

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

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

JOHAN JOSE CASTAÑO ESCOBAR

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
 FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS ECONOMICAS Y CONTABLES
 CONTADURIA PÚBLICA
 FUSAGASUGA
 2016

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 2 de 48

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

JOHAN JOSE CASTAÑO ESCOBAR
CODIGO: 114212215

Informe final de pasantía presentado para optar al título de contador público

ASESOR INTERNO

Jean Fernanda Gálvez Sabogal

ASESOR EXTERNO

Sandra Janeth Amórtegui

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS ECONOMICAS Y CONTABLES
CONTADURIA PÚBLICA
FUSAGASUGA

2016

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 3 de 48

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

Nota de aceptación:

Firma Director Trabajo de Grado

Firma Jurado

Firma Jurado

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 4 de 48

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios puesto que gracias a su ayuda hizo posible mi proceso de formación académica y desarrollo de este trabajo, a mi familia por el apoyo incondicional y ánimo para nunca desfallecer en las metas propuestas para alcanzar los objetivos planteados en la vida, también cada una de las personas que me apoyaron directa e indirectamente en la preparación, mejora y crecimiento profesional que se evidencia en mi como profesional integral que está por salir.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 5 de 48

AGRADECIMIENTOS

Los principales agradecimientos son para Dios, por permitirme tener el don de la vida y poder cumplir cada una de las metas establecidas por que sin el nada sería posible, a mi familia por el apoyo emocional y económico que hicieron posible el poder salir adelante con este proceso de formación e implementación de nuevos conocimientos.

A LA EMPRESA VF CONTADORES por permitirme ser pasante en su firma, haber podido tener relación directa en el campo laboral y de esta forma fortalecer los conocimientos necesarios en la preparación como profesional.

Al contador Néstor Alirio Vaca, quien permitió el desarrollo de mi propuesta de pasantía en su empresa y siempre estuvo disponible a solucionar cualquier inquietud estando atento en ese proceso de formación.

A la supervisora de auxiliares contables Sandra Amórtegui con quien tuve relación directa en cuanto a orientarme en el proceso de manejo y procesamiento de la información de acuerdo a las políticas internas establecidas.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 6 de 48

TABLA DE CONTENIDO

1	TITULO.....	12
1.1	AREA Y LINEA DE INVESTIGACION	12
2	JUSTIFICACION	13
3	OBJETIVOS	14
3.1	GENERAL.....	14
3.2	ESPECIFICOS.....	14
4	MARCO CONCEPTUAL.....	15
5	MARCO GEOGRAFICO.....	17
6	MARCO NORMATIVO	18
6.1	NORMOGRAMA.....	18
7	ACTIVIDADES REALIZADAS	20
7.1	EMPRESA INGENIERIA ELECTRONICA.....	20
7.2	OCTALIO LOZANO (DEDUCCIONES DECLARACION DE RENTA).....	22
7.3	BROMELIAS DE COLOMBIA SAS.....	24
7.4	AB3 CONSTRUCCIONES	26
8	RESULTADOS OBTENIDOS	28
9	PRODUCTO DE VALOR.....	30
9.1	FODA DE LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS ATENDIDOS DURANTE LA APLICACIÓN DE LA PASANTIA EN V.F CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA	30
9.2	PANORAMA DEL RIESGO EN EL PROCESO CONTABLE	32
10	PRESUPUESTO	33
10.1	RECURSO HUMANO	33
10.2	RECURSOS TECNOLOGICOS.....	34

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 7 de 48

10.3	OTROS RECURSOS	35
11	CONCLUSIONES	37
12	RECOMENDACIONES	39
13	BIBLIOGRAFIA	40
14	ANEXOS	41
15	EVALUACIÓN Y APROBACIÓN.....	48

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 8 de 48

TABLA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Mapa de Fusagasugá	17
Ilustración 2. Datos de Ingeniería Electrónica SAS.....	21
Ilustración 3. Consolidado por año de ingresos y gastos	23
Ilustración 4. Causación nomina operativa BC	25
Ilustración 5. Consecutivo Comprobante de egreso Abril	25
Ilustración 6. Consecutivo comprobantes de egreso Ab3 construcciones	27
Ilustración 7. Actividades desarrolladas en cada empresa asignada	28
Ilustración 8. Resultados obtenidos en cada empresa asignada	29
Ilustración 9. Foda a los procesos contables y tributarios.....	30
Ilustración 10. Panorama del riesgo en el proceso contable.....	32

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 9 de 48

TABLA DE TABLAS

Tabla 1. Normograma	18
Tabla 2. Recurso humano.....	33
Tabla 3. Recurso Tecnológico	34
Tabla 4. Otros Recursos	35
Tabla 5. Total recursos	36

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 10 de 48

TABLA DE ANEXOS

Anexo A. Plantillas para deducciones en declaración de renta.	41
Anexo B. Consecutivo comprobantes de egreso mes abril de 2016.....	42
Anexo C. Factura de venta Ingeniería Electrónica SAS.....	43
Anexo D. En el puesto de trabajo procesando datos contables.....	44
Anexo E. Contabilización de pago de libranzas.....	45
Anexo F. Causación de nómina operativa	46
Anexo G. Contabilización de aportes en línea	47

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 11 de 48

INTRODUCCION

En la formación como profesionales integrales la preparación y la adquisición de conocimientos es indispensable para el desarrollo pleno de cada una de las cualidades y destrezas necesarias para ejercer la ciencia contable, se puede afirmar que se refleja mayor eficiencia en cuanto al aprendizaje de competencias contables y tributarias en el momento en que nos enfrentamos a la realidad, es decir al aplicar los conocimientos adquiridos en la academia. Como apuesta en apoyo a la búsqueda de experiencia que se desea obtener mediante la aplicación práctica de procesos relacionados con la profesión que contribuyan a la formación íntegra como contador público, se decide realizar una pasantía en una empresa reconocida dentro del municipio. Es por ello que el presente trabajo desea exponer las actividades llevadas a cabo por la aplicación de una práctica laboral en la empresa VFCONTADORES & CIA LTDA, en donde se realizó este proceso durante 3 meses, en el cual se planteó una propuesta a desarrollar dentro de esta firma, con un cronograma establecido útil para el cumplimiento de los objetivos propuestos.

Mediante el proceso llevado a cabo en esta sociedad de contadores públicos, se asignaron unas compañías a las cuales se les dieron apoyo mediante el desarrollo de las actividades contables y tributarias, brindando asistencia en su organización contable desde recepción y ordenamiento de soportes, causaciones de facturas, nominas, aportes obligatorios y verificación de relaciones para presentación de impuestos nacionales. El realizar las actividades bajo los criterios de la empresa y las normas legales establecidas, despiertan interés en reforzar conocimientos mediante la lectura y adquisición de capacidades que permitan formar un profesional integral idóneo para competir en el mercado actual y venidero.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 12 de 48

1 TITULO

Apoyo a la gestión contable de la firma V.F. Contadores asociados &Cía. Ltda.; por medio de la asistencia teórico prácticas en las actividades contables y tributarias.

1.1 AREA Y LINEA DE INVESTIGACION

Conforme a lo estipulado con respecto a las opciones grado para los estudiantes de la facultad de ciencias administrativas, económicas y contables del programa de contaduría pública, la propuesta de pasantía titulada “APOYO A LA GESTIÓN CONTABLE DE LA FIRMA V.F. CONTADORES ASOCIADOS& CIA LTDA; POR MEDIO DE LA ASISTENCIA TEÓRICO-PRACTICA EN LAS ACTIVIDADES CONTABLES Y TRIBUTARIAS.” Se especifica en lo siguiente:

AREA

Contable y gestión financiera

LINEAS

Organización contable y financiera

TEMA

Contable financiero y tributario

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 13 de 48

2 JUSTIFICACION

Realizar una pasantía como opción de grado es un medio de formación completo debido a que prepara al estudiante para ejercer en un futuro la ciencia contable, puesto que le permite probar de forma directa las competencias logradas en la academia, en las áreas allí establecidas; así mismo adquirir experiencia laboral fomentando el trabajo en equipo, la cooperación, la comunicación y el desarrollo de distintas habilidades necesarias.

El haber desempeñado una pasantía enfocada en apoyar la gestión contable en la firma VF CONTADORES & CIA LTDA, permite aplicar conocimientos teóricos que han sido alcanzados en el desarrollo de la carrera tanto en la parte contable como tributaria. Mediante el apoyo ejecutado se permite reconocer como se encuentran las entidades asignadas y hallar posibles falencias que se podrían dar dentro de estas organizaciones para su mejoría.

De esta manera el llevar a cabo prácticas profesionales faculta al estudiante para el desempeño competente, responsable de la ciencia contable puesto que en un futuro será garante de fe pública para las diferentes entidades donde aplique sus conocimientos.

El tener relación directa con diferentes empresas que realizan distintas actividades faculta y genera experiencia que permite hacer más competente al estudiante, puesto que proporciona unas bases solidas para un ejercicio apropiado de la profesión.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 14 de 48

3 OBJETIVOS

3.1 GENERAL

Apoyar a la gestión contable de la FIRMA V.F. CONTADORES ASOCIADOS& CIA LTDA; por medio de la asistencia teórico-práctica en las actividades contables y tributarias.

3.2 ESPECIFICOS

- Clasificar de acuerdo a los parámetros establecidos internamente la información suministrada por los clientes de la firma V.F. CONTADORES ASOCIADOS& CIA LTDA.
- Registrar la información a través de software contables, teniendo en cuenta las disposiciones legales que corresponda a la actividad económica desarrollada.
- Efectuar una correlación respecto a las obligaciones tributarias de cada cliente teniendo en cuenta la normatividad vigente para la presentación de dicha información ante las entidades responsables.
- Preparar información financiera integral para utilizarlo como soporte al momento de la toma de decisiones teniendo de esta manera una visión completa sobre la actividad desarrollada de cada cliente asignado.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 15 de 48

4 MARCO CONCEPTUAL

ACTIVIDADES CONTABLES: Se refiere a todas las actividades en las que se realiza control y seguimiento sobre los libros de contabilidad, estados financieros, auditorias y revisoría fiscal. (Ley 43, 1993, pág. 1)

CONOCIMIENTO CONTABLE: Alude al conocimiento adquirido dividido en dos corrientes, una se fundamenta en conceptos, conocimientos y la otra en la experiencia al aplicar estos en la realidad. (Rebaza Carpio, Idelfonso, 2007, pág. 5)

CONTABILIDAD DE CAUSACION: Contabilidad encargada de registrar sus hechos económicos en el momento que llegan a suceder, sin importar que aún no se realicen entradas o salidas de dinero con respecto al hecho económico. (Gerencie, 2010)

ENTIDAD: Se entiende como organización la cual es la encargada de desarrollar actividades económicas con el fin de obtener un lucro o prestar un servicio dentro de la sociedad. (Oliver, Horgren Harrison, 2010, pág. 40)

INTEGRIDAD: Cualidades como la honestidad, dignidad y rectitud que hacen parte de la ética profesional que actúan en el momento de cualquier situación que pudiere surgir. (Ley 43, 1993, pág. 14)

INVESTIGACION CONTABLE: Indagación adicional en los eventos económicos que una entidad con respecto a su información contable, buscando predecir nuevos eventos o mejorar las actividades que se lleva a cabo. (Rebaza Carpio, Idelfonso, 2004, pág. 15)

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 16 de 48

PAPELES DE TRABAJO: Se denominan como todos los papeles que el contador utiliza los cuales están como soporte con el juicio del profesional con respecto a las actividades que realizo. (Ley 43, 1993, pág. 4)

CONCILIACION BANCARIA: Actividad de corroborar y conciliar los valores que la empresa tiene en sus libros auxiliares de bancos con los extractos emitidos por las entidades financieras, en donde el fin principal es identificar las diferencias para conciliar las partidas que están pendientes y de esta manera llevar un control de los recursos. (Gerencie, 2014)

SOFTWARE CONTABLE: Programa que desarrolla actividades contables, mediante la parametrización de una compañía que calcula las obligaciones tributarias y lleva un control sistematizado de las operaciones de una entidad. (Gerencie, 2015)

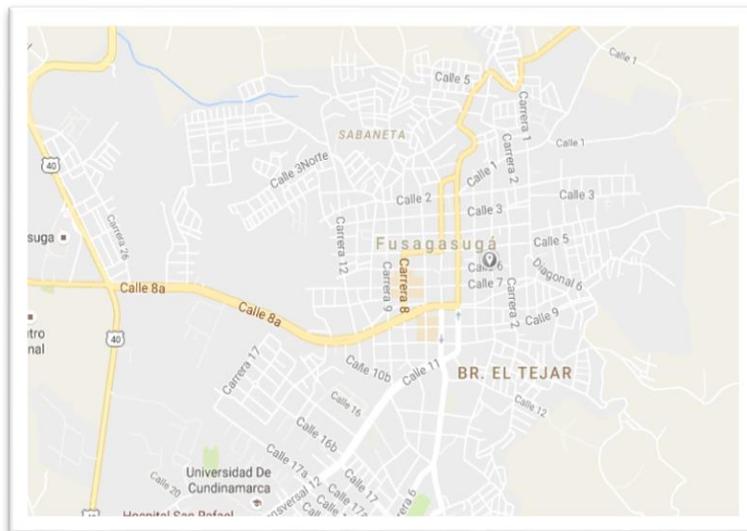
RECLASIFICACION: Las reclasificaciones se entienden como las actividades desarrolladas en las que se traslada de una cuenta a otra buscando que la información en el estado financiero se ajuste a la realidad y se la más adecuada posible. (Gerencie, 2011)

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 17 de 48

5 MARCO GEOGRAFICO

El área geográfica en donde se realizará el proceso de pasantía es en el departamento de Cundinamarca, la ciudad de Fusagasugá.

Ilustración 1. Mapa de Fusagasugá



Fuente: www.googlemaps.com

Fusagasugá es uno de los 116 municipios del departamento de Cundinamarca en la región central del país, considerada como la ciudad jardín de Colombia, también es reconocida como una importante región de comercio y servicios con perspectiva de crecimiento empresarial, educativo y turístico en donde se encuentran ubicadas algunas empresas muy influyentes de la región que le dan característica perfecta para vivir y llevar a cabo procesos de aprendizaje y emprendimiento dentro del municipio. (La casalle, 2016)

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 18 de 48

6 MARCO NORMATIVO

6.1 NORMOGRAMA

Tabla 1. Normograma

NORMA	DESCRIPCION
Ley 43 de 1990	Ley que dicta la normatividad vigente en cuanto a conductas éticas, técnicas y profesionales que rigen a los contadores públicos y de quienes ejerzan la ciencia contable. (Ley 43, 1993)
Decreto 410 de 1971	Decreto que expide el código de comercio, en que reglamenta quienes están obligados a llevar contabilidad tanto para personas naturales y jurídicas (Decreto 410, 1971)

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 19 de 48

Decreto 3022 de 2013	Marco normativo que rige las normas de contabilidad e información financiera y todos los principios que deben desarrollar las Pymes en Colombia. (Decreto 3022 , 2013)
Acuerdo No. 091 DE 2014	Acuerdo municipal el cual reglamenta la retención anticipada del impuesto de industria y comercio practicado al régimen simplificado según su actividad económica.(Acuerdo 091, 2014)

Elaborada: Johan Castaño

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 20 de 48

7 ACTIVIDADES REALIZADAS

Una vez puesta en marcha la pasantía en la empresa V.F Contadores & Cía. Ltda.; se asignaron unas empresas a las cuales debería brindar apoyo en cuanto a la aplicación de su pasantía, en donde las actividades a desarrollar darían cumplimiento al cronograma planteado dentro de su propuesta ya presentada con anterioridad y aprobada; la fecha de inicio de labores fue el 1 de junio del año 2016, momento en donde su asesor externo le da inducción acerca de las labores que desempeñaría, dentro de las cuales están el desarrollo de actividades contables y tributarias puesto que estas se encuentran dentro del objeto social de la empresa.

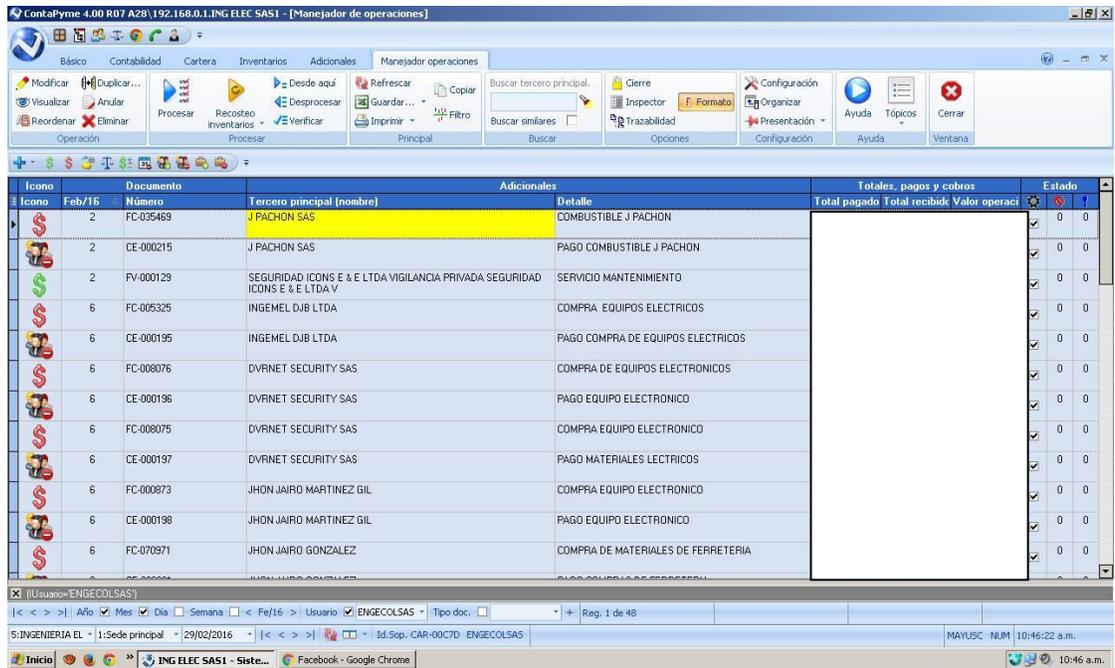
7.1 EMPRESA INGENIERIA ELECTRONICA

INGENIERIA ELECTRONICA S.A.S, la cual se encuentra identificada con el número de identificación tributaria 900.761.885-0, perteneciente al régimen común cuya actividad económica es la comercialización de productos electrónicos, en donde es llevada a cabo en el municipio de Fusagasugá. La labor desempeñada en esta empresa se especificó principalmente en la actualización de la información contable, mediante la organización de sus libros de contabilidad permitiendo el ingreso de sus facturas de ventas y compras, para ser incorporada en el software contable Contapyme, logrando de esta manera ir calculando los pagos tributarios a los que es responsable, entre ellos, IVA anual, retención en la fuente mensual, retención del CREE cuatrimestral. El propósito final de esta labor, buscaba dejar esta contabilidad actualizada, puesto que se encontraba 5 meses atrasada; de esta manera se logró poner al día la contabilidad hasta la fecha en que se tuvo

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 21 de 48

asignada en el desarrollo de la pasantía, con sus respectivos pagos tributarios los cuales están reflejados dentro del software contable contapyme.

Ilustración 2. Datos de Ingeniería Electrónica SAS



Icono	Documento	Número	Adicionales		Totales, pagos y cobros			Estado
			Tercero principal (nombre)	Detalle	Total pagado	Total recibido	Valor operaci	
	Feb/16		J PACHON SAS	COMBUSTIBLE J PACHON				0 0
	2	FC-035469	J PACHON SAS	PAGO COMBUSTIBLE J PACHON				0 0
	2	CE-000215	J PACHON SAS	PAGO COMBUSTIBLE J PACHON				0 0
	2	FV-000129	SEGURIDAD ICONS E & E LTDA VIGILANCIA PRIVADA SEGURIDAD ICONS E & E LTDA V	SERVICIO MANTENIMIENTO				0 0
	6	FC-005325	INGEMEL DJB LTDA	COMPRA EQUIPOS ELECTRICOS				0 0
	6	CE-000195	INGEMEL DJB LTDA	PAGO COMPRA DE EQUIPOS ELECTRICOS				0 0
	6	FC-008076	DVRNET SECURITY SAS	COMPRA DE EQUIPOS ELECTRONICOS				0 0
	6	CE-000196	DVRNET SECURITY SAS	PAGO EQUIPO ELECTRONICO				0 0
	6	FC-008075	DVRNET SECURITY SAS	COMPRA EQUIPO ELECTRONICO				0 0
	6	CE-000197	DVRNET SECURITY SAS	PAGO MATERIALES ELECTRICOS				0 0
	6	FC-000873	JHON JAIRO MARTINEZ GIL	COMPRA EQUIPO ELECTRONICO				0 0
	6	CE-000198	JHON JAIRO MARTINEZ GIL	PAGO EQUIPO ELECTRONICO				0 0
	6	FC-070971	JHON JAIRO GONZALEZ	COMPRA DE MATERIALES DE FERRETERIA				0 0

Fuente: Software Contapyme

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 22 de 48

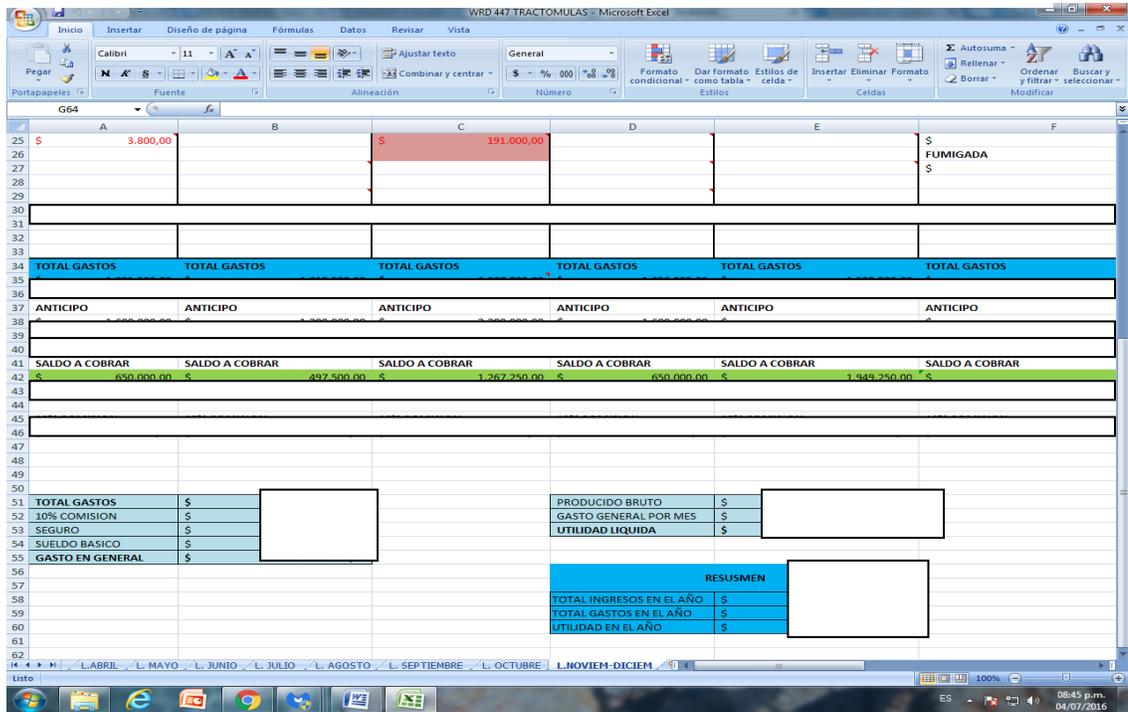
7.2 OCTALIO LOZANO (DEDUCCIONES DECLARACION DE RENTA)

Dentro de las funciones realizadas en la aplicación de la pasantía, también fue asignado el desarrollo de cálculo de deducciones a esta persona declarante de renta, en donde se tenía que llevar a cabo una relación de los gastos que normativamente eran deducibles, dentro de la información suministrada se encontraban una serie de documentos que contenían los gastos que había obtenido por la actividad económica de sus ingresos, en donde como era tan amplio el volumen de la información, se optó por desarrollar una plantillas en el programa Excel, las cuales permitían acelerar el procesos de cálculo, dentro de las plantillas se clasificaron los gastos que contarían como deducibles, organizados por mes en diferentes hojas, de acuerdo al origen de procedencia de sus ingresos puesto que provenían de dos fuentes distintas.

Adicionalmente dentro de estas plantillas se realizaba un consolidado mensual en donde se registraban los ingresos por mes, con sus respectivos gastos a deducir; realizando una depuración al final, para conocer la base de las deducciones a realizar en la declaración de renta, teniendo en cuenta la normatividad vigente para las deducciones como lo son, su relación de causalidad con su fuente generadora de ingresos y la legalidad de los soportes que se tomaran como deducibles.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 23 de 48

Ilustración 3. Consolidado por año de ingresos y gastos



The screenshot shows an Excel spreadsheet with the following data points visible:

	A	B	C	D	E	F
25	\$ 3.800,00		\$ 191.000,00			\$ FUMIGADA
26						\$
27						
28						
29						
30						
31						
32						
33						
34	TOTAL GASTOS	TOTAL GASTOS	TOTAL GASTOS	TOTAL GASTOS	TOTAL GASTOS	TOTAL GASTOS
35						
36	ANTICIPO	ANTICIPO	ANTICIPO	ANTICIPO	ANTICIPO	ANTICIPO
37						
38						
39						
40						
41	SALDO A COBRAR	SALDO A COBRAR	SALDO A COBRAR	SALDO A COBRAR	SALDO A COBRAR	SALDO A COBRAR
42	\$ 650.000,00	\$ 437.500,00	\$ 1.267.250,00	\$ 650.000,00	\$ 1.949.750,00	\$
43						
44						
45						
46						
47						
48						
49						
50						
51	TOTAL GASTOS	\$		PRODUCIDO BRUTO	\$	
52	10% COMISION	\$		GASTO GENERAL POR MES	\$	
53	SEGURO	\$		UTILIDAD LIQUIDA	\$	
54	SUELDO BASICO	\$				
55	GASTO EN GENERAL	\$				
56						
57						
58						
59						
60						
61						
62						

Fuente: Excel 2016

A medida de el avance de esta labor enfocada en el cálculo de deducciones para la presentación de la declaración de renta, permitió acelerar el proceso de la información que se utilizaría para su elaboración, lo cual abrió oportunidad de recibir a nuevos clientes, puesto que los procesos internos de su preparación se aceleraron y se pudo cubrir con mayor fuerza el mercado durante ese periodo.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 24 de 48

7.3 BROMELIAS DE COLOMBIA SAS

Empresa productora y comercializadora de brómelias al por mayor, realizando exportaciones a diferentes países como EE.UU, en Europa a Francia, Holanda, y en el continente asiático a Japón.

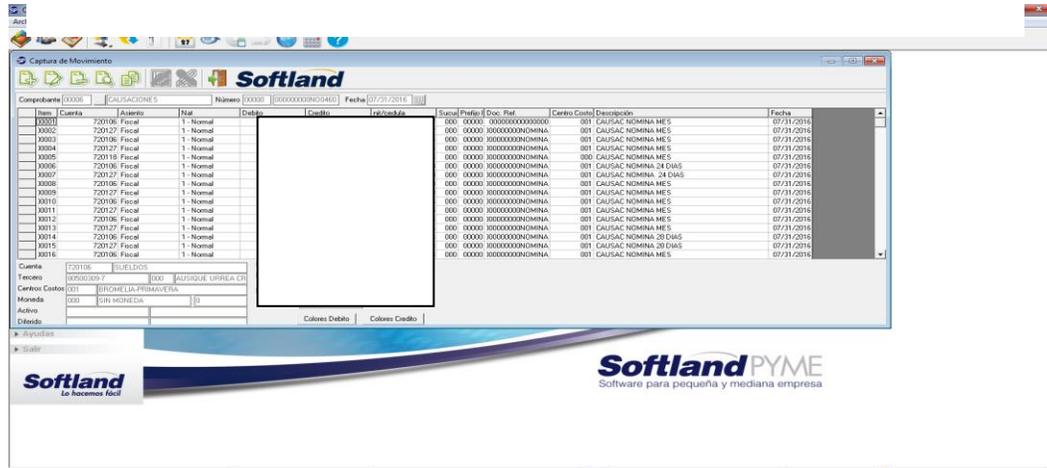
Durante el proceso desarrollado en esta empresa se realizaron funciones como clasificación y codificación de soportes contables, junto con el procesamiento y causación de transacciones tales como, facturas de compra, comprobantes de egreso, nomina, prima de servicios, reembolsos de caja menor, aportes a seguridad social, libranzas, contabilización de cuotas de renta, impuesto a la riqueza e impuesto a la equidad CREE.

También se realizaron actividades como relaciones en Excel que permitieran el cálculo del IVA generado por el objeto social de su actividad y el IVA descontable el cual es tomado por las compras necesarias para cumplir con su actividad económica, también relaciones de retención en la fuente donde se discriminaban por sus diferentes conceptos, como arrendamientos, salarios, contratos, compras, servicios y honorarios; junto con las retenciones por IVA las cuales se practican al régimen simplificado y las cuales van dentro de la misma presentación de retención en la fuente.

En igual forma en conformidad con el acuerdo 091 emitido por la alcaldía se realizaron relaciones de pago de retención a título de lca, el cual se calculaba al realizar transacciones económicas con el régimen simplificado.

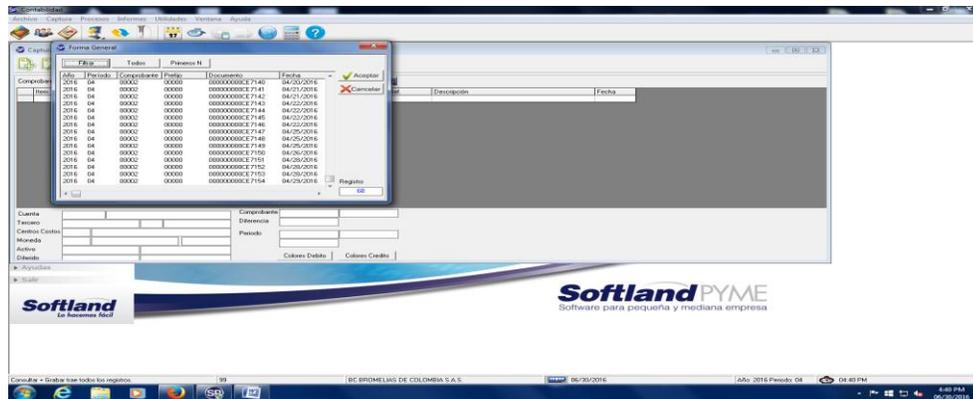
	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 25 de 48

Ilustración 4. Causación nomina operativa BC



Fuente: SoftlandPyme

Ilustración 5. Consecutivo Comprobante de egreso Abril



Fuente: SoftlandPyme

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 26 de 48

Dentro del desarrollo de estas actividades en esta empresa se logró adelantar 4 meses de contabilidad, dejando al día esta empresa en la parte contable y tributaria puesto que su información contable se ajusta a los pagos tributarios desarrollados en estos meses, con el desarrollo de estas actividades contables se logró dejar información contable que representa la realidad, la cual sirve a los socios para la toma de decisiones o nuevas metas empresariales que se propongan.

7.4 AB3 CONSTRUCCIONES

A medida del proceso de ejecución de la pasantía, también fue asignada la EMPRESA AB3 CONSTRUCCIONES, la cual actualmente está en curso de construcción de dos obras en donde construye dos edificios dentro del municipio, en dicha empresa se recibió su contabilidad en el mes de febrero de 2016, una vez adquirida esta tarea se inicia actividades de actualización de esta empresa en cuanto a operaciones contables y tributarias, mediante el software contable SoftlandPyme, en donde se inició una organización de la información recibida de acuerdo a los parámetros establecidos para la empresa, también se procesó sus respectivos gastos en cuentas que pudieran mostrar su proceso de avances en la construcción, realizando sus respectivas relaciones de impuestos a las cuales es responsable como lo son retención en la fuente, en dicha empresa también se verificaron los pagos a seguridad social por los cuales es responsable la entidad, también las causaciones y pagos de nóminas. Durante este proceso de adelantamiento de la contabilidad también se lograron ajustar los anticipos realizados a proveedores por compra de materiales, hallando la proporcionalidad de retención en la fuente cancelada en cada anticipo y de esta forma conocer el

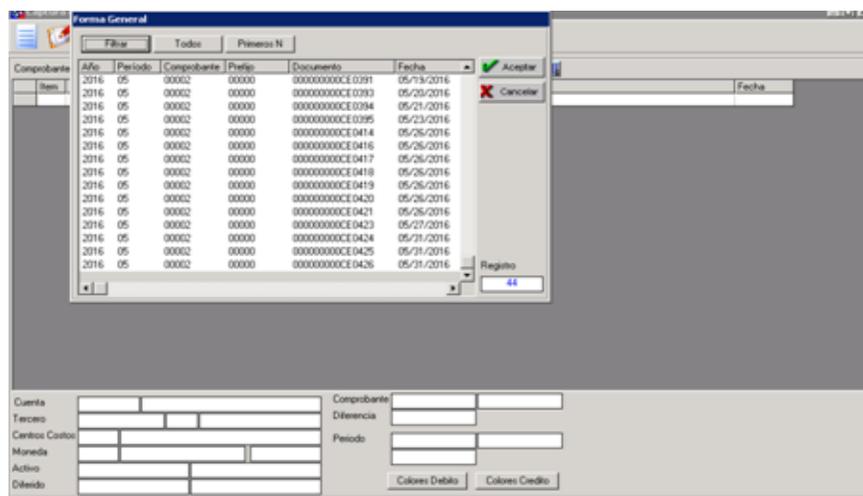
	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 27 de 48

saldo a favor que se tenía con el proveedor para aprovecharlo en el próximo pedido de materiales.

Asimismo dentro la información contable procesada se perciben solo entradas de dineros por los abonos realizados por los clientes, pero fiscalmente no se están llevando gastos ni ingresos en cuentas de orden, puesto que como hasta ahora está en proceso de construcción no se puede llevar una contabilidad fiscalmente en perdida; una vez se realicen las respectivas escrituraciones se empezarán a realizar ingresos y gastos por cuentas de orden.

Como resultado en dicha empresa se logró adelantar dos meses de contabilidad los cuales quedaron ajustados con los respectivos pagos tributarios efectuados en dichos meses y adelantada la información a presentar a los socios en los próximos informes.

Ilustración 6. Consecutivo comprobantes de egreso Ab3 construcciones



Fuente: SoftlandPyme

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 28 de 48

8 RESULTADOS OBTENIDOS

Dentro de la siguiente tabla se muestra las actividades realizadas en cada empresa que estuvo a cargo del pasante en la empresa V.F CONTADORES & Cía. Ltda.

Ilustración 7. Actividades desarrolladas en cada empresa asignada

PROCESOS DESARROLLADOS CON LAS EMPRESAS ASIGNADAS EN EL TRANCURSO DE LA PASANTIA	EMPRESAS			
	INGENIERIA ELECTRONICA 900.761.885-0	BC BROMELIAS DE COLOMBIA 900.026.177-2	AB3 CONSTRUCCIONES	OCTALIO LOZANO
ACTIVIDADES DESARROLLADAS DENTRO DE LA EMPRESA				
SOFTWARE CONTABLE	CONTAPYME	SOFTLAND PYME	SOFTLAND PYME	EXCEL
CLASIFICACIÓN Y CODIFICACIÓN DE DOCUMENTOS CONTABLES	X	X	X	X
FACTURAS DE COMPRA-VENTA -COMPROBANTE DE EGRESO	X	X	X	
CAUS. DE GASTOS DE EXPORTACIÓN E IMPORTACIÓN (CITES, FLETES, PAN ALPINA)		X		
PROCESAMIENTO DE GASTOS	X	X	X	X
RELACIÓN DE IVA	X	X		
RELACIÓN DE CREE	X	X		
RELACIÓN DE RETENCIÓN EN LA FUENTE	X	X	X	
CONCILIACIONES BANCARIAS		X		
LIQUIDACIÓN DE IMPUESTOS		X		
RELACIÓN DE ICA		X		
APORTES NOMINA		X	X	
APORTE PATRONALES		X	X	
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL		X		
LIQUIDACIÓN DE EMPLEADOS		X		
PAGO DE LIBRANZAS		X		
MANEJOS DE CAJAS MENORES		X	X	
DEDUCCIONES DECLARACIÓN RENTA		X		X
CAUSACIÓN DE CONTRATOS CON SUS RESPECTIVOS IMPUESTOS		X	X	

Elaborado por: Johan Castaño

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 29 de 48

Ilustración 8. Resultados obtenidos en cada empresa asignada

PRODUCTOS OBTENIDOS CON LA APLICACIÓN DE LA PASANTÍA			
EMPRESAS	CONDICIONES EN QUE SE RECIBIERON LAS EMPRESAS	PROCESO DESARROLLADO	PRODUCTO FINAL
INGENIERÍA ELECTRÓNICA 900.761.885-0	CONTABILIDAD ATRASADA 5 MESES	ACTUALIZACIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA EN SU RESPECTIVO SOFTWARE CONTABLE	CONTABILIDAD ACTUALIZADA CON SUS RESPECTIVOS IMPUESTOS PARA EL CONOCIMIENTOS DE SU SITUACIÓN FINANCIERA
BC BROMELIAS DE COLOMBIA 900.026.177-2	CONTABILIDAD ATRASADA 4 MESES	ACTUALIZACIÓN DE CONTABLE TRIBUTARIA EN SU RESPECTIVO SOFTWARE CONTABLE	CONTABILIDAD AL DÍA EN MATERIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PARA LA PRESENTACIÓN DE INFORMES ÚTILES EN LA TOMA DE DECISIONES
OCTALIO LOZANO	CARPETAS CON LOS GASTOS DEL AÑO 2015, DE LAS QUE SE TOMAN LAS DEDUCCIONES PARA PRESENTAR DECLARACIÓN DE RENTA	CLASIFICACIÓN DE GASTOS PARA DEDUCIR LOS QUE LA NORMATIVIDAD VIGENTE PERMITE, MEDIANTE UNAS PLANTILLAS DE EXCEL ELABORADAS PARA ACELERAR EL PROCESO.	UNA RELACIÓN DE LOS GASTOS POR MES A DEDUCIR EN LA DECLARACIÓN DE RENTA
AB3 CONSTRUCCIONES	CONTABILIDAD ATRASADA 5 MESES	ACTUALIZACIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA EN SU RESPECTIVO SOFTWARE CONTABLE	ACTUALIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE DOS MESES EN LA PARTE CONTABLE CON SUS RESPECTIVAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS HASTA LA FECHA DE ACTUALIZACIÓN

Elaborado por: Johan Castaño

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 30 de 48

9 PRODUCTO DE VALOR

9.1 FODA DE LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS ATENDIDOS DURANTE LA APLICACIÓN DE LA PASANTIA EN V.F CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA

La FODA a continuación mencionada es realizada a la gestión contable de las empresas asignadas una vez se ingresa como pasante.

Ilustración 9. FODA a los procesos contables y tributarios

	FORTALEZA(S)	DEBILIDAD(ES)
FODA DE LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS ATENDIDOS DURANTE LA APLICACIÓN DE LA PASANTIA EN V.F CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA	<ul style="list-style-type: none"> • Los encargados de la parte contable son personas idóneas con las competencias necesarias para hacerlo. • Organización y apoyo de la administración por presentar la información oportuna. • Aplicación oportuna por la normatividad vigente que le atañe. • Presentación oportuna de impuestos. • Preocupación por el trabajo en equipo 	<ul style="list-style-type: none"> • Demoras en el momento que es necesaria la información. • No hay control interno riguroso sobre los tiempos de entrega de informes. • Falta implementación de un sistema costos. • Información con falta de soporte.
OPORTUNIDAD(DES)	ESTRATEGIAS FO	ESTRATEGIAS DO
<ul style="list-style-type: none"> • Requieren cada vez más profesionales capacitados en diferentes areas como los que ofrece la universidad de Cundinamarca. • Empresas en proceso de crecimiento dentro del municipio. • Diversificación del portafolio de servicios. • Inversión para expandirse. • Iniciar nuevos proyectos 	<ul style="list-style-type: none"> • Continuar capacitando al personal de las empresas y requerir nuevos profesionales competentes para la implementación de nuevos procesos contables y tributarios. • Mantener el trabajo en equipo como una práctica sana para la organización que permita la presentación oportuna de información contable y tributaria 	<ul style="list-style-type: none"> • Contratar personal apto para apoyar las áreas que manejan un volumen alto de información contable • Requerir profesionales integrales que fortalezcan los procesos llevados dentro del control interno
AMENAZA(S)	ESTRATEGIAS FA	ESTRATEGIAS DA
<ul style="list-style-type: none"> • Las empresas pueden hacerse acreedoras de alguna sanción por no tener los informes actualizados. • Pérdida de información al no contar con algunos de los soportes legales de las operaciones. 	<ul style="list-style-type: none"> • Los encargados de la preparación y presentación de la información mantengan al día los informes contables y tributarios respectivos a cada mes • Implementar dentro del control interno procesos en cuanto a la organización de la información que permitan evitar la pérdida de soportes legales 	<ul style="list-style-type: none"> • Fortalecimiento de los procedimientos del control interno con el objetivo de contar con la información a tiempo y completa

Elaborado por: Johan Castaño

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 31 de 48

Por medio de la FODA aplicada a las empresas de las cuales se tuvo manejo en cuanto a las operaciones contables y tributarias por haber sido asignada para cumplimiento del proceso de pasantía, como resultado encontramos que dichas empresas se encuentran en condiciones favorables puesto que los encargados de su administración, parte contable y tributaria son personas idóneas con los conocimientos necesarios para el cumplimiento de metas y todos los requisitos legales que surgieran puesto que cumplen todas las obligaciones tributarias y contables, adicionalmente están en compromiso por mantener las empresas de esta manera, también le apuntan al trabajo mancomunado para tener un apoyo en conjunto en cuanto a la solución de dificultades que pudieren surgir.

Dentro de este análisis podemos observar que dichas compañías están en constante crecimiento y si continúan con la administración contable y tributaria que tienen en el momento podrán cumplir sus metas propuestas iniciando nuevos proyectos como opción de crecimiento.

Al aplicar este FODA también nos arroja unos hallazgos encontrados dentro de dichas empresas los cuales citaremos sin difundir la procedencia de la entidad de la que fue encontrada; se localiza que en algunas organizaciones existen demoras en la preparación de la información contable, lo cual complica la elaboración de obligaciones tributarias y hace que los informes no sean entregados en los tiempos establecidos. Por ende el que no exista un control interno riguroso atento en la presentación de informes hace que muchas cosas puedan hacer falta dentro de la información y de esta manera hacerse tal vez a una posible sanción en un futuro.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 32 de 48

9.2 PANORAMA DEL RIESGO EN EL PROCESO CONTABLE

Ilustración 10. Panorama del riesgo en el proceso contable

PANORAMA DEL RIESGO EN EL PROCESO CONTABLE				
TIPO DE RIESGO	BAJO	MEDIO	ALTO	CALIFIC. (1-5P)
Demoras en el momento que se necesita la información.				4
Falta un control interno riguroso sobre los tiempos de entrega de informes				3
Información sin soporte				3
Sanciones por falta de actualización de informes (libros contables).				3
Implementación de un sistema de costos				1

Elaborado por: Johan Castaño

Dentro del panorama del riesgo incluimos algunos hallazgos encontrados por el estudiante pasante en algunas empresas asignadas como apoyo a su gestión contable y tributaria, mediante la aplicación de la pasantía por haber tenido manejo de su información, adicionalmente apoyado en la FODA realizada; por lo tanto permite tener un panorama de dichas empresas, el cual es muy favorable puesto que los riesgos existentes no son demasiado relevantes ya que se fueron corrigiendo a medida de la aplicación de la pasantía.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 33 de 48

10 PRESUPUESTO

Al llevar a cabo la pasantía en la empresa VF CONTADORES, no se tendrá alguna remuneración por las labores desempeñadas en dicha empresa; el realizar estas prácticas laborales le permiten obtener su título profesional mediante esta opción de grado, a continuación se presentan los presupuesto para el desarrollo de esta pasantía.

10.1 RECURSO HUMANO

En la siguiente tabla se muestra el salario mínimo en donde él es sueldo promedio que percibe un auxiliar contable un mes en dicha empresa, y es dividido en el número de horas es decir 160 a realizar en cada mes.

Tabla 2. Recurso humano

Recurso humano	Mes	N° de horas	Valor de la hora	Total
Johan José Castaño Escobar	Junio	160	\$4.309	\$689.455
	Julio	160	\$4.309	\$689.455
	Agosto	160	\$4.309	\$689.455
TOTAL				\$2.068.365

Elaborado por: Johan Castaño

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 34 de 48

10.2 RECURSOS TECNOLOGICOS

En la siguiente tabla se da a conocer que recursos tecnológicos que son necesarios para llevar a cabo la pasantía, tomando como base el valor en el mercado aproximadamente de los artículos a utilizar.

Tabla 3. Recurso Tecnológico

Recurso tecnológico	Cantidad	Precio	Total
Computador Dell XPs	1	\$1.200.000	\$1.200.000
Impresora Canon Pixma	1	\$300.000	\$300.000
Internet	1	\$123.000	\$123.000
TOTAL			\$1.623.000

Elaborado por: Johan Castaño

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 35 de 48

10.3 OTROS RECURSOS

Dentro de esta tabla se muestran otros gastos adicionales que pueden surgir en el desarrollo de la pasantía, como lo son fletes para trasportarnos hasta el sitio, fotocopias y refrigerios.

Tabla 4. Otros Recursos

Otros recursos	Veces en el mes	N° meses	Precio	Total
Fletes	80	3	\$108.000	\$240.000
Fotocopias	3	3	\$12.000	\$36.000
Refrigerios	20	3	\$60.000	\$180.000
TOTAL				\$556.000

Elaborado por: Johan Castaño

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 36 de 48

Tabla 5.Total recursos

Recursos totales	Precio por 3 meses	total
Recurso humano	\$2.068.365	\$2.068.365
Recurso tecnológico	\$1.623.000	\$1.623.000
Otros recursos	\$556.000	\$556.000
	Total	\$4.247.365

Elaborado por: Johan Castaño

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 37 de 48

11 CONCLUSIONES

- El estudiante adquiere experiencia en actividades contables y tributarias en diferentes áreas debido a las distintos objetos sociales de cada empresa que tuvo asignado.
- Afianza competencias contables y tributarias que habían sido aprendidas en la universidad pero que a falta del ejercicio constante de ellas no estaban dominadas.
- Logra obtener destrezas y conocimientos en temas tributarios debido a la experiencia real con clientes.
- El desarrollo de dicha pasantía da las herramientas suficientes para tener un desempeño laboral competente de acuerdo a las necesidades que requiere el mercado en cuanto a los servicios contables y tributarios
- El haber sido pasante en la empresa VF CONTADORES & CIA LTDA contribuye en parte a una formación profesional integral debido a que enfrenta al estudiante a casos diferentes y reales que dan las bases suficientes en procesos contables y tributarios cotidianos que pueden surgir cuando se desempeñe como contador público en un futuro.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 38 de 48

- Se logró clasificar de acuerdo a las responsabilidades asignadas la información suministradas por los clientes de la firma V.F. CONTADORES ASOCIADOS& CIA LTDA, para el desarrollo de las actividades contables y tributarias asignadas.
- Se dio cumplimientos a las actividades de registro en los software contables asignados como contapyme y SoftlandPyme ajustándolos a la actividad desarrollada de los clientes sirviendo para la actualización de la información contable y tributaria de las empresas asignas.
- Al efectuar las relaciones de obligaciones tributarias de los clientes asignados se logró apropiar conocimientos existentes en materia de impuestos de acuerdo a los que cada empresa era responsable dando bases para el desempeño profesional a futuro como contador público.
- Al realizar el proceso de ingreso de la información contable y tributaria de las empresas asignadas con respecto a los procedimientos establecidos por la firma V.F. CONTADORES ASOCIADOS & CIA LTDA permite tener bases claras para la preparación de información financiera, lo cual permitió a las empresas asignadas mediante informes tener una visión clara y concisa de la actividad desarrollada por su empresa y que decisiones tomar para mantener su rumbo de crecimiento.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 39 de 48

12 RECOMENDACIONES

De acuerdo a los objetivos planteados en la propuesta de pasantía y las actividades realizadas en la práctica el estudiante pasante recomienda:

Realizar una actualización de las contabilidades que estén atrasadas para tener un control más adecuado y de esta forma los clientes puedan adquirir la información suficiente en los momentos en que se vayan a tomar decisiones contables.

Mantener en actualización el software contable existente y probar nuevos, para cada vez cumplir satisfactoriamente con las necesidades particulares de cada cliente que existen actualmente y ofrecer alternativas a posibles nuevos usuarios, puesto que esto mantendría en competencia a la empresa prestadora de estos servicios profesionales de contabilidad, revisoría fiscal, auditoría y tributaria.

Mantener el convenio con la universidad de Cundinamarca para que reciba nuevos pasantes que estén interesados en formarse en las actividades contables y tributarias mediante la práctica.

Sostener la calidad del servicio prestado a los clientes puesto que ha demostrado ser una de las empresas más destacadas en la ciudad por prestar este tipo de servicios profesionales.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 40 de 48

13 BIBLIOGRAFIA

Acuerdo 091. (3 de Junio de 2014). www.fusagasuga-cundinamarca.gov.co.
Obtenido de www.fusagasuga-cundinamarca.gov.co

Decreto 3022 . (27 de Diciembre de 2013). <https://www.superfinanciera.gov.co/>.
Obtenido de
https://www.superfinanciera.gov.co/SFCant/Normativa/NIIF/dec3022_13.pdf

Gerencie. (12 de Junio de 2010). <http://www.gerencia.com/>. Obtenido de
<http://www.gerencia.com/contabilidad-de-causacion.html>

Gerencie. (12 de juni de 2011). Obtenido de
<http://www.gerencia.com/reclasificacion-de-cuentas.html>

Gerencie. (15 de 07 de 2014). <http://www.gerencia.com/>. Obtenido de
<http://www.gerencia.com/>

Gerencie. (16 de Diciembre de 2015). Obtenido de
<http://www.gerencia.com/software-de-contabilidad.html>

la Salle. (2015). <http://www.casalle.org.co/>. Obtenido de <http://www.casalle.org.co/>

Ley 1314. (13 de julio de 2009). <http://www.secretariasenado.gov.co/>. Obtenido de
http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html

Ley 43. (13 de Diciembre de 1993). <http://www.mineduacion.gov.co/>. Obtenido de
http://www.mineduacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf

Oliver, Horgren Harrison. (2010). *Contabilidad*. Juarez: Pearson Edu.

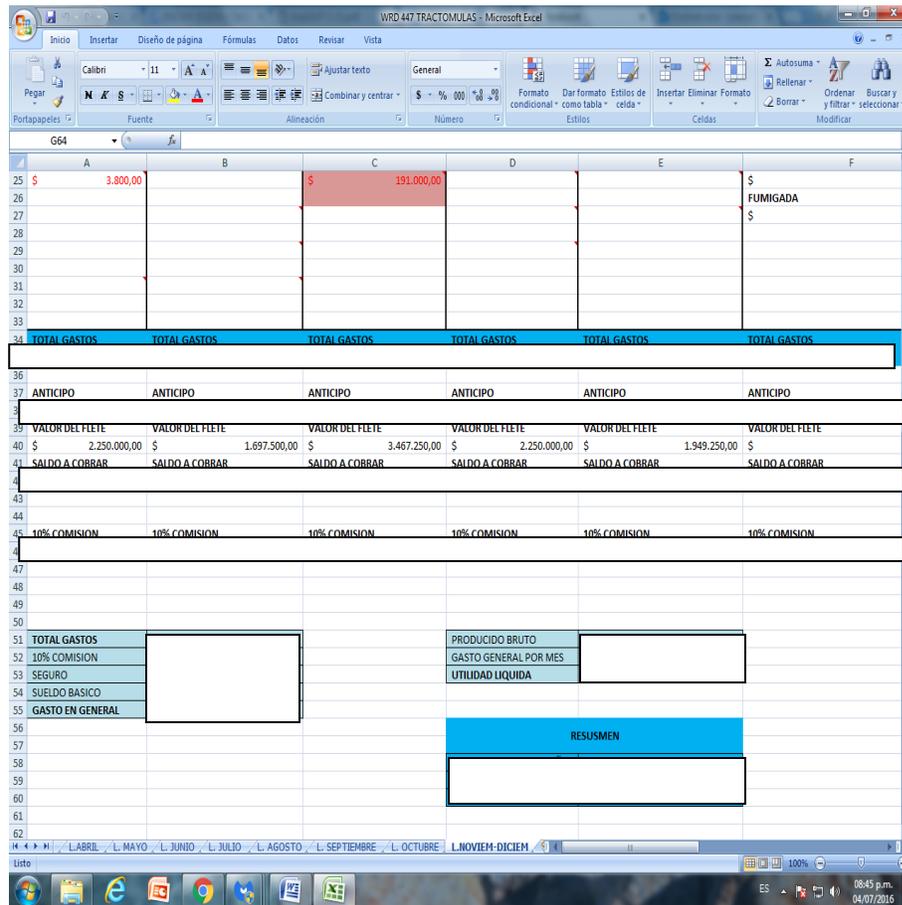
Rebaza Carpio, Idelfonso. (2004). *La investigacion contable tributaria: teoria y practica*. Lima: Colegio de contadores publicos de lima.

Rebaza Carpio, Idelfonso. (2007). *Fundamentos para el desarrollo de una investigacion contable*. Lima: Colegio de contadores publicos de lima.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 41 de 48

14 ANEXOS

Anexo A. Plantillas para deducciones en declaración de renta.

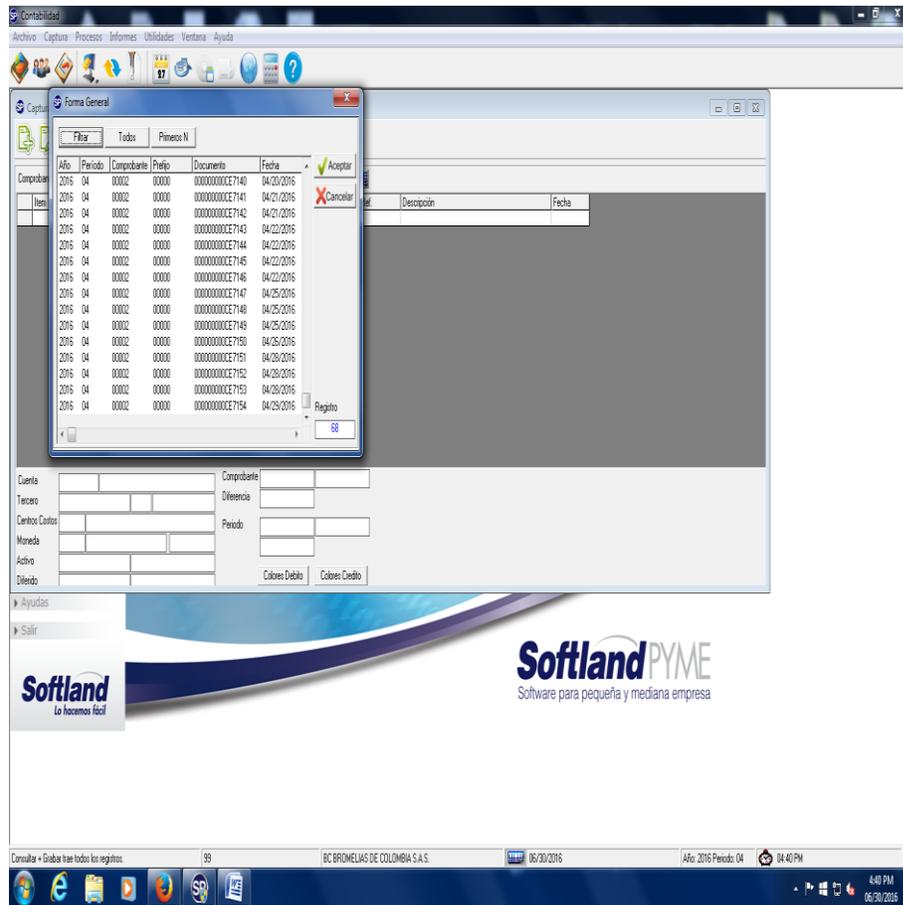


	A	B	C	D	E	F
25	\$ 3.800,00		\$ 191.000,00			\$
26						FUMIGADA
27						\$
28						
29						
30						
31						
32						
33						
34	TOTAL GASTOS	TOTAL GASTOS	TOTAL GASTOS	TOTAL GASTOS	TOTAL GASTOS	TOTAL GASTOS
36						
37	ANTICIPO	ANTICIPO	ANTICIPO	ANTICIPO	ANTICIPO	ANTICIPO
39	VALOR DEL FLETE	VALOR DEL FLETE	VALOR DEL FLETE	VALOR DEL FLETE	VALOR DEL FLETE	VALOR DEL FLETE
40	\$ 2.250.000,00	\$ 1.697.500,00	\$ 3.467.250,00	\$ 2.250.000,00	\$ 1.949.250,00	\$
41	SALDO A COBRAR	SALDO A COBRAR	SALDO A COBRAR	SALDO A COBRAR	SALDO A COBRAR	SALDO A COBRAR
45	10% COMISION	10% COMISION	10% COMISION	10% COMISION	10% COMISION	10% COMISION
51	TOTAL GASTOS			PRODUCIDO BRUTO		
52	10% COMISION			GASTO GENERAL POR MES		
53	SEGURO			UTILIDAD LIQUIDA		
54	SUELDO BASICO					
55	GASTO EN GENERAL					
56						
57						
58						
59						
60						
61						
62						

Fuente: Excel 2016

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 42 de 48

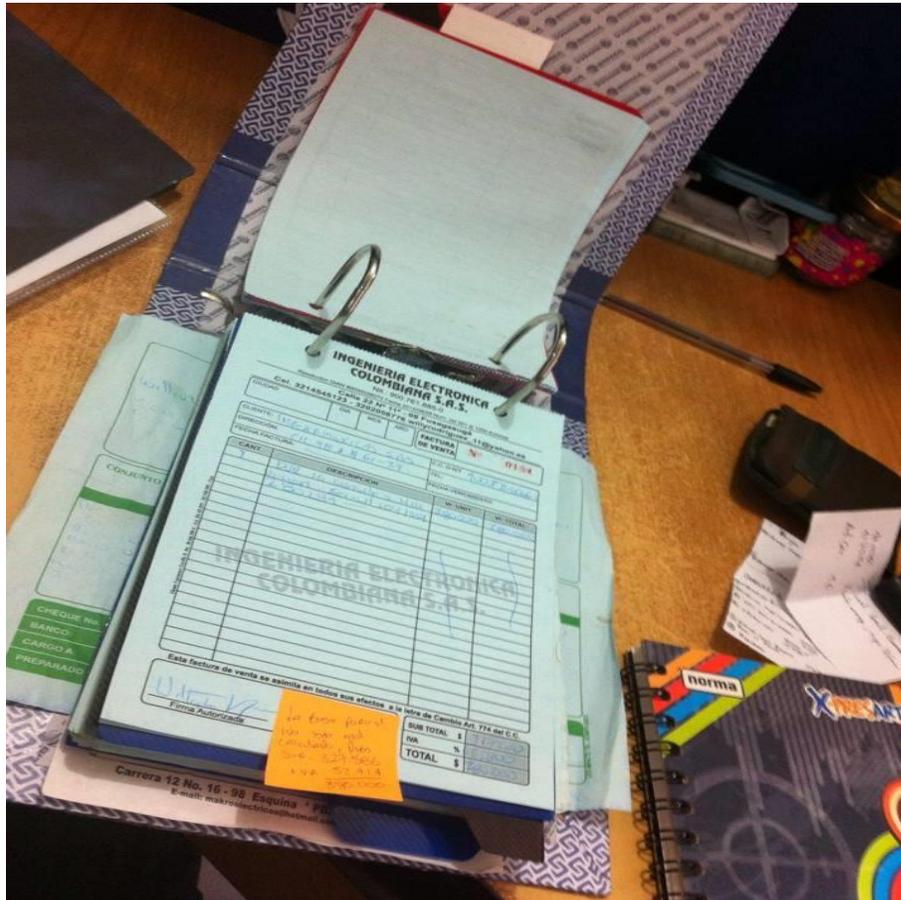
Anexo B. Consecutivo comprobantes de egreso mes abril de 2016



Fuente: Softlandpyme

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 43 de 48

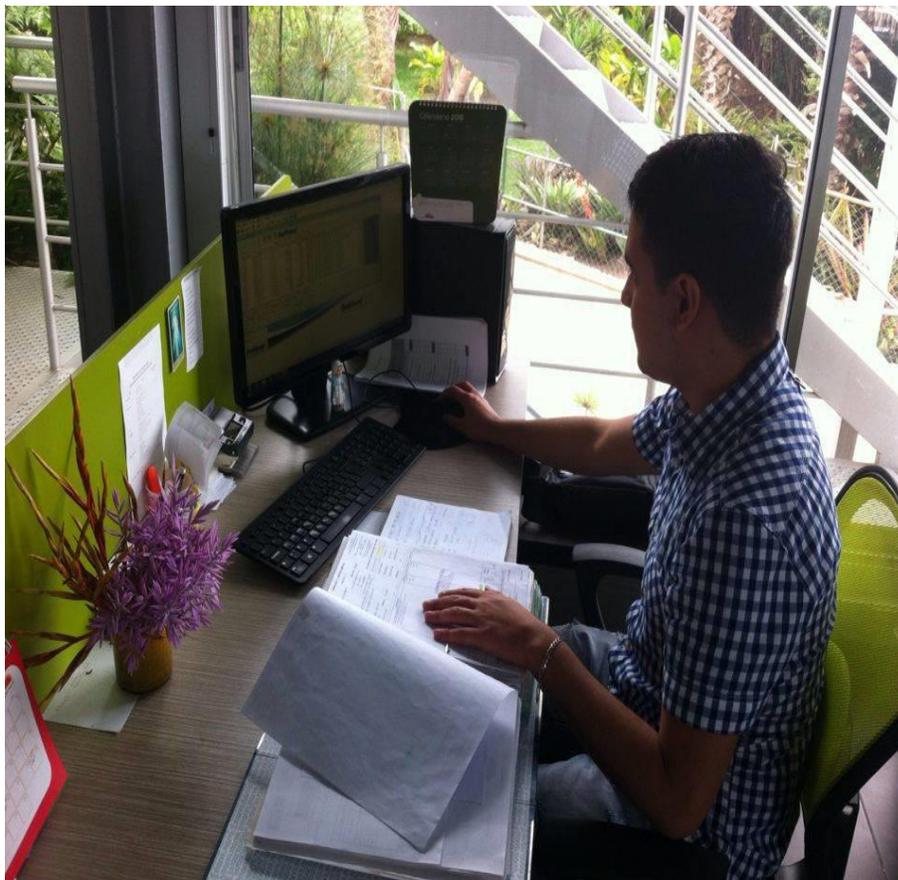
Anexo C. Factura de venta Ingeniería Electrónica SAS



Fuente: Fotografía tomada por Johan Castaño Escobar

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 44 de 48

Anexo D. En el puesto de trabajo procesando datos contables



Fuente: Fotografía tomada por Johan Castaño Escobar



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 45 de 48

Anexo E. Contabilización de pago de libranzas

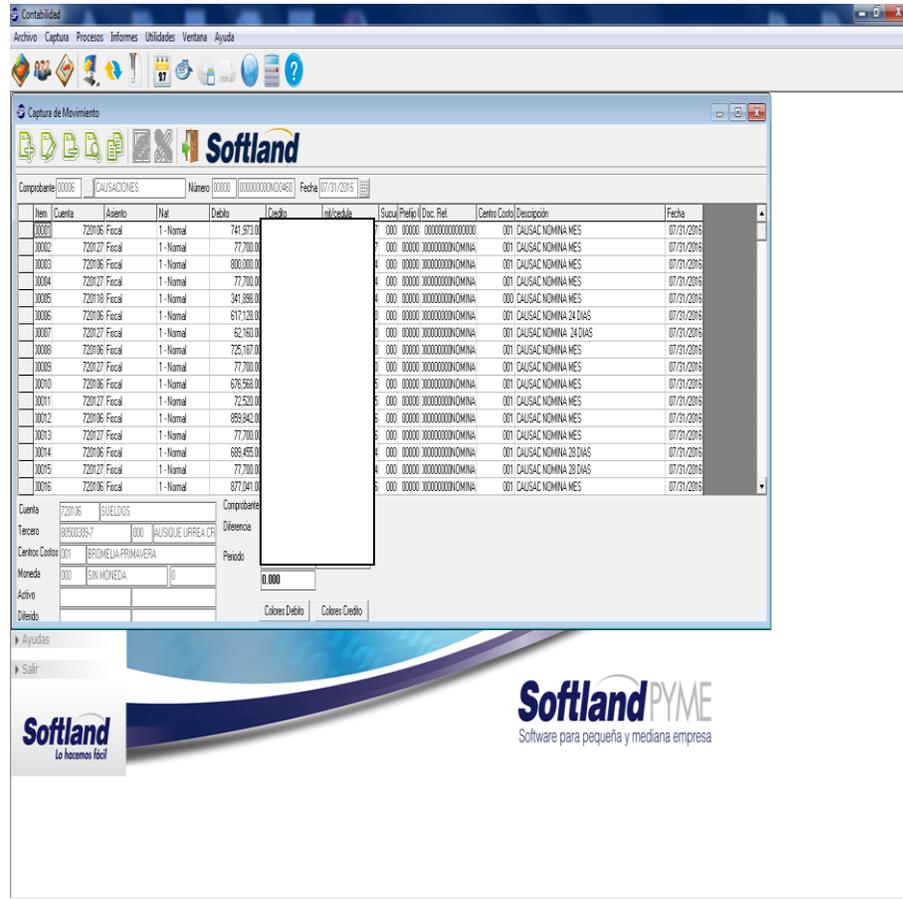
The screenshot displays the 'Captura de Movimiento' (Movement Capture) window in Softland PYME. The window title is 'Contabilidad' and it includes a menu bar with 'Archivo', 'Captura', 'Procesos', 'Informes', 'Utilidades', 'Ventana', and 'Ayuda'. The main area shows a table of transactions with columns for 'Comprobante', 'Cuenta', 'Asiento', 'Nat', 'Debito', 'Credito', 'Referencia', 'Suval', 'Pafin', 'Doc. Ref', 'Descripción', and 'Fecha'. The transactions are for 'LIBRANZAS COLSUBSIDIO' with various account numbers and dates from 07/01/2016. Below the table, there are fields for 'Cuenta', 'Terzan', 'Centro Costo', 'Moneda', 'Activo', and 'Diferido'. The 'Cuenta' field is filled with 'LIBRANZAS COLSUBSIDIO'. The 'Terzan' field is filled with 'MYRIAM MARLENY F'. The 'Centro Costo' field is filled with 'SIN CENTRO DE COSTOS'. The 'Moneda' field is filled with 'SIN MONEDA'. The 'Activo' and 'Diferido' fields are empty. The bottom right corner of the window features the 'Softland PYME' logo and the text 'Software para pequeña y mediana empresa'.

Comprobante	Cuenta	Asiento	Nat	Debito	Credito	Referencia	Suval	Pafin	Doc. Ref	Descripción	Fecha
0001	2815001	Fiscal	1-Normal		3613036	000 00000 00000000000000000000	000	00000	00000000000000000000	PG LIBRANZA JULIO	07/01/2016
0002	2815001	Fiscal	1-Normal		3610950	000 00000 00000000000000000000	000	00000	00000000000000000000	PG LIBRANZA JULIO	07/01/2016
0003	2815001	Fiscal	1-Normal		11395026	000 00000 00000000000000000000	000	00000	00000000000000000000	PG LIBRANZA JULIO	07/01/2016
0004	2815001	Fiscal	1-Normal		7916760	000 00000 00000000000000000000	000	00000	00000000000000000000	PG LIBRANZA JULIO	07/01/2016
0005	2815001	Fiscal	1-Normal		2887440	000 00000 00000000000000000000	000	00000	00000000000000000000	PG LIBRANZA JULIO	07/01/2016
0006	425040	Fiscal	1-Normal		2887440	000 00000 00000000000000000000	000	00000	00000000000000000000	PG LIBRANZA JULIO	07/01/2016
0007	1110500	Fiscal	1-Normal		0000000000	000 00000 00000000000000000000	000	00000	00000000000000000000	COLSUBSIDIO	07/01/2016

Fuente: Softlandpyme

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 46 de 48

Anexo F. Causación de nómina operativa



Item	Cuenta	Asiento	Nat	Debito	Credito	Fecha
0001	720106	Fiscal	1-Normal	741.973,00		07/21/2016
0002	720127	Fiscal	1-Normal	77.700,00		07/21/2016
0003	720106	Fiscal	1-Normal	800.000,00		07/21/2016
0004	720127	Fiscal	1-Normal	77.700,00		07/21/2016
0005	720118	Fiscal	1-Normal	341.888,00		07/21/2016
0006	720106	Fiscal	1-Normal	617.128,00		07/21/2016
0007	720127	Fiscal	1-Normal	62.160,00		07/21/2016
0008	720106	Fiscal	1-Normal	725.187,00		07/21/2016
0009	720127	Fiscal	1-Normal	77.700,00		07/21/2016
0010	720106	Fiscal	1-Normal	676.568,00		07/21/2016
0011	720127	Fiscal	1-Normal	72.520,00		07/21/2016
0012	720106	Fiscal	1-Normal	859.842,00		07/21/2016
0013	720127	Fiscal	1-Normal	77.700,00		07/21/2016
0014	720106	Fiscal	1-Normal	688.495,00		07/21/2016
0015	720127	Fiscal	1-Normal	77.700,00		07/21/2016
0016	720106	Fiscal	1-Normal	877.041,00		07/21/2016

Fuente: Softlandpyme



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 47 de 48

Anexo G. Contabilización de aportes en línea

Captura de Movimiento

Comprobante: 00006 CAUSACIONES Número: 000000000000448 Fecha: 04/30/2016

Item	Cuenta	Asiento	Nat	Debito	Credito	nit/cedula	Suscu	Pretpj	Doc. Ref.	Centro Costo	Descripcion	Fecha
00113	237005	Fiscal	1 - Normal			800251440-6	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	000	APORT 20 DIAS CAMILO LOMBANA	04/30/2016
00114	238030	Fiscal	1 - Normal			800224809-8	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	000	APORT 20 DIAS CAMILO LOMBANA	04/30/2016
00115	250501	Fiscal	1 - Normal			1069727337	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	000	CAUSAC NOMINA 20 DIAS	04/30/2016
00116	720106	Fiscal	1 - Normal			35409551-1	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	001	CAUSAC NOMINA MES	04/30/2016
00117	720127	Fiscal	1 - Normal			35409551-1	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	001	CAUSAC NOMINA MES	04/30/2016
00118	237005	Fiscal	1 - Normal			830003564-7	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	000	APORT MARY FELY MALDONADO	04/30/2016
00119	238030	Fiscal	1 - Normal			800224809-8	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	000	APORT MARY FELY MALDONADO	04/30/2016
00120	250501	Fiscal	1 - Normal			35409551-1	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	000	CAUSAC NOMINA MES	04/30/2016
00121	720106	Fiscal	1 - Normal			3096290	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	001	CAUSAC NOMINA MES	04/30/2016
00122	720127	Fiscal	1 - Normal			3096290	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	001	CAUSAC NOMINA MES	04/30/2016
00123	237005	Fiscal	1 - Normal			900195264-2	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	000	APORT LUIS PENAGOS	04/30/2016
00124	238030	Fiscal	1 - Normal			900338004-7	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	000	APORT LUIS PENAGOS	04/30/2016
00125	250501	Fiscal	1 - Normal			3096290	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	000	CAUSAC NOMINA MES	04/30/2016
00126	13301501	Fiscal	1 - Normal			80500309-7	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	000	PRESTAMO CRISTOBAL AUSIQUE	04/30/2016
00127	13301501	Fiscal	1 - Normal			1069722600	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	000	PRESTAMO FABIAN CASAS	04/30/2016
00128	13301501	Fiscal	1 - Normal			1069722600	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	000	PRESTAMOS FLORIBERTO CORTEZ	04/30/2016
00129	13301501	Fiscal	1 - Normal			1069722600	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	000	PRESTAMO OLEDDARIO GARZON	04/30/2016
00130	720106	Fiscal	1 - Normal			80007674-7	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	001	CAUSACION NOMINA 13 DIAS	04/30/2016
00131	720127	Fiscal	1 - Normal			80007674-7	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	001	CAUSACION NOMINA 13 DIAS	04/30/2016
00132	237005	Fiscal	1 - Normal			900195264-2	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	000	APORTES 13 DIAS NELSON HERNANDEZ	04/30/2016
00133	238030	Fiscal	1 - Normal			800144331-3	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	000	APORTES 13 DIAS NELSON HERNANDEZ	04/30/2016
00134	250501	Fiscal	1 - Normal			80007674-7	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	000	CAUSACION NOMINA 13 DIAS	04/30/2016
00135	720106	Fiscal	1 - Normal			53931641	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	001	CAUSACION NOMINA 13 DIAS	04/30/2016
00136	720127	Fiscal	1 - Normal			53931641	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	001	CAUSACION NOMINA 13 DIAS	04/30/2016
00137	237005	Fiscal	1 - Normal			830003564-7	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	000	APORTES 13 DIAS JANA PARRA	04/30/2016
00138	238030	Fiscal	1 - Normal			800144331-3	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	000	APORTES 13 DIAS JANA PARRA	04/30/2016
00139	250501	Fiscal	1 - Normal			53931641	000	00000	XXXXXXXXXXXXNOMINA	000	CAUSACION NOMINA 13 DIAS	04/30/2016

Fuente: Softlandpyme

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

15 EVALUACIÓN Y APROBACIÓN

Firma Asesor Interno

Nombre Asesor Interno

Fernanda Gálvez Sabogal

Firma Asesor Externo

Nombre Asesor Externo

Sandra Amórtegui

Vo.Bo Director(a) Extensión Universitaria

Nombre Director(a) Extensión Universitaria