22222222 | | | | | | CUANTIAS N CL 17 8 41 | | 25 | 290 | 169 | 25 800.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5011 | | 31 800251440 | | | | | | ENTIDAD PI CR 11 94 A | | 11 | 001 | 169 | 308 440.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5011 | | 31 860011153 | | | | | | POSITIVA O CR 45 94 72 | | 11 | 001 | 169 | 536 217.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5012 | | 43 22222222 | | | | | | CUANTIAS N CL 17 8 41 | | 25 | 290 | 169 | 294.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5012 | | 31 800227940 | | | | | | FONDO DE I CL 6 7 94 | | 11 | 001 | 169 | 1 031 000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5012 | | 31 900336004 | | | | | | ADMINISTR CL 10 N 7 3 | | 11 | 001 | 169 | 201 700.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5015 | | 31 896680008 | | | | | | MUNICIPIO I CL 6 6 24 | | 25 | 290 | 169 | 20 573 000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5015 | | 31 899981114 | | | | | | DEPARTAM CL 26 51 53 | | 11 | 001 | 169 | 11 272 500.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5016 | | 43 22222222 | | | | | | CUANTIAS N CL 17 8 41 | | 25 | 290 | 169 | 50 100.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5016 | | 31 20725047 | | GARCIA | ROMERO | ELIZABETH | | CL 9 7 21 | | 25 | 290 | 169 | 220 026.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5016 | | 31 41902383 | | ARIAS | DE ALARCO | MARIA | DEISI | CL 9 8 25 | | 25 | 290 | 169 | 1 560 947.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5016 | | 31 860002973 | | | | | | QUIMPISCOI KM 67 VIA N | | 25 | 290 | 169 | 132 328.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5016 | | 31 860007322 | | | | | | CAMARA DE AV EL DORV | | 11 | 001 | 169 | 1 291 000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | | | | | | | | | | | | 58 792 91 | 4 040 000 | 0.00 | 0.00 | 2 336 441 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

¡IMPORTANTE! Esta herramienta es una ayuda para la elaboración y generación de la información en medios magnéticos. La información que genera esta utilidad debe ser objeto de validación en su contenido y estructura. InSoll no se hace de ninguna manera responsable por la información presentada, ya que los datos finales están sujetos a la revisión, validación y libre manipulación por parte del usuario. Se recomienda revisar la configuración de cada uno de los formatos y conceptos.


Filtros aplicados: Adicional Rep. 5 de 32

Ilustración 8 Formato 1001 generado por el sistema Contapyme

Fuente: Contapyme


Otros formatos presentados ante la Dirección de Impuestos fueron los siguientes:

- 1001 Pagos y abonos en cuenta y Retenciones practicadas
- 1003 Retenciones en la fuente que le practicaron
- 1007 Ingresos recibidos
- 1008 Saldo de cuentas por cobrar
- 1009 Saldo de cuentas por pagar
- 1010 Información de socios, accionistas y/o cooperados
- 1011 Declaraciones Tributarias
- 1012 Declaraciones Tributarias Inversiones
- 2276 Certificado de Ingresos y Retenciones

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 25 de 50 |

Para la declaración del impuesto de Renta y Complementarios se hizo necesario presentar el formato 1732, el cual contiene información de relevancia tributaria y es requerido por la DIAN por poseer a 31 de diciembre del año 2014 un patrimonio bruto superior a \$1.280.003.935; necesario para la presentación del impuesto de Renta y Complementarios, el cual fue preparado por el contador y diligenciado y presentado por la pasante.

También se debió presentar la declaración anual de CREE, el cual tenía fecha máxima de presentación el día 18 de Abril del año 2016, el cual se preparó por el contador y presentado por la pasante

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 26 de 50 |



Declaración Impuesto Sobre la Renta para la Equidad CREE

PRIVADA

140

1. Año: **2015**

Espacio reservado para la DIAN



4. Número de formulario: **1403600799841**



| | | | |
|---|---------------------------------|---|---------------------|
| 5. Número de Identificación Tributaria (NIT) | 6.DV. 9 0 0 2 1 9 9 6 7 | 11. Razón social: URBANIZADORA Y CONSTRUCTORA MANANTIAL SOCIEDAD POR ACCIONES S | 12. Cód. Párrafo: 8 |
| 24. Actividad económica: 4 1 1 1 | 25. Cód. No Formulario anterior | 27. Fracción de año gravable (Marque "X") | |
| Si es una corrección indique: | | | |
| Ingresos brutos | | 28 | 1,115,339,000 |
| Devoluciones, rebajas y descuentos | | 29 | 0 |
| Ingresos no constitutivos de renta (Artículo 22 Ley 1607 de 2012) | | 30 | 0 |
| Total Ingresos netos | | 31 | 1,115,339,000 |
| Costos | | 32 | 958,683,000 |
| Renta brutas especiales | | 33 | 0 |
| Deducciones (Artículo 22 Ley 1607 de 2012) | | 34 | 59,857,000 |
| Renta por recuperación de deducciones | | 35 | 0 |
| Renta líquida ordinaria del ejercicio | | 36 | 96,799,000 |
| Pérdida líquida del ejercicio | | 37 | 0 |
| Pérdida Líquida Años 2013 y/o 2014 / Compensaciones | | 38 | 0 |
| Declaración 578 de la Comunidad Andina de Naciones - DIAN | | 39 | 0 |
| Artículo 135 de la Ley 100 de 1993 (Artículo 4 del Decreto 841 de 1998) | | 40 | 0 |
| Artículo 16 de la Ley 545 de 1999 | | 41 | 0 |
| Artículo 96 de la Ley 545 de 1999 | | 42 | 0 |
| Artículo 207-2 numeral 9 del Estatuto Tributario | | 43 | 0 |
| Total renta exenta | | 44 | 0 |
| Base gravable por deparación ordinaria | | 45 | 96,799,000 |
| Base gravable mínima | | 46 | 24,051,000 |
| Base gravable CREE | | 47 | 96,799,000 |
| Impuesto sobre la renta líquida gravable CREE | | 48 | 8,712,000 |
| Sobretasa | | 49 | 0 |
| Descuento impuesto pagado en el exterior | | 50 | 0 |
| Saldo a favor año anterior sin solicitud de devolución y/o compensación | | 51 | 0 |
| Autoretenciones a título de CREE | | 52 | 8,912,000 |
| Anticipo sobretasa liquidado declaración año gravable anterior | | 53 | 0 |
| Anticipo de la sobretasa para año gravable siguiente | | 54 | 0 |
| Total saldo a pagar por impuesto y por sobretasa. Si el resultado es negativo, escriba cero (0) | | 55 | 0 |
| Sanciones | | 56 | 0 |
| Total saldo a pagar. Si el resultado es negativo, escriba cero (0) | | 57 | 0 |
| o Total saldo a favor. Si el resultado es negativo, escriba cero (0) | | 58 | 200,000 |
| Valor a pagar por impuesto | | 59 | 0 |
| Valor a pagar por sobretasa | | 60 | 0 |
| Valor a pagar por asunciones | | 61 | 0 |

62. No. Identificación signatario: 63. DV

981. Cód. Representación

Firma del declarante o de quien lo representa

982. Código Contador o Revisor Fiscal

Firma Contador o Revisor Fiscal 984. Con selvedades

983. No. Tarjeta profesional

997. Fecha efectiva de la transacción



2015-04-12 / 10:38:15 AM

Fecha Acuse de Recibo: 8:15

20164084629257


990. Pago total \$

0

Espacio para el número interno de la DIAN

91000346491126

Ilustración 9 Declaración anual de Impuesto sobre la Renta para la Equidad CREE
 Fuente: Archivo digital del departamento de contabilidad

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 27 de 50 |

5.3 EMPRESA EDGAR ALBERTO PIÑEROS PERILLA

Esta empresa se dedica como actividad principal al arrendamiento de galpones y terrenos y edificaciones y como secundaria el transporte de carga pesada a nivel intermunicipal.

Se inicia con la organización del archivo de la información contable del señor Edgar Alberto Piñeros Perilla, para iniciar con el proceso de ingresos de saldos al sistema contable Contapyme, puesto que venían siendo llevados en el programa Sotfland. Una vez realizado lo anterior, se realiza la causación de las facturas de compra y la digitación de los comprobantes de egreso del año 2015, posteriormente las facturas de venta y comprobantes de egreso, nómina y conciliaciones bancarias.

Con el fin de cerrar el periodo contable del año 2015 se hace una visita a la empresa para conciliar los saldos de cartera, según los libros de contabilidad existentes en ella.

En seguida se presenta ante el contador los estados financieros, quien sugiere realizar unos ajustes contables que permitan reflejar la situación financiera de la empresa para dicho año.

Se inicia con el proceso de digitación de la información contable año 2016 con las facturas de venta, seguido de la causación de las facturas de compra y comprobantes de egreso.

Una vez adelantada la información del año 2015, y la aproximación a declaraciones fiscales, la empresa invita a los empleados y pasantes a una capacitación para presentación de medios magnéticos, con el fin de actualizar los


| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 29 de 50 |

Ilustración 10 Formato 1006 IVA Generado en ventas y devoluciones de compra archivado
Fuente:Foto tomada por el autor del archivo físico del departamento de contabilidad

Dichos formatos fueron presentados de manera virtual, por medio de la página web de la DIAN, descargando el aplicativo disponible en la misma y posteriormente declarados allí mismo.

En el año 2016 se digita la información contable desde el mes de Enero al de Abril, ingresando al sistema la causación de facturas de compra, comprobantes de egreso, facturas de venta, comprobantes de ingreso; en base a los extractos bancarios se realizan las respectivas conciliaciones y ajustes que sean necesarios realizar.

Otras actividades desarrolladas en esta empresa fue la de apoyo en la realización del borrador de la declaración de Renta y Complementarios y la preparación de la información exógena que posteriormente fue presentada con base al calendario tributario.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSION UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA


PAGINA: 30 de 50

| Declaración de Renta y Complementarios Personas Naturales y Asimiladas No Obligadas a llevar Contabilidad | | 210 | |
|---|-----------------------------|--|------------------|
| 4. Número de Formulario: 21010000001 0 NO DEBE LIQUIDAR Y PAGAR SU IMPUESTO CON EL FORMULARIO - F210 (418)7707213480884(863030210100000001 0 | | | |
| Colombia, un compromiso que no podemos evadir | | | |
| 1. Número de identificación tributaria (NIT) | 2. Primer apellido | 3. Segundo apellido | 4. Primer nombre |
| 11,376,934 - 8 | PIÑEROS | PERILLA | EDGAR |
| 5. Otros nombres | 6. Otros nombres | | |
| ALBERTO | OS | | |
| 27. Fracción año gravable 2015 (Rango "R") | 28. No. Formulario anterior | 29. Cambio Modulo Inversión extranjera (Rango "Y") | |
| 4023 | | | |
| 30. Total patrimonio bruto: 31,342,804,000 | | | |
| 31. Ingresos: 218,370,000 | | | |
| 32. Total patrimonio líquido (30 - 31, si el resultado es negativo escriba 0): 11,324,436,000 | | | |
| 33. Retenciones por generación de plusvalías, excedidos, repatriaciones y otros profesionales: 24 | | | |
| 34. Honorarios, comisiones y servicios: 285,713,000 | | | |
| 35. Dividendos y participaciones: 12,000,000 | | | |
| 36. Otros (rentas, arrendamientos, etc.): 513,847,000 | | | |
| 37. Ingresos en el exterior: 39 | | | |
| 38. Total ingresos recibidos por concepto de renta (Suma 33 a 37): 799,275,000 | | | |
| 39. Dividendos y participaciones: 41 | | | |
| 40. Pagos a terceros por alimentación: 43 | | | |
| 41. Otros ingresos no constitutivos de renta: 44 | | | |
| 42. Total ingresos no constitutivos de renta (Suma 41 a 44): 799,275,000 | | | |
| 43. Gastos de deducción deducibles los aportes a seguridad social y parafiscales: 47 | | | |
| 44. Deducción por dependientes económicos: 48 | | | |
| 45. Deducción por pagos de intereses de vivienda: 49 | | | |
| 50. Otros costos y deducciones: 408,763,000 | | | |
| 51. Costos y gastos incurridos en el exterior: 51 | | | |
| 52. Total costos y deducciones (Suma 47 a 51): 697,486,000 | | | |
| 53. Renta líquida ordinaria del ejercicio (52 - 52, si el resultado es negativo escriba 0): 101,809,000 | | | |
| 54. Plusvalía Base del ejercicio (53 - 54, si el resultado es negativo escriba 0): 0 | | | |
| 55. Compensaciones (Por exceso de renta gravable): 55 | | | |
| 56. Renta líquida (53 - 55): 101,809,000 | | | |
| 57. Renta gravable: 253,112,000 | | | |
| 58. Gastos de representación y otros gastos en el trabajo: 58 | | | |
| 59. Aportes a fondo de pensiones voluntarias: 60 | | | |
| 61. Aportes a cuentas AFC: 61 | | | |
| 62. Otros gastos en el exterior: 62 | | | |
| 63. Por pagos laborales (20% y pensiones): 63 | | | |
| 64. Total gastos esenciales (Suma 58 a 63): 64 | | | |
| 65. Rentas gravables: 65 | | | |
| 66. Renta líquida gravable (A mayor valor entre 56 y 57, más 64 y menos 65, si el resultado es negativo escriba 0): 253,112,000 | | | |
| 106. No. Identificación signatario: 106. D.V. | | | |
| 107. Espacio exclusivo para el sello de la entidad Fiscalizadora | | | |
| 108. Pago total: \$ 58,208,000 | | | |
| 109. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo) | | | |
| Original Administración I.S.A.E. DIAN | | | |

Ilustración 11 Borrador de declaración de Renta y Complementarios año 2015 de Edgar Alberto Piñeros Perilla.
Fuente: Archivo físico del departamento de contabilidad

5.4 EMPRESA INVERSIONES AGROPECUARIAS BACHUE

Esta empresa se dedica a la producción agropecuaria, cria específica de aves de corral; cria de ganado vacuno y demás actividades conexas a la producción agrícola y pecuaria.


| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 31 de 50 |

El trabajo desempeñado en esta empresa se basó en la digitación y conciliación de cuentas por cobrar que tenía a favor la empresa en el periodo de Enero a Diciembre del año 2015



Ilustración 12 Archivo de los facturas y comprobantes de Ingreso de Empresa Inversiones Agropecuarias Bachue SAS.

Fuente: Foto tomada por el autor del archivo físico del departamento de contabilidad

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 32 de 50 |

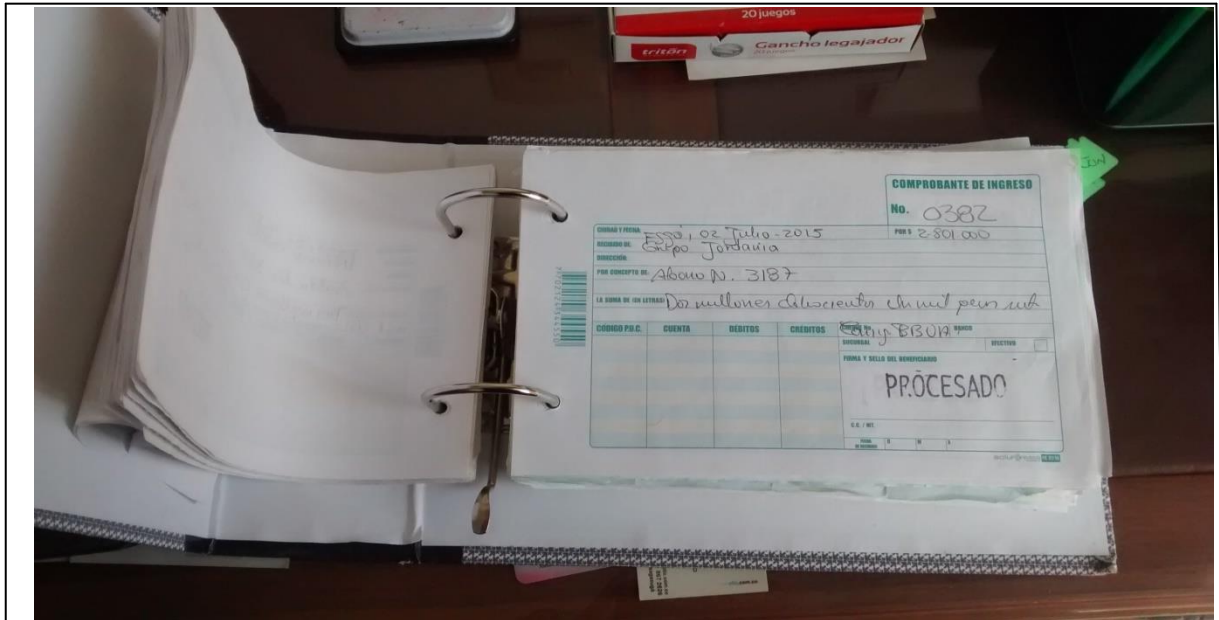


Ilustración 13 Comprobante de Ingreso del mes de Julio 2015 Inversiones Agropecuarias Bachue SAS.
 Fuente: Foto tomada por el autor del archivo físico del departamento de contabilidad.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 33 de 50


6. CRONOGRAMA

A continuación se muestra el cronograma de desarrollo de la pasantía desarrollada en la empresa Vf Contadores & Cia Ltda.

| Actividades/tiempo | MES 1 | | | | MES 2 | | | | MES 3 | | | | MES 4 | | | |
|--|--------------|---|---|---|--------------|---|---|---|--------------|----|----|----|--------------|----|----|----|
| Etapa 1: | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| Recepción de información contable | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Clasificación y organización de la información | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Etapa 2: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Análisis y procesamiento de la información | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Revisión de la información | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Etapa 3. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Proyección de presentación de impuestos a declarar | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Preparación información exógena | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Preparación estados financieros | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Etapa 4: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Actualización de normatividad | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Realización de otras tareas asignadas | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Acompañamiento del asesor Interno | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Etapa 5: INFORMES-ELABORACION TESIS. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Informes Mensuales | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Consolidación RAE | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presentación RAE Asesores. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Consolidación de Tesis | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presentación a Asesores. Correcciones. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Asignación de Jurados. Correcciones. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sustentación. | | | | | | | | | | | | | | | | |

Ilustración 14 Cronograma

Fuente: Realizada por el autor

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 34 de 50 |


7. RECOMENDACIONES

Es necesaria la continua actualización de la información contable, financiera y tributaria bajo los estándares internacionales de contabilidad y los que aún son aplicables bajo la normatividad nacional, brindando acompañamiento de parte del contador público en las entidades que señala este informe, a fin de seguir mejorando en el adecuado manejo de la contabilidad.

Realizar constante capacitación en temas contables, financieros y tributarios a los colaboradores de la entidad, ya que la reglamentación cambia a diario; para que los procesos contables sean conforme a la normatividad vigente.

Brindar asesoría y apoyo a las entidades que contratan con la firma en temas relacionados al control interno, manifestando la importancia que tiene en los procesos realizados dentro de las entidades y de los beneficios que trae su aplicación y ejecución dentro de cada organización.


Continuar el convenio entre la Universidad de Cundinamarca y la empresa Vf Contadores & Cia Ltda, a fin de brindar la oportunidad a más estudiantes de aprender desde la ámbito laboral empírico.

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 35 de 50 |

8. APORTES Y CONTRIBUCIONES

Como principal aporte, es el recibido por la estudiante de parte de la Universidad de Cundinamarca y la firma Vf Contadores & Cia Ltda, quienes han brindado la oportunidad de aplicar a un cargo laboral desde la extensión universitaria como práctica laboral, por medio de este convenio celebrado entre estas dos entidades, apoyando así el crecimiento profesional de quienes realizan la labor de pasante.

Por otra parte la estudiante que realiza la práctica, contribuye a la entidad en la aplicación de sus conocimientos adquiridos en la formación como profesional, generando así una actualización de conocimientos y teorías que pueden beneficiar a la firma receptora, como a las empresas que contratan la asesoría financiera y contable de la misma.

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 36 de 50 |

9. BIBLIOGRAFÍA

Sinisterra, G. (2011). Contabilidad. (6a. ed.) McGraw-Hill Interamericana. Página 27.

Tomado de <http://www.ebooks7-24.com>

Noel Ramírez, D. (2013). Contabilidad administrativa. (9a. ed.) McGraw-Hill Interamericana. Página 48. Tomado de <http://www.ebooks7-24.com>

Sinisterra, G. (2011). Contabilidad. (6a. ed.) McGraw-Hill Interamericana. Página 25.

Tomado de <http://www.ebooks7-24.com>

H., R. (2007). Contabilidad administrativa. (11a. ed.) McGraw-Hill Interamericana.

Página 819. Tomado de <http://www.ebooks7-24.com>

Charles T. Horngren (2010). Contabilidad (8ª ed.) Pearson, Página 135. Tomado de <http://www.biblionline.pearson.com>



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 37 de 50

Anexo 1 Declaración de Renta y Complementarios Transportadora San Sebastián SAS

| | | | | | |
|--|--|---|--|---|------------|
| | | Declaración de Renta y Complementarios o de Ingresos y Patrimonio para Personas Jurídicas y Asimiladas, Personas Naturales y Asimiladas Obligadas a llevar Contabilidad | | PRIVADA | 110 |
| 1. Año 2015 Espacio reservado para la DIAN | | 4. Número de formulario 1111600955070 | | | |
| | | | | | |
| 5. No. Identificación Tributaria (NIT) 9005746505 | | 6. DV. 5 | | 10. Otros nombres | |
| 11. Razón social TRANSPORTADORA SAN SEBASTIAN SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA | | 12. Cód. Direcc. Seccional 8 | | 27. No Formulario anterior | |
| 24. Actividad económica 4923 | | 25. Cód. 3 | | 26. Cód. | |
| 28. Fracción año gravable 2016 (Marque "X") | | 29. Cambio titular inversión extranjera (Marque "X") | | | |
| Patrimonio | | Ingresos | | Retenciónes | |
| Total costos y gastos de nómina 30 0 | | Renta líquida ordinaria del ejercicio 57 10,304,000 | | o Pérdida líquida del ejercicio 58 0 | |
| Aportes al sistema de seguridad social 31 0 | | Compensaciones 59 0 | | Renta líquida 60 10,304,000 | |
| Aportes al SENA, ICBF, cajas de compensación 32 0 | | Renta presuntiva 61 1,583,000 | | Renta exenta 62 0 | |
| Efectivo, bancos, otras inversiones 33 8,709,000 | | Rentas gravables 63 0 | | Renta líquida gravable 64 10,304,000 | |
| Acciones y aportes (Sociedades anónimas, limitadas y asimiladas) 34 0 | | Ingresos por ganancias ocasionales 65 0 | | Costos por ganancias ocasionales 66 0 | |
| Cuentas por cobrar 35 53,087,000 | | Ganancias ocasionales no gravadas y exentas 67 0 | | Ganancias ocasionales gravables 68 0 | |
| Inventarios 36 0 | | Impuesto sobre la renta líquida gravable 69 2,576,000 | | Descuentos tributarios 70 0 | |
| Activos fijos 37 0 | | Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales 71 2,576,000 | | Impuesto neto de renta 72 0 | |
| Otros activos 38 0 | | Anticipo renta por el año gravable 2015 73 0 | | Impuesto de ganancias ocasionales 74 0 | |
| Total patrimonio bruto 39 61,796,000 | | Saldo a favor año 2014 sin solicitud de devolución o compensación 75 195,000 | | Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales 76 0 | |
| Pasivos 40 3,248,000 | | Anticipo renta por el año gravable 2016 77 0 | | Autorretenciones 77 0 | |
| Total patrimonio líquido 41 58,548,000 | | Saldo a pagar por impuesto 78 949,000 | | Otras retenciones 78 949,000 | |
| Ingresos brutos operacionales 42 115,521,000 | | Sanciones 82 0 | | Total retenciones año gravable 2015 79 949,000 | |
| Ingresos brutos no operacionales 43 192,000 | | Total saldo a pagar 83 1,595,000 | | Anticipo renta por el año gravable 2016 80 163,000 | |
| Intereses y rendimientos financieros 44 0 | | o Total saldo a favor 84 0 | | Saldo a pagar por impuesto 81 1,595,000 | |
| Total ingresos brutos 45 115,713,000 | | 85. No. identificación signatario | | 86. DV | |
| Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas 46 0 | | 981. Cód. Representación | | 997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora | |
| Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional 47 0 | | Firma del declarante o de quien lo representa | | 980. Pago total \$ 0 | |
| Total ingresos netos 48 115,713,000 | | 982. Código Contador o Revisor Fiscal | | 996. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo | |
| Costo de ventas y de prestación de servicios 49 0 | | Firma Contador o Revisor Fiscal | | 91000346674111 | |
| Otros costos 50 104,817,000 | | 994. Con salvedades | | 20160462810269 | |
| Total costos 51 104,817,000 | | 983. No. Tarjeta profesional | | 20160462810269 | |
| Gastos operacionales de administración 52 417,000 | | 20160462810269 | | 20160462810269 | |
| Gastos operacionales de ventas 53 3,000 | | 20160462810269 | | 20160462810269 | |
| Deducción inversión en activos fijos 54 0 | | 20160462810269 | | 20160462810269 | |
| Otras deducciones 55 172,000 | | 20160462810269 | | 20160462810269 | |
| Total deducciones 56 592,000 | | 20160462810269 | | 20160462810269 | |



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA


PAGINA: 38 de 50

Anexo 2 Extracto bancario Constructora Manantial SAS mes Enero 2015



NIT 890.903.938-8

| SEÑOR (A) | | DESDE | | HASTA | |
|-------------------------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------|---------------|----------------|
| URBANIZACION EL MANANTIAL | | 2014/12/31 | | 2015/01/31 | |
| CL 17 B 41 AP 204 ED PARAISO DE BAL | | CUENTA CORRIENTE | | | |
| 99FUSAGASUGA CUNDINAMARCA | | NUMERO 264-427076-91 | | | |
| 264 | | SUCURSAL FUSAGASUGA | | | |
| NOTAS DE INTERES | | | | | |
| | | | | | |
| SALDO ANTERIOR \$ | | 574.874.727.71 | SALDO PROMEDIO \$ | | 573.825.463 |
| TOTAL ABOGOS \$ | | .00 | CUPO SOBREGIRO \$ | | .00 |
| TOTAL CARGOS \$ | | 1.355.299.60 | VALOR INTERESES \$ | | .00 |
| SALDO ACTUAL \$ | | 573.519.428.11 | RETEFUENTE \$ | | .00 |
| FECHA | DETALLE | SUCURSAL | DCTO | VALOR | SALDO |
| 8/01 | GRAVAMEN MOVIMIENTO FINANCIER | | | -5.399.60 | 574.869.328.11 |
| 8/01 | CHEQUE GIRADO | | 170134 | -1.349.900.00 | 573.519.428.11 |
| | FIN ESTADO DE CUENTA | | | | |
| DJDE JDL=ESP,JDE=FAHCI,RND: | | | | | HOJA NO 1 |

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 39 de 50 |

Anexo 3 Pantalla de inicio empresa San Sebastián SAS en sistema contable Contapyme.





MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 40 de 50

Anexo 4 Causación aportes patronales 2015

Contapyme 4.00 R07 A26\192.168.0.1.EDGAR ALBERTO PINEROS PERILLA - [Manejador de operaciones]

Básico Contabilidad Cartera Inventarios Adicionales Manejador operaciones

Modificar Duplicar... Procesar Desprocesar Refrescar Copiar
 Visualizar Anular Recosteo inventarios Guardar... Imprimir Filtro
 Reordenar Eliminar Desde aquí Verificar

Buscar tercero principal. Buscar similares
 Cierre Inspector Trazabilidad
 Configuración Ayuda Ventana

| Icono | Documento | Adicionales | | Totales, pagos y cobros | | | Estado | |
|-------|--------------|-------------|----------------------------|---|-----------|------------|------------|-----|
| Icono | 2015 Tipo de | Número | Tercero principal (nombre) | Detalle | Total pag | Total reci | Valor ope | |
| | 31/Ene 50 | CNO-000001 | FAMISANAR | CAUSACION APORTES PATRONALES ENERO | | | 196.851,00 | 0 0 |
| | 28/Feb 50 | CNO-000002 | FAMISANAR | CAUSACION APORTES PATRONALES FEBRERO | | | 196.851,00 | 0 0 |
| | 31/Mar 50 | CNO-000003 | FAMISANAR | CAUSACION APORTES PATRONALES MARZO | | | 196.851,00 | 0 0 |
| | 30/Abr 50 | CNO-000004 | FAMISANAR | CAUSACION APORTES PATRONALES ABRIL | | | 196.851,00 | 0 0 |
| | 31/May 50 | CNO-000005 | FAMISANAR | CAUSACION APORTES PATRONALES MAYO | | | 196.851,00 | 0 0 |
| | 30/Jun 50 | CNO-000006 | FAMISANAR | CAUSACION APORTES PATRONALES JUNIO | | | 196.851,00 | 0 0 |
| | 31/Jul 50 | CNO-000007 | FAMISANAR | CAUSACION APORTES PATRONALES JULIO | | | 196.851,00 | 0 0 |
| | 31/Ago 50 | CNO-000008 | FAMISANAR | CAUSACION APORTES PATRONALES AGOSTO | | | 196.851,00 | 0 0 |
| | 30/Sep 50 | CNO-000009 | FAMISANAR | CAUSACION APORTES PATRONALES SEPTIEMBRE | | | 196.851,00 | 0 0 |
| | 31/Oct 50 | CNO-000010 | FAMISANAR | CAUSACION APORTES PATRONALES OCTUBRE | | | 196.851,00 | 0 0 |
| | 31/Ene 55 | PRV-000001 | CLARA MANRIQUE | PROVISION NOMINA ENERO | | | 99.650,00 | 0 0 |
| | 28/Feb 55 | PRV-000002 | CLARA MANRIQUE | PROVISION NOMINA FEBRERO | | | 99.650,00 | 0 0 |

Inicio Dirección de Impuest... MANANTIAL SAS - Sis... EDGAR ALBERTO PI... Mis documentos pantallazos - Microso... 08:14 a.m.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 41 de 50

Anexo 5 Comprobantes de Ingreso Inversiones Agropecuarias Bachue SAS

ContaPyme 4.00 R07 A20\192.168.0.1\INV AGROP BACHUE SAS - [Manejador de operaciones]

Básico Contabilidad Cartera Inventarios Adicionales Manejador operaciones

Modificar Duplicar... Procesar Desprocesar Refrescar Copiar
 Visualizar Anular Recosteo inventarios Guardar... Imprimir Filtro
 Reordenar Eliminar Desde aquí Verificar

Buscar tercero principal. Cierre Inspector Trazabilidad
 Buscar similares Configuración Ayuda Ventana

| Icono | Documento | | Adicionales | | Totales, pagos y cobros | | | Estado | | |
|-------|-----------|----------|-------------|--|---|---------------|---------------|---------------|-------------------------------------|-----|
| Icono | ZUF | Tipo doc | Número | Tercero principal [nombre] | Detalle | Total pag | Total rec | Valor ope | | |
| | 31/Jul | 130 | CE-000241 | VETIPLUS | ANTICIPO VETIPLUS | 3.217.500,00 | 3.217.500,00 | 3.217.500,00 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0 0 |
| | 31/Jul | 130 | CE-000242 | SOLLA S.A | ANTICIPO SOLLA | 38.738.409,00 | 38.738.409,90 | 38.738.409,00 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0 0 |
| | 31/Jul | 130 | CE-000243 | FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARIA DE OCCIDENTE SA | PAGO PEAJES JULIO | | | 3.743.000,00 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0 0 |
| | 31/Jul | 130 | CE-000239 | WILLIAM ARIAS DAZA | PAGO NÓMINA JULIO 2015 | | | 25.148.071,00 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0 0 |
| | 31/Jul | 130 | CE-000230 | HECTOR SIMON LA TORRE | Pago CTA COBRO N 130 | 3.321.500,00 | | 3.321.500,00 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0 0 |
| | 31/Jul | 130 | CE-000207 | CONCENTRADOS CRESTA ROJA S.A | PAG FAC-304781 | 20.702.345,00 | | 20.702.345,00 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0 0 |
| | 1/Ago | 130 | CE-000244 | COMPañIA INDUSTRIAL DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS S.A | ABONO FAC-34196-34196-34219-34242-34281 | 177.352,04 | 4,00 | 177.352,04 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0 0 |
| | 3/Ago | 130 | CE-000244 | CODENSA S.A ESP | PAGO SERVICIO DE ENERGIA | 1.498.570,00 | | 1.498.570,00 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0 0 |
| | 3/Ago | 130 | CE-000245 | PEDRO ALEXANDER LOPEZ TAFUR | PAGO FAC 000270-000290 | 18.405,047,00 | | 18.405,047,00 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0 0 |
| | 3/Ago | 130 | CE-000246 | SOLLA S.A | ANTICIPO SOLLA | 10.340.940,00 | 10.340.940,00 | 10.340.940,00 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0 0 |
| | 4/Ago | 130 | CE-000247 | SOLLA S.A | ANTICIPO SOLLA | 36.260.000,00 | 36.260,00 | 36.260.000,00 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0 0 |
| | 5/Ago | 130 | CE-000240 | ALIMENTOS CONCENTRADOS RAZA LTDA | ANTICIPO RAZA | 35.112.000,00 | 35.112,00 | 35.112.000,00 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0 0 |

(Tipo doc. = 130) Personalizar...

<< >> Año Mes Día Semana < 2015 > Usuario BACHUE Tipo doc. + Reg. 522 de 4422

1:INVERSIONES / 1:Sede principal 31/12/2015 Id.Sop. CAR-00C7D BACHUE MAYUSC. NUM 11:25:53 a.m.

Inicio RENTA - laubel4@gmail.com Mis documentos INV AGROP BACHUE S... pantallas - Microsoft ... 11:25 a.m.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 42 de 50

Anexo 6 Movimientos Contables Constructora Manantial SAS Febrero 2016

ContaPyme 4.00 R07 A28\192.168.0.1.MANANTIAL SAS - [Manejador de operaciones]

Básico Contabilidad Cartera Inventarios Adicionales Manejador operaciones

Modificar Duplicar... Procesar Desprocesar Refrescar Copiar
 Visualizar Anular Recosteo inventarios Guardar... Imprimir Filtro
 Reordenar Eliminar Desde aquí Verificar


Operación Procesar Principal Buscar Buscar icono Buscar similares Cierre Inspector Trazabilidad Configuración Ayuda Ventana

| Icono | Documento | Adicionales | | Totales, pagos y cobros | | | Estado | |
|-------|-----------|-------------|--|-------------------------------------|--------------|-----------|--------------|-----|
| Icono | Feb/16 | Número | Tercero principal (nombre) | Detalle | Total pag | Total rec | Valor ope | |
| \$ | 11 | FC-020803 | MUNICIPIO DE FUSAGASUGA | PREDIAL K 24 8 49 | 1.748.000,00 | | 1.748.000,00 | 0 0 |
| \$ | 11 | FC-020805 | MUNICIPIO DE FUSAGASUGA | PREDIAL K 24 8 49 LO 3 | 1.980.000,00 | | 1.980.000,00 | 0 0 |
| ⚖ | 15 | CE-000104 | Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN | PAGO RETEFTE MES ENERO | | | 151.000,00 | 0 0 |
| \$ | 15 | FC-023339 | MUNICIPIO DE FUSAGASUGA | PREDIAL LT 27 SANTA LINA | 737.000,00 | | 737.000,00 | 0 0 |
| \$ | 15 | FC-023337 | MUNICIPIO DE FUSAGASUGA | PREDIAL LT 26 | 634.000,00 | | 634.000,00 | 0 0 |
| 🏠 | 16 | CI-000023 | | TRASLADO A CAJA | 27.220,00 | 27.220,00 | 27.220,00 | 0 0 |
| ⚖ | 23 | CE-000106 | MARIA DEISI ARIAS DE ALARCÓN | ESCRITURA NO 463 HIPOTECA | | | 311.821,00 | 0 0 |
| ⚖ | 23 | CI-000024 | NESTOR GERARDO JIMENEZ RODRIGUEZ | VENTA CASA 2 MZ C SANTA HELENA | | | 120.000,00 | 0 0 |
| ⚖ | 29 | CJ-000022 | ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A | AJUSTES DE NOMINA FEBRERO 2016 | | | 58,00 | 0 0 |
| ⚖ | 29 | CE-000105 | MUNICIPIO DE FUSAGASUGA | PAGO IMPUESTOS PREDIALES | | | 27.220,00 | 0 0 |
| 👤 | 29 | CP-000016 | MARIA TERESA GUERRERO LOZANO | Pago nómina mes 02 de 2016 | 711.999,00 | | 711.999,00 | 0 0 |
| \$+ | 29 | CB-000014 | BANCOLOMBIA S.A. | Conciliación bancaria de 29-02-2016 | | | 108.880,00 | 0 0 |

ⓧ (Usuario=MANANTIAL)

< < > > Año Mes Día Semana < Fe/16 > Usuario MANANTIAL Tipo doc. + Reg. 1 de 28

9:URBANIZADOR - 1:Sede principal - 29/02/2016 - < < > > Id.Sop. CAR-00C7D MANANTIAL MAYUSC NUM 05:46:04 p.m.

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 43 de 50 |

Anexo 7 Informe de Auditoria


INFORME DE AUDITORIA

En el proceso de Pasantía realizada en la empresa Vf Contadores & Cia Ltda, empresa que delegó a cargo de la estudiante Laura Fernanda Beltrán Rodríguez a su responsabilidad y asesorada de carácter externo al contador público Fabián David Simbaqueba Leuro; las empresas denominadas Transportadora San Sebastián SAS, Constructora y Urbanizadora Manantial SAS y Edgar Alberto Piñeros Perilla-Persona Natural, las cuales se clasifican en Pymes y a las que una vez finalizados los procesos delegados en el periodo de práctica en la firma, se analizó lo siguiente: las debilidades que presentan dichas empresas a fin de sugerir el mejor procedimiento a subsanarlas de la manera más adecuada, específicamente en la implementación de las normas internacionales de información financiera y de control interno.

Lo anterior con el fin de que los resultados de la misma sirvan a las compañías a encontrar mecanismos de mayor eficiencia y eficacia en sus procesos, cumpliendo con la normatividad actual y vigente (local e internacional), que ayuden a la mejor toma de decisiones de la administración sobre la misma y las demás dependencias.

ALCANCE

En relación con el sistema normativo vigente en Colombia, el cual incluye la conversión a Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, realizar una evaluación sobre el estado de la situación financiera en la aplicación de dichos lineamientos a la fecha de terminación de la práctica laboral, y del procedimiento de su implementación si lo existe dentro de las organizaciones asignadas. Además realizar un análisis respecto al control interno de las compañías en mención, reconociendo la adecuada supervisión permanente de carácter preventivo en las áreas más representativas de las entidades, y según los resultados plasmar las recomendaciones más acertadas para cada situación presentada, que la administración de cada entidad podrá tomar para mejorar los procesos a fin que sean más eficaces y eficientes.

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 44 de 50 |

PROCEDIMIENTO

El presente informe es realizado en base a la revisión ocular, conocimiento adquirido por medio de la experiencia en el transcurso de la pasantía, información financiera recibida y analizada de los documentos de las transacciones realizadas por las compañías; y demás soportes existentes que demuestren la implementación de la normatividad internacional y existencia del control interno en cada una de las entidades señaladas.

RESULTADOS

Una vez realizado el análisis de los temas relacionados con Normas Internacionales de la Información Financiera y de Control Interno dentro de las empresas Transportadora San Sebastián SAS, Constructora y Urbanizadora Manantial SAS y Edgar Alberto Piñeros Perilla-Persona Natural, se encontraron los siguientes resultados:

NIIF

En el primer análisis realizado a la conversión y aplicación de la normatividad internacional en las entidades mencionadas anteriormente, que debido al atraso presentado en la digitación de las transacciones realizadas por las entidades para el año 2015 (tal como fue señalado en el informe de pasantía), no se logró realizar adecuadamente en su periodo de transición en los plazos establecidos por el Gobierno Nacional para dicho proceso, información que fue procesada y actualizada en el periodo de la pasantía bajo norma local, para dar paso a su transición y aplicación, proceso que estuvo a cargo de un asesor delegado por la firma Vf Contadores & Cia Ltda, en el año 2016 y para los que una vez terminado el periodo de práctica en la empresa el estado es el siguiente:

| EMPRESA | MES | N. Local | NIIF |
|-----------------------|--------|----------|------|
| Transportadora | ene-15 | X | |

**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 45 de 50

| San Sebastián SAS | | | |
|--------------------------|---------|---|--|
| | feb-15 | X | |
| | mar-15 | X | |
| | abr-15 | X | |
| | may-15 | X | |
| | jun-15 | X | |
| | jul-15 | X | |
| | ago-15 | X | |
| | sept-15 | X | |
| | oct-15 | X | |
| | nov-15 | X | |
| | dic-15 | X | |
| | ene-16 | X | |
| | feb-16 | X | |
| | mar-16 | X | |
| | abr-16 | X | |

| EMPRESA | MES | N. Local | NIIF |
|--|------------|-----------------|-------------|
| Constructora y Urbanizadora Manantial SAS | ene-15 | X | |
| | feb-15 | X | |
| | mar-15 | X | |



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA


VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 46 de 50

| | | | |
|--|---------|---|--|
| | abr-15 | X | |
| | may-15 | X | |
| | jun-15 | X | |
| | jul-15 | X | |
| | ago-15 | X | |
| | sept-15 | X | |
| | oct-15 | X | |
| | nov-15 | X | |
| | dic-15 | X | |
| | ene-16 | X | |
| | feb-16 | X | |
| | mar-16 | X | |
| | abr-16 | X | |

| EMPRESA | MES | N. Local | NIIF |
|---|--------|----------|------|
| Edgar Alberto Piñeros Perilla- Persona Natural | ene-15 | X | |
| | feb-15 | X | |
| | mar-15 | X | |
| | abr-15 | X | |
| | may-15 | X | |


| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 47 de 50 |

| | | | |
|--|---------|---|--|
| | jun-15 | X | |
| | jul-15 | X | |
| | ago-15 | X | |
| | sept-15 | X | |
| | oct-15 | X | |
| | nov-15 | X | |
| | dic-15 | X | |
| | ene-16 | X | |
| | feb-16 | X | |
| | mar-16 | X | |
| | abr-16 | X | |

Recomendaciones:

El periodo de transición para el grupo No 2 que debió ser acogido entre el 1 Enero 2015 a 31 Diciembre 2015; y que por circunstancias externas no fue posible aplicar, es necesario adelantar para su aplicación, pues su periodo es del 1 Enero 2016 a 31 Diciembre 2016, por lo que es necesario realizar la conversión y aplicación de esta normatividad de carácter urgente, pues de no ser así acarrearía las sanciones que establezcan el Gobierno Nacional.

Se debe capacitar a todo el personal de las empresas en los cambios que traen consigo la actualización y adopción de las normas internacionales de información financiera, con el fin de que conozcan que son de beneficio para la empresa y para los propios empleados, especialmente al área de contabilidad pues es la encargada de presentar sus estados financieros para finalizar año con su

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 48 de 50 |

aplicación, pues ayudará a mostrar resultados más razonables en el ejercicio y dar cumplimiento a lo señalado por la ley nacional.

Es necesaria la creación de unas políticas contables estructuradas en base a las operaciones y necesidades de cada entidad, para lo que se debe crear un comité encargado de plantear en dirección y apoyo del área contable, que deben ser usadas en las diferentes operaciones realizadas por las empresas.

CONTROL INTERNO

En lo concerniente a control interno se realizó una evaluación empresa por empresa arrojando los siguientes resultados:

Transportadora San Sebastián SAS:


La entidad que en su actividad se dedicada al transporte de carga por carretera no cuenta con un organigrama, ni con un manual de funciones, tampoco con un manual de procesos y procedimientos, puesto que dentro de la organización se desarrollan bajo el mando del Gerente General, que a su vez es el propietario de esta, quien delega las diferentes funciones a sus empleados, en las diferentes áreas.

En cuanto al área contable que es asesorada por la firma Vf Contadores & Cia Ltda, que a su vez brinda al empresario orientación en temas de planeación, nómina y organizacionales, es controlada por el gerente de la misma, haciendo revisión mensual de la información financiera relevante para la entidad.

Constructora y Urbanizadora Manantial SAS:

Este ente dedicado a la construcción y urbanización se encontró que es una entidad que no ha implementado el sistema de control interno, debido a la inexistencia de los diferentes métodos que faciliten la gestión más acertada como los manuales de procesos, procedimientos y funciones. La entidad se basa en las decisiones tomadas desde la dirección general.

Edgar Alberto Piñeros Perilla:

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA | PAGINA: 49 de 50 |

Esta empresa que actúa como persona natural del régimen común del IVA, teniendo como actividad principal el arrendamiento de bienes muebles e inmuebles y como secundaria el transporte por carretera, se encuentra bajo el dominio total de su propietario, el cual utiliza como herramienta externa la asesoría financiera de la firma contable Vf Contadores y que en sus procesos no cuenta con un amplio protocolo, sino que ha implementado la toma de decisiones bajo la experticia obtenida en el mercado en el transcurso del tiempo desde que abrió su negocio.

Recomendaciones

Se sugiere a las entidades la creación del organigrama que contemple la jerarquía dentro de las entidades y el manual de funciones que ayude a identificar a cada persona en el cargo que se desempeña dentro de la entidad y poder mejorar el desempeño en el mismo, para el caso en que hayan cargos con actividades dispersas.

Crear un cargo que desempeñe la función del control interno, que ayude en la gestión y evaluación de los procesos realizados en las diferentes dependencias de cada entidad, con indicadores de calidad a fin de mejorarlos y promueva la eficiencia y eficacia de las tareas realizadas y promoviendo el cumplimiento de metas y objetivos planteados desde la administración.

Adicionalmente es recomendada la creación del manual de procesos y procedimientos, que describan las diferentes políticas, normas o reglamentos, sanciones y demás información relevante para cada entidad, y que faciliten la implementación del sistema de control interno, ya que son mecanismos que podrán ser de permanente consulta y ayuda para los funcionarios en las organizaciones

Una vez las compañías se fortalezcan en los temas señalados, podrán realizar una revisión periódica del desempeño y la gestión realizada desde las diferentes áreas de las entidades, siendo evaluadas por una auditoría que señale las fortalezas de las mismas y los aspectos a mejorar o cambiar en sus procesos y procedimientos.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 50 de 50

EVALUACIÓN Y APROBACIÓN



Firma Asesor Interno

OLGA LILIANA GUTIERREZ

Firma Asesor Externo

FABIAN DAVID SIMBAQUEBA LEURO

Vo.Bo Director(a) Extensión Universitaria

Nombre Director(a) Extensión Universitaria