

**APOYO EN LOS PROCESOS DEL ÁREA CONTABLE DE LA COMPAÑÍA  
CONTADORES ASOCIADOS DE AMÉRICA S.A.S**

**DIAZ GARCIA ESTEFANIA**

**ASESOR EXTERNO EMPRESA CONTADORES ASOCIADOS DE AMÉRICA  
S.A.S**

**DIRECTOR INTERNO IRENE GONZÁLEZ ESPITIA**

**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y  
CONTABLES**

**PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA**

**EXTENSIÓN FACATATIVÁ**

**2024**

**NOTA DE ACEPTACIÓN**

---

---

---

---

---

---

Firma del presidente del jurado

---

Firma del jurado

---

Firma del jurado

---

Firma del jurado

## **Dedicatoria**

Inicialmente dedico de manera muy especial a Dios, por brindarme la fortaleza, sabiduría y hacer posible el inicio y culminación de la pasantía de manera exitosa, logrando cumplir mis metas.

Este proyecto de grado también lo dedico a mi familia por su apoyo y cariño durante este proceso de formación, por ser la fuente de motivación para culminar con éxito este objetivo. A si mismo agradezco infinitamente a todas aquellas personas y amigos que me acompañaron para lograr este nuevo triunfo.

## **Agradecimientos**

Agradezco inicialmente a Dios por permitirme terminar este proceso de formación, a mi madre Rubiela Garcia por su colaboración, comprensión y apoyo en el ámbito personal y a mis seres queridos que me brindaron acompañamiento durante toda esta etapa.

A los directores internos y externos quienes con sus conocimientos guiaron este proyecto para lograr un excelente resultado, a cada uno de los docentes y amigos que me brindaron su apoyo, a la universidad de Cundinamarca y la compañía Contadores Asociados de América SAS por darme la oportunidad de desarrollar mi pasantía.

## **Tabla De Contenido**

1. Introducción.....	10
2. Presentación General De La Empresa .....	11
2.1 Información General .....	11
2.1.1 Datos De Contacto .....	11
2.1.2 Valores Corporativos.....	11
2.1.3 Organigrama .....	12
2.1.4 Logo .....	12
3. Análisis Estratégico De La Empresa .....	14
3.1 Problemas A Resolver.....	14
3.2 FODA Cruzado.....	15
3.3 Objetivos .....	17
3.3.1 Objetivo General .....	17
3.3.2 Objetivos Específicos .....	17
4. Justificación De La Pasantía .....	18
5. Fundamentos Y Conceptos .....	20
5.1 Marco Teórico .....	20
5.2 Marco Normativo.....	21
6. Metodología .....	26

6.1 Área De Investigación.....	26
6.2 Técnica De Inspección .....	26
6.3 Técnica De Análisis .....	26
6.4 Técnica De Recolección De Datos .....	26
6.4.1 Instrumentos De Recolección de información.....	26
6.5 Fuentes De Información .....	26
6.6 Recursos Materiales .....	27
6.7 Recursos Humanos E Instrumentales.....	27
6.8 Recursos Tecnológicos.....	27
7. Resultados De La Pasantía .....	28
7.1 Fase Para El Ingreso De Documentación A Los Sistemas Contables .....	28
7.1.1 Recepción Y Revisión De Documentos .....	28
7.1.2 Digitación En Sistemas Contables .....	31
7.1.3 Archivo .....	33
7.2 Fase Para La Preparación De Los Impuestos Municipales Y Nacionales .....	33
7.2.1 Elaboración Y Liquidación De Retención En La Fuente .....	33
7.2.2 Elaboración Y Liquidación De Iva .....	36
7.2.3 Elaboración Y Liquidación De Rentas De Personas naturales .....	40
7.2.4 Elaboración De Ica.....	42

7.3 Fases Para Las Demas Actividades Relacionadas Al Ámbito Contable.....	44
7.3.1 Facturación Electrónica .....	44
7.3.2 Nomina Electrónica.....	44
7.3.3 Documento Soporte.....	46
7.3.4 Informes Mensuales .....	47
8. Conclusiones .....	49
9. Recomendaciones .....	50
10. Bibliografía.....	51

## Tabla De Figuras

Figura 1. Organigrama Contadores Asociados de América SAS.....	12
Figura 2. Logo Contadores Asociados de América SAS.....	12
Figura 3. Ubicación .....	13
Figura 4. Facturas De Venta .....	29
Figura 5. Factura De Compra.....	30
Figura 6. World Office .....	32
Figura 7. Siigo.....	32
Figura 8. Histórico Emitidos Rte Fte.....	34
Figura 9. Histórico Recibidos Rte Fte .....	34
Figura 10. Formulario 350 .....	35
Figura 11. Histórico Emitidos IVA .....	37
Figura 12. Histórico Recibidos IVA.....	38
Figura 13. Formulario 300 .....	39
Figura 14. Estado De Resultados .....	41
Figura 15. Estado De Situación Financiera.....	42
Figura 16. ICA.....	43
Figura 17. Factura Electrónica .....	44
Figura 18. Formato Nomina.....	45
Figura 19. Documento Soporte .....	46
Figura 20. Informe De Gastos.....	47
Figura 21. Informe Consolidado .....	48

## **Lista De Tablas**

Tabla 1. FODA Cruzado .....	16
Tabla 2. Marco Normativo.....	24

## **1. Introducción**

En este informe se detalla cada uno de los procesos que se ejecutaron en el área contable de la compañía CONTADORES ASOCIADOS DE AMÉRICA SAS, ubicada en el municipio de Facatativá, con el principal objetivo de apoyar en los procedimientos, dar soluciones y proponer mejoras junto con los recursos humanos y tecnológicos.

Durante el proceso, mediante un cronograma se establecieron propósitos y estrategias con el fin de dar cumplimiento a los objetivos de la pasantía, igualmente, se realizaron actividades teniendo en cuenta las directrices y el control por parte de la entidad, dentro de las acciones que se brindaron apoyo se encuentra; la elaboración de facturas, nominas electrónicas, manejo del software contable como WORLD OFFICE y SIIGO, desarrollo de papeleres y borradores de impuestos e informes mensuales.

Los resultados durante este proceso reflejaron un éxito, debido a la correcta administración, control, direccionamiento y compromiso por parte del pasante en las diferentes actividades, lo cual conllevó al cumplimiento de la pasantía, resaltando la normativa financiera y los conocimientos previos en el área de Contaduría Pública que se obtuvieron en el desarrollo de la formación en la Universidad de Cundinamarca.

## **2. Presentación General De La Empresa**

### **2.1 Información General**

La información brindada a continuación es basada en documentos como; cámara de comercio, Rut y archivos internos de: (Contadores Asociados De América SAS, 2017)

CONTADORES ASOCIADOS DE AMÉRICA S.A.S. se encuentra ubicada en la Cra 4 No 7-16 Of 402 en el municipio de Facatativá Cundinamarca, fue creada y empezó en funcionamiento en año 2017, la cual, se dedica a prestar servicios relacionados con actividades de contabilidad, auditoría financiera, asesoría tributaria para aquellas entidades que lo soliciten, igualmente ofrecen procedimientos de nómina y prestaciones sociales.

#### ***2.1.1 Datos De Contacto***

El representante legal de la compañía es el Contador Público Reinel Eduardo Muñoz Villegas y la jefe de recursos humanos Erika Melisa Diaz Garcia.

#### ***2.1.2 Valores Corporativos***

CONTADORES ASOCIADOS DE AMÉRICA SAS cuenta con valores que representan principios éticos para guiar decisiones y comportamientos, los cuales son los siguientes:

- Honestidad
  
- Transparencia
  
- Calidad
  
- Responsabilidad social
  
- Justicia

- Respeto

### 2.1.3 Organigrama

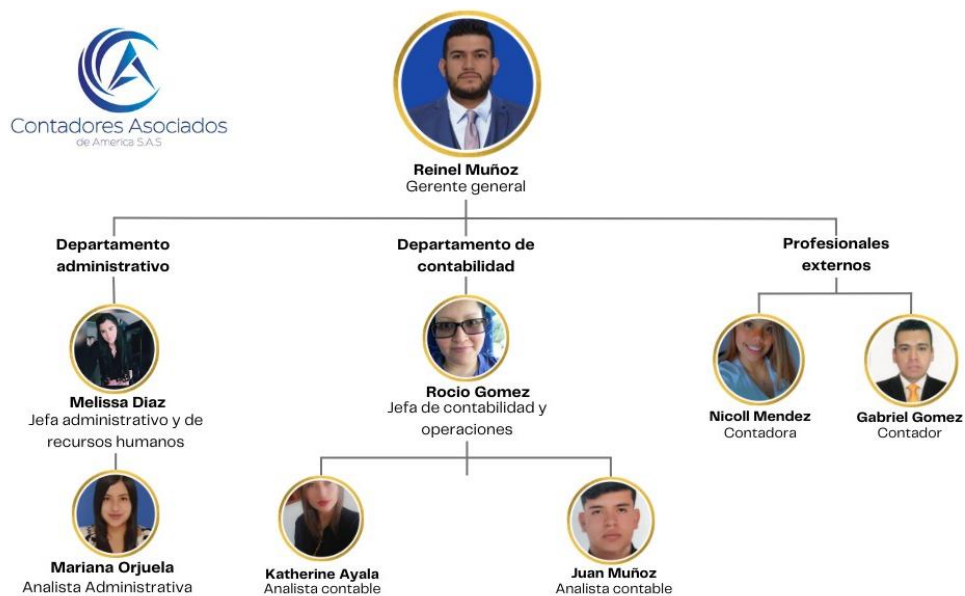


Figura 1. Organigrama Contadores Asociados de América SAS

Fuente: Contadores Asociados de América SAS

### 2.1.4 Logo



Figura 2. Logo Contadores Asociados de América SAS

Fuente: Contadores Asociados de América SAS

### 2.1.5 Ubicación



Figura 3. Ubicación

Fuente: Contadores Asociados de América SAS

### **3. Análisis Estratégico De La Empresa**

#### **3.1 Problemas A Resolver**

La empresa CONTADORES ASOCIADOS DE AMÉRICA S.A.S. se encuentra ubicada en la Cra 4 No 7-16 Of 402 en el municipio de Facatativá Cundinamarca, la cual, se dedica a prestar servicios relacionados con actividades de contabilidad, teneduría de libros, auditoría financiera, asesoría tributaria, consultoría de gestión y otras actividades profesionales técnicas.

La compañía desarrolla procesos enfocados en el área contable para cumplir con sus principales actividades, sin embargo, se identificó falencias en cuanto al retraso de la digitación y archivo de diferentes documentos, igualmente, se evidencia que la causa del no cumplimiento de otras actividades como lo son; facturación, nomina electrónica y liquidación de impuestos se debe a la falta de personal.

Es por esto, que se debe reconocer y organizar la documentación válida que se encuentre sin procesar para desarrollar la contabilidad de las entidades que lo requieran, es decir, aquellas a las que se les presta el servicio, así mismo, analizar y determinar procedimiento correcto para la ejecución de las demás tareas en el ámbito contable, con el fin de proporcionar información viable y de manera eficiente a los clientes. Por lo cual, se ejecuta un cronograma de actividades donde se dispone el tiempo establecido para el proyecto con un cubrimiento total de 640 horas.

### 3.2 FODA Cruzado

		Factores internos	
		Fortalezas	Debilidades
Factores externos	FODA	<p>Cuenta con un excelente personal capacitado en las actividades relacionadas al área contable y administrativa.</p> <p>Cumple con los requisitos necesarios en cuanto a la normatividad establecida, para ejercer sus actividades.</p> <p>Genera fidelidad con todos los clientes, de la información proporcionada.</p>	<p>No cuenta con el personal suficiente para la cantidad de encargos solicitados.</p> <p>No cuenta con un debido proceso para conocer el estado y el manejo de cada entidad a la cual se le presta el servicio, para aquella persona que lo solicite.</p>
	Oportunidades	<p>Ampliar la gama de servicios para ofrecer mayores posibilidades a los clientes.</p> <p>Proporcionar un espacio más amplio o establecer otra sede, con una ubicación estratégica.</p>	<p>Diseñar estrategias y planes para dividir el trabajo de una manera eficiente y eficaz, para proporcionar mas actividades relacionadas con el área contable.</p> <p>Realizar una ficha de contratación que cumpla con los criterios para contar con mas colaboradores y suplir la actividades.</p>

Factores externos	<p><b>Amenazas</b></p> <p>Se evidencia la falta de personal de apoyo que pueda suplir las actividades en caso de ausencia de personal de planta.</p> <p>La entidad no cuenta con espacios adaptados para personal con discapacidad o limitaciones físicas.</p>	<p>Establecer acciones para cumplir con la normatividad en cuanto a las instalaciones para personas discapacitadas.</p>	<p>Establecer políticas de manejo de las entidades para proporcionar información de buena calidad.</p>
-------------------	--	---	--

*Tabla 1. FODA Cruzado*

Fuente: Elaboración propia con base en Contadores Asociados de América SAS

### **3.3 Misión**

Proporcionar asesoramiento y servicios contables de la mejor calidad a nuestros clientes, con el respaldo de un equipo profesional capacitado, brindado las mejores soluciones y alternativas a las necesidades o requerimientos en el área financiera.

### **3.4 Visión**

Ser reconocidos como la firma contable y tributaria líder en Facatativá y sus alrededores, mediante la prestación de servicios y asesoramientos que cumplan las expectativas de nuestros clientes y les permita conocer su realidad financiera superando sus objetivos.

### **3.3 Objetivos**

#### ***3.3.1 Objetivo General***

Apoyar en los procesos del área contable de la compañía CONTADORES ASOCIADOS DE AMÉRICA S.A.S.

#### ***3.3.2 Objetivos Específicos***

- Digitalizar documentos de las entidades que se les presta el servicio y reconstruir contabilidades de aquellas que lo necesiten.
  
- Preparar los papeles de trabajo y borradores de los impuestos municipales y nacionales, aplicando la normatividad vigente.
  
- Ejecutar demás actividades relacionadas con el desarrollo de la entidad en el ámbito contable.

#### 4. Justificación De La Pasantía

La universidad de Cundinamarca ofrece como opción de grado la pasantía, la cual, es una alternativa para los estudiantes, debido, a que en ella se desarrolla actividades laborales de acuerdo con la formación profesional, dicho mecanismo alternativo se promueve mediante Ley 2043 del 2020, dado que, proporciona un apoyo para potenciar sus capacidades y generar una experiencia laboral. Según Pineda, Morales, & Ortiz (2011), las pasantías estudiantiles son importantes, ya que, generan una relación entre la institución y el entorno, lo que conlleva a un intercambio de conocimientos enfocados en el proceso académico para el buen desarrollo organizacional (p.41).

El propósito de este documento es demostrar el desarrollo de la pasantía en la empresa CONTADORES ASOCIADOS DE AMÉRICA SAS, a través de jornadas de acompañamiento en las actividades contables y tributarias, con el fin de proporcionar beneficios y de mejorar el desempeño en cada uno de los procedimientos fijados por la entidad, cumpliendo con la normatividad vigente en Colombia. Según Ninco, Jiménez, & Morales (2012), las pasantías universitarias tienen un impacto que se pueden ver en diferentes perspectivas, la de los estudiantes, la de las organizaciones y la de las universidades (p.41)

Por lo tanto, permite a los estudiantes que lleven a la práctica competencias, conocimientos y habilidades adquiridas en el programa de contaduría pública durante la formación académica, obteniendo así experiencia laboral y ampliando una red profesional. Igualmente, para la Universidad todos los procesos ejecutados impactan positivamente, ya que, realiza una interacción con las instituciones o compañías que hacen parte del entorno, permitiendo aportar a la comunidad beneficios. Por último, la organización capta procesos y

modelos nuevos por parte de los colaboradores, que contribuyan con las actividades y el buen manejo de la compañía.

## 5. Fundamentos Y Conceptos

### 5.1 Marco Teórico

La contabilidad es una herramienta utilizada en las empresas para registrar y apoyar el control de todas las operaciones que realizan durante un periodo, con el fin, de que sea protegida ante posibles riesgos de quiebras o fraudes. Es por esto, que el desarrollo de los modelos contables durante la historia ha sido variable y significativo, donde el ser humano ha querido comprender y describir la realidad de diferentes procesos o situaciones, por lo cual, diseña diferentes modelos para que le facilite la interpretación de lo que lo rodea, es decir, en este caso el área contable que representa la información financiera: “los modelos desempeñan un papel de vital importancia en las áreas contables y financieras, gracias a que su implementación ayuda a proyectar la situación financiera de una empresa; y, de esta forma, adoptar estrategias que permitan mantener unas finanzas sanas, junto con procedimientos que faciliten las labores cotidianas.” (Hassàn, 2010, p. 399)

Por otro lado, es de resaltar que los procesos y metodologías que adoptan las empresas ayudan con la optimización de las actividades, para que sean desarrolladas de manera eficaz y eficiente. Por tal razón, el control interno es un apoyo fundamental, porque es un sistema que integra todas las normas, procedimientos, políticas y controles para las diferentes áreas. Es decir, son guías operativas para el proceso que se le puede asignar a una persona o actividad dentro de una organización: “las organizaciones a nivel mundial se mueven mediante procesos y nace la necesidad de controlar cada proceso para que este se desarrolle de una manera eficiente por lo que es importante el control interno aplicado a manuales de procedimientos.” (Vergara, 2017, p.247)

## 5.2 Marco Normativo

NORMA	DESCRIPCIÓN	ANÁLISIS
Decreto 1878 de 2008	<p>Como lo Menciona Algunos Autores:</p> <p>Es importante destacar el parágrafo 1. Las empresas comerciales que se encuentren en las condiciones previstas en el numeral 3 del artículo 2° de la Ley 590 de 2000, modificado por el artículo 2° de la Ley 905 de 2004 o la norma que lo sustituya, así como las entidades de naturaleza no comercial que estén obligadas u opten por llevar contabilidad en los términos del artículo 1° del presente decreto y que se ajusten a las condiciones previstas en este artículo, deben llevar los libros necesarios para:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Establecer mensualmente el resumen de todas las operaciones por cada cuenta, sus movimientos débito y crédito, y sus saldos</li> <li>2. Determinar la propiedad del ente, el movimiento de los aportes de capital y las restricciones que pesen sobre ellos.</li> <li>3. Dejar constancia de las decisiones adoptadas por los órganos colegiados de dirección, administración y control del ente económico.</li> </ol>	<p>Este decreto explica los libros que deben llevar las empresas o entidades que se encuentran obligadas a llevar contabilidad, con el fin de conocer la información más relevante de cada una de ellas. De lo anterior se pueden resaltar los siguientes libros: un resumen mensual de todas las operaciones, demostrar la propiedad y aportes de capital, auxiliares y cumplir con la normatividad vigente.</p>

	<p>4. Conocer las transacciones individuales, cuando estas se registren en los libros de resumen en forma global.</p> <p>5. Conocer los códigos o símbolos utilizados para describir las transacciones, con indicación de las adiciones, modificaciones, sustituciones o cancelaciones que se hagan de unas y otras.</p> <p>6. Los libros auxiliares necesarios para entender los principales.</p> <p>7. Cumplir las exigencias de otras normas legales. (Ministerio de Hacienda, Crédito Público, Comercio, 2008)</p>	
NORMA	DESCRIPCIÓN	ANÁLISIS
Ley 2043 de 2020	<p>Como lo Menciona Algunos Autores:</p> <p>Es de Resaltar el artículo 1. Objeto. La presente ley tiene como objeto establecer mecanismos normativos para facilitar el acceso al ámbito laboral, de aquellas personas que recientemente han culminado un proceso formativo, o de formación profesional o de educación técnica, tecnológica o universitaria; al reconocer de manera obligatoria como experiencia profesional y/o relacionada aquellas prácticas que se</p>	<p>Esta ley indica que las prácticas laborales son aquellas actividades que ejecuta un estudiante que se encuentra en formación profesional, tecnológica o técnica donde desarrolla diferentes habilidades y competencias que sean necesarias en los</p>

	<p>hayan realizado en el sector público y/o sector privado como opción para adquirir el correspondiente título.</p> <p>Parágrafo 1. Se considerarán como prácticas laborales para. efectos de la presente ley las siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Práctica laboral en estricto sentido.</li> <li>2. Contratos de aprendizaje.</li> <li>3. Judicatura.</li> <li>4. Relación docencia de servicio del sector salud.</li> <li>5. Pasantía. (Congreso de la Republica de Colombia, 2020)</li> </ol>	<p>procesos laborales que tengan relación con el programa académico. Igualmente dispone cuales actividades se consideran prácticas, como es la remuneración y certificación</p>
NORMA	DESCRIPCIÓN	ANÁLISIS
<p>Resolución 042 de 2020</p>	<p>Como lo Menciona Algunos Autores:</p> <p style="text-align: center;">Es importante resaltar el artículo 5. Obligación de expedir factura de venta o documento equivalente.</p> <p>Es una obligación tributaria de carácter formal que deben cumplir los sujetos obligados a facturar, que comprende su generación, así como la transmisión y validación para el caso de la factura electrónica de venta; la expedición se cumple con la entrega de la factura de venta y/o del documento equivalente al adquirente, por todas y cada una de las operaciones en el momento de efectuarse la venta del bien y/o la</p>	<p>En esta resolución se especifica la obligación de expedir facturas electrónicas cumpliendo con todos los requisitos e ítems que debe llevar el documento para que sea válido.</p>

	<p>prestación del servicio, cumpliendo con los requisitos establecidos para estos documentos, teniendo en cuenta las disposiciones contenidas para cada sistema de facturación y las demás condiciones, términos y mecanismos técnicos y tecnológicos desarrollados por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN. (Director general direccion de impuestos y aduanas, 2020)</p>	
--	--	--

*Tabla 2. Marco Normativo*

Fuente: Constitución Nacional.

Respecto a la investigación anteriormente mencionada, es importante tener en cuenta aquellas personas o entidades que se encuentran obligadas a llevar contabilidad, con el fin de no incurrir en sanciones y de dar a conocer la información para aquellos que la necesitan. Por lo tanto, se establece libros que se consideran los más importantes, tales como: un resumen de las operaciones de cada cuenta con sus respectivos saldos, revelar la propiedad y aportes de capital, constancia de las decisiones de la dirección, políticas o códigos utilizados y libros necesarios.

Por otro lado, es importante investigar y dar a conocer que normativa existe para el desarrollo de la pasantía como opción de grado, ya que es el eje principal para el desarrollo de este informe. Esta alternativa es un mecanismo para apoyar y acceder al ámbito laboral, para estudiantes que terminaron su formación académica o se encuentran en proceso, el desarrollo de estas actividades se puede presentar en el sector público o privado y se reconocen como prácticas para adquirir el correspondiente título.

Por último, actualmente una de las obligaciones tributarias y de carácter formal más importante que se ha venido adoptando en los últimos años, es expedir facturas de venta o un documento equivalente, esto para aquellos sujetos obligados a facturar. Esto hace referencia a la expedición y entrega al adquiriente por concepto de todas las operaciones en el momento de efectuar la venta o servicio, cumpliendo con las condiciones e ítems para que sea válido.

## **6. Metodología**

### **6.1 Área De Investigación**

Contable y gestión financiera.

### **6.2 Técnica De Inspección**

Se utilizo como técnica la observación, en cuanto a los registros contables junto con la ejecución tributaria para garantizar y facilitar los procesos de la entidad, proporcionando efectividad en las actividades desarrolladas, lo que arrojó un buen resultado.

### **6.3 Técnica De Análisis**

Se ejecuto un análisis de toda la información cualitativa y cuantitativamente, donde proporcione los procesos a mejorar, los cuales fueron soportados mediante documentos físicos y electrónicos necesarios en cada proceso contable.

### **6.4 Técnica De Recolección De Datos**

Esta técnica se desarrolló en los diferentes procesos y tiempos requeridos, donde se realizó la búsqueda de información relacionada con cada uno de los procesos que contenía cada actividad, como lo fueron: digitación, preparación de impuestos, informes, facturación, nomina electrónica, entre otras, para la obtención de datos primarios o secundarios.

#### ***6.4.1 Instrumentos De Recolección de información***

El instrumento utilizado para la recolección de información fue la revisión y observación de registros existentes como; documentos de archivo y fuentes gubernamentales. (Santos, 2023)

### **6.5 Fuentes De Información**

Internas y externas:

-Normatividad nacional y municipal vigente referente a los procesos de la DIAN

-Información suministrada por la empresa CONTADORES Y ASOCIADOS DE AMÉRICA S.A.S.

-Información y documentos suministrados por los clientes a quienes se les presta el servicio contable

### **6.6 Recursos Materiales**

- Documentos contables (facturas, nomina electrónica, documentos soporte, compras etc.)

-Materiales de archivo (acetos, marcadores, etc.)

-Demás implementos necesarios para la ejecución de las actividades

### **6.7 Recursos Humanos E Instrumentales**

-Empleados de CONTADORES ASOCIADOS DE AMÉRICA S.A.S.

-Pasante UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

-Universidad de Cundinamarca: director de Pasantías y Comité de opciones de grado

-Evaluador de Trabajos de Grado

### **6.8 Recursos Tecnológicos**

-Servidores contables

-Equipo de cómputo

-Internet

## **7. Resultados De La Pasantía**

### **7.1 Fase Para El Ingreso De Documentación A Los Sistemas Contables**

#### ***7.1.1 Recepción Y Revisión De Documentos***

En cuanto la recepción de documentos se puede presentar de dos maneras, ya que esto depende de la entidad a la que se le presta el servicio, debido, a que algunas entidades manejan documentos físicos, los cuales, tienen una revisión y clasificación previa para ingresarlos al sistema o de lo contrario, aquellas que manejan el registro de forma digital, lo que facilita la digitación en el software contable donde proporcionan un Excel dividido en pestañas para ventas y compras.

Como lo indica el Decreto 1878 de 2008 es importante contener libros y registros para aquellas entidades que se encuentran obligadas a llevar contabilidad, por lo cual, los sistemas contables son un apoyo para dar a conocer la información de las operaciones, así mismo, es de resaltar que el ingreso de los documentos es el primer paso en este proceso contable, con el fin de terminar el periodo gravable con información confiable y verídica.

A continuación, se presenta un Excel proporcionado por el cliente donde se evidencia las ventas divididas de la siguiente manera; administración, imprevistos, utilidad, IVA, retención, reteiva, reteica y el total, es decir, que son las facturas para ingresar al sistema. Igualmente se presenta una compra de manera física, la cual, proporciona los datos del vendedor y del comprador, junto con los conceptos y valores correspondientes.


 <b>VENTAS E</b> <span style="float: right;">2024</span>												
No FAC	FECHA	TERCERO	SUBTOTAL	ADMINISTRACION	IMPREVISTOS	UTILIDAD	AIU	IVA	RETENCION	RETEIVA	RETEICA	TOTAL
EM692	01/02/2024	COPSERVIR LTDA	251.028	15.062	15.062	20.082	50.206	3.816	2.008	572	2.910	299.559
EM693	01/02/2024	COPSERVIR LTDA	250.000	15.000	15.000	20.000	50.000	3.800	2.000	570	2.898	298.332
EM694	01/02/2024	COPSERVIR LTDA	850.833	51.050	51.050	68.067	170.167	12.933	6.807	1.940	9.863	1.015.323
EM695	01/02/2024	COPSERVIR LTDA	1.380.167	82.810	82.810	110.413	276.033	20.979	11.041	3.147	15.999	1.646.992
EM696	01/02/2024	COPSERVIR LTDA	486.167	29.170	29.170	38.893	97.233	7.390	3.889	1.108	5.636	580.157
EM697	01/02/2024	COPSERVIR LTDA	710.000	42.600	42.600	56.800	142.000	10.792	5.680	1.619	8.230	847.263
EM698	01/02/2024	COPSERVIR LTDA	266.667	16.000	16.000	21.333	53.333	4.053	2.133	608	3.091	318.221
EM699	01/02/2024	COPSERVIR LTDA	266.667	16.000	16.000	21.333	53.333	4.053	2.133	608	3.091	318.221
EM700	01/02/2024	COPSERVIR LTDA	400.000	24.000	24.000	32.000	80.000	6.080	3.200	912	4.637	477.331
EM701	01/02/2024	COPSERVIR LTDA	333.333	20.000	20.000	26.667	66.667	5.067	2.667	760	3.864	397.776
EM702	01/02/2024	COPSERVIR LTDA	333.333	20.000	20.000	26.667	66.667	5.067	2.667	760	3.864	397.776
EM703	01/02/2024	COPSERVIR LTDA	670.833	40.250	40.250	53.667	134.167	10.197	5.367	1.529	7.776	800.524
EM704	01/02/2024	COPSERVIR LTDA	1.872.740	112.364	112.364	149.819	374.548	28.466	14.982	4.270	21.709	2.234.793
EM705	01/02/2024	COPSERVIR LTDA	1.892.915	113.575	113.575	151.433	378.583	28.772	15.143	4.316	21.943	2.258.868
EM706	06/02/2024	COPSERVIR LTDA	452.459	27.148	27.148	36.197	90.492	6.877	3.620	1.032	5.245	539.932
EM707	19/02/2024	COPSERVIR LTDA	316.667	19.000	19.000	25.333	63.333	4.813	2.533	722	3.671	377.888
EM708	19/02/2024	COPSERVIR LTDA	433.333	26.000	26.000	34.667	86.667	6.587	3.467	988	5.023	517.108
EM709	19/02/2024	COPSERVIR LTDA	375.000	22.500	22.500	30.000	75.000	5.700	3.000	855	4.347	447.498
EM710	19/02/2024	COPSERVIR LTDA	287.660	17.260	17.260	23.013	57.532	4.372	2.301	656	3.335	343.273
EM711	19/02/2024	COPSERVIR LTDA	576.325	34.580	34.580	46.106	115.265	8.760	4.611	1.314	6.681	687.745
EM712	19/02/2024	COPSERVIR LTDA	2.137.500	128.250	128.250	171.000	427.500	32.490	17.100	4.874	24.778	2.550.739
EM713	19/02/2024	COPSERVIR LTDA	2.100.000	126.000	126.000	168.000	420.000	31.920	16.800	4.788	24.343	2.505.989
EM714	19/02/2024	COPSERVIR LTDA	1.338.823	80.329	80.329	107.106	267.765	20.350	10.711	3.053	15.520	1.597.655
EM715	28/02/2024	COPSERVIR LTDA	1.214.698	72.882	72.882	97.176	242.940	18.463	9.718	2.770	14.081	1.449.533
EM716	28/02/2024	COPSERVIR LTDA	2.014.320	120.859	120.859	161.146	402.864	30.618	16.115	4.593	23.350	2.403.744
EM717	28/02/2024	COPSERVIR LTDA	244.396	14.664	14.664	19.552	48.879	3.715	1.955	557	2.833	291.645
EM718	28/02/2024	COPSERVIR LTDA	158.333	9.500	9.500	12.667	31.667	2.407	1.267	361	1.835	188.943
EM719	28/02/2024	COPSERVIR LTDA	2.125.798	127.548	127.548	170.064	425.160	32.312	17.006	4.847	24.642	2.536.774
<b>TOTAL</b>			<b>23.739.995</b>	<b>1.424.400</b>	<b>1.424.400</b>	<b>1.899.200</b>	<b>4.747.999</b>	<b>360.848</b>	<b>189.920</b>	<b>54.127</b>	<b>275.194</b>	<b>28.329.601</b>

Figura 4. Facturas De Venta

Fuente: Contadores Asociados de América S.A.S

**MERCADOS EL SOL SAS**

NIT 901479509-1 - REG. COMUN SEDE VILLETANO  
 Direccion Cra 5a 6 12  
 TEL: 3208609255 - 3143243438  
 AUTORIZACION: 18764048578458 de 2023-05-30 del  
 FEGA1 al FEGA10000

FACT ELECTRONICA VENTA FEGA00000872  
 Vendedor: CAJA 8 15:18:11  
 Cliente: TORRES LEON WALTER JAVIER  
 Nit/C.C.: 901751362  
 Fecha: 2024/02/01

Codigo	Vr. Unit	Descripcion	IVA	Total
PAN0006		Panela Lb CJ 40U		
2.00	\$ 69,900.00		0	139,800
TOTAL:				\$ 139,800

[INFORMACION TRIBUTARIA]  
 BASE GRAVADA  
 NO GRAVA. \$ 139,800  
 I.V.A. 19%: \$ 0 \$ 0  
 I.V.A. 5%: \$ 0 \$ 0  
 EXCLUIDOS \$ 0 \$ 0  
 DEC 417 \$ 0 \$ 0  
 CONSUMO \$ 0

**DESCUENTO \$ 0**


FORMA DE PAGO \$ 0

RECIBIDO: \$ 140,000  
 CAMBIO: \$ 200

\*\*\*\*\*  
 GRACIAS POR SU COMPRA  
 NO HAY DEVOLUCION DE DINERO  
 PARA DEVOLUCIONES ES NECESARIO PRESENTAR  
 LA FACTURA EN UN PLAZO MAXIMO DE 8 DIAS

**ARTICULOS EN PROMOCION NO TIENEN CAMBIO**  
 \*\*\*\*\*

Fabricante Software: [www.sysplus.com.co](http://www.sysplus.com.co)  
 Proveedor tecnologico - The Factory HKA Colombia SAS  
 T: 900390126-6



CG-162

Figura 5. Factura De Compra

Fuente: Contadores Asociados de América S.A.S

### ***7.1.2 Digitación En Sistemas Contables***

Para el proceso de digitación se manejan dos sistemas contables los cuales son; World Office Y Siigo Pyme, esto dependiendo la entidad a la que se le presta el servicio. Para ingresar las ventas en el World Office se utiliza las facturas de ventas y en Siigo se utiliza la letra F. En cuanto a las compras en el primer sistema se toma los comprobantes de egreso y en segundo lugar se utiliza la letra G. Por último, para digitar nómina y documentos soporte se realiza mediante notas de contabilidad y comprobantes de egreso.

En las siguientes evidencias se muestra una factura de venta en el sistema de World Office y un comprobante de egreso en Siigo Pyme, teniendo en cuenta, que el primer sistema solo funciona conectado a una red wifi y el segundo sistema no debe cumplir dicha condición. Para llenar los campos se necesitan datos como; la fecha, el consecutivo, la entidad, información del cliente, cuentas contables, concepto y valor.

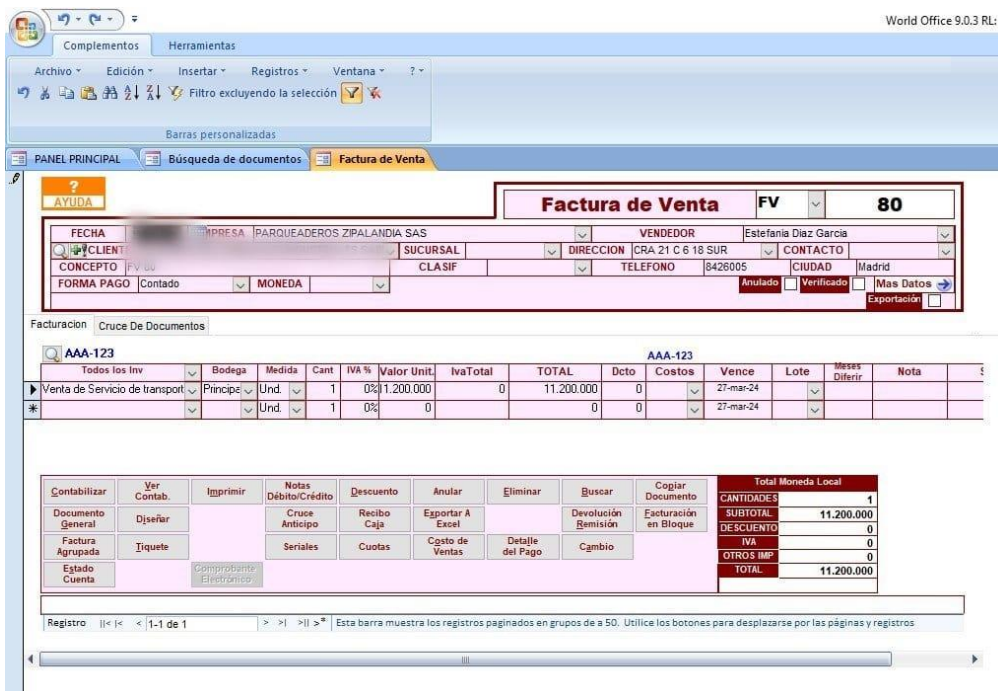


Figura 6. World Office

Fuente: Contadores Asociados de América S.A.S

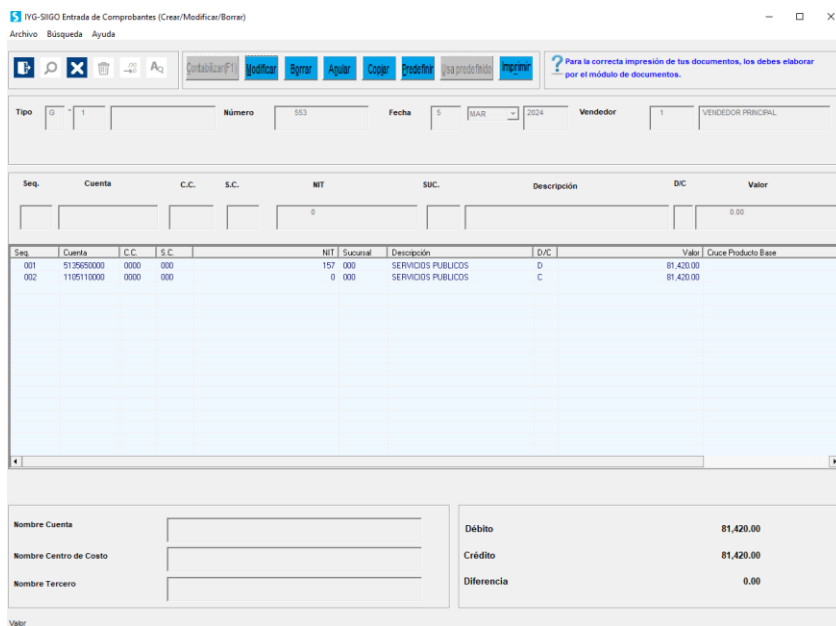


Figura 7. Siigo

Fuente: Contadores Asociados de América S.A.S

### ***7.1.3 Archivo***

Al finalizar cada periodo, es decir, al terminar cada mes se realiza una clasificación y se archiva debidamente en las carpetas que corresponda a las entidades que se les presta el servicio.

## **7.2 Fase Para La Preparación De Los Impuestos Municipales Y Nacionales**

### ***7.2.1 Elaboración Y Liquidación De Retención En La Fuente***

Respecto a la Retención en la fuente, inicialmente Contadores Asociados De América SAS emite un calendario previo con las fechas de vencimiento para cada empresa a las que se les presta el servicio. Posteriormente, para el desarrollo de los papeles de trabajo se descarga un historial de la DIAN, el cual, se clasifica en emitidos, recibidos, notas crédito y documentos soporte, donde se revisa que compras contienen retención. Por otro lado, se descarga del sistema contable los auxiliares de las cuentas 4 y 2365 con fin de rectificar que se encuentren los mismos documentos ingresados y no exista diferencia. Igualmente, si la empresa cuenta con empleados, es decir, nomina electrónica se verifica la suma total de las ventas en el periodo para llevarlo al formulario y dependiendo de la actividad económica principal se aplica un porcentaje para un anticipo. (DIAN, s.f.).

Por último, luego de verificar la sumatoria de las ventas y el total de retención clasificado por cada concepto se lleva a un borrador en el formulario 350, posteriormente es revisado y autorizado por el jefe inmediato y se realiza la presentación con su respectiva comunicación a cada cliente. Por lo cual a continuación se presenta un Excel como evidencia del consolidado con los datos anteriormente mencionados. Igualmente se proporciona el formulario 350.

PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS										
NIT: 901.101.902-0										
DETALLADO DIAN EMITIDOS ENERO 2024										
Tipo de documento	Folio	Prefijo	Fecha Emisión	Nombre Emisor	BASE	IVA	RETENCION	Total	Estado	Grupo
Factura electrónica	53	FV	31-01-2024	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 12.000.000	\$ -	\$ 120.000	#####	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	52	FV	30-01-2024	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 160.000	\$ 30.400	\$ -	\$ 190.400	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	51	FV	24-01-2024	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 130.000	\$ 24.700	\$ -	\$ 154.700	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	50	FV	23-01-2024	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 310.000	\$ -	\$ 3.100	\$ 306.900	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	48	FV	22-01-2024	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 240.000	\$ -	\$ 2.400	\$ 237.600	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	49	FV	22-01-2024	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 630.000	\$ -	\$ 6.300	\$ 623.700	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	47	FV	17-01-2024	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 835.000	\$ 158.650	\$ -	\$ 993.650	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	43	FV	11-01-2024	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 805.000	\$ -	\$ 8.050	\$ 796.950	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	46	FV	17-01-2024	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 743.212	\$ -	\$ 7.432	\$ 735.780	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	45	FV	15-01-2024	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 1.120.000	\$ -	\$ 11.200	\$ 1.108.800	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	44	FV	15-01-2024	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 121.000	\$ -	\$ 1.210	\$ 119.790	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	42	FV	11-01-2024	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 225.000	\$ -	\$ 2.250	\$ 222.750	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	41	FV	11-01-2024	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 270.000	\$ -	\$ 2.700	\$ 267.300	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	40	FV	11-01-2024	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 180.000	\$ -	\$ 1.800	\$ 178.200	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	39	FV	11-01-2024	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 70.000	\$ -	\$ 700	\$ 69.300	Aprobado con notificación	Emitido
Nota de crédito electrónica	6	NC	17-01-2024	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 805.000	\$ -	\$ 8.050	\$ 796.950	Aprobado con notificación	Emitido
Nota de crédito electrónica	5	NC	11-01-2024	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 45.000	\$ -	\$ 450	\$ 44.550	Aprobado con notificación	Emitido
Nota de crédito electrónica	4	NC	11-01-2024	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 225.000	\$ -	\$ 2.250	\$ 222.750	Aprobado con notificación	Emitido
<b>AUTORRENTA</b>					<b>\$ 16.764.212</b>					

Figura 8. Histórico Emitidos Rte Fte

Fuente: DIAN

PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS										
NIT: 901.101.902-0										
DETALLADO DIAN RECIBIDOS ENERO 2024										
Tipo de documento	Folio	Prefijo	Fecha Emisión	Nombre Emisor	BASE	IVA	RETENCION	Total	Estado	Grupo
Factura electrónica	675	FE	25-01-2024	TRANSPORTES Y LOGISTICA REM SAS	\$ 500.000	\$ -	\$ 5.000	\$ 495.000	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	17140	FC	24-01-2024	ARQUICONSTRUCTOR SAS	\$ 76.723	\$ 14.577	\$ -	\$ 91.300	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	4361	AASP	23-01-2024	ALMACEN AGROPECUARIO SAN PABLO S.A.S	\$ 184.000	\$ 9.200	\$ -	\$ 193.200	Aprobado con notificación	Recibido
Application response	ARW01882		23-01-2024	ALIANZA PCL S.A.S	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	Aprobado	Recibido
Application response	ARW01881		23-01-2024	ALIANZA PCL S.A.S	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	Aprobado	Recibido
Application response	ARW01879		23-01-2024	ALIANZA PCL S.A.S	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	Aprobado	Recibido
Factura electrónica	4333	AASP	18-01-2024	ALMACEN AGROPECUARIO SAN PABLO S.A.S	\$ 184.000	\$ 9.200	\$ -	\$ 193.200	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	1130	FETO	15-01-2024	MERCADOS EL SOL S.A.S	\$ 132.000	\$ -	\$ -	\$ 132.000	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	4275	AASP	04-01-2024	ALMACEN AGROPECUARIO SAN PABLO S.A.S	\$ 184.000	\$ 9.200	\$ -	\$ 193.200	Aprobado con notificación	Recibido
<b>RETENCION</b>							<b>\$ 5.000</b>			

Figura 9. Histórico Recibidos Rte Fte

Fuente: DIAN




DIAN POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA		Declaración Retenciones en la Fuente			PRIVADA	350
1. Año <input type="text" value="2024"/>		3. Período <input type="text" value="1"/>		4. Número de formulario 3505722298221		
Espacio reservado para la DIAN 		 (415)7707212489984(8020) 0003505722298221				
Datos del declarante	5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres
	11. Razón social					12. Cód. Dirección seccional 3 2
Si es una corrección indique: 25. Cód.		26. No. Formulario anterior		96. Autorretenedores Personas Jurídicas exonerados de aportes (Art. 114-1 E.T.) Actividad económica principal 5224		97. Tarifa 1 . 1
A título de impuesto sobre la renta y complementario						
Concepto	Base sujeta a retención para pagos ó abonos en cuenta		Retenciones a título de renta			
Rentas de trabajo	27	0	52	0		
Rentas de pensiones	28	0	53	0		
Honorarios	29	0	54	0		
Comisiones	30	0	55	0		
Servicios	31	500,000	56	5,000		
Rendimientos financieros e intereses	32	0	57	0		
Arrendamientos (Muebles e inmuebles)	33	0	58	0		
Regalías y explotación de la propiedad intelectual	34	0	59	0		
Dividendos y participaciones	35	0	60	0		
Compras	36	0	61	0		
Transacciones con tarjetas débito y crédito	37	0	62	0		
Contratos de construcción	38	0	63	0		
Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito	39	0	64	0		
Loterías, rifas, apuestas y similares	40	0	65	0		
Otros pagos sujetos a retención	41	0	66	0		
Contribuyentes exonerados de aportes (art. 114-1 E.T.)	42	16,764,000	67	184,000		
Ventas	43	0	68	0		
Honorarios	44	0	69	0		
Comisiones	45	0	70	0		
Servicios	46	0	71	0		
Rendimientos financieros	47	0	72	0		
Pagos mensuales provisionales de carácter voluntario (hidrocarburos y demás productos mineros)	48	0	73	0		
Otros conceptos	49	0	74	0		
Pagos o abonos en cuenta al exterior a países sin convenio	50	0	75	0		
Pagos o abonos en cuenta al exterior a países con convenio vigente	51	0	76	0		
Menos retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas			77	0		
<b>Total retenciones renta y complementario</b>			78	<b>189,000</b>		
Retenciones practicadas por otros impuestos						
A título de IVA	A responsables del impuesto sobre las ventas		79	0		
	Practicadas por servicios a no residentes o no domiciliados		80	0		
	Menos retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas		81	0		
	<b>Total retenciones IVA</b>		82	0		
<b>Retenciones impuesto timbre nacional</b>			83	0		
<b>Retenciones contribución laudos arbitrales</b>			84	0		
Total	<b>Total retenciones</b>		85	<b>189,000</b>		
	Sanciones		86	0		
	<b>Total retenciones más sanciones</b>		87	<b>189,000</b>		
88. No. Identificación signatario		89. DV				
981. Cód. Representación <input type="text" value="00"/>	997. Espacio de sello de la DIAN (Fecha Acuse de Recibo)  2024-02-10 / 09:16:25 AM Firmado		980. Pago total \$ <input type="text" value="0"/>			
Firma del declarante o de quien lo representa		996. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo 91900115306807				
982. Código Contador o Revisor Fiscal <input type="text" value="00"/>		994. Con salvedades <input type="checkbox"/>				
983. No. Tarjeta profesional <input type="text" value="20242349164931"/>						

Figura 10. Formulario 350

Fuente: Elaboración propia

### ***7.2.2 Elaboración Y Liquidación De Iva***

En cuanto al impuesto sobre las ventas, en primer lugar, Contadores Asociados De América SAS emite un calendario previo con las fechas de vencimiento para cada empresa a las que se les presta el servicio. Posteriormente, para el desarrollo de los papeles de trabajo se descarga un historial del periodo ya sea bimestral o cuatrimestral de la DIAN, el cual, se clasifica en emitidos, recibidos, notas crédito y documentos soporte, donde se revisa las ventas y compras que contienen IVA. Por otro lado, se descarga del sistema contable los auxiliares de las cuentas 240801 y 240802 con fin de rectificar que se encuentren los mismos documentos ingresados y no exista diferencia.

Por último, para realizar el borrador del formulario 300 después de verificar cada documento respecto al Iva descontable, generado y sus respectivas bases, teniendo en cuenta cada concepto se llena el formato, para posteriormente, ser revisado y autorizado por el jefe inmediato y realizar la presentación con su respectiva comunicación a cada cliente.

En las siguientes evidencias se muestra el consolidado de la DIAN con los datos como; el tipo de documento, el consecutivo, la entidad, la base, el IVA, la retención y el total, junto con el respectivo formulario 300.

ZIPALANDIA SAS											
DETALLADO DIAN EMITIDOS NOV-DIC 2023											
Tipo de documento	Folio	Prefij.	Fecha Emisión	NIT Emisor	Nombre Emisor	BASE	IVA	RETENCION	Total	Estado	Grupo
Factura electrónica	98	FV	29-12-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 5.210.000	\$ -	\$ 52.100	\$ 5.157.900	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	97	FV	28-12-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 3.500.000	\$ -	\$ 35.000	\$ 3.465.000	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	96	FV	27-12-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 2.500.000	\$ -	\$ 25.000	\$ 2.475.000	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	95	FV	27-12-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 150.000	\$ -	\$ 1.500	\$ 148.500	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	94	FV	26-12-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 4.000.000	\$ -	\$ 40.000	\$ 3.960.000	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	93	FV	22-12-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 12.000	\$ -	\$ 120	\$ 11.880	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	92	FV	21-12-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 5.000.000	\$ -	\$ 50.000	\$ 4.950.000	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	91	FV	19-12-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 750.000	\$ -	\$ 7.500	\$ 742.500	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	28	FV	11-12-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 330.000	\$ -	\$ 3.300	\$ 326.700	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	90	FV	16-12-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 3.500.000	\$ -	\$ 35.000	\$ 3.465.000	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	29	FV	11-12-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 3.000.000	\$ -	\$ 30.000	\$ 2.970.000	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	27	FV	06-12-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 2.500.000	\$ -	\$ 25.000	\$ 2.475.000	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	26	FV	06-12-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 70.000	\$ -	\$ 700	\$ 69.300	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	25	FV	06-12-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 595.000	\$ -	\$ 5.950	\$ 589.050	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	24	FV	06-12-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 150.000	\$ 28.500	\$ -	\$ 178.500	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	23	FV	06-12-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 703.212	\$ -	\$ 7.032	\$ 696.180	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	22	FV	04-12-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 225.000	\$ -	\$ 2.250	\$ 222.750	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	21	FV	04-12-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 170.000	\$ -	\$ 1.700	\$ 168.300	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	20	FV	30-11-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 14.000.000	\$ -	\$ 140.000	\$ 13.860.000	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	19	FV	30-11-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 225.000	\$ -	\$ 2.250	\$ 222.750	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	18	FV	30-11-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 170.000	\$ -	\$ 1.700	\$ 168.300	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	17	FV	30-11-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 630.000	\$ -	\$ 6.300	\$ 623.700	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	16	FV	17-11-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 12.000	\$ -	\$ 120	\$ 11.880	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	15	FV	16-11-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 1.800.000	\$ -	\$ 18.000	\$ 1.782.000	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	12	FV	08-11-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 330.000	\$ -	\$ 3.300	\$ 326.700	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	14	FV	09-11-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 150.000	\$ 28.500	\$ -	\$ 178.500	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	13	FV	09-11-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 150.000	\$ -	\$ 1.500	\$ 148.500	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	11	FV	08-11-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 703.212	\$ -	\$ 7.032	\$ 696.180	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	10	FV	07-11-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 70.000	\$ -	\$ 700	\$ 69.300	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	9	FV	30-10-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 825.000	\$ -	\$ 8.250	\$ 816.750	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	8	FV	31-10-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 12.000.000	\$ -	\$ 120.000	\$ 11.880.000	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	2	FV	13-10-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 330.000	\$ -	\$ 3.300	\$ 326.700	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	7	FV	26-10-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 450.000	\$ -	\$ 4.500	\$ 445.500	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	6	FV	20-10-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 54.000	\$ -	\$ 540	\$ 53.460	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	5	FV	17-10-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 550.000	\$ -	\$ 5.500	\$ 544.500	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	4	FV	13-10-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 710.000	\$ -	\$ 7.100	\$ 702.900	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	3	FV	13-10-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 703.212	\$ -	\$ 7.032	\$ 696.180	Aprobado con notificación	Emitido
Factura electrónica	1	FV	13-10-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 900.000	\$ -	\$ 9.000	\$ 891.000	Aprobado con notificación	Emitido
					<b>total</b>	<b>\$ 66.827.636</b>					
Nota de crédito elec	3	NC	09-11-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 150.000	\$ -	\$ -	\$ 150.000	Aprobado con notificación	Emitido
Nota de crédito elec	2	NC	13-10-2023	901751962	PARQUEADEROS ZIPALANDIA SAS	\$ 710.000	\$ -	\$ -	\$ 710.000	Aprobado con notificación	Emitido
					<b>total</b>	<b>\$ 860.000</b>					
						\$ 66.267.636					
								<b>BASE</b>			
						<b>IVA</b>	<b>\$ 57.000</b>	<b>\$ 300.000</b>			
						<b>NO GRAVADO</b>		<b>\$ 133.655.272</b>			

Figura 11. Histórico Emitidos IVA

Fuente: DIAN

DETALLADO DIAN RECIBIDOS NOV- DIC 2023											
Tipo de documento	Folio	Prefijo	Fecha Emisión	NIT Emisor	Nombre Emisor	BASE	IVA	ICA	Total	Estado	Grupo
Factura electrónica	648	FE	26-12-2023	901435488	TRANSPORTES Y LOGISTICA REM SAS	\$ 500.000	\$ -	\$ 5.000	\$ 495.000	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	4214	AASP	22-12-2023	900976467	ALMACEN AGROPECUARIO SAN PABLO S.A.S	\$ 184.000	\$ 9.200	\$ -	\$ 193.200	Aprobado con notificación	Recibido
Application response	RBC2850		22-12-2023	900031275	RT SAS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	Aprobado con notificación	Recibido
Application response	RBC2853		22-12-2023	900031275	RT SAS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	Aprobado con notificación	Recibido
Application response	ARWO1721		18-12-2023	901066565	ALIANZA PCL S.A.S	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	Aprobado	Recibido
Application response	ARWO1720		18-12-2023	901066565	ALIANZA PCL S.A.S	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	Aprobado	Recibido
Application response	ARWO1718		18-12-2023	901066565	ALIANZA PCL S.A.S	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	Aprobado	Recibido
Factura electrónica	4174	AASP	13-12-2023	900976467	ALMACEN AGROPECUARIO SAN PABLO S.A.S	\$ 184.000	\$ 9.200	\$ -	\$ 193.200	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	988	FETO	12-12-2023	901479509	MERCADOS EL SOL S.A.S	\$ 119.800	\$ -	\$ -	\$ 119.800	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	53242	FFE	06-12-2023	900477132	AGROINSUMOS SAN MIGUEL S.A.S.	\$ 112.200	\$ -	\$ -	\$ 112.200	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	4107	AASP	01-12-2023	900976467	ALMACEN AGROPECUARIO SAN PABLO S.A.S	\$ 184.000	\$ 9.200	\$ -	\$ 193.200	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	168030	VIRT	30-11-2023	860522136	CAMARA DE COMERCIO DE FACATATIVA	\$ 3.600	\$ -	\$ -	\$ 3.600	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	168027	VIRT	30-11-2023	860522136	CAMARA DE COMERCIO DE FACATATIVA	\$ 3.600	\$ -	\$ -	\$ 3.600	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	905	FETO	25-11-2023	901479509	MERCADOS EL SOL S.A.S	\$ 132.000	\$ -	\$ -	\$ 132.000	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	628	FE	24-11-2023	901435488	TRANSPORTES Y LOGISTICA REM SAS	\$ 500.000	\$ -	\$ 5.000	\$ 495.000	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	8175	FAEF	24-11-2023	832001178	AGROPLAST S.A.S.	\$ 176.134	\$ 33.466	\$ -	\$ 209.600	Aprobado con notificación	Recibido
Application response	RBC2598		20-11-2023	900031275	RT SAS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	Aprobado con notificación	Recibido
Application response	ARCO2601		20-11-2023	900031275	RT SAS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	4033	AASP	16-11-2023	900976467	ALMACEN AGROPECUARIO SAN PABLO S.A.S	\$ 184.000	\$ 9.200	\$ -	\$ 193.200	Aprobado con notificación	Recibido
Application response	ARWO1594		14-11-2023	901066565	ALIANZA PCL S.A.S	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	Aprobado	Recibido
Application response	ARWO1593		14-11-2023	901066565	ALIANZA PCL S.A.S	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	Aprobado	Recibido
Application response	ARWO1591		14-11-2023	901066565	ALIANZA PCL S.A.S	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	Aprobado	Recibido
Factura electrónica	818	FE	14-11-2023	901397507	TECNIC SERVICES CAR SAS	\$ 305.586	\$ 32.411	\$ -	\$ 337.997	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	1657	FE	14-11-2023	11446499	JUAN CARLOS GARAY FORERO	\$ 403.363	\$ 76.639	\$ -	\$ 480.002	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	825	FETO	08-11-2023	901479509	MERCADOS EL SOL S.A.S	\$ 130.000	\$ -	\$ -	\$ 130.000	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	7904	FAEF	03-11-2023	832001178	AGROPLAST S.A.S.	\$ 199.664	\$ 37.936	\$ -	\$ 237.600	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	3967	AASP	01-11-2023	900976467	ALMACEN AGROPECUARIO SAN PABLO S.A.S	\$ 184.000	\$ 9.200	\$ -	\$ 193.200	Aprobado con notificación	Recibido
Application response	ARWO1495		30-10-2023	901066565	ALIANZA PCL S.A.S	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	Aprobado	Recibido
Application response	ARWO1494		30-10-2023	901066565	ALIANZA PCL S.A.S	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	Aprobado	Recibido
Application response	ARWO1492		30-10-2023	901066565	ALIANZA PCL S.A.S	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	Aprobado	Recibido
Factura electrónica	619	FE	25-10-2023	901435488	TRANSPORTES Y LOGISTICA REM SAS	\$ 500.000	\$ -	\$ 5.000	\$ 495.000	Aprobado con notificación	Recibido
Application response	RBC2437		24-10-2023	900031275	RT SAS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	Aprobado con notificación	Recibido
Application response	ARC2440		24-10-2023	900031275	RT SAS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	82295	REGF	23-10-2023	860522136	CAMARA DE COMERCIO DE FACATATIVA	\$ 208.000	\$ -	\$ -	\$ 208.000	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	693	FE	18-10-2023	900829818	MONTEQUIPOS CONSTRUCCIONES SAS	\$ 99.000	\$ 13.110	\$ -	\$ 112.110	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	588	FETO	09-10-2023	901479509	MERCADOS EL SOL S.A.S	\$ 216.000	\$ -	\$ -	\$ 216.000	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	7544	FAEF	05-10-2023	832001178	AGROPLAST S.A.S.	\$ 270.168	\$ 51.532	\$ -	\$ 321.500	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	2913	CV	04-10-2023	830501091	CARVAL & CIA S. EN C.	\$ 110.010	\$ -	\$ -	\$ 110.010	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	3806	AASP	02-10-2023	900976467	ALMACEN AGROPECUARIO SAN PABLO S.A.S	\$ 368.000	\$ 18.400	\$ -	\$ 386.400	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	17307	FE	02-10-2023	830146899	SEGURIDAD MILENIO LTDA	\$ 164.706	\$ 31.294	\$ -	\$ 196.000	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	3869	FE	02-10-2023	901056035	MAKRO ELECTRICOS LA 12 SAS	\$ 306.723	\$ 58.277	\$ -	\$ 365.000	Aprobado con notificación	Recibido
Factura electrónica	7262	FE	02-10-2023	901219145	DICATHEL S.A.S	\$ 630.000	\$ 119.700	\$ -	\$ 749.700	Aprobado con notificación	Recibido
<b>total</b>						\$ 6.378.554					
								<b>BASE</b>			
						<b>IVA 5%</b>	\$ 64.400	\$ 1.288.000			
						<b>IVA 19%</b>	\$ 454.165	\$ 2.390.344			
						<b>NO GRAVADO</b>		\$ 2.700.210			
						<b>TOTAL</b>	\$ 518.565				
						<b>Saldo a Favor</b>	\$ 461.565				

Figura 12. Histórico Recibidos IVA

Fuente: DIAN




		<b>Declaración del Impuesto sobre las Ventas - IVA</b>		PRIVADA	<b>300</b>																																																																																																																																																																											
1. Año <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="3"/>		3. Período <input type="text" value="6"/>		4. Número de formulario <b>3004678481435</b>																																																																																																																																																																												
Espacio reservado para la DIAN 		 (415)7707212489984(8020) 000300467848143 5																																																																																																																																																																														
5. Número de Identificación Tributaria (NIT)		6. DV	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre																																																																																																																																																																											
10. Otros nombres		11.	12. Cód. Dirección seccional <input type="text" value="3"/> <input type="text" value="2"/>																																																																																																																																																																													
24. Periodicidad de la declaración <input type="text" value="Bimestral"/>		Si es una corrección indique:		25. Cód.	26. No. Formulario anterior																																																																																																																																																																											
<table border="1"> <tr><td>Ingresos</td><td>27</td><td>0</td></tr> <tr><td>Por operaciones gravadas al 5%</td><td>27</td><td>0</td></tr> <tr><td>Por operaciones gravadas a la tarifa general</td><td>28</td><td>300,000</td></tr> <tr><td>A.I.U. por operaciones gravadas (base gravable especial)</td><td>29</td><td>0</td></tr> <tr><td>Por exportación de bienes</td><td>30</td><td>0</td></tr> <tr><td>Por exportación de servicios</td><td>31</td><td>0</td></tr> <tr><td>Por ventas a sociedades de comercialización internacional</td><td>32</td><td>0</td></tr> <tr><td>Por ventas a zonas francas</td><td>33</td><td>0</td></tr> <tr><td>Por juegos de suerte y azar</td><td>34</td><td>0</td></tr> <tr><td>Por operaciones exentas (Arts. 477, 478 y 481 del ET)</td><td>35</td><td>0</td></tr> <tr><td>Por venta de cerveza de producción nacional o importada</td><td>36</td><td>0</td></tr> <tr><td>Por venta de gaseosas y similares</td><td>37</td><td>0</td></tr> <tr><td>Por venta de licores, aperitivos, vinos y similares</td><td>38</td><td>0</td></tr> <tr><td>Por operaciones excluidas</td><td>39</td><td>0</td></tr> <tr><td>Por operaciones no gravadas</td><td>40</td><td>66,828,000</td></tr> <tr><td><b>Total ingresos brutos</b></td><td><b>41</b></td><td><b>67,128,000</b></td></tr> <tr><td>Devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas</td><td>42</td><td>860,000</td></tr> <tr><td><b>Total ingresos netos recibidos durante el periodo</b></td><td><b>43</b></td><td><b>66,268,000</b></td></tr> </table>		Ingresos	27	0	Por operaciones gravadas al 5%	27	0	Por operaciones gravadas a la tarifa general	28	300,000	A.I.U. por operaciones gravadas (base gravable especial)	29	0	Por exportación de bienes	30	0	Por exportación de servicios	31	0	Por ventas a sociedades de comercialización internacional	32	0	Por ventas a zonas francas	33	0	Por juegos de suerte y azar	34	0	Por operaciones exentas (Arts. 477, 478 y 481 del ET)	35	0	Por venta de cerveza de producción nacional o importada	36	0	Por venta de gaseosas y similares	37	0	Por venta de licores, aperitivos, vinos y similares	38	0	Por operaciones excluidas	39	0	Por operaciones no gravadas	40	66,828,000	<b>Total ingresos brutos</b>	<b>41</b>	<b>67,128,000</b>	Devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas	42	860,000	<b>Total ingresos netos recibidos durante el periodo</b>	<b>43</b>	<b>66,268,000</b>	<table border="1"> <tr><td>Impuesto Generado</td><td>62</td><td>0</td></tr> <tr><td>En venta cerveza de producción nacional o importada</td><td>62</td><td>0</td></tr> <tr><td>En venta de gaseosas y similares</td><td>63</td><td>0</td></tr> <tr><td>En venta de licores, aperitivos, vinos y similares 5%</td><td>64</td><td>0</td></tr> <tr><td>En retiro de inventario para activos fijos, consumo, muestras gratis o donaciones</td><td>65</td><td>0</td></tr> <tr><td>IVA recuperado en devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas</td><td>66</td><td>0</td></tr> <tr><td><b>Total impuesto generado por operaciones gravadas</b></td><td><b>67</b></td><td><b>57,000</b></td></tr> <tr><td>Por importaciones gravadas a tarifa del 5%</td><td>68</td><td>0</td></tr> <tr><td>Por importaciones gravadas a la tarifa general</td><td>69</td><td>0</td></tr> <tr><td>De bienes y servicios gravados provenientes de Zonas Francas</td><td>70</td><td>0</td></tr> <tr><td>Por compras de bienes gravados a la tarifa 5%</td><td>71</td><td>64,000</td></tr> <tr><td>Por compras de bienes gravados a tarifa general</td><td>72</td><td>454,000</td></tr> <tr><td>Por licores, aperitivos, vinos y similares</td><td>73</td><td>0</td></tr> <tr><td>Por servicios gravados a la tarifa del 5%</td><td>74</td><td>0</td></tr> <tr><td>Por servicios gravados a la tarifa general</td><td>75</td><td>0</td></tr> <tr><td>Descuento IVA exploración hidrocarburos Art. 485-2 ET</td><td>76</td><td>0</td></tr> <tr><td><b>Total impuesto pagado o facturado</b></td><td><b>77</b></td><td><b>518,000</b></td></tr> <tr><td>IVA retenido por servicios prestados en Colombia por no domiciliados o no residentes</td><td>78</td><td>0</td></tr> <tr><td>IVA resultante por devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas</td><td>79</td><td>0</td></tr> <tr><td>Ajuste impuestos descontables (perdidas, hurto o castigo de inventarios)</td><td>80</td><td>0</td></tr> <tr><td><b>Total impuestos descontables</b></td><td><b>81</b></td><td><b>518,000</b></td></tr> <tr><td><b>Saldo a pagar por el periodo fiscal</b></td><td><b>82</b></td><td><b>0</b></td></tr> <tr><td><b>Saldo a favor del periodo fiscal</b></td><td><b>83</b></td><td><b>461,000</b></td></tr> <tr><td>Saldo a favor del periodo fiscal anterior</td><td>84</td><td>0</td></tr> <tr><td>Retenciones por IVA que le practicaron</td><td>85</td><td>0</td></tr> <tr><td><b>Saldo a pagar por impuesto</b></td><td><b>86</b></td><td><b>0</b></td></tr> <tr><td>Sanciones</td><td>87</td><td>0</td></tr> <tr><td><b>Total saldo a pagar</b></td><td><b>88</b></td><td><b>0</b></td></tr> <tr><td><b>o Total saldo a favor</b></td><td><b>89</b></td><td><b>461,000</b></td></tr> <tr><td>Saldo a favor susceptible de devolución y/o compensación por el presente periodo</td><td>90</td><td>0</td></tr> <tr><td>Saldo a favor susceptible de ser devuelto y/o compensado a imputar en el periodo siguiente</td><td>91</td><td>0</td></tr> <tr><td>Saldo a favor sin derecho a dev. y/o compensación susceptible de ser imputado en el periodo siguiente</td><td>92</td><td>0</td></tr> <tr><td><b>Total saldo a favor a imputar al periodo siguiente</b></td><td><b>93</b></td><td><b>461,000</b></td></tr> </table>		Impuesto Generado	62	0	En venta cerveza de producción nacional o importada	62	0	En venta de gaseosas y similares	63	0	En venta de licores, aperitivos, vinos y similares 5%	64	0	En retiro de inventario para activos fijos, consumo, muestras gratis o donaciones	65	0	IVA recuperado en devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas	66	0	<b>Total impuesto generado por operaciones gravadas</b>	<b>67</b>	<b>57,000</b>	Por importaciones gravadas a tarifa del 5%	68	0	Por importaciones gravadas a la tarifa general	69	0	De bienes y servicios gravados provenientes de Zonas Francas	70	0	Por compras de bienes gravados a la tarifa 5%	71	64,000	Por compras de bienes gravados a tarifa general	72	454,000	Por licores, aperitivos, vinos y similares	73	0	Por servicios gravados a la tarifa del 5%	74	0	Por servicios gravados a la tarifa general	75	0	Descuento IVA exploración hidrocarburos Art. 485-2 ET	76	0	<b>Total impuesto pagado o facturado</b>	<b>77</b>	<b>518,000</b>	IVA retenido por servicios prestados en Colombia por no domiciliados o no residentes	78	0	IVA resultante por devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas	79	0	Ajuste impuestos descontables (perdidas, hurto o castigo de inventarios)	80	0	<b>Total impuestos descontables</b>	<b>81</b>	<b>518,000</b>	<b>Saldo a pagar por el periodo fiscal</b>	<b>82</b>	<b>0</b>	<b>Saldo a favor del periodo fiscal</b>	<b>83</b>	<b>461,000</b>	Saldo a favor del periodo fiscal anterior	84	0	Retenciones por IVA que le practicaron	85	0	<b>Saldo a pagar por impuesto</b>	<b>86</b>	<b>0</b>	Sanciones	87	0	<b>Total saldo a pagar</b>	<b>88</b>	<b>0</b>	<b>o Total saldo a favor</b>	<b>89</b>	<b>461,000</b>	Saldo a favor susceptible de devolución y/o compensación por el presente periodo	90	0	Saldo a favor susceptible de ser devuelto y/o compensado a imputar en el periodo siguiente	91	0	Saldo a favor sin derecho a dev. y/o compensación susceptible de ser imputado en el periodo siguiente	92	0	<b>Total saldo a favor a imputar al periodo siguiente</b>	<b>93</b>	<b>461,000</b>	<table border="1"> <tr><td>Control de saldos</td><td>94</td><td>0</td></tr> <tr><td>Anticipo IVA Régimen SIMPLE</td><td>95</td><td>0</td></tr> <tr><td>Bimestre</td><td>96</td><td>0</td></tr> <tr><td>Semestre</td><td>97</td><td>0</td></tr> <tr><td>Trimestre</td><td>98</td><td>0</td></tr> <tr><td>Trimestre</td><td>99</td><td>0</td></tr> </table>		Control de saldos	94	0	Anticipo IVA Régimen SIMPLE	95	0	Bimestre	96	0	Semestre	97	0	Trimestre	98	0	Trimestre	99	0
Ingresos	27	0																																																																																																																																																																														
Por operaciones gravadas al 5%	27	0																																																																																																																																																																														
Por operaciones gravadas a la tarifa general	28	300,000																																																																																																																																																																														
A.I.U. por operaciones gravadas (base gravable especial)	29	0																																																																																																																																																																														
Por exportación de bienes	30	0																																																																																																																																																																														
Por exportación de servicios	31	0																																																																																																																																																																														
Por ventas a sociedades de comercialización internacional	32	0																																																																																																																																																																														
Por ventas a zonas francas	33	0																																																																																																																																																																														
Por juegos de suerte y azar	34	0																																																																																																																																																																														
Por operaciones exentas (Arts. 477, 478 y 481 del ET)	35	0																																																																																																																																																																														
Por venta de cerveza de producción nacional o importada	36	0																																																																																																																																																																														
Por venta de gaseosas y similares	37	0																																																																																																																																																																														
Por venta de licores, aperitivos, vinos y similares	38	0																																																																																																																																																																														
Por operaciones excluidas	39	0																																																																																																																																																																														
Por operaciones no gravadas	40	66,828,000																																																																																																																																																																														
<b>Total ingresos brutos</b>	<b>41</b>	<b>67,128,000</b>																																																																																																																																																																														
Devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas	42	860,000																																																																																																																																																																														
<b>Total ingresos netos recibidos durante el periodo</b>	<b>43</b>	<b>66,268,000</b>																																																																																																																																																																														
Impuesto Generado	62	0																																																																																																																																																																														
En venta cerveza de producción nacional o importada	62	0																																																																																																																																																																														
En venta de gaseosas y similares	63	0																																																																																																																																																																														
En venta de licores, aperitivos, vinos y similares 5%	64	0																																																																																																																																																																														
En retiro de inventario para activos fijos, consumo, muestras gratis o donaciones	65	0																																																																																																																																																																														
IVA recuperado en devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas	66	0																																																																																																																																																																														
<b>Total impuesto generado por operaciones gravadas</b>	<b>67</b>	<b>57,000</b>																																																																																																																																																																														
Por importaciones gravadas a tarifa del 5%	68	0																																																																																																																																																																														
Por importaciones gravadas a la tarifa general	69	0																																																																																																																																																																														
De bienes y servicios gravados provenientes de Zonas Francas	70	0																																																																																																																																																																														
Por compras de bienes gravados a la tarifa 5%	71	64,000																																																																																																																																																																														
Por compras de bienes gravados a tarifa general	72	454,000																																																																																																																																																																														
Por licores, aperitivos, vinos y similares	73	0																																																																																																																																																																														
Por servicios gravados a la tarifa del 5%	74	0																																																																																																																																																																														
Por servicios gravados a la tarifa general	75	0																																																																																																																																																																														
Descuento IVA exploración hidrocarburos Art. 485-2 ET	76	0																																																																																																																																																																														
<b>Total impuesto pagado o facturado</b>	<b>77</b>	<b>518,000</b>																																																																																																																																																																														
IVA retenido por servicios prestados en Colombia por no domiciliados o no residentes	78	0																																																																																																																																																																														
IVA resultante por devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas	79	0																																																																																																																																																																														
Ajuste impuestos descontables (perdidas, hurto o castigo de inventarios)	80	0																																																																																																																																																																														
<b>Total impuestos descontables</b>	<b>81</b>	<b>518,000</b>																																																																																																																																																																														
<b>Saldo a pagar por el periodo fiscal</b>	<b>82</b>	<b>0</b>																																																																																																																																																																														
<b>Saldo a favor del periodo fiscal</b>	<b>83</b>	<b>461,000</b>																																																																																																																																																																														
Saldo a favor del periodo fiscal anterior	84	0																																																																																																																																																																														
Retenciones por IVA que le practicaron	85	0																																																																																																																																																																														
<b>Saldo a pagar por impuesto</b>	<b>86</b>	<b>0</b>																																																																																																																																																																														
Sanciones	87	0																																																																																																																																																																														
<b>Total saldo a pagar</b>	<b>88</b>	<b>0</b>																																																																																																																																																																														
<b>o Total saldo a favor</b>	<b>89</b>	<b>461,000</b>																																																																																																																																																																														
Saldo a favor susceptible de devolución y/o compensación por el presente periodo	90	0																																																																																																																																																																														
Saldo a favor susceptible de ser devuelto y/o compensado a imputar en el periodo siguiente	91	0																																																																																																																																																																														
Saldo a favor sin derecho a dev. y/o compensación susceptible de ser imputado en el periodo siguiente	92	0																																																																																																																																																																														
<b>Total saldo a favor a imputar al periodo siguiente</b>	<b>93</b>	<b>461,000</b>																																																																																																																																																																														
Control de saldos	94	0																																																																																																																																																																														
Anticipo IVA Régimen SIMPLE	95	0																																																																																																																																																																														
Bimestre	96	0																																																																																																																																																																														
Semestre	97	0																																																																																																																																																																														
Trimestre	98	0																																																																																																																																																																														
Trimestre	99	0																																																																																																																																																																														
101. No. Identificación signatario		102. DV	Total anticipos IVA Régimen SIMPLE		100																																																																																																																																																																											
981. Cód. Representación <input type="text"/> <input type="text"/> Firma del declarante o de quien lo representa		997. Espacio exclusivo para la entidad recaudadora  2 0 2 2024-01-11 / 05:12:09 PM : 0 9 Fecha Acuse de Recibo - Firmado -		980. Pago total \$ <input type="text" value="0"/>																																																																																																																																																																												
982. Código Contador o Revisor Fiscal <input type="text"/> Firma Contador o Revisor Fiscal 994. Con salvedades <input type="checkbox"/>		996. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo 91900107288421																																																																																																																																																																														
983. No. Tarjeta profesional		2 0 2 4 2 1 3 8 7 6 8 3 6 4																																																																																																																																																																														

Figura 13. Formulario 300

Fuente: Elaboración propia

### ***7.2.3 Elaboración Y Liquidación De Rentas De Personas naturales***

Este proceso se desarrolla en los siguientes pasos;

Paso 1: Se descarga la información exógena de cada persona.

Paso 2: Se mantiene una comunicación con el cliente para recopilar más información como; el patrimonio que posee cada persona, las actividades desarrolladas que generan ingresos y deducciones.

Paso 3: Elaboración del estado de resultados y estado de situación financiera, alimentados con la información anteriormente mencionada.

Paso 4: Revisión y aprobación por parte del jefe inmediato de los estados financieros.

Paso 5: Borrador del formulario 210 alimentado con los estados financieros anteriormente mencionados.

Paso 6: Aprobación del formulario 210 por parte del jefe inmediato para su respectiva firma y presentación.

A continuación, se evidencia un ejemplo de los estados financieros de una persona natural para desarrollar la declaración de renta, los cuales contienen los ingresos, los gastos, el activo, el pasivo y el patrimonio.

 Contadores Asociados <small>DE AMÉRICA S.A.S.</small>		<small>W/</small> <small>C.C. 11.365.256</small> <b>ESTADO DE RESULTADOS</b> <b>Expresado en pesos Colombianos</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022</b>
<b>INGRESOS NO LABORALES</b>		<b>93.325.600</b>
RENTA NO LABORAL	93.325.600	
RENTA LABORAL	-	
RENTA DE CAPITAL	-	
<b>TOTAL INGRESOS BRUTOS</b>		<b>93.325.600</b>
<b>GASTOS, RENTA EXCENTA, COSTOS</b>		<b>69.994.200</b>
Gastos y Dedicaciones	69.994.200	
Aportes Salud	-	
Aportes Pensión	-	
<b>TOTAL DEDUCCIONES</b>		<b>69.994.200</b>
<b>RENTA LIQUIDA GRAVABLE</b>		<b>23.331.400</b>
<small>W/</small> <small>C.C. 11.365.256</small>		<b>CONTADORES ASOCIADOS DE AMERICA SAS</b> <b>T.R. 3003</b>

Figura 14. Estado De Resultados

Fuente: Elaboración propia

ACTIVO		PASIVO	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	
<b>DISPONIBLE</b>	<b>13.930.796</b>	Proveedores	-
Bancolombia S.A	204.607	Cuentas por pagar	-
Davienda	404		
Banco Caja Social	13.725.785		
<b>DEUDORES</b>	<b>2.075.322</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>-</b>
Cuentas por cobrar	1.733.602		
Anticipo de renta	341.720		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>16.006.118</b>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>61.693.282</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>INVENTARIOS</b>		CAPITAL PERSONA NATURAL	54.368.000
Mercancías no fabricadas por la empresa	30.687.164	Utilidad del Ejercicio	23.331.400
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>77.699.400</b>
Muebles y enseres	31.006.118		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>61.693.282</b>	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>77.699.400</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>77.699.400</b>		

Figura 15. Estado De Situación Financiera

Fuente: Elaboración propia

#### 7.2.4 Elaboración De Ica

En este proceso se debe inicialmente rectificar si la empresa a la cual se le presta el servicio se encuentra inscrita en la página de Sinfa, de lo contrario se realiza el debido procedimiento para que la entidad cuente con acceso a dicha página. (Municipio de Facatativá, 2012).

En cuanto a las fechas de vencimiento CONTADORES ASOCIADOS DE AMÉRICA SAS emite un calendario previo teniendo en cuenta cada municipio. Para el desarrollo del formulario se debe descargar inicialmente del sistema contable un auxiliar de la cuenta 4 de cada

empresa para identificar el total de los ingresos y las devoluciones del periodo que se está declarando. Posteriormente se disponen los códigos de las actividades desarrolladas con el fin de verificar los porcentajes aplicados según el estatuto de cada municipio, luego según cada compañía se aplica el porcentaje correspondiente de avisos y tableros, tasa bomberil, los anticipos del año anterior y el año siguiente. Por último, se emite un borrador con el fin de ser revisado y aprobado para su presentación.

En la siguiente evidencia se muestra una parte del formato presentado de ICA en Facatativá, el cual, contiene el valor total de los ingresos en el municipio, las devoluciones, el código CIU y la base gravable. Valores correspondientes a; la tasa bomberil, avisos y tableros, anticipos y, por último, el saldo a favor o a cargo.

	8	TOTAL INGRESOS ORDINARIOS Y EXTRAORDINARIOS DEL PERIODO EN TODO EL PAIS		\$ 54.600.000		
	9	MENOS INGRESOS FUERA DE ESTE MUNICIPIO O DISTRITO		\$ 0		
	10	TOTAL INGRESOS ORDINARIOS Y EXTRAORDINARIOS EN ESTE MUNICIPIO (Renglón 8 - 9)		\$ 54.600.000		
B. BASE GRAVABLE	11	MENOS INGRESOS POR DEVOLUCIONES, REBAJAS, DESCUENTOS		\$ 0		
	12	MENOS INGRESOS POR EXPORTACIONES		\$ 0		
	13	MENOS INGRESOS POR VENTA DE ACTIVOS FIJOS		\$ 0		
	14	MENOS INGRESOS POR ACTIVIDADES EXCLUIDAS O NO SUJETAS Y OTROS INGRESOS NO GRAVADOS		\$ 0		
	15	MENOS INGRESOS POR OTRAS ACTIVIDADES EXENTAS EN ESTE MUNICIPIO O DISTRITO (POR ACUERDO)		\$ 0		
	16	TOTAL INGRESOS GRAVABLES (Renglón 10 - 11 - 12 - 13 - 14 - 15)		\$ 54.600.000		
<b>B. INGRESOS BASE DE LIQUIDACIÓN</b>						
		ACTIVIDAD	CÓDIGO	TÁRIFA	INGRESOS MUNICIPIO	BASE GRAVABLE
		Actividades inmobiliarias realizadas con bienes propios o arrendados.	6810	10 ‰	\$ 54.600.000	\$ 54.600.000
		OTRAS ACTIVIDADES	N/A	VER DESAGREGACIÓN	\$ 0	\$ 0
		TOTAL INGRESOS GRAVADOS		\$ 54.600.000	17. TOTAL IMPUESTO	\$ 546.000
	18.	GENERACIÓN DE ENERGÍA		CAPACIDAD INSTALADA 0	19. IMPUESTO LEY 56 DE 1981	0
D. LIQUIDACIÓN PRIVADA	20	TOTAL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO (Renglón 17 + 19)				\$ 546.000
	21	IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS (% del Renglón 20)				\$ 82.000
	22	PAGO POR UNIDADES COMERCIALES ADICIONALES DEL SECTOR FINANCIERO		UNIDADES 0		\$ 0
	23	SOBRETASA BOMBERIL (Ley 1575 de 2012) (Si la hay, líquidala según el acuerdo municipal o distrital)				\$ 11.000
	24	SOBRETASA DE SEGURIDAD (LEY 1421 de 2011) (Si la hay, líquidela según el acuerdo municipal o distrital)				\$ 0
	25	TOTAL IMPUESTO A CARGO (Renglón 20 + 21 + 22 + 23 + 24)				\$ 639.000
	26	Menos VALOR DE EXENCIÓN O EXONERACIÓN SOBRE EL IMPUESTO Y NO SOBRE LOS INGRESOS				\$ 0
	27	Menos RETENCIONES que le practicaron a favor de este municipio o distrito en este periodo				\$ 0
	28	Menos AUTORRETENCIONES practicadas a favor de este municipio o distrito en este periodo				\$ 0
	29	Menos ANTICIPO LIQUIDADO EN EL AÑO ANTERIOR				\$ 0
	30	ANTICIPO DEL AÑO SIGUIENTE (Si existe, liquide porcentaje según Acuerdo Municipal o distrital)				\$ 218.000
31	SANCCIONES -		NINGUNA		\$ 0	
32	Menos SALDO A FAVOR DEL PERIODO ANTERIOR SIN SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN O COMPENSACIÓN				\$ 0	
33	TOTAL SALDO A CARGO (Renglón 25 - 26 - 27 - 28 - 29 + 30 + 31 - 32)				\$ 857.000	
34	TOTAL SALDO A FAVOR (Renglón 25 - 26 - 27 - 28 - 29 + 30 + 31 - 32) si el resultado es menor a cero				\$ 0	
E. PAGO	35	VALOR A PAGAR				\$ 857.000
	36	DESCUENTO POR PRONTO PAGO (Si existe, líquidelo según el Acuerdo Municipal o distrital)				\$ 0
	37	INTERESES DE MORA				\$ 0
	38	TOTAL A PAGAR (Renglón 35 - 36 + 37)				\$ 857.000
SECCIÓN PAGO VOLUNTARIO (Solamente donde exista)	39	LIQUIDE EL VALOR DEL PAGO VOLUNTARIO (Según instrucciones del municipio/distrito)				\$ 0
	40	TOTAL A PAGAR CON PAGO VOLUNTARIO (Renglón 38 + 39)				\$ 857.000

Figura 16. ICA

Fuente: Municipio de Facatativá

## 7.3 Fases Para Las Demas Actividades Relacionadas Al Ámbito Contable

### 7.3.1 Facturación Electrónica

Como lo indica la Resolución 042 de 2020 es una obligación para aquellos sujetos obligados a emitir facturas electrónicas o documentos equivalentes, que contengan la información que exige la normativa, lo que hace referencia de la venta o servicio prestado. Por lo tanto, para el proceso de elaboración de las facturas, se realiza por autorización y petición de cada uno de los clientes, es decir, que son ellos quienes indican porque concepto, hacia a quien va dirigida y porque valor se debe facturar. Esta actividad se ejecuta directamente en el facturador gratuito de la Dian, donde solicita datos del vendedor, del comprador, conceptos, valores, impuestos y notas. Se evidencia a continuación el código único – CUFE, que se genera a la hora de firmar la factura.



Figura 17. Factura Electrónica

Fuente: DIAN

### 7.3.2 Nomina Electrónica

Para el desarrollo de la nómina electrónica, inicialmente se tiene en cuenta si se presenta quincenal o mensual, dependiendo de esto se estipula una fecha para realizarla directamente en la Dian con cada uno de los trabajadores, donde se llena datos como; información del colaborador, el sueldo, las deducciones y las novedades. Posteriormente, se toma la planilla de seguridad social de cada mes, con el fin de retroalimentar un cuadro diseñado por Contadores Asociados

De América SAS, el cual, es una base para ingresar el pago, la nómina y los parafiscales en el sistema contable y con ello, no generar diferencia entre la planilla, sistema y Dian.

Se evidencia a continuación el cuadro anteriormente mencionado con las cuentas y el concepto utilizado, el valor correspondiente, causación y pago que se registra en el sistema contable.

<b>Registro de causación de la nómina de empleados</b>						
Códigos	Cuentas	Débitos	Créditos			
510506	Sueldos	1.160.000		38.667	30	117.172
510527	Auxilio de transporte	0				
237005	Aportes a entidades promotoras de salud		46.400			
238030	Fondos de cesantías y/o pensiones		46.400	139.200	46.400	185.600
250505	Sueldos		<b>1.067.200</b>			
Registra el pago de la nómina						
Códigos	Cuentas	Débitos	Créditos			
250505	Sueldos	<b>1.067.200</b>				
110505	CAJA GENERAL		<b>1.067.200</b>			
Registra la causación de los aportes patronales de nómina de empleados						
Códigos	Cuentas	Débitos	Créditos			
510568	Aportes a administradoras de riesgos	12.200				
510569	Aportes a entidades promotoras de salud	0				
510570	Aportes fondos de pensiones y cesantías	139.200				
237005	Aportes a entidades promotoras de salud		0			
237006	Aportes administradoras de riesgos		12.200			
238030	Fondos de cesantías y/o pensiones		139.200			
Registra los aportes parafiscales.						
Códigos	Cuentas	Débitos	Créditos			
510572	Aportes cajas de compensación familiar	46.400				
510575	Aportes ICBF	0				
510578	Aportes SENA	0				
237010	Aportes ICBF, SENA y COMFAMILIAR		46.400			
Registra las apropiaciones para prestaciones sociales sobre nómina.						
Códigos	Cuentas	Débitos	Créditos			
510530	Cesantías	96.628				
510533	Intereses sobre cesantías	11.600				
510536	Prima de servicios	96.628				
510539	Vacaciones	48.256				
261005	Cesantías		96.628			
261010	Intereses sobre cesantías		11.600			
261015	Vacaciones		48.256			
261020	Prima de servicios		96.628			
Registra el pago de seguridad social y aportes parafiscales						
237005	Aportes a entidades promotoras de salud	46.400				
237006	Aportes administradoras de riesgos	12.200				
238030	Fondos de cesantías y/o pensiones	185.600				
237010	Aportes ICBF, SENA y COMFAMILIAR	46.400				
530520	Intereses Seguridad social	0				
110505	CAJA GENERAL		290.600	<b>290.600</b>	0	

Figura 18. Formato Nomina

Fuente: Elaboración propia

### 7.3.3 Documento Soporte

Inicialmente para el desarrollo de esta actividad se debe obtener los documentos físicos o digitales para reconocer aquellos que no corresponden a factura electrónica, es decir son compras que realizan las entidades y no les emiten facturas validas, por lo cual, se procede a la ejecución del documento soporte directamente en la Dian, como se representa en siguiente documento.

Este formato se desarrolla con la información de la compra como; datos del vendedor, del comprador, concepto y valor, impuestos y notas.



**DOCUMENTO SOPORTE EN ADQUISICIONES  
EFECTUADAS A NO OBLIGADOS A FACTURAR**

Representación Gráfica



---

**Datos del documento**

**Código único de documento soporte - CUDS:**  
86c2de34e29e628ab12911adeb2b099c0aca3b6893bada93f731ffcb74d3e5cd45a30110cf6a8e023f4aadf80ce01347

**Número documento soporte:** D54      **Forma de pago:** Contado

**Fecha de generación:** 25/11/2023      **Medio de pago:** Efectivo

**Fecha de vencimiento:** 25/11/2023      **Orden de compra:**

**Fecha de orden de compra:**

---

**Datos del adquirente**

**Razón social:** [REDACTED] SAS

**NIT del adquirente:** [REDACTED]      **Régimen fiscal:** R-99-PN No aplica – Otros

**Tipo de contribuyente:** Persona Jurídica y asimiladas      **Responsabilidad tributaria:** ZZ No aplica

---

**Datos del vendedor**

**Razón social:** [REDACTED] MONTOYA OCAMPO

**Tipo de documento:** [REDACTED]      **Procedencia:** Residente

**Número de documento:** [REDACTED]      **País:** Colombia

**Tipo de contribuyente:** Persona Natural y asimiladas      **Departamento:** Cundinamarca

**Régimen fiscal:** R-99-PN No aplica – Otros      **Municipio/Ciudad:** Facatativá

**Responsabilidad tributaria:** ZZ No aplica      **Dirección:** CARRERA 3 NO 2 52

---

**Detalles de productos**

Nro.	Código	Descripción	U/M	Cantidad	Precio unitario	Descuento detalle	Recargo detalle	IMPUESTOS		Valor de Venta por Item	Forma de Generación y Transmisión	Fecha de compra
								IVA	%			
1	002	PRODUCTO PARA CONTROL DE ROEDORES	NU	1,00	240.000,00	0,00	0,00			240.000,00	Acumulado Semanal	23/11/2023

---

**Descuentos y recargos global**

Nro.	Tipo	Código	Descripción	%	Valor
Referencias					
	Tipo de documento	Número de referencia	Fecha referencia		

---

**Notas finales**

PRODUCTO PARA CONTROL DE ROEDORES

Figura 19. Documento Soporte

Fuente: DIAN

### 7.3.4 Informes Mensuales

Con el fin de conocer la realidad de las empresas y el resultado de cada periodo se consolida la información ingresada a los sistemas, donde se proporciona informes a los clientes teniendo en cuenta lo que soliciten, al finalizar cada mes mediante cuadros en Excel se elabora informes de ventas, compras y gastos.

En el primer cuadro que se presenta cada uno de los gastos con su respectivo valor en cada mes y el segundo cuadro corresponde a un informe consolidado de las cuentas más importantes como; activos, inventarios, pasivos, ingresos, gastos y costos.

Cuenta	Categorías y Subcategorías				
		ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL
	<b>GASTOS</b>	<b>\$106.157.002,00</b>	<b>\$121.573.956,00</b>		
510506	SUELDOS				
510519	INCENTIVO EMPLEADOS	21.484.022,00	\$30.289.570,00		
510584	GASTOS MEDICOS		\$305.000,00		
510551	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	\$672.656,00			
511520	IMPUESTO PREDIAL		\$25.370.000,00		
511522	IMPUESTO VEHICULOS AUTOMOTORES				
511521	OTROS IMPUESTOS				
510595	OTROS				
5120	ARRENDAMIENTOS	\$8.508.320,00	\$17.300.000,00		
513085	TRANSPORTE	\$383.300,00	\$911.200,00		
513505	ASEO Y VIGILANCIA	\$70.000,00	\$105.000,00		
513515	ASISTENCIA TECNICA				
513565	SERVICIOS PUBLICOS	\$3.544.504,00	\$2.188.740,00		
514005	NOTARIALES				
514525	MANTENIMIENTO EQUIPO DE COMPUTO				
514520	MANTENIMIENTO ALMACENES	\$3.081.250,00	\$1.365.000,00		
514575	MANTENIMIENTO DE CORTE	\$356.800,00	\$50.400,00		
516595	AMORTIZACIONES				
519530	UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	\$526.100,00	\$2.222.550,00		
519532	AGRICULTURA Y GANADERIA				
519525	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA				
519520	GASTOS DE REPRESENTACION Y RELACIONES PU.				
539525	DONACIONES				
519560	CASINO Y RESTAURANTE	\$1.078.950,00	\$778.000,00		
519580	GASTOS JLA	\$41.188.334,00	\$14.870.223,00		
530505	GASTOS BANCARIOS				
530510	AJUSTE AL PESO	\$1.140,00			
530515	COMISIONES				
530520	INTERESES	\$25.140.225,00	\$25.696.872,00		
530535	DESCUENTOS COMERCIALES				
530540	SEGUROS	\$ 121.401	\$121.401,00		
	<b>GASTOS TOTALES POR MES</b>	<b>\$106.157.002,00</b>	<b>\$121.573.956,00</b>		

Figura 20. Informe De Gastos

Fuente: Elaboración propia

TOTAL EMPRESA	ENERO	FEBRERO	MARZO
ACTIVOS ARMO	\$ 2.594.259.510	\$ 3.011.243.001	
ACTIVOS IMPO	\$ 4.744.751.185	\$ 4.713.776.098	
TOTAL ACTIVOS SIN INVENTARIO	\$ 7.339.010.695	\$ 7.725.019.099	\$ -
inventario de TELAS	\$ 902.055.354	\$ 671.579.631	
inventario GANADO	\$ 300.000.000	\$ 351.250.390	
inventario IMPO	\$ 3.861.639.676	\$ 4.041.988.073	
TOTAL INVENTARIO	\$ 5.063.695.030	\$ 5.064.818.094	\$ -
CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO ARMO	\$ 8.183.834.485	\$ 8.492.173.709	\$ -
CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO IMPO	-\$ 313.343.444	-\$ 489.503.408	\$ -
TOTAL ACTIVOS ARMO	\$ 3.796.314.864	\$ 4.034.073.022	\$ -
TOTAL ACTIVOS IMPO	\$ 8.606.390.861	\$ 8.755.764.171	\$ -
TOTAL ACTIVOS	\$ 12.402.705.725	\$ 12.789.837.192	\$ -
ARMO	-\$ 3.016.815.886	-\$ 3.274.833.463	
IMPO	-\$ 5.058.094.629	-\$ 5.203.279.506	
TOTAL PASIVOS	-\$ 8.074.910.515	-\$ 8.478.112.969	\$ -
TOTAL EMPRESA	ENERO	FEBRERO	MARZO
ARMO	\$ 673.060.579	\$ 789.927.902	
IMPO	\$ 1.317.592.943	\$ 859.673.167	
TOTAL INGRESOS	\$ 1.990.653.522	\$ 1.649.601.069	\$ -
TOTAL EMPRESA	ENERO	FEBRERO	MARZO
ARMO	\$ 114.848.823	\$ 118.600.708	
IMPO	\$ 116.418.398	\$ 124.823.054	
TOTAL GASTOS	\$ 231.267.221	\$ 243.423.762	\$ -
TOTAL EMPRESA	ENERO	FEBRERO	MARZO
ARMO	\$ 569.781.403	\$ 681.647.617	
IMPO	\$ 1.129.073.587	\$ 730.661.680	
TOTAL COSTO	\$ 1.698.854.990	\$ 1.412.309.297	\$ -
TOTAL EMPRESA	ENERO	FEBRERO	MARZO
UTILIDAD/PERDIDA ARMO	-\$ 11.569.647	-\$ 10.320.423	\$ -
UTILIDAD/PERDIDA IMPO	\$ 72.100.958	\$ 4.188.433	\$ -
UTILIDAD/PERDIDA TOTAL	\$ 60.531.311	-\$ 6.131.990	\$ -
UTILIDAD/PERDIDA ACUMULADA	\$ 60.531.311	-\$ 6.131.990	\$ -
COSTO PROMEDIO ARMO	\$ 572.101.492	\$ 671.438.717	\$ -
COSTO PROMEDIO IMPO	\$ 1.119.954.002	\$ 730.722.192	\$ -
DIFERENCIA EN COSTO ARMO	-\$ 2.320.089	\$ 10.208.900	\$ -
DIFERENCIA EN COSTO IMPO	\$ 9.119.585	-\$ 60.512	\$ -
DIFERENCIA EN COSTO TOTAL	\$ 6.799.497	\$ 10.148.388	\$ -

Figura 21. Informe Consolidado

Fuente: Elaboración propia

## 8. Conclusiones

Se logra culminar el proceso de reestructuración de las contabilidades de aquellas entidades que se les presta el servicio y que lo solicitaron, es decir, que el pasante durante las jornadas de apoyo cumplió con el ingreso de todos los documentos a los sistemas contables a las fechas de corte, los cuales, permiten ordenar, parametrizar y analizar la información generando datos confiables y libros auxiliares con todas de las ventas, compras, pagos y causaciones.

Se evidencia, el proceso en la elaboración de los papeles de trabajo para construir los borradores de los impuestos nacionales y municipales, cumpliendo con la normatividad tributaria vigente para Colombia en cada una de las entidades. Con base en los formatos previamente clasificados y analizados se logró aprobar y presentar los formularios 350, 300, 210 e impuesto de ICA.

Se puede concluir, que el pasante de la Universidad de Cundinamarca termino y adquirido los conceptos teóricos durante el proceso de formación académica, para posteriormente ejecutar una fase práctica en la entidad CONTADORES ASOCIADOS DE AMÉRICA SAS, donde cumplió un excelente desempeño laboral en todas las actividades impuestas, que contienen el departamento de contabilidad.

## 9. Recomendaciones

Se identifica que la entidad debe seguir contando con un personal suficiente y capacitado que desarrolle habilidades y competencias para lograr cumplir con todas las actividades contables, con el fin de satisfacer los encargos de los clientes. Por lo tanto, se sugiere a la compañía continuar con el apoyo de pasantes de la Universidad De Cundinamarca, para que los estudiantes apoyen con el buen funcionamiento y logro de los procesos.

Se recomienda a CONTADORES ASOCIADOS DE AMÉRICA SAS continuar con los documentos y formatos de apoyo, que contribuyan en los procesos y faciliten las actividades diarias que realizan los colaboradores, como lo son; la emisión del calendario que contiene las fechas de vencimiento de los impuestos nacionales o municipales y el cuadro que abarca las cuentas, pagos, causaciones y valores para contabilizar la nómina de cada empleado, para no generar inconsistencias entre las planillas, el sistema y la DIAN.

Se sugiere permanecer con la ayuda de colaboradores para la revisión y aprobación de los impuestos, con el fin de minimizar errores a la hora de la presentación. Igualmente, realizar seguimientos a la documentación enviada por los clientes, para evitar retrasos en la información. Por último, desarrollar mantenimientos a los equipos de cómputo y los sistemas contables en cuanto a la sistematización para generar información de manera atenta y oportuna.

## 10. Bibliografía

Congreso de la Republica de Colombia. (27 de julio de 2020). *Ley 2043 de 2020*. Por medio de la cual se reconocen las prácticas, laborales como experiencia profesional y/o relacionada y se dictan otras disposiciones. Obtenido de: <https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/30039614>

Contadores Asociados De América SAS. (2017).

DIAN. (s.f.). *Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales*. Obtenido de <https://muisca.dian.gov.co/WebIdentidadLogin/?ideRequest=eyJjbGllbnRJZCI6IldvMGFLQWxCN3ZSUF8xNmZyUEkxeDlacGhCRWEiLCJyZWRpcmVjdF91cmkiOiJodHRwOi8vbXVpc2NhLmRpYW4uZ292LmNvL0lkZW50aWRhZGFJc3RfTG9naW5GaWx0cm8vYXBpL3N0cy92MS9hdXRoL2NhbgxiYWNRp3JIZGlyZWNOX3VyaT>

Director general direccion de impuestos y aduanas. (5 de mayo de 2020). *Resolucion 000042 de 2020*. Por la cual se desarrollan los sistemas de facturación. Obtenido de: <https://www.dian.gov.co/normatividad/Normatividad/Resoluci%C3%B3n%20000042%20de%2005-05-2020.pdf>

Facatativá, M. D. (2012). *Sinfa Municipio De Facatativá*. Obtenido de <https://sinfanas02.myqnapcloud.com:8081/facatativa/>

Hassàn, J. O. (2010). *Teorías y praxis de los modelos contables para la representación de la información financiera*. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v11n29/v11n29a04.pdf>

Ministerio de Hacienda, Crédito Público, Comercio. (29 de mayo de 2008). *Decreto 1878 de 2008*. Por medio del cual se modifica parcialmente el Decreto 2649 de 1993 y se dictan otras disposiciones. Obtenido de: <https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=1364631>

Ninco , F., Jiménez, D., & Morales , M. (2012). *Características y aportes de las pasantías universitarias en la facultad de ciencias económicas de la UMNG*. Obtenido de [file:///C:/Users/famil/Downloads/macero,+Vol.+II+\(2012\)\\_56-67.pdf](file:///C:/Users/famil/Downloads/macero,+Vol.+II+(2012)_56-67.pdf)

Pineda, K., Morales, M., & Ortiz, M. (2011). *Modelos y mecanismos de interacción universidad-empresaestado: retos para las universidades colombianas*. Equidad y Desarrollo. Obtenido de: <https://doi.org/10.19052/ed.193>

Santos , D. (22 de Marzo de 2023). *Recolección de datos: métodos, técnicas e instrumentos*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/recoleccion-de-datos#instrumentos>

Vergara, M. E. (2017). *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organizacion*. Universidad y sociedad. Obtenido de : [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202017000300038&script=sci\\_arttext&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202017000300038&script=sci_arttext&tlng=en)

## Anexos

## Informes Y Visitas



**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES**  
**VISITA DE INSPECCIÓN DE PASANTÍAS**

FECHA 

D	D	M	M	A	A
2	3	1	1	2	3

VISITA No. 

0	1
---	---

PROGRAMA CONTADURIA PUBLICA

NOMBRE DEL DOCENTE IRENE GONZALEZ ESPITIA

NOMBRE DEL ESTUDIANTE ESTEFANIA DIAZ GARCIA

NOMBRE DE LA EMPRESA CONTADORES ASOCIADOS DE AMERICA S.A.S

NOMBRE SUPERVISOR INTERNO Y CARGO REINEL EDUARDO MUÑOZ VILLEGAS

NOMBRE DEL PROYECTO CONTRIBUIR EN LOS PROCESOS DEL AREA CONTABLE DE LA

COMPAÑÍA CONTADORES ASOCIADOS DE AMERICA S.A.S

PERIODO DEL INFORME: DESDE 

D	D	M	M	A	A
0	1	0	9	2	3

 HASTA 

D	D	M	M	A	A
3	0	1	1	2	4

**PERCEPCIÓN DE LA EMPRESA CON RESPETO AL DESEMPEÑO DEL ESTUDIANTE**

- 1 Cumplimiento del horario pactado
- 2 Presentación personal
- 3 Relación con sus compañeros de trabajo
- 4 Relación con su Jefe Inmediato
- 5 Acepta sugerencias y/opiniones con respeto y las pone en práctica
- 6 Muestra respeto y acepta las políticas de la empresa

	MB	B	R	M	D
1					
2					
3					
4					
5					
6					

- 7 Adaptación del estudiante al ambiente laboral
- 8 Capacidad del estudiante para atender y poner en practica las instrucciones impartidas para la realización de sus actividades
- 9 Conocimientos del estudiante en el área que se desempeña
- 10 interés del estudiante por el trabajo y por el aprendizaje continuo
- 11 ¿Cual es su evaluación del desempeño general de estudiante?

7					
8					
9					
10					
11					

**OTRAS OBSERVACIONES POR PARTE DE LA EMPRESA**

El rendimiento de la estudiante ha sido eficiente cumpliendo a cabalidad con las tareas

encargadas y dándole cumplimiento a los objetivos iniciales para el desarrollo de la pasantía

**OBSERVACIONES DEL DIRECTOR DOCENTE**

La estudiante cumple con sus funciones dentro de la compañía poniendo en práctica

los conocimientos previos y dando solución a los encargos asignados de la mejor manera

resaltando, habilidades, puntualidad y cumplimiento



**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES**  
**VISITA DE INSPECCIÓN DE PASANTÍAS**

D D M M A A  
 FECHA

VISITA No.

**FIRMA SUPERVISOR INTERNO (sello)**

**EVALUACIÓN GENERAL DE LA VISITA POR PARTE DEL DOCENTE**

- 1 El puesto de trabajo del estudiante
- 2 Herramientas de trabajo para el estudiante
- 3 Presentación personal
- 4 Actividades realizadas en el momento de visita acorde al proyecto

MB	B	R	M	D
x				
x				
x				
	x			

*Irene González E.*

**FIRMA DEL DOCENTE**

**CONCLUSIONES DE LA VISITA REALIZADA**

Todo a satisfacción de la empresa, la pasante ha realizado las actividades comprometidas

La estudiante siente que su proceso fue bueno y el aprendizaje importante

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

¿Considera que es conveniente que el estudiante continúe realizando la pasantía?

SI  NO Porque?

Porque se está realizando un buen proceso, la empresa está satisfecha con el proceso

La estudiante está poniendo en práctica sus habilidades y competencias

---

---

---

---

*Irene González E.*

**FIRMA DEL DOCENTE**



**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES**  
**VISITA DE INSPECCIÓN DE PASANTÍAS**

FECHA 

D	D	M	M	A	A
2	9	0	2	2	4

VISITA No. 

0	2
---	---

PROGRAMA CONTADURIA PUBLICA

NOMBRE DEL DOCENTE IRENE GONZALEZ ESPITIA

NOMBRE DEL ESTUDIANTE ESTEFANIA DIAZ GARCIA

NOMBRE DE LA EMPRESA CONTADORES ASOCIADOS DE AMERICA S.A.S

NOMBRE SUPERVISOR INTERNO Y CARGO REINEL EDUARDO MUÑOZ VILLEGAS

NOMBRE DEL PROYECTO CONTRIBUIR EN LOS PROCESOS DEL AREA CONTABLE DE LA

COMPAÑÍA CONTADORES ASOCIADOS DE AMERICA S.A.S

PERIODO DEL INFORME: DESDE 

D	D	M	M	A	A
0	6	0	2	2	4

 HASTA 

D	D	M	M	A	A
0	6	0	2	2	4

**PERCEPCIÓN DE LA EMPRESA CON RESPETO AL DESEMPEÑO DEL ESTUDIANTE**

- 1 Cumplimiento del horario pactado
- 2 Presentación personal
- 3 Relación con sus compañeros de trabajo
- 4 Relación con su Jefe Inmediato
- 5 Acepta sugerencias y/opiniones con respeto y las pone en práctica
- 6 Muestra respeto y acepta las políticas de la empresa
  
- 7 Adaptación del estudiante al ambiente laboral
- 8 Capacidad del estudiante para atender y poner en practica las instrucciones impartidas para la realización de sus actividades
- 9 Conocimientos del estudiante en el área que se desempeña
- 10 interés del estudiante por el trabajo y por el aprendizaje continuo
- 11 ¿Cual es su evaluación del desempeño general de estudiante?

MB	B	R	M	D


**OTRAS OBSERVACIONES POR PARTE DE LA EMPRESA**

La estudiante cumple con sus funciones dentro de la compañía poniendo en practica

los conocimientos previos y dando solución a los encargos asignados de la mejor manera

resaltando, habilidades, puntualidad y cumplimiento

**OBSERVACIONES DEL DIRECTOR DOCENTE**

La empresa se siente satisfecha con el proceso, la estudiante está satisfecha

Se ha evidenciado un buen proceso de aprendizaje y práctica.



**FIRMA SUPERVISOR INTERNO (sello)**

**EVALUACIÓN GENERAL DE LA VISITA POR PARTE DEL DOCENTE**

- 1 El puesto de trabajo del estudiante
- 2 Herramientas de trabajo para el estudiante
- 3 Presentación personal
- 4 Actividades realizadas en el momento de visita acorde al proyecto

MB	B	R	M	D
x				
x				
x				
	x			

Irene Gonzalez E.

**FIRMA DEL DOCENTE**

**CONCLUSIONES DE LA VISITA REALIZADA**

Todo a satisfacción, tanto la empresa como la pasante se encuentran conformes

La estudiante está aprendiendo, tiene buen acompañamiento en el proceso

Ha realizado las actividades asignadas de manera puntual

¿Considera que es conveniente que el estudiante continúe realizando la pasantía?

SI  NO Porque?

La estudiante culminó su pasantía de manera exitosa, la empresa está satisfecha

La visita de cierre importante porque se evalúa bien el proceso de la pasante

Irene Gonzalez E.

**FIRMA DEL DOCENTE**



**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES**  
**INFORME MENSUAL POR SEMANA DE ACTIVIDADES DE PASANTÍAS**

FECHA

INFORME No.

PROGRAMA CONTADURIA PUBLICA

NOMBRE DEL ESTUDIANTE ESTEFANIA DIAZ GARCIA

NOMBRE DE LA EMPRESA CONTADORES ASOCIADOS DE AMERICA S.A.S

NOMBRE DEL PROYECTO CONTRIBUIR EN LOS PROCESOS DEL AREA CONTABLE DE LA

COMPAÑIA CONTADORES ASOCIADOS DE AMERICA S.A.S

PERIODO DEL INFORME: DESDE       HASTA

SEMANA No:  DESDE       HASTA

ACTIVIDADES REALIZADAS	TOTAL HORAS
1 Archivo de documentos, recolección y revisión de papelería del mes de agosto	8

SEMANA No:  DESDE       HASTA

ACTIVIDADES REALIZADAS	TOTAL HORAS
1 Digitación de ventas del mes de agosto de la empresa Impoar	8
2 Digitación de egresos del mes de agosto de la empresa Impoar	8
3 Digitación de compras del mes de agosto de la empresa Impoar	8
4 Digitación de egresos del mes de agosto de la empresa Impoar	8
5 Reconstrucción y digitación del año 2021 de la empresa Heladería Deli Frut	8

SEMANA No:  DESDE       HASTA

ACTIVIDADES REALIZADAS	TOTAL HORAS
1 Digitación de abonos para los proveedores de la empresa Impoar	8
2 Elaboración de estados financieros de persona natural para realizar borrador de renta	8
3 Digitación de pagos de los clientes de la empresa Impoar	8
4 Digitar y verificar la causación y pago de intereses o préstamos de la empresa Impoar	8
5 Revisión de cuentas por cobrar y cuentas por pagar de la compañía Impoar	8

SEMANA No:  DESDE       HASTA

ACTIVIDADES REALIZADAS	TOTAL HORAS
1 Elaboración de estados financieros de persona natural para realizar borrador de renta	8
2 Archivo y envío a correos correspondientes de las rentas elaboradas del 2022 de personas naturales	8
3 Reconstrucción y digitación del año 2021 de la empresa Heladería Deli Frut	8
4 Reconstrucción y digitación del año 2022 de la empresa Heladería Deli Frut	8
5 Reconstrucción y digitación del año 2022 de la empresa Heladería Deli Frut	8

SEMANA No:  DESDE       HASTA

ACTIVIDADES REALIZADAS	TOTAL HORAS
1 Elaboración y socialización de los informes: de ventas, de compras, de gastos e informe consolidado del mes de agosto	8
2 Archivo de documentos del mes de agosto, recolección y revisión de papelería del mes de septiembre	8
3 Digitación de ventas del mes de septiembre de la empresa Impoar	8
4 Digitación de egresos del mes de septiembre de la empresa Impoar	8
5 Digitación de compras del mes de septiembre de la empresa Impoar	8

SEMANA No:  DESDE       HASTA

ACTIVIDADES REALIZADAS	TOTAL HORAS
1 Digitación de egresos del mes de septiembre de la empresa Impoar	8
2 Reconstrucción y digitación del mes de enero-abril del año 2023 de la empresa Heladería Deli Frut	8
3 Digitación de abonos para los proveedores de la empresa Impoar	8
4 Digitación de pagos de los clientes de la empresa Impoar	8
5 Digitar y verificar la causación y pago de intereses o préstamos de la empresa Impoar	8

SEMANA No:  DESDE       HASTA



**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES**  
**INFORME MENSUAL POR SEMANA DE ACTIVIDADES DE PASANTÍAS**

D D M M A A A  
 FECHA 0 1 0 9 2 3 INFORME No. 0 1

ACTIVIDADES REALIZADAS		TOTAL HORAS
1	Revisión de cuentas por cobrar y cuentas por pagar de la compañía Impoar	8
2	Solicitud, autorización y habilitación de facturación electrónica, documento soporte y nómina electrónica para la empresa Parquaderos Zipalandia SAS	8
3	Nómina electrónica de la empresa Parquaderos Zipalandia SAS del 16 al 30 de septiembre	8
4	Facturación electrónica en la DIAN de la empresa Parquaderos Zipalandia SAS	8
5	Nómina electrónica de la empresa Parquaderos Zipalandia SAS del 1 al 15 de octubre	8

D D M M A A A  
 SEMANA No: 8 DESDE 1 7 1 0 2 3 HASTA 2 0 1 0 2 3

ACTIVIDADES REALIZADAS		TOTAL HORAS
1	Reconstrucción y digitación del mes de mayo-julio del año 2023 de la empresa Heladería Deli Frut	8
2	Facturación electrónica en la DIAN de la empresa Palmeras Tours SAS	8
3	Digitación del mes de agosto y septiembre del año 2023 de la empresa Heladería Deli Frut	8
4	Elaboración de informes: de ventas, de compras, de gastos e informe consolidado de septiembre	8

D D M M A A A  
 SEMANA No: 9 DESDE 2 3 1 0 2 3 HASTA 2 7 1 0 2 3

ACTIVIDADES REALIZADAS		TOTAL HORAS
1	Digitación de facturas de venta de la empresa EMDO del mes de septiembre en world office	8
2	Digitación de compras de la empresa EMDO del mes de septiembre en world office	8
3	Archivo de documentos, recolección y revisión de papelería del mes de octubre	8
4	Digitación de ventas del mes de octubre de la empresa Impoar	8
5	Digitación de egresos del mes de octubre de la empresa Impoar	8

D D M M A A A  
 SEMANA No: 10 DESDE 3 0 1 0 2 3 HASTA 3 1 1 0 2 3

ACTIVIDADES REALIZADAS		TOTAL HORAS
1	Elaboración de estados financieros de persona natural para realizar borrador de renta	8
2	Nómina electrónica de la empresa Parquaderos Zipalandia SAS del 16 al 31 de octubre	8

D D M M A A A  
 SEMANA No: 11 DESDE 0 1 1 1 2 3 HASTA 0 3 1 1 2 3

ACTIVIDADES REALIZADAS		TOTAL HORAS
1	Elaboración y presentación de Retención en la Fuente del decimo periodo. Elaboración y presentación de IVA del quinto periodo de la empresa Palmeras tours SAS	8
2	Elaboración y presentación de Retención en la Fuente del decimo periodo de la empresa Parquaderos Zipalandia SAS	8
3	Digitación de compras del mes de octubre de la empresa Impoar	8

D D M M A A A  
 SEMANA No: 12 DESDE 0 7 1 1 2 3 HASTA 1 0 1 1 2 3

ACTIVIDADES REALIZADAS		TOTAL HORAS
1	Digitación de egresos del mes de octubre de la empresa Impoar	8
2	Digitación de abonos para los proveedores de la empresa Impoar	8
3	Digitación de pagos de los clientes de la empresa Impoar	8
4	Digitar y verificar la causación y pago de intereses o préstamos de la empresa Impoar	8

D D M M A A A  
 SEMANA No: 13 DESDE 1 4 1 1 2 3 HASTA 1 7 1 1 2 3

ACTIVIDADES REALIZADAS		TOTAL HORAS
1	Nómina electrónica de la empresa Parquaderos Zipalandia SAS del 1 al 15 de noviembre	8
2	Revisión de cuentas por cobrar y cuentas por pagar de la compañía Impoar	8
3	Archivo y digitación de ventas de Parquaderos Zipalandia SAS	8
4	Elaboración y socialización de informes: de ventas, de compras, de gastos e informe consolidado de octubre	8

D D M M A A A  
 SEMANA No: 14 DESDE 2 0 1 1 2 3 HASTA 2 4 1 1 2 3

ACTIVIDADES REALIZADAS		TOTAL HORAS
1	Archivo del mes de octubre, recepción y revisión de papelería del mes de noviembre	8
2	Digitación de facturas de venta de la empresa EMDO del mes de octubre en world office	8



**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES**  
**INFORME MENSUAL POR SEMANA DE ACTIVIDADES DE PASANTÍAS**

FECHA 

D	D	M	M	A	A
0	1	0	9	2	3

INFORME No. 

0	1
---	---

3	Digitación de compras de la empresa EMDO del mes de octubre en world office	8
4	Digitación de ventas del mes de noviembre de la empresa Impoar	8
5	Digitación de egresos del mes de noviembre de la empresa impoar	8

SEMANA No: 

1	5
---	---

 DESDE 

D	D	M	M	A	A
2	7	1	1	2	3

 HASTA 

D	D	M	M	A	A
3	0	1	1	2	3

ACTIVIDADES REALIZADAS		TOTAL HORAS
1	Facturación electronica en la Dian de la empresa Parquaderos Zipalandia SAS e ingreso de la facturas de ventas en world office del mes de noviembre	8
2	Digitación de compras del mes de agosto de la empresa Impoar	8
3	Digitación de egresos del mes de agosto de la empresa impoar	8
4	Nomina electronica de la empresa Parquaderos Zipalandia SAS del 16 al 30 de noviembre	8
TOTAL HORAS		496
TOTAL HORAS, DEL PERIODO		496

NOMBRE Y FIRMA DIRECTOR EXTERNO

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Nota: el estudiante debe adjuntar al presente informe, datos, estadísticas e.t.c, con respecto a las actividades relacionadas y desarrolladas, que contribuyan al avance de su informe.

**EVALUACIÓN DEL PROCESO DEL ESTUDIANTE POR PARTE DEL DIRECTOR INTERNO**

Cumplimiento del cronograma establecido  
 Cumplimiento de los objetivos del proyecto  
 Las actividades realizadas son propias del estudiante  
 El estudiante demuestra evolución en los conocimientos adquiridos en la practica  
 El estudiante demuestra entusiasmo por la practica realizada  
 El estudiante demuestra avance en el proyecto de grado

	E	B	R	M	D

**OBSERVACIONES DEL ESTUDIANTE**

Se ha ejecutado las actividades propuestas por la compañía dando cumplimiento a los objetivos de la pasantia poniendo en practica los conocimientos. La empresa ha generado espacios de acompañamiento durante el proceso y velando por el cumplimiento de los deberes

**OBSERVACIONES DEL DIRECTOR**

Se ha generado a acompañamiento al estudiante durante el proceso de pasantia donde se evidencio el buen manejo y ejecucion de las actividades asignadas, proporcionando mas conocimientos en diferentes temas que puedan existir falencias

¿Considera que es conveniente que el estudiante continúe realizando la pasantía en esta empresa? SI  NO  ¿Porque?

Desarrolla y contribuye con las actividades propuestas en la compañía, demostrando poniendo en practicas las habilidades para el cumplimiento de las mismas

El estudiante declara que las actividades aquí plasmadas corresponden con la realidad

FIRMA DEL ESTUDIANTE

FIRMA DEL DIRECTOR INTERNO



**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES**  
**INFORME MENSUAL POR SEMANA DE ACTIVIDADES DE PASANTÍAS**

FECHA 

D	D	M	M	A	A
0	6	0	2	2	4

INFORME No. 

0	2
---	---

PROGRAMA CONTADURIA PUBLICA

NOMBRE DEL ESTUDIANTE ESTEFANIA DIAZ GARCIA

NOMBRE DE LA EMPRESA CONTADORES ASOCIADOS DE AMERICA S.A.S

NOMBRE DEL PROYECTO CONTRIBUIR EN LOS PROCESOS DEL AREA CONTABLE DE LA

COMPAÑÍA CONTADORES ASOCIADOS DE AMERICA S.A.S

PERIODO DEL INFORME: DESDE 

D	D	M	M	A	A
0	6	0	2	2	4

 HASTA 

D	D	M	M	A	A
2	9	0	2	2	4

SEMANA No: 

1
---

 DESDE 

D	D	M	M	A	A
0	6	0	2	2	4

 HASTA 

D	D	M	M	A	A
0	9	0	2	2	4

	ACTIVIDADES REALIZADAS	TOTAL HORAS
1	Elaboracion y liquidacion de la Retencion en la fuente del periodo uno correspondiente al mes de enero del año 2024, rectificando el consolidado de la DIAN y los documentos digitalizados en el sistema contable	8
2	Revision de cuenta a cuenta de los estados financieros de las compañías a las que se les presta el servicio con el fin de subsanar irregularidades y poder realizar el cierre de año fiscal correspondiente al año 2023	8
3	Archivo de documentos, recoleccion y revision de papeleria del mes de enero	8
4	Digitacion de ventas y compras de las diferentes empresas a las que se les presta el servicio	8

SEMANA No: 

2
---

 DESDE 

D	D	M	M	A	A
1	2	0	2	2	4

 HASTA 

D	D	M	M	A	A
1	6	0	2	2	4

	ACTIVIDADES REALIZADAS	TOTAL HORAS
1	Digitacion de egresos del mes de enero de las compañías	8
2	Digitacion de abonos para los proveedores con el fin de auditar el mes de enero en este rubro	8
3	Digitacion de pagos de los clientes con el fin de auditar el mes de enero en este rubro	8
4	Liquidacion y elaboracion de nomina electronica quincenal	8
5	Facturacion electronica en la DIAN del mes de febrero de las compañías que lo soliciten	8

D D M M A A

D D M M A A

SEMANA No:  DESDE       HASTA

ACTIVIDADES REALIZADAS		TOTAL HORAS
1	Elaboracion y liquidacion del Impuesto de industria y comercio, revisando los estatutos pertenecientes de cada municipio	8
2	Digitacion de ventas y compras de las diferentes empresas a las que se les presta el servicio	8
3	Digitacion de egresos del mes de enero de las compañías	8
4	Digitacion de abonos para los proveedores con el fin de auditar el mes de enero en este rubro	8
5	Digitacion de pagos de los clientes con el fin de auditar el mes de enero en este rubro	8

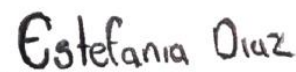
SEMANA No:  DESDE       HASTA

ACTIVIDADES REALIZADAS		TOTAL HORAS
1	Elaboracion y liquidacion del Impuesto de industria y comercio, revisando los estatutos pertenecientes de cada municipio	8
2	Facturacion electronica en la DIAN del mes de febrero de las compañías que lo soliciten	8
3	Digitacion de ventas y compras de las diferentes empresas a las que se les presta el servicio del mes de febrero	8
4	Elaboracion y socializacion de los informes: de ventas, de compras, de gastos e informe consolidado del mes de enero	8

TOTAL HORAS



**NOMBRE Y FIRMA DIRECTOR EXTERNO**



**FIRMA DEL ESTUDIANTE**

Nota: el estudiante debe adjuntar al presente informe, datos, estadísticas e.t.c, con respecto a las actividades relacionadas y desarrolladas, que contribuyan al avance de su informe.

#### EVALUACIÓN DEL PROCESO DEL ESTUDIANTE POR PARTE DEL DIRECTOR INTERNO

Cumplimiento del cronograma establecido  
 Cumplimiento de los objetivos del proyecto  
 Las actividades realizadas son propias del estudiante  
 El estudiante demuestra evolución en los conocimientos adquiridos en la practica  
 El estudiante demuestra entusiasmo por la practica realizada

E	B	R	M	D
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

El estudiante demuestra avance en el proyecto de grado

--	--	--	--	--

**OBSERVACIONES DEL ESTUDIANTE**

se ha ejecutado las actividades propuestas por la compañía dando cumplimiento a los objetivos de la pasantía poniendo en practica los conocimientos. La empresa ha generado espacios de acompañamiento durante el proceso y velando por el cumplimiento de los deberes

**OBSERVACIONES DEL DIRECTOR**

Se ha generado acompañamiento al estudiante durante el proceso de pasantía donde se evidencio el buen manejo y ejecucion de las actividades asignadas, proporcionando mas conocimientos en diferentes temas que puedan existir falencias

¿Considera que es conveniente que el estudiante continúe realizando la pasantía en esta empresa?    SI  NO     ¿Porque?

Desarrolla y contribuye con las actividades propuestas en la compañía, demostrando poniendo en practicas las habilidades para el cumplimiento de las mismas

El estudiante declara que las actividades aquí plasmadas corresponden con la realidad

Estefania Diaz

**FIRMA DEL ESTUDIANTE**

Irene Gonzalez E.

**FIRMA DEL DIRECTOR INTERNO**

## Carta De Presentación



ADOr001\_V8

Página 1 de 1

16

Facativá, 2023-08-18

Señores  
**CONTADORES ASOCIADOS DE AMÉRICA S.A.S**  
Ciudad

Asunto y/o Ref.: Carta de Presentación

Respetados Señores

De manera atenta, me permito presentar la estudiante **ESTEFANIA DIAZ GARCIA** C.C 1.003.566.625 y código estudiantil 414220148, adscrita al Programa Contaduría Pública, de (8) octavo semestre, quien está interesada en realizar una práctica de extensión en la modalidad de pasantía en esa importante entidad, como requisito para graduarse en esta universidad. para efectos de realizar su proyectó de grado, se solicita que la información requerida por el estudiante le sea facilitada, ya que las actividades a realizar en cumplimiento de la reglamentación dispuesta por la UCUNDINAMARCA se tendrán un fin académico.

De acuerdo con la reglamentación vigente, para ser válida esta actividad como opción de grado, deberá tener una duración mínima de seiscientos cuarenta horas (640), sea la dedicación de tiempo completo o de medio tiempo, cuyo horario se fijará de mutuo acuerdo entre las partes, hecho que solicitamos sea informado una vez la estudiante, inicie el desarrollo de la misma.

Adicionalmente estamos informando, que para efectos de coordinación y seguimiento de esta actividad se ha delegado, el docente **GONZALO PIÑEROS HERRERA**

Cordialmente,

**CESAR ALBERTO WILCHES MARTINEZ**  
Coordinador Programa Contaduría Publica

Transcriptor: Sandra Milena Barragán Venegas  
12.1-14

Avenida 14 Calle 15 Barrio Berlín Facativá – Cundinamarca  
Teléfono: (601) 8422644 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

## Carta De Aceptación

Facatativá Cundinamarca, 16 de agosto del 2023



Señor(es):  
**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA**  
Facatativá

**Asunto: CARTA DE ACEPTACION PASANTE**

Cordial saludo, señores, UDEC:

Agradezco de antemano la confianza depositada en mi compañía para que sea guía en el aprendizaje contable y tributario de sus estudiantes universitarios.

Por lo anterior, doy aceptación de la pasante **ESTEFANIA DIAZ GARCIA** identificada con cedula de ciudadanía No. 1.003.566.625 y con código estudiantil 414220148 quien iniciara las pasantías en dos periodos, el primero lo inicia **1 de septiembre del 2023 hasta el 30 de noviembre del 2023** y el segundo periodo desde el **5 de febrero de 2024 hasta el 28 de febrero del 2024**, culminando así las 640 horas establecidas por la universidad.

La compañía la afiliara a la ARL SURA a partir del 1 de septiembre del 2023.

Agradezco la atención prestada.  
Cordialmente,



**REINEL EDUARDO MUÑOZ VILLEGAS**  
REPRESENTANTE LEGAL  
318 306 6079 – 315 616 9833

## Carta Inicio De Pasantía



ADOr001\_V8

Página 1 de 1

16

Facatativá, 2023-09-01

Señores  
**EMPRESA CONTADORES ASOCIADOS DE AMÉRICA S.A.S**  
 Ciudad

Asunto y/o Ref.: Carta Inicio de pasantía

Respetados Señores

De manera atenta me permito presentar la estudiante **ESTEFANIA DIAZ GARCIA** C.C 1.003.566.625 y código estudiantil 414220148, adscrita al programa de Contaduría Pública, quien está interesada en realizar una pasantía en esa importante entidad.

Las actividades para realizar en cumplimiento de la reglamentación dispuesta por la UCUNDINAMARCA se deben ejecutar en el segundo periodo académico 2023; (la estudiante deberá cumplir con 640 horas como mínimo, requisito indispensable para optar al título de Contador Público); esta actividad se desarrollará a partir del día 01 de septiembre al 30 de noviembre del 2023, para un total de 496 horas, por otra parte, la estudiante iniciando el periodo académico 2024-1, solicitará una carta al programa para continuar el desarrollo de su pasantía y dar cumplimiento a lo escrito anteriormente.

Adicionalmente estamos informando, que para efectos de coordinación y seguimiento de esta actividad se ha delegado, a la docente **IRENE GONZALEZ ESPITIA**

Cordialmente,

**CESAR ALBERTO WILCHES MARTINEZ**  
 Coordinador Programa Contaduría Pública

Transcriptor: Sandra Milena Barragán Venegas  
 12.1-14

Avenida 14 Calle 15 Barrio Berlín Facatativá – Cundinamarca  
 Teléfono: (601) 8422644 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

## Carta Continuidad De Pasantía



ADOr001\_V8

Página 1 de 1

16

Facatativá, 2024-02-08

Señores  
**CONTADORES ASOCIADOS DE AMÉRICA S.A.S**  
Ciudad

Asunto y/o Ref.: Carta Continuidad de Pasantía

Respetados Señores

De manera cordial, me dirijo a usted con el fin de solicitar la continuidad del convenio que se ha venido manejando entre la Universidad de Cundinamarca y la Empresa **CONTADORES ASOCIADOS DE AMÉRICA S.A.S**, esto con el fin de que nuestra estudiante continúe realizando su pasantía en esta importante entidad.

Por tal fin me permito indicar que la estudiante **ESTEFANIA DIAZ GARCIA C.C** 1.003.566.625 y código estudiantil 414220148, adscrita al Programa Contaduría Pública, quien está interesada en continuar su pasantía.

Las actividades para realizar en cumplimiento de la reglamentación dispuesta por la UCUNDINAMARCA se deberán ejecutar en el primer semestre académico 2024 desde el 06 febrero hasta el 29 de febrero total de 144 horas.

Adicionalmente estamos informando, que para efectos de coordinación y seguimiento de esta actividad se ha delegado, el docente **IRENE GONZALEZ ESPITIA**

Cordialmente,



16138254

**CÉSAR AUGUSTO GIRALDO DUQUE**  
Coordinador Programa Contaduría Pública

Transcriptor: Sandra Milena Barragán Venegas  
12.1-14

Avenida 14 Calle 15 Barrio Berlín Facatativá – Cundinamarca  
Teléfono: (601) 8422644 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
NIT: 890.680.062-2

Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional

## Carta Culminación De Pasantía



Facatativá Cundinamarca, 26 abril del 2024

Señor(es):  
**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA**  
**Facatativá**

Asunto: **CARTA CULMINACIÓN DE PASANTIA**

Cordial saludo, señores, UDEC:

Agradecemos de antemano la confianza depositada en nuestra compañía para el aprendizaje contable y tributario de sus estudiantes universitarios.

Por lo anterior, nos permitimos manifestar que la pasante **ESTEFANIA DIAZ GARCIA** identificada con cedula de ciudadanía No. 1.003.566.625 y con código estudiantil 414220148 culmino a cabalidad su tiempo de pasantía el cual fue desde el **1 de septiembre del 2023 hasta el 30 de noviembre del 2023** y el segundo periodo desde el **5 de febrero de 2024 hasta el 28 de febrero del 2024**, para un total de 640 horas.

Agradezco la atención prestada y la confianza en el aprendizaje de sus estudiantes.

Cordialmente,

**REINEL EDUARDO MUÑOZ VILLEGAS**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**318 306 6079 – 315 616 9833**

## Carta De Aprobación Por Parte Del director



– (EXTENSIÓN- FACATATIVA) –

ADOr001\_V9

Página 1 de 1

16.

Facatativá, 2024- 04- 29.

Señores

**COMITÉ OPCIONES DE GRADO**  
**Programa Contaduría Pública**  
 Universidad de Cundinamarca  
 Extensión Facatativá.

**Asunto y/ló Ref:** Entrega trabajo de grado proyecto de PASANTÍAS. Respetados señores:

Me dirijo a ustedes, en mi calidad de directora del proyecto de PASANTÍA titulado “APOYO EN LOS PROCESOS DEL ÁREA CONTABLE DE LA COMPAÑÍA CONTADORES ASOCIADOS DE AMÉRICA S.A.S”, presentado por la estudiante DIAZ GARCIA ESTEFANIA, y luego de haber desarrollado mis funciones y responsabilidades como tal, según lo establecido en el Acuerdo 002 de 2016 del Consejo de Facultad de Ciencias Administrativas Económicas y Contables, capítulo VII artículo 16; me permito AVALAR la entrega por parte de las estudiantes del trabajo concluido; el cual cumple con los requisitos legales y con los objetivos definidos en el acuerdo antes mencionado especialmente lo previsto en sus artículos (3, 7, 13 y 21 párrafo 1), así como lo establecido en el Acuerdo 010 julio 12 de 2006 del Consejo Superior Universitario “reglamento estudiantil”, especialmente en su artículo (8) numeral (16) y demás.

Lo anterior con el propósito de que este, continúe su itinerario según el cronograma aprobado por el comité opciones de grado para el presente periodo académico, y se designe los jurados calificadores para su análisis y revisión.

Cordialmente,

*Irene González E.*

**IRENE GONZÁLEZ ESPITIA**

Docente Investigadora TCO Contaduría Pública  
 Universidad de Cundinamarca

Anexo: Documentos para revisión

Transcriptor: Irene González Espitia  
 Contaduría Pública

12.1-14.

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono: (601) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*