

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

FECHA viernes, 18 de noviembre de 2016

Señores
UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
 BIBLIOTECA
 Ciudad

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

| | |
|------------------|----------|
| DOCUMENTO | Pasantía |
|------------------|----------|

| | |
|-----------------|--|
| FACULTAD | Ciencias Administrativas Económicas y Contables |
|-----------------|--|

| | |
|---|----------|
| NIVEL ACADÉMICO DE FORMACIÓN O PROCESO | Pregrado |
|---|----------|

| | |
|---------------------------|--------------------|
| PROGRAMA ACADÉMICO | Contaduría Pública |
|---------------------------|--------------------|

El Autor(Es):

| APELLIDOS COMPLETOS | NOMBRES COMPLETOS | NO. DOCUMENTO DE IDENTIFICACIÓN |
|----------------------------|--------------------------|--|
| FLECHAS MORENO | MAYRA ALEJANDRA | 1.071.550.057 |
| | | |
| | | |
| | | |

Director(Es) del documento:

| | | |
|---|---|-----------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: AAAr113 |
| | PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO | VERSION:1 |
| | DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL | PAGINA: 2 de 6 |

| APELLIDOS COMPLETOS | NOMBRES COMPLETOS |
|----------------------------|--------------------------|
| BARRERO CORDOBA | LUIS EDUARDO |
| AMORTEGUI | SANDRA YANETH |
| | |
| | |

| TÍTULO DEL DOCUMENTO |
|--|
| <p>APOYO A LA GESTIÓN EMPRESARIAL, ECONÓMICA Y REGIONAL DE LA FIRMA V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA.; POR MEDIO DE LA ASISTENCIA TEÓRICO-PRACTICA EN LAS ACTIVIDADES CONTABLES, FINANCIERAS Y TRIBUTARIAS</p> |

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

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

| AÑO DE EDICION DEL DOCUMENTO | NÚMERO DE PÁGINAS (Opcional) |
|-------------------------------------|--|
| 08/11/2016 | 60 |

| DESCRIPTORES O PALABRAS CLAVES EN ESPAÑOL E INGLÉS: (Usar como mínimo 6 descriptores) | |
|--|---------------|
| ESPAÑOL | INGLES |
| 1. APOYO | 1. SUPPORT. |
| 2. GESTIÓN | 2. MANAGEMENT |
| 3. CONTABILIDAD | 3. ACCOUNTING |
| 4. EMPRESARIAL | 4. BUSINESS |
| 5. ASISTENCIA | 5. ASSISTANCE |
| 6. PRACTICA | 6. PRACTICE |

| | | |
|---|---|-----------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: AAAR113 |
| | PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO | VERSION:1 |
| | DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL | PAGINA: 3 de 6 |

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

El presente es el informe final de pasantía, en este se evidencia la labor realizada por el pasante al brindar apoyo en la gestión contable así como tributaria de organizaciones como: INVERSIONES AGROPECUARIAS BACHUE, quien desarrolla como actividad económica la avicultura con la producción de huevos principalmente, LUIS ALIRIO BETANCOURTH (PN), quien posee vehículos para el transporte de pasajeros y mercancía a nivel nacional y AB3 CONSTRUCCIONES S.A.S. que se dedica especialmente a la construcción de torres de apartamentos.

This is the final report of internship, this is evidence of the work undertaken by the intern to provide support in accounting as well as tax management of organizations such as: INVERSIONES AGROPECUARIAS BACHUÉ, who develops as an economic activity with the production of eggs poultry mainly, LUIS ALIRIO BETANCOURTH (PN), who owns vehicles for the transportation of passengers and goods nationwide and AB3 CONSTRUCTIONS S.A.S., which is dedicated especially to the construction of apartment towers.

| | | |
|---|---|-----------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: AAAR113 |
| | PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO | VERSION:1 |
| | DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL | PAGINA: 4 de 6 |

AUTORIZACION DE PUBLICACIÓN

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

En consecuencia, las atribuciones de usos temporales y parciales que por virtud de la presente licencia se autoriza a la Universidad de Cundinamarca, a los usuarios de la Biblioteca de la Universidad; así como a los usuarios de las redes, bases de datos y demás sitios web con los que la Universidad tenga perfeccionado un alianza, son:
 Marque con una "x":

| AUTORIZO (AUTORIZAMOS) | SI | NO |
|--|----|----|
| 1. La conservación de los ejemplares necesarios en la Biblioteca. | X | |
| 2. La consulta física o electrónica según corresponda. | X | |
| 3. La reproducción por cualquier formato conocido o por conocer. | X | |
| 4. La comunicación pública por cualquier procedimiento o medio físico o electrónico, así como su puesta a disposición en Internet. | X | |
| 5. La inclusión en bases de datos y en sitios web sean éstos onerosos o gratuitos, existiendo con ellos previa alianza perfeccionada con la Universidad de Cundinamarca para efectos de satisfacer los fines previstos. En este evento, tales sitios y sus usuarios tendrán las mismas facultades que las aquí concedidas con las mismas limitaciones y condiciones. | X | |
| 6. La inclusión en el Repositorio Institucional. | X | |

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

Para el caso de las Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, de manera complementaria, garantizo(garantizamos) en mi(nuestra) calidad de estudiante(s) y por ende autor(es) exclusivo(s), que la Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía en cuestión, es producto de mi(nuestra) plena autoría, de mi(nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi(nuestra) creación original particular y, por tanto, soy(somos) el(los) único(s) titular(es) de la misma. Además, aseguro (aseguramos) que no contiene citas, ni

| | | |
|---|---|-----------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: AAAR113 |
| | PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO | VERSION:1 |
| | DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL | PAGINA: 5 de 6 |

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

Sin perjuicio de los usos y atribuciones otorgadas en virtud de este documento, continuaré (continuaremos) conservando los correspondientes derechos patrimoniales sin modificación o restricción alguna, puesto que, de acuerdo con la legislación colombiana aplicable, el presente es un acuerdo jurídico que en ningún caso conlleva la enajenación de los derechos patrimoniales derivados del régimen del Derecho de Autor.

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

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

Información Confidencial:

Esta Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, contiene información privilegiada, estratégica, secreta, confidencial y demás similar, o hace parte de la investigación que se adelanta y cuyos resultados finales no se han publicado. **SI** ___ **NO** X.

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

LICENCIA DE PUBLICACIÓN

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

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

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

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

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

d) El(Los) Autor(es), garantizo(amos) que el documento en cuestión, es producto de mi(nuestra) plena autoría, de mi(nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi (nuestra) creación original particular y, por tanto, soy(somos) el(los) único(s) titular(es) de la misma. Además, aseguro(aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos es de mí (nuestro) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

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

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

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

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

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



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

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



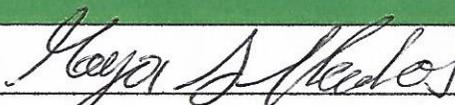
Nota:

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

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

| Nombre completo del Archivo Incluida su Extensión (Ej. Título Trabajo de Grado o Documento.pdf) | Tipo de documento (ej. Texto, imagen, video, etc.) |
|--|--|
| APOYO A LA GESTIÓN EMPRESARIAL, ECONÓMICA Y REGIONAL DE LA FIRMA V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA.; POR MEDIO DE LA ASISTENCIA TEÓRICO-PRACTICA EN LAS ACTIVIDADES CONTABLES, FINANCIERAS Y TRIBUTARIAS.PDF | TEXTO, IMAGEN. |

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

| APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS | FIRMA |
|--------------------------------|--|
| MAYRA ALEJANDRA FLECHAS MORENO |  |



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

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

PAGINA: 1 de 62

**APOYO A LA GESTIÓN EMPRESARIAL, ECONÓMICA Y REGIONAL
DE LA FIRMA V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA.; POR
MEDIO DE LA ASISTENCIA TEÓRICO-PRACTICA EN LAS
ACTIVIDADES CONTABLES, FINANCIERAS Y TRIBUTARIAS.**

**MAYRA ALEJANDRA FLECHAS MORENO
CODIGO: 114.212.229**

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



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

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

PAGINA: 2 de 62

**APOYO A LA GESTIÓN EMPRESARIAL, ECONÓMICA Y REGIONAL
DE LA FIRMA V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA.; POR
MEDIO DE LA ASISTENCIA TEÓRICO-PRACTICA EN LAS
ACTIVIDADES CONTABLES, FINANCIERAS Y TRIBUTARIAS.**

MAYRA ALEJANDRA FLECHAS MORENO

Proyecto de Pasantía para Optar al Título de Contador Público

ASESOR(ES) PASANTÍA:

**INTERNO: LUIS EDUARDO BARRERO CORDOBA
EXTERNO: SANDRA YANETH AMORTEGUI**

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



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

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

PAGINA: 3 de 62

ACTA DE ACEPTACIÓN

JURADO 1

JURADO 2

FUSAGASUGÁ, NOVIEMBRE 2016



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

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

PAGINA: 4 de 62

*ESTE PROYECTO ESTA DEDICADO A MIS PADRES POR SU APOYO
INCONDICIONAL Y CONFIANZA DEPOSITADA EN MÍ.*

*A TODOS MIS AMIGOS, COMPAÑEROS DE TRABAJO Y DOCENTES
QUE ME GUIARON Y ESTUVIERON CON MIGO EN TODO MOMENTO.*

SOY UNA MEJOR PERSONA GRACIAS A ELLOS.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

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

PAGINA: 5 de 62

AGRADECIMIENTOS

Expreso mi agradecimiento a todas las personas que me ayudaron a superar esta etapa de formación profesional, especialmente a:

La Universidad de Cundinamarca, sede Fusagasugá. Donde me forme como profesional.

Al Director del programa de Contaduría Pública, Luis Eduardo Córdoba Barrero. Quien me apoyo y guio durante este proceso.

A **V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CÍA. LTDA.**; Dr. Néstor Alirio Vaca Vargas, Sandra Yaneth Amórtegui y Mary Luz Rodríguez. Por su apoyo y confianza en mí.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

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

PAGINA: 6 de 62

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO

El presente es el informe final de la pasantía titulada APOYO A LA GESTIÓN EMPRESARIAL, ECONÓMICA Y REGIONAL DE LA FIRMA V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA.; POR MEDIO DE LA ASISTENCIA TEÓRICO-PRACTICA EN LAS ACTIVIDADES CONTABLES, FINANCIERAS Y TRIBUTARIAS, realizada por la estudiante Mayra Alejandra Flechas Moreno.

En este se evidencia la labor realizada por el pasante al brindar apoyo en la gestión contable así como tributaria de organizaciones como: INVERSIONES AGROPECUARIAS BACHUE, quien desarrolla como actividad económica la avicultura con la producción de huevos principalmente, LUIS ALIRIO BETANCOURTH (PN), quien posee vehículos para el transporte de pasajeros y mercancía a nivel nacional y AB3 CONSTRUCCIONES S.A.S. que se dedica especialmente a la construcción de torres de apartamentos.

De esta manera el pasante, llevo a cabo procesos contables que comprenden la causación y contabilización de diversas transacciones desarrolladas por los contribuyentes, respetando los parámetros internos de la firma al igual que las disposiciones normativas del caso, la depuración de información enviada por el contribuyente hacia la firma, para cumplir con la obligación de este de presentar información exógena, la parametrización de un software contable adoptándolo a las necesidades y particularidades del cliente, entre otras.

**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA

PAGINA: 7 de 62

CAPÍTULOS DEL TRABAJO

| | |
|--|----|
| 1. INTRODUCCIÓN | 9 |
| 2. PROBLEMA | 10 |
| 2.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA | 10 |
| 2.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... | 10 |
| 3. JUSTIFICACIÓN | 13 |
| 4. OBJETIVOS | 15 |
| OBJETIVO GENERAL:..... | 15 |
| OBJETIVOS ESPECÍFICOS: | 15 |
| 5. DESCRIPTORES PALABRAS CLAVES | 16 |
| 6. DESARROLLO DE LA PASANTÍA..... | 18 |
| 6.1 PRIMER MES: INVERSIONES AGROPECUARIAS BACHUE | 19 |
| 6.2 SEGUNDO MES: INVERSIONES AGROPECUARIAS BACHUE Y LUIS ALIRIO BETANCOURTH (PN) | 20 |
| 6.3 TERCER MES: LUIS ALIRIO BETANCOURTH | 21 |
| 6.4 CUARTO MES: AB3 CONSTRUCCIONES S.A.S..... | 23 |
| 7. RESULTADOS OBTENIDOS..... | 25 |
| 7.1 INVERSIONES AGROPECUARIAS BACHUE | 25 |
| 7.2 LUIS ALIRIO BETANCOURTH..... | 25 |
| 7.3 AB3 CONSTRUCCIONES S.A.S..... | 26 |
| 8. LIMITACIONES..... | 27 |
| 9. CONCLUSIONES..... | 28 |
| 10. RECOMENDACIONES..... | 29 |
| 11. ANEXO-INFORME DE AUDITORIA | 30 |
| INTRODUCCIÓN..... | 30 |



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

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

PAGINA: 8 de 62

| | |
|---------------------------------------|-----------|
| IDENTIFICACIÓN | 31 |
| OBJETIVOS..... | 33 |
| OBJETIVO GENERAL:..... | 33 |
| OBJETIVOS ESPECÍFICOS: | 33 |
| ALCANCE | 34 |
| TABULACIÓN DE LA INFORMACIÓN | 36 |
| HALLAZGOS | 37 |
| RIESGOS | 39 |
| RECOMENDACIONES..... | 42 |
| 12. ANEXOS-EVIDENCIAS | 44 |
| DESCRIPCIÓN BIBLIOGRÁFICA..... | 61 |
| EVALUACIÓN Y APROBACIÓN | 62 |



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O
PASANTÍA

PAGINA: 9 de 62

1. INTRODUCCIÓN

La formación profesional es una etapa trascendental en una persona, ya que esta definirá no solo su futuro, sino que también le brindara conocimientos y habilidades que le permitirán desempeñarse en una sociedad que día a día evoluciona, se transforma y exige mayores competencias.

Teniendo en cuenta el contexto anterior, la mejor forma para ser competente es por medio del equilibrio entre formación académica disciplinada y la práctica en el mundo real.

Este último aspecto es la razón de ser del presente anteproyecto, en este se desarrollan las actividades de apoyo a la gestión empresarial, económica y regional de la firma **V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA.**; a través de la asistencia teórico-practica en las actividades contables, financieras y tributarias, llevadas a cabo por la empresa de origen Fusagasugueño.

De igual manera con la puesta en marcha del mismo, el pasante aplicara y reafirmara los saberes impartidos en el campus universitario, haciendo uso de las herramientas contables y normatividad legislativa propia de la profesión, mientras asiste a la firma en los procesos tributarios y financieros de los clientes de esta.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA

PAGINA: 10 de 62

2. PROBLEMA

2.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Dispone la firma **V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA.**; del talento humano necesario e idóneo que le permita llevar a cabo una óptima gestión empresarial, económica y regional al satisfacer la demanda de profesionales en el área contable, financiera y tributaria de comerciantes al igual que empresas que se desarrollan en la ciudad de Fusagasugá?

2.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La ciudad de Fusagasugá, en la actualidad se caracteriza por su rápido crecimiento económico y empresarial, recursos naturales al igual que la ubicación estratégica cerca de la capital, estas particularidades sumadas al cumplimiento de las disposiciones legales vigentes en Colombia como lo ordenado en el artículo 10 del Código del Comercio, la obligación de llevar contabilidad y demás deberes comerciales, han permitido que la demanda de profesionales en las áreas contable, financiera y tributaria, aumente considerablemente representado así un excelente campo de acción para aquellos profesionales a fines a estas.

De esta manera los contadores públicos, en este caso en particular la firma **V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA.**; desarrollan actividades de contabilidad, como consultoría, auditoría, procesamiento de información contable,

**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA

PAGINA: 11 de 62

calculo al igual que la presentación de impuestos, entre otras a un amplio segmento de mercado.

Esta firma actualmente tiene bajo su encargo más de 25 contabilidades que comprenden personas naturales al igual que jurídicas, caracterizadas por ser de origen fusagasugueño, de diversos sectores económicos (agroindustrial, servicios, turismo, comercial, transporte, juegos suerte y azar) lo que representa un alto grado de responsabilidad; a nivel de infraestructura, tecnología y talento humano.

Después de una observación directa de tipo cualitativo, es en el último aspecto, el que más debilidades representa, esto se debe principalmente a factores tales como:

- La información contable, no es enviada por parte de los clientes hacia la firma en las fechas acordadas, lo que atrasa el cómputo al mismo tiempo que el procesamiento de la misma.
- La falta de experiencia práctico-contable de las personas que manipulan e ingresan a los diversos sistemas contables la información de transacciones y demás operaciones.
- El número de asesores e igualmente el de auxiliares contables es insuficiente comparado con la cantidad y tamaño de las contabilidades que se manejan en la firma.
- La falta de compromiso por parte del talento humano que conforma la firma, lo que afecta de forma directa la competitividad e imagen de esta entidad.
- El bajo nivel de supervisión por parte del personal administrativo de la firma.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

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

PAGINA: 12 de 62

- La falta de una política que incentive el cumplimiento de objetivos o metas respecto a los asesores frente a los clientes de la firma.

Teniendo en cuenta lo mencionado anteriormente; se puede afirmar que la firma **V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA.**; no dispone de talento humano necesario e idóneo que le permita desarrollar su objeto social además de llevar a cabo la óptima gestión en los ámbitos empresarial, económico y regional, por lo cual se están afectando la imagen junto con la competitividad de la firma al igual que los comerciantes y empresas que demandan estos servicios.

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA | PAGINA: 13 de 62 |

3. JUSTIFICACIÓN

Las razones por las cuales se llevara a cabo la presente pasantía como opción de grado; giran en torno a beneficiar a las partes implicadas en el convenio de cooperación académica, celebrado entre la **UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA** y la empresa **V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA**. Al mismo tiempo la realización de esta actividad permite al estudiante y proponente de la misma, culminar su etapa de formación académica y acreditarlo para obtener el título profesional en la disciplina de Contaduría pública.

De esta manera con la ejecución de la pasantía se pretende mitigar los impactos que se derivan por la falencia identificada del talento humano y las desventajas que esto implica para la firma de contadores en cuestión, al brindar apoyo a la gestión empresarial, económica y regional por medio de la asistencia teórico-práctica en las actividades contables, financieras y tributarias desarrolladas por la empresa.

Además esta actividad académica faculta al estudiante de apreciar de forma directa la realidad económica que se desarrolla cada día a su alrededor, permitiendo de esta manera complementar el proceso de aprendizaje y los saberes fomentados dentro del ámbito universitario, a la par que incorpora de forma integral la ética profesional, una perspectiva de confianza propia, valores sociales y la responsabilidad de ser en un futuro garante y salvaguarda de la fe pública.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

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

PAGINA: 14 de 62

Por lo expresado anteriormente se afirma que esta práctica otorga beneficios y oportunidades para ambas partes; que le permiten a cada una de estas llevar a cabo la misión y visión propias al apoyarse mutuamente, creciendo de la mano al fomentar una cultura de aprendizaje y convivencia académico-laboral, propendiendo así un desarrollo regional óptimo.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

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

PAGINA: 15 de 62

4. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL:

- Apoyar la gestión empresarial, económica y regional de la firma **V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA.**; por medio de la asistencia teórico-práctica en las actividades contables, financieras y tributarias.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Recibir y clasificar de acuerdo a los parámetros establecidos internamente la información suministrada por los clientes de la firma **V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA.**
- Procesar la información a través de los diferentes programas y softwares contables, teniendo en cuenta las disposiciones legales y tributarias vigentes que le atañen a cada cliente, según sus características y cualidades propias.
- Elaborar de acuerdo a la categoría de contribuyente al que pertenecen los clientes de la firma **V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA.**; la relación de las obligaciones tributarias que correspondan a un periodo determinado por las transacciones realizadas.
- Presentar los respectivos informes financieros con el fin de exponer la situación económica y financiera de los clientes de la firma **V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA.**

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA | PAGINA: 16 de 62 |

5. DESCRIPTORES PALABRAS CLAVES

- **Año gravable:** Es el concepto usado para indicar el año contable y distinguirlo del año natural o común, con el que puede coincidir o no.
- **Conciliación Bancaria.** Según (ARBELAEZ, 2001): la conciliación bancaria es el análisis entre la diferencia del saldo de efectivo que aparece en el extracto bancario y el saldo de efectivo que aparece en los libros. De igual manera es el proceso de determinar las razones de dicha diferencia.
- **Contapyme:** (Sistema de gestión empresarial y contable para PYMES) según el sitio oficial del software, es una aplicación de computador especialmente diseñada para proveer información al empresario sobre su empresa, sus actividades y sus recursos. Maneja en forma integrada las más importantes áreas de datos de gestión de la empresa, como contabilidad, presupuestos, cartera, activos fijos e inventarios y muchos módulos que gradualmente se van adicionado al sistema. (Contapyme sitio oficial, 2016).
- **Impuesto al Valor Agregado IVA,** según lo definido por la (DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES, 2009), en su portal de internet el IVA es un gravamen que recae sobre el consumo de bienes, servicios y explotación de juegos de suerte y azar, es un impuesto nacional, indirecto de naturaleza real y de causación instantánea y de régimen general.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

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

PAGINA: 17 de 62

- **Software contable:** de acuerdo a (HERNANDEZ, 2014) Los Programas de contabilidad o paquetes contables, están destinados a sistematizar y simplificar las tareas de contabilidad. De esta manera el software contable registra y procesa las transacciones que generan en una empresa o actividad productiva: las funciones de compras, ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, inventarios, balances, producción, nóminas, etc.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

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

PAGINA: 18 de 62

6. DESARROLLO DE LA PASANTÍA

El desarrollo de la pasantía inicio el día 22 de Febrero de 2016, mediante el proceso de inducción en las áreas de softwares contables manejados por la empresa **V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA**; principales políticas internas de la firma y explicación de las funciones realizadas por el pasante; mencionadas a continuación:

- Recepción y clasificación de la información suministrada por los clientes de la firma **V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA**.
- Procesamiento de información contable en los softwares contables, teniendo en cuenta la normatividad legal junto con las disposiciones tributarias vigentes que le atañen a cada cliente, según sus características y cualidades propias.
- Elaboración de la relación de las obligaciones tributarias de cada cliente, que correspondan a un periodo determinado por las transacciones realizadas.

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA | PAGINA: 19 de 62 |

6.1 PRIMER MES: INVERSIONES AGROPECUARIAS BACHUE

Durante el primer mes del proceso de pasantía adelantado en la firma **V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA**; el pasante fue asignado como apoyo de la gestión empresarial y contable de la Empresa **INVERSIONES AGROPECUARIAS BACHUE**, identificada con NIT: 900.574.639-3, Régimen Común que opera en la región con sede en la ciudad de Fusagasugá.

De este modo registro, causo y contabilizo las transacciones realizadas por Bachue, que se describen a continuación:

- Facturas de compras correspondientes al periodo gravable 2015 para los meses de Junio, Julio, Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre.
- Comprobantes de egreso correspondientes al periodo gravable 2015 para los meses de Junio, Julio, Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre.
- Relación del anticipo de rete fuente para el periodo comprendido entre Abril y Junio de 2015.
- Relación de IVA para el periodo comprendido entre Agosto y Septiembre de 2015.

Igualmente se evidencio mediante la técnica investigativa de observación, el proceso contable desarrollado en las áreas de contabilidad y tributaria del cliente, concluyendo que la contabilidad de la Empresa Bachue esta atrasadas debido a la magnitud del volumen de información de toda índole que se manejan al interior de las organización, sumado a esta situación están las demoras en la entrega de la



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA

PAGINA: 20 de 62

documentación como soportes contables solicitados por el asesor lo que dificulta la labor de este.

6.2 SEGUNDO MES: INVERSIONES AGROPECUARIAS BACHUE Y LUIS ALIRIO BETANCOURTH (PN)

Durante el segundo mes del proceso de pasantía adelantado en la firma **V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA**; el pasante continuo desempeñándose como apoyo de la gestión empresarial y contable de la Empresa **INVERSIONES AGROPECUARIAS BACHUE**.

Al mismo tiempo también fue asignado como apoyo en la recepción de documentos contables y soportes del periodo gravable 2015 pertenecientes del señor **LUIS ALIRIO BETANCOURTH**; quien se dedica al transporte de mercancía así como pasajeros a nivel nacional, además el contribuyente debe acogerse a la presentación de información exógena a la Dirección de impuestos y aduanas nacionales DIAN, a finales del mes de mayo del presente año, debido a que supera la base de ingresos brutos a 31 de diciembre del año gravable 2013.

De esta manera registro, causo y contabilizo las transacciones realizadas por Bachue, las cuales se describen a continuación:

- Facturas de ventas correspondientes al periodo gravable 2016 para el mes de Marzo.
- Comprobantes de egreso correspondientes al periodo gravable 2016 para el mes de Marzo.

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA | PAGINA: 21 de 62 |

Del mismo modo se describen las actividades realizadas con la información suministrada por el señor **LUIS ALIRIO BETANCOURTH**:

- Organización de A-Z, mes a mes según la placa del camión o bus que se manejó durante 2015.
- Creación de 7 centros de costos individuales, teniendo como base la placa de los vehículos que operaron dentro del periodo gravable 2015.
- Ingreso y causación de información, de los denominados gastos de viaje al software Contable Contapyme, que para este mes sumaron alrededor de 870 transacciones efectivamente causadas y 1000 transacciones foliadas.

Igualmente se evidencio, que el proceso contable desarrollado en las áreas de contabilidad y tributaria de la Empresa Bachue se encuentran al día. Finalmente el volumen de información suministrado por el señor Luis Alirio Betancourt, fue muy elevado, debido a la cantidad de operaciones que transcurrieron durante el periodo en cuestión y debido al número de peajes que se deben cancelar durante los diversos recorridos que llevan a cabo tanto camiones así como buses por el territorio nacional.

6.3 TERCER MES: LUIS ALIRIO BETANCOURTH

Durante el tercer mes del proceso de pasantía adelantado en la firma **V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA.**; el pasante continuo desempeñándose como apoyo de la gestión empresarial y contable del señor

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA | PAGINA: 22 de 62 |

LUIS ALIRIO BETANCOURTH, para las operaciones llevadas a cabo durante el periodo gravable 2015.

De esta forma registro, causo y contabilizo las transacciones realizadas durante el periodo mencionado anteriormente, las cuales se describen a continuación:

- Gastos de viaje tales como combustible, peajes, mantenimiento y reparaciones, parqueadero, comisiones de los conductores, pago a los ayudantes etc., de las diversas flotas y camiones con destino nacional, de acuerdo a los centros de costos creados para tal fin.
- Reporte y reclasificación del IVA de los gastos como un mayor valor, debido a la naturaleza del contribuyente.
- Verificación de todas las transacciones causadas y contabilizadas en el sistema, para de esta manera asegurar el cumplimiento de los parámetros internos de la firma, al igual que el acatamiento de las normas contables nacionales que rigen la profesión.

Por ultimo a pesar de la cantidad de información suministrada por el señor Luis Alirio Betancourt, un elevado porcentaje de esta no cumplía con los parámetros contables para ser reconocida como un gasto atribuible y con cualidad de causación de acuerdo a la naturaleza de la actividad desempeñada por este, por lo anterior se evidencia la cultura y forma de actuar de algunos contribuyentes que pretenden ingresar como gastos deducibles los gastos o erogaciones que realizan día a día (tirillas de supermercados, artículos personales etc.) pretendiendo de esta manera disminuir su carga impositiva.

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA | PAGINA: 23 de 62 |

6.4 CUARTO MES: AB3 CONSTRUCCIONES S.A.S.

Durante el cuarto mes del proceso de pasantía adelantado en la firma **V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA.**; el pasante se desempeñó como apoyo de la gestión empresarial y contable de la Empresa **AB3 CONSTRUCCIONES S.A.S.** identificada con NIT: 900.522.224.-8 Régimen común que opera en la región con sede en la ciudad de Fusagasugá.

Asimismo el proceso contable, tributario y financiero de la empresa mencionada anteriormente debía ser actualizado puesto que se venía trabajando en SOFTLAND, un software obsoleto que no contaba con las actualizaciones requeridas para llevar un adecuado control contable, por ello se opta por la utilización de un software contable más dinámico y como lo es Contapyme.

De esta forma el pasante parametrizó el módulo de contabilidad, modificó el plan de cuentas, creó una base de datos de terceros tomando como referencia la información del programa anterior, al igual que centros de costos por construcción, finalmente configuró el software de Contapyme adaptándolo a las necesidades propias de la compañía.

Además registro, causo y contabilizo las transacciones realizadas por AB3, las cuales se describen a continuación:

- Comprobantes de ingreso por ventas y cuotas de apartamentos del edificio bahiano, correspondientes al periodo gravable de 2016 desde los meses de Enero hasta Junio.

**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA

PAGINA: 24 de 62

- Comprobantes de egreso pertenecientes a erogaciones del centro de costos del edificio bahiano y de la construcción del edificio maya durante el periodo gravable de 2016 desde los meses de Enero hasta Junio.
- Caja menor del bahiano, referenciando en el sistema cada rubro que la compone, como por ejemplo la planilla de seguridad social, pago de sueldos, servicios de acarreo, compra de materiales, mantenimiento y reparaciones entre otros.
- Conciliación bancaria por la operaciones realizadas durante el periodo gravable comprendido entre Enero hasta Junio de 2016.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

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

PAGINA: 25 de 62

7. RESULTADOS OBTENIDOS

Una vez finalizado el proceso de pasantía, el practicante presenta una relación de los resultados obtenidos en la firma **V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA.**, de acuerdo a la gestión contable así como tributaria de las empresas que apoyó, las cuales se describen a continuación:

7.1 INVERSIONES AGROPECUARIAS BACHUE

El apoyo del pasante permitió que el proceso contable de esta organización quedara al día, de igual manera se realizaron las verificaciones de los respectivos impuestos liquidados contrastándolos con la información ingresada al software contable.

Asimismo se organizó el archivo correspondiente a esta empresa, brindando una mayor disposición del espacio para futuros soporte contables que envié el cliente a la firma.

7.2 LUIS ALIRIO BETANCOURTH

De igual modo, se llevó a cabo la depuración de la información enviada por el contribuyente hacia la firma, para cumplir con la obligación de este de presentar información exógena, logrando de esta manera la causación y contabilización de los soportes que cumplían con la normatividad tributaria.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

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

PAGINA: 26 de 62

También se efectuó el ordenamiento de esta información a través de la utilización de los centros de costos creados preliminarmente (placas de los vehículos), obteniendo así la correlación de A-Z y soportes contables. Por ultimo estos fueron guardados en cajas marcadas con la debida hoja de información de referencia para cumplir con lo dispuesto por la ley (almacenar soportes por un periodo igual o superior a 5 años) por ello fueron enviadas al archivo principal de la firma.

7.3 AB3 CONSTRUCCIONES S.A.S.

Finalmente los resultados obtenidos por el pasante en esta organización, comprenden la parametrización de un software contable adecuado a las necesidades del cliente, iniciando por la modificación del plan de cuentas al igual que soportes contables, el ingreso de terceros a la base de datos, creación de centros de costo por cada construcción en curso y terminada, entre otros.

Además se entregó al día la contabilidad de la empresa correspondiente al periodo gravable 2016, junto con el respectivo proceso de foliación de los soportes.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

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

PAGINA: 27 de 62

8. LIMITACIONES

Las principales limitaciones que se presentan para la realización de este proyecto, son las contempladas a continuación:

- La falta de personal capacitado así como disponible que realice el respectivo de proceso de inducción al pasante.
- El mal funcionamiento de los equipos de cómputo que posee la firma para el procesamiento de información contable y financiera de los clientes de la misma.
- La molestia auditiva que se presenta al interior de la organización debido al mal funcionamiento del servidor, que perturba la labor del talento humano de la firma.
- La ocupación del área de trabajo designado para el desarrollo de la pasantía (pc) por parte de algunos asesores, lo que retrasa el avance de la práctica de extensión.
- El poco espacio disponible para el almacenamiento de los archivos que el pasante maneja durante el proceso de su pasantía.
- Algunos de los clientes de la firma no envían a tiempo la información junto con los soportes contables que se le solicita, lo que dificulta su ingreso al sistema contable.

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA | PAGINA: 28 de 62 |

9. CONCLUSIONES

Con la realización de la modalidad de pasantía en la firma **V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA.**; el pasante apoyó la gestión empresarial, económica y regional a través de la asistencia teórico-práctica en las actividades contables, financieras y tributarias, desarrolladas por esta organización, utilizando para ello las habilidades al igual que los conocimientos adquiridos durante su etapa de formación académica en la universidad de Cundinamarca, al mismo tiempo que incorporo nuevas experiencias y aprendizajes en el transcurso de la modalidad de extensión, que fortalecieron su formación profesional.

De la misma manera el pasante durante la práctica, experimentó de forma directa la dinámica que se realiza en un entorno laboral, muy similar a la que en el día de mañana se enfrentará, incorporando de esta manera valores como: responsabilidad, puntualidad, compromiso, solidaridad, respeto mutuo, colaboración y la consecución de objetivos de forma grupal e individual en pro del bienestar colectivo.

Finalmente, la experiencia del pasante es cálida y grata con la universidad al igual que con la firma, puesto que le permitieron desarrollar aspectos individuales como fortalecer la confianza en sus capacidades y en sí mismo, al mismo tiempo que le brindaron las herramientas esenciales para afrontar los retos que evolucionan día a día.

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA | PAGINA: 29 de 62 |

10. RECOMENDACIONES

Teniendo en cuenta el cumplimiento de los objetivos planteados anteriormente el pasante recomienda a la firma **V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA.:**

Establecer una estructura organizacional, a través del cual la firma pueda direccionar estrategias y recursos en el cumplimiento de metas u objetivos, para ello se recomienda que contemple la creación de una misión y visión, objetivos organizacionales, manuales de funciones que permitan identificar las responsabilidades al igual que un manual de convivencia para asegurar un ambiente de trabajo pacífico y en armonía.

Así mismo se aconseja implementar un sistema de control interno que faculte a la organización de parámetros para el constante monitoreo de la gestión administrativa, talento humano, planes, programas y procesos desarrollados en la firma al igual que el cumplimiento de la cultura organizacional mencionada anteriormente.

Del mismo modo se sugiere la revisión y mantenimiento de los equipos de cómputo, al igual que la verificación de las licencias de los softwares contables con los que opera la organización (Softland, Contapyme, World Office).

Finalmente se exhorta a una socialización con los clientes de la firma para asegurar el compromiso y responsabilidad de enviar la documentación requerida a tiempo, con el propósito de garantizar un proceso contable eficaz, que siga la normatividad vigente, evitando de esta forma sanciones tanto para la firma como para el contribuyente.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

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

PAGINA: 30 de 62

11. ANEXO-INFORME DE AUDITORIA

INTRODUCCIÓN

El presente informe de auditoría, se realiza con el propósito de analizar la situación de talento humano que forma parte de la firma V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA, en el proceso de implementación de las Normas Internacionales De Información Financiera, de esta forma se pretenden identificar las debilidades que existen al interior de la organización, al aplicar a los asesores una serie de cuestionarios que posteriormente serán analizados, obteniendo de esta manera una serie de hallazgos, así como riesgos y finalmente recomendaciones sobre la situación detectada.

Para la realización de ese proceso, fue necesaria la cooperación de la administración de la firma al igual que la de los asesores, quienes respondieron las premisas planteadas durante su jornada laboral.

De esta manera el tiempo empleado durante la planeación, ejecución e informe de este proceso fue de aproximadamente 20 horas, durante las cuales el autor se apoyó en los conceptos adquiridos durante su formación profesional en la universidad de Cundinamarca a través de las diversas cátedras.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA

PAGINA: 31 de 62

IDENTIFICACIÓN

Las normas internacionales de información financiera, son estándares que Colombia decidió adoptar para que de esta forma los estados financieros reflejen la situación económica veraz de las organizaciones, al igual que permitan a partir de estos facultar a la administración en la correcta toma de decisiones.

Teniendo en cuenta lo anterior, las empresas se clasificaron teniendo en cuenta su tamaño, activos y número de trabajadores, en grupo 1 (grandes), grupo 2 (pymes) y grupo 3(microempresas). Así mismo a continuación se presenta una tabla, resumiendo las fechas fijadas por el gobierno para el proceso de convergencia y aplicación de NIIF:

Tabla 1. Fechas del proceso de convergencia y aplicación de NIIF:

| ETAPA | GRUPO 1 | GRUPO 2 | GRUPO 3 |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| Preparación | 2013 | 2014 | 2013 |
| Transición | 2014 | 2015 | 2014 |
| Aplicación | 2015 | 2016 | 2015 |

Elaborado por el autor.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

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

PAGINA: 32 de 62

Debido a la naturaleza de la actividad económica desarrollada por la firma **V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA**, se realiza una auditoría que tiene como finalidad analizar el grado de comprensión así como capacitación de los asesores de la firma en la implementación de las NIIF en las empresas a las cuales prestan sus servicios, al mismo tiempo que se identifican las posibles falencias y/o debilidades del proceso, que afectan de forma directa o indirecta a la organización, a los clientes de la misma al igual que a la estructura económica de la nación.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

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

PAGINA: 33 de 62

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL:

- Identificar en la firma **V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA**, el grado de comprensión y capacitación que presentan los asesores de la firma en la implementación de las NIIF, al igual que falencias y/o debilidades en el proceso, que afectan a la organización al igual que a los clientes de la misma.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Realizar así como aplicar un cuestionario de auditoría, que permita recabar la información necesaria para el análisis del talento humano que labora en la firma, al identificar falencias y/o debilidades del proceso de implementación de NIIF.
- Analizar los posibles riesgos que implican las falencias y/o debilidades detectadas preliminarmente en el proceso de implementación de NIIF y cómo afectan estos a la organización al igual que a los clientes de esta.
- Efectuar las recomendaciones pertinentes a la firma de acuerdo a los riesgos analizados durante la auditoría del proceso de implementación de NIIF.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

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

PAGINA: 34 de 62

ALCANCE

La presente auditoría tomo como alcance, el análisis del proceso de implementación de NIIF efectuado por la firma **V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA**, por medio de sus asesores hacia los clientes de la firma, para ello se realizaron cuestionarios de auditoría al igual que entrevista a los asesores que laboran allí.

De esta forma, el cuestionario cuenta con 10 preguntas, que se caracterizan por ser abiertas y cerradas, a continuación un ejemplar del cuestionario que fue aplicado:

**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA

PAGINA: 35 de 62

CUESTIONARIO DE AUDITORIA**INTRODUCCION**

FECHA: 27 DE OCTUBRE DE 2016

APOYO A LA GESTIÓN EMPRESARIAL, ECONOMICA Y REGIONAL DE LA FIRMA V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA POR MEDIO DE LA ASISTENCIA TEORICO PRACTICA EN LAS ACTIVIDADES CONTABLES, FINANCIERAS Y TRIBUTARIAS.

CUESTIONARIO DE AUDITORIA PROCESO DE CONVERGENCIA A NIIF**V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA, APLICADO A LOS ASESORES CONTABLES****OBJETIVO:**

Examinar el estado del proceso de convergencia a NIIF, en las diferentes empresas a las que la firma V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA asesora, para de esta manera identificar debilidades del proceso y proponer soluciones que apoyen a la firma.

CUESTIONARIO

| PREGUNTAS | SI | NO | OBSERVACIONES |
|---|----|----|---------------|
| 1. Identificar cuántas contabilidades maneja en este momento cada asesor. | | | |
| 2. Establecer el tamaño de las empresas de las cuales se encarga cada asesor. | | | |
| 3. Establecer si los asesores estan capacitados para dar cumplimiento a la covergencia a NIIF. | | | |
| 4. Corroborar si la administracion de la firma, ha capacitado a sus asesores en NIIF. | | | |
| 5. Determinar si la administracion de las empresas asesoradas han expresado voluntad de aplicar las NIIF. | | | |
| 6. Conocer si la administracion ha planteado a sus asesores un plan de accion respecto al proceso de covergencia. | | | |
| 7. Determinar si la administracion de la firma, ha iniciado el proceso de convergencia con sus clientes. | | | |
| 8. Identificar que obstaculos enfrentan los asesores en el cumplimiento del proceso de covergencia a NIIF. | | | |
| 9. Averiguar la opinion de los asesores y administracion frente a este proceso de convergencia. | | | |
| 10. Reconocer si la firma cuenta con licencia de software contable adaptado a NIIF. | | | |

Elaborado por el autor.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA

PAGINA: 36 de 62

TABULACIÓN DE LA INFORMACIÓN

| ASESOR | NUMERO DE E | TAMAÑO | CAPACITADOS | | CAPACITACION POR PARTE DE LA FIRMA | | LOS CLIENTES HAN EXPRESADO SU VOLUNTAD DE NIIF | | PLAN DE ACCION POR PARTE DE LA ADMON DE LA FIRMA | | LA FIRMA HA INICIADO NIIF CON LOS CLIENTES. | | OBSTACULOS DEL PROCESO | | OPINION DE LOS ASESORES | SOFTWARE CONTABLE CON NIIF | |
|--------|---------------|------------------------------|-------------|----|------------------------------------|----|--|----|--|----|---|---------|--|----|---|----------------------------|----|
| | | | SI | NO | SI | NO | SI | NO | SI | NO | SI | NO | SI | NO | | SI | NO |
| 1 | 2 | GRANDES | | X | | X | | X | | X | | X | La complejidad del tema y la falta de informacion al igual que capacitacion del mismo. | | Las NIIF, son buenas porque se fgenera mas empleo para los contadores. | X | |
| 2 | 1 | PEQUEÑA | | X | | X | X | | X | X | | X | Los clientes no envian la informacion que se les solicita a tiempo. | | Las NIIF, son buenas porque nos ponen al mismo nivel que otros paises. | X | |
| 3 | Auxiliar de 4 | GRANDES | | X | | X | X | | | X | X | | No sabe. | | Las NIIF, son buenas porque busca presentar la realidad financiera de las empresas. | X | |
| 4 | 5 | GRANDES Y MEDIANAS | X | | | X | X | | X | | X | | Ya se realizaron primeros pasos, aun no se ha hecho el primer reporte. | | Las NIIF, son un proceso bastante complejo en areas como el inventario para algunas empresas. | X | |
| 5 | 8 | GRANDES, MEDIANAS Y PEQUEÑAS | | X | | X | X | | | X | X | | Que los clientes no faciliten toda la informacion a tiempo. | | Las NIIF, son muy complejas lo que dificula su entendimiento para alcanzar una conclusion. | X | |
| 6 | 5 | MEDIANAS Y PEQUEÑAS. | | X | | X | | X | X | | X | | Tiene conocimiento basicos teoricos en NIIF, mas no aplicados. | | Las NIIF, son buenas ademas existe una norma que obliga su cumplimiento. | X | |
| 7 | 3 | MEDIANAS | | X | | X | X | | X | | | NO SABE | Es un area aislada del trabajo, que desarrollan. | | Las NIIF, son un proceso que no solo es obligatorio, sino que ayuda a las entidades en la estructura de su organizacion y actividades que desarrollan a diario. | X | |

Análisis realizado por el autor.

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA | PAGINA: 37 de 62 |

HALLAZGOS

1. Todas las empresas cuentan con un asesor establecido, algunas de ellas por su tamaño y volumen de información que manejan requieren auxiliares, rol desempeñado por los pasantes.
2. El tamaño de las empresas asesoradas va desde pequeñas, medianas y grandes, siendo las más representativas las medianas.
3. Solo el 14,28% de los asesores expresan estar capacitados para dar cumplimiento con la implementación de NIIF.
4. El 85,71% de los asesores no se encuentran capacitados en NIIF, expresan que conocen conceptos básicos y teóricos de esta normatividad, más sin embargo les falta más preparación al igual que capacitaciones sobre el tema.
5. La Firma no ha capacitado a su talento humano en NIIF, no obstante existe una persona especialista en el tema, quien integra parte de la administración y es la encargada de esta área.
6. Un alto porcentaje de los clientes de la firma, han expresado por medio de su administración a los asesores, la voluntad y deseo por implementar las NIIF.
7. El 42,85% de los asesores desconocen que la firma este llevando a cabo un plan de acción para la implementación de las NIIF.

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA | PAGINA: 38 de 62 |

8. El 57,14% de los asesores conoce acerca del plan de acción de la administración para la implementación de las NIIF.
9. El 71,42% de los asesores conocen que la firma ha iniciado la implementación de las NIIF, con algunos de los clientes.
10. Así mismo el 71,42% de los asesores han expresado obstáculos para la aplicación de la normatividad, los principales motivos son la complejidad del tema, la falta de compromiso de los clientes y la baja capacitación que poseen. Mientras que el 28,57% restante no saben o no han presentado obstáculos, puesto que han desarrollado solo la etapa inicial y no ha realizado el primer reporte.
11. El 100% de los asesores tienen una opinión favorable de las NIIF, debido a las cualidades que le brindan a las organizaciones así como a los estados financieros aunque critican la complejidad de la norma.
12. Finalmente el 100% de los asesores conocen que la firma, tiene varias licencias de software contable adaptado a NIIF, entre ellos Softland, Contapyme y World office; Que si bien no es la solución al proceso de convergencia, si es una herramienta útil para el mismo.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA

PAGINA: 39 de 62

RIESGOS

R1: El no poder brindar servicios contables completos a la población Fusagasugueña.

R2: Perdida de posicionamiento en el mercado.

R3: Perdida de clientes.

R4: Perdida de talento humano.

R5: Sanción a los clientes de la firma por no implementar NIIF

MATRIZ DE RIESGO

IMPACTO/GRAVEDAD DE LAS CONSECUENCIAS

| | Insignific ante 1 | Tolerable 2 | Moderado 3 | Importante 4 | Catastrófico 5 |
|--------------------------|----------------------|----------------|---------------|-----------------|-------------------|
| Frecuente 1 | | | | | |
| Probable 2 | | | R2 | R3 R1 R5 | |
| Ocasional 3 | | | R4 | | |
| Infrecuente 4 | | | | | |
| Rara 5 | | | | | |

PROBABILIDAD

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA | PAGINA: 40 de 62 |

| | |
|--|---------------------------|
| | Riesgo Bajo |
| | Riesgo Moderado |
| | Riesgo Importante |
| | Riesgo Intolerable |

De acuerdo a los riesgos identificados anteriormente, a continuación se presenta por medio de una tabla, las acciones preventivas y correctivas especificadas para cada riesgo:

| RIESGO | ACCIONES PREVENTIVAS | ACCIONES CORRECTIVAS |
|--|---|--|
| R1: El no poder brindar servicios contables completos a la población Fusagasugueña. | Capacitar al talento humano que actualmente conforma la firma en las áreas necesarias, específicamente en NIIF. | Contratar personal capacitado con experiencia en NIIF y demás áreas específicas. |
| R2: Perdida de posicionamiento en el mercado. | Fortalecer el portafolio de la organización en aquellos aspectos identificados como amenazas o debilidades internas (NIIF). | Realizar estrategias comerciales y de marketing, que permitan dar a conocer la firma al igual que la calidad de sus servicios. |

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA | PAGINA: 41 de 62 |

| | | |
|---|---|---|
| <p>R3: Perdida de clientes.</p> | <p>Realizar reuniones con los clientes con la finalidad de concretar el inicio de la convergencia a NIIF.</p> | <p>Participar en eventos tales ferias empresariales, foros entre otros a través de los cuales pueda contactar con nuevos posibles clientes.</p> |
| <p>R4: Perdida de talento humano.</p> | <p>Mejorar la condiciones laborales al interior de la organización: A través de un mejor canal de comunicación. Ofreciendo incentivos tales como cursos en NIIF etc.</p> | <p>Realizar la publicación de vacantes laborales junto con los requisitos establecidos por la firma, luego efectuar el respectivo estudio de hojas de vida, evaluando los perfiles profesionales y contratar los más aptos.</p> |
| <p>R5: Sanción a los clientes de la firma por no implementar NIIF.</p> | <p>Tener presente lo indicado en el concepto 115-015014 de la Superintendencia de Sociedades (Supersociedades), estableció sanciones hasta por 200 salarios mínimos mensuales legales vigentes (137,8 millones de pesos) por el incumplimiento de la norma. Asimismo verificar constantemente las regulaciones sobre el tema.</p> | <p>Apoyar a los clientes en el respectivo proceso de llegar a ocurrir.</p> |

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA | PAGINA: 42 de 62 |

RECOMENDACIONES

Teniendo en cuenta el anterior análisis de hallazgos y riesgos; el autor recomienda la consideración así como aplicación de las siguientes premisas:

1. Capacitar al talento humano que hace parte de la firma, para reducir el costo que emana por este proceso, se recomienda realizar alianzas con instituciones educativas, como es el caso de la Universidad de Cundinamarca por medio de cursos, conferencias y seminarios.
De igual manera se recomienda que la firma se afilie a portales virtuales reconocidos, como por ejemplo actualícese, OM enlace global, Elinforma.co, comunidad contable entre otros, compartiendo con sus asesores la información relevante sobre el tema así como las conferencias virtuales ofrecidas por estos medios, que se caracterizan por ser muy completas al igual que interesantes.
2. Así mismo se exhorta a la administración de la firma, a contratar más personal capacitado en NIIF, esto con la finalidad de apoyar la gestión desempeñada por el especialista con que cuenta la firma al igual que fomentar el aprendizaje y resolver las dudas de los asesores.
3. De este modo se sugiere a la organización, mejorar los canales de comunicación con sus asesores, puesto que se evidencio claramente, que el método actual es inadecuado e insuficiente, para ello se encomienda realizar:

Reuniones con todos los asesores y administración al menos 2 veces por mes, con la finalidad de conocer cómo se adelantan procesos

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA | PAGINA: 43 de 62 |

internos, dudas de los asesores, dudas de la administración de las empresas asesoradas o clientes.

Brindar un espacio, para una alternativa visual como por ejemplo una cartelera, en al cual la administración informe a sus asesores por medio de un cronograma u otro gráfico, como se adelanta el proceso de implementación de NIIF adelantado por la firma en las diferentes organizaciones.

Este medio tiene 2 objetivos implícitos: el primero es comunicar el avance del proceso y el segundo que se caracteriza por concientizar al talento humano, al advertir el cambio que ya debió haberse realizado, es decir incorporar al pensamiento de los asesores y administración la realidad que vivimos hoy en Colombia y en el mundo.

- Finalmente se invita a la firma ha acercarse más a sus clientes, teniendo en cuenta que la cooperación de estos últimos representa una fortaleza o una amenaza, dependiendo de la responsabilidad y compromisos de estos, pero para que los clientes se sientan comprometidos con la firma, es necesario que sientan que **V.F. CONTADORES**, son más que el contador, lo ideal es inspirar en el cliente confianza y ser un apoyo organizacional más que una obligación impuesta por la ley.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

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

PAGINA: 44 de 62

12. ANEXOS-EVIDENCIAS

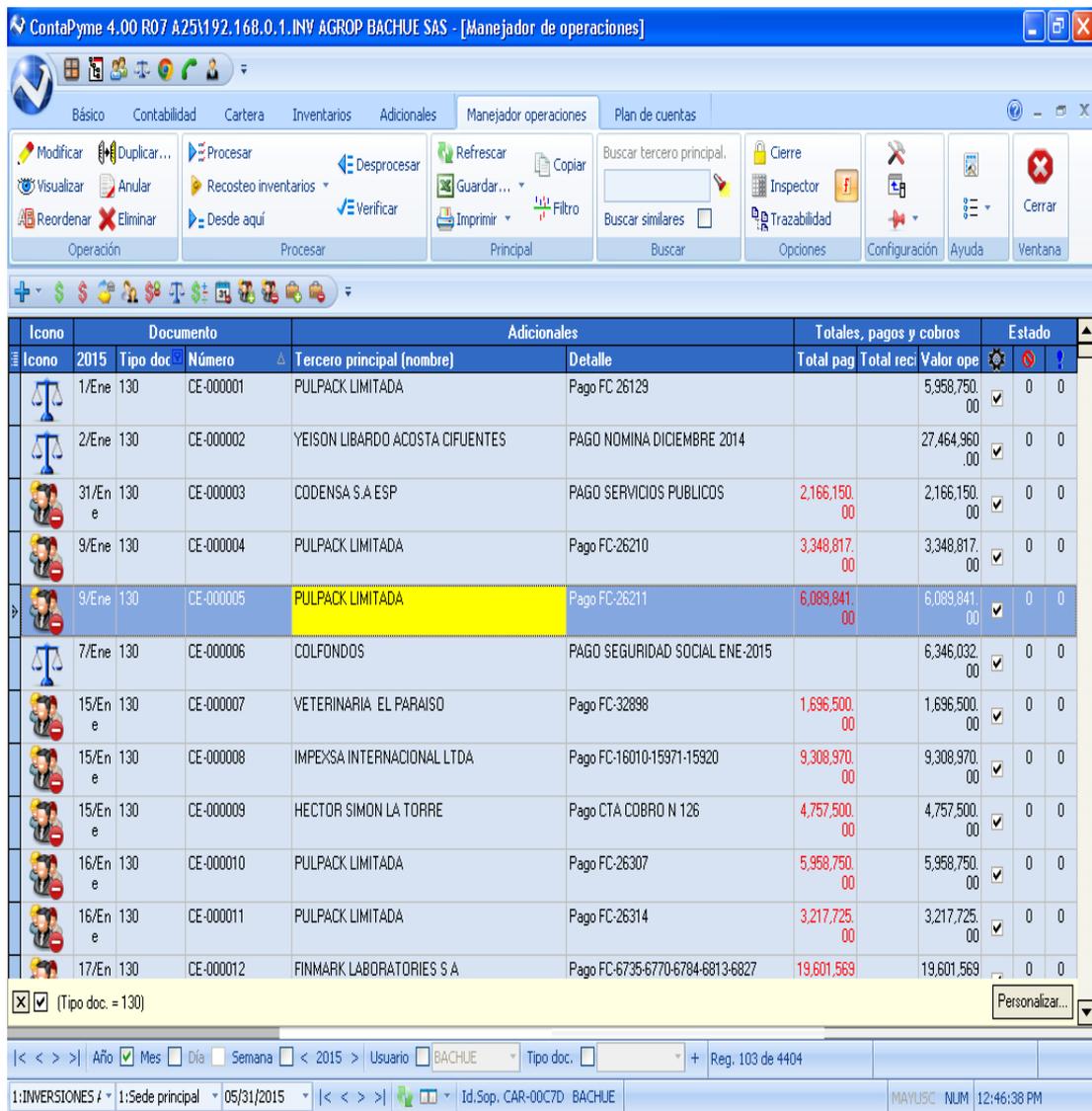
Anexo A. ÁREA DE TRABAJO DEL PASANTE



Fuente: Flechas, M. (2016), Archivo Fotográfico (Foto).

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA | PAGINA: 45 de 62 |

Anexo B. Causación e ingreso de soportes contables de la empresa INVERSIONES AGROPECUARIAS BACHUE, al módulo de contabilidad de Contapyme.



| Icono | Documento | Adicionales | | Totales, pagos y cobros | | | Estado | |
|-------|-----------------------|---------------------------------|----------------------------------|-------------------------|------------|---------------|-------------------------------------|-----|
| Icono | 2015 Tipo doc Número | Tercero principal (nombre) | Detalle | Total pag | Total reci | Valor ope | | |
| | 1/Ene 130 CE-000001 | PULPACK LIMITADA | Pago FC 26129 | | | 5,958,750.00 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0 0 |
| | 2/Ene 130 CE-000002 | YEISON LIBARDO ACOSTA CIFUENTES | PAGO NOMINA DICIEMBRE 2014 | | | 27,464,960.00 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0 0 |
| | 31/En e 130 CE-000003 | CODENSA S.A ESP | PAGO SERVICIOS PUBLICOS | 2,166,150.00 | | 2,166,150.00 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0 0 |
| | 9/Ene 130 CE-000004 | PULPACK LIMITADA | Pago FC-26210 | 3,348,817.00 | | 3,348,817.00 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0 0 |
| | 9/Ene 130 CE-000005 | PULPACK LIMITADA | Pago FC-26211 | 6,089,841.00 | | 6,089,841.00 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0 0 |
| | 7/Ene 130 CE-000006 | COLFONDOS | PAGO SEGURIDAD SOCIAL ENE-2015 | | | 6,346,032.00 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0 0 |
| | 15/En e 130 CE-000007 | VETERINARIA EL PARAISO | Pago FC-32898 | 1,636,500.00 | | 1,636,500.00 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0 0 |
| | 15/En e 130 CE-000008 | IMPEXSA INTERNACIONAL LTDA | Pago FC-16010-15971-15920 | 9,308,970.00 | | 9,308,970.00 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0 0 |
| | 15/En e 130 CE-000009 | HECTOR SIMON LA TORRE | Pago CTA COBRO N 126 | 4,757,500.00 | | 4,757,500.00 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0 0 |
| | 16/En e 130 CE-000010 | PULPACK LIMITADA | Pago FC-26307 | 5,958,750.00 | | 5,958,750.00 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0 0 |
| | 16/En e 130 CE-000011 | PULPACK LIMITADA | Pago FC-26314 | 3,217,725.00 | | 3,217,725.00 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0 0 |
| | 17/En 130 CE-000012 | FINMARK LABORATORIES S A | Pago FC-6735-6770-6784-6813-6827 | 19,601,569 | | 19,601,569 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0 0 |

(Tipo doc. = 130) Personalizar...

Año: 2015 Mes: Usuario: BACHUE Tipo doc.: Reg. 103 de 4404

1:INVERSIONES / 1:Sede principal 05/31/2015 Id.Sop. CAR-00C7D BACHUE MAYUSC NUM 12:46:38 PM

Fuente: Flechas, M. (2016), Archivo Fotográfico (Pantallazo).



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA

PAGINA: 46 de 62

Anexo C. Contabilización del pago de anticipo de rete fuente del periodo Mayo de 2015 de la empresa INVERSIONES AGROPECUARIAS BACHUE.

ContaPyme 4.00 R07 A25V192.168.0.1.INV AGROP BACHUE SAS - [Manejador de operaciones]

Comprobante de egreso # CE-000186, Fecha: 06/23/2015, F/H. creación: 03/05/2016 1:14:49 PM

Operación Opciones

Paso 1 **Movimiento contable**

Tipo doc.: 130 Comprobante de egreso Doc. #: CE-000186 CC. base: []

Detalle: PAGO RETEFUENTE PER 5 MAY 2015 Clase oper.: [] Fecha: 06/23/2015 + datos

| No. | Cuenta | CC. cargar mvto. | Detalle | ASIENTO Débito | Crédito | Valor Base | Tercero transacción | Tercero | Carte Fecha pag |
|-----------------|----------------------------|------------------|---------|-----------------|-----------------|------------------|--------------------------|--------------|-----------------|
| 1 | Servicios | | | \$ 744,000.00 | | \$ 38,419.00 | Dirección de Impuestos y | | |
| 2 | Compras | | | \$ 1,639,000.00 | | \$ 65,565,000.00 | Dirección de Impuestos y | | |
| 3 | BANCOLOMBIA CTA CTE 264910 | | | | \$ 2,383,000.00 | | | | |
| 4 | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | |
| 11 | | | | | | | | | |
| Total Débitos : | | | | \$ 2,383,000.00 | | \$ 2,383,000.00 | | Diferencia : | \$ 0.00 |

Shift+F1 - Doc. soporte Shift+F3 F5 F7 - Selec. & adiciona F9 - Previs. documento F11 - Liquidación

Shift+F2 F4 - Nuevo renglón F6 F8 - Aceptar F10 - Previs. alterno F12 - Forma de pago

Modi Auto imprimir Auto procesar Imprimir Cancelar Anterior Siguiente Aceptar

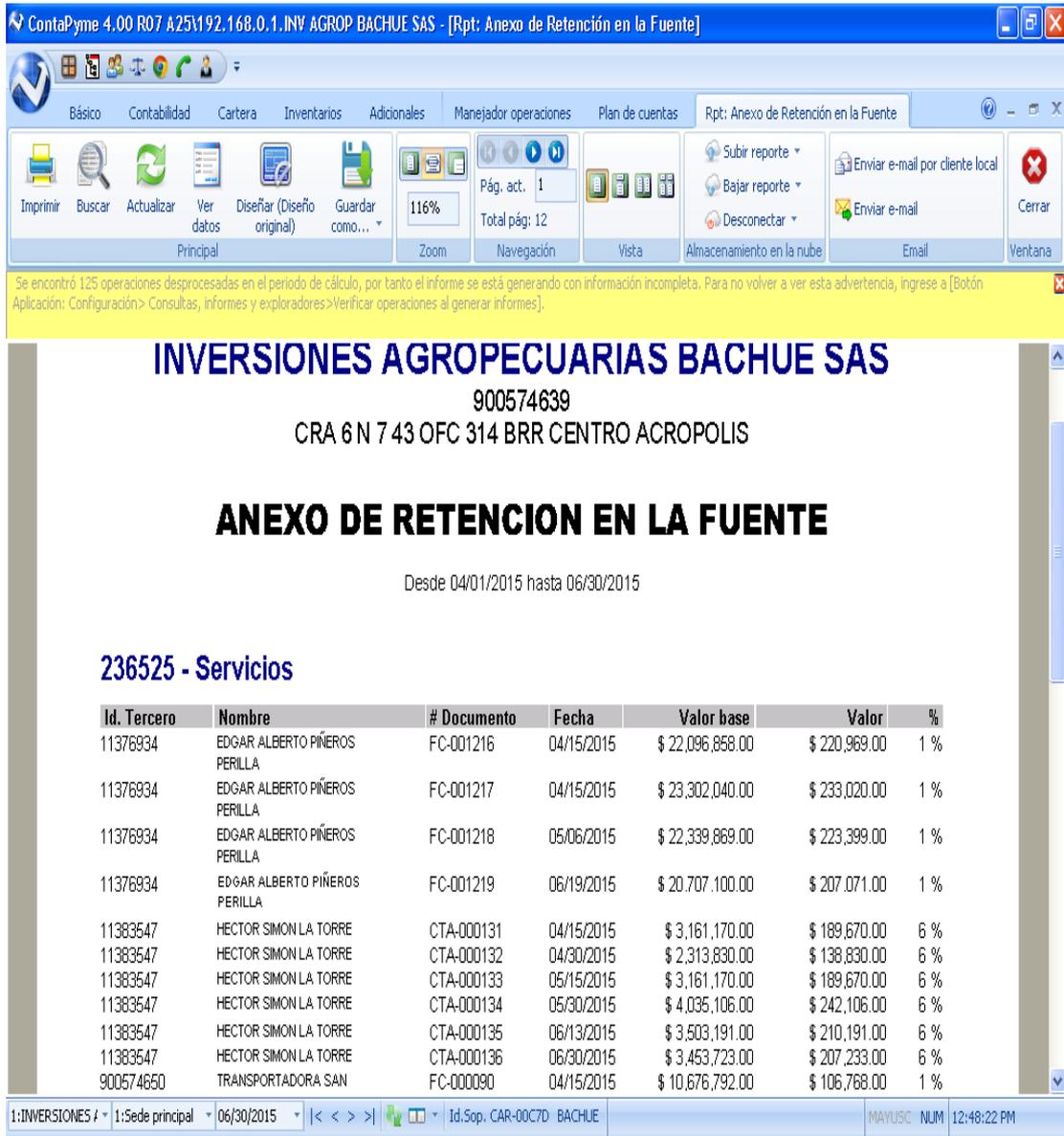
Año Mes Día Semana < Ju/15 > Usuario BACHUE Tipo doc. + Reg. 265 de 374

1:INVERSIONES / 1:Sede principal 06/30/2015 Id.Sop. CAR-00C7D BACHUE Detalle de movimiento. MAYUSC NUM 12:49:0

Fuente: Flechas, M. (2016), Archivo Fotográfico (Pantallazo).

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA | PAGINA: 47 de 62 |

Anexo D. Auxiliar de retención en la fuente de la EMPRESA INVERSIONES AGROPECUARIAS BACHUE.



Se encontró 125 operaciones desprocesadas en el periodo de cálculo, por tanto el informe se está generando con información incompleta. Para no volver a ver esta advertencia, ingrese a [Botón Aplicación: Configuración> Consultas, informes y exploradores>Verificar operaciones al generar informes].

INVERSIONES AGROPECUARIAS BACHUE SAS

900574639
CRA 6 N 7 43 OFC 314 BRR CENTRO ACROPOLIS

ANEXO DE RETENCION EN LA FUENTE

Desde 04/01/2015 hasta 06/30/2015

236525 - Servicios

| Id. Tercero | Nombre | # Documento | Fecha | Valor base | Valor | % |
|-------------|-------------------------------|-------------|------------|------------------|---------------|-----|
| 11376934 | EDGAR ALBERTO PIÑEROS PERILLA | FC-001216 | 04/15/2015 | \$ 22,096,858.00 | \$ 220,969.00 | 1 % |
| 11376934 | EDGAR ALBERTO PIÑEROS PERILLA | FC-001217 | 04/15/2015 | \$ 23,302,040.00 | \$ 233,020.00 | 1 % |
| 11376934 | EDGAR ALBERTO PIÑEROS PERILLA | FC-001218 | 05/06/2015 | \$ 22,339,869.00 | \$ 223,399.00 | 1 % |
| 11376934 | EDGAR ALBERTO PIÑEROS PERILLA | FC-001219 | 06/19/2015 | \$ 20,707,100.00 | \$ 207,071.00 | 1 % |
| 11383547 | HECTOR SIMON LA TORRE | CTA-000131 | 04/15/2015 | \$ 3,161,170.00 | \$ 189,670.00 | 6 % |
| 11383547 | HECTOR SIMON LA TORRE | CTA-000132 | 04/30/2015 | \$ 2,313,830.00 | \$ 138,830.00 | 6 % |
| 11383547 | HECTOR SIMON LA TORRE | CTA-000133 | 05/15/2015 | \$ 3,161,170.00 | \$ 189,670.00 | 6 % |
| 11383547 | HECTOR SIMON LA TORRE | CTA-000134 | 05/30/2015 | \$ 4,035,106.00 | \$ 242,106.00 | 6 % |
| 11383547 | HECTOR SIMON LA TORRE | CTA-000135 | 06/13/2015 | \$ 3,503,191.00 | \$ 210,191.00 | 6 % |
| 11383547 | HECTOR SIMON LA TORRE | CTA-000136 | 06/30/2015 | \$ 3,453,723.00 | \$ 207,233.00 | 6 % |
| 900574650 | TRANSPORTADORA SAN | FC-000090 | 04/15/2015 | \$ 10,676,792.00 | \$ 106,768.00 | 1 % |

1:INVERSIONES / 1:Sede principal / 06/30/2015 / Id.Sop. CAR-00C7D BACHUE MAYUSC. NUM 12:48:22 PM

Fuente: Flechas, M. (2016), Archivo Fotográfico (Pantallazo).

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA | PAGINA: 48 de 62 |

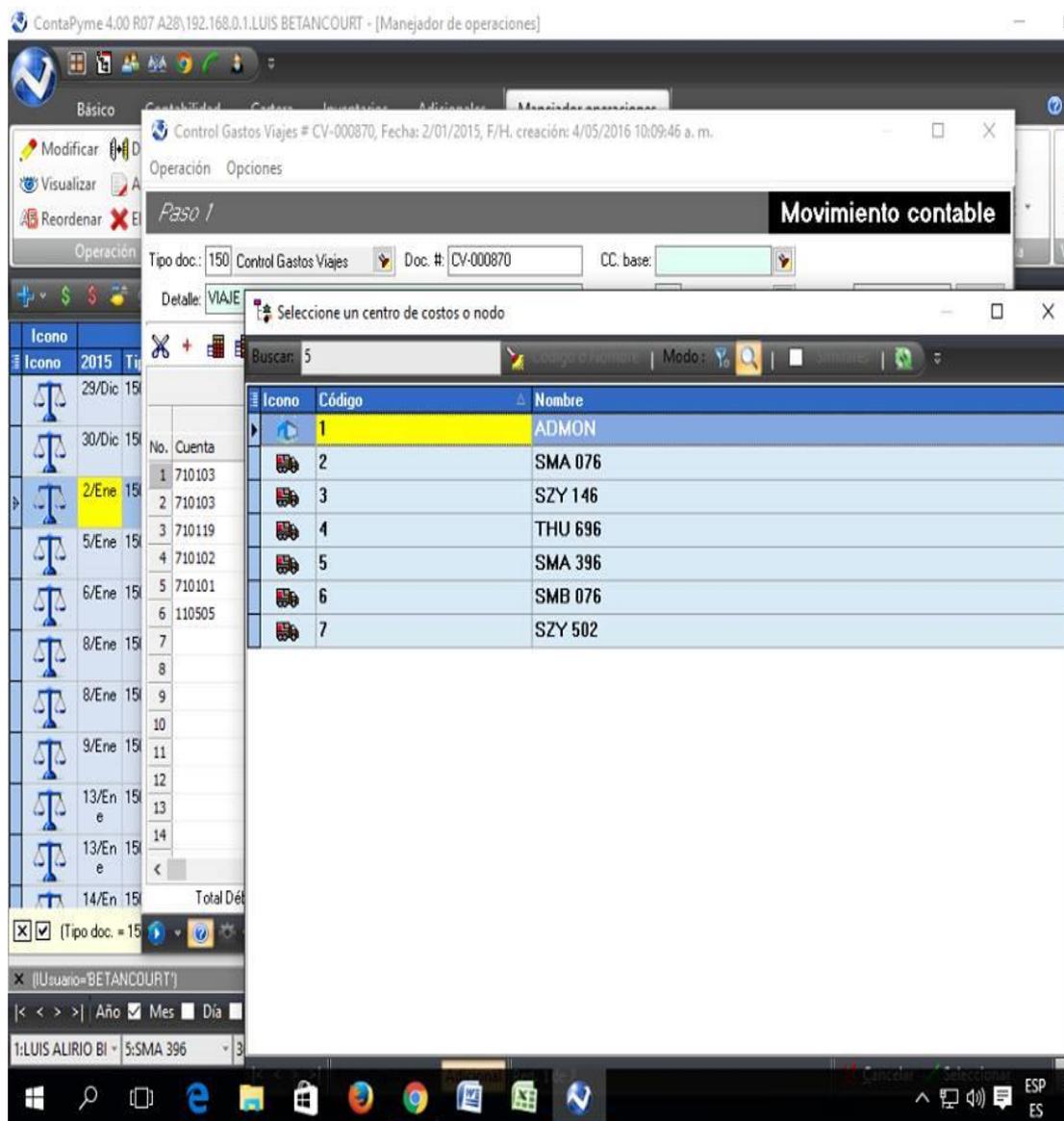
Anexo E. Archivo suministrado por el señor Luis Alirio Betancourth.



Fuente: Flechas, M. (2016), Archivo Fotográfico (Foto).

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA | PAGINA: 49 de 62 |

Anexo F. Creación de los centros de costos con la información del señor Luis Alirio Betancourth en el sistema Contapyme.



Fuente: Flechas, M. (2016), Archivo Fotográfico (Pantallazo).

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA | PAGINA: 50 de 62 |

Anexo G. Organización del archivo del señor Luis Alirio Betancourth mes a mes con la placa THU 696.



Fuente: Flechas, M. (2016), Archivo Fotográfico (Foto).

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA | PAGINA: 51 de 62 |

Anexo H: ORGANIZACIÓN DE LOS SOPORTES CONTABLES DE LUIS ALIRIO BETANCOURTH



Fuente: Flechas, M. (2016), Archivo Fotográfico (Foto).



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

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

PAGINA: 52 de 62

Anexo I. Organización en A-Z de los gastos de viaje de uno de los vehículos del señor Luis Alirio Betancourth.



Fuente: Flechas, M. (2016), Archivo Fotográfico (Foto).



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

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

PAGINA: 53 de 62

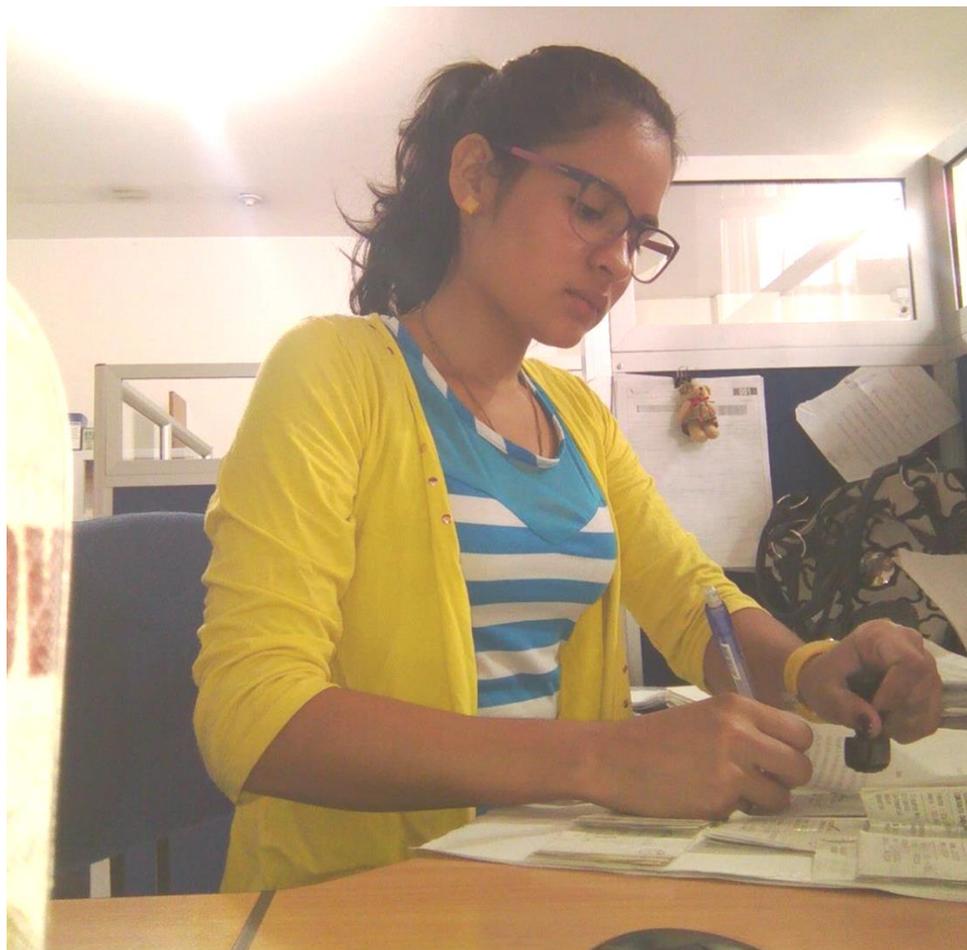
Anexo J. Organización, causación y contabilización de los peajes de uno de los vehículos del señor Luis Alirio Betancourth.



Fuente: Flechas, M. (2016), Archivo Fotográfico (Foto).

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA | PAGINA: 54 de 62 |

Anexo K: VERIFICACIÓN DE LAS OPERACIONES INGRESADAS POR EL PASANTE



Fuente: Flechas, M. (2016), Archivo Fotográfico (Foto).

**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA

PAGINA: 55 de 62

Anexo L. Relación de aspectos para determinar la renta del señor Luis Alirio Betancourth.

LUIS ALIRIO BETANCOURT ROZO
NIT:11 382 413 -7

| | | |
|------|-----------------------------------|---------------|
| 1001 | GASTOS | 2,116,804,310 |
| 1001 | IVA MAYOR VALOR | 18,841,570 |
| 1001 | GASTOS NO DEDUCIBLES | 55,663,898 |
| 1003 | RETEÑIONES | 21,095,845 |
| 1007 | INGRESOS /VENTAS | 2,234,486,032 |
| 1008 | CUENTAS X COBRAR | 5,580,394 |
| 1009 | CUENTAS X PAGAR | 666,469,403 |
| 1011 | DECLARACIONES TRIBUTARIAS | 128,464,072 |
| 1012 | SALDO BANCO | 5,119,191 |
| 1012 | Y ACCIONES | 57,032,788 |
| 2275 | INGRESOS NO CONSTITUIDOS DE RENTA | 3,815,368 |

Para la renta.

Fuente: Flechas, M. (2016), Archivo Fotográfico (Foto).



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA

PAGINA: 56 de 62

Anexo M. Contabilización y pago de las apropiaciones laborales de AB3 CONSTRUCCIONES S.A.S.

Movimiento contable

Tipo doc: 130 Comprobante de egreso Doc #: CE-000338 CC. base: []

Detalle: PAGO APROPIACIONES ABRIL/16 Clase oper: [] Fecha: 04/05/2016

| No. Cuenta | Ci | ASIENTO | Valor | Tercero | Cartera |
|----------------|----|--|-----------------|---------------------------------|-----------------------|
| | m | Debito | Crédito | Base transacción | Tercero Fecha pago |
| 1 | | Fondos de cesantías y/o pensiones Patrono | \$ 245.000,00 | PENSIONES Y CESANTIAS POR | 800224808 03/02/2016 |
| 2 | | Aportes a entidades promotoras de salud EPS Pat | \$ 88.600,00 | CAFESALUD ENTIDAD PROMOT | 800140949 03/02/2016 |
| 3 | | Aportes a entidades promotoras de salud EPS Pat | \$ 97.000,00 | COOMEVA ENTIDAD PROMOTC | 8005000427 07/03/2016 |
| 4 | | Aportes a administradoras de riesgos profesional | \$ 59.500,00 | POSITIVA COMPAÑIA DE SEGU | 860011153 03/02/2016 |
| 5 | | Aportes al i.c.b.f, sena y cajas compensación | \$ 45.900,00 | CAJA COLOMBIANA DE SUBSIC | 860007336 03/02/2016 |
| 6 | | Aportes al i.c.b.f, sena y cajas compensación | \$ 23.000,00 | Servicio Nacional de Aprendizaj | 899999034 03/02/2016 |
| 7 | | Aportes al i.c.b.f, sena y cajas compensación | \$ 34.400,00 | Instituto Colombiano de Bienes | 899999239 03/02/2016 |
| 8 | | Banco Caja Social Cta Cte 9900 | | \$ 593.400,00 | |
| 9 | | | | | |
| 10 | | | | | |
| 11 | | | | | |
| Total Débitos: | | \$ 593.400,00 | Total Créditos: | \$ 593.400,00 | Diferencia: \$ 0,00 |

Fuente: Flechas, M. (2016), Archivo Fotográfico (Pantallazo).



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA

PAGINA: 57 de 62

Anexo N. Conciliación bancaria de Enero 2016 de la empresa AB3 CONSTRUCCIONES S.A.S.

Nota de contabilidad # NT-1601031, Fecha: 31/01/2016

Operación: Opciones

Paso 1 **Movimiento contable**

Tipo doc.: 210 Nota de contabilidad Doc. #: NT-1601031 CC. base:

Detalle: CONCILIACION BANCARIA ENERO Clase oper: Fecha: 31/01/2016 + datos

| No. Cuenta | CC. cargar mvto. | Detalle | ASIENTO | | Valor Base | Tercero transacción | Cartera y Provee | |
|----------------|------------------|--------------------------------|---------------|-----------------|---------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | | | Débito | Crédito | | | Tercero | Fecha pago Referenc |
| 1 | 3 | Comisiones | \$ 47.350,00 | | | 860007335 | | |
| 2 | | Banco Caja Social Cta Cte 9900 | | \$ 47.350,00 | | | | |
| 3 | | Contribucion 4x1000 | \$ 187.863,00 | | | 860007335 | | |
| 4 | | Banco Caja Social Cta Cte 9900 | | \$ 187.863,00 | | | | |
| 5 | | Iva Descontable | \$ 7.576,00 | | | 860007335 | | |
| 6 | | Banco Caja Social Cta Cte 9900 | | \$ 7.576,00 | | | | |
| 7 | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | |
| 11 | | | | | | | | |
| 12 | | | | | | | | |
| 13 | | | | | | | | |
| 14 | | | | | | | | |
| Total Débitos: | | | \$ 242.789,00 | Total Créditos: | \$ 242.789,00 | Diferencia: | \$ 0,00 | |

Shif+F1 - Doc. soporte Shif+F3 F5 F7 - Sales & adiciones F9 - Previ. documento F11 - Liquidación

Shif+F2 F4 - Nuevo renglón F6 F8 - Aceptar F10 - Previ. otro F12 - Forma de pago

Imprimir Cancelar Anterior Siguiente Aceptar

(Tipo doc. = 210)

Fuente: Flechas, M. (2016), Archivo Fotográfico (Pantallazo).



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA

PAGINA: 58 de 62

Anexo O. Causación del comprobante de ingreso por la venta de un apartamento de la empresa AB3 CONSTRUCCIONES S.A.S.

ContoPyme: 4.00 R07 A20 (192.168.0.1) AB3 CONSTRUCCIONES - [Manejador de operaciones (1)]

Básico Contabilidad Cartera Inventarios Adicionales Manejador operaciones Manejador operaciones (1) Rol: Saldo Cta.Terc

Modificar Duplicar... Visualizar Anular Reordenar Eliminar Procesar

Operación

Comprobante de ingreso # CI-000004, Fecha: 25/01/2016, F/H. creación: 09/06/2016 04:00:57 p.m.

Operación Opciones

Paso 1 Ingresos

Tipo doc.: 30 Comprobante de ingreso Doc. #: CI-000004 CC. base:

Detalle: ABONO APTO 301 PQ 2 BAHIANO Clase oper. Fecha: 25/01/2016 + datos

*Recibido de: 20125905 MARIA INES OCHOLO DE NOVOA

*Cód. Vendedor:

Permitir diferentes tipos de documentos y terceros por cada ingreso.

| No. | Concepto de pago | CC. a cargar | Valor | Detalle |
|-----|-------------------------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 1 | Promitentes Compradores | EDIFICIO BAHIANO | \$ 5.000.073,00 | |
| 2 | Consignaciones Pendientes X Aclarar | | \$ 5.000.000,00 | BANCO CAJA SOCIAL |
| 3 | | | | |
| 4 | | | | |
| 5 | | | | |
| 6 | | | | |
| 7 | | | | |
| 8 | | | | |
| 9 | | | | |
| 10 | | | | |
| 11 | | | | |
| 12 | | | | |
| 13 | | | | |

Shift+F1 - Doc. soporte Shift+F3 F5 - Cliente F7 - Selec. l. adición F9 - Previs. documento F11 - Liquidación

Shift+F2 F4 - Nuevo renglón F6 - Clear cliente F8 - Aceptar F10 - Previs. alterno F12 - Forma de cobro

Modi Auto imprimir Auto procesar Imprimir Cancelar Anterior Siguiente Aceptar

(Usuario=MAYRA)

< > Año Mes Día Semana < 2016 > Usuario MAYRA Tipo doc. + Reg. 36 de 622

7:AB3 CONSTRUK 1:GASTOS ADMIN 31/05/2016 Id.Sop. CAR-00C7D MAYRA Código del Centro de costos al que se le carga

Fuente: Flechas, M. (2016), Archivo Fotográfico (Pantallazo).



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXR025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA

PAGINA: 59 de 62

Anexo P. Causación de las apropiaciones y provisiones de Mayo 2016 de la empresa AB3 CONSTRUCCIONES S.A.S.

Apropiaciones de la Nomina # AN-000005, Fecha: 31/05/2016, F/H. creación: 28/06/2016 03:33:57 p.m.

Operación Opciones

Paso 1 Movim

Tipo doc: 63 Apropiaciones de la Nomina Doc. #: AN-000005 CC. base:

Detalle: APROPIACION Y PROVISIONES MAYO/16 Clase oper: Fecha: 31/05/2016 + datos

| No. Cuenta | CC. mvl Detalle | ASIENTO | | Valor Base | Tercero transacción | Cartera y Proveedores | | |
|------------|---|----------------|--|-----------------|--|-----------------------|-----------------|-------------|
| | | Débito | Crédito | | | Tercero | Fecha pago | Referencia |
| 5 | Aportes a administradoras de riesgos profesionales a CLAUDIA YANETH PEREZ ORTIZ | | \$ 3.800,00 | | POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A. | 860011153 | 30/05/2016 | NOMINA |
| 6 | Aporte A.R.P. | | \$ 3.800,00 | | POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A. | | | |
| 7 | Aportes al i.c.b.f, sena y cajas compensación CLAUDIA YANETH PEREZ ORTIZ | | \$ 21.900,00 | | Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF | 899999239 | 30/05/2016 | NOMINA |
| 8 | Aporte ICBF | | \$ 21.900,00 | | Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF | | | |
| 9 | Aportes al i.c.b.f, sena y cajas compensación CLAUDIA YANETH PEREZ ORTIZ | | \$ 14.600,00 | | Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA | 899999034 | 30/05/2016 | NOMINA |
| 10 | Aporte a SENA | | \$ 14.600,00 | | Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA | | | |
| 11 | Aportes al i.c.b.f, sena y cajas compensación CLAUDIA YANETH PEREZ ORTIZ | | \$ 29.200,00 | | CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR COL:860007336 | 860007336 | 30/05/2016 | NOMINA |
| 12 | Aporte a Caja de Compensación | | \$ 29.200,00 | | CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR COL: | | | |
| 13 | Aportes a entidades promotoras de salud EPS Patron HEIDER ANTONIO MORA DIAZ | | \$ 136.000,00 | | COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. 805000427 | 805000427 | 30/05/2016 | |
| 14 | Aporte E.P.S | 3 | HEIDER ANTONIO MORA DIAZ \$ 136.000,00 | | COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. 860011153 | 860011153 | | |
| 15 | Fondos de cesantías y/o pensiones Patrono HEIDER ANTONIO MORA DIAZ | | \$ 192.000,00 | | PENSIONES Y CESANTIAS PORVENIR S.A. 800224808 | 800224808 | 30/05/2016 | |
| 16 | Aporte Fondo de Pensiones | 3 | HEIDER ANTONIO MORA DIAZ \$ 192.000,00 | | PENSIONES Y CESANTIAS PORVENIR S.A. 899999239 | 899999239 | | |
| 17 | Aportes a administradoras de riesgos profesionales a HEIDER ANTONIO MORA DIAZ | | \$ 55.700,00 | | POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A. 860011153 | 860011153 | 30/05/2016 | NOMINA |
| 18 | Aporte A.R.P. | 3 | HEIDER ANTONIO MORA DIAZ \$ 55.700,00 | | POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A. 899999034 | 899999034 | | |
| 19 | Aportes al i.c.b.f, sena y cajas compensación HEIDER ANTONIO MORA DIAZ | | \$ 48.000,00 | | Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF | 899999239 | 30/05/2016 | NOMINA |
| 20 | Aporte I.C.B.F | 3 | HEIDER ANTONIO MORA DIAZ \$ 48.000,00 | | Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF | 860007336 | | |
| 21 | Aportes al i.c.b.f, sena y cajas compensación HEIDER ANTONIO MORA DIAZ | | \$ 32.000,00 | | Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA | 899999034 | 30/05/2016 | NOMINA |
| 22 | Aporte SENA | 3 | HEIDER ANTONIO MORA DIAZ \$ 32.000,00 | | Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA | | | |
| 23 | Aportes al i.c.b.f, sena y cajas compensación HEIDER ANTONIO MORA DIAZ | | \$ 64.000,00 | | CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR COL:860007336 | 860007336 | 30/05/2016 | NOMINA |
| 24 | Aporte Caja de Compensación | 3 | HEIDER ANTONIO MORA DIAZ \$ 64.000,00 | | CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR COL: | | | |
| | | Total Débitos: | | \$ 1.268.977,00 | Total Créditos: | | \$ 1.268.977,00 | Diferencia: |

Shih+F1 - Doc. soporte Shih+F3 F5 F7 - Selec. & adiciana F9 - Previs. documento F11 - Liquidación

Shih+F2 F4 - Nuevo renglón F6 F8 - Aceptar F10 - Previs. alterno F12 - Forma de pago

Modificado Auto imprimir Auto procesar Imprimir Cancelar Anterior Siguiente

Fuente: Flechas, M. (2016), Archivo Fotográfico (Pantallazo).



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

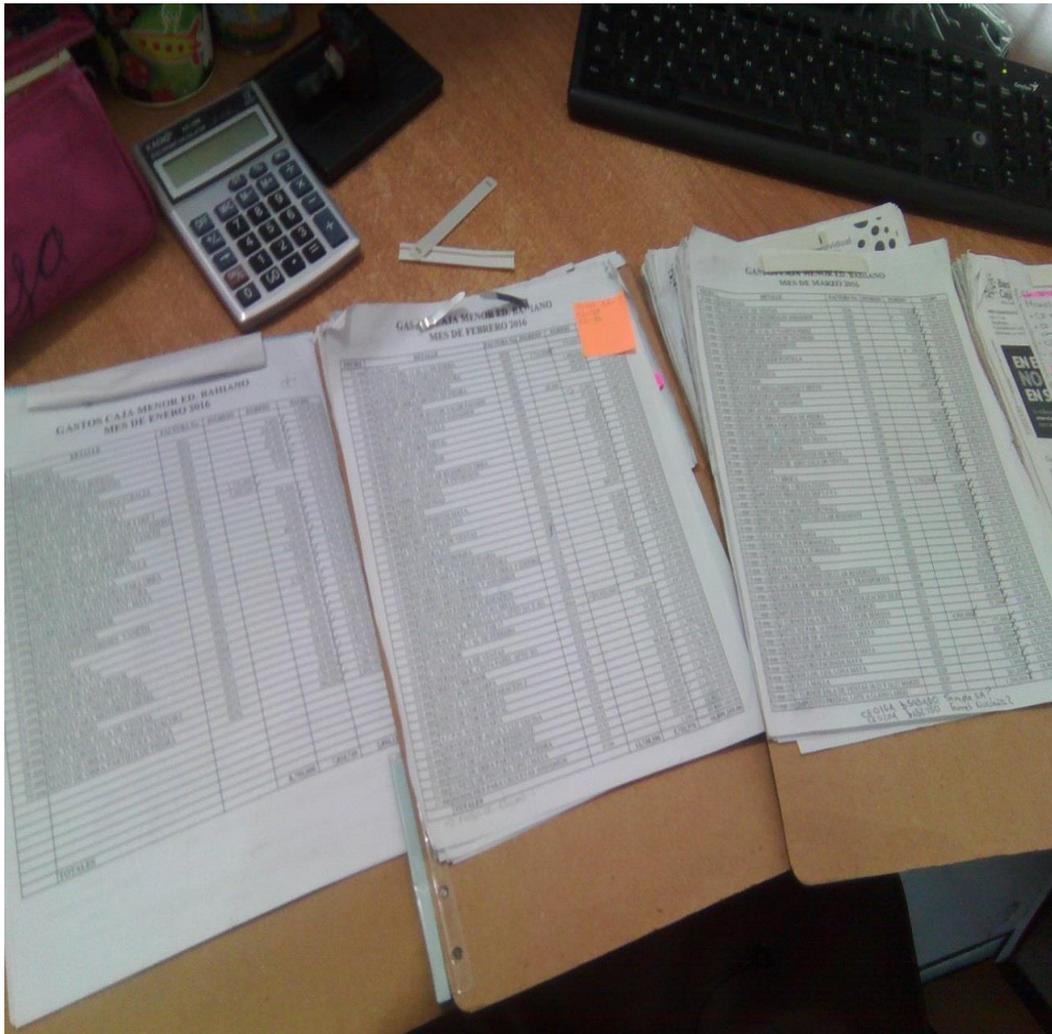
PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O
PASANTÍA

PAGINA: 60 de 62

Anexo Q: SOPORTES CONTABLES DE LA EMPRESA AB3



Fuente: Flechas, M. (2016), Archivo Fotográfico (Foto).

| | | |
|---|---|------------------|
|  | MACROPROCESO DE APOYO | CODIGO: MEXr025 |
| | PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | VERSION: 1 |
| | INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTÍA | PAGINA: 61 de 62 |

DESCRIPCIÓN BIBLIOGRÁFICA

1. Tipo De Documento

Informe Final De Pasantía

2. Título Del Trabajo

APOYO A LA GESTIÓN EMPRESARIAL, ECONÓMICA Y REGIONAL DE LA FIRMA V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA.; POR MEDIO DE LA ASISTENCIA TEÓRICO-PRACTICA EN LAS ACTIVIDADES CONTABLES, FINANCIERAS Y TRIBUTARIAS

3. Autor

Mayra Alejandra Flechas Moreno

4. Programa Académico

Contaduría Pública

5. Páginas

57 Páginas (Total Del Trabajo)

6. Anexos

Un informe de auditoria

17 fotografías de evidencia

7. Año

2016



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

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

PAGINA: 62 de 62

EVALUACIÓN Y APROBACIÓN

Firma Asesor Interno

LUIS EDUARDO BARRERO CÓRDOBA

Firma Asesor Externo

SANDRA YANETH AMÓRTEGUI

Vo.Bo Director(a) Extensión Universitaria

Nombre Director(a) Extensión Universitaria