
	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 1 de 68

**APOYO EN LAS OPERACIONES CONTABLES Y TRIBUTARIAS DE LA  
OFICINA DE ASESORÍAS INTEGRALES DE PROPIEDAD DE LA SEÑORA  
FABIOLA MARTÍNEZ CÓRDOBA**

**AUTOR**  
**Diana Paola García Melo**

**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONOMICAS Y CONTABLES**  
**CONTADURÍA PÚBLICA**  
**FUSAGASUGA**  
**2016**

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 2 de 68

**APOYO EN LAS OPERACIONES CONTABLES Y TRIBUTARIAS DE LA OFICINA DE ASESORÍAS INTEGRALES DE PROPIEDAD DE LA SEÑORA FABIOLA MARTÍNEZ CÓRDOBA**


**Diana Paola García Melo**

**Pasantía para optar al título de  
Contadora Pública**

**ASESOR**

**Edgar Enrique Aguas  
Contador Público**

**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONOMICAS Y CONTABLES  
CONTADURÍA PÚBLICA  
FUSAGASUGA  
2016**

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 3 de 68

## DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO

### 1. Capítulos del Trabajo.

#### Capitulo I

##### Primer mes

##### Inicio de pasantía

La pasantía se inició el 17 de febrero de 2016 haciendo el reconocimiento de la empresa en cuanto a su funcionamiento, naturaleza jurídica de los clientes, obligaciones tributarias y régimen al que pertenecen, entendiendo la dinámica de la oficina y las necesidades de los contribuyentes, Por medio de la asistente más antigua se obtuvo capacitación a cerca del funcionamiento del Software contable. (Helisa NIIF), parametrización y ciclos contables, así como el ingreso de la información al sistema.

Recibí capacitación en cuanto a la renovación de cámara de comercio tanto en formularios manuales como en forma virtual, así como la elaboración del impuesto de industria y comercio del año gravable 2015, continúe sirviendo de apoyo en las diferentes empresas que la oficina asesora en el área contable y tributaria, desde la revisión de los documentos contables, la clasificación de la información obtenida, el ingreso de la información en el software contable, la conciliación de los bancos, la comparación de los soportes con los estados financieros consolidados de cada empresa e identificar posibles inconsistencias y aportar recomendaciones para dar soluciones oportunas.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 4 de 68

## Pasos para la renovación de cámara de comercio mecanismo virtual:

The screenshot shows a Google search for "camara de comercio". The search results page displays the following information:

- Search Results:** Cerca de 382,000 resultados (0.58 segundos)
- Top Result:** **Cámara de Comercio de Bogotá** ([www.ccb.org.co/](http://www.ccb.org.co/))  
Somos aliados para que su sueño empresarial se vuelva realidad, sea sostenible, genere valor compartido y logremos una Bogotá - región próspera con más y ...
- Search Bar:** Buscar en ccb.org.co
- Navigation Links:** [Trámites y Consultas](#), [Inscripciones y renovaciones](#), [Renovación Matrícula Mercantil](#), [Matrícula Mercantil](#), [Certificados Electrónicos](#), [Nuestras sedes](#)
- Card for Cámara de Comercio de Bogotá:**
  - Logo:** Cámara de Comercio de Bogotá
  - Text:** Organización sin fines de lucro. La Cámara de Comercio de Bogotá es una institución privada sin fines de lucro que se encarga de administrar los registros mercantiles de las empresas y sociedades que se crean en Bogotá D.C. y que, ... [Wikipedia](#)
  - Buttons:** [Comentarios](#)
- Privacy Notice:** Tu cuenta de Google: descubre las herramientas para controlar tu privacidad. [IR](#)



## MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

## PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

## INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 5 de 68

Cámara de Comercio de Bogotá

Crear su empresa | Fortalecer su empresa | Inscripciones y renovaciones | Arbitraje y conciliación | Investigaciones Bogotá y Región | Eventos y capacitaciones

**Renueve por Internet su Matriculación Mercantil rápido y seguro**  
Obtenga beneficios en Mundo Aventura y Unipresarial, entre otros, por renovar antes del 27 de marzo por Internet. [Conózcalos.](#)

- Matriculación mercantil
- RUP
- Entidades Sin Ánimo de Lucro
- Otros registros

**Cree su empresa**  
La CCB le ayuda a realizar su sueño

- Paso a paso para crear empresa
- Formalización empresarial
- Sectores estratégicos
- Nombres de empresas (Homonimia)

[Ver más +](#)

**Fortalezca su empresa**  
Por necesidad:

- Estrategia y administración
- Mercadeo y ventas
- Internacionalización
- Innovación

[Ver más +](#)


Clusters [+]

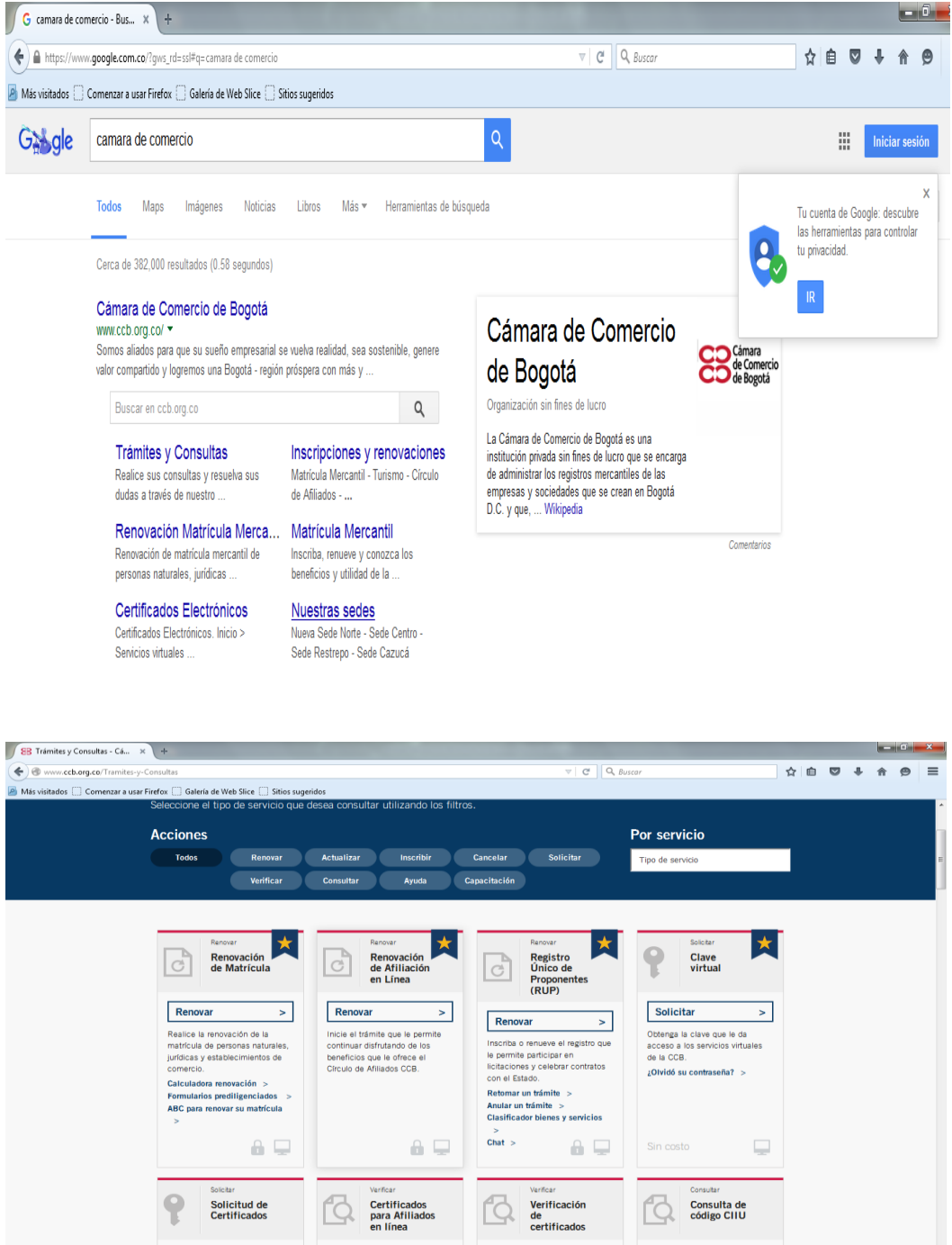
**Inscripciones y renovaciones**  
Renueve, inscriba u obtenga su certificado

- Matriculación Mercantil
- Registro Único de Proponentes, RUP
- Certificados electrónicos
- Revisión virtual de actas
- Consulte su trámite

[Ver más sobre registros +](#)

[Inicie su empresa →](#)    [Autodiagnóstico →](#)    [Renueve aquí →](#)

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 6 de 68



The image shows a Google search for "camara de comercio" and the resulting website interface for the Cámara de Comercio de Bogotá.

**Google Search Results:**

- Search query: camara de comercio
- Results: Cerca de 382,000 resultados (0.58 segundos)
- Result 1: **Cámara de Comercio de Bogotá** (www.ccb.org.co)
  - Summary: Somos aliados para que su sueño empresarial se vuelva realidad, sea sostenible, genere valor compartido y logremos una Bogotá - región próspera con más y ...
  - Buttons: Trámites y Consultas, Inscripciones y renovaciones, Renovación Matrícula Merca..., Matrícula Mercantil, Certificados Electrónicos, Nuestras sedes
- Result 2: **Cámara de Comercio de Bogotá** (www.ccb.org.co)
  - Summary: Organización sin fines de lucro. La Cámara de Comercio de Bogotá es una institución privada sin fines de lucro que se encarga de administrar los registros mercantiles de las empresas y sociedades que se crean en Bogotá D.C. y que, ...

**Website Interface (www.ccb.org.co):**

- Header: Selección de servicio que desea consultar utilizando los filtros.
- Acciones: Todos, Renovar, Actualizar, Inscribir, Cancelar, Solicitar, Verificar, Consultar, Ayuda, Capacitación
- Por servicio: Tipo de servicio
- Services Grid:
  - Renovar: Renovación de Matrícula (Realice la renovación de la matrícula de personas naturales, jurídicas y establecimientos de comercio)
  - Renovar: Renovación de Afiliación en Línea (Inicie el trámite que le permite continuar disfrutando de los beneficios que le ofrece el Círculo de Afiliados CCB)
  - Renovar: Registro Único de Proponentes (RUP) (Inscriba o renueve el registro que le permite participar en licitaciones y celebrar contratos con el Estado)
  - Solicitar: Clave virtual (Obtenga la clave que le da acceso a los servicios virtuales de la CCB)
  - Solicitar: Solicitud de Certificados
  - Verificar: Certificados para Afiliados en línea
  - Verificar: Verificación de certificados
  - Consultar: Consulta de código CIU



# MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

## PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA


VERSION: 1

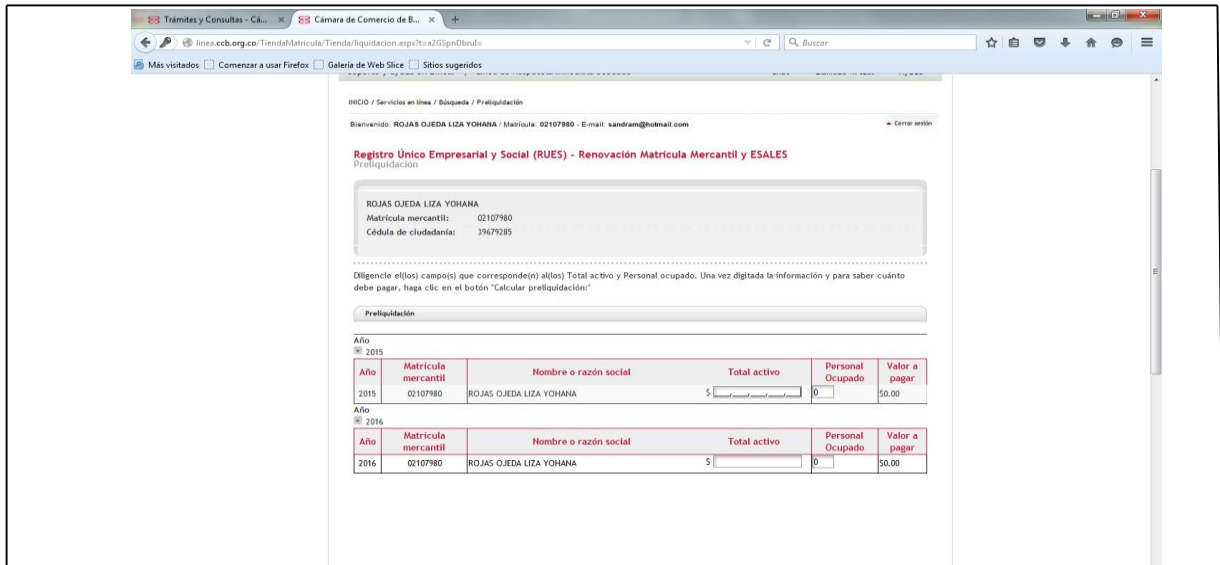
### INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 7 de 68

The image shows two screenshots of the CCB website. The top screenshot is the main page for the RUES - Renovación Matricula Mercantil y ESALES. It features a navigation menu on the left with options like 'Soporte y ayuda en línea', 'Consulte', and 'Medios de pago'. The main content area includes a 'Importante' section with a list of bullet points and a 'Requisitos' section with a list of requirements. A 'Continuar' button is at the bottom right.

The bottom screenshot shows the 'Pasos Terminos Registro.aspx' page. It has a similar navigation menu and a main content area with a numbered list of steps (1-6) for the registration process. Below the steps is a form with fields for 'Tipo de identificación', 'Número de identificación', 'Correo electrónico', and 'Clave virtual'. There is also a checkbox for 'He leído y acepto los Términos y condiciones para la renovación del Registro único Empresarial y Social (RUES)'. 'Regresar' and 'Continuar' buttons are at the bottom.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 8 de 68




En cuanto a la renovacion de camara y comercio, se aplico el mecanismo virtual para algunas empresas, donde se pudo conocer el proceso y su facilidad, ya que al crear la clave de usuario y su clave, permitio agilizar los procesos y evita los desplazamientos a la sede de la Camara de comercio, incluso permitio la solicitud de los certificados por este mecanismo.

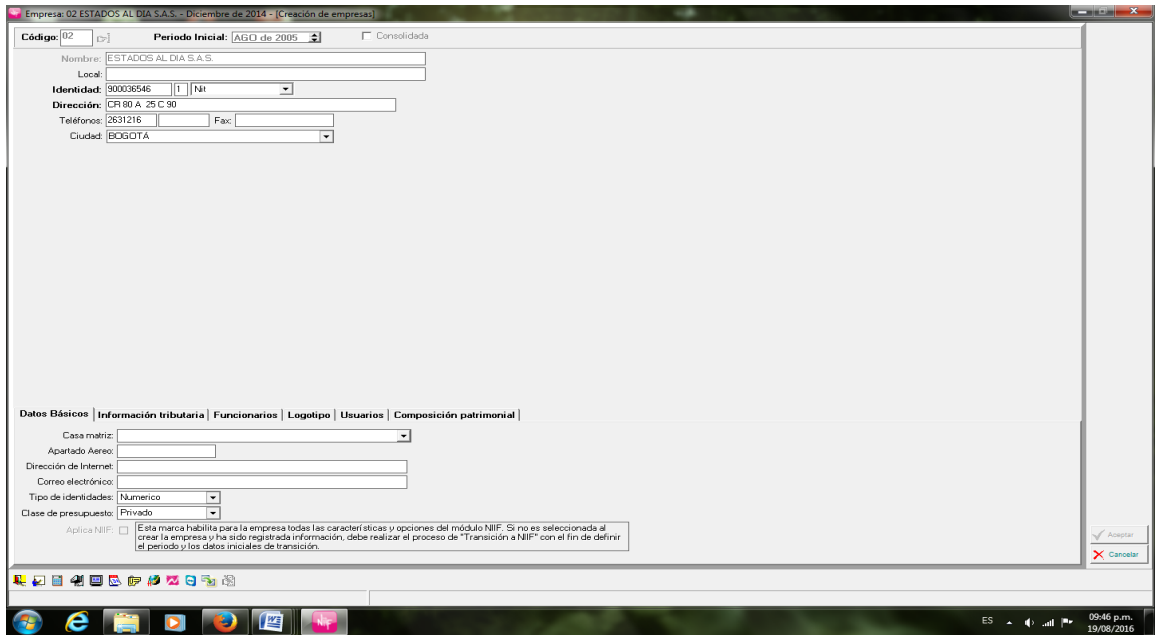
En cuanto a los formularios manuales pude apreciar que cuando se llevan a la camara son revisados y si tienen algun error, estos deben diligenciarse de nuevo, ademas esta opcion no permite la solicitud del certificado de manera virtual, si no que el contribuyente cuando lo requiera debe trasladarse a la sede de la camara de comercio.

### **Conocimiento y parametrizacion del software contable Helisa Niif**

La parametrizacion fue un aspecto muy importante de la Pasantia porque al crear las empresas se debe tener en cuenta la parametrizacion de todos sus datos


	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 9 de 68

basicos, obligaciones fiscales, el PUC a utilizar, los funcionarios y usuarios del sistema.



La parametrización en la oficina de la contadora se considera un aspecto de vital importancia porque de ello depende el éxito de los estados financieros.

A continuación se anexa el pantallazo de la creación de los documentos a utilizar en una de las empresas:

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 10 de 68

Empresa: 04 CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS - Febrero de 2016 - [Modificación de documentos]

TIPO	NOMBRE
CA	CANCELACION CUENTAS DE RESULT.
CC	COMPROBANTE DE CONTABILIDAD
CE	COMPROBANTE DE EGRESO
CI	COMPROBANTE DE INGRESO
CM	CUOTA ADMINISTRACION
CT	CANCELACION DE TERCEPROS
NM	NOMINA MENSUAL
RC	RECIBO DE CAJA
SI	SALDOS INICIALES

### Algunas empresas direccionadas en la oficina:

Empresa: 02 ESTADOS AL DIA S.A.S. - Diciembre de 2014

ESTADOS AL DIA S.A.S., Diciembre de 2014

BELINTPOL S.A.S.  
 BOBADILLA PARRADO ANGEL OLIVERIO  
 CALDERON MARTINEZ RAFAEL  
 CLUB DEPORTIVO "BALONCESTO HUNTERS CLUB"  
 CONDOMINIO QUINTAS DE SAN GABRIEL  
 CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS  
 ESTADOS AL DIA S.A.S.  
 GRACIA MARTINEZ AMANDA/COLEGIO GIMNASIO AMERICANO  
 HURTADO MARTINEZ ANGIE NATHALIA  
 LOZANO HERRERA BREITNER GIUSEPPE  
 PLANTAS PANDI S.A.S

Administrador

Gestión de Compras

Importaciones

Gestión de Ventas

Acciones Pocos

Presupuesto

Auditoría

Cierre de Periodo

Exportar Importar Parámetros Utilitarios

Cuentas por Cobrar

Cuentas por Pagar

Cartilla de bancos

Lista de usuarios

cO ntabilidad

Balace de prueba de P roveedores

libro A uxiliar

Revisar y reafectar los libros

retomar Datos de clientes

administrar las Hojas de vida


dE bancos

Asentar Libros

Crear empresa    Modificar empresa

ES 10:14 p.m. 19/08/2016

En la oficina no se manejan muchas empresas, ya que por solicitud de la contadora las empresas han ido adquiriendo su propio software en sus instalaciones.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 11 de 68

## Capitulo II

### Segundo mes

#### Realización del ciclo contable

A continuación, y con autorización del representante legal, se detalla el proceso contable del conjunto residencial las heliconias mes de marzo de 2016.

Empresa: 04 CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS - Marzo de 2016

ONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS, Marzo de 2016

BELINTPOL S.A.S.  
 BOBADILLA PARRADO ANGEL OLIVERIO  
 CALDERON MARTINEZ RAFAEL  
 CONDOMINIO QUINTAS DE SAN GABRIEL  
 CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS  
 ESTADOS AL DIA S.A.S.  
 HURTADO MARTINEZ ANGIE NATHALIA  
 LOZANO HERRERA BREITNER GIUSSEPPE  
 PLANTAS PANDI S.A.S

Administrador	Cuentas por Cobrar	Cuentas por Pagar	Cartilla de bancos Lista de usuarios eO ntabilidad Balance de prueba libro Auxiliar de P roveedores Retomar datos de clientes administrar las Hojas de vida Estado de resultados detallado reVisar y reafectar los libros
Control de Compras	Impulso de Ventas	Gestión de Ventas	
Activos Fijos	Inventarios	Presupuesto	Analisis
Auditoria	Cierre de Periodo	Exportar Importar Parámetros Utilitarios	Asentar Libros



#### Listado de documentos a utilizar:

Empresa: 04 CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS - Marzo de 2016 - [Modificación de do

TIPO	
CA	CANCELACION CUENTAS DE RESULT.
CC	COMPROBANTE DE CONTABILIDAD
CE	COMPROBANTE DE EGRESO
CI	COMPROBANTE DE INGRESO
CM	CUOTA ADMINISTRACION
CT	CANCELACION DE TERCEROS
NM	NOMINA MENSUAL
RC	RECIBO DE CAJA
SI	SALDOS INICIALES

**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

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

PAGINA: 12 de 68

**Pasos a realizar en el ciclo contable****Causación cuotas de administración:**

En este paso se causa la cuota de administración, de acuerdo a los valores establecidos en la asamblea para cada año, el sistema permite causarla en un minuto gracias a la opción que tiene la librería donde se guardan archivos repetitivos y de uso permanente.

Empresa: 04 CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS - Marzo de 2016 - [Modificación de documentos]

TIPO	
CA	CANCELACION CUENTAS DE RESULT.
CC	COMPROBANTE DE CONTABILIDAD
CE	COMPROBANTE DE EGRESO
CI	COMPROBANTE DE INGRESO
CM	CUOTA ADMINISTRACION
CT	CANCELACION DE TERCEROS
NM	NOMINA MENSUAL
RC	RECIBO DE CAJA
SI	SALDOS INICIALES

**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

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

PAGINA: 13 de 68

Empresa: 04 CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS - Marzo de 2016 - [Modificación de documentos]

CUOTA ADMINISTRACION - Número: 00000016 - Fecha: 2016/03/31

Beneficiario: 640000 - C64/HIGUERA LOPEZ RICARDO

CUENTA	CONCEPTO	VALOR	NATI
41701005	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	220,000.00	Cr
13050505	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	220,000.00	Db
41701005	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	165,000.00	Cr
13050505	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	165,000.00	Db
41701005	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	165,000.00	Cr
13050505	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	165,000.00	Db
41701005	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	166,000.00	Cr
13050505	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	166,000.00	Db
41701005	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	166,000.00	Cr
13050505	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	166,000.00	Db
41701005	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	167,000.00	Cr
13050505	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	167,000.00	Db
41701005	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	168,000.00	Cr
13050505	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	168,000.00	Db
41701005	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	168,000.00	Cr
13050505	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	168,000.00	Db
41701005	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	231,000.00	Cr
13050505	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	231,000.00	Db
41701005	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	183,000.00	Cr
13050505	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	183,000.00	Db
41701005	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	162,000.00	Cr
13050505	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	162,000.00	Db
41701005	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	162,000.00	Cr
13050505	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	162,000.00	Db
41701005	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	162,000.00	Cr
13050505	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	162,000.00	Db
41701005	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	162,000.00	Cr
13050505	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	162,000.00	Db
41701005	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	162,000.00	Cr
13050505	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	162,000.00	Db
41701005	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	162,000.00	Cr
13050505	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	162,000.00	Db
41701005	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	183,000.00	Cr
13050505	C/CIÓN CUOTA ADMON MAR/16	183,000.00	Db

Débitos 11,492



Empresa: 04 CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS - Marzo de 2016

**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

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

PAGINA: 14 de 68

**2 recibos de caja con descuento:**

El descuento se otorga para los copropietarios que pagan antes del 10 de cada mes.

**CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS**

NIT: 900228171  
DIRECCION: CL 19 A BIS 69-64  
TELEFONOS: 8861819  
FAX:

**RECIBO DE CAJA**  
Nro. 00005655  
FECHA: Marzo 4 DE 2016  
Página: 1 de 1

CUENTA	CONCEPTOS	BENEFICIARIO	DEBITO	CREDITO
13060605-CUOTAS DE	PAGO CUOTA,ADMON MAR/16 CON	C19:BORBON MENDEZ	0.00	170.000.00
429602-DESCUENTOS POR	PAGO CUOTA,ADMON MAR/16 CON	C19:BORBON MENDEZ	10.000.00	0.00
112005-BANCOS	PAGO CUOTA,ADMON MAR/16 CON	C19:BORBON MENDEZ	160.000.00	0.00

En el conjunto se reciben ingresos por conceptos diferentes a la cuota de administración como por ejemplo alquiler sede social, venta gorros de baño, venta de pimpones. Estos conceptos son ingresos no operacionales por lo tanto se llevan directamente al ingreso. La venta de pimpones y gorros de baño es el único dinero que el administrador recibe en efectivo y se lleva a caja menor, el pago por concepto alquiler de la sede social si se debe consignar

**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

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

PAGINA: 15 de 68

Empresa: 04 CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS - Marzo de 2016 - [Modificación de documentos]

RECIBO DE CAJA - Número: 00005686 - Fecha: 2016/03/31

Beneficiario: 1000 - VARIOS DE MENOR CUANTIA

CUENTA	CONCEPTO	VALOR	NATURALEZA
42959506	VENTA DE PIMPONES	15,000.00	Cr
42959505	VENTA GORROS DE BAÑO 35J	70,000.00	Cr
110510	VENTA DE PIMPONES Y GORROS DE BAÑO	85,000.00	Db

**Comprobantes de ingreso:**


el administrados retira del banco para llevar a caja general y pagar los gastos en los que incurre el conjunto por su objeto social.

Empresa: 04 CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS - Marzo de 2016 - [Modificación de documentos]

COMPROBANTE DE INGRESO - Número: 00000074 - Fecha: 2016/03/14

Beneficiario: 900228171 - CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS

CUENTA	CONCEPTO	VALOR	NATURALEZA
110505	TRASLADO DE BANCO A CAJA GENERAL MAR/16	1,253,150.00	Db
112005	TRASLADO DE BANCO A CAJA GENERAL MAR/16	1,253,150.00	Cr

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 16 de 68

**comprobantes de egreso:**

Empresa: 04 CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS - Marzo de 2016 - [Modif	
<b>TIPO</b>	
CA	CANCELACION CUENTAS DE RESULT.
CC	COMPROBANTE DE CONTABILIDAD
CE	COMPROBANTE DE EGRESO
CI	COMPROBANTE DE INGRESO
CM	CUOTA ADMINISTRACION
CT	CANCELACION DE TERCEROS
NM	NOMINA MENSUAL
RC	RECIBO DE CAJA
SI	SALDOS INICIALES

aquí se registran los gastos en los que incurre el conjunto al llevar a cabo su objeto social, como por ejemplo por el mantenimiento de la piscina, de los jardines y demás zonas comunes, servicios públicos, papelería, empleados, vigilancia, honorarios, implementos de aseo y cafetería. Todo sale de caja general y los gastos más pequeños de caja menor.

**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

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

PAGINA: 17 de 68

Empresa: 04 CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS - Marzo de 2016 - [Modificación de documentos]

**COMPROBANTE DE EGRESO**

NÚMERO	FECHA	BENEFICIARIO	VALOR
00000451	2016/03/04	MAGNETIC SAS	216,000.00
00000452	2016/03/08	ALIANZ SEGUROS S.A	246,800.00
00000453	2016/03/10	ETB/EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA SA ESP	76,400.00
00000454	2016/03/10	VARIOS DE MENOR CUANTIA	285,900.00
00000455	2016/03/14	EMSERFUSA / EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE FUSAGASUGA	153,750.00
00000456	2016/03/15	RODRIGUEZ CASALLAS REINEL	98,500.00
00000457	2016/03/18	QUIMPISCINAS QRLTDA	200,000.00
00000458	2016/03/18	ANALIZAR AGUAS DE COLOMBIA SAS	100,000.00
00000459	2016/03/30	SEGURIDAD ICONS E & E LTDA VIGILANCIA PRIVADA	6,208,000.00
00000460	2016/03/30	QUIMPISCINAS QRLTDA	281,200.00
00000461	2016/03/30	BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A.	100,000.00
00000462	2016/03/30	EMPRESA DE ENERGIA DE CUNDINAMARCA S A EMPRESA DE SERVICIOS	464,960.00
00000463	2016/03/30	RINCON USAQUEEN JESUS ALBERDI	913,000.00
00000464	2016/03/30	MARTINEZ CORDOBA FABICLA	341,000.00
00000465	2016/03/30	CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS	300,000.00
00000466	2016/03/17	DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	28,000.00
00000467	2016/03/30	RODRIGUEZ MUÑOZ JOSE HARVEY	772,820.00
00000468	2016/03/31	VARIOS DE MENOR CUANTIA	228,295.00

Empresa: 04 CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS - Marzo de 2016 - [Modificación de documentos]

**COMPROBANTE DE EGRESO - Número: 00000462 - Fecha: 2016/03/30**

Beneficiario: 860007638 - EMPRESA DE ENERGIA DE CUNDINAMARCA S A EMPRESA DE SERVICIOS

CUENTA	CONCEPTO	VALOR	NATURALEZA
513530	PAGO FACT N. 7984 / SERV ENERGIA	464,960.00	Db
110505	PAGO FACT N. 7984 / SERV ENERGIA	464,960.00	Cr



**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

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

PAGINA: 18 de 68

5 CC comprobantes de contabilidad aquí se registran partidas donde no se afecta la caja ni el banco, como causación de gastos o cruce del anticipo con la cartera.

**Cruce cartera con anticipo**

Empresa: 04 CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS - Marzo de 2016 - [Modificación de documentos]

**COMPROBANTE DE CONTABILIDAD - Número: 0000457 - Fecha: 2016/03/31**

Beneficiario: 120000 - C12/CUERVO GALINDO FELIX IGNACIO/FIGUEROA ANA

CUENTA	CONCEPTO	VALOR	NATURALEZA
13050505	PAGO SALDO CUOTA ADMON MAR/16 CON CRUCE ANTICIPO	129,000.00	Cr
27055005	PAGO SALDO CUOTA ADMON MAR/16 CON CRUCE ANTICIPO	129,000.00	Db
13050505	ABONO ADMON MAR/16 CON CRUCE ANTICIPO	13,000.00	Cr
27055005	ABONO ADMON MAR/16 CON CRUCE ANTICIPO	13,000.00	Db
13050505	PAGO CUOTA ADMON MAR/16 CON CRUCE ANTICIPO	133,000.00	Cr
27055005	PAGO CUOTA ADMON MAR/16 CON CRUCE ANTICIPO	133,000.00	Db
13050505	PAGO CUOTA ADMON MAR/16 CON CRUCE ANTICIPO	146,000.00	Cr
27055005	PAGO CUOTA ADMON MAR/16 CON CRUCE ANTICIPO	146,000.00	Db
13050505	PAGO CUOTA ADMON MAR/16 CON CRUCE ANTICIPO	219,000.00	Cr
27055005	PAGO CUOTA ADMON MAR/16 CON CRUCE ANTICIPO	219,000.00	Db
13050505	PAGO CUOTA ADMON MAR/16 CON CRUCE ANTICIPO	192,000.00	Cr
27055005	PAGO CUOTA ADMON MAR/16 CON CRUCE ANTICIPO	192,000.00	Db
13050505	ABONO CUOTA ADMON MAR/16 CON CRUCE ANTICIPO	139,000.00	Cr
27055005	ABONO CUOTA ADMON MAR/16 CON CRUCE ANTICIPO	139,000.00	Db
13050505	PAGO CUOTA ADMON MAR/16 CON CRUCE ANTICIPO	172,000.00	Cr
27055005	PAGO CUOTA ADMON MAR/16 CON CRUCE ANTICIPO	172,000.00	Db
13050505	PAGO CUOTA ADMON MAR/16 CON CRUCE ANTICIPO	142,000.00	Cr
27055005	PAGO CUOTA ADMON MAR/16 CON CRUCE ANTICIPO	142,000.00	Db
13050505	PAGO RETROACTIVO ENE /16 CON CRUCE ANTICIPO	2,000.00	Cr
27055005	PAGO RETROACTIVO ENE /16 CON CRUCE ANTICIPO	2,000.00	Db


**Consignaciones sin identificar:**

Empresa: 04 CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS - Marzo de 2016 - [Modificación de documentos]

**COMPROBANTE DE CONTABILIDAD - Número: 0000458 - Fecha: 2016/03/31**

Beneficiario: 1000 - VARIOS DE MENOR CUANTIA

CUENTA	CONCEPTO	VALOR	NATURALEZA
112005	CONSIGNACION SIN IDENTIFICAR MAR 02 /16	290,000.00	Db
27055010	CONSIGNACION SIN IDENTIFICAR MAR 02 /16	290,000.00	Cr
112005	CONSIGNACION SIN IDENTIFICAR MAR 04 /16	170,000.00	Db
27055010	CONSIGNACION SIN IDENTIFICAR MAR 04 /16	170,000.00	Cr
112005	CONSIGNACION SIN IDENTIFICAR MAR 07 /16	175,000.00	Db
27055010	CONSIGNACION SIN IDENTIFICAR MAR 07 /16	175,000.00	Cr
112005	CONSIGNACION SIN IDENTIFICAR MAR 08 /16	154,000.00	Db
27055010	CONSIGNACION SIN IDENTIFICAR MAR 08 /16	154,000.00	Cr
112005	CONSIGNACION SIN IDENTIFICAR MAR 10 /16	177,000.00	Db
27055010	CONSIGNACION SIN IDENTIFICAR MAR 10 /16	177,000.00	Cr
112005	CONSIGNACION SIN IDENTIFICAR MAR 10 /16	146,000.00	Db
27055010	CONSIGNACION SIN IDENTIFICAR MAR 10 /16	146,000.00	Cr
112005	CONSIGNACION SIN IDENTIFICAR MAR 10 /16	262,166.00	Db
27055010	CONSIGNACION SIN IDENTIFICAR MAR 10 /16	262,166.00	Cr
112005	CONSIGNACION SIN IDENTIFICAR MAR 31 /16	204,000.00	Db
27055010	CONSIGNACION SIN IDENTIFICAR MAR 31 /16	204,000.00	Cr
112005	CONSIGNACION SIN IDENTIFICAR MAR 7 /16	179,000.00	Db
27055010	CONSIGNACION SIN IDENTIFICAR MAR 7 /16	179,000.00	Cr

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 19 de 68

se registra los valores a los que no se ha hecho recibo de caja Intereses generados por el banco en la cuenta de fondo de imprevistos y la cuenta donde se consigna las cuotas de administración.

Empresa: 04 CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS - Marzo de 2016 - [Modificación de documentos]

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD - Número: 00000459 - Fecha: 2016/03/31

Beneficiario: 860035827 - BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A.

CUENTA	CONCEPTO	VALOR	NATURALEZA
42100502	NC ABONDO INTERESES MAR/16	290.87	Cr
112005	NC ABONDO INTERESES MAR/16	290.87	Db
42100502	NC ABONDO INTERESES MAR/16	3,619.87	Cr
112005	NC ABONDO INTERESES MAR/16	3,619.87	Db

Causación servicio de vigilancia, se reconoce el gasto independientemente de que exista o no el pago. Para la retención en la fuente se toma como base el AIU que es el 10% del gasto

Empresa: 04 CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS - Marzo de 2016 - [Modificación de documentos]

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD - Número: 00000460 - Fecha: 2016/03/31

Beneficiario: 900514362 - SEGURIDAD ICONS E & E LTDA VIGILANCIA PRIVADA

CUENTA	CONCEPTO	VALOR	NATURALEZA
23359501	C/CION SERV. VIGILANCIA MAR/16	6,208,000.00	Cr
23652501	C/CION SERV. VIGILANCIA MAR/16	12,245.00	Cr
51350505	C/CION SERV. VIGILANCIA MAR/16	6,220,245.00	Db

El procedimiento de causación es el siguiente:

Ingreso al software contable.

Se selecciona la empresa a trabajar

Se selecciona el periodo a trabajar, enter, para sentar documentos

**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

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

PAGINA: 20 de 68

Se selecciona el tipo de documento en este caso CM Cuotas de administración y CP causación pensiones.

**Causación del servicio de administración:**

Empresa: 04 CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS - Marzo de 2016 - [Modificación de documentos]

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD - Número: 00000461 - Fecha: 2016/03/31

Beneficiario: 3175341 - RINCON USAQUEN JESUS ALBERDI

CUENTA	CONCEPTO	VALOR	NATURALEZA
23359502	C/CIÓN SERVICIO DE ADMINISTRACION MAR/16	807,000.00	Cr
51359505	C/CIÓN SERVICIO DE ADMINISTRACION MAR/16	807,000.00	Db

**Causación honorarios del contador:**

Empresa: 04 CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS - Marzo de 2016 - [Modificación de documentos]

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD - Número: 00000462 - Fecha: 2016/03/31

Beneficiario: 39626171 - MARTINEZ CORDOBA FABICLA

CUENTA	CONCEPTO	VALOR	NATURALEZA
233525	C/CIÓN HONORARIOS CONTADORA MAR/16	320,000.00	Cr
51109510	C/CIÓN HONORARIOS CONTADORA MAR/16	320,000.00	Db

**Causación del fondo de imprevistos:**

Empresa: 04 CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS - Marzo de 2016 - [Modificación de documentos]

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD - Número: 00000463 - Fecha: 2016/03/31

Beneficiario: 900228171 - CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS

CUENTA	CONCEPTO	VALOR	NATURALEZA
26359501	C/CIÓN FONDO DE IMPREVISTOS MAR/16	114,920.00	Cr
53359505	C/CIÓN FONDO DE IMPREVISTOS MAR/16	114,920.00	Db

**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

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

PAGINA: 21 de 68

**Aporte patronal para el empleado de nomina**

Empresa: 04 CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS - Marzo de 2016 - [Modificación de documentos]

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD - Número: 0000464 - Fecha: 2016/03/31

Beneficiario: 900156264 - NUEVA PROMOTORA DE SALUD S.A.

CUENTA	CONCEPTO	VALOR	NATURALEZA
510570	APORTE PENSION MAR/16	89,040.00	Db
238030	APORTE PENSION MAR/16	89,040.00	Cr
510568	APORTE RIESGOS LABORALES MAR/16	7,700.00	Db
237006	APORTE RIESGOS LABORALES MAR/16	7,700.00	Cr
510572	APORTE C.C.F. MAR/16	29,700.00	Db
510575	APORTE I.C.B.F MAR/16	22,300.00	Db
510578	APORTE SENIA MAR/16	14,800.00	Db
237010	APORTE PARAFISCALES MAR/16	66,800.00	Cr
510569	APORTE SALUD MAR/16	63,020.00	Db
237005	APORTE SALUD MAR/16	63,020.00	Cr


**Causación empleada de nomina**

Empresa: 04 CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS - Marzo de 2016 - [Modificación de documentos]

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD - Número: 0000465 - Fecha: 2016/03/31

Beneficiario: 1000 - VARIOS DE MENOR CUANTIA

CUENTA	CONCEPTO	VALOR	NATURALEZA
261005	C/DION PRESTACIONES SOCIALES MAR/16	68,281.00	Cr
510530	C/DION PRESTACIONES SOCIALES MAR/16	68,281.00	Db
261010	C/DION PRESTACIONES SOCIALES MAR/16	8,197.00	Cr
510533	C/DION PRESTACIONES SOCIALES MAR/16	8,197.00	Db
261015	C/DION PRESTACIONES SOCIALES MAR/16	30,941.00	Cr
510539	C/DION PRESTACIONES SOCIALES MAR/16	30,941.00	Db
261020	C/DION PRESTACIONES SOCIALES MAR/16	68,281.00	Cr
510536	C/DION PRESTACIONES SOCIALES MAR/16	68,281.00	Db

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 22 de 68

### Amortización seguro zonas comunes

Empresa: 04 CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS - Marzo de 2016 - [Modificación de documentos]

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD - Número: 00000466 - Fecha: 2016/03/31


Beneficiario: 860026182 - ALLIANZ SEGUROS S.A.

CUENTA	CONCEPTO	VALOR	NATURALEZA
170550	AMORTIZACION SEGURO ZONAS COMUNES MAR/16	204,062.00	Cr
51309530	AMORTIZACION SEGURO ZONAS COMUNES MAR/16	204,062.00	Db

A continuación, y con autorización del representante legal, se indican los pasos para generar los estados financieros:

Desde el menú empresas, selecciona la empresa y el mes a trabajar o a generar informes y aparece el siguiente pantallazo.



	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 23 de 68

Se escoge la opción elaborar informes, en esta sección aparecen los libros principales que se refiere a los informes que se pueden exponer sin detallar su movimiento y los libros auxiliares que en los mismos se ve el movimiento de las cuentas para poder resolver las inquietudes presentadas, entre otras opciones que se aprecian en la pantalla pero que durante la pasantía no se llevaron a cabo.

En este paso se escoge el tipo de informe a generar de acuerdo a la necesidad, o si los mismos ya han sido aprobados por la contadora se imprimen todos para ser firmados y sustentados al cliente.


### **Capitulo III**

#### **Tercer mes**

#### **Análisis de auditoria implementación Niif**

Una vez terminado el proceso de Pasantía y teniendo en cuenta que dentro de la misma se sirvió de apoyo en todas las operaciones contables, tributarias y financieras de la Oficina de Asesorías integrales de propiedad de la Contadora Publica Fabiola Martínez, se determinó realizar un análisis que conlleve a determinar las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas que se puedan encontrar al no implementar las NIIF dentro de la oficina y el riesgo que representa no solo para la Contadora sino para los contribuyentes o clientes que ella tiene.

Para el análisis Inicie con la verificación de las actividades definidas por la oficina para determinar si se da cumplimiento a ley 1314 del 2009 y sus respectivos decretos reglamentarios.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 24 de 68

Este análisis incluye todas las pruebas y/o soportes que se consideren oportunos durante el tiempo de ejecución de trabajo. Dicha soportes serán de carácter selectivo se tomarán para detectar las irregularidades posibles existentes de la oficina de asesorías integrales, seré prevenida frente a cualquier situación que se presente y dado el caso saber plantear las posibles soluciones con el fin de mitigar el riesgo.

Para la consolidación de la información se realizarán listas de chequeo, una matriz FODA, Para identificar fortalezas debilidades oportunidades amenazas y estrategias durante dicho proceso, en donde se evaluarán los riesgos para los clientes que se asesoran en la oficina como para la oficina.

Mediante la realización del análisis busco dejar un valor agregado para establecer los riesgos y las consecuencias de no implementar aun las NIIF en la oficina de asesorías integrales de propiedad de la Contadora FABIOLA MARTINEZ CORDOBA el mismo que permitirá determinar tanto progresos como posibles falencias de la empresa y así finalmente brindar asesoría de modo que en conjunto con los encargados de la empresa se logre tomar decisiones acertadas que mejoren la calidad en la prestación de servicios de la empresa.

Lista de chequeo:



**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025


**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

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

PAGINA: 25 de 68

NOMBRE DE LA EMPRESA	OFICINA DE ASESORIAS INTEGRALES FABIOLA MARTINEZ CORDOBA								
FECHA DEL PERIODO	PERIODO 2016								
OBJETIVO DEL PROGRAMA	Analizar el cumplimiento de los requerimientos técnicos, normativos, legales y tributarios y administrativos de la Oficina								
TIPO DE AUDITORIA	AUDITORIA DE CONTROL INTERNO								
Pregunta	Realizado			Procedimiento	Realizado			ref.	Observaciones
	SI	NO	N/A		SI	NO	N/A		
Verificar si la oficina de asesorías integrales tiene manual de funciones	x			Solicitar por medio de una carta copia del manual de funciones a la administración	x				se logra evidenciar que la oficina de asesorías integrales si cuenta con manual de funciones

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>		CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>		VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>		PAGINA: 26 de 68

Verificar si la oficina esta legalmente constituida.	x			Solicitar por medio de una carta copia de los documentos de constitución.	x				Se verifico que tiene RUT, actualizado cámara de comercio.
Inspeccionar el cumplimiento de las obligaciones fiscales.	x			Solicitar copia de los impuestos pagados	x				Se constataron todos los impuestos debidamente cancelados.
Verificar si la oficina cuenta con un software contable actualizado bajo normas NIIF	x			Solicitar entrevista con la contadora para constatar si la oficina cuenta con un software contable bajo NIIF					Se verifico que la oficina si cuenta con un software contable con el módulo de las NIIF, pero sin embargo no se ha



**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

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

PAGINA: 27 de 68

								hecho el proceso de transición a ninguna empresa.
Verificar si se establece el proceso contable para cada empresa a asesorar	X			Solicitar los procesos contables de acuerdo a las empresas existentes.	X			Se constató que cada empresa tiene definido su proceso, aunque no está diseñado en flujograma.
Determinar el numero potencial de clientes a asesorar	X			Aplicación de entrevista con la Contadora.	X			Se verifica mediante entrevista y el tiempo de permanencia de pasantía que



**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

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

PAGINA: 28 de 68

									aproximada mente tiene 15 clientes fijos y algunos esporádicos como son los declarantes de renta.
Establecer el cumplimiento del Marco Técnico normativo actual.	x			Analizar el PUC manejado actualmente.	x				Aún sigue manejando el decreto 2650 de 1993.
				Determinar si ya clasifico a sus clientes de acuerdo a los grupos de las NIIF	x				La oficina no ha realizado la clasificación por grupos, hasta ahora las transición al Helisa NIIF



**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

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

PAGINA: 29 de 68

<p>Verificar si en la oficina de la contadora Fabiola Martínez se elaboran estados financieros como PN y solicitar algunos como prueba aleatoria.</p>	x			Solicitar Balance y Estado de resultados.	x			<p>Se verifico que la contadora realiza sus estados financieros y también se los realizada a sus clientes.</p>
				Solicitar copia de la declaración de renta	x			
<p>verificar si está restringido el acceso a las dependencias de personas distintas a quienes tienen la</p>	x			Consultar el manual de funciones				<p>se verifico que a las dependencias de la oficina hay paso restringido para el personal no autorizado</p>
				Consultar el manual de procedimientos				
				Entrevista auxiliar				



**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

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

PAGINA: 30 de 68

responsabilidad de la administración.								debido a que se cumple con salvaguardar la información confidencial de los clientes
verificar si hay licencias de los programas instalados en los equipos de cómputo en la oficina de asesorías integrales	x			Solicitar por medio de una carta copia de las licencias de los programas de cómputo instalados en la oficina	x			Se pudo constatar visualmente que los equipos de cómputo de la oficina cuentan con las licencias requeridas para su funcionamiento



**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

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

PAGINA: 31 de 68

constatar cada cuanto se realizan copias de seguridad en los equipos de la oficina	x			verificar en los equipos de la oficina las ultimas copias de seguridad realizadas	x			se pudo verificar visualmente que cada semana se realiza copias de seguridad en los equipos de la oficina
Verificar si se realizan actualizacion es en el software contable de la oficina	x			verificar por medio de visita a la oficina las actualizaciones del software contable de la oficina	x			Se verifico por medio de visita a la oficina que si se realizan actualizaciones al software contable.
determinar si la oficina de asesorías integrales	x			solicitar por medio de una carta copia de las licencias del	x			se logra establecer visualmente que si se



**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

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

PAGINA: 32 de 68

<p>cuenta con un software que facilite la elaboración de impuestos</p>				<p>programa utilizado para la elaboración de impuestos</p>				<p>cuenta con un programa contable HELISA NIIF y que el mismo facilita los registros contables para su mejor registro y control de impuestos</p>
<p>verificar si la oficina declara y paga sus tributos según el cronograma de vencimientos</p>	<p>x</p>			<p>solicitar por escrito copia de los formularios de los tributos cancelados para así corroborar que se declaran y rigen con el cronograma de vencimientos</p>	<p>x</p>			<p>se logró determinar que el respectivo pago de los tributos e impuestos de la entidad se encuentran</p>



**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

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

PAGINA: 33 de 68

									al día y con sus respectivos pagos bajo cronograma de vencimiento
verificar si la entidad tiene actualizado el registro ante cámara de comercio	x			solicitar a la entidad copia del certificado de cámara de comercio para así verificar la actualización pertinente del mismo	x				se logra verificar mediante evidencia que el registro único mercantil se encuentra actualizado
verificar si la entidad tiene actualizado el registro único	x			solicitar copia a la entidad copia del certificado RUT para así verificar su actualización	x				se logra evidenciar que el registro único tributario se



**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

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

PAGINA: 34 de 68

tributario (RUT)								encuentra actualizado
revisar si la persona encargada del área contable está realizando los registros contables reales a la entidad	x			verificar por medio de visita a la entidad y entrevista a la contadora que se estén realizando los registro contables reales a la entidad	x			se logra evidenciar que los registros contables realizados en la entidad son reales ya que son revisados por la contadora antes de archivar



**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**


VERSION: 1

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

PAGINA: 35 de 68

**Matriz Foda:**


<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Adoptar un conjunto de normas como son las NIIF de prestigio y reconocimiento mundial.</li> <li>• Facilita los procesos de auditorias</li> <li>• Equipos tecnológicos propios</li> <li>• Experiencia en el área tributaria y contable</li> <li>• Localización cerca al mercado objetivo</li> <li>• Organización legal</li> <li>• Disponibilidad de servicio</li> <li>• Precios asequibles a los clientes</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La falta de conocimiento sobre las NIIF.</li> <li>• La entidad no ha sido consciente del compromiso que le representa este proceso de adopción y por ello sigue sumida en una falsa realidad, en la cual no han venido tomando las medidas necesarias que el caso amerita.</li> <li>• No se ha renovado cámara de comercio año 2016</li> </ul>
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aprovechar la experiencia y responsabilidad para crecer en nuevos mercados.</li> <li>• Mayor probabilidad de tener la oportunidad de pasar a formar parte de un mercado</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La falta de información y orientación orillen a la entidad a solo ignorar este proceso que debe implementarse, y con ellos pierdan competitividad, credibilidad y confiabilidad, que</li> </ul>

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 36 de 68

<p>internación, aumentando la competitividad de la empresa, como la facilidad para efectuará transacciones debido a la posibilidad que brinda las NIIF de crearse una imagen confiable y comparable de los estados financieros.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Obtener una mejor imagen al presentar estados financieros confiables.</li> <li>• Fomentar una mejor imagen del país a nivel internacional.</li> </ul>	<p>es lo que las NIIF les garantiza de ser adoptadas apropiadamente.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Alta competencia en el mercado</li> <li>• Fluctuación de precios.</li> <li>• Trayectoria y experiencia de las demás empresas del sector.</li> <li>• Falta de compromiso y resistencia al cambio</li> <li>• Considerar la adopción de las NIIF como un gasto, mas no como lo que realmente representan, una inversión para dichas empresas.</li> </ul>
--	---

### **Análisis de verificación de auditoria**

- ✓ Se verifico que en la oficina de asesorías contables se cuenta con manual de funciones (Aunque estos no existen físicamente) las dos auxiliares tienen claros los procedimientos y las empresas que deben atender.
- ✓ Se encontró que la empresa está legalmente constituida y que tiene RUT y Cámara de comercio, aunque esta última falta renovar el año 2016.
- ✓ Se evidencio que la PN Fabiola Martínez Córdoba, es declarante de renta y ha cumplido todos los años en que está obligada por el mecanismo de firma virtual.
- ✓ Se pudo verificar que la oficina cuenta con un Software con el modulo de las NIIF, "Helisa NIIF", con licencia a nombre de la propietaria, pero aun las contabilidades no tienen el proceso de convergencia.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 37 de 68

- ✓ Las empresas, aunque están bajo los decretos 2649 y 2650 de 1993, tienen sus procesos establecidos según el objeto social y actividades desarrolladas.
- ✓ En la oficina de la PN Fabiola Martínez se elaboran los estados financieros de sus asesorías y estos ingresos son los declarados en la información exógena.
- ✓ Las copias de seguridad se realizan cada 15 días en dos memorias USB y las mismas son guardadas por fuera de la oficina.
- ✓ El software contable es actualizado cuando se requiere, dependiendo de las necesidades normativas.

#### **CUESTIONARIO DE ENTREVISTA**

1) ¿Cuál es el cargo que ocupa dentro de la empresa y cuánto tiempo lleva usted en dicho cargo?


R/ mi cargo es contadora y propietaria de la oficina de asesorías integrales a la cual di inicio hace aproximadamente 12 años.

2) ¿Qué normas de contabilidad estaban siendo aplicadas por la empresa, cuando usted comenzó a formar parte del personal de la misma?

R/ Las normas que aún siguen siendo aplicadas son bajo el decreto 2649 y 2650 de ley 1993 y la ley 43 de 1990.

3) ¿Podría usted describirnos según su criterio, la situación de la empresa previa a la implementación de las NIIF?

R/ todas las contabilidades se llevan con el marco legal colombiano.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 38 de 68

4) ¿Considera usted que la empresa tomo medidas, es decir se informo y diseño estrategias para enfrentar el impacto proveniente de la implementación de las NIIF? ¿Si la respuesta es afirmativa que tipo de medidas fueron estas?

R/ realmente no las tomo.

5) ¿Cómo evaluaría la eficiencia o éxito de estas estrategias?

R/ si se hubiera implementado espacios de capacitación la norma internacional ya se hubiera implementado al 100%

6) ¿Cuáles fueron las dificultades que se fueron presentando a lo largo del proceso, tanto de preparación como de implementación?


R/ falta de capacitación, falta de interés desde la expedición de la norma

7) ¿Qué secciones de las NIIF está actualmente aplicando la empresa? ¿Y cuáles son las más significativas?

R/ apenas estoy en la sensibilización de la norma y el decreto 3022 de 2013 y sus secciones.

8) ¿Cree usted que actualmente podría considerarse que la empresa se encuentra una etapa estable en lo que a NIIF se refiere?

R/ No, apenas estamos en el conocimiento de la norma y asignación de tareas.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 39 de 68


Como resultado del análisis de verificación de auditoría se puede evidenciar que en un alto grado en la oficina se llevan operaciones de control y verificación de la satisfacción del cliente, sin embargo, es importante reconocer la debilidad que existe frente a la no aplicación aún del nuevo marco técnico normativo, ya que puede acarrear sanciones tanto para los contribuyentes que la oficina atiende como para la representante legal.

## **2. Introducción**

El objeto principal de esta pasantía se desarrolla a partir de intereses y expectativas académicas sobre la realización del ciclo contable de una empresa y la presentación de estados financieros conforme a los requerimientos de un mundo globalizado para generar verdaderas oportunidades de crecimiento empresarial.

Precisamente, a partir de este contexto surge la necesidad de realizar análisis contables para las empresas con el fin de no perder competitividad en los diversos mercados. Desde el comienzo de su periodo contable hasta su finalización y elaboración de los estados financieros, en el cual se identifica y analiza las transacciones, los registros, los asientos de ajustes, la elaboración de balances de prueba, la elaboración de balances de comprobación, la elaboración de los estados financieros y auditoría de los mismos y finalmente realizar el cierre de los periodos, para nuevamente iniciar con el siguiente periodo contable.

Todos los procesos fueron encaminados al marco legal según el decreto 2649 de 1993, ya que en la oficina aun no se han implementado los procesos de convergencia a las NIIF.


	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 40 de 68

Este informe contiene el desarrollo de 16 semanas de pasantía en la oficina de asesoría integrales contables y tributarias, cumpliendo con los procedimientos exigidos por la Universidad de Cundinamarca en el ejercicio de desarrollo y profundización del estudiante de pregrado como requisito para optar por el Título profesional de Contador público, mediante la aplicación práctica de habilidades y conocimientos fortaleciendo las competencias adquiridas durante el proceso de formación profesional.

### **3. Justificación**

La Universidad de Cundinamarca en aras de fortalecer los procesos académicos y apoyada en la oficina de extensión y comunicación busca generar convenios a nivel local con empresas que apoyen el desarrollo practico de los estudiantes, estos convenios han sido de mucho apoyo no solo para la Universidad sino para las empresas y el estudiantado, tanto así, que en muchas oportunidades una vez terminada la etapa del convenio el estudiante tiene el beneficio de seguir en su cargo gracias a su desempeño.

En el ámbito de la prestación de estos servicios, se genera una oportunidad para los estudiantes de la Universidad de Cundinamarca en el sentido de que se puede aplicar los conocimientos teóricos asociados a la práctica y establecer diferencias claras en cuanto al desarrollo real de todas las operaciones. Al mismo tiempo, el apoyar esta etapa académica genera un beneficio al futuro egresado en cuanto a su preparación integral y prepararse para su desenvolvimiento profesional ante la sociedad.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 41 de 68

De igual forma ayuda a fortalecer los conocimientos teóricos y a consolidarnos como futuros profesionales en el área contable, teniendo en cuenta que los procedimientos contables se basan en poner en práctica todos los conocimientos adquiridos durante toda la carrera, adicionalmente adquiriendo experiencias y nuevos conocimientos que se convierten en la principal razón para que el estudiante-pasante se dedique a asumir como tema principal de la práctica el desarrollo del ciclo contable y su realidad como profesional estableciendo la responsabilidad de profesión.


#### **4. Objetivo**

##### **4.1 Objetivo General**

- Fortalecer los conocimientos adquiridos durante el proceso de pregrado mediante la práctica laborar apoyando el área contable y tributaria de las diferentes empresas que están bajo la responsabilidad profesional de la Contadora Publica Fabiola Martínez Córdoba identificando situaciones cotidianas en el desarrollo profesional así mismo emitiendo un informe final como resultado de un análisis de verificación de una auditoría realizada a la oficina.

##### **4.2 Objetivos Específicos**


- Registrar información en el software contable (recibos de caja, facturas, notas de créditos y débitos, entre otras), auditando la documentación contable.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 42 de 68

- Verificar, mediante el programa, que los registros contables se hayan realizado correctamente.
- Efectuar conciliaciones bancarias.
- Clasificar la información obtenida de la revisión de las carpetas que sirva como soporte al área de contabilidad y demás dependencias que soliciten esta información.
- Realizar un análisis de verificación a la oficina de asesorías integrales.
- Emitir un análisis sobre los hallazgos detallando los posibles riesgos y sanciones en caso de no implementar lo más pronto posible las NIIF
- Elaborar plan de acción a sugerir en los hallazgos obtenidos que conlleven al mantenimiento de las fortalezas y mejoramiento de debilidades.
- Identificar posibles inconsistencias y aportar recomendaciones para que se lleven a cabo soluciones oportunas, las cuales se llevaran a cabo mediante la aplicación de un análisis de verificación de una auditoria desarrollada en la fase final del proceso.

### **5. Descriptores palabras claves**

Auditar, registrar, contabilizar, ajustar, IVA, retención, Libros, impuestos, Ajustes, Reconocimiento, depurar, Propuesta, Recomendaciones, Factura de venta, Documento equivalente.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 43 de 68

## 6. Actividades Realizadas

### 6.1 reconocimiento de la oficina de asesorías de propiedad de la contadora Publica Fabiola Martínez Córdoba.

**Servicios y asesorías integrales**, es una empresa de asesorías integrales y consultores integrales, especializada en la prestación de servicios profesionales económicas y contables, a personas naturales y jurídicas, con los mas altos niveles de confiabilidad, eficiencia y calidad.

La oficina de servicios y asesorías integrales es una empresa líder en Fusagasugá, la cual cuenta con una trayectoria de 12 años en el mercado, prestando el servicio de Asesorías Integrales (Administrativas, Tributarias, Contables y Financieras) tanto a personas naturales como personas Jurídicas.


#### MISION

Brindar el mejor servicio en las áreas contable, tributaria, administrativa y propiedad horizontal, para satisfacer las necesidades de los clientes ofreciéndoles una asesoría integral, permitiendo que sus objetivos y metas sean alcanzados.

#### VISION

Ser reconocida a nivel nacional por ofrecer servicios y asesorías integrales contables y administrativas, con un alto nivel de excelencia, eficiencia y efectividad.

#### VALORES CORPORATIVOS

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 44 de 68

Para cumplir con los objetivos planteados en la misión, se incorporan los siguientes valores corporativos:

- **Responsabilidad:** Estamos comprometidos con los clientes para desarrollar con eficiencia y efectividad el servicio encomendado.
- **Confidencialidad:** Manejamos la información suministrada por los clientes con responsabilidad.
- **Eficiencia:** Se entregan resultados de calidad con base a la planificación institucional.
- **Honestidad:** Emprendemos actuaciones bajo criterios de discernimiento ético.
- **Compromiso:** Ofrecemos vocación de servicio y sentido de pertenencia a los clientes, ejerciendo el liderazgo necesario para dar cumplimiento a los objetivos de la organización.
- **Competitividad:** Aplicamos la cultura de calidad en el servicio, ofreciendo una amplia cobertura, que permite responder efectivamente frente a las exigencias del mercado dentro de un mundo globalizado.


## **6.2 Conocer algunas de las empresas de las cuales se va apoyar en el área contable.**

### **❖ BREITNER GUISEPPE LOZANO HERRERA (RESTAURANTE LOS ALPES)**

TIPO DE CONTRIBUYENTE: Persona Natural

TIPO DE REGIMEN: Régimen simplificado del INC

RESPONSABILIDADES TRIBUTARIAS:

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 45 de 68

- Impuesto renta y complementarios ordinario
- Régimen simplificado impuesto nacional consumo
- Productor de bienes y/o servicios exentos

❖ **CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS**

TIPO DE CONTRIBUYENTE: Persona jurídica

TIPO DE REGIMEN: Régimen especial

RESPONSABILIDADES TRIBUTARIAS:

- Retención en la fuente a título de renta
- Información exógena

❖ **ANGEL OLIVERIO BABADILLA PARRADO (VIVERO ARTIPLANTAS)**

TIPO DE CONTRIBUYENTE: Persona natural

TIPO DE REGIMEN: Régimen común


RESPONSABILIDADES TRIBUTARIAS:

- Impuesto de rentas y complementarios régimen ordinario
- Ventas régimen común
- Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas
- Información exógena
- Obligado a cumplir deberes formales a nombre de terceros

Y Otras empresas cuya información es privada.

**6.3. Revisión de carpetas.**


Se realiza la revisión de las carpetas de cada una de las empresas a trabajar corroborando que los documentos exigidos para la realización del ciclo contable estén completos como son los comprobantes de ingreso, comprobantes de egreso,

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 46 de 68

los extractos bancarios existentes en cada una de ellas, simultáneamente se verifica que los datos correspondan a los registrados como los datos completos de los terceros. Después se validan los documentos obtenidos en cada una de las carpetas para dar inicio a la depuración la información, al registro en Software contable. Esta etapa fue fundamental ya que la Contadora Fabiola Martínez hizo énfasis en el reconocimiento de los requisitos de la Factura de venta, Documento equivalente y a diferenciar que una cosa es el soporte contable diferente de la factura o documento que debe llevar anexo, de igual manera en esta etapa se comprendió que los procesos contables difieren de cada empresa aunque por lo general se inicia con los ingresos, para posteriormente generar el recaudo y dar lugar al desembolso de costos y gastos propios haciendo énfasis en la relación de causalidad con la actividad productora de renta.

Es importante aclarar que en la oficina donde se realizó la pasantía se asesora a todos los clientes y una vez se genera contrato con ellos se procede a diseñar el documento equivalente como es el caso del Cliente Breitner Guissepe Lozano al cual se le diseñó a partir del 1 de marzo de 2016. (ver anexo N.4)

Como requisito para el inicio del ciclo contable los soportes deben ser documentos originales en los que se constata la realización de dichas operaciones. Debido a lo mencionado anteriormente en el momento de revisar las carpetas se verifica que los originales se encontraran efectivamente anexos y que los datos registrados en los mismos correspondieran mutuamente. Algunas carpetas dependiendo de los clientes tienen más documentación como, por ejemplo: Nomina, Contratos por prestación de servicios para verificar el cumplimiento de las retenciones en la fuente. Cuando las observaciones son amplias se genera memorando de devolución por escrito a la empresa correspondiente, en especial las empresas de Propiedad

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 47 de 68

Horizontal cuyas notas se envían mensualmente al administrador y si este reincide se envían con copia al Consejo de administración.


#### **6.4 Realización del ciclo contable**

La contadora Fabiola Martínez brindo la capacitación en cuanto a los paquetes contables, la importancia de tener amplio conocimiento en Software contables reconociendo que es una ventaja comparativa del contador público y durante el desarrollo de la pasantía se tuvo oportunidad de conocer, manejar y aplicar los procesos en el paquete Helisa NIIF y su parametrización.

Para el registro de la información al Software contable Helisa NIIF se realiza el siguiente procedimiento:

#### **Colegios y conjuntos:**


- Se causan los ingresos (para los colegios costos educativos y/o pensiones, y para los conjuntos la cuota de administración) este proceso fue importante para conocer que el software contable nos brinda herramientas como la librería que consiste en guardar archivos que a futuro pueden ser iguales o sufrir pocos cambios, importante para causación de ingresos fijos. En la oficina esta opción de librería se lleva por empresas.
- Se registran los pagos por medio de recibos de caja y demás ingresos diferentes a cuotas de administración y pensiones, como por ejemplo ingresos por parqueadero, venta gorros de baño, certificados, y formularios de inscripción, dejando constante control de disminución de la cartera, ya que

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 48 de 68

en la oficina se implementa la base de datos por terceros, clientes, proveedores, estos últimos tienen tarjeta de control.

- Ingreso de comprobantes de egreso de los gastos del mes, es de anotar que en la revisión de carpetas ya se depuró la idoneidad de los soportes contables.
- Realizar ajustes tales como cruce de cartera con anticipos, causación de personal con contrato laboral por prestación de servicios, nómina, prestaciones sociales, aporte patronal seguridad social, servicio de vigilancia, honorarios del contador y revisor fiscal.
- Conciliaciones Bancarias: Luego del ingreso de la información se procede a verificar el saldo contable de las cuentas bancarias cotejando dicho saldo con el extracto que emite la entidad financiera, si se encuentran diferencias se puntea el movimiento auxiliar con el extracto hasta encontrar las diferencias y contabilizarlas o corregirlas.
- En la mayoría de los conjuntos algunas diferencias corresponden a consignaciones sin identificar de algunos copropietarios que no allegan el soporte y no es posible identificarlas, caso en el cual se ingresan al banco contra una cuenta 270550, estas consignaciones son aclaradas al mes siguiente.

Finalizado este proceso es importante aclarar que se mayoriza y se elaboran en el sistema los estados financieros (Balance general, estado de pérdidas y ganancias, balance de prueba con terceros, clientes y acreedores y libros auxiliares) estos se imprimen en papel reciclado para su posterior revisión por parte de la contadora, sin excepción, ningún informe es entregado al cliente sin la revisión y aprobación de la contadora, en este proceso los pasantes esperan

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 49 de 68

las observaciones y son aclaradas por medio de auxiliares y es fundamental porque en cada empresa se aprende a exponer los estados financieros y corregir inconsistencias.


#### **RESTAURANTE Y VIVERO:**

- Se registran los ingresos por medio de factura de venta y aquí se determina la forma de pago o de contado o a crédito.
- Asentar comprobantes de egreso de los gastos del mes.
- Realizar la causación de prestaciones sociales, aporte patronal seguridad social, servicio de vigilancia, honorarios del contador y revisor fiscal y demás necesarios.
- Se causa la nómina de personal que está afiliado a todo lo de Ley.

#### **6.4 Liquidación de impuestos**

En esta etapa en la oficina se da prioridad a la elaboración de los estados financieros directamente en el Software contable porque según la contadora los impuestos se declaran a lo realmente causado y contabilizado en el ciclo contable, hay meses donde se vence solamente Retención en la fuente donde una vez terminado, revisado y auditado el estado financiero se procede a generar un balance de prueba de la cuenta 2365 y consolidarlo con el libro auxiliar y finalmente la generación del formulario mediante la plataforma virtual (Ver Anexos No.6 )

Vale la pena resaltar que en el proceso de pasantía se dio prioridad a la revisión de todos los soportes contables, ingreso en el Software contable, análisis de estados financieros, y que en cuanto a impuestos solo se tuvo la oportunidad de generar

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 50 de 68

solamente retenciones en la fuente porque el tema de IVA, declaraciones de renta la contadora manifestó que primero se debían afianzar los conocimientos para pasar a esta fase.


Durante el proceso se utilizó la plataforma virtual de la DIAN para todos los clientes verificando estados del RUT, estados de cuenta, generación de pagos en el formulario 490 y creación de usuarios y claves.

Generar valor agregado a la empresa mediante la realización de una análisis de verificación de auditoria para establecer los riesgos en la oficina de asesorías integrales de propiedad de la Contadora FABIOLA MARTINEZ CORDOBA el mismo que permitirá determinar tanto progresos como posibles falencias de la empresa y así finalmente brindar asesoría de modo que en conjunto con los encargados de la empresa se logre tomar decisiones acertadas que mejoren la calidad en la prestación de servicios de la empresa.

En el desarrollo del presente análisis se tuvo en cuenta la base normativa descrita para el proceso de Convergencia NIIF. La metodología definida para la realización del análisis y las actividades descritas en el procedimiento de auditoría interna teniendo como ayuda listas de chequeo, matriz foda, encuestas, cuestionarios y entrevistas con la contadora.

### **7. Resultados Obtenidos (Objetivos Cumplidos).**


- ✓ Se logra auditar los soportes y el registro de los mismos al software contable de los meses febrero a junio de 2016. Ingresando recibos de caja, facturas, notas créditos y débitos, Ajustes bancarios, Nomina entre otros. Dejando unificada la información de las diferentes empresas.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 51 de 68

- ✓ Se verifico mediante la revisión de estados financieros y auxiliares que la información haya quedado depurada correctamente.
- ✓ Se logra realizar las conciliaciones bancarias de las empresas ya mencionadas y en los casos donde fue necesario se planteó la conciliación.
- ✓ Manejo a profundidad de los programas contables Helisa NIIF
- ✓ Se clasificó la información obtenida de la revisión de las carpetas soporte al área de contabilidad y demás dependencias que soliciten esta información.
- ✓ Se colabora con tareas complementarias que facilitan ejercer permanentemente los procesos contables.
- ✓ Se realizó un análisis para verificar los procesos realizados por la entidad para la convergencia a NIIF.

## **8. Conclusiones**

En la oficina de asesorías contables, tributarias y financieras de propiedad de la Contadora Fabiola Martínez se pudo llevar a cabo el reconocimiento de procesos prácticos, necesarios y de vital importancia para el profesional en Contaduría pública, si bien es cierto, en la Universidad nos brindan unos conocimientos teorico-practicos que de alguna manera difieren de la realidad, toda vez que en el desarrollo practico el estudiante aprende no solo contabilidad, procesos contables, sino también manejo de recursos humanos, diferentes temperamentos, estrés, trabajo bajo presión y en general un encuentro con la realidad cotidiana de esta profesión. Con el análisis de verificación podemos concluir que la oficina debe llevar a cabo el proceso de implementación de las NIIF. Para lograrlo la entidad debe disponer de


	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 52 de 68

recursos económicos, contar con personal capacitado dentro de la oficina y asesores experimentados. La comunicación del proceso es muy importante teniendo en cuenta que ésta es la forma más adecuada de manejar las expectativas de los usuarios quienes deben saber cómo se está desarrollando el proceso, qué se debe hacer, y cuándo se debe hacer. La oficina de asesoría integrales debe estar preparada para estos cambios que deben incluir actualización en sus programas tecnológicos, con el fin de que las operaciones las soporten de una manera eficiente y que se generen los estados financieros bajo las normas locales y normas internacionales.


### **9. Recomendaciones**

Dentro del desarrollo de la pasantía se observó que se tiene un límite de clientes no tan amplio para poder atender todos los procesos de manera casi personalizada por cuenta de la contadora en la entrega, socialización y análisis de los estados financieros finales, se aprecia que los controles ejercidos en la oficina son constantes e incluso se emite por medio de memorando las debilidades observadas a cada uno de los clientes, esto hace que de alguna manera la contadora se excluya de responsabilidad frente a las inconsistencias presentadas por parte del contribuyente. Se sugiere no dejar de lado este proceso, ya que protege la ética y deja soporte de las evidencias encontradas.

Como resultado del análisis de verificación de auditoría realizada a la oficina y de acuerdo a los hallazgos encontrados se hacen las siguientes recomendaciones:

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 53 de 68

- Realizar capacitaciones con frecuencia, con el fin de obtener un desempeño más eficaz en la prestación de servicios de la oficina, y en especial en la implementación de las NIIF, para que finalizado el año gravable 2016 se tengan todos sus clientes con el nuevo marco técnico normativo.
- Renovar cámara de comercio lo más urgente posible.
- Seguir con el mejoramiento continuo y afianzar las bases de los procesos y planes para brindar un servicio de óptima calidad a los usuarios.
- Fortalecer el control de calidad y prestación de servicios en las diferentes áreas de la oficina, teniendo en cuenta las necesidades de progreso de cada sección realizada en la entidad.
- Realizar un seguimiento al impacto que ha tenido la implementación de las normas internacionales NIIF en la parte financiera y contable de la oficina.
- Implementar un sistema de control interno, para afianzar los procesos y procedimientos adoptados en la entidad, además obtener un diagnóstico que identifique el estado actual y ayude a mejorar las falencias encontradas.
- Concientizar al personal de los cambios de la normatividad vigente, así mismo efectuar seminarios de actualización, destinados a los empleados y clientes de la entidad.
- Efectuar un mejor desarrollo de la razón social, con el propósito de formarse competitivamente.


	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 54 de 68

- Ofrecer un servicio de óptima calidad, con la finalidad de ser un adversario fuerte en el mercado.

## 10. ANEXOS-EVIDENCIAS

### ANEXO No. 1. TARJETA PROFESIONAL CONTADORA FABIOLA MARTINEZ CORDOBA



	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 55 de 68

## ANEXO No 2. ANTECEDENTES ANTE LA JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

**JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**



Certificado No:

**D6937E69DF595220**

LA REPUBLICA DE COLOMBIA

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

CERTIFICA A:  
QUIEN INTERESE

Que el contador público **FABIOLA MARTINEZ CORDOBA** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 39626171 de FUSAGASUGA (CUNDINAMARCA) Y Tarjeta Profesional No 127495-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

**NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS** .....

Dado en BOGOTÁ a los 21 días del mes de Enero de 2016 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

**DIRECTOR GENERAL**

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO 1747 DEL 2000 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web [www.jcc.gov.co](http://www.jcc.gov.co) digitando el número del certificado







MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 58 de 68

PROAsistemas S.A.

# Helisa estándares NIIF

Bienvenido FABIOLA MARTINEZ CORDOBA

Cerrar Sesión

Helisa Norma Internacional Ley 1314 de 2009  
Información con valor global

Solicitar Servicio

Inicio

Consumo

Solicitudes Realizadas

Mi Perfil

 SALDO

6 Minutos



#### Asistencia Remota

Contamos con un equipo de atención telefónica altamente cualificado, que le brinda apoyo frente a las dudas de funcionamiento o manejo que se le pueda presentar en la operación del software HELISA.

Comprar



#### Visita Técnica

Técnicos certificados se desplazarán a las instalaciones del usuario para darle asistencia técnica sobre los aplicativos HELISA, nuestro personal especializado en temas de aplicativos HELISA darán soluciones a sus problemas.

Comprar



#### Implementación

Nuestros asesores desarrollan los temas de interés de nuestros clientes bajo un enfoque didáctico, nuestro personal estará atento para aclarar dudas o procedimientos y hacer sugerencias sobre nuestros aplicativos HELISA.


Comprar




#### Información Exógena 2015

HELISA medios magnéticos 2015 es una ayuda que facilita la presentación de la información exógena que solicita la DIAN según la resolución 000219 del 31 Octubre 2014



Comprar

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 59 de 68

## ANEXO No. 6. LIQUIDACION DE IMPUESTOS




**DIAN**  
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales





Sobre la DIAN
Normatividad
Cifras y Gestión
Servicio al Ciudadano
Contratación
Ventas y Remates


**Servicios en línea**




**Inscripción RUT**




**Nuevos Usuarios**




**Usuarios Registrados**



**Guía de Servicios en línea**



**Gestión Aduanera**



**Otros Servicios**

¿Dónde estoy?: Inicio | Usuarios registrados

▶ Iniciar sesión

SERVICIOS EN LÍNEA MUISCA

Para ingresar suministre los siguientes datos

---

Ingresar a nombre de:

Número de documento de la organización:

Tipo de documento del usuario:

Número de documento:

Contraseña

NIT


900228171

Cédula de ciudadanía

3175341

●●●●●●●●


Activar teclado virtual  No

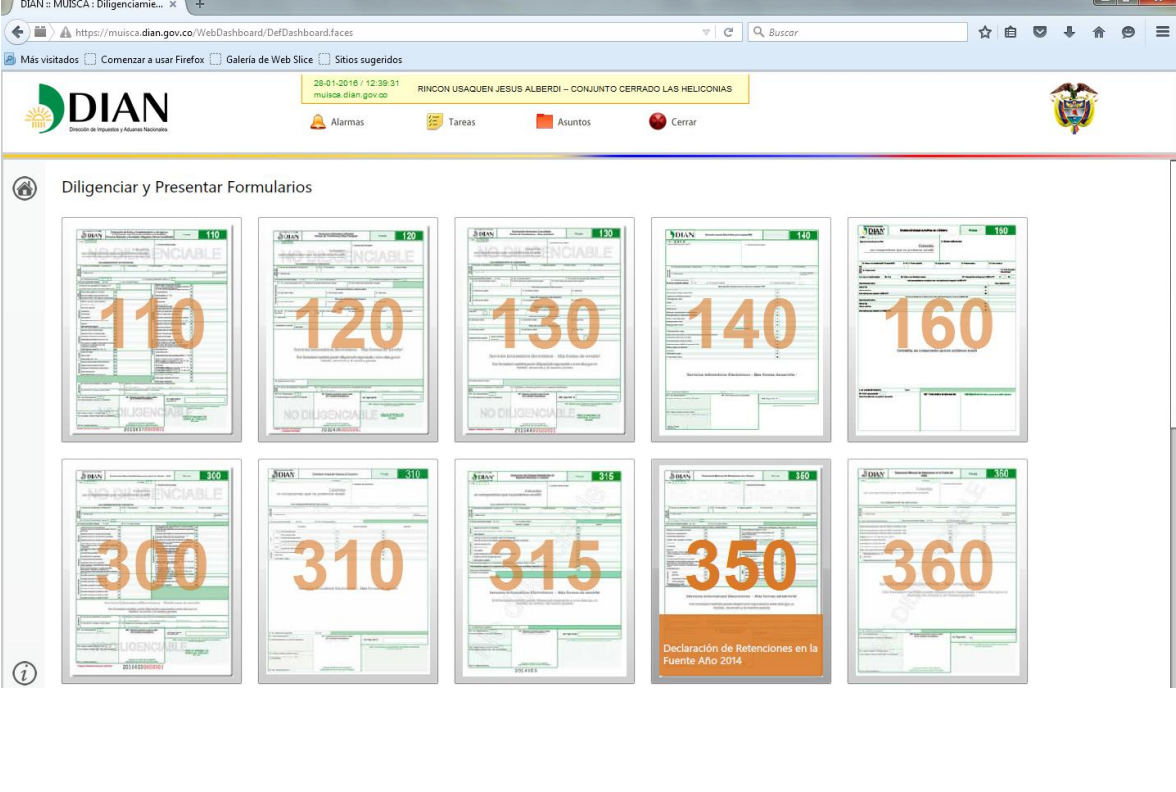


---

¿Ha olvidado su contraseña?

Si usted ya creó su cuenta de usuario, pero nunca ha ingresado a ella, es posible que deba habilitar su cuenta.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 60 de 68



**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

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

PAGINA: 61 de 68

The screenshot shows the DIAN web dashboard with a modal titled "350 - Retenciones en la Fuente". The modal contains a list of years from 2015 down to 2006, with a "Selecciona Año Gravable" header. The background dashboard features a grid of cards with large numbers: 110, 120, 160, 300, 310, and 360. The browser address bar shows "https://muisca.dian.gov.co/WebDashboard/DefDashboard.faces".

The screenshot shows the same DIAN web dashboard with a modal titled "350 - Retenciones en la Fuente". The modal contains a list of states: "Inicial" and "Correccion", with a "Selecciona Estado" header. The background dashboard features a grid of cards with large numbers: 110, 120, 160, 300, 310, and 360. The browser address bar shows "https://muisca.dian.gov.co/WebDashboard/DefDashboard.faces".



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025


PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 62 de 68

		<b>Declaración Retenciones en la Fuente</b>			PRIVADA	<b>350</b>																																																																																																																																																																																									
1. Año: <b>2015</b>		3. Período: <b>11</b>		4. Número de formulario: <b>3509622864231</b>																																																																																																																																																																																											
Espacio reservado para la DIAN																																																																																																																																																																																															
5. Número de Identificación Tributaria (NIT): <b>9002281716</b>		6. DV:	7. Primer apellido:	8. Segundo apellido:	9. Primer nombre:	10. Otros nombres:																																																																																																																																																																																									
11. Razón social: <b>CONJUNTO CERRADO LAS HELICONIAS</b>		12. Cód. Dirección seccional: <b>8</b>																																																																																																																																																																																													
Si es una corrección indique: <input type="checkbox"/> 25. Cód. <input type="checkbox"/> 26. No Formulario anterior																																																																																																																																																																																															
<b>A título de impuesto sobre la renta y complementario</b>																																																																																																																																																																																															
<table border="1"> <tr> <td>Pagos o abonos en cuenta a empleados sujetos a retención (Art. 382 C.T.)</td> <td>27</td> <td>0</td> <td rowspan="2">           Retenciones a título de renta practicadas por pagos o abonos en cuenta al autor responsable         </td> <td>Intervención de activos fijos y divisas-remesas</td> <td>57</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Pagos o abonos en cuenta a empleados sujetos a retención (Art. 384 C.T.)</td> <td>28</td> <td>0</td> <td>Dividendos y participaciones</td> <td>58</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Pagos por concepto de salarios a contribuyentes que no pertenecen a la categoría de empleados</td> <td>29</td> <td>0</td> <td rowspan="2">           A pagar con convenio         </td> <td>Rendimientos financieros</td> <td>59</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Honorarios</td> <td>30</td> <td>0</td> <td>Pagos por explotación de intangibles</td> <td>60</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Comisiones</td> <td>31</td> <td>0</td> <td rowspan="2">           A pagar en efectivo         </td> <td>Servicios</td> <td>61</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Servicios</td> <td>32</td> <td>572,000</td> <td>Servicios médicos, asistencia técnica, consultoría</td> <td>62</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Arrendamientos (Muebles e inmuebles)</td> <td>33</td> <td>0</td> <td rowspan="2">           A pagar en especie         </td> <td>Intervención de activos fijos y otras intervenciones</td> <td>63</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Compras</td> <td>34</td> <td>0</td> <td>Dividendos y participaciones</td> <td>64</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Dividendos y participaciones</td> <td>35</td> <td>0</td> <td>Rendimientos financieros</td> <td>65</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Rendimientos financieros</td> <td>36</td> <td>0</td> <td>Pagos por explotación de intangibles</td> <td>66</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Transacciones con tarjetas débito y crédito</td> <td>37</td> <td>0</td> <td>Servicios</td> <td>67</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Contratos de construcción</td> <td>38</td> <td>0</td> <td>Servicios médicos, asistencia técnica, consultoría</td> <td>68</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Entrega de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito</td> <td>39</td> <td>0</td> <td>México</td> <td>69</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Loterías, rifas, apuestas y similares</td> <td>40</td> <td>0</td> <td>Honorarios</td> <td>70</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Otros pagos sujetos a retención</td> <td>41</td> <td>0</td> <td>Comisiones</td> <td>71</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Pagos a empleados sujetos a retención (Art. 382 C.T.)</td> <td>42</td> <td>0</td> <td>Servicios</td> <td>72</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Pagos a empleados sujetos a retención (Art. 384 C.T.)</td> <td>43</td> <td>0</td> <td>Rendimientos financieros</td> <td>73</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Pagos por concepto de salarios a contribuyentes que no pertenecen a la categoría de empleados</td> <td>44</td> <td>0</td> <td>Otros conceptos</td> <td>74</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Honorarios</td> <td>45</td> <td>0</td> <td>México. Retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas</td> <td>75</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Comisiones</td> <td>46</td> <td>0</td> <td>Total retenciones renta y complementarios</td> <td>76</td> <td>11,000</td> </tr> <tr> <td>Servicios</td> <td>47</td> <td>11,000</td> <td colspan="4"> <b>Retenciones practicadas a título de ventas - L.V.A.</b> </td> </tr> <tr> <td>Arrendamientos (Muebles e inmuebles)</td> <td>48</td> <td>0</td> <td>A responsable del régimen común</td> <td>77</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Compras</td> <td>49</td> <td>0</td> <td>Por compras y/o servicios a responsables del régimen simplificado</td> <td>78</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Dividendos y participaciones</td> <td>50</td> <td>0</td> <td>Practicadas por servicios a no residentes o no domiciliados</td> <td>79</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Rendimientos financieros</td> <td>51</td> <td>0</td> <td>México. Retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas</td> <td>80</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Transacciones con tarjetas débito y crédito</td> <td>52</td> <td>0</td> <td>Total retenciones L.V.A.</td> <td>81</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Contratos de construcción</td> <td>53</td> <td>0</td> <td>Retenciones impuesto timbre nacional</td> <td>82</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Entrega de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito</td> <td>54</td> <td>0</td> <td>Total retenciones</td> <td>83</td> <td>11,000</td> </tr> <tr> <td>Loterías, rifas, apuestas y similares</td> <td>55</td> <td>0</td> <td>Más Sanciones</td> <td>84</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Otras retenciones</td> <td>56</td> <td>0</td> <td>Total retenciones más sanciones</td> <td>85</td> <td>11,000</td> </tr> </table>							Pagos o abonos en cuenta a empleados sujetos a retención (Art. 382 C.T.)	27	0	Retenciones a título de renta practicadas por pagos o abonos en cuenta al autor responsable	Intervención de activos fijos y divisas-remesas	57	0	Pagos o abonos en cuenta a empleados sujetos a retención (Art. 384 C.T.)	28	0	Dividendos y participaciones	58	0	Pagos por concepto de salarios a contribuyentes que no pertenecen a la categoría de empleados	29	0	A pagar con convenio	Rendimientos financieros	59	0	Honorarios	30	0	Pagos por explotación de intangibles	60	0	Comisiones	31	0	A pagar en efectivo	Servicios	61	0	Servicios	32	572,000	Servicios médicos, asistencia técnica, consultoría	62	0	Arrendamientos (Muebles e inmuebles)	33	0	A pagar en especie	Intervención de activos fijos y otras intervenciones	63	0	Compras	34	0	Dividendos y participaciones	64	0	Dividendos y participaciones	35	0	Rendimientos financieros	65	0	Rendimientos financieros	36	0	Pagos por explotación de intangibles	66	0	Transacciones con tarjetas débito y crédito	37	0	Servicios	67	0	Contratos de construcción	38	0	Servicios médicos, asistencia técnica, consultoría	68	0	Entrega de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito	39	0	México	69	0	Loterías, rifas, apuestas y similares	40	0	Honorarios	70	0	Otros pagos sujetos a retención	41	0	Comisiones	71	0	Pagos a empleados sujetos a retención (Art. 382 C.T.)	42	0	Servicios	72	0	Pagos a empleados sujetos a retención (Art. 384 C.T.)	43	0	Rendimientos financieros	73	0	Pagos por concepto de salarios a contribuyentes que no pertenecen a la categoría de empleados	44	0	Otros conceptos	74	0	Honorarios	45	0	México. Retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas	75	0	Comisiones	46	0	Total retenciones renta y complementarios	76	11,000	Servicios	47	11,000	<b>Retenciones practicadas a título de ventas - L.V.A.</b>				Arrendamientos (Muebles e inmuebles)	48	0	A responsable del régimen común	77	0	Compras	49	0	Por compras y/o servicios a responsables del régimen simplificado	78	0	Dividendos y participaciones	50	0	Practicadas por servicios a no residentes o no domiciliados	79	0	Rendimientos financieros	51	0	México. Retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas	80	0	Transacciones con tarjetas débito y crédito	52	0	Total retenciones L.V.A.	81	0	Contratos de construcción	53	0	Retenciones impuesto timbre nacional	82	0	Entrega de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito	54	0	Total retenciones	83	11,000	Loterías, rifas, apuestas y similares	55	0	Más Sanciones	84	0	Otras retenciones	56	0	Total retenciones más sanciones	85	11,000
Pagos o abonos en cuenta a empleados sujetos a retención (Art. 382 C.T.)	27	0	Retenciones a título de renta practicadas por pagos o abonos en cuenta al autor responsable	Intervención de activos fijos y divisas-remesas	57	0																																																																																																																																																																																									
Pagos o abonos en cuenta a empleados sujetos a retención (Art. 384 C.T.)	28	0		Dividendos y participaciones	58	0																																																																																																																																																																																									
Pagos por concepto de salarios a contribuyentes que no pertenecen a la categoría de empleados	29	0	A pagar con convenio	Rendimientos financieros	59	0																																																																																																																																																																																									
Honorarios	30	0		Pagos por explotación de intangibles	60	0																																																																																																																																																																																									
Comisiones	31	0	A pagar en efectivo	Servicios	61	0																																																																																																																																																																																									
Servicios	32	572,000		Servicios médicos, asistencia técnica, consultoría	62	0																																																																																																																																																																																									
Arrendamientos (Muebles e inmuebles)	33	0	A pagar en especie	Intervención de activos fijos y otras intervenciones	63	0																																																																																																																																																																																									
Compras	34	0		Dividendos y participaciones	64	0																																																																																																																																																																																									
Dividendos y participaciones	35	0	Rendimientos financieros	65	0																																																																																																																																																																																										
Rendimientos financieros	36	0	Pagos por explotación de intangibles	66	0																																																																																																																																																																																										
Transacciones con tarjetas débito y crédito	37	0	Servicios	67	0																																																																																																																																																																																										
Contratos de construcción	38	0	Servicios médicos, asistencia técnica, consultoría	68	0																																																																																																																																																																																										
Entrega de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito	39	0	México	69	0																																																																																																																																																																																										
Loterías, rifas, apuestas y similares	40	0	Honorarios	70	0																																																																																																																																																																																										
Otros pagos sujetos a retención	41	0	Comisiones	71	0																																																																																																																																																																																										
Pagos a empleados sujetos a retención (Art. 382 C.T.)	42	0	Servicios	72	0																																																																																																																																																																																										
Pagos a empleados sujetos a retención (Art. 384 C.T.)	43	0	Rendimientos financieros	73	0																																																																																																																																																																																										
Pagos por concepto de salarios a contribuyentes que no pertenecen a la categoría de empleados	44	0	Otros conceptos	74	0																																																																																																																																																																																										
Honorarios	45	0	México. Retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas	75	0																																																																																																																																																																																										
Comisiones	46	0	Total retenciones renta y complementarios	76	11,000																																																																																																																																																																																										
Servicios	47	11,000	<b>Retenciones practicadas a título de ventas - L.V.A.</b>																																																																																																																																																																																												
Arrendamientos (Muebles e inmuebles)	48	0	A responsable del régimen común	77	0																																																																																																																																																																																										
Compras	49	0	Por compras y/o servicios a responsables del régimen simplificado	78	0																																																																																																																																																																																										
Dividendos y participaciones	50	0	Practicadas por servicios a no residentes o no domiciliados	79	0																																																																																																																																																																																										
Rendimientos financieros	51	0	México. Retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas	80	0																																																																																																																																																																																										
Transacciones con tarjetas débito y crédito	52	0	Total retenciones L.V.A.	81	0																																																																																																																																																																																										
Contratos de construcción	53	0	Retenciones impuesto timbre nacional	82	0																																																																																																																																																																																										
Entrega de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito	54	0	Total retenciones	83	11,000																																																																																																																																																																																										
Loterías, rifas, apuestas y similares	55	0	Más Sanciones	84	0																																																																																																																																																																																										
Otras retenciones	56	0	Total retenciones más sanciones	85	11,000																																																																																																																																																																																										
86. No. identificación signatario:		87. DV:		88. Pago total \$: <b>0</b>																																																																																																																																																																																											
89. Cód. Representación:		Firma del declarante o de quien lo representa:		896. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo: <b>91000326969876</b>																																																																																																																																																																																											
90. Código Contador o Revisor Fiscal:		Firma Contador o Revisor Fiscal:																																																																																																																																																																																													
91. No. Tarjeta profesional:		<b>20152933664509</b>																																																																																																																																																																																													

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 63 de 68

Para la liquidacion de impuestos se realiza el siguiente procedimiento:

Ingreso a la pagina WWW. DIAN.GOV.COM

Ingreso a direccion de impuestos y aduanas nacionales de Colombia

ingreso por usuarios registrados

ingreso a la pagina Muisca

inicio sesion con los datos personales

ingreso a la parte de Diligenciar y presentar impuestos

se selecciona el formulario del impuesto a presentar, posteriormente se selecciona el año, se selección el estado, seleccionar operación y mes a liquidar

se compara con los estado financieros de la empresa y se procede a diligenciar, se genera borrador, generar PDF Y liquidar



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

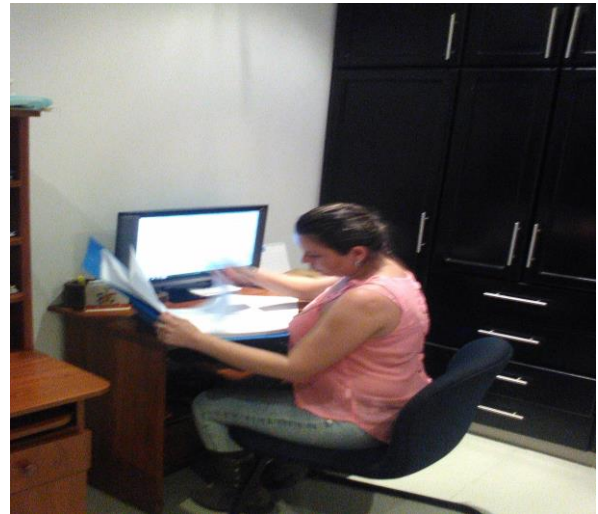
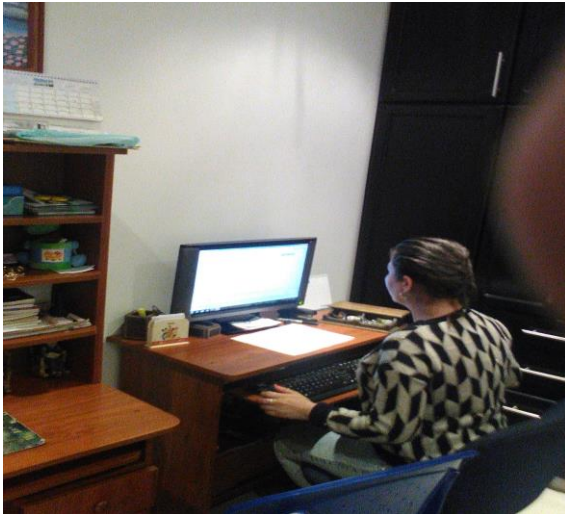
PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA


VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O  
PASANTIA

PAGINA: 64 de 68

**Anexo imágenes de evidencia:**



	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 65 de 68

## DESCRIPCIÓN BIBLIOGRÁFICA

### 1. Tipo De Documento

Informe Pasantía Oficina de asesorías contables y tributarias

### 2. Título Del Trabajo

Apoyo en las operaciones contables y tributarias de la oficina de Servicios y asesorías integrales de propiedad de la señora Fabiola Martínez Córdoba.

### 3. Autor

DIANA PAOLA GARCIA MELO

### 4. Programa Académico

Contaduría Pública

### 5. Páginas

68 Páginas

### 6. Anexos

1. Propuesta de pasantía
2. carta de aprobación de la pasantía
3. carta asesor interno
4. carta asesor externo



**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

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

PAGINA: 66 de 68

5. primer informe de pasantía
6. segundo informe de pasantía
7. tercer informe de pasantía
8. hoja de vida
9. certificado de cumplimiento horas cumplidas de pasantía
10. carta aprobación informe final de pasantía
11. RAE

**7. Año**

2016



**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

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

PAGINA: 67 de 68

## EVALUACIÓN Y APROBACIÓN

Firma Asesor Interno

Nombre Asesor Interno

Firma Asesor Externo

Nombre Asesor Externo

Vo.Bo Director(a) Extensión Universitaria

Nombre Director(a) Extensión Universitaria



**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

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

PAGINA: 68 de 68