



**UDEEC**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE A LA EMPRESA  
CLAROGAS CONSTRUCCIONES S.A.S.**

**JOSÉ RODRIGO ARROYO BECERRA  
JAIME ANDRÉS FERNÁNDEZ VARGAS**

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



**UDEEC**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE A LA EMPRESA  
CLAROGAS CONSTRUCCIONES S.A.S.**

**JOSÉ RODRIGO ARROYO BECERRA  
JAIME ANDRÉS FERNÁNDEZ VARGAS**

**Trabajo de grado para optar al título de Contador Público**

**Docente Asesor  
FABIOLA MARTÍNEZ CÓRDOBA**

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



**UDEC**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

**Nota de aceptación**

---

---

---

---

---

---

---

**Firma del Presidente del Jurado**

---

**Firma del Jurado**

---

**Firma del Jurado**

**Fusagasugá, 03 de octubre de 2016**



## **DEDICATORIAS**

A Dios por permitirme existir y llenarme de virtudes y valores que fortalecen mi vida personal y profesional.

A mi familia por ser el apoyo incondicional que siempre están presentes para brindarme su respaldo y confianza en todas las decisiones de mi vida.

A mi hijo **JUAN ESTEBAN ARROYO MALAGÓN** quien es el motor que me impulsa para realizar todas las metas que me propongo en la vida.

A mi esposa **STEFANNY CECILIA VELÁSQUEZ HERNÁNDEZ**, mi compañera, amiga y apoyo incondicional en todas las actividades de mi vida.

A mi compañero **JAIME ANDRÉS FERNÁNDEZ VARGAS** quien es un amigo incondicional en mi vida personal y profesional.

A todos mis profesores por compartir sus conocimientos y guiarme en el proceso universitario, es especial a la profesora **FABIOLA MARTÍNEZ CÓRDOBA** y el profesor **MANUEL RICARDO GONZÁLEZ MORENO** por asesorar mi proyecto de grado y por la disposición para colaborar en todo el proceso de realización del mismo.

A mis compañeros de universidad por ser tan grandes amigos y personas en el desarrollo de mi carrera profesional.

**JOSÉ RODRIGO ARROYO BECERRA**



## DEDICATORIAS

A **DIOS** principalmente por permitirme vivir e iluminar mi camino colmándome de virtudes para superar todos los obstáculos de la vida.

A mi familia por siempre brindarme su energía, para no rendirme en mis objetivos ya que su apoyo me da seguridad para no darme por vencido.

A mis padres **ELIECER FERNÁNDEZ VARELA Y EMELINA VARGAS** quienes a pesar de todas las circunstancias y adversidades siempre me han brindándome su amor y cariño apoyándome y dándome las fuerzas para entender que el futuro depende de uno y que todos los sacrificios hechos se verán reflejados con prosperidad.

A mi hermana **SANDRA PATRICIA FERNÁNDEZ MOLINA** que siempre ha estado a mi lado apoyándome en todas mis iniciativas guiándome por el mejor camino.

A mi compañero **JOSÉ RODRIGO ARROYO BECERRA** quien estuvo apoyándome en todo mi proceso educativo y profesional.

A los profesores por brindar y compartir todos sus conocimientos que nos edifican en la vida profesional y personal.

**JAIME ANDRÉS FERNÁNDEZ VARGAS**



## TABLA DE CONTENIDO

1. DEFINICIÓN DEL PROBLEMA.....	14
1.1. PLANTEAMIENTO DE PROBLEMA.....	14
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	15
1.3. SISTEMATIZACIÓN DE PROBLEMA.....	15
2. OBJETIVOS .....	16
2.1. OBJETIVO GENERAL .....	16
2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	16
3. JUSTIFICACIÓN .....	17
4. MARCOS DE REFERENCIA.....	18
4.1. MARCO TEÓRICO .....	18
4.1.1. TEORÍA ADMINISTRATIVA DE FAYOL .....	19
4.1.1.1. Funciones Técnicas.....	19
4.1.1.2. Funciones Comerciales .....	19
4.1.1.3. Funciones Financieras.....	20
4.1.1.4. Funciones de seguridad .....	20
4.1.1.5. Funciones Contables .....	20
4.1.2. TEORÍA DE TAYLOR.....	21



4.1.2.1.	Principio de Planeación .....	22
4.1.2.2.	Principio de Preparación.....	22
4.1.2.3.	Principio de Control .....	23
4.1.2.4.	Principio de Ejecución .....	23
4.2.	MARCO LEGAL .....	24
4.3.	MARCO GEOGRÁFICO .....	26
4.4.	MARCO CONCEPTUAL .....	29
4.5.	MARCO DE ANTECEDENTES.....	30
4.6.	MARCO HISTÓRICO.....	31
4.6.2.	MISIÓN .....	32
4.6.3.	VISIÓN .....	32
4.6.4.	VALORES CORPORATIVOS.....	32
5.	MARCO METODOLÓGICO .....	33
5.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	33
5.2.	POBLACIÓN Y MUESTRA .....	33
5.3.	TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	34
5.4.	TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LOS DATOS .....	34
6.	RECURSOS .....	35
7.	FASES DEL PROYECTO.....	36



7.1.	DIAGNOSTICO CONTABLE Y TRIBUTARIO.....	36
7.1.1.	ACCIONES A SEGUIR .....	41
7.1.2.	REALIZACIÓN DE ACCIONES A SEGUIR.....	42
7.1.2.1.	Organización del Archivo.....	42
7.1.2.2.	Actualización de la Resolución de Facturación.....	43
7.1.2.3.	Actualización y Verificación del Registro Único Tributario “RUT”	45
7.1.2.4.	verificar la obligación contractual del impuesto de industria y comercio restableciendo su estado.....	47
7.1.2.5.	verificar su estado de cámara de comercio restableciendo su estado. ....	47
7.1.2.6.	Adelantar en base a los soportes los estados financieros en el software contable World Office. ....	48
7.2.	ESTRUCTURA CONTABLE .....	49
7.3.	PROGRAMACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN DEL SOFTWARE CONTABLE WORLD OFFICE .....	52
7.3.1.	CREACIÓN DE LA EMPRESA EN EL SOFTWARE CONTABLE .....	53
7.3.2.	PLAN ÚNICO DE CUENTAS COMERCIAL .....	53
7.3.3.	CREACIÓN DE TERCEROS.....	54
7.3.4.	SALDOS INICIALES .....	57
7.3.4.1.	Balance Inicial Clarogas construcciones S.A.S. ....	58
7.4.	REGISTRO DE INGRESOS .....	59



7.5. REGISTRO DE EGRESOS .....	60
7.5.1. REGISTRO DE COSTOS.....	60
7.5.2. REGISTRO DE LOS GASTOS.....	62
7.6. ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CLAROGAS CONSTRUCCIONES S.A.S. ....	62
7.6.1. BALANCE GENERAL .....	63
7.6.2. ESTADO DE RESULTADOS .....	71
7.6.3. BALANCE DE PRUEBA.....	78
7.6.4. LIBROS AUXILIARES .....	83
8. IMPACTO QUE GENERA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE.....	99
8.1. IMPACTO ECONÓMICO .....	99
8.2. IMPACTO SOCIAL .....	99
8.3. IMPACTO EN LAS NIIF .....	100
9. ANÁLISIS TRIBUTARIO.....	101
10. RECOMENDACIONES Y SUGERENCIAS.....	106
CONCLUSIONES .....	108
BIBLIOGRAFÍA.....	109



## TABLA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Postulados Básicos de Fayol.....	21
Ilustración 2: Ubicación Empresa Clarogas Construcciones S.A.S.....	27
Ilustración 3: Comuna Centro Fusagasugá.....	28
Ilustración 4: Localización en Comuna centro.....	28
Ilustración 5: Estudiantes realizando organización de documentación de la empresa .....	42
Ilustración 6: Visita a DIAN Girardot. ....	43
Ilustración 7: Ingreso plataforma de la DIAN para actualización de Resolución de Facturación. ....	44
Ilustración 8: Actualización del Registro Único Tributario "RUT" .....	45
Ilustración 9: Borrador del Registro Único Tributario "RUT" .....	46
Ilustración 10: Certificado Cámara de Comercio de Bogotá. ....	48
Ilustración 11: Software World Office .....	49
Ilustración 12: Orden de Trabajo Clarogas Construcciones S.A.S.....	50
Ilustración 13: facturas de compra con su respectivo comprobante de egreso.....	51
Ilustración 14: Documento equivalente y respectivo comprobante de egreso .....	52
Ilustración 15: Creación de la empresa Clarogas Construcciones S.A.S. en el Software Contable. ....	53



Ilustración 16: Software World Office .....	53
Ilustración 17: Descarga del PLAN ÚNICO DE CUENTAS Comercial .....	54
Ilustración 18: Creación de terceros en el Software .....	55
Ilustración 19: saldos iniciales .....	57
Ilustración 20: Registro de Factura .....	59
Ilustración 21: Registro de Facturas de compra .....	61
Ilustración 22: Comprobante de egreso por concepto de compra de materiales. ..	61
Ilustración 23: Registro de los gastos en el Software. ....	62
Ilustración 24: Declaración de renta año 2011 .....	101
Ilustración 25: Declaración de Renta año 2012 .....	102
Ilustración 26: Declaración de Renta año 2013 .....	103
Ilustración 27: Declaración de Renta año 2014. ....	104
Ilustración 28: Declaración de Renta año 2015 .....	105



**UDEEC**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

## TABLA DE TABLAS

Tabla 1: Normograma .....	24
Tabla 2: Recursos Humanos y Materiales. ....	35
Tabla 3: Lista de chequeo área Contable. ....	37
Tabla 4: lista de chequeo Tributaria.....	39



**UDECA**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

## **TITULO**

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE A LA EMPRESA CLAROGAS  
CONSTRUCCIONES S.A.S

### **ÁREA Y LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

**ÁREA:** Contable y Gestión Financiera

**LÍNEA:** Organización Contable y Financiera



## **1. DEFINICIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.1. PLANTEAMIENTO DE PROBLEMA**

Clarogas Construcciones S.A.S. es una empresa de servicios ubicada en el municipio de Fusagasugá, su actividad comercial es la instalación de redes de gas natural. Desde su inicio de actividades en el año 2011 ha realizado ventas de servicios y ha comprado una gran cantidad de materiales para la ejecución y desarrollo de los servicios prestados.

Esta empresa por ser una sociedad legalmente constituida y su actividad enmarcada como comercial, está obligada a cumplir con las obligaciones contempladas en el código del comercio, el estatuto tributario, entre otros.

Esta sociedad por acciones simplificadas a partir de su constitución y registro no ha cumplido con sus responsabilidades tributarias y fiscales estipuladas en el Estatuto Tributario, y la creación y registro de libros y papeles contables, requeridos para el asiento de operaciones comerciales acordados en artículo 48 del Código del Comercio, lo que le implica inconvenientes tributarios, legales y pecuniarios al haber omitido en su funcionamiento estas responsabilidades y procesos contables. (Republica, 1971)

Esta sociedad no cuenta con una área contable, lo que implica que no se hayan realizado los registros contables y procesos organizativos que se requieren para el funcionamiento de la empresa, tal como generar facturas, solicitar facturas de compra con los requisitos de ley, realizar las diferentes retenciones que apliquen a la actividad, pagar los impuestos como IVA, Ica, renta y complementarios entre otros relacionados con el funcionamiento de la organización, parametrización contable, declaraciones e informes.



La falta de organización que presenta Clarogas Construcciones S.A.S. es un problema de relevancia, ya que tener una información contable y financiera completa es necesario para la toma de decisiones, la declaración de impuestos, las inversiones, los cálculos de costos y demás procesos que impliquen tener una base de datos oportuna, confiable y real.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿Por qué es importante diseñar e implementar un sistema contable en la empresa Clarogas Construcciones S.A.S.?

## **1.3. SISTEMATIZACIÓN DE PROBLEMA**

- ¿Porque es importante para la empresa Clarogas Construcciones S.A.S. registrar y parametrizar sus operaciones comerciales?
- ¿Qué implicaciones tiene no contar con una información real, oportuna y fidedigna de las operaciones comerciales de la empresa?
- ¿Cómo se beneficia la organización con la implementación de un diseño de un sistema contable?
- ¿Cómo repercute en la organización tener claridad en las obligaciones tributarias?



## **2. OBJETIVOS**

### **2.1. OBJETIVO GENERAL**

Implementar un sistema contable a la Empresa Clarogas Construcciones S.A.S. que le permita parametrizar todas sus operacionales comerciales.

### **2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Realizar un diagnóstico contable y tributario de la empresa para determinar responsabilidades y obligaciones por cumplir.
- Organizar la documentación legal.
- Implementar la parametrización del área contable en el software World Office para así llevar un registro más adecuado y oportuno
- Determinar el impacto que genera la implementación de un sistema contable.
- Analizar las responsabilidades tributarias de la empresa y el cumplimiento de las mismas.
- Proporcionar recomendaciones y sugerencias que permitan al propietario de la empresa mejorar los procesos contables y tributarios.



### **3. JUSTIFICACIÓN**

La empresa Clarogas Construcciones S.A.S. es una empresa constituida y registrada desde el año 2011 que tiene como actividad comercial la instalación de redes internas de gas natural. Por ser una Sociedad por Acciones Simplificadas debe cumplir con unas obligaciones contables y tributarias estipuladas en el Código de Comercio y el Estatuto Tributario Colombiano.

Esta sociedad por acciones simplificadas a partir de su constitución y registro en el año 2011 no ha cumplido con sus responsabilidades fiscales estipuladas en el Estatuto Tributario, y la conformidad de libros y papeles del comerciante a las normas comerciales, medios para el asiento de operaciones estipulados en artículo 48 del Código del Comercio, lo que le implica inconvenientes tributarios, legales y pecuniarios al haber omitido en su funcionamiento estas responsabilidades y procesos contables. (Republica, 1971)

La empresa Clarogas requiere implementar un área de contabilidad que se encargue de realizar una parametrización contable y una planificación tributaria con el fin de cumplir con la normatividad legal.

Legalizar las empresas y cumplir con todos los requisitos legales y tributarios permite a los empresarios mejorar su perfil comercial, ampliar su mercado, ser más competitivos por el hecho de cumplir con todos los requisitos para su funcionamiento, además de recibir beneficios y evitar posibles multas y problemas legales por no llevar contabilidad y evadir impuestos.

La implementación de un sistema contable permite que se cuente con una información actualizada, oportuna y preparada para brindar informes, realizar análisis, determinar responsabilidades y utilidades entre otras características que son de vital importancia para el funcionamiento de la empresa.



Con la realización este trabajo de grado se diseñará e implementará un sistema contable adecuado para registrar todas las operaciones comerciales de la empresa, además se identificarán responsabilidades fiscales y tributarias que le permitirán al empresario estar al día en sus obligaciones evitando que sea sancionado pecuniaria o penalmente.

Con la implementación de un modelo contable beneficiará en grandes proporciones a la empresa, ya que le permitirá generar una estandarización en los métodos y procedimientos comerciales, tributarios, además se generará un control de los procesos financieros, operativos y de costos permitiendo evaluar la optimización de los recursos, el funcionamiento administrativo de la empresa y demás circunstancias que permitan el desarrollo empresarial de la organización.

## **4. MARCOS DE REFERENCIA**

### **4.1. MARCO TEÓRICO**

Al estudiar la evolución y desarrollo de la contabilidad es necesario tomar como punto de referencia el método de la partida doble en donde el escritor Rafael Donoso Anes en su libro “Una contribución a la Historia De La Contabilidad” teniendo como objetivo el análisis de las prácticas contables en el transcurso del tiempo. Con el nacimiento de la contabilidad y su auge, cuya aparición y puesta en práctica en el siglo XVI beneficio a los comerciantes ya que les permitía tener orden y control sobre todos los movimientos de sus operaciones permitiéndoles tomar decisiones económicas con relación a sus negocios. Hechos que después se convertiría en una teoría que revolucionaria el mundo de los negocios. Demostrando de esta manera que la contabilidad no fue creada como resultado de una investigación, sino que fue el fruto de un proceso evolutivo y las



consecuencias de las necesidades de la información y control en la puesta en marcha de un determinado negocio por parte del comerciante. Este método es el resultado de las publicaciones hechas por Luca Pacioli (1494) quien fue el creador de este método y que hoy en día se le debe el eficaz desarrollo contable universalmente. (Donoso, 1996).

#### **4.1.1. TEORÍA ADMINISTRATIVA DE FAYOL**

Los procedimientos administrativos son instrumentos fundamentales para la dirección de las organizaciones ya que mediante su aplicación facilitan identificar, analizar y determinar la aplicación correcta de cada uno de los procedimientos administrativos de la empresa.

Según la teoría administrativa de Fayol toda empresa debe contar con unas funciones fundamentales para tener un desarrollo óptimo de su objeto, estas funciones están encaminadas a optimizar la organización y el desarrollo empresarial.

##### **4.1.1.1. Funciones Técnicas**

Son todas las actividades relacionadas con la transformación y la producción de bienes y servicios para el consumo final.

##### **4.1.1.2. Funciones Comerciales**



**UDEEC**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

Transacciones comerciales que realice la empresa para desarrollar la actividad comercial generadora de renta.

#### 4.1.1.3. Funciones Financieras

Encaminadas a optimizar y proteger el uso de capital y las inversiones de la empresa.

#### 4.1.1.4. Funciones de seguridad

Una de las actividades más fundamentales de la organización, ya que garantiza el cuidado y preservación de las personas y bienes.

#### 4.1.1.5. Funciones Contables

Considerada una de las actividades más importantes de la empresa ya que permite controlar las operaciones, llevar registros, inventarios, costos, pronósticos, presupuestos, generar balances e informes y tener información fidedigna y confiable base primordial para la toma de decisiones.

#### 4.1.1.6. Funciones Administrativas

Actividades relacionadas con la coordinación, administración y sincronización de las actividades del desarrollo del objeto de la empresa.





procesos de la organización, ejecutar los objetivos de forma eficiente y oportuna para alcanzar las metas propuestas.

#### 4.1.2.1. Principio de Planeación

La planeación es la primera etapa del proceso administrativo, su objetivo es determinar las bases y los pasos para la ejecución de las tareas planeadas identificando y disminuyendo posibles riesgos en los procesos del desarrollo de las actividades empresariales. De este principio dependen los buenos resultados que se pretenden obtener en la realización de la actividad generadora de renta.

Los aportes más importantes de la planeación son:

- Se establecen los objetivos de la organización.
- Se determinan los posibles riesgos.
- Permite diseñar los procedimientos administrativos y operativos para la ejecución de la actividad comercial.
- Establece los pasos para el desarrollo de las actividades de forma sistematizada y ordenada.
- Se realizan presupuestos para la ejecución de las tareas.

#### 4.1.2.2. Principio de Preparación.

Es el mecanismo de control de para la ejecución de los procedimientos que busca asignar y planificar cada una de las tareas a realizar en busca del cumplimiento de los objetivos de la organización. La preparación permite:

- Determinar de forma ordenada y sistemática las funciones y obligaciones de cada empleado de la empresa.
- Controlar el desarrollo de las tareas y actividades propuestas.



- Optimizar las operaciones y actividades evitando la ineficiencia e ineficacia en los procesos.

#### 4.1.2.3. Principio de Control

Es una etapa fundamental en el desarrollo de las actividades porque mediante este paso se evalúa, controla y corrige los procesos realizados encaminados con el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Mediante este proceso se verifica que las operaciones se realicen de acuerdo a lo planteado en la etapa de preparación. El control es importante porque:

- Facilita la delegación de funciones y tareas.
- Es un valor agregado que genera calidad.
- Se pueden identificar falencias durante el proceso de ejecución de las operaciones.

#### 4.1.2.4. Principio de Ejecución

Es el proceso en donde se pone en marcha los objetivos, las tareas y funciones planeadas por la organización para cumplir con los objetivos propuestos por la organización. Es importante porque:

- Se toman las decisiones adecuadas y oportunas para el mejoramiento continuo.
- Se establecen los lineamientos para mejorar la ejecución de los objetivos.
- Se generan posibles soluciones para enfrentar inconvenientes que se presentan en el desarrollo de las actividades.
- Se evalúa el desarrollo de las tareas y actividades propuestas y ejecutadas.  
(TAYLOR F. W., 1911)



## 4.2. MARCO LEGAL

La ejecución de este proyecto se debe basar en la normatividad legal, administrativa y contable donde se estipulan los parámetros y funciones que se deben realizar para la formalización de las empresas. A continuación, se mencionan las normas, leyes y decretos que serán base de apoyo para la realización de esta monografía.

*Tabla 1: Normograma*

<b>NORMOGRAMA</b>	
<b>LEYES</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>LEY 1258 DEL 5 DE DICIEMBRE DE 2008</b>  Ley por la cual se crean la Sociedad por Acciones Simplificada y se determinan los parámetros y requisitos para su constitución y funcionamiento. (CONGRESO DE LA REPUBLICA DE COLOMBIA, 2008).</li><li>• <b>LEY 1607 DE 2012</b>  Ley por la cual se expiden Normas en Materia Tributaria y se dictan otras</li></ul>



	<p>disposiciones. (CONGRESO DE LA REPUBLICA DE COLOMBIA, 2016)</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>LEY 1739 DE 2014</b></li></ul> <p>Por medio de la cual se modifica el Estatuto Tributario, la ley 1607 de 2012, se crean mecanismos de lucha contra la evasión y se dictan otras disposiciones.</p>
<p><b>DECRETOS</b></p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>CÓDIGO DEL COMERCIO COLOMBIANO</b></li></ul> <p>En este decreto se enmarcan los principios, conceptos, obligaciones, responsabilidades y directrices que se deben cumplir a asumir el rol de comerciante en el territorio nacional. (PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA DE COLOMBIA, 1971)</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>DECRETO 2649 DE 1993</b></li></ul> <p>Por el cual se determina la</p>



	<p>reglamentación de la Contabilidad y los Principios o Normas Contables para Colombia.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>DECRETO 2650 DE 1993 (PLAN ÚNICO DE CUENTAS)</b></li></ul> <p>Representa el nuevo Plan Único de Cuentas el cual contiene las modificaciones y ajustes sugeridas por los gremios económicos y profesionales de la Contaduría Pública.</p>
--	---

*Autores: Rodrigo Arroyo, Andrés Fernández*

#### **4.3. MARCO GEOGRÁFICO**

El área geográfica en la cual se realizará el proyecto de una implementación Contable para la Empresa Clarogas Construcciones S.A.S. se ubica en el departamento de Cundinamarca, municipio de Fusagasugá, en la carrera 7 N° 7-68 barrio Centro.



*Ilustración 2: Ubicación Empresa Clarogas Construcciones S.A.S.*



*Fuente: Google maps.*

El municipio de Fusagasugá está ubicado en la provincia del Sumapaz, departamento de Cundinamarca. Es la capital de la región del Sumapaz, es la segunda ciudad del departamento, con cerca de 135.000 habitantes. Está a una distancia aproximada de 59 Km del sur de la ciudad de Bogotá. Está delimitada por el cerro de Fusacatán, el cerro del Quinini, el río Cuja y el río Choco.



*Ilustración 3: Comuna Centro Fusagasugá.*



*Fuente: Google maps.*

La comuna centro del municipio de Fusagasugá esta conformada por 8 barrios, entre los que mas se destacan el centro, potosi y luxemburgo por ser donde se concentra una gran cantidad de comerciantes y se genera un porcentaje amplio de la economia del municipio.

*Ilustración 4: Localización en Comuna centro*



*Fuente: Google Maps.*



#### 4.4. MARCO CONCEPTUAL

En la ejecución del Trabajo de Grado emplearemos un lenguaje técnico que es de vital importancia tener claro su concepto.

**CONTABILIDAD:** Es un sistema organizado de control y registro de las operaciones y analizar los movimientos financieros que sirve como soporte para la toma de decisiones, la dirección y el control de la empresa. (BROCK, 1987).

**DEDUCCIONES:** Gastos necesarios y proporcionales que tiene relación de causalidad con la actividad generadora de renta.

**EGRESOS:** Salidas de dinero del capital de la empresa para cumplir con las responsabilidades con proveedores o terceros.

**FACTURA:** Es un documento que certifica que se realizó una transacción comercial correspondiente a la compra o venta de un artículo o servicio que incluye toda la información requerida para evidenciar la operación. (DEBITOOR.ES, 2015)

**GASTOS:** Acción por la que se entrega efectivo a cambio de bienes o servicios.

**IMPUESTOS:** Son el dinero que las personas o las empresas deben cancelar al estado para contribuir con recursos con los cuales se realiza el funcionamiento, inversión social, prestación de servicios, y demás actividades que realiza la nación.

**INGRESOS:** Se refiere a las entradas económicas que recibe una persona, familia o empresa.

**PARÁMETRO:** Dato de vital importancia para realizar la evaluación de determinada situación. (REAL ACADEMIA ESPAÑOLA., 2005)



**PARAMETRIZACIÓN CONTABLE:** Asignación de valores a cada uno de los movimientos comerciales de la actividad generadora de renta.

**RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA:** Corresponde a los impuestos a cargo de las personas Jurídicas y naturales que generan ingresos por actividades comerciales y financieras. (DIAN, 2015)

**SISTEMA:** Conjunto de elementos relacionados donde cada elemento componente aporta para el funcionamiento en general. (MORA, 1979).

**SISTEMA DE CONTABILIDAD:** Es un conjunto de elementos mediante el cual se recopila información de las operaciones comerciales y financieras de una empresa, valiéndose de documentos y recursos tales como facturas, reportes, contratos entre otros. (MI CURSO DE CONTABILIDAD, 2012).

**SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA (S.A.S.):** Es una sociedad de Capitales, de naturaleza comercial creada por la ley 1258 de 2008, que puede constituirse mediante un acto unilateral y que consta de un acta o documento privado para su formalización. (VILLAMIZAR, 2010).

**SOFTWARE CONTABLE:** Programa sistematizado enfocado en brindar soluciones de parametrización contable y financiera que facilita el registro y el acceso rápido y oportuno a la información. (ORIONPLUS.INFO, 2016)

#### **4.5. MARCO DE ANTECEDENTES**

Según la monografía presentada como Trabajo de Grado titulada DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN LA FUNDACIÓN ALIANZA SOCIAL EDUCATIVA A.S.E. realizado por los autores NIDYA ESPERANZA ORTIZ ROZO, CAMILO ANDRÉS ANDRADE BOHÓRQUEZ y FABIÁN ESTEBAN FIGUEROA GARZÓN de la Universidad de La Salle, al realizar una implementación contable



**UDEEC**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

en las empresas se evidencia un claro avance en organización administrativa y financiera al estipular procedimientos que permiten parametrizar cada uno de los procesos del área contable y financiera, garantizando que se cuenta con una información oportuna y veraz que permite el análisis de la información en tiempo real y es una herramienta muy importante para la toma de decisiones. (NIDYA ESPERANZA ORTIZ ROZO, 2007).

En la implementación del DISEÑO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE PARA LA EMPRESA FABRIFARMA S.A. realizado por LINA MARÍA GUTIÉRREZ ARROYAVE estudiante de Contaduría Pública de la Universidad del Valle se determinó que la implementación de un Sistema de Información Contable es un factor fundamental que hace parte del sistema Administrativo de las Organizaciones, que busca el procesamiento de datos de origen interno y externo para información útil que permite a los empresarios evaluar el desempeño financiero y administrativo del negocio, tomar mejores decisiones, determinar estrategias de cambio en base a una información oportuna y veraz. (ARROYAVE, 2012).

En artículo denominado PASOS A DAR EN LA IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA INFORMATIVO CONTABLE EN UNA PYME, escrito por FERNANDO JIMÉNEZ BARRIOCANAL se identifican los diferentes pasos a seguir en la implementación de un sistema contable realizando los diferentes análisis que permitirán realizar un diagnóstico más detallado para así evaluar y emitir un dictamen de la situación financiera de la empresa. (BARRIOCANAL, 2011)

## **4.6. MARCO HISTÓRICO**

### **4.6.1. RESEÑA HISTÓRICA**



**UDEC**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

Clarogas Construcciones S.A.S, fue creada y registrada ante la Cámara de Comercio el día 11 de abril de año 2011, con el objetivo de ofrecer servicios de instalación y mantenimiento de para gas natural, compra y venta de materiales para la construcción y mantenimiento de redes internas y externas de gas natural. Esta empresa inicio con un capital de \$1.000.000 de pesos, dividido en 10 acciones.

A partir de su fundación la empresa Clarogas constructores S.A.S. comenzó sus operaciones en el municipio de Fusagasugá, realizando instalaciones internas dentro de conjuntos residenciales, edificios y viviendas del municipio.

#### **4.6.2. MISIÓN**

Clarogas Constructores S.A.S. Es una empresa conformada por un equipo humano altamente calificado, que brinda soluciones prácticas a sus clientes que requieren los servicios de instalación y mantenimiento de redes de gas natural.

#### **4.6.3. VISIÓN**

Clarogas Constructores S.A.S. será en el 2020 la empresa líder en la región del Sumapaz, brindando soluciones de infraestructura y construcción de redes de gas natural para satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

#### **4.6.4. VALORES CORPORATIVOS**

- Honestidad



- Responsabilidad
- Cumplimiento
- Dedicación
- Confianza

## **5. MARCO METODOLÓGICO**

### **5.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

Se realiza una investigación descriptiva ya que el objetivo es llegar a conocer y determinar el impacto que puede llegar a tener la implementación contable en la entidad, teniendo en cuenta el grado de relación que tiene con el manejo empresarial que ofrece este modelo, este tipo de investigación nos permitirá reducir de forma continua los costos que se tienen en el desarrollo de la explotación de la actividad a la que se dedica y al incremento de la competitividad frente al mercado, brindando de igual manera la expansión de nuevos campos de acción en donde la entidad podrá explotar de forma completa su capacidad instalada.

De igual manera es una investigación cuantitativa ya que se realizó la implementación de la contabilidad, análisis de datos, registro de operaciones y emisión de informes contables y financieros de la empresa.

### **5.2. POBLACIÓN Y MUESTRA**

La población y muestra objeto de este estudio corresponde a la empresa CLARO GAS CONSTRUCCIONES S.A.S.



### **5.3. TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

Se tomó como base para la ejecución del proyecto toda la información suministrada por el propietario como facturas de venta, compra, gastos y demás soportes que sirven para construir e identificar los ingresos y egresos necesarios para establecer los movimientos financieros reales de la empresa.

### **5.4. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LOS DATOS**

En primer lugar, se determinó mediante un diagnóstico contable y financiero el estado actual de la empresa, evidenciando que no existían registros contables, el propietario no tenía claridad de las responsabilidades que debía cumplir al haber constituido esta sociedad.

Para desarrollar la implementación de la contabilidad de la empresa Clarogas Construcciones S.A.S. fue necesario adquirir un Software Contable que facilitara el registro de ingresos y egresos, para así poder emitir una información clara, concisa y real que le permita al empresario conocer la información real de la empresa e identificar las responsabilidades que tenía pendiente.

EL software adquirido fue Word Office una herramienta sistemática que permite parametrizar la información de forma ordenada y clara generando informes reales y oportunos base primordial para la toma de decisiones de la empresa. Dentro de las principales características de este sistema encontramos:

- Seguridad: Permite guardar en la red la información ingresada al sistema.
- Contabilidad: Permite generar gran diversidad de informes financieros, administrativos, comparativos, gráficos, índices financieros, informes



gerenciales. Incluye los Planes contables para todos los sectores económicos completamente configurados y listos para utilizar.

- Liquidación e impresión de impuestos de forma automática, Impuesto a las ventas, industria y comercio, retención en la fuente, retención de ICA, generación de anexos y auxiliares, generación de medios magnéticos nacionales y distritales, impresión certificados de retención, ICA e IVA.
- Creación y Control de activos diferidos, contabilización automática las partidas contables, impresión de comprobantes de soporte y generación de diversos informes.
- Facilita el control y seguimiento de la cartera, registro y cruce de anticipos, manejo de notas débito y notas crédito, descuentos condicionados, genera gran cantidad de informes de cuentas por cobrar, extractos y circulares de cobro, estados de cuenta discriminando abonos y anticipos. Informes por edades de cartera, proyección de vencimientos.

## 6. RECURSOS

Tabla 2: Recursos Humanos y Materiales.

RECURSOS HUMANOS, MATERIALES, INSTITUCIONALES Y FINANCIEROS REQUERIDOS PARA LLEVAR A CABO LA INVESTIGACIÓN					
RECURSOS HUMANOS	HORAS DÍA	DÍAS LABORADOS MES	VALOR HORA	TOTAL MESES	TOTAL
JAIME ANDRÉS FERNÁNDEZ	8	20	2873	3	1379040
JOSÉ RODRIGO ARROYO	8	20	2873	3	1379040
<b>TOTAL PRESUPUESTADO RECURSOS HUMANOS</b>					<b>2758080</b>
RECURSOS MATERIALES	CANTIDAD	VALOR	TOTAL		
COMPUTADOR PORTÁTIL	2	700000	1400000		
IMPRESIONES	200	300	60000		
FOTOCOPIAS	200	100	20000		
OTROS GASTOS (PASAJES)	1350	120	162000		



## **7. FASES DEL PROYECTO**

### **7.1. DIAGNOSTICO CONTABLE Y TRIBUTARIO**

Al aplicar el cuestionario contable se evidencio que la empresa no posee un software contable donde registre de manera ordenada y sistemática sus operaciones, esto genera desorden e incumplimiento en las obligaciones formales que le pueden llevar a sanciones pecuniarias como lo establece el estatuto tributario o sanciones tipo administrativo por las entidades de control.

En cuanto al dinamismo de la empresa se encuentra un objeto social activo donde se generan ventas sin facturación y se realiza el pago cotidiano de costos y gastos con relación de causalidad con la actividad productora de renta sin que exista el debido registro y control de las operaciones comerciales.

Al evaluar el recurso humano se determinó que el representante legal no tiene conocimiento del código laboral que permita manejar un control y contabilización del recurso laboral. Las personas a cargo las tiene por orden de prestación de servicios para dar cumplimiento al objeto social.

En cuanto a las cuentas bancarias la empresa tiene una cuenta corriente en el banco Davivienda número 406000129063 donde de manera presuntiva consignan los clientes.

Se verifica que no cumple con el decreto 522 de 2003 en cuanto a la aplicación del documento equivalente.

El anterior diagnostico nos permite evidenciar que existe gran desconocimiento de la norma y de las obligaciones formales razón por la cual es imperante llevar dada su naturaleza jurídica que inicie el proceso de restructuración de la parte contable



y por ende el restablecimiento de su estado de cuenta con el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

*Tabla 3: Lista de chequeo área Contable.*

<b>PERIODO EVALUADO</b>	<b>1 DE ENERO 2016 -30 DE JUN. 2016</b>
-------------------------	---

### LISTA DE CHEQUEO ÁREA CONTABLE

#### OBJETIVO

Determinar si se aplican debidamente todos los procesos contables que debe realizar la empresa y cumple con lo estipulado en el artículo 19 y 20 del Código del Comercio Colombiano.

<b>Preguntas</b>	<b>si</b>	<b>No</b>	<b>n/a</b>	<b>Observaciones</b>
1. Se tiene conocimiento de las operaciones contables que se deben realizar con razón al funcionamiento de la empresa.		<b>X</b>		
2. Tiene soportes de las operaciones comerciales que realiza la empresa.	<b>X</b>			Posee algunos soportes como facturas de compra y ordenes de trabajo.
3. Se lleva registro de los ingresos generadores de renta según la actividad comercial.		<b>X</b>		



4. Se lleva registro de los gastos de la empresa.		X	
5. Tiene libros de contabilidad donde se registren las operaciones de la empresa.		X	
6. Genera estados financieros actualizados y fidedignos.		X	
7. Emite facturas de venta y realiza las operaciones correspondientes.		X	
8. Posee facturas de compra con todas las características que exige la ley.	X		Tiene facturas de algunas facturas de compra.
9. Se codifican las cuentas según el plan único de cuentas.		X	
10. ¿Los comprobantes están debidamente archivados e identificados?		X	
11. ¿Las cuentas contables utilizadas en los comprobantes están bien aplicadas de		X	



acuerdo a la naturaleza de la transacción y del catálogo de cuentas autorizado?				
REALIZADO	JAIME ANDRÉS FERNÁNDEZ VARGAS			
REVISADO	JOSÉ RODRIGO ARROYO BECERRA			

*Autores: Rodrigo Arroyo, Andrés Fernández.*

*Tabla 4: lista de chequeo Tributaria.*

<b>PERIODO EVALUADO</b>	<b>1 DE ENERO 2016 -30 DE JUN. 2016</b>
-------------------------	---

### LISTA DE CHEQUEO OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

#### OBJETIVO

Evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias adquiridas en la constitución de la Sociedad por Acciones Simplificadas.

Preguntas	si	no	n/a	Observaciones
1. Conoce las obligaciones tributarias que tiene la empresa.		X		
2. ¿Es responsable del Impuesto al valor agregado?	X			



3. ¿Practica retenciones en la fuente por el servicio prestado?		X		
4. ¿Cancela el impuesto municipal de Industria y comercio?		X		
5. ¿Cancela el impuesto de Renta y Complementarios?		X		
6. ¿Conoce las fechas de declaración de impuestos?		X		
7. ¿Conoce las sanciones en que se incurre si no cumple con las obligaciones tributarias?		X		
8. Solicita devolución del IVA de las compras realizadas.		X		

REALIZADO	JAIME ANDRÉS FERNÁNDEZ VARGAS
REVISADO	JOSÉ RODRIGO ARROYO BECERRA

*Autores: Rodrigo Arroyo, Andrés Fernández.*



### **7.1.1. ACCIONES A SEGUIR**

Una vez determinado el diagnóstico de la empresa CLAROGAS CONSTRUCCIONES S.A.S. se establece una propuesta que conlleve al establecimiento del plan de mejoramiento mediante las siguientes actividades.

Organizar el archivo en dos aspectos fundamentales.

- Archivo contable
- Documentación tributaria

Este procedimiento nos permitirá generar una base de datos que serán el soporte para la reestructuración de la contabilidad lo que permitirá emitir unos estados financieros confiables y fidedignos. El archivo tributario permitirá determinar las obligaciones de la empresa y liquidar las obligaciones estipuladas el Registro Único Tributario. "RUT".

- Diseñar el ciclo contable específico para la empresa Clarogas construcciones S.A.S.
- Actualizar la resolución de facturación para dar cumplimiento a la emisión de factura como lo ordena el artículo 615 del Estatuto Tributario y el artículo 617 que determina los requisitos de la factura de venta.
- Hacer actualización y verificación del Registro Único Tributario "RUT".
- Verificar la obligación contractual del impuesto de industria y comercio restableciendo su estado.
- Verificar su estado de cámara de comercio restableciendo su estado.



- Adelantar en base a los soportes los estados financieros en el software contable World office. logrando emitir para la empresa los primeros estados financieros base para la toma de decisiones ley 1749.
- Determinar y presentar las obligaciones finales a la fecha.

## 7.1.2. REALIZACIÓN DE ACCIONES A SEGUIR

### 7.1.2.1. Organización del Archivo

Se realizó un archivo de la información contable y tributaria que permitió identificar las acciones a seguir para así realizar los diferentes registros y contabilizaciones que permiten generar informes, balances necesarios para determinar el estado financiero de la empresa y calcular las responsabilidades de la sociedad.

*Ilustración 5: Estudiantes realizando organización de documentación de la empresa*



*Autores: Rodrigo Arroyo, Andrés Fernández.*



#### 7.1.2.2. Actualización de la Resolución de Facturación

Se realizó una visita a la oficina de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia “DIAN” en la ciudad de Girardot donde se asesoró al empresario para que realizara el trámite de la resolución de facturación necesaria para poder emitir facturas de venta a sus clientes. Para este procedimiento también era requerido la actualización de Registro Único Tributario “RUT” y la solicitud de la firma electrónica.

*Ilustración 6: Visita a DIAN Girardot.*





*Autores: Rodrigo Arroyo, Andrés Fernández.*

Para la actualización de la resolución de facturación fue necesario solicitar claves de acceso a la plataforma de la “DIAN” ya que este procedimiento se realiza mediante la página.

*Ilustración 7: Ingreso plataforma de la DIAN para actualización de Resolución de Facturación.*

The screenshot shows the DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales) web interface. The browser address bar shows the URL: <http://nuco.dian.gov.co/Wef/NumeroConsultas/resol/ConsultaRangoNumeracion.htm>. The page title is "Consulta por NIT y Rango de Fecha de Expedición".

The search filters are:

- NIT: 18042785
- Tipo de Solicitud: AUTORIZACIÓN
- Fecha Desde: 24/08/2016
- Fecha Hasta: 24/09/2016

The search results table is as follows:

Tipo Documento	Número Resolución o Documento de Salida	Tipo de Solicitud	Fecha de Autorización o Inhabilitación	Documento
Documento de Salida	1816209589583	AUTORIZACION	24/08/2016	ver documento

The interface also includes a sidebar menu on the left with various options like "Administración de Cartera", "Autogestión", "Banco de Datos", etc. The footer of the page indicates "© Sistema Reservas DIAN - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales 2016".

*Fuente: Plataforma Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales*



### 7.1.2.3. Actualización y Verificación del Registro Único Tributario "RUT"

Se capacito y colaboro al empresario para que realizara paso a paso la actualización de su Registro Único Tributario "RUT", en la plataforma virtual de la DIAN indicando paso a paso el procedimiento que debía realizar la actualización de este documento.

*Ilustración 8: Actualización del Registro Único Tributario "RUT"*



*Fuente: Plataforma Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales*



Se realizó actualización de la dirección y número de contacto para así tener la información correcta en caso de notificaciones o requerimientos de la DIAN.

*Ilustración 9: Borrador del Registro Único Tributario "RUT"*

The screenshot shows a web browser window displaying the 'Borrador del Registro Único Tributario (RUT)' form. The browser address bar shows the URL: <https://musca.dian.gov.co/WebRutMusca/DefActualizarRut2.faces>. The form is divided into several sections:

- IDENTIFICACION:**
  - 24. Tipo de contribuyente: Persona jurídica
  - 25. Tipo de documento: [input type="text"]
  - 26. Número de identificación: [input type="text"]
  - 27. Fecha expedición: [input type="text"]
  - 28. País: [input type="text"]
  - 29. Departamento: [input type="text"]
  - 30. Ciudad/Municipio: [input type="text"]
  - 31. Primer apellido: [input type="text"]
  - 32. Segundo apellido: [input type="text"]
  - 33. Primer nombre: [input type="text"]
  - 34. Otros nombres: [input type="text"]
  - 35. Razón social: CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS
  - 36. Nombre comercial: [input type="text"]
  - 37. Sigla: [input type="text"]
- UBICACION:**
  - 38. País: COLOMBIA
  - 39. Departamento: 169 Cundinamarca
  - 40. Ciudad/Municipio: 25 Fasagasugá 290
  - 41. Dirección principal: CR 7 7 68 [Ayuda]
  - 42. Correo electrónico: hjob\_clarog@hotmail.com
  - 43. Código postal: [input type="text"]
  - 44. Teléfono 1: 3124722348
  - 45. Teléfono 2: 8862707
- CLASIFICACION:**
  - Actividad económica: [input type="text"]
  - Ocupación: [input type="text"]
  - 52. Número: [input type="text"]



**UDEEC**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

*Fuente: Plataforma Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales*

- 7.1.2.4. Verificar la obligación contractual del impuesto de industria y comercio restableciendo su estado.

Se realizó una visita a las oficinas de la Secretaria de Hacienda del municipio de Fusagasugá donde la funcionara encargada nos informó que el contribuyente no cancelaba esta obligación desde el año 2011 fecha en la que constituyo su empresa.

- 7.1.2.5. Verificar su estado de cámara de comercio restableciendo su estado.

Esta obligación es la única que se encuentra al día ya que el empresario ha realizado los pagos oportunamente.



Ilustración 10: Certificado Cámara de Comercio de Bogotá.

CODIGO DE VERIFICACION: 0487477834CC1  
4 DE MARZO DE 2016 HORA 09:55:10  
8048747778 PAGINA: 1 de 2  
\* \* \* \* \*

\*\*\*\*\*  
LA MATRICULA MERCANTIL PROPORCIONA SEGURIDAD Y CONFIANZA EN LOS NEGOCIOS  
RENUOVE SU MATRICULA MERCANTIL A MAS TARDAR EL 31 DE MARZO Y EVITE SANCIONES DE HASTA 17 S.M.L.M.V. RENUOVE POR INTERNET EN [www.ccb.org.co](http://www.ccb.org.co) Y OBTENGA BENEFICIOS.  
\*\*\*\*\*  
ESTE CERTIFICADO FUE GENERADO ELECTRONICAMENTE Y CUENTA CON UN CODIGO DE VERIFICACION QUE LE PERMITE SER VALIDADO SOLO UNA VEZ, INGRESANDO A [WWW.CCB.ORG.CO](http://WWW.CCB.ORG.CO)  
\*\*\*\*\*  
RECUERDE QUE ESTE CERTIFICADO LO PUEDE ADQUIRIR DESDE SU CASA U OFICINA DE FORMA FACIL, RAPIDA Y SEGURA EN [WWW.CCB.ORG.CO](http://WWW.CCB.ORG.CO)  
\*\*\*\*\*

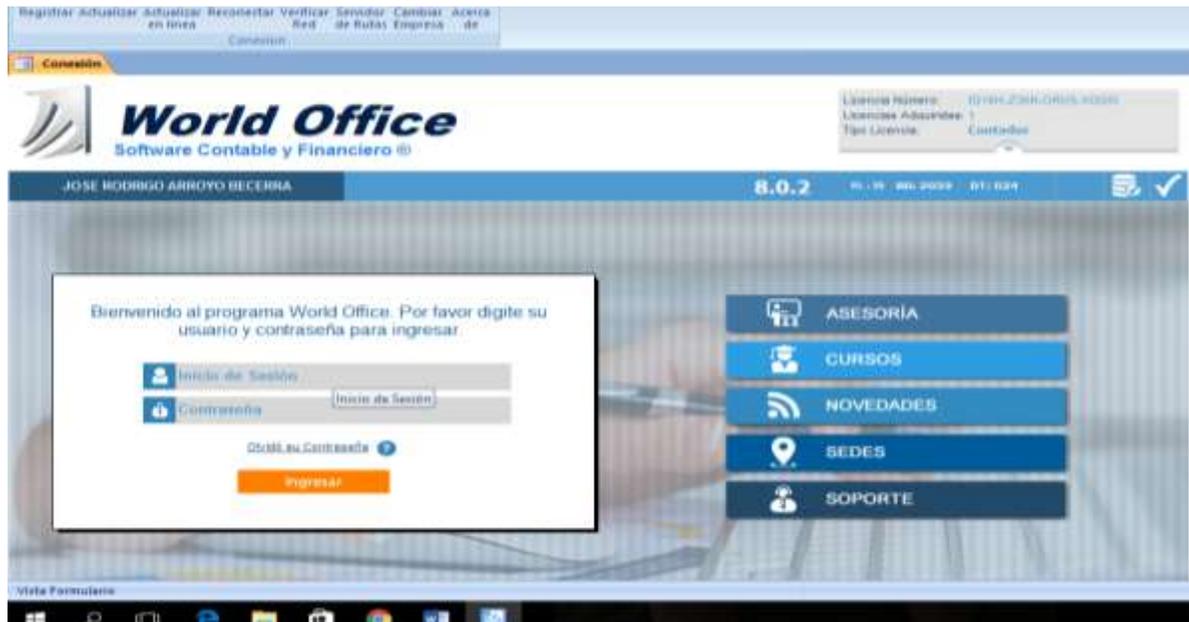
CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACION LEGAL O INSCRIPCION DE DOCUMENTOS.  
LA CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA, CON FUNDAMENTO EN LAS MATRICULAS E INSCRIPCIONES DEL REGISTRO MERCANTIL  
CERTIFICA:  
NOMBRE : CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS  
N.I.T. : 900427886-7 ADMINISTRACION : GIRARDOT, REGIMEN COMUN  
DOMICILIO : FUSAGASUGA (CUNDINAMARCA)  
CERTIFICA:  
MATRICULA NO: 02086987 DEL 11 DE ABRIL DE 2011  
CERTIFICA:  
RENOVACION DE LA MATRICULA : 1 DE MARZO DE 2016  
ULTIMO AÑO RENOVADO : 2016  
CERTIFICA:  
DIRECCION DE NOTIFICACION JUDICIAL : CR 7 No.7-68  
MUNICIPIO : FUSAGASUGA (CUNDINAMARCA)  
EMAIL DE NOTIFICACION JUDICIAL : [hjcb\\_claros@hotmail.com](mailto:hjcb_claros@hotmail.com)  
DIRECCION COMERCIAL : CR 7 No.7-68  
MUNICIPIO : FUSAGASUGA (CUNDINAMARCA)  
EMAIL COMERCIAL : [hjcb\\_claros@hotmail.com](mailto:hjcb_claros@hotmail.com)  
CERTIFICA:  
CONSTITUCION: QUE POR DOCUMENTO PRIVADO DE ASAMBLEA DE ACCIONISTAS DEL 11 DE ABRIL DE 2011, INSCRITA EL 11 DE ABRIL DE 2011 BAJO EL NUMERO 0146982 DEL LIBRO IX, SE CONSTITUYO LA SOCIEDAD COMERCIAL DENOMINADA CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS.  
CERTIFICA:  
\*\*\*\*\*

- 7.1.2.6. Adelantar en base a los soportes los estados financieros en el software contable World Office.



Se realizó la adquisición del software World Office la herramienta fundamental para el registro de las operaciones contables, la generación de informes, generación de informe de impuestos y demás operaciones que necesita la empresa para su funcionamiento.

*Ilustración 11: Software World Office*



*Fuente: Plataforma Software World Office.*

## 7.2. ESTRUCTURA CONTABLE

En esta fase del proyecto se inicia con la organización de los documentos realizando una clasificación de los ingresos (facturas de venta) y los egresos (facturas de compra y gastos). Para posteriormente revisar que cumplan con los





del Estatuto Tributario, además se realizó el formato de documento equivalente para justificar los egresos correspondientes a pago por servicio de operarios, cafetería y transportes anexando el Registro único Tributario de cada tercero involucrado en la transacción.

*Ilustración 13: facturas de compra con su respectivo comprobante de egreso.*



*Autores: Rodrigo Arroyo, Andrés Fernández.*



Ilustración 14: Documento equivalente y respectivo comprobante de egreso

**DOCUMENTO EQUIVALENTE A LA FACTURA**  
No. 01

CLAROGAS CONSTRUCCIONES S.A.S.  
NIT 80042788-7

Fecha y Lugar: *Guayaquil, 31 de Enero de 2013*

Nombre: *Cuentos Honorarios*

CANTIDAD	DESCRIPCION	Vr. UNITARIO	Vr. TOTAL
1	<i>Pago Honor. ene/2013</i>	<i>68000</i>	<i>68000</i>
Vr. Total \$			<i>68000</i>

FORMA: *Impuesto Asignado*  
Monto pagado

---

**COMPROBANTE DE EGRESO**  
No. 01

FECHA Y LUGAR: *Guayaquil, 31 de Enero de 2013*

PAGADO A: *Cuentos Honorarios*

POR CONCEPTO DE: *Pago Honor. ene/2013*

LA SUMA DE OCHO MIL PESOS

CUENTA	DEBITO	CREDITO	CHEQUE No.	BANCO
<i>5115-5</i>	<i>68000</i>			
<i>1105-501</i>		<i>68000</i>		

FORMA Y SELLO DEL BENEFICIARIO

Autor: Rodrigo Arroyo, Andrés Fernández.

### 7.3. PROGRAMACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN DEL SOFTWARE CONTABLE WORLD OFFICE

El software contable World Office para empezar su ejecución y permitir realizar registros contables requiere que se realicen unos pasos necesarios mencionados a continuación:



### 7.3.1. CREACIÓN DE LA EMPRESA EN EL SOFTWARE CONTABLE

Este es el primer paso para iniciar la parametrización ya que se realiza un registro de los datos primordiales que aparecerán en la generación de informes y en los documentos de la empresa.

*Ilustración 16: Software World Office*

Asistente Para Activacion y Registro de Licencias

## Crear Empresa

Nombre Empresa: CLAROGAS CONSTRUCCIONES S.A.S.

Nit: 900427886-7

Direccion: CARRERA 7 N | 7-68

Telefono: 8862707

Nueva Empresa  
 Restaurar Backup

Use esta opción para crear empresas nuevas.

Ver Avanzado

<< Anterior    Siguiete >>    Cerrar    Finalizar

*Fuente: Plataforma Software World Office.*

### 7.3.2. PLAN ÚNICO DE CUENTAS COMERCIAL

Es necesario relacionar un Plan Único de Cuentas para vincular los movimientos contables con una cuenta codificada. El plan único de cuentas seleccionado fue el



comercial que busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por los comerciantes con el fin de permitir la transparencia de la información contable y, por consiguiente, su claridad, confiabilidad y comparabilidad.

*Ilustración 17: Descarga del PLAN ÚNICO DE CUENTAS Comercial*

office.com.co/descargas/

Nombre del Archivo	Descripción	Tamaño	Ayuda
<a href="#">RemoteXp</a>	Tutorial de Configuración Escritorio Remoto en Windows XP	832KB	

**BACKUPS CON PUC ESPECÍFICOS (PLAN ÚNICO DE CUENTAS)**

Nombre del Archivo	Descripción	Tamaño	Versión
<a href="#">WData_Comercial</a>	Backup en blanco con PUC comercial	16.5 MB	BD: 2046 DT: 024
<a href="#">WData_Cooperativo</a>	Backup en blanco con PUC del sector cooperativo	2.30 MB	BD: 902 DT: 024
<a href="#">WData_Salud</a>	Backup en blanco con PUC del sector salud (Res 1121)	17.7 MB	BD: 2048 DT: 024
<a href="#">WData_ServiciosPublicos</a>	Backup en blanco con PUC para empresas de servicios públicos	1.52 MB	BD: 902 DT: 024
<a href="#">WData_Publico</a>	Backup en blanco con PUC para empresas publicas	1.66 MB	BD: 902 DT: 024
<a href="#">WData_Seguros</a>	Backup en blanco con PUC del sector asegurador	2.09 MB	BD: 902 DT: 024

Software World Office®  
http://www.worldoffice.com.co  
Línea Gratuita Nacional 018000 180 250

**Bogotá**  
Calle 26 No. 690-91 Of. 303 Torre Av el Dorado  
Teléfono: 795 65 55

**Cali**  
Av. 8A Bis No. 35N-100 Of. 615 Centro Emp. Chapichape  
Teléfono: 485 95 95

**Medellín**  
Calle 3 Sur No. 43A-52 Of. 1101 Centro Emp. 43 Av  
Teléfono: 604 25 25

**Barranquilla**  
Via 40 No. 73-290 Of. 301 Centro Emp. Mix  
Teléfono: 383 40 40

mo/recursos/WData\_Comercial.exe

*Fuente: Plataforma Software World Office.*

### 7.3.3. CREACIÓN DE TERCEROS

Se consideran terceros a los clientes, proveedores, trabajadores y demás personas naturales y jurídicas vinculadas a la empresa. Estos terceros se crearon



**UDEEC**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

en el software ya que es necesario vincular cada una de las transacciones comerciales con el titular correspondiente, para realizar este procedimiento es necesario contar con los datos básicos, como son nombre completo, número de identificación, teléfono, dirección, tipo de clasificación en la DIAN entre otros aspectos indispensables para el registro y parametrización de la información.

*Ilustración 18: Creación de terceros en el Software.*



World Office 8.0.2

Complementos Herramientas

Archivo Edición Insertar Registros Ventana

Barras personalizadas

NUEVO DOCUMENTO Empresas y Personas

Tipo	Número	DV	Ciudad	Código	Activo	Observación
CC	11255150		Puasgasugá		5	

1er Nombre/Razón Social	2do Nombre	3er Apellido	3do Apellido
JNDI JARD			

Plazo	Cupo Crédito	Fecha Aniversario	Actividad Económica	Opciones
0 Día		0		

Principal Direcciones Contactos Referencias Estado de Cuenta Invitaciones Personal Mercadería

<b>Propiedades Activas</b> Administrador Impuestos Distritales Administrador Impuestos Nacionales Aseguradora Banco Cliente Empleado Fondo Proveedor Socio Trabajador Independiente Vendedor	Foto / Logotipo  Haga Click en Agregar para añadir imagen  Agregar Imagen Quitar Imagen	<b>Vendedor</b> Clasificación (línea) Clasificación (Diva) Clasificación (Terc) [Zona Uno] Zona Uno Zona Dos Tipo de Contribuyente Clasificación DARS Aplica Reténica Tarifa ICA Aplica Reténica Lista de Precios Forma de Pago Predeterminada
---	---	--

Registro 1 de 1 Filtros Buscar

Fuente: Plataforma Software World Office.



### 7.3.4. SALDOS INICIALES

El balance inicial es el que se realiza en el momento de constituir e iniciar la empresa en el cual se registran los activos, aportes iniciales, pasivos, patrimonios necesarios para el inicio de las operaciones. Para realizar la creación del balance inicial es requerido el ingreso de las cuentas de patrimonio como aportes sociales y caja donde ingresa el capital para la constitución de la empresa.

*Ilustración 19: saldos iniciales*

Barra personalizada

CONSULTAR DOCUMENTO (2) **Saldos Iniciales**

Documento Bloqueado

Ver Video

**Saldos Iniciales** 1

FECHA	11-abr-11	EMPRESA	CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS	FORMA DE PAGO	Saldos Iniciales
BENEFICIARIO	CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS			MONEDA	
CONCEPTO	SALDOS INICIALES			Verificado	<input type="checkbox"/>

CONTABILIDAD

Cuentas	Concepto	Tercero	Cheque	Banco	Débito	Crédito	Costos	Abona A	% Ret.	Vence	Vendedor
310505 CART	CAPITAL AUTO	CLAROGAS CC			0,00	1.000.000,00				11-abr-11	
310510 CART	CAPITAL POR S	CLAROGAS CC			1.000.000,00	0,00				11-abr-11	
310510 CART	CAPITAL POR S	CLAROGAS CC			0,00	1.000.000,00				11-abr-11	
11050501 CA	CAJA GENERAL	CLAROGAS CC			1.000.000,00	0,00				11-abr-11	

Imprimir Documento    Imprimir Balance    Eliminar Documento    Cuotas

<b>TOTALES</b>	2.000.000,00	2.000.000,00
<b>DIFERENCIA</b>	0,00	

Fuente: Plataforma Software World Office.



7.3.4.1. **Balance Inicial Clarogas construcciones S.A.S.**

La empresa Clarogas S.A.S. Inicia sus operaciones el día 11 de abril del año 2011 con unos aportes iniciales de un millón de pesos (\$1.000.000) m/cte. Dividido en 10 acciones con un valor nominal de cien mil pesos (\$100.000) m/cte. Con único propietario el señor Héctor Julio Claros Bernal.

**CLAROGAS CONSTRUCCIONES S.A.S.**

**NIT 900427886-7**

***Balance General con cierre al 11/04/2011***

<i>Código</i>	<i>Nombre Cuenta</i>	<i>Saldo Final</i>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>11</b>	<b>DISPONIBLE</b>	
<b>1105</b>	<b>CAJA</b>	
<b>110505</b>	<b>CAJA GENERAL</b>	
<b>11050501</b>	<b>CAJA GENERAL CLAROGAS</b>	<b>1.000.00</b>
	<b>Total para CAJA GENERAL</b>	<b>1.000.00</b>
	<b>Total para CAJA</b>	<b>1.000.00</b>
	<b>Total para DISPONIBLE</b>	<b>1.000.00</b>
	<b>Total para ACTIVO</b>	<b>1.000.00</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>31</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
<b>3105</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>	
<b>310505</b>	<b>CAPITAL AUTORIZADO</b>	<b>1.000.00</b>



**UDEC**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

310505	CAPITAL AUTORIZADO	1.000.00
	Total para CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1.000.00
	Total para CAPITAL SOCIAL	1.000.00
	Total para PATRIMONIO	1.000.00
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.000.00</b>

**HÉCTOR JULIO CLAROS BERNAL**

CC 17647167

Representante Legal

**ANA CONSTANZA ORJUELA QUEVE**

CC 123456

12345-T

Contador

#### **7.4. REGISTRO DE INGRESOS**

En esta operación se realizó el registro de los ingresos correspondientes por concepto de ventas de servicios realizados durante el tiempo de operación de la empresa. Para realizar este procedimiento fue necesario contar con las respectivas facturas de venta con los datos completos para poder alimentar la base de datos del sistema y generar información real. Igualmente se realizó la contabilización del Impuesto del Valor Agregado para así determinar la responsabilidad y la totalidad IVA generado por ventas.

*Ilustración 20: Registro de Factura*



CONSULTAR DOCUMENTO | Búsqueda de documentos | Factura de Venta

**Factura de Venta** 1

FECHA	30-ene-13	EMPRESA	CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS	VENDEDOR	ANA CONSTANZA ORJUELA QUEVEDO
CLIENTE	CUANTIAS MENORES	DIRECCION		CIUDAD	
CONCEPTO	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS NATURAL	TELEFONO			
MONEDA					

Anulado  Exportación  Verificado  Mas Datos

AAA-123

Cuentas	Concepto	Tercero	Débito	Crédito	% Ret.	Base Ret.	Costos	Vence	Clasif.
4130950105 SERVICIO INST.	VENTAS VARIAS-SER	CUANTIAS ME	0	1.200.000				09/01/20	
24000101 IVA GENERADO S.	VENTAS VARIAS-SER	CUANTIAS ME	0	192.000	0,16	0		09/01/20	
11050501 CAJA GENERAL C	VENTAS VARIAS-SER	CUANTIAS ME	1.392.000	0				09/01/20	
*			0	0				09/01/20	

Copiar Documento	Eliminar	Imprimir		<b>DEBITOS</b>	1.392.000
Imprimir	Buscar	Diseñar		<b>CREDITOS</b>	1.392.000
				<b>DIFERENCIA</b>	0

Registros: 14 | 1 de 3 | Búsqueda de documentos

Fuente: Plataforma Software World Office.

## 7.5. REGISTRO DE EGRESOS

Este procedimiento se realiza clasificando los costos y los gastos de la empresa para así realizar el correcto registro y clasificación en las cuentas del sistema.

### 7.5.1. REGISTRO DE COSTOS

Se realizó el registro de las facturas de compra en el software para así determinar cuál fue el total de los costos invertidos en la operación de la actividad económica de la empresa. Después de realizar este procedimiento se procede a realizar el respectivo egreso de la transacción. Adicionalmente se realizó la liquidación del Impuesto del valor agregado por compras para así determinar el valor descontable.



Ilustración 21: Registro de Facturas de compra

CONSULTAR DOCUMENTO Factura de Compra

Documento Bloqueado **Factura de Compra** 21

FECHA	02-ago-16	EMPRESA	CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS	Prefijo Doc Ext	Doc. Externo	8737
PROVEEDOR	INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.		DIRECCION	CRA 43No.31-99		CLASIF
CONCEPTO	C/CIÓN FACT. No.8737 COMPRA CAL AS CPG 13F-10TH		TELEFONO	CIUDAD		Medellin
MONEDA	COMPRÓ	ANA CONSTANZA ORJUELA QUEVEDO	Anulado <input type="checkbox"/>		Verificado <input type="checkbox"/>	Más Datos <a href="#">+</a>

AAA-123

Cuentas	Concepto	Tercero	Débito	Crédito	% Ret.	Base Ret.	Costos	Vence	Iva Costo
61309505 MATERIALES PARA SE	C/CIÓN FACT. No.8737	INTEGRALES CDL	954.311	0				02/08/2016	0
24080201 IVA POR COMPRAS 16%	C/CIÓN FACT. No.8737	INTEGRALES CDL	152.690	0	0,16	0		02/08/2016	0
220501 PROVEEDORES NACION	C/CIÓN FACT. No.8737	INTEGRALES CDL	0	1.107.001				02/08/2016	0

Copiar Documento	Eliminar	Anular		DEBITOS	1.107.001
Imprimir	Buscar	Diseñar		CREDITOS	1.107.001
				DIFFERENCIA	0

Registro: 1 de 3 Sin filtro Buscar

Fuente: Plataforma Software World Office.

Ilustración 22: Comprobante de egreso por concepto de compra de materiales.

CONSULTAR DOCUMENTO Búsqueda de documentos Comprobante de Egreso

Ver Vales **Comprobante de Egreso** -176

FECHA	02-ago-16	EMPRESA	CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS	ELABORADO POR	ANA CONSTANZA ORJUELA
BENEFICIARIO	INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.		DIRECCION	CRA 43No.31-99	
CONCEPTO	PAGO FACT. No.8737 COMPRA CAL AS CPG 13F-10TH		TELEFONO	CIUDAD	
MONEDA			Caja Menor <input type="checkbox"/>	Anulado <input type="checkbox"/>	Verificado <input type="checkbox"/>

ASENTOS ESTADO DE CUENTA

AAA-123

Cuentas	Concepto	Tercero	Cheque	Débito	Crédito	% Ret.	Base Ret.	C.Costos	Vence	GMT	Imp	Liq.	Clasif
220501 PROVEEDORES N	PAGO C/CIÓN FACT. No.	INTEGRALES COLOMBIA S		1.107.001	0				02-ago-16	<input type="checkbox"/>			
11050501 CAJA GENERAL	PAGO FACT. No.8737 C/	INTEGRALES COLOMBIA S		0	1.107.001				02-ago-16	<input type="checkbox"/>			
		INTEGRALES COLOMBIA S		0	0				02-ago-16	<input type="checkbox"/>			

Imprimir Comprobante	Eliminar	Copiar Documento	Borrar	Diseñar	Doc. General	Apagar	TOTALES	1.107.001	1.107.001
Diferencia en Cambio							DIFFERENCIA	0	0

Registro: 1 de 1 Filtro Buscar

Fuente: Plataforma Software World Office.



### 7.5.2. REGISTRO DE LOS GASTOS

Para el registro de los gastos se tomó como soporte los documentos equivalentes que se generaron para justificar los egresos por concepto servicios de operarios instaladores, gastos de transporte y cafetería.

Ilustración 23: Registro de los gastos en el Software.

**Comprobante de Egreso 176**

FECHA: 30-Apr-18 EMPRESA: CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS  
 IDENTIFICACION: GERMAN ALBERTO CLAROS BERNAL DIRECCION: TUNJA  
 CONCEPTO: PAGO SERV. OPERARIOS INSTA. SAS AMO2018  
 SUCURSAL: CLASIF. DEPARTAMENTO: TUNJA  
 ELABORADO POR: JANA CONSTANZA BRUNLA  
 CIUDAD: TUNJA  
 Caja Blanca  Anulado  Ventas  Mas Datos

ADENTOS - ESTADO DE CUENTA

Cuentas	Concepto	Terceros	Fecha	Debito	Crédito	C. de Int.	Declarat.	C. de Int.	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo
ESTADO TEMPORALES	PAGO SERV. OPERARIO GERMAN ALBERTO CLAR			500.000	0								
1150001 CAJA GENERAL	PAGO SERV. OPERARIO GERMAN ALBERTO CLAR			500.000	0								
				500.000	0								

TOTALES: 500.000 0

Fuente: Plataforma Software World Office.

### 7.6. ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CLAROGAS CONSTRUCCIONES S.A.S.

Los Estados Financieros son los informes que utilizan las empresas para dar a conocer la situación económica y financiera de la misma, a continuación, se relacionan los estados financieros que se generaron, producto del ingreso de todos los soportes contables, de la recolección de la información existente y la revisión de los extractos bancarios mensuales. Es de anotar que los estados financieros generados serán el punto de partida para que la empresa Claro gas construcciones S.A.S. se actualice y a partir de la fecha pueda dar cumplimiento a todas sus obligaciones fiscales y tributarias a las que está obligada.



Es importante también aclarar que los estados financieros generados se encuentran bajo los decretos 2649 y 2650 de 1993, ya que el alcance del trabajo y el propósito inicial era reconstruir la contabilidad y depurar la parte tributaria para que el gerente retome el proceso de Convergencia a la Norma internacional según la Ley 1314 de 2009.

### **7.6.1. BALANCE GENERAL**

Inicialmente se ingresaron los saldos iniciales con corte a abril 11 de 2011, y se cerraron los periodos sin movimiento ya que la empresa estuvo inactiva durante dos años. A partir del año 2013 que la empresa activo su objeto social surgen movimientos de ingresos, costos y gastos hasta generar el balance general hasta el año gravable 2015.

## **CLAROGAS CONSTRUCCIONES S.A.S.**

**NIT 900427886-7**

### ***Balance General con cierre al 31/12/2013***

<i>Código</i>	<i>Nombre Cuenta</i>	<i>Saldo Final</i>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>11</b>	<b>DISPONIBLE</b>	
<b>1105</b>	<b>CAJA</b>	
<b>110505</b>	<b>CAJA GENERAL</b>	
<b>11050501</b>	<b>CAJA GENERAL CLAROGAS</b>	<b>25.721.92</b>



**UDEC**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

	Total para CAJA GENERAL	25.721.92
	Total para CAJA	25.721.92
<b>1120</b>	<b>CUENTAS DE AHORRO</b>	
<b>112005</b>	<b>BANCOS</b>	
11200501	BANCO DAVIVIENDA CTA. AHO 406000129063	50
	Total para BANCOS	50
	Total para CUENTAS DE AHORRO	50
	Total para DISPONIBLE	25.722.42
<b>13</b>	<b>DEUDORES</b>	
<b>1355</b>	<b>ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR</b>	
<b>135515</b>	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>	
13551511	AUTORRETENCION DEL CREE	261.49
	Total para RETENCIÓN EN LA FUENTE	261.49
	Total para ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A	261.49
	Total para DEUDORES	261.49
	Total para ACTIVO	25.983.91
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	
<b>23</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	
<b>2365</b>	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>	
<b>236575</b>	<b>AUTORRETENCIONES</b>	
23657501	AUTORRETENCION DEL CREE	261.49
	Total para AUTORRETENCIONES	261.49
	Total para RETENCIÓN EN LA FUENTE	261.49
	Total para CUENTAS POR PAGAR	261.49
<b>24</b>	<b>IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS</b>	
<b>2408</b>	<b>IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR</b>	
240801	IVA GENERADO	

*Código*

*Nombre Cuenta*

*Saldo Final*



**UDECA**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

24080101	IVA GENERADO SERVICIOS 16%	5.229.92
	Total para IVA GENERADO	5.229.92
	Total para IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	5.229.92
	Total para IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	5.229.92
	<b>Total para PASIVO</b>	<b>5.491.410</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>31</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
<b>3105</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>	
310505	CAPITAL AUTORIZADO	1.000.00
310505	CAPITAL AUTORIZADO	1.000.00
	Total para CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1.000.00
	Total para CAPITAL SOCIAL	1.000.00
<b>36</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	
<b>3605</b>	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	
360505	UTILIDAD DEL EJERCICIO	19.492.50
360505	UTILIDAD DEL EJERCICIO	19.492.50
	Total para UTILIDAD DEL EJERCICIO	19.492.50
	Total para RESULTADOS DEL EJERCICIO	19.492.50
	<b>Total para PATRIMONIO</b>	<b>20.492.500</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>25.983.910</b>

**HÉCTOR JULIO CLAROS BERNAL**

**CC 17647167**

**Representante Legal**

**ANA CONSTANZA ORJUELA QUEVEDO**

**CC 123456**

**12345-T**

**Contador**



**CLAROGAS CONSTRUCCIONES S.A.S.**

**NIT 900427886-7**

*Balance General con cierre al 31/12/2014*

<i>Código</i>	<i>Nombre Cuenta</i>	<i>Saldo Final</i>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>11</b>	<b>DISPONIBLE</b>	
<b>1105</b>	<b>CAJA</b>	
<b>110505</b>	<b>CAJA GENERAL</b>	
<b>11050501</b>	<b>CAJA GENERAL CLAROGAS</b>	<b>48.347.66</b>
	<b>Total para CAJA GENERAL</b>	<b>48.347.66</b>
	<b>Total para CAJA</b>	<b>48.347.66</b>
<b>1120</b>	<b>CUENTAS DE AHORRO</b>	
<b>112005</b>	<b>BANCOS</b>	
<b>11200501</b>	<b>BANCO DAVIVIENDA CTA. AHO 406000129063</b>	<b>10.00</b>
	<b>Total para BANCOS</b>	<b>10.00</b>
	<b>Total para CUENTAS DE AHORRO</b>	<b>10.00</b>
	<b>Total para DISPONIBLE</b>	<b>48.357.66</b>
<b>13</b>	<b>DEUDORES</b>	
<b>1355</b>	<b>ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR</b>	
<b>135515</b>	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>	
<b>13551511</b>	<b>AUTORRETENCION DEL CREE</b>	<b>520.13</b>
	<b>Total para RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>	<b>520.13</b>
	<b>Total para ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A</b>	<b>520.13</b>
	<b>Total para DEUDORES</b>	<b>520.13</b>
	<b>Total para ACTIVO</b>	<b>48.877.79</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	



<b>23</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	
<b>2365</b>	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>	
<b>236575</b>	<b>AUTORRETENCIONES</b>	
<b>23657501</b>	<b>AUTORRETENCION DEL CREE</b>	<b>520.13</b>
	<b>Total para AUTORRETENCIONES</b>	<b>520.13</b>
	<b>Total para RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>	<b>520.13</b>
	<b>Total para CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>520.13</b>
<b>24</b>	<b>IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS</b>	
<b>2408</b>	<b>IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR</b>	
<b>240801</b>	<b>IVA GENERADO</b>	
<b>24080101</b>	<b>IVA GENERADO SERVICIOS 16%</b>	<b>10.402.72</b>
	<b>Total para IVA GENERADO</b>	<b>10.402.72</b>
<b>240802</b>	<b>IVA DESCONTABLE</b>	
<b>24080201</b>	<b>IVA POR COMPRAS 16%</b>	<b>-236.28</b>
	<b>Total para IVA DESCONTABLE</b>	<b>-236.28</b>
	<b>Total para IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR</b>	<b>10.166.43</b>
	<b>Total para IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS</b>	<b>10.166.43</b>
	<b>Total para PASIVO</b>	<b>10.686.57</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>31</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
<b>3105</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>	
<b>310505</b>	<b>CAPITAL AUTORIZADO</b>	<b>1.000.00</b>
<b>310505</b>	<b>CAPITAL AUTORIZADO</b>	<b>1.000.00</b>
	<b>Total para CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>	<b>1.000.00</b>
	<b>Total para CAPITAL SOCIAL</b>	<b>1.000.00</b>
<b>36</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	
<b>3605</b>	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	
<b>360505</b>	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>17.698.72</b>



**UDEC**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

360505	UTILIDAD DEL EJERCICIO	17.698.72
	Total para UTILIDAD DEL EJERCICIO	17.698.72
	Total para RESULTADOS DEL EJERCICIO	17.698.72
37	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	
3705	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	
370505	UTILIDADES ACUMULADAS	19.492.50
370505	UTILIDADES ACUMULADAS	19.492.50
	Total para UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	19.492.50
	Total para RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	19.492.50
	Total para PATRIMONIO	38.191.22
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>48.877.79</b>

HÉCTOR JULIO CLAROS BERNAL

CC 17647167

Representante Legal

ANA CONSTANZA ORJUELA QUEVEDO

CC 123456

12345-T Contador

**CLAROGAS CONSTRUCCIONES S.A.S.**

**NIT 900427886-7**

*Balance General con cierre al 31/12/2015*

<i>Código</i>	<i>Nombre Cuenta</i>	<i>Saldo Final</i>
1	ACTIVO	
11	DISPONIBLE	
1105	CAJA	
110505	CAJA GENERAL	
11050501	CAJA GENERAL CLAROGAS	67.327.25



**UDEC**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

	Total para CAJA GENERAL	67.327.25
	Total para CAJA	67.327.25
<b>1120</b>	<b>CUENTAS DE AHORRO</b>	
<b>112005</b>	<b>BANCOS</b>	
11200501	BANCO DAVIVIENDA CTA. AHO 406000129063	10.46
	Total para BANCOS	10.46
	Total para CUENTAS DE AHORRO	10.46
	Total para DISPONIBLE	67.337.71
<b>13</b>	<b>DEUDORES</b>	
<b>1355</b>	<b>ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR</b>	
<b>135515</b>	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>	
13551511	AUTORRETENCION DEL CREE	838.41
	Total para RETENCIÓN EN LA FUENTE	838.41
	Total para ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A	838.41
	Total para DEUDORES	838.41
	Total para ACTIVO	68.176.13
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	
<b>23</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	
<b>2365</b>	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>	
<b>236575</b>	<b>AUTORRETENCIONES</b>	
23657501	AUTORRETENCION DEL CREE	838.41
	Total para AUTORRETENCIONES	838.41
	Total para RETENCIÓN EN LA FUENTE	838.41
	Total para CUENTAS POR PAGAR	838.41
<b>24</b>	<b>IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS</b>	
<b>2408</b>	<b>IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR</b>	
<b>240801</b>	<b>IVA GENERADO</b>	
24080101	IVA GENERADO SERVICIOS 16%	16.768.32



**UDECA**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

	<b>Total para IVA GENERADO</b>	<b>16.768.32</b>
240802	<b>IVA DESCONTABLE</b>	
24080201	<b>IVA POR COMPRAS 16%</b>	<b>-2.145.66</b>
	<b>Total para IVA DESCONTABLE</b>	<b>-2.145.66</b>
	<b>Total para IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR</b>	<b>14.622.65</b>
	<b>Total para IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS</b>	<b>14.622.65</b>
	<b>Total para PASIVO</b>	<b>15.461.07</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>31</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
<b>3105</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>	
310505	<b>CAPITAL AUTORIZADO</b>	<b>1.000.00</b>
310505	<b>CAPITAL AUTORIZADO</b>	<b>1.000.00</b>
	<b>Total para CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>	<b>1.000.00</b>
	<b>Total para CAPITAL SOCIAL</b>	<b>1.000.00</b>
<b>36</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	
<b>3605</b>	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	
360505	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>14.523.83</b>
360505	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>14.523.83</b>
	<b>Total para UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>14.523.83</b>
	<b>Total para RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>14.523.83</b>
<b>37</b>	<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	
<b>3705</b>	<b>UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS</b>	
370505	<b>UTILIDADES ACUMULADAS</b>	<b>37.191.22</b>
370505	<b>UTILIDADES ACUMULADAS</b>	<b>37.191.22</b>
	<b>Total para UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS</b>	<b>37.191.22</b>
	<b>Total para RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>37.191.22</b>
	<b>Total para PATRIMONIO</b>	<b>52.715.06</b>



**HÉCTOR JULIO CLAROS BERNAL**

**CC 17647167**

**Representante Legal**

**ANA CONSTANZA ORJUELA QUEVEDO**

**CC 123456**

**12345-T**

**Contador**

### **7.6.2. ESTADO DE RESULTADOS**

El estado de resultados surge a partir del año 2013 periodo en el que la empresa activo su objeto social y surgen movimientos de ingresos, costos y gastos hasta generar el estado de resultados mes y acumulados desde el año 2013 hasta diciembre 31 de 2015.

**CLAROGAS CONSTRUCCIONES S.A.S.**

**NIT 900427886-7**

***Estado de Resultados entre el 01/01/2013 y el 30/12/2013***

<i>Código</i>	<i>Nombre Cuenta</i>	<i>Saldo Final</i>
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	
<b>41</b>	<b>OPERACIONALES</b>	
<b>4130</b>	<b>CONSTRUCCIÓN</b>	
<b>413095</b>	<b>ACTIVIDADES CONEXAS</b>	



**UDEC**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

41309501	SERVICIO DE OBRAS DE INGENIERÍA CIVIL	32.687.000,00
	Total, para ACTIVIDADES CONEXAS	32.687.000,00
	Total, para CONSTRUCCIÓN	32.687.000,00
	Total, para OPERACIONALES	32.687.000,00
	Total, para INGRESOS	32.687.000,00
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	
5135	SERVICIOS	
513510	TEMPORALES	12.000.000,00
	Total, para SERVICIOS	12.000.000,00
5195	DIVERSOS	
519525	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	
51952510	CAFETERÍA	256.000,00
	Total, para ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	256.000,00
519545	TAXIS Y BUSES	852.000,00
	Total, para DIVERSOS	1.108.000,00
	Total, para OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	13.108.000,00
53	NO OPERACIONALES	
5305	FINANCIEROS	
530505	GASTOS BANCARIOS	86.500,00
	Total, para FINANCIEROS	86.500,00
	Total, para NO OPERACIONALES	86.500,00
	Total, para GASTOS	13.194.500,00



**UDEC**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

**Utilidad del Ejercicio**

**19.492.500,**

**HÉCTOR JULIO CLAROS BERNAL**

**CC 17647167**

**Representante Legal**

**ANA CONSTANZA ORJUELA QUEVEDO**

**CC 123456**

**12345-T**

**Contador**

**CLAROGAS CONSTRUCCIONES S.A.S.**

**NIT 900427886-7**

***Estado de Resultados entre el 01/01/2014 y el 30/12/2014***

<i>Código</i>	<i>Nombre Cuenta</i>	<i>Saldo Final</i>
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	
<b>41</b>	<b>OPERACIONALES</b>	
<b>4130</b>	<b>CONSTRUCCIÓN</b>	
<b>413095</b>	<b>ACTIVIDADES CONEXAS</b>	
<b>41309501</b>	<b>SERVICIO DE OBRAS DE INGENIERÍA CIVIL</b>	<b>32.330.000,</b>



**UDECA**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

	<b>Total, para ACTIVIDADES CONEXAS</b>	<b>32.330.000,00</b>
	<b>Total, para CONSTRUCCIÓN</b>	<b>32.330.000,00</b>
	<b>Total, para OPERACIONALES</b>	<b>32.330.000,00</b>
	<b>Total, para INGRESOS</b>	<b>32.330.000,00</b>
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	
<b>51</b>	<b>OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN</b>	
<b>5135</b>	<b>SERVICIOS</b>	
<b>513510</b>	<b>TEMPORALES</b>	<b>12.077.000,00</b>
	<b>Total, para SERVICIOS</b>	<b>12.077.000,00</b>
<b>5195</b>	<b>DIVERSOS</b>	
<b>519525</b>	<b>ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA</b>	
<b>51952510</b>	<b>CAFETERÍA</b>	<b>271.000,00</b>
	<b>Total, para ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA</b>	<b>271.000,00</b>
<b>519545</b>	<b>TAXIS Y BUSES</b>	<b>806.000,00</b>
	<b>Total, para DIVERSOS</b>	<b>1.077.000,00</b>
	<b>Total, para OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>13.154.000,00</b>
<b>53</b>	<b>NO OPERACIONALES</b>	
<b>5305</b>	<b>FINANCIEROS</b>	
<b>530505</b>	<b>GASTOS BANCARIOS</b>	<b>500,00</b>
	<b>Total, para FINANCIEROS</b>	<b>500,00</b>
	<b>Total, para NO OPERACIONALES</b>	<b>500,00</b>
	<b>Total, para GASTOS</b>	<b>13.154.500,00</b>



**UDEC**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

6	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	
61	<b>COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	
6130	<b>CONSTRUCCIÓN</b>	
613095	<b>ACTIVIDADES CONEXAS</b>	
61309505	<b>MATERIALES PARA SERVICIO INSTALACIÓN Y MANTENIMIENTO</b>	1.476.774,00
	<b>Total, para ACTIVIDADES CONEXAS</b>	1.476.774,00
	<b>Total, para CONSTRUCCIÓN</b>	1.476.774,00
	<b>Total, para COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	1.476.774,00
	<b>Total, para COSTOS DE VENTAS</b>	1.476.774,00
	<b>Utilidad del Ejercicio</b>	17.698.726,00

**HÉCTOR JULIO CLAROS BERNAL**  
**QUEVEDO**

**CC 17647167**

**Representante Legal**

**ANA CONSTANZA ORJUELA**

**CC 123456**

**12345-T**

**Contador**

**CLAROGAS CONSTRUCCIONES S.A.S.**

**NIT 900427886-7**

***Estado de Resultados entre el 01/01/2015 y el 30/12/2015***



<i>Código</i>	<i>Nombre Cuenta</i>	<i>Saldo Final</i>
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	
<b>41</b>	<b>OPERACIONALES</b>	
<b>4130</b>	<b>CONSTRUCCIÓN</b>	
<b>413095</b>	<b>ACTIVIDADES CONEXAS</b>	
<b>41309501</b>	<b>SERVICIO DE OBRAS DE INGENIERÍA CIVIL</b>	39.785.000,
	Total, para ACTIVIDADES CONEXAS	39.785.000,
	Total, para CONSTRUCCIÓN	39.785.000,
	Total, para OPERACIONALES	39.785.000,
<b>42</b>	<b>NO OPERACIONALES</b>	
<b>4210</b>	<b>FINANCIEROS</b>	
<b>421005</b>	<b>INTERESES</b>	263,
	Total, para FINANCIEROS	263,
	Total, para NO OPERACIONALES	263,
	Total, para INGRESOS	39.785.263,8
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	
<b>51</b>	<b>OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN</b>	
<b>5135</b>	<b>SERVICIOS</b>	
<b>513510</b>	<b>TEMPORALES</b>	12.000.000,
	Total, para SERVICIOS	12.000.000,
<b>5195</b>	<b>DIVERSOS</b>	
<b>519525</b>	<b>ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA</b>	
<b>51952510</b>	<b>CAFETERÍA</b>	380.000,
	Total, para ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	380.000,



519545	TAXIS Y BUSES	938.000,00
	Total, para DIVERSOS	1.318.000,00
	Total, para OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	13.318.000,00
53	NO OPERACIONALES	
5305	FINANCIEROS	
530505	GASTOS BANCARIOS	9.800,00
	Total, para FINANCIEROS	9.800,00
	Total, para NO OPERACIONALES	9.800,00
	Total, para GASTOS	13.327.800,00
6	COSTOS DE VENTAS	
61	COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	
6130	CONSTRUCCIÓN	
613095	ACTIVIDADES CONEXAS	
61309505	MATERIALES PARA SERVICIO INSTALACIÓN Y MANTENIMIENTO	11.933.625,00
	Total, para ACTIVIDADES CONEXAS	11.933.625,00
	Total, para CONSTRUCCIÓN	11.933.625,00
	Total, para COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	11.933.625,00
	Total, para COSTOS DE VENTAS	11.933.625,00
	Utilidad del Ejercicio	14.523.838,00

HÉCTOR JULIO CLAROS BERNAL  
CC 17647167

ANA CONSTANZA ORJUELA QUEVEDO  
CC 123456



### 7.6.3. BALANCE DE PRUEBA

De igual forma al adelantar todos los soportes contables se pudo generar el balance de prueba con terceros, este informe es de vital importancia ya que en él se puede apreciar el saldo inicial, el movimiento débito y movimiento crédito y el saldo final de cada cuenta. Adicionalmente, este informe sirve de apoyo para la presentación de la información exógena y se aprendió la creación de los terceros en forma adecuada.

### CLAROGAS CONSTRUCCIONES S.A.S.

NIT 900427886-7

*Balance de Prueba entre el 01/01/2015 y el 31/12/2015*

<i>Código</i>	<i>Nombre Cuenta</i>	<i>Saldo Inicial</i>	<i>Débitos</i>	<i>Créditos</i>	<i>S</i>
1	ACTIVO				
11	DISPONIBLE				
1105	CAJA				
110505	CAJA GENERAL				



<b>11050501</b>	<b>CAJA GENERAL CLAROGAS</b>			
CLAROGAS CONSTRUCCIONES S.A.S.		903.000,00	11.550.000,00	11.560.000,00
CLAROS BERNAL GERMAN ALBERTO		-12.000.000,00	0,00	6.000.000,00
CLAROS BERNAL HÉCTOR JULIO		-12.000.000,00	0,00	6.000.000,00
CUANTÍAS MENORES		73.157.720,00	46.150.600,00	1.318.000,00
INDUSTRIAS HACEB S.A.		-63.058,00	0,00	0,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.		-1.650.000,00	0,00	13.843.006,00
<b>Total para CAJA GENERAL CLAROGAS</b>		<b>48.347.662,00</b>	<b>57.700.600,00</b>	<b>38.721.006,00</b>
<b>Total, para CAJA GENERAL</b>		<b>48.347.662,00</b>	<b>57.700.600,00</b>	<b>38.721.006,00</b>
<b>Total para CAJA</b>		<b>48.347.662,00</b>	<b>57.700.600,00</b>	<b>38.721.006,00</b>
<b>1120</b>	<b>CUENTAS DE AHORRO</b>			
<b>112005</b>	<b>BANCOS</b>			
<b>11200501</b>	<b>BANCO DAVIVIENDA CTA. AHO 406000129063</b>	<b>10.000,00</b>	<b>11.560.263,88</b>	<b>11.559.800,00</b>
<b>Total para BANCO DAVIVIENDA CTA. AHO 406000129063</b>		<b>10.000,00</b>	<b>11.560.263,88</b>	<b>11.559.800,00</b>
<b>Total, para BANCOS</b>		<b>10.000,00</b>	<b>11.560.263,88</b>	<b>11.559.800,00</b>
<b>Total para CUENTAS DE AHORRO</b>		<b>10.000,00</b>	<b>11.560.263,88</b>	<b>11.559.800,00</b>
<b>Total para DISPONIBLE</b>		<b>48.357.662,00</b>	<b>69.260.863,88</b>	<b>50.280.806,00</b>
<b>13</b>	<b>DEUDORES</b>			
<b>1355</b>	<b>ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR</b>			
<b>135515</b>	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>			
<b>13551511</b>	<b>AUTORRETENCION DEL CREE</b>			
CUANTÍAS MENORES		520.136,00	318.280,00	0,00
<b>Total para AUTORRETENCION DEL CREE</b>		<b>520.136,00</b>	<b>318.280,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total, para RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>		<b>520.136,00</b>	<b>318.280,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total para ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O</b>		<b>520.136,00</b>	<b>318.280,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total para DEUDORES</b>		<b>520.136,00</b>	<b>318.280,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total, para ACTIVO</b>		<b>48.877.798,00</b>	<b>69.579.143,88</b>	<b>50.280.806,00</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			
<b>22</b>	<b>PROVEEDORES</b>			
<b>2205</b>	<b>NACIONALES</b>			



<b>220501</b>	<b>PROVEEDORES NACIONALES</b>			
	INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	0,00	13.843.006,00	13.843.006,00
	<b>Total, para PROVEEDORES NACIONALES</b>	<b>0,00</b>	<b>13.843.006,00</b>	<b>13.843.006,00</b>
	<b>Total para NACIONALES</b>	<b>0,00</b>	<b>13.843.006,00</b>	<b>13.843.006,00</b>
	<b>Total para PROVEEDORES</b>	<b>0,00</b>	<b>13.843.006,00</b>	<b>13.843.006,00</b>
<b>23</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			
<b>2365</b>	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>			
<b>236575</b>	<b>AUTORRETENCIONES</b>			
<b>23657501</b>	<b>AUTORRETENCION DEL CREE</b>	<b>520.136,00</b>	<b>0,00</b>	<b>318.280,00</b>
	<b>Total para AUTORRETENCION DEL CREE</b>	<b>520.136,00</b>	<b>0,00</b>	<b>318.280,00</b>
	<b>Total, para AUTORRETENCIONES</b>	<b>520.136,00</b>	<b>0,00</b>	<b>318.280,00</b>
	<b>Total para RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>	<b>520.136,00</b>	<b>0,00</b>	<b>318.280,00</b>
	<b>Total para CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>520.136,00</b>	<b>0,00</b>	<b>318.280,00</b>
<b>24</b>	<b>IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS</b>			
<b>2408</b>	<b>IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR</b>			
<b>240801</b>	<b>IVA GENERADO</b>			
<b>24080101</b>	<b>IVA GENERADO SERVICIOS 16%</b>	<b>10.402.720,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.365.600,00</b>
	<b>Total para IVA GENERADO SERVICIOS 16%</b>	<b>10.402.720,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.365.600,00</b>
	<b>Total, para IVA GENERADO</b>	<b>10.402.720,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.365.600,00</b>
<b>240802</b>	<b>IVA DESCONTABLE</b>			
<b>24080201</b>	<b>IVA POR COMPRAS 16%</b>	<b>-236.284,00</b>	<b>1.909.381,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Total para IVA POR COMPRAS 16%</b>	<b>-236.284,00</b>	<b>1.909.381,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Total, para IVA DESCONTABLE</b>	<b>-236.284,00</b>	<b>1.909.381,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Total para IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR</b>	<b>10.166.436,00</b>	<b>1.909.381,00</b>	<b>6.365.600,00</b>
	<b>Total para IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS</b>	<b>10.166.436,00</b>	<b>1.909.381,00</b>	<b>6.365.600,00</b>
	<b>Total, para PASIVO</b>	<b>10.686.572,00</b>	<b>15.752.387,00</b>	<b>20.526.886,00</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
<b>31</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>			



<b>3105</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>			
<b>310505</b>	<b>CAPITAL AUTORIZADO</b>	1.000.000,00	0,00	0,00
	<b>Total para CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>	1.000.000,00	0,00	0,00
	<b>Total para CAPITAL SOCIAL</b>	1.000.000,00	0,00	0,00
<b>36</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			
<b>3605</b>	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>			
<b>360505</b>	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	17.698.726,00	17.698.726,00	14.523.838,88
	<b>Total para UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	17.698.726,00	17.698.726,00	14.523.838,88
	<b>Total para RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	17.698.726,00	17.698.726,00	14.523.838,88
<b>37</b>	<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS</b>			
<b>3705</b>	<b>UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS</b>			
<b>370505</b>	<b>UTILIDADES ACUMULADAS</b>	19.492.500,00	0,00	17.698.726,00
	<b>Total para UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS</b>	19.492.500,00	0,00	17.698.726,00
	<b>Total para RESULTADOS DE EJERCICIOS</b>	19.492.500,00	0,00	17.698.726,00
	<b>Total, para PATRIMONIO</b>	38.191.226,00	17.698.726,00	32.222.564,88
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>			
<b>41</b>	<b>OPERACIONALES</b>			
<b>4130</b>	<b>CONSTRUCCIÓN</b>			
<b>413095</b>	<b>ACTIVIDADES CONEXAS</b>			
<b>41309501</b>	<b>SERVICIO DE OBRAS DE INGENIERÍA CIVIL</b>	0,00	39.785.000,00	39.785.000,00
	<b>Total, para ACTIVIDADES CONEXAS</b>	0,00	39.785.000,00	39.785.000,00
	<b>Total para CONSTRUCCIÓN</b>	0,00	39.785.000,00	39.785.000,00
	<b>Total para OPERACIONALES</b>	0,00	39.785.000,00	39.785.000,00
<b>42</b>	<b>NO OPERACIONALES</b>			
<b>4210</b>	<b>FINANCIEROS</b>			
<b>421005</b>	<b>INTERESES</b>	0,00	263,88	263,88
	<b>Total para FINANCIEROS</b>	0,00	263,88	263,88



<b>Total para NO OPERACIONALES</b>	<b>0,00</b>	<b>263,88</b>	<b>263,88</b>
<b>Total, para INGRESOS</b>	<b>0,00</b>	<b>39.785.263,88</b>	<b>39.785.263,88</b>
<b>5 GASTOS</b>			
<b>51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN</b>			
<b>5135 SERVICIOS</b>			
<b>513510 TEMPORALES</b>			
CLAROS BERNAL GERMAN ALBERTO	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00
CLAROS BERNAL HÉCTOR JULIO	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00
<b>Total, para TEMPORALES</b>	<b>0,00</b>	<b>12.000.000,00</b>	<b>12.000.000,00</b>
<b>Total para SERVICIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>12.000.000,00</b>	<b>12.000.000,00</b>
<b>5195 DIVERSOS</b>			
<b>519525 ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA</b>			
<b>51952510 CAFETERÍA</b>			
CUANTÍAS MENORES	0,00	380.000,00	380.000,00
<b>Total para CAFETERÍA</b>	<b>0,00</b>	<b>380.000,00</b>	<b>380.000,00</b>
<b>Total, para ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA</b>	<b>0,00</b>	<b>380.000,00</b>	<b>380.000,00</b>
<b>519545 TAXIS Y BUSES</b>			
CUANTÍAS MENORES	0,00	938.000,00	938.000,00
<b>Total, para TAXIS Y BUSES</b>	<b>0,00</b>	<b>938.000,00</b>	<b>938.000,00</b>
<b>Total para DIVERSOS</b>	<b>0,00</b>	<b>1.318.000,00</b>	<b>1.318.000,00</b>
<b>Total para OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>0,00</b>	<b>13.318.000,00</b>	<b>13.318.000,00</b>
<b>53 NO OPERACIONALES</b>			
<b>5305 FINANCIEROS</b>			
<b>530505 GASTOS BANCARIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>9.800,00</b>	<b>9.800,00</b>
<b>Total para FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>9.800,00</b>	<b>9.800,00</b>
<b>Total para NO OPERACIONALES</b>	<b>0,00</b>	<b>9.800,00</b>	<b>9.800,00</b>
<b>Total, para GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>13.327.800,00</b>	<b>13.327.800,00</b>
<b>6 COSTOS DE VENTAS</b>			



<b>61</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE</b>			
<b>6130</b>	<b>CONSTRUCCIÓN</b>			
<b>613095</b>	<b>ACTIVIDADES CONEXAS</b>			
<b>61309505</b>	<b>MATERIALES PARA SERVICIO INSTALACIÓN Y</b>			
	INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	0,00	11.933.625,00	11.933.625,00
	<b>Total para MATERIALES PARA SERVICIO INSTALACIÓN Y</b>	<b>0,00</b>	<b>11.933.625,00</b>	<b>11.933.625,00</b>
	<b>Total, para ACTIVIDADES CONEXAS</b>	<b>0,00</b>	<b>11.933.625,00</b>	<b>11.933.625,00</b>
	<b>Total para CONSTRUCCIÓN</b>	<b>0,00</b>	<b>11.933.625,00</b>	<b>11.933.625,00</b>
	<b>Total para COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE</b>	<b>0,00</b>	<b>11.933.625,00</b>	<b>11.933.625,00</b>
	<b>Total, para COSTOS DE VENTAS</b>	<b>0,00</b>	<b>11.933.625,00</b>	<b>11.933.625,00</b>
	<b>Total, Débitos y Créditos</b>	<b>168.076.945,76</b>	<b>168.076.945,76</b>	

**HÉCTOR JULIO CLAROS BERNAL**  
CC 17647167  
Representante Legal

**ANA CONSTANZA ORJUELA QUEVEDO**  
CC 123456  
12345-T  
Contador

#### **7.6.4. LIBROS AUXILIARES**

Este informe refleja el movimiento auxiliar de cada cuenta, es fundamental para revisar las inconsistencias, analizar el incremento o retroceso de algunas cuentas o para aclarar dudas acerca del balance. A continuación, se anexa el libro auxiliar de las cuentas del año gravable 2015.



## CLAROGAS CONSTRUCCIONES S.A.S.

### *Libro Auxiliar entre el 01/01/2015 y el 31/12/2015*

<i>Tercero</i>	<i>Fecha</i>	<i>Nota</i>	<i>Cheque</i>	<i>Doc. #</i>	<i>Débitos</i>	<i>Créditos</i>	<i>Saldo</i>
<b><i>11050501 CAJA GENERAL CLAROGAS</i></b>							
	31/12/2014	SALDO INICIAL			48.347.662,00	0,00	48.347.662,00
CUANTÍAS MENORES	09/01/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS		(CCS) FV 49	1.392.000,00	0,00	49.739.662,00
CUANTÍAS MENORES	29/01/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS		(CCS) FV 50	1.658.800,00	0,00	51.398.462,00
CUANTÍAS MENORES	30/01/2015	PAGO TRANS. ENE/2015		(CCS) ce 97	0,00	80.000,00	51.318.462,00
CUANTÍAS MENORES	30/01/2015	GASTOS VARIOS DE CAFETERÍA		(CCS) ce 98	0,00	30.000,00	51.288.462,00
CLAROS BERNAL HECTOR JULIO	30/01/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 99	0,00	500.000,00	50.788.462,00
CLAROS BERNAL GERMAN	30/01/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 100	0,00	500.000,00	50.288.462,00
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS	31/01/2015	DEPOSITO EFECT. CON VOLANTE		(CCS) NC 32	0,00	7.000.000,00	43.288.462,00
CUANTÍAS MENORES	10/02/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS		(CCS) FV 51	1.914.000,00	0,00	45.202.462,00
CUANTÍAS MENORES	24/02/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS		(CCS) FV 52	1.450.000,00	0,00	46.652.462,00
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS	28/02/2015	RETIRO EFECT. CON TALONARIO		(CCS) NC 34	1.000.000,00	0,00	47.652.462,00
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS	28/02/2015	RETIRO EFECT. CON TALONARIO		(CCS) NC 34	1.000.000,00	0,00	48.652.462,00
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS	28/02/2015	DEPOSITO CHEQUE CON VOLANTE		(CCS) NC 34	0,00	760.000,00	47.892.462,00
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS	28/02/2015	RETIRO EFECT. CON TALONARIO		(CCS) NC 34	500.000,00	0,00	48.392.462,00
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS	28/02/2015	RETIRO EFECT. CON TALONARIO		(CCS) NC 34	4.500.000,00	0,00	52.892.462,00
CUANTÍAS MENORES	28/02/2015	PAGO TRANS. FEB/2015		(CCS) ce 101	0,00	82.000,00	52.810.462,00
CUANTÍAS MENORES	28/02/2015	GASTOS VARIOS DE CAFETERÍA		(CCS) ce 102	0,00	28.000,00	52.782.462,00
CLAROS BERNAL HECTOR JULIO	28/02/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 103	0,00	500.000,00	52.282.462,00
CLAROS BERNAL GERMAN	28/02/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 104	0,00	500.000,00	51.782.462,00
CUANTÍAS MENORES	05/03/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS		(CCS) FV 53	1.102.000,00	0,00	52.884.462,00
CUANTÍAS MENORES	30/03/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS		(CCS) FV 54	2.111.200,00	0,00	54.995.662,00



# UDECA

## CUANTÍAS MENORES DE CUANTÍAS MENORES DE CUANTÍAS MENORES

CUANTÍAS MENORES DE CUANTÍAS MENORES DE CUANTÍAS MENORES	30/03/2015	PAGO TRANS. MAR/2015	(CCS) ce 105	0,00	81.000,00	54.914.662,00	
CUANTÍAS MENORES DE CUANTÍAS MENORES DE CUANTÍAS MENORES	30/03/2015	GASTOS VARIOS DE CAFETERÍA	(CCS) ce 106	0,00	25.000,00	54.889.662,00	
CLAROS BERNAL HECTOR JULIO	30/03/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.	(CCS) ce 107	0,00	500.000,00	54.389.662,00	
CLAROS BERNAL GERMAN	30/03/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.	(CCS) ce 108	0,00	500.000,00	53.889.662,00	
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS31/03/2015		RETIRO EFECT. CON TALONARIO	(CCS) NC 36	600.000,00	0,00	54.489.662,00	
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS31/03/2015		RETIRO EFECT. CON TALONARIO	(CCS) NC 36	160.000,00	0,00	54.649.662,00	
CUANTÍAS MENORES	06/04/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 55	2.320.000,00	0,00	56.969.662,00	
CUANTÍAS MENORES	24/04/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 56	1.044.000,00	0,00	58.013.662,00	
CUANTÍAS MENORES	30/04/2015	PAGO TRANS. ABR/2015	(CCS) ce 109	0,00	78.000,00	57.935.662,00	
CUANTÍAS MENORES	30/04/2015	GASTOS VARIOS DE CAFETERÍA	(CCS) ce 110	0,00	29.000,00	57.906.662,00	
CLAROS BERNAL HECTOR JULIO	30/04/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.	(CCS) ce 111	0,00	500.000,00	57.406.662,00	
CLAROS BERNAL GERMAN	30/04/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.	(CCS) ce 112	0,00	500.000,00	56.906.662,00	
CUANTÍAS MENORES	01/05/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 57	1.450.000,00	0,00	58.356.662,00	
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	11/05/2015	PAGO FACT. No.6420 COMPRA CAL	(CCS) ce -116	0,00	592.000,00	57.764.662,00	
CUANTÍAS MENORES	25/05/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 58	1.832.800,00	0,00	59.597.462,00	
CUANTÍAS MENORES	30/05/2015	PAGO TRANS. MAY/2015	(CCS) ce 113	0,00	83.000,00	59.514.462,00	
CUANTÍAS MENORES	30/05/2015	GASTOS VARIOS DE CAFETERÍA	(CCS) ce 114	0,00	25.000,00	59.489.462,00	
CLAROS BERNAL HECTOR JULIO	30/05/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.	(CCS) ce 115	0,00	500.000,00	58.989.462,00	
CLAROS BERNAL GERMAN	30/05/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.	(CCS) ce 116	0,00	500.000,00	58.489.462,00	
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	03/06/2015	PAGO FACT. No.7634 COMPRA CAL	(CCS) ce -122	0,00	1.218.000,00	57.271.462,00	
CUANTÍAS MENORES	10/06/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 59	2.030.000,00	0,00	59.301.462,00	
CUANTÍAS MENORES	22/06/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 60	1.218.000,00	0,00	60.519.462,00	
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	23/06/2015	PAGO FACT. No.5355 COMPRA CAL	(CCS) ce -120	0,00	1.496.000,00	59.023.462,00	
CUANTÍAS MENORES	30/06/2015	PAGO TRANS. JUN/2015	(CCS) ce 117	0,00	75.000,00	58.948.462,00	
CUANTÍAS MENORES	30/06/2015	GASTOS VARIOS DE CAFETERÍA	(CCS) ce 118	0,00	25.000,00	58.923.462,00	
CLAROS BERNAL HECTOR JULIO	30/06/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.	(CCS) ce 119	0,00	500.000,00	58.423.462,00	
CLAROS BERNAL GERMAN	30/06/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.	(CCS) ce 120	0,00	500.000,00	57.923.462,00	
CUANTÍAS MENORES	06/07/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 61	5.254.800,00	0,00	63.178.262,00	
CUANTÍAS MENORES	20/07/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 62	3.387.200,00	0,00	66.565.462,00	
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	23/07/2015	PAGO FACT. No.2211 COMPRA CAL	(CCS) ce -123	0,00	2.684.000,00	63.881.462,00	
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	29/07/2015	PAGO FACT. No.3774 COMPRA	(CCS) ce -124	0,00	851.000,00	63.030.462,00	
CUANTÍAS MENORES	30/07/2015	PAGO TRANS. JUL/2015	(CCS) ce 121	0,00	76.000,00	62.954.462,00	
CUANTÍAS MENORES	30/07/2015	GASTOS VARIOS DE CAFETERÍA	(CCS) ce 122	0,00	26.000,00	62.928.462,00	
CLAROS BERNAL HECTOR JULIO	30/07/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.	(CCS) ce 123	0,00	500.000,00	62.428.462,00	
CLAROS BERNAL GERMAN	30/07/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.	(CCS) ce 124	0,00	500.000,00	61.928.462,00	
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS31/07/2015		DEPOSITO EFECTIVO CON VOLANTE	(CCS) NC 42	0,00	3.000.000,00	58.928.462,00	



# UDEC

CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS31/07/2015

RETIRO EFECTIVO CON TALONARIO

(CCS) NC 42

2.990.000,00

0,00

61.918.462,00

CANTAS MENORES

02/08/2015 VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS

(CCS) FV 63

2.575.200,00

0,00

64.493.662,00

INTEGRALES COLOMBIA S.A.S. 08/08/2015 PAGO FACT. No. 5995 COMPRA CAL

(CCS) ce -125

0,00

622.000,00

63.871.662,00

INTEGRALES COLOMBIA S.A.S. 19/08/2015 PAGO FACT. No.8157COMPRA

(CCS) ce -126

0,00

1.384.001,00

62.487.661,00

*Fecha y Hora de Impresión: 03/10/2016 8:56:12 p.m.*

*Página 1 de 6*



# UDEC

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Tercero

	<i>Fecha</i>	<i>Nota</i>	<i>Cheque</i>	<i>Doc. #</i>	<i>Débitos</i>	<i>Créditos</i>	<i>Saldo</i>	
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	19/08/2015	PAGO FACT. No.8188 COMPRA CAL		(CCS) ce -127	0,00	322.000,00	62.165.661,00	
CUANTÍAS MENORES	28/08/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS		(CCS) FV 64	2.969.600,00	0,00	65.135.261,00	
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	29/08/2015	PAGO FACT. No.1244 COMPRA CAL		(CCS) ce -128	0,00	1.008.001,00	64.127.260,00	
CUANTÍAS MENORES	30/08/2015	PAGO TRANS. AGO/2015		(CCS) ce 125	0,00	78.000,00	64.049.260,00	
CUANTÍAS MENORES	30/08/2015	GASTOS VARIOS DE CAFETERÍA		(CCS) ce 126	0,00	79.000,00	63.970.260,00	
CLAROS BERNAL HECTOR JULIO	30/08/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 127	0,00	500.000,00	63.470.260,00	
CLAROS BERNAL GERMAN	30/08/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 128	0,00	500.000,00	62.970.260,00	
CUANTÍAS MENORES	04/09/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS		(CCS) FV 65	1.363.000,00	0,00	64.333.260,00	
CUANTÍAS MENORES	30/09/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS		(CCS) FV 66	1.624.000,00	0,00	65.957.260,00	
CUANTÍAS MENORES	30/09/2015	PAGO TRANS. SEP/2015		(CCS) ce 129	0,00	82.000,00	65.875.260,00	
CUANTÍAS MENORES	30/09/2015	GASTOS VARIOS DE CAFETERÍA		(CCS) ce 130	0,00	28.000,00	65.847.260,00	
CLAROS BERNAL HECTOR JULIO	30/09/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 131	0,00	500.000,00	65.347.260,00	
CLAROS BERNAL GERMAN	30/09/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 132	0,00	500.000,00	64.847.260,00	
CUANTÍAS MENORES	11/10/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS		(CCS) FV 67	1.276.000,00	0,00	66.123.260,00	
CUANTÍAS MENORES	23/10/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS		(CCS) FV 68	1.914.000,00	0,00	68.037.260,00	
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	29/10/2015	PAGO FACT. No. 3892 COMPRA CAL		(CCS) ce -136	0,00	704.002,00	67.333.258,00	
CUANTÍAS MENORES	30/10/2015	PAGO TRANS. OCT/2015		(CCS) ce 133	0,00	72.000,00	67.261.258,00	
CUANTÍAS MENORES	30/10/2015	GASTOS VARIOS DE CAFETERÍA		(CCS) ce 134	0,00	27.000,00	67.234.258,00	
CLAROS BERNAL HECTOR JULIO	30/10/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 135	0,00	500.000,00	66.734.258,00	
CLAROS BERNAL GERMAN	30/10/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 136	0,00	500.000,00	66.234.258,00	
CUANTÍAS MENORES	04/11/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS		(CCS) FV 69	1.160.000,00	0,00	67.394.258,00	
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	18/11/2015	PAGO FACT. No. 9243 COMPRA CAL		(CCS) ce -140	0,00	1.851.002,00	65.543.256,00	
CUANTÍAS MENORES	19/11/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS		(CCS) FV 70	1.867.600,00	0,00	67.410.856,00	
CUANTÍAS MENORES	30/11/2015	PAGO TRANS. NOV/2015		(CCS) ce 137	0,00	71.000,00	67.339.856,00	
CUANTÍAS MENORES	30/11/2015	GASTOS VARIOS DE CAFETERÍA		(CCS) ce 138	0,00	29.000,00	67.310.856,00	
CLAROS BERNAL HECTOR JULIO	30/11/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 139	0,00	500.000,00	66.810.856,00	
CLAROS BERNAL GERMAN	30/11/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 140	0,00	500.000,00	66.310.856,00	
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS	30/11/2015	DEPOSITO EFECTIVO CON VOLANTE		(CCS) NC 47	0,00	800.000,00	65.510.856,00	
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS	30/11/2015	RETIRO EFECTIVO CON TALONARIO		(CCS) NC 47	800.000,00	0,00	66.310.856,00	
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	07/12/2015	PAGO FACT. No. 4191 COMPRA CAL		(CCS) ce -143	0,00	635.000,00	65.675.856,00	
CUANTÍAS MENORES	11/12/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS		(CCS) FV 71	1.612.400,00	0,00	67.288.256,00	
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	11/12/2015	PAGO FACT. No. 5555 COMPRA		(CCS) ce -144	0,00	476.000,00	66.812.256,00	
CUANTÍAS MENORES	21/12/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS		(CCS) FV 72	1.624.000,00	0,00	68.436.256,00	
CUANTÍAS MENORES	30/12/2015	PAGO TRANS. DIC/2015		(CCS) ce 141	0,00	80.000,00	68.356.256,00	
CUANTÍAS MENORES	30/12/2015	GASTOS VARIOS DE CAFETERÍA		(CCS) ce 142	0,00	29.000,00	68.327.256,00	



# UDEC

CLAROS BERNAL HECTOR	JULIO	30/12/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.	(CCS) ce 143	0,00	500.000,00	67.827.256,00
CLAROS BERNAL GABRIEL		30/12/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.	(CCS) ce 144	0,00	500.000,00	67.327.256,00
<b>Total para 11050501 CAJA GENERAL CLAROGAS</b>					<b>106.048.262,00</b>	<b>38.721.006,00</b>	<b>67.327.256,00</b>

## 11200501 BANCO DAVIVIENDA CTA. AHO 406000129063

	31/12/2014	SALDO INICIAL			10.000,00	0,00	10.000,00
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS	31/01/2015		DEPOSITO EFECT. CON VOLANTE	(CCS) NC 32	7.000.000,00	0,00	7.010.000,00
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS	28/02/2015		RETIRO EFECT. CON TALONARIO	(CCS) NC 34	0,00	1.000.000,00	6.010.000,00
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS	28/02/2015		RETIRO EFECT. CON TALONARIO	(CCS) NC 34	0,00	1.000.000,00	5.010.000,00
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS	28/02/2015		DEPOSITO CHEQUE CON VOLANTE	(CCS) NC 34	760.000,00	0,00	5.770.000,00
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS	28/02/2015		RETIRO EFECT. CON TALONARIO	(CCS) NC 34	0,00	500.000,00	5.270.000,00
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS	28/02/2015		RETIRO EFECT. CON TALONARIO	(CCS) NC 34	0,00	4.500.000,00	770.000,00
BANCO DAVIVIENDA	28/02/2015	NT. CR. RENDIMIENTOS FINANCIEROS	(CCS) NC 34		263,88	0,00	770.263,88
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS	31/03/2015		RETIRO EFECT. CON TALONARIO	(CCS) NC 36	0,00	600.000,00	170.263,88
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS	31/03/2015		RETIRO EFECT. CON TALONARIO	(CCS) NC 36	0,00	160.000,00	10.263,88
BANCO DAVIVIENDA	30/06/2015	NT. DB. PAGO CUOTA ADMÓN.	(CCS) NC 40		0,00	8.448,00	1.815,88
BANCO DAVIVIENDA	30/06/2015	NT. DB. IVA POR SERVICIOS JUN/15	(CCS) NC 40		0,00	1.352,00	463,88
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS	31/07/2015		DEPOSITO EFECTIVO CON VOLANTE	(CCS) NC 42	3.000.000,00	0,00	3.000.463,88
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS	31/07/2015		RETIRO EFECTIVO CON TALONARIO	(CCS) NC 42	0,00	2.990.000,00	10.463,88
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS	30/11/2015		DEPOSITO EFECTIVO CON VOLANTE	(CCS) NC 47	800.000,00	0,00	810.463,88
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS	30/11/2015		DEPOSITO EFECTIVO CON VOLANTE	(CCS) NC 47	0,00	800.000,00	10.463,88
<b>Total para 11200501 BANCO DAVIVIENDA CTA AHO</b>					<b>11.570.263,88</b>	<b>11.559.800,00</b>	<b>10.463,88</b>

## 13551511 AUTORRETENCION DEL CREE

	31/12/2014	SALDO INICIAL			520.136,00	0,00	520.136,00
CUANTÍAS MENORES	31/01/2015	CONTABILIZAMOS AUTORRETENCION	(CCS) NC 31		21.040,00	0,00	541.176,00
CUANTÍAS MENORES	28/02/2015	CONTABILIZAMOS AUTORRETENCION	(CCS) NC 33		23.200,00	0,00	564.376,00
CUANTÍAS MENORES	31/03/2015	CONTABILIZAMOS AUTORRETENCION	(CCS) NC 35		22.160,00	0,00	586.536,00
CUANTÍAS MENORES	30/04/2015	CONTABILIZAMOS AUTORRETENCION	(CCS) NC 37		23.200,00	0,00	609.736,00
CUANTÍAS MENORES	31/05/2015	CONTABILIZAMOS AUTORRETENCION	(CCS) NC 38		22.640,00	0,00	632.376,00
CUANTÍAS MENORES	30/06/2015	CONTABILIZAMOS AUTORRETENCION	(CCS) NC 39		22.400,00	0,00	654.776,00
CUANTÍAS MENORES	31/07/2015	CONTABILIZAMOS AUTORRETENCION	(CCS) NC 41		59.600,00	0,00	714.376,00
CUANTÍAS MENORES	31/08/2015	CONTABILIZAMOS AUTORRETENCION	(CCS) NC 43		38.240,00	0,00	752.616,00
CUANTÍAS MENORES	30/09/2015	CONTABILIZAMOS AUTORRETENCION	(CCS) NC 44		20.600,00	0,00	773.216,00
CUANTÍAS MENORES	31/10/2015	CONTABILIZAMOS AUTORRETENCION	(CCS) NC 45		22.000,00	0,00	795.216,00
CUANTÍAS MENORES	30/11/2015	CONTABILIZAMOS AUTORRETENCION	(CCS) NC 46		20.880,00	0,00	816.096,00



**UDEC**

**QUANTIAS MENORES DE  
CUNDINAMARCA**

*Fercero*

<i>Fecha</i>	<i>Nota</i>	<i>Cheque</i>	<i>Doc. #</i>	<i>Débitos</i>	<i>Créditos</i>	<i>Saldo</i>
31/12/2015	CONTABILIZAMOS AUTORRETENCION		(CCS) NC 48	22.320,00	0,00	838.416,00

***Total para 13551511 AUTORRETENCION DEL CREE***

**838.416,00      0,00      838.416,00**

***220501 PROVEEDORES NACIONALES***

INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	11/05/2015	C/CION FACT. No.6420 COMPRA CAL	(CCS) FC 4	0,00	592.000,00	592.000,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	11/05/2015	PAGO C/CION FACT. No.6420	(CCS) ce -116	592.000,00	0,00	0,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	03/06/2015	PAGO C/CION FACT. No.7634	(CCS) ce -122	1.218.000,00	0,00	-1.218.000,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	23/06/2015	C/CION FACT. No.5355 COMPRA CAL	(CCS) FC 5	0,00	1.496.000,00	278.000,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	23/06/2015	PAGO C/CION FACT. No.5355	(CCS) ce -120	1.496.000,00	0,00	-1.218.000,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	03/07/2015	C/CION FACT. No.7634 COMPRA CAL	(CCS) FC 6	0,00	1.218.000,00	0,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	23/07/2015	C/CION FACT. No.2211 COMPRA CAL	(CCS) FC 7	0,00	2.684.000,00	2.684.000,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	23/07/2015	C/CION FACT. No.2211 COMPRA CAL	(CCS) ce -123	2.684.000,00	0,00	0,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	29/07/2015	C/CION FACT. No.3774 COMPRA	(CCS) FC 8	0,00	851.000,00	851.000,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	29/07/2015	PAGO C/CION FACT. No.3774	(CCS) ce -124	851.000,00	0,00	0,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	08/08/2015	C/CION FACT. No. 5995 COMPRA CAL	(CCS) FC 9	0,00	622.000,00	622.000,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	08/08/2015	PAGO C/CION FACT. No. 5995	(CCS) ce -125	622.000,00	0,00	0,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	19/08/2015	C/CION FACT. No.8157COMPRA	(CCS) FC 10	0,00	1.384.001,00	1.384.001,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	19/08/2015	PAGO C/CION FACT.	(CCS) ce -126	1.384.001,00	0,00	0,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	19/08/2015	C/CION FACT. No.8188 COMPRA CAL	(CCS) FC 11	0,00	322.000,00	322.000,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	19/08/2015	PAGO C/CION FACT. No.8188	(CCS) ce -127	322.000,00	0,00	0,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	29/08/2015	C/CION FACT. No.1244 COMPRA CAL	(CCS) FC 12	0,00	1.008.001,00	1.008.001,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	29/08/2015	PAGO C/CION FACT. No.1244	(CCS) ce -128	1.008.001,00	0,00	0,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	26/10/2015	C/CION FACT. No.3892 COMPRA CAL	(CCS) FC 13	0,00	704.002,00	704.002,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	29/10/2015	C/CION FACT. No.3892 COMPRA CAL	(CCS) ce -136	704.002,00	0,00	0,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	18/11/2015	C/CION FACT. No.9243 COMPRA CAL	(CCS) FC 14	0,00	1.851.002,00	1.851.002,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	18/11/2015	PAGO FACT. No.9243 COMPRA CAL	(CCS) ce -140	1.851.002,00	0,00	0,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	07/12/2015	C/CION FACT. No.4191 COMPRA CAL	(CCS) FC 15	0,00	635.000,00	635.000,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	07/12/2015	PAGO C/CION FACT. No.4191	(CCS) ce -143	635.000,00	0,00	0,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	11/12/2015	C/CION FACT. No.5555 COMPRA	(CCS) FC 16	0,00	476.000,00	476.000,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	11/12/2015	PAGO C/CION FACT. No.5555	(CCS) ce -144	476.000,00	0,00	0,00

***Total para 220501 PROVEEDORES NACIONALES***

**13.843.006,00      13.843.006,00      0,00**

***23657501 AUTORRETENCION DEL CREE***

31/12/2014	SALDO INICIAL			0,00	520.136,00	520.136,00
------------	---------------	--	--	------	------------	------------



# UDECA

CUANTÍAS MENORES DE  
CUANTÍAS MENORES

**Total para 23657501 AUTORRETENCION DEL CREE**

**24080101 IVA GENERADO SERVICIOS 16%**

	31/01/2015	CONTABILIZAMOS AUTORRETENCION	(CCS) NC 31	0,00	21.040,00	541.176,00
	28/02/2015	CONTABILIZAMOS AUTORRETENCION	(CCS) NC 33	0,00	23.200,00	564.376,00
	31/03/2015	CONTABILIZAMOS AUTORRETENCION	(CCS) NC 35	0,00	22.160,00	586.536,00
	30/04/2015	CONTABILIZAMOS AUTORRETENCION	(CCS) NC 37	0,00	23.200,00	609.736,00
	31/05/2015	CONTABILIZAMOS AUTORRETENCION	(CCS) NC 38	0,00	22.640,00	632.376,00
	30/06/2015	CONTABILIZAMOS AUTORRETENCION	(CCS) NC 39	0,00	22.400,00	654.776,00
	31/07/2015	CONTABILIZAMOS AUTORRETENCION	(CCS) NC 41	0,00	59.600,00	714.376,00
	31/08/2015	CONTABILIZAMOS AUTORRETENCION	(CCS) NC 43	0,00	38.240,00	752.616,00
	30/09/2015	CONTABILIZAMOS AUTORRETENCION	(CCS) NC 44	0,00	20.600,00	773.216,00
	31/10/2015	CONTABILIZAMOS AUTORRETENCION	(CCS) NC 45	0,00	22.000,00	795.216,00
	30/11/2015	CONTABILIZAMOS AUTORRETENCION	(CCS) NC 46	0,00	20.880,00	816.096,00
	31/12/2015	CONTABILIZAMOS AUTORRETENCION	(CCS) NC 48	0,00	22.320,00	838.416,00
				<b>0,00</b>	<b>838.416,00</b>	<b>838.416,00</b>
	31/12/2014	SALDO INICIAL		0,00	10.402.720,00	10.402.720,00
CUANTÍAS MENORES	09/01/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 49	0,00	192.000,00	10.594.720,00
CUANTÍAS MENORES	29/01/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 50	0,00	228.800,00	10.823.520,00
CUANTÍAS MENORES	10/02/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 51	0,00	264.000,00	11.087.520,00
CUANTÍAS MENORES	24/02/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 52	0,00	200.000,00	11.287.520,00
CUANTÍAS MENORES	05/03/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 53	0,00	152.000,00	11.439.520,00
CUANTÍAS MENORES	30/03/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 54	0,00	291.200,00	11.730.720,00
CUANTÍAS MENORES	06/04/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 55	0,00	320.000,00	12.050.720,00
CUANTÍAS MENORES	24/04/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 56	0,00	144.000,00	12.194.720,00
CUANTÍAS MENORES	01/05/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 57	0,00	200.000,00	12.394.720,00
CUANTÍAS MENORES	25/05/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 58	0,00	252.800,00	12.647.520,00
CUANTÍAS MENORES	10/06/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 59	0,00	280.000,00	12.927.520,00
CUANTÍAS MENORES	22/06/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 60	0,00	168.000,00	13.095.520,00
CUANTÍAS MENORES	06/07/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 61	0,00	724.800,00	13.820.320,00
CUANTÍAS MENORES	20/07/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 62	0,00	467.200,00	14.287.520,00
CUANTÍAS MENORES	02/08/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 63	0,00	355.200,00	14.642.720,00
CUANTÍAS MENORES	28/08/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 64	0,00	409.600,00	15.052.320,00
CUANTÍAS MENORES	04/09/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 65	0,00	188.000,00	15.240.320,00
CUANTÍAS MENORES	30/09/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 66	0,00	224.000,00	15.464.320,00
CUANTÍAS MENORES	11/10/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 67	0,00	176.000,00	15.640.320,00
CUANTÍAS MENORES	23/10/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 68	0,00	264.000,00	15.904.320,00



# UDEC

UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

CUANTÍAS MENORES

04/11/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS
19/11/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS
11/12/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS

(CCS) FV 69	0,00	160.000,00	16.064.320,00
(CCS) FV 70	0,00	257.600,00	16.321.920,00
(CCS) FV 71	0,00	222.400,00	16.544.320,00

*Fecha y Hora de Impresión: 03/10/2016 8:56:13 p.m.*

*Página 3 de 6*



**UDEC**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

Tercero

	Fecha	Nota	Cheque	Doc. #	Débitos	Créditos	Saldo
CUANTÍAS MENORES	21/12/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS		(CCS) FV 72	0,00	224.000,00	16.768.320,00
<b>Total para 24080101 IVA GENERADO SERVICIOS 16%</b>					<b>0,00</b>	<b>16.768.320,00</b>	<b>16.768.320,00</b>
<b>24080201 IVA POR COMPRAS 16%</b>							
	31/12/2014	SALDO INICIAL			0,00	-236.284,00	-236.284,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	11/05/2015	C/CION FACT. No.6420 COMPRA CAL		(CCS) FC 4	81.655,00	0,00	-317.939,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	23/06/2015	C/CION FACT. No.5355 COMPRA CAL		(CCS) FC 5	206.345,00	0,00	-524.284,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	03/07/2015	C/CION FACT. No.7634 COMPRA CAL		(CCS) FC 6	168.000,00	0,00	-692.284,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	23/07/2015	C/CION FACT. No.2211 COMPRA CAL		(CCS) FC 7	370.207,00	0,00	-1.062.491,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	29/07/2015	C/CION FACT. No.3774 COMPRA		(CCS) FC 8	117.379,00	0,00	-1.179.870,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	08/08/2015	C/CION FACT. No. 5995 COMPRA CAL		(CCS) FC 9	85.793,00	0,00	-1.265.663,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	19/08/2015	C/CION FACT. No.8157COMPRA		(CCS) FC 10	190.897,00	0,00	-1.456.560,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	19/08/2015	C/CION FACT. No.8188 COMPRA CAL		(CCS) FC 11	44.414,00	0,00	-1.500.974,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	29/08/2015	C/CION FACT. No.1244 COMPRA CAL		(CCS) FC 12	139.035,00	0,00	-1.640.009,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	26/10/2015	C/CION FACT. No.3892 COMPRA CAL		(CCS) FC 13	97.104,00	0,00	-1.737.113,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	18/11/2015	C/CION FACT. No.9243 COMPRA CAL		(CCS) FC 14	255.311,00	0,00	-1.992.424,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	07/12/2015	C/CION FACT. No.4191 COMPRA CAL		(CCS) FC 15	87.586,00	0,00	-2.080.010,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	11/12/2015	C/CION FACT. No.5555 COMPRA		(CCS) FC 16	65.655,00	0,00	-2.145.665,00
<b>Total para 24080201 IVA POR COMPRAS 16%</b>					<b>1.909.381,00</b>	<b>-236.284,00</b>	<b>-2.145.665,00</b>
<b>310505 CAPITAL AUTORIZADO</b>							
	31/12/2014	SALDO INICIAL			0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
<b>Total para 310505 CAPITAL AUTORIZADO</b>					<b>0,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>
<b>360505 UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>							
	31/12/2014	SALDO INICIAL			0,00	17.698.726,00	17.698.726,00
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS01/01/2015				RECLASIFICACION UTILIDAD 2014 A	(CCS) NC 63	17.698.726,00	0,00 0,00
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS31/12/2015				CANCELACION CUENTAS DE	(CCS) CCR 3	0,00	14.523.838,88 14.523.838,88
<b>Total para 360505 UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>					<b>17.698.726,00</b>	<b>32.222.564,88</b>	<b>14.523.838,88</b>
<b>370505 UTILIDADES ACUMULADAS</b>							
	31/12/2014	SALDO INICIAL			0,00	19.492.500,00	19.492.500,00
CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS01/01/2015				RECLASIFICACION UTILIDAD 2014 A	(CCS) NC 63	0,00	17.698.726,00 37.191.226,00
<b>Total para 370505 UTILIDADES ACUMULADAS</b>					<b>0,00</b>	<b>37.191.226,00</b>	<b>37.191.226,00</b>



# UDEC

## UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

### 4130950105 SERVICIO INSTALACION Y MANTENIMIENTO REDES DE GAS NATURAL

CUANTÍAS MENORES	09/01/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 49	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00
CUANTÍAS MENORES	29/01/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 50	0,00	1.430.000,00	2.630.000,00
CUANTÍAS MENORES	10/02/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 51	0,00	1.650.000,00	4.280.000,00
CUANTÍAS MENORES	24/02/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 52	0,00	1.250.000,00	5.530.000,00
CUANTÍAS MENORES	05/03/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 53	0,00	950.000,00	6.480.000,00
CUANTÍAS MENORES	30/03/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 54	0,00	1.820.000,00	8.300.000,00
CUANTÍAS MENORES	06/04/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 55	0,00	2.000.000,00	10.300.000,00
CUANTÍAS MENORES	24/04/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 56	0,00	900.000,00	11.200.000,00
CUANTÍAS MENORES	01/05/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 57	0,00	1.250.000,00	12.450.000,00
CUANTÍAS MENORES	25/05/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 58	0,00	1.580.000,00	14.030.000,00
CUANTÍAS MENORES	10/06/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 59	0,00	1.750.000,00	15.780.000,00
CUANTÍAS MENORES	22/06/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 60	0,00	1.050.000,00	16.830.000,00
CUANTÍAS MENORES	06/07/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 61	0,00	4.530.000,00	21.360.000,00
CUANTÍAS MENORES	20/07/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 62	0,00	2.920.000,00	24.280.000,00
CUANTÍAS MENORES	02/08/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 63	0,00	2.220.000,00	26.500.000,00
CUANTÍAS MENORES	28/08/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 64	0,00	2.560.000,00	29.060.000,00
CUANTÍAS MENORES	04/09/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 65	0,00	1.175.000,00	30.235.000,00
CUANTÍAS MENORES	30/09/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 66	0,00	1.400.000,00	31.635.000,00
CUANTÍAS MENORES	11/10/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 67	0,00	1.100.000,00	32.735.000,00
CUANTÍAS MENORES	23/10/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 68	0,00	1.650.000,00	34.385.000,00
CUANTÍAS MENORES	04/11/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 69	0,00	1.000.000,00	35.385.000,00
CUANTÍAS MENORES	19/11/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 70	0,00	1.610.000,00	36.995.000,00
CUANTÍAS MENORES	11/12/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 71	0,00	1.390.000,00	38.385.000,00
CUANTÍAS MENORES	21/12/2015	VENTAS VARIAS-SERV. INSTA. GAS	(CCS) FV 72	0,00	1.400.000,00	39.785.000,00
CUANTÍAS MENORES	31/12/2015	CANCELACION CUENTAS DE	(CCS) CCR 3	39.785.000,00	0,00	0,00
<b>Total para 4130950105 SERVICIO INSTALACION Y</b>				<b>39.785.000,00</b>	<b>39.785.000,00</b>	<b>0,00</b>

### 421005 INTERESES

BANCO DAVIVIENDA	28/02/2015	NT. CR. RENDIMIENTOS FINANCIEROS	(CCS) NC 34	0,00	263,88	263,88
BANCO DAVIVIENDA	31/12/2015	CANCELACION CUENTAS DE	(CCS) CCR 3	263,88	0,00	0,00
<b>Total para 421005 INTERESES</b>				<b>263,88</b>	<b>263,88</b>	<b>0,00</b>

### 513510 TEMPORALES

CLAROS BERNAL HECTOR JULIO	30/01/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.	(CCS) ce 99	500.000,00	0,00	500.000,00
CLAROS BERNAL GERMAN	30/01/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.	(CCS) ce 100	500.000,00	0,00	1.000.000,00



# UDEC

UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

*Fercero*

CLAROS BERNAL HECTOR CUNDINAMARCA	Fecha	Nota	Cheque	Doc. #	Débitos	Créditos	Saldo
CLAROS BERNAL HECTOR JULIO	28/02/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 103	500.000,00	0,00	1.500.000,00
CLAROS BERNAL GERMAN	28/02/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 104	500.000,00	0,00	2.000.000,00
CLAROS BERNAL HECTOR JULIO	30/03/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 107	500.000,00	0,00	2.500.000,00
CLAROS BERNAL GERMAN	30/03/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 108	500.000,00	0,00	3.000.000,00
CLAROS BERNAL HECTOR JULIO	30/04/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 111	500.000,00	0,00	3.500.000,00
CLAROS BERNAL GERMAN	30/04/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 112	500.000,00	0,00	4.000.000,00
CLAROS BERNAL HECTOR JULIO	30/05/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 115	500.000,00	0,00	4.500.000,00
CLAROS BERNAL GERMAN	30/05/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 116	500.000,00	0,00	5.000.000,00
CLAROS BERNAL HECTOR JULIO	30/06/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 119	500.000,00	0,00	5.500.000,00
CLAROS BERNAL GERMAN	30/06/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 120	500.000,00	0,00	6.000.000,00
CLAROS BERNAL HECTOR JULIO	30/07/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 123	500.000,00	0,00	6.500.000,00
CLAROS BERNAL GERMAN	30/07/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 124	500.000,00	0,00	7.000.000,00
CLAROS BERNAL HECTOR JULIO	30/08/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 127	500.000,00	0,00	7.500.000,00
CLAROS BERNAL GERMAN	30/08/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 128	500.000,00	0,00	8.000.000,00
CLAROS BERNAL HECTOR JULIO	30/09/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 131	500.000,00	0,00	8.500.000,00
CLAROS BERNAL GERMAN	30/09/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 132	500.000,00	0,00	9.000.000,00
CLAROS BERNAL HECTOR JULIO	30/10/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 135	500.000,00	0,00	9.500.000,00
CLAROS BERNAL GERMAN	30/10/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 136	500.000,00	0,00	10.000.000,00
CLAROS BERNAL HECTOR JULIO	30/11/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 139	500.000,00	0,00	10.500.000,00
CLAROS BERNAL GERMAN	30/11/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 140	500.000,00	0,00	11.000.000,00
CLAROS BERNAL HECTOR JULIO	30/12/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 143	500.000,00	0,00	11.500.000,00
CLAROS BERNAL GERMAN	30/12/2015	PAGO SERV. OPERARIOS INSTA.		(CCS) ce 144	500.000,00	0,00	12.000.000,00
CLAROS BERNAL HECTOR JULIO	31/12/2015	CANCELACION CUENTAS DE		(CCS) CCR 3	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00
CLAROS BERNAL GERMAN	31/12/2015	CANCELACION CUENTAS DE		(CCS) CCR 3	0,00	6.000.000,00	0,00
<b>Total para 513510 TEMPORALES</b>					<b>12.000.000,00</b>	<b>12.000.000,00</b>	<b>0,00</b>

## 51952510 CAFETERÍA

CUANTÍAS MENORES	30/01/2015	GASTOS VARIOS DE CAFETERÍA		(CCS) ce 98	30.000,00	0,00	30.000,00
CUANTÍAS MENORES	28/02/2015	GASTOS VARIOS DE CAFETERÍA		(CCS) ce 102	28.000,00	0,00	58.000,00
CUANTÍAS MENORES	30/03/2015	GASTOS VARIOS DE CAFETERÍA		(CCS) ce 106	25.000,00	0,00	83.000,00
CUANTÍAS MENORES	30/04/2015	GASTOS VARIOS DE CAFETERÍA		(CCS) ce 110	29.000,00	0,00	112.000,00
CUANTÍAS MENORES	30/05/2015	GASTOS VARIOS DE CAFETERÍA		(CCS) ce 114	25.000,00	0,00	137.000,00
CUANTÍAS MENORES	30/06/2015	GASTOS VARIOS DE CAFETERÍA		(CCS) ce 118	25.000,00	0,00	162.000,00
CUANTÍAS MENORES	30/07/2015	GASTOS VARIOS DE CAFETERÍA		(CCS) ce 122	26.000,00	0,00	188.000,00



# UDEC

## CUANTÍAS MENORES DE CUANTÍAS MENORES

CUANTÍAS MENORES	30/08/2015	GASTOS VARIOS DE CAFETERÍA	(CCS) ce 126	79.000,00	0,00	267.000,00
CUANTÍAS MENORES	30/09/2015	GASTOS VARIOS DE CAFETERÍA	(CCS) ce 130	28.000,00	0,00	295.000,00
CUANTÍAS MENORES	30/10/2015	GASTOS VARIOS DE CAFETERÍA	(CCS) ce 134	27.000,00	0,00	322.000,00
CUANTÍAS MENORES	30/11/2015	GASTOS VARIOS DE CAFETERÍA	(CCS) ce 138	29.000,00	0,00	351.000,00
CUANTÍAS MENORES	30/12/2015	GASTOS VARIOS DE CAFETERÍA	(CCS) ce 142	29.000,00	0,00	380.000,00
CUANTÍAS MENORES	31/12/2015	CANCELACION CUENTAS DE	(CCS) CCR 3	0,00	380.000,00	0,00
<b>Total para 51952510 CAFETERÍA</b>				<b>380.000,00</b>	<b>380.000,00</b>	<b>0,00</b>

## 519545 TAXIS Y BUSES

CUANTÍAS MENORES	30/01/2015	PAGO TRANS. ENE/2015	(CCS) ce 97	80.000,00	0,00	80.000,00
CUANTÍAS MENORES	28/02/2015	PAGO TRANS. FEB/2015	(CCS) ce 101	82.000,00	0,00	162.000,00
CUANTÍAS MENORES	30/03/2015	PAGO TRANS. MAR/2015	(CCS) ce 105	81.000,00	0,00	243.000,00
CUANTÍAS MENORES	30/04/2015	PAGO TRANS. ABR/2015	(CCS) ce 109	78.000,00	0,00	321.000,00
CUANTÍAS MENORES	30/05/2015	PAGO TRANS. MAY/2015	(CCS) ce 113	83.000,00	0,00	404.000,00
CUANTÍAS MENORES	30/06/2015	PAGO TRANS. JUN/2015	(CCS) ce 117	75.000,00	0,00	479.000,00
CUANTÍAS MENORES	30/07/2015	PAGO TRANS. JUL/2015	(CCS) ce 121	76.000,00	0,00	555.000,00
CUANTÍAS MENORES	30/08/2015	PAGO TRANS. AGO/2015	(CCS) ce 125	78.000,00	0,00	633.000,00
CUANTÍAS MENORES	30/09/2015	PAGO TRANS. SEP/2015	(CCS) ce 129	82.000,00	0,00	715.000,00
CUANTÍAS MENORES	30/10/2015	PAGO TRANS. OCT/2015	(CCS) ce 133	72.000,00	0,00	787.000,00
CUANTÍAS MENORES	30/11/2015	PAGO TRANS. NOV/2015	(CCS) ce 137	71.000,00	0,00	858.000,00
CUANTÍAS MENORES	30/12/2015	PAGO TRANS. DIC/2015	(CCS) ce 141	80.000,00	0,00	938.000,00
CUANTÍAS MENORES	31/12/2015	CANCELACION CUENTAS DE	(CCS) CCR 3	0,00	938.000,00	0,00
<b>Total para 519545 TAXIS Y BUSES</b>				<b>938.000,00</b>	<b>938.000,00</b>	<b>0,00</b>

## 530505 GASTOS BANCARIOS

BANCO DAVIVIENDA	30/06/2015	NT. DB. PAGO CUOTA ADMON.	(CCS) NC 40	8.448,00	0,00	8.448,00
BANCO DAVIVIENDA	30/06/2015	NT. DB. IVA POR SERVICIOS JUN/15	(CCS) NC 40	1.352,00	0,00	9.800,00
BANCO DAVIVIENDA	31/12/2015	CANCELACION CUENTAS DE	(CCS) CCR 3	0,00	9.800,00	0,00
<b>Total para 530505 GASTOS BANCARIOS</b>				<b>9.800,00</b>	<b>9.800,00</b>	<b>0,00</b>

## 61309505 MATERIALES PARA SERVICIO INSTALACION Y MANTENIMIENTO REDES DE GAS

INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	11/05/2015	C/ACION FACT. No.6420 COMPRA CAL	(CCS) FC 4	510.345,00	0,00	510.345,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	23/06/2015	C/ACION FACT. No.5355 COMPRA CAL	(CCS) FC 5	1.289.655,00	0,00	1.800.000,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	03/07/2015	C/ACION FACT. No.7634 COMPRA CAL	(CCS) FC 6	1.050.000,00	0,00	2.850.000,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	23/07/2015	C/ACION FACT. No.2211 COMPRA CAL	(CCS) FC 7	2.313.793,00	0,00	5.163.793,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	29/07/2015	C/ACION FACT. No.3774 COMPRA	(CCS) FC 8	733.621,00	0,00	5.897.414,00



# UDEC

INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	08/08/2015	C/CION FACT. No. 5995 COMPRA CAL	(CCS) FC 9	536.207,00	0,00	6.433.621,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	19/08/2015	C/CION FACT. No.8157COMPRA	(CCS) FC 10	1.193.104,00	0,00	7.626.725,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	19/08/2015	C/CION FACT. No.8188 COMPRA CAL	(CCS) FC 11	277.586,00	0,00	7.904.311,00

*Fecha y Hora de Impresión: 03/10/2016 8:56:15 p.m.*

*Página 5 de 6*



# UDECA

UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

Tercero

	<i>Fecha</i>	<i>Nota</i>	<i>Cheque</i>	<i>Doc. #</i>	<i>Débitos</i>	<i>Créditos</i>	<i>Saldo</i>
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	29/08/2015	C/CION FACT. No.1244 COMPRA CAL		(CCS) FC 12	868.966,00	0,00	8.773.277,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	26/10/2015	C/CION FACT. No.3892 COMPRA CAL		(CCS) FC 13	606.898,00	0,00	9.380.175,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	18/11/2015	C/CION FACT. No.9243 COMPRA CAL		(CCS) FC 14	1.595.691,00	0,00	10.975.866,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	07/12/2015	C/CION FACT. No.4191 COMPRA CAL		(CCS) FC 15	547.414,00	0,00	11.523.280,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	11/12/2015	C/CION FACT. No.5555 COMPRA		(CCS) FC 16	410.345,00	0,00	11.933.625,00
INTEGRALES COLOMBIA S.A.S.	31/12/2015	CANCELACION CUENTAS DE		(CCS) CCR 3	0,00	11.933.625,00	0,00
<b>Total para 61309505 MATERIALES PARA SERVICIO</b>					<b>11.933.625,00</b>	<b>11.933.625,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total Movimientos Débito y Crédito</b>					<b>168.076.945,76</b>	<b>168.076.945,76</b>	



**UDEEC**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA



## **8. IMPACTO QUE GENERA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE.**

### **8.1. IMPACTO ECONÓMICO**

Al implementar un modelo contable en la empresa Clarogas Construcciones S.A.S. se evidencia que actualmente es una empresa rentable, pero debido a la falta de organización se ve obligado a asumir un gasto que disminuye las utilidades por razón del pago de las sanciones, por el hecho de no presentar las declaraciones en las fechas establecidas por la DIAN. Igualmente, al contar con una contabilidad actualizada, la empresa cuenta con una información ordenada y real donde puede determinar y analizar el funcionamiento de la empresa, y cumplir con la normatividad exigida por la ley, lo que beneficia ya que al tener todos los registros al día no tendría que generar los informes requeridos para realizar el respectivo pago de obligaciones, además es importante contar con estos informes para tomar decisiones correctas en base a información oportuna y real.

### **8.2. IMPACTO SOCIAL**

Al realizar este trabajo se contribuye a mejorar el funcionamiento administrativo de la empresa, lo que beneficia sustancialmente a la organización ya que la información generada permite evaluar el funcionamiento de la empresa, para analizar las responsabilidades que se dejaron de cumplir y realizar el pago de las mismas. Este procedimiento permite que la empresa se encuentre en un estado de legalidad y el Representante Legal no tenga inconvenientes legales.



### **8.3. IMPACTO EN LAS NIIF**

Con la entrada en vigencia de la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 2706 de 2012, se inicia la convergencia para realizar la implementación de Estándares de Información Financiera buscando que la información sea homogénea y de alta calidad para que los Estados Financieros brinden información comprensible, transparente, comparable, pertinente y confiable.

La empresa Clarogas debe realizar este proceso, pero para empezar su implementación era requerido reconstruir toda su contabilidad a partir del año de su constitución, para así determinar las políticas contables y administrativas más adecuadas para poder emitir información que cumpla con los estándares internacionales exigidos.







# UDEC

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Para el año gravable 2013 se aplican los cambios generados en la ley 1607 como son que impuesto de renta disminuye del 33% al 25% y el impuesto a la equidad CREE del 9% declarado en el formulario 140.

Ilustración 26: Declaración de Renta año 2013

DIAN		Declaración de Renta y Complementarios o de Ingresos y Patrimonio para Personas Jurídicas y Asimiladas			PRIVADA	110																																																																																																																																															
1. Año: 2013		3. Espacio reservado para la DIAN			4. Número de formulario: 1104606242225																																																																																																																																																
5. 140. Identificación Tributaria (NIT): 9004278857		7. Primer apellido: CLAROGAS		8. Segundo apellido: CONSTRUCCIONES SAS		9. Primer nombre: CLAROGAS																																																																																																																																															
11. Razón social: CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS		12. Local: 18000		13. Dirección: BOGOTÁ		14. Actividad económica: 4320																																																																																																																																															
15. Pasivo año gravable 2013 (Miles \$):		16. Cuentas de inversión anteriores (Miles \$):		17. No. Formulario anterior:																																																																																																																																																	
<table border="1"> <tr><td>20. Total cuentas y gastos de nómina</td><td>30</td><td>0</td></tr> <tr><td>21. Aportes al sistema de seguridad social</td><td>31</td><td>0</td></tr> <tr><td>22. Aportes al SERVU, ICDF, pagos de compensación</td><td>32</td><td>0</td></tr> <tr><td>23. Efectivo, bancos, otras inversiones</td><td>33</td><td>25,722,000</td></tr> <tr><td>24. Depósitos en bancos, financieras y administradas</td><td>34</td><td>0</td></tr> <tr><td>25. Cuentas por cobrar</td><td>35</td><td>267,000</td></tr> <tr><td>26. Inventario</td><td>36</td><td>0</td></tr> <tr><td>27. Activos fijos</td><td>37</td><td>0</td></tr> <tr><td>28. Otras actives</td><td>38</td><td>0</td></tr> <tr><td>29. Total patrimonio bruto</td><td>39</td><td>25,989,000</td></tr> <tr><td>40. Pasivos</td><td>41</td><td>5,487,000</td></tr> <tr><td>42. Total patrimonio líquido</td><td>42</td><td>20,492,000</td></tr> </table>		20. Total cuentas y gastos de nómina	30	0	21. Aportes al sistema de seguridad social	31	0	22. Aportes al SERVU, ICDF, pagos de compensación	32	0	23. Efectivo, bancos, otras inversiones	33	25,722,000	24. Depósitos en bancos, financieras y administradas	34	0	25. Cuentas por cobrar	35	267,000	26. Inventario	36	0	27. Activos fijos	37	0	28. Otras actives	38	0	29. Total patrimonio bruto	39	25,989,000	40. Pasivos	41	5,487,000	42. Total patrimonio líquido	42	20,492,000	<table border="1"> <tr><td>43. Ingresos trabajos operacionales</td><td>43</td><td>32,587,000</td></tr> <tr><td>44. Ingresos trabajos no operacionales</td><td>44</td><td>0</td></tr> <tr><td>45. Ingresos y rendimientos financieros</td><td>45</td><td>0</td></tr> <tr><td>46. Total ingresos brutos</td><td>46</td><td>32,587,000</td></tr> <tr><td>47. Deducciones, rebajas y descuentos en ventas</td><td>47</td><td>0</td></tr> <tr><td>48. Ingresos no reconocidos por renta y ganancias ocasionales</td><td>48</td><td>0</td></tr> <tr><td>49. Total ingresos netos</td><td>49</td><td>32,587,000</td></tr> </table>		43. Ingresos trabajos operacionales	43	32,587,000	44. Ingresos trabajos no operacionales	44	0	45. Ingresos y rendimientos financieros	45	0	46. Total ingresos brutos	46	32,587,000	47. Deducciones, rebajas y descuentos en ventas	47	0	48. Ingresos no reconocidos por renta y ganancias ocasionales	48	0	49. Total ingresos netos	49	32,587,000	<table border="1"> <tr><td>50. Renta líquida ordinaria del ejercicio</td><td>50</td><td>10,400,000</td></tr> <tr><td>51. Pérdida líquida del ejercicio</td><td>51</td><td>0</td></tr> <tr><td>52. Compensaciones</td><td>52</td><td>0</td></tr> <tr><td>53. Renta líquida</td><td>53</td><td>10,400,000</td></tr> <tr><td>54. Renta pasiva</td><td>54</td><td>0</td></tr> <tr><td>55. Renta equitativa</td><td>55</td><td>0</td></tr> <tr><td>56. Renta gravable</td><td>56</td><td>0</td></tr> <tr><td>57. Renta líquida gravable</td><td>57</td><td>10,400,000</td></tr> <tr><td>58. Ingresos por ganancias ocasionales</td><td>58</td><td>0</td></tr> <tr><td>59. Costos por ganancias ocasionales</td><td>59</td><td>0</td></tr> <tr><td>60. Ganancias ocasionales netas</td><td>60</td><td>0</td></tr> <tr><td>61. Ganancias ocasionales netas gravables y exentas</td><td>61</td><td>0</td></tr> <tr><td>62. Ganancias ocasionales gravables</td><td>62</td><td>0</td></tr> <tr><td>63. Ingreso sobre la renta líquida gravable</td><td>63</td><td>4,873,000</td></tr> <tr><td>64. Descuentos tributarios</td><td>64</td><td>0</td></tr> <tr><td>65. Impuesto neto de renta</td><td>65</td><td>4,873,000</td></tr> <tr><td>66. Impuesto de ganancias ocasionales</td><td>66</td><td>0</td></tr> <tr><td>67. Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales</td><td>67</td><td>0</td></tr> <tr><td>68. Total impuesto a cargo</td><td>68</td><td>4,873,000</td></tr> <tr><td>69. Anticipo renta por el año gravable 2013</td><td>69</td><td>5,000</td></tr> <tr><td>70. Anticipo renta por el año gravable 2014</td><td>70</td><td>0</td></tr> <tr><td>71. Autorizaciones</td><td>71</td><td>0</td></tr> <tr><td>72. Otras retenciones</td><td>72</td><td>0</td></tr> <tr><td>73. Total retenciones año gravable 2013</td><td>73</td><td>0</td></tr> <tr><td>74. Total retenciones año gravable 2014</td><td>74</td><td>3,555,000</td></tr> <tr><td>75. Saldo a pagar por impuestos</td><td>75</td><td>5,523,000</td></tr> <tr><td>76. Retenciones</td><td>76</td><td>4,873,000</td></tr> <tr><td>77. Total saldo a pagar</td><td>77</td><td>13,398,000</td></tr> <tr><td>78. Total saldo a favor</td><td>78</td><td>0</td></tr> </table>		50. Renta líquida ordinaria del ejercicio	50	10,400,000	51. Pérdida líquida del ejercicio	51	0	52. Compensaciones	52	0	53. Renta líquida	53	10,400,000	54. Renta pasiva	54	0	55. Renta equitativa	55	0	56. Renta gravable	56	0	57. Renta líquida gravable	57	10,400,000	58. Ingresos por ganancias ocasionales	58	0	59. Costos por ganancias ocasionales	59	0	60. Ganancias ocasionales netas	60	0	61. Ganancias ocasionales netas gravables y exentas	61	0	62. Ganancias ocasionales gravables	62	0	63. Ingreso sobre la renta líquida gravable	63	4,873,000	64. Descuentos tributarios	64	0	65. Impuesto neto de renta	65	4,873,000	66. Impuesto de ganancias ocasionales	66	0	67. Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales	67	0	68. Total impuesto a cargo	68	4,873,000	69. Anticipo renta por el año gravable 2013	69	5,000	70. Anticipo renta por el año gravable 2014	70	0	71. Autorizaciones	71	0	72. Otras retenciones	72	0	73. Total retenciones año gravable 2013	73	0	74. Total retenciones año gravable 2014	74	3,555,000	75. Saldo a pagar por impuestos	75	5,523,000	76. Retenciones	76	4,873,000	77. Total saldo a pagar	77	13,398,000	78. Total saldo a favor	78	0
20. Total cuentas y gastos de nómina	30	0																																																																																																																																																			
21. Aportes al sistema de seguridad social	31	0																																																																																																																																																			
22. Aportes al SERVU, ICDF, pagos de compensación	32	0																																																																																																																																																			
23. Efectivo, bancos, otras inversiones	33	25,722,000																																																																																																																																																			
24. Depósitos en bancos, financieras y administradas	34	0																																																																																																																																																			
25. Cuentas por cobrar	35	267,000																																																																																																																																																			
26. Inventario	36	0																																																																																																																																																			
27. Activos fijos	37	0																																																																																																																																																			
28. Otras actives	38	0																																																																																																																																																			
29. Total patrimonio bruto	39	25,989,000																																																																																																																																																			
40. Pasivos	41	5,487,000																																																																																																																																																			
42. Total patrimonio líquido	42	20,492,000																																																																																																																																																			
43. Ingresos trabajos operacionales	43	32,587,000																																																																																																																																																			
44. Ingresos trabajos no operacionales	44	0																																																																																																																																																			
45. Ingresos y rendimientos financieros	45	0																																																																																																																																																			
46. Total ingresos brutos	46	32,587,000																																																																																																																																																			
47. Deducciones, rebajas y descuentos en ventas	47	0																																																																																																																																																			
48. Ingresos no reconocidos por renta y ganancias ocasionales	48	0																																																																																																																																																			
49. Total ingresos netos	49	32,587,000																																																																																																																																																			
50. Renta líquida ordinaria del ejercicio	50	10,400,000																																																																																																																																																			
51. Pérdida líquida del ejercicio	51	0																																																																																																																																																			
52. Compensaciones	52	0																																																																																																																																																			
53. Renta líquida	53	10,400,000																																																																																																																																																			
54. Renta pasiva	54	0																																																																																																																																																			
55. Renta equitativa	55	0																																																																																																																																																			
56. Renta gravable	56	0																																																																																																																																																			
57. Renta líquida gravable	57	10,400,000																																																																																																																																																			
58. Ingresos por ganancias ocasionales	58	0																																																																																																																																																			
59. Costos por ganancias ocasionales	59	0																																																																																																																																																			
60. Ganancias ocasionales netas	60	0																																																																																																																																																			
61. Ganancias ocasionales netas gravables y exentas	61	0																																																																																																																																																			
62. Ganancias ocasionales gravables	62	0																																																																																																																																																			
63. Ingreso sobre la renta líquida gravable	63	4,873,000																																																																																																																																																			
64. Descuentos tributarios	64	0																																																																																																																																																			
65. Impuesto neto de renta	65	4,873,000																																																																																																																																																			
66. Impuesto de ganancias ocasionales	66	0																																																																																																																																																			
67. Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales	67	0																																																																																																																																																			
68. Total impuesto a cargo	68	4,873,000																																																																																																																																																			
69. Anticipo renta por el año gravable 2013	69	5,000																																																																																																																																																			
70. Anticipo renta por el año gravable 2014	70	0																																																																																																																																																			
71. Autorizaciones	71	0																																																																																																																																																			
72. Otras retenciones	72	0																																																																																																																																																			
73. Total retenciones año gravable 2013	73	0																																																																																																																																																			
74. Total retenciones año gravable 2014	74	3,555,000																																																																																																																																																			
75. Saldo a pagar por impuestos	75	5,523,000																																																																																																																																																			
76. Retenciones	76	4,873,000																																																																																																																																																			
77. Total saldo a pagar	77	13,398,000																																																																																																																																																			
78. Total saldo a favor	78	0																																																																																																																																																			
85. No. Identificación signatario:		86. No. Documento:		87. Espacio reservado para el sello de la entidad inscripcional		88. Pago total \$: 0																																																																																																																																															
89. Firma del declarante o de quien lo representa		90. Firma Contador o Revisor Fiscal		91. Código Contador o Revisor Fiscal		92. Fecha de declaración																																																																																																																																															
93. No. Tarjetas profesionales		94. No. Documento		95. No. Documento		96. No. Documento																																																																																																																																															

Fuente: Plataforma DIAN.



Para el año gravable 2014 la empresa Clarogas Construcciones tiene un mayor movimiento comercial y sus utilidades son más altas, lo que genera que los impuestos generados son más altos, además la sanción se incrementa por intereses igualmente se aplican los cambios generados en la ley 1607 como son que impuesto de renta disminuye del 33% al 25% y el impuesto a la equidad CREE del 9% declarado en el formulario 140.

*Ilustración 27: Declaración de Renta año 2014.*

DIAN		Declaración de Renta y Complementarios o de Ingresos y Patrimonio para Personas Jurídicas y Afiliadas, Personas Naturales y Afiliadas Obligadas a llevar Contabilidad		PRIVADA	110																																																																																																																																																									
1. Año: 2014		4. Número de formulario: 1110506370368																																																																																																																																																												
5. No. identificación tributaria (RIT): 900004278887		6. Primer apellido: 7		7. Otro nombre:																																																																																																																																																										
11. Razón social: CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS		12. Cód. trib. (Sector): 1		13. Cód. trib. (Subsector): 5																																																																																																																																																										
14. Actividad económica: 4323		15. es una empresa indígena: 00 (00)		17. No. Formulario anterior:																																																																																																																																																										
18. Período año gravable 2014 (Inicio "1")		19. Cierre (fin) inversión extranjera (Fin "2")																																																																																																																																																												
<table border="1"> <tr><td>20. Total cobros y gastos de cobros:</td><td>30</td><td>0</td></tr> <tr><td>Aportes al sistema de seguridad social:</td><td>31</td><td>0</td></tr> <tr><td>Aportes al IESS, ICSP, caja de compensación:</td><td>32</td><td>0</td></tr> <tr><td>Intereses, sanciones, otras inversiones:</td><td>33</td><td>48,350,000</td></tr> <tr><td>Cuentas por cobrar (incluye intereses y multas):</td><td>34</td><td>0</td></tr> <tr><td>Cuentas por cobrar:</td><td>35</td><td>500,000</td></tr> <tr><td>Intereses:</td><td>36</td><td>0</td></tr> <tr><td>Activos fijos:</td><td>37</td><td>0</td></tr> <tr><td>Otros activos:</td><td>38</td><td>0</td></tr> <tr><td>Total patrimonio bruto:</td><td>39</td><td>48,850,000</td></tr> <tr><td>Deprecios:</td><td>40</td><td>13,987,000</td></tr> <tr><td>Total patrimonio líquido:</td><td>41</td><td>34,863,000</td></tr> </table>		20. Total cobros y gastos de cobros:	30	0	Aportes al sistema de seguridad social:	31	0	Aportes al IESS, ICSP, caja de compensación:	32	0	Intereses, sanciones, otras inversiones:	33	48,350,000	Cuentas por cobrar (incluye intereses y multas):	34	0	Cuentas por cobrar:	35	500,000	Intereses:	36	0	Activos fijos:	37	0	Otros activos:	38	0	Total patrimonio bruto:	39	48,850,000	Deprecios:	40	13,987,000	Total patrimonio líquido:	41	34,863,000	<table border="1"> <tr><td>42. Ingresos brutos operacionales:</td><td>42</td><td>32,330,000</td></tr> <tr><td>Ingresos brutos no operacionales:</td><td>43</td><td>0</td></tr> <tr><td>Reembolsos y rendimientos financieros:</td><td>44</td><td>0</td></tr> <tr><td>Total ingresos brutos:</td><td>45</td><td>32,330,000</td></tr> <tr><td>Deducciones, rebajas y descuentos en ventas (excepto las constitucionales sobre el gravamen):</td><td>46</td><td>0</td></tr> <tr><td>Total ingresos netos:</td><td>48</td><td>32,330,000</td></tr> <tr><td>Costos de ventas y de prestación de servicios:</td><td>49</td><td>1,477,000</td></tr> <tr><td>Otros costos:</td><td>50</td><td>0</td></tr> <tr><td>Total costos:</td><td>51</td><td>1,477,000</td></tr> <tr><td>Total operaciones de administración:</td><td>52</td><td>13,154,000</td></tr> <tr><td>Costos operacionales de ventas:</td><td>53</td><td>0</td></tr> <tr><td>Deducción inversión en activos fijos:</td><td>54</td><td>0</td></tr> <tr><td>Otras deducciones:</td><td>55</td><td>0</td></tr> <tr><td>Total deducciones:</td><td>56</td><td>13,154,000</td></tr> </table>		42. Ingresos brutos operacionales:	42	32,330,000	Ingresos brutos no operacionales:	43	0	Reembolsos y rendimientos financieros:	44	0	Total ingresos brutos:	45	32,330,000	Deducciones, rebajas y descuentos en ventas (excepto las constitucionales sobre el gravamen):	46	0	Total ingresos netos:	48	32,330,000	Costos de ventas y de prestación de servicios:	49	1,477,000	Otros costos:	50	0	Total costos:	51	1,477,000	Total operaciones de administración:	52	13,154,000	Costos operacionales de ventas:	53	0	Deducción inversión en activos fijos:	54	0	Otras deducciones:	55	0	Total deducciones:	56	13,154,000	<table border="1"> <tr><td>57. Renta líquida ordinaria del ejercicio o Patrimonio líquido del ejercicio:</td><td>57</td><td>17,699,000</td></tr> <tr><td>Compensaciones:</td><td>58</td><td>0</td></tr> <tr><td>Renta líquida:</td><td>60</td><td>17,699,000</td></tr> <tr><td>Renta pasiva:</td><td>61</td><td>815,000</td></tr> <tr><td>Renta equidad:</td><td>62</td><td>0</td></tr> <tr><td>Renta gravada:</td><td>63</td><td>0</td></tr> <tr><td>Renta líquida gravable:</td><td>64</td><td>17,699,000</td></tr> <tr><td>Impuesto por gravamen ordinario:</td><td>65</td><td>0</td></tr> <tr><td>Costos del gravamen ordinario:</td><td>66</td><td>0</td></tr> <tr><td>Elementos deducibles del gravamen y advertidos:</td><td>67</td><td>0</td></tr> <tr><td>Modificación gravámenes gravables:</td><td>68</td><td>0</td></tr> <tr><td>Impuesto sobre la renta líquida gravable (Impuesto ordinario):</td><td>69</td><td>4,425,000</td></tr> <tr><td>Impuesto sobre la renta:</td><td>71</td><td>4,425,000</td></tr> <tr><td>Impuesto de gravamen ocasional:</td><td>72</td><td>0</td></tr> <tr><td>Impuesto por gravamen pagado en el exterior por gravamen ordinario:</td><td>73</td><td>0</td></tr> <tr><td>Total impuesto a cargo:</td><td>74</td><td>4,425,000</td></tr> <tr><td>Anticipo renta por el año gravable 2014 (saldo a favor año 2012 en calidad de devolución o abono):</td><td>75</td><td>3,850,000</td></tr> <tr><td>Autodivulgaciones:</td><td>76</td><td>0</td></tr> <tr><td>Otras retenciones:</td><td>77</td><td>0</td></tr> <tr><td>Total retenciones año gravable 2014:</td><td>78</td><td>0</td></tr> <tr><td>Anticipo renta por el año gravable 2014 (saldo a pagar por el año gravable 2014):</td><td>81</td><td>3,510,000</td></tr> <tr><td>Saldo a pagar por impuesto:</td><td>82</td><td>4,094,000</td></tr> <tr><td>Sanciones:</td><td>83</td><td>3,781,000</td></tr> <tr><td>Total saldo a pagar:</td><td>84</td><td>7,855,000</td></tr> <tr><td>Total saldo a favor:</td><td>85</td><td>0</td></tr> </table>		57. Renta líquida ordinaria del ejercicio o Patrimonio líquido del ejercicio:	57	17,699,000	Compensaciones:	58	0	Renta líquida:	60	17,699,000	Renta pasiva:	61	815,000	Renta equidad:	62	0	Renta gravada:	63	0	Renta líquida gravable:	64	17,699,000	Impuesto por gravamen ordinario:	65	0	Costos del gravamen ordinario:	66	0	Elementos deducibles del gravamen y advertidos:	67	0	Modificación gravámenes gravables:	68	0	Impuesto sobre la renta líquida gravable (Impuesto ordinario):	69	4,425,000	Impuesto sobre la renta:	71	4,425,000	Impuesto de gravamen ocasional:	72	0	Impuesto por gravamen pagado en el exterior por gravamen ordinario:	73	0	Total impuesto a cargo:	74	4,425,000	Anticipo renta por el año gravable 2014 (saldo a favor año 2012 en calidad de devolución o abono):	75	3,850,000	Autodivulgaciones:	76	0	Otras retenciones:	77	0	Total retenciones año gravable 2014:	78	0	Anticipo renta por el año gravable 2014 (saldo a pagar por el año gravable 2014):	81	3,510,000	Saldo a pagar por impuesto:	82	4,094,000	Sanciones:	83	3,781,000	Total saldo a pagar:	84	7,855,000	Total saldo a favor:	85	0
20. Total cobros y gastos de cobros:	30	0																																																																																																																																																												
Aportes al sistema de seguridad social:	31	0																																																																																																																																																												
Aportes al IESS, ICSP, caja de compensación:	32	0																																																																																																																																																												
Intereses, sanciones, otras inversiones:	33	48,350,000																																																																																																																																																												
Cuentas por cobrar (incluye intereses y multas):	34	0																																																																																																																																																												
Cuentas por cobrar:	35	500,000																																																																																																																																																												
Intereses:	36	0																																																																																																																																																												
Activos fijos:	37	0																																																																																																																																																												
Otros activos:	38	0																																																																																																																																																												
Total patrimonio bruto:	39	48,850,000																																																																																																																																																												
Deprecios:	40	13,987,000																																																																																																																																																												
Total patrimonio líquido:	41	34,863,000																																																																																																																																																												
42. Ingresos brutos operacionales:	42	32,330,000																																																																																																																																																												
Ingresos brutos no operacionales:	43	0																																																																																																																																																												
Reembolsos y rendimientos financieros:	44	0																																																																																																																																																												
Total ingresos brutos:	45	32,330,000																																																																																																																																																												
Deducciones, rebajas y descuentos en ventas (excepto las constitucionales sobre el gravamen):	46	0																																																																																																																																																												
Total ingresos netos:	48	32,330,000																																																																																																																																																												
Costos de ventas y de prestación de servicios:	49	1,477,000																																																																																																																																																												
Otros costos:	50	0																																																																																																																																																												
Total costos:	51	1,477,000																																																																																																																																																												
Total operaciones de administración:	52	13,154,000																																																																																																																																																												
Costos operacionales de ventas:	53	0																																																																																																																																																												
Deducción inversión en activos fijos:	54	0																																																																																																																																																												
Otras deducciones:	55	0																																																																																																																																																												
Total deducciones:	56	13,154,000																																																																																																																																																												
57. Renta líquida ordinaria del ejercicio o Patrimonio líquido del ejercicio:	57	17,699,000																																																																																																																																																												
Compensaciones:	58	0																																																																																																																																																												
Renta líquida:	60	17,699,000																																																																																																																																																												
Renta pasiva:	61	815,000																																																																																																																																																												
Renta equidad:	62	0																																																																																																																																																												
Renta gravada:	63	0																																																																																																																																																												
Renta líquida gravable:	64	17,699,000																																																																																																																																																												
Impuesto por gravamen ordinario:	65	0																																																																																																																																																												
Costos del gravamen ordinario:	66	0																																																																																																																																																												
Elementos deducibles del gravamen y advertidos:	67	0																																																																																																																																																												
Modificación gravámenes gravables:	68	0																																																																																																																																																												
Impuesto sobre la renta líquida gravable (Impuesto ordinario):	69	4,425,000																																																																																																																																																												
Impuesto sobre la renta:	71	4,425,000																																																																																																																																																												
Impuesto de gravamen ocasional:	72	0																																																																																																																																																												
Impuesto por gravamen pagado en el exterior por gravamen ordinario:	73	0																																																																																																																																																												
Total impuesto a cargo:	74	4,425,000																																																																																																																																																												
Anticipo renta por el año gravable 2014 (saldo a favor año 2012 en calidad de devolución o abono):	75	3,850,000																																																																																																																																																												
Autodivulgaciones:	76	0																																																																																																																																																												
Otras retenciones:	77	0																																																																																																																																																												
Total retenciones año gravable 2014:	78	0																																																																																																																																																												
Anticipo renta por el año gravable 2014 (saldo a pagar por el año gravable 2014):	81	3,510,000																																																																																																																																																												
Saldo a pagar por impuesto:	82	4,094,000																																																																																																																																																												
Sanciones:	83	3,781,000																																																																																																																																																												
Total saldo a pagar:	84	7,855,000																																																																																																																																																												
Total saldo a favor:	85	0																																																																																																																																																												
80. No. identificación agraria:		80. CV:																																																																																																																																																												
81. Cód. Representación:		81. Signo electoral para el año de la entidad declaradora (Puede aplicarse de la siguiente forma):		82. Pago total \$: 0																																																																																																																																																										
82. Código Corredor o Revisor Fiscal:		82. Código Corredor o Revisor Fiscal (Solo con actividades):		83. Signo para el número tributo de la DIAN (Actividad):																																																																																																																																																										
83. No. Tarjeta profesional:		83. No. Tarjeta profesional:		84. No. Tarjeta profesional:																																																																																																																																																										

Fuente: Plataforma DIAN.



# UDEC

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Para el año gravable 2015 se calcula la renta correspondiente al 25%, y la sanción se calcula al 5% de la utilidad multiplicado por los meses que dejo pasar a partir de la fecha estipulada como límite para realizar la declaración, igualmente se aplican los cambios generados en la ley 1607 como son que impuesto de renta disminuye del 33% al 25% y el impuesto a la equidad CREE del 9% declarado en el formulario 140.

Ilustración 28: Declaración de Renta año 2015

DIAN		Declaración de Renta y Complementarias o de Ingresos y Patrimonio para Personas Jurídicas y Asimiladas		PRIVADA	110
1. Año: 2015			4. Número de formulario: 1111605860574		
5. No. identificación Tributaria (NIT): 9004278887			6. No. de identificación del contribuyente: 1111605860574		
7. Razón social: CLAROGAS CONSTRUCCIONES SAS			8. Tipo de contribuyente: 1		
9. Actividad económica: 43219			10. Régimen: 1		
11. Período gravable 2015 (Rango "X")			12. Cuentas libro inversión extranjera (Rango "X")		
13. Total sueldos y gastos de nómina: 0			14. Renta líquida ordinaria del período: 14,523,000		
15. Aportes al sistema de seguridad social: 0			15. Pérdida líquida del período (compensaciones): 0		
16. Aportes al ICAVA, ICDF, cajas de compensación: 0			16. Renta líquida: 14,523,000		
17. Ingresos por acciones, bonos, otros instrumentos financieros y otros: 57,339,000			17. Renta presuntiva: 1,148,000		
18. Ingresos por intereses, dividendos y otros: 518,000			18. Renta exenta: 0		
19. Ingresos por otros: 0			19. Renta gravable: 0		
20. Total patrimonio líquido: 58,154,000			20. Renta líquida gravable: 14,523,000		
21. Ingresos: 15,439,000			21. Ingresos por ganancias ocasionales: 0		
22. Total patrimonio líquido: 52,715,000			22. Costo del patrimonio ocasionales: 0		
23. Ingresos totales no operacionales: 39,785,000			23. Ganancias ocasionales no gravadas y exentas: 0		
24. Ingresos totales operacionales: 0			24. Ganancias ocasionales gravables: 0		
25. Ingresos totales: 39,785,000			25. Impuesto sobre la renta líquida gravable: 3,631,000		
26. Deducciones: 0			26. Impuesto adicional: 0		
27. Total ingresos netos: 39,785,000			27. Impuesto sobre la renta: 3,631,000		
28. Costo de ventas y de prestación de servicios: 11,324,000			28. Impuesto de ganancias ocasionales: 0		
29. Total costos: 11,324,000			29. Impuesto por transacciones pagadas en el exterior por ganancias ocasionales: 0		
30. Gastos operacionales de administración: 13,318,000			30. Total impuesto a cargo: 3,631,000		
31. Gastos operacionales de ventas: 0			31. Anticipo renta por el año gravable 2015: 0		
32. Dedución inversión en acciones tipo: 0			32. Rango tributario 2014 con aplicación de devolución o compensación: 0		
33. Otras deducciones: 10,000			33. Autorretenciones: 0		
34. Total deducciones: 13,328,000			34. Otras retenciones: 0		
35. Utilidad gravable: 26,457,000			35. Total retenciones año gravable 2015: 0		
36. Impuesto de renta: 6,614,250			36. Anticipo renta por el año gravable 2015: 2,723,000		
37. Total impuesto a pagar: 6,614,250			37. Retorno a pagar por impuesto: 3,035,000		
38. Total impuesto a pagar: 6,614,250			38. Devoluciones: 1,089,000		
39. Total impuesto a pagar: 6,614,250			39. Total saldo a pagar: 4,124,000		
40. Total impuesto a pagar: 6,614,250			40. Total saldo a favor: 0		
41. Total impuesto a pagar: 6,614,250			41. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
42. Total impuesto a pagar: 6,614,250			42. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
43. Total impuesto a pagar: 6,614,250			43. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
44. Total impuesto a pagar: 6,614,250			44. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
45. Total impuesto a pagar: 6,614,250			45. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
46. Total impuesto a pagar: 6,614,250			46. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
47. Total impuesto a pagar: 6,614,250			47. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
48. Total impuesto a pagar: 6,614,250			48. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
49. Total impuesto a pagar: 6,614,250			49. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
50. Total impuesto a pagar: 6,614,250			50. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
51. Total impuesto a pagar: 6,614,250			51. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
52. Total impuesto a pagar: 6,614,250			52. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
53. Total impuesto a pagar: 6,614,250			53. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
54. Total impuesto a pagar: 6,614,250			54. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
55. Total impuesto a pagar: 6,614,250			55. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
56. Total impuesto a pagar: 6,614,250			56. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
57. Total impuesto a pagar: 6,614,250			57. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
58. Total impuesto a pagar: 6,614,250			58. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
59. Total impuesto a pagar: 6,614,250			59. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
60. Total impuesto a pagar: 6,614,250			60. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
61. Total impuesto a pagar: 6,614,250			61. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
62. Total impuesto a pagar: 6,614,250			62. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
63. Total impuesto a pagar: 6,614,250			63. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
64. Total impuesto a pagar: 6,614,250			64. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
65. Total impuesto a pagar: 6,614,250			65. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
66. Total impuesto a pagar: 6,614,250			66. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
67. Total impuesto a pagar: 6,614,250			67. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
68. Total impuesto a pagar: 6,614,250			68. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
69. Total impuesto a pagar: 6,614,250			69. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
70. Total impuesto a pagar: 6,614,250			70. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
71. Total impuesto a pagar: 6,614,250			71. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
72. Total impuesto a pagar: 6,614,250			72. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
73. Total impuesto a pagar: 6,614,250			73. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
74. Total impuesto a pagar: 6,614,250			74. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
75. Total impuesto a pagar: 6,614,250			75. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
76. Total impuesto a pagar: 6,614,250			76. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
77. Total impuesto a pagar: 6,614,250			77. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
78. Total impuesto a pagar: 6,614,250			78. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
79. Total impuesto a pagar: 6,614,250			79. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
80. Total impuesto a pagar: 6,614,250			80. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
81. Total impuesto a pagar: 6,614,250			81. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
82. Total impuesto a pagar: 6,614,250			82. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
83. Total impuesto a pagar: 6,614,250			83. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
84. Total impuesto a pagar: 6,614,250			84. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
85. Total impuesto a pagar: 6,614,250			85. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
86. Total impuesto a pagar: 6,614,250			86. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
87. Total impuesto a pagar: 6,614,250			87. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
88. Total impuesto a pagar: 6,614,250			88. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
89. Total impuesto a pagar: 6,614,250			89. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
90. Total impuesto a pagar: 6,614,250			90. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
91. Total impuesto a pagar: 6,614,250			91. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
92. Total impuesto a pagar: 6,614,250			92. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
93. Total impuesto a pagar: 6,614,250			93. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
94. Total impuesto a pagar: 6,614,250			94. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
95. Total impuesto a pagar: 6,614,250			95. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
96. Total impuesto a pagar: 6,614,250			96. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
97. Total impuesto a pagar: 6,614,250			97. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
98. Total impuesto a pagar: 6,614,250			98. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
99. Total impuesto a pagar: 6,614,250			99. Total impuesto a pagar: 6,614,250		
100. Total impuesto a pagar: 6,614,250			100. Total impuesto a pagar: 6,614,250		

Fuente: Plataforma DIAN.



## 10. RECOMENDACIONES Y SUGERENCIAS

- Es de vital importancia determinar la totalidad de los impuestos y realizar el pago para evitar que la empresa pueda atravesar procesos de sellamiento por el acto de evasión de impuestos.
- Se debe continuar con el registro de los movimientos contables ya que esto genera la información real y oportuna para presentar informes y realizar declaraciones de impuestos.
- Se debe implementar un manual de políticas contables para que sean más organizados los procesos.
- Se deben continuar la clasificación de los egresos e ingresos para tener claridad de los movimientos de la empresa.
- El ingreso recibido por concepto de impuesto a las ventas se debe separar del ingreso general ya que este dinero se debe cancelar a fin de año por concepto de IVA generado y es un dinero que no pertenece a la empresa.
- se debe designar a una persona que este al pendiente de manejar el área contable ya que es necesario realizar actividades continuas como archivo, parametrización, registro entre otras actividades requeridas para tener información real y oportuna.
- Se debe generar factura de venta por cada venta de servicios que se realice, ya que esto nos permite determinar los ingresos.
- Se debe solicitar factura de compra legal con todos los requisitos de ley.



**UDEC**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

- Se debe evaluar la posibilidad de vincular a los empleados por nomina a la empresa.



## **CONCLUSIONES**

Con la realización de este trabajo se logró reconstruir la contabilidad de la empresa Clarogas Construcciones S.A.S. lo que permitió generar Estados Financieros Reales que sirven como base para evaluar el funcionamiento administrativo y financiero de la empresa.

Con la generación de los Estados Financieros se logró determinar que el empresario se encuentra en mora por concepto de cancelación de impuestos lo que le implica sanciones legales y pecuniarias.

Tener la documentación organizada permite que se pueda construir información contable y financiera en base a soportes legales que sirven como constancia para deducir o justificar ingresos y egresos.

Se logró realizar toda la contabilidad desde su constitución en el año 2011 hasta el mes de agosto de 2016 lo que era necesario para analizar la situación financiera y fiscal de la empresa.

Se concientizo al empresario en la importancia de la contabilidad en las empresas ya que esta permite que los procesos sean más organizados y pueda obtener información financiera real de su empresa.



## BIBLIOGRAFÍA

- ARROYAVE, L. M. (2012). *Diseño del Sistema de Información Contable para la Empresa Fabrifarma S.A.* Santiago de Cali.
- BARRIOCANAL, F. J. (2011). *Pasos a dar en la implantación de un Sistema Informativo Contable en una PYME.* Bogotá.
- BROCK, H. R. (1987). *Contabilidad Principios y Aplicaciones.* España: Revertè.
- CONGRESO DE LA REPUBLICA DE COLOMBIA. (2008). *Ley 1258 de 2008.* Bogotá.
- CONGRESO DE LA REPUBLICA DE COLOMBIA. (2016). *Ley 1607 de 2012.* Bogotá.
- Constanza Fajardo, M. R. (2009). *REGIMEN LEGAL, TRIBUTARIO, CONTABLE Y SOCIAL DE LAS SOCIEDADES POR ACCIONES SIMPLIFICADAS S.A.S.*
- DEBITOOR.ES. (2015). *www.debitoor.es.* Obtenido de *www.debitoor.es:*  
<https://debitoor.es/glosario/definicion-factura>
- DIAN. (2015). *www.dian.gov.co/.* Obtenido de *www.dian.gov.co/:*  
<http://www.dian.gov.co/>
- DINERO. (2009). *S.A.S EL TIPO DE SOCIEDAD MAS USADO EN COLOMBIA. REVISTA DINERO.*
- Donoso. (1996). *Una contribucion ala historia de la contabilidad.*
- FERNANDEZ. (2015).
- Granados, L. (1978). *Contabilidad Gerencial.* Bogota.
- Leon. (1999). *La contabilidad nacional.*



**UDEC**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

MI CURSO DE CONTABILIDAD. (2012). *micursodecontabilidad.com*. Obtenido de micursodecontabilidad.com:

<http://micursodecontabilidad.com/blogs/sistema-contable/>

MORA, J. F. (1979). *Diccionario de Filosofía*. Madrid: alianza.

NIDYA ESPERANZA ORTIZ ROZO, C. A. (2007). *DISEÑO E IMPLEMENTACION CONTABLE EN LA FUNDACION ALIANZA SOCIAL EDUCATIVA A.S.E.* BOGOTA: TRABAJO DE GRADO UNIVERSIDAD DE LA SALLE.

ORIONPLUS.INFO. (2016). *www.orionplus.info.com*. Obtenido de [www.orionplus.info.com](http://www.orionplus.info.com): <http://www.orionplus.info/WEB/que-es-un-software-de-contabilidad/software-contable>

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA DE COLOMBIA. (1993). *DECRETO 2649 DE 1993*. BOGOTA.

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA DE COLOMBIA. (1971). *Decreto 410 de 1972*. Bogotá.

REAL ACADEMIA ESPAÑOLA. (2005). *Diccionario Real Academia Española*. Madrid: Real Academia Española.

Republica, P. d. (1971). *Código del Comercio*. Bogotá: Imprenta de La Luz.

Semana. (2009).

TAYLOR, F. (1911). *PRINCIPIOS DE LA ADMINISTRACION CIENTIFICA* .

TAYLOR, F. W. (1911). *Los Principios de la Administración Científica*.

VILLAMIZAR, F. R. (2010). *Estudio sobre la Sociedad por Acciones Simplificada*. Bogotá: Universidad Externado de Colombia.