	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 1 de 34

APOYO EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO NIC-SP MEDIANTE LA DEPURACIÓN DE CUENTAS Y PROCESOS CONTABLES EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD CUNDINAMARCA.

GABRIEL SEBASTIAN RAMOS MORENO

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
 FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
 CONTADURÍA PÚBLICA
 FUSAGASUGÁ
 2017



MACROPROCESO DE APOYO

CÓDIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSIÓN: 1

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

PÁGINA: 2 de 34

APOYO EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE
CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO NIC-SP MEDIANTE LA
DEPURACIÓN DE CUENTAS Y PROCESOS CONTABLES EN EL ÁREA DE
CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD CUNDINAMARCA.

GABRIEL SEBASTIAN RAMOS MORENO

ASESOR INTERNO: RAFAEL ANTONIO CUBILLOS FIGUEREDO
CONTADOR PÚBLICO

ASESOR EXTERNO: FANY OTALORA CASTAÑEDA
CONTADORA PÚBLICA

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
CONTADURIA PÚBLICA
FUSAGASUGÁ
2017




	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 3 de 34

TABLA DE CONTENIDO

1. TÍTULO.....	5
2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	6
2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	6
3. INTRODUCCIÓN	7
4. JUSTIFICACIÓN	8
5. OBJETIVOS.....	9
5.1 OBJETIVO GENERAL.....	9
5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	9
6. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO	10
6.1 Capítulo I.....	10
6.2 Capítulo II.....	10
6.3 Capítulo III.....	10
7. ACTIVIDADES REALIZADAS	11
7.1 Apoyar el proceso de depuración contable de la cuenta, propiedad planta y equipo.	11
7.2 Apoyar el procedimiento de solicitud de devolución del IVA.....	14
7.3 Apoyar la legalización de anticipos, fondos renovables y cajas menores.....	15
7.4 Apoyar la verificación de los requisitos de pre legalidad de acuerdo a la normatividad actual y aplicable a las cuentas fiscales.....	17


	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 4 de 34

8. RESULTADOS OBTENIDOS (OBJETIVOS CUMPLIDOS).....	20
9. CONCLUSIONES.....	22
10. RECOMENDACIONES	24
11. ANEXOS-EVIDENCIAS	25
11.1 Ilustración 1 LIBROS AUXILIARES CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.	25
11.2 Ilustración 2 FORMATO AFIR055 RELACION DE FACTURAS SOLICITUD DEVOLUCION DEL IVA.....	26
11.3 Ilustración 3 RESOLUCION 6282155 DEVOLUCIÓN DEL IVA CORRESPONDIENTE AL 4° BIMESTRE.....	27
11.4 Ilustración 4 REINTEGRO Y CIERRE DE CAJAS MENOR Y FONDOS RENOVABLES DE LAS DIFERENTES AREAS Y SEDES DE LA UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA EN EL APLICATIVO GESTASOFT.	28
11.5 Ilustración 5 HOJA DE RUTA AFir019	29
11.6 Ilustración 6 CAUSACIÓN DE PAGO DE CUENTAS FISCALES EN EL APLICATIVO GESTASOFT.....	30
11.7 Ilustración 7 CAUSACIÓN DE PAGO DE CUENTAS FISCALES EN EL APLICATIVO GESTASOFT – CUENTAS ORDEN DE PRESATACIÓN DE SERVICIOS	32
DESCRIPCIÓN BIBLIOGRÁFICA.....	33
EVALUACIÓN Y APROBACIÓN	34

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 5 de 34

1. TÍTULO

APOYO EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO NIC-SP MEDIANTE LA DEPURACIÓN DE CUENTAS Y PROCESOS CONTABLES EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD CUNDINAMARCA.

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 6 de 34

2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA


¿Es importante y necesario la adopción e implementación de las normas internacionales de contabilidad para el Sector Público de acuerdo con la resolución 533 de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación?

2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Universidad de Cundinamarca aún no ha implementado el proceso de convergencia de las normas internacionales de Contabilidad para el Sector Público NIC-SP, la que según resolución 533 de 2015, debe iniciar el 1° de Enero de 2017 y sus primeros estados financieros deben presentarse el 31 de Diciembre de 2017.

La necesidad e incumplimiento de la transparencia y rigor en los registros y eventos de los hechos económicos inscritos en dicha resolución podrían acarrear una sanción por parte de la Contaduría General de la Nación – CGN- y una desactualización en los procesos contables públicos.


Dado que la fecha de implementación de las normas internacionales de Contabilidad para el Sector Público NIC-SP es a corto plazo, por tanto, es indispensable que el área de contabilidad de la universidad se base en los requerimientos por parte del gobierno; además en el apoyo indispensable de los conocimientos teóricos del estudiante, el cual se convierte en un ente capaz de transformar y acelerar dicho proceso.

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 7 de 34

3. INTRODUCCIÓN

Esta pasantía se realizará con el propósito de poner en práctica lo aprendido académicamente en el proceso de formación como profesional de la Contaduría Pública, basado en esto, se hará posible brindar apoyo a la Oficina de Contabilidad de la Universidad de Cundinamarca durante 16 semanas.


Dado que el cronograma de actividades de la oficina de Contabilidad de la UDEC está sujeto a los procesos de depuración contable, verificación de requisitos de pre legalidad, solicitud de Devolución de IVA y legalización de anticipos, el estudiante debe apoyar dichas actividades basado en sus conocimientos permitiéndose así adquirir experiencia.

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 8 de 34

4. JUSTIFICACIÓN

La pasantía le permite al estudiante poner en práctica su ética profesional integral, valores, responsabilidad y conocimientos adquiridos como Contador Público, fase importante en el proceso de aprendizaje, dado que se encontrará de cara con los aspectos y áreas específicas, contables, financieras y tributarias.

Además de lograr este complemento de teoría-práctica, el estudiante permitirá por sí mismo, adquirir habilidades de trabajo en equipo, resolución de conflictos y demás aspectos importantes a la hora de laborar dentro de una empresa; así mismo, comenzará a conocer sus aptitudes y capacidades dando frente a una posible profundización como especialista.

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 9 de 34


5. OBJETIVOS

5.1 OBJETIVO GENERAL

Poner en práctica los conocimientos adquiridos durante el proceso de formación profesional como Contador Público, por medio de la pasantía que se realizará en la Oficina de Contabilidad de la Universidad de Cundinamarca, para apoyar la óptima gestión de los procesos contables, financieros y tributarios.

5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Apoyar el proceso de depuración contable de las cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo, bancos, cuentas por pagar, entre otras.
- Apoyar la verificación de los requisitos de pre legalidad, de acuerdo a la normatividad actual y aplicable a las cuentas fiscales.
- Apoyar el procedimiento de solicitud de devolución del IVA.
- Apoyar la legalización de anticipos, fondos renovables y cajas menores.

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 10 de 34

6. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO

Capítulos del Trabajo

6.1 Capítulo I


Informe Mensual 1 agosto – Septiembre.

6.2 Capitulo II

Informe Mensual 2 octubre – noviembre.

6.3 Capitulo III

Informe Mensual 3 noviembre – diciembre.

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 11 de 34

7. ACTIVIDADES REALIZADAS

7.1 Apoyar el proceso de depuración contable de la cuenta, propiedad planta y equipo.

Se hizo apoyo en la depuración de la cuenta Equipo Médico y Científico y Comunicación y Computación pertenecientes a la cuenta, propiedad, planta y equipo, se realizó una conciliación de saldos que arrojaba el aplicativo Gestasoft en contabilidad y los saldos que suministraba la oficina de almacén. Una vez terminada esta conciliación, se realizó un informe con diferencias encontradas así:

Equipo de Comunicación: 1670010101

Se hizo la conciliación de la cuenta de Equipo de Investigación y se encontró la siguiente condición:

- En las notas de contabilidad **0009** de 31 de enero de 2015, y **0101** con fecha de 31 de mayo de 2015, que se encuentran registradas en el consolidado de los libros de Contabilidad, no se encuentran en consolidado de almacén.
- Se encontró la siguiente situación:

**MACROPROCESO DE APOYO**

CÓDIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSIÓN: 1

INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA


PÁGINA: 12 de 34

PLACA	LIBROS	ALMACEN
51512	602.586	602.586,21
51513	146.466	146.465,52
52661	2.068.879	2.068.879,31
52662	325.784	325.784,48
TOTAL	3.143.715,00	3.143.715,52
Diferencia		0,52

Equipo De Computación: 1670020101

Se realizó la conciliación de la cuenta de Equipo Computación y se encontró lo siguiente:

- La placa 48530 con valor \$ 270.689 de la fecha de 31/07/2015 está registrada en el consolidado de Almacén.
- Nota de contabilidad 0170 con valor de \$ 1.309.172 de la fecha 30/05/2014 y la nota de contabilidad 0101 con Valor de \$ 241.921.152 de la fecha 31/05/2016. no se encuentran en el consolidado de almacén.

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 13 de 34

Otros Equipos De Comunicación Y Computación: 1670900101

Se hizo la conciliación de la cuenta de otros equipos de Comunicación y Computación y se encontró lo siguiente:

- La nota de contabilidad **0583** con valor **\$23.078.194** de la Fecha 31 de enero de 2014, **009** con valor **\$ 1.953.546** de la Fecha 31 de enero de 2015 y 0242 con valor **\$2.000.000** de la Fecha 31 de octubre de 2015 no se encuentran en el consolidado de Almacén.

Equipo De Investigación: 1660010101


Se hizo la conciliación de la cuenta de Equipo de Investigación y se encontró lo siguiente:

- En la nota de contabilidad 0583 no se encuentra registrada en el consolidado de los libros de Contabilidad y no se puede verificar en consolidado de almacén valor \$ 7.028.000.

Equipo De Laboratorio: 1660020101

Se hizo la conciliación de la cuenta de Equipo de Laboratorio y se encontró la siguiente observación:

- La placa **47133** se encuentra registrada con doble valor en libros **\$ 210.250** y **\$ 271.880** y en almacén aparece la placa **47134** con valor de **\$ 271.880** y concepto de: **PISTOLA UNIVERSAL QUICKLOCK CLASSIC MINITUBE**, lo que podría significar que una de las placas

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 14 de 34


repetidas en libros corresponde a la placa **47134** de almacén, con el fin de que no haya diferencia.

Para hacer el procedimiento de depuración y elaborar el informe, se obtuvo la información de los libros de contabilidad ya que no se recibió más información, no se elaboraron fichas técnicas que demostraran el control de estos bienes para la identificación de su costo histórico, estado, ubicación, mantenimiento, mejoras, depreciación y deterioro. Estos libros solo mostraban datos como fecha de movimiento, tipo de documento contable, número de documento, documento soporte (placas) y saldos.

7.2 Apoyar el procedimiento de solicitud de devolución del IVA.

Se apoyó al proceso de solicitud del IVA del 4° (julio-agosto) y 5° (septiembre-octubre) bimestre del año 2016 de la Sede, Seccionales y Extensiones con valor de \$ 113.895.320 y \$170.258.745 respectivamente, se realizó el diligenciamiento del Formato **AFIr055 (RELACIÓN DE FACTURAS PARA SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN DE IVA)** de la siguiente manera:

- Se solicitó informe y copias de soportes de las cuentas fiscales estipuladas, que contienen facturas sujetas de devolución del IVA.
- Se verificó que todas las facturas cumplieran con los requisitos del artículo 617 del estatuto tributario.

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 15 de 34


- Se diligenció el formulario para solicitud de devolución y/o compensación de la DIAN y se entrega al Director financiero para la correspondiente firma.
- Se elaboró certificación donde se especificó el valor del IVA pagado sujeto a devolución, y aclaración que se cumplen los requisitos y se imprimió la certificación y se firmó la misma.
- Una vez radicados los documentos ante la DIAN, el día 27 de septiembre de 2016, Se espera la verificación de los mismos y la respuesta para conocer si procede o no la devolución.

Según la Resolución 6282155 del 07 de diciembre de 2016, la cual indica que se cumplieron los requisitos y hace efectiva la devolución por concepto de IVA correspondiente al 4° bimestre del mismo año por valor de \$113.895.320.


7.3 Apoyar la legalización de anticipos, fondos renovables y cajas menores.

Se apoyó en la verificación de documentos de las cajas menores de las diferentes oficinas de la universidad de Cundinamarca según resolución 038 de 2015, con el fin de que los recursos que fueron destinados hayan sido atendidos únicamente para el desarrollo de la misión institucional. Para la legalización de las cajas menores, fondos renovables y anticipos se tenía que verificar lo siguiente.

- Que los gastos estén agrupados por rubros presupuestales.


	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 16 de 34

- Que los documentos presentados sean originales y se encuentren firmados por los acreedores con nombre o razón social, número del documento de identificación o NIT, objeto y cuantía.
- Que la fecha del comprobante del gasto corresponda al periodo que se está legalizando.
- Que el gasto se haya efectuado después de constituido o reembolsado el fondo de caja menor.
- Que el responsable de la caja menor haya autorizado el gasto en el formato **AFir088**.
- La adquisición de bienes o elementos debe tener la respectiva entrada al almacén.
- Que las facturas o documentos equivalentes cumplan con los requisitos de facturación.
- Para los documentos equivalentes deben cumplir los mismos requisitos de facturación y además para los responsables del Régimen Simplificado se les debe exigir RUT.
- Una vez la documentación esté en regla, se registra en el aplicativo Gestasoft siguiendo el orden del último registro de número de caja menor y se registra por rubro.


	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 17 de 34

7.4 Apoyar la verificación de los requisitos de pre legalidad de acuerdo a la normatividad actual y aplicable a las cuentas fiscales.


- Apoyo en la verificación de Requisitos en la legalización de anticipos y fondos renovables de los programas académicos de Enfermería, Ingeniería Ambiental y Tecnología en Gestión Turística de la Seccional de Girardot de la Universidad de Cundinamarca.
- Apoyo en la verificación de Requisitos en la legalización de anticipos de la oficina asesora de Comunicaciones de la Universidad de Cundinamarca.
- Apoyo en la verificación de Requisitos en la legalización de anticipos del programa de Licenciatura en Educación Básica con énfasis en Humanidades: Lengua Castellana e Inglés de la Universidad de Cundinamarca.
- Apoyo en la verificación de Requisitos del fondo renovable de la Oficina de Educación Virtual y a Distancia de la Universidad de Cundinamarca.
- Apoyo en la verificación de Requisitos del fondo renovable de la Oficina de Graduados de la Universidad de Cundinamarca.
- Apoyo en el registro de la Legalización de Anticipo de la Dirección de Bienestar Universitario de la universidad de Cundinamarca por medio del aplicativo Gestasoft.

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 18 de 34

- Apoyo en la verificación de requisitos de la Caja Menor de la extensión de Chía de la universidad de Cundinamarca.
- Apoyo en el registro de la Caja Menor de la Extensión de Chía de la universidad de Cundinamarca por medio del aplicativo Gestasoft.
- Apoyo en la verificación de requisitos de la Caja Menor del programa de Administración de Empresas de la universidad de Cundinamarca.
- Apoyo en la verificación de Requisitos en la legalización de anticipos del programa de Licenciatura en Ciencias Sociales de la Universidad de Cundinamarca.
- Apoyo en la verificación de Requisitos de la Caja Menor de la oficina de Jurídica de la universidad de Cundinamarca.
- Apoyo en la verificación de Requisitos en la legalización de anticipos de la oficina de Calidad de la Universidad de Cundinamarca.
- Apoyar el proceso de Causación de Anticipos de las diferentes áreas de la universidad de Cundinamarca, por medio del aplicativo Gestasoft.
- Verificación de los requisitos exigidos por medio de la hoja de Ruta AFIr019, para el pago de las cuentas de los profesionales que prestan sus servicios en las diferentes oficinas de la Universidad mediante el contrato Orden de prestación de Servicios OPS. Los documentos a presentar son:
Para el primer pago:
 - Copia del contrato.


	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 19 de 34

- Copia del registro presupuestal RP.
- Copia del certificado de disponibilidad presupuestal CDP.
- Copia del Rut del contratista.
- Copia de la Cédula de Ciudadanía.
- Certificación del Jefe (cuenta) formato AFIr068
- Informe de actividades del contratista en el periodo de pago Formato AFIr067.
- Certificados de pago de Salud, Pensión y ARL.
Pagos posteriores:
- Certificación del Jefe (cuenta) formato AFIr068
- Informe de actividades del contratista en el periodo de pago Formato AFIr067.
- Certificados de pago de Salud, Pensión y ARL.


	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 20 de 34

8. RESULTADOS OBTENIDOS (OBJETIVOS CUMPLIDOS)

- A través de la depuración se logró apoyar en la realización de un informe de diferencias de saldos del aplicativo Gestasoft y las existencias en el almacén, correspondiente a las cuentas Equipo Médico y Científico y Comunicación y Computación pertenecientes a la cuenta Propiedad Planta y Equipo.
- Por medio del apoyo a la solicitud de devolución del IVA se logró realizar este proceso el cual consta de verificar el cumplimiento de los artículos 615, 616 y 617 del Estatuto Tributario y causaciones de pago que genera la universidad para los Bimestres correspondientes 4to y 5to, con el fin de Solicitarle a la Dian por medio de un archivo Generado y una serie de requisitos la devolución del IVA Pagado durante estos dos bimestres.
- Se realizó la verificación de las cajas menores, fondos renovables y anticipos de las diferentes áreas de la universidad de Cundinamarca con el fin de poder hacer el registro en el aplicativo GestaSoft.
- Se logró realizar el apoyo en la causación de legalización de anticipos de todas las oficinas de la sede, seccionales y extensiones para poder efectuar el cierre fiscal.
- Por medio del apoyo a la causación de pagos de cuentas fiscales, se logró agilizar la verificación de los requisitos exigidos en el proceso


	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 21 de 34

de pago de las cuentas para los profesionales que prestan sus servicios en las diferentes oficinas de la universidad mediante el contrato Orden de Prestación de Servicios.

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 22 de 34


9. CONCLUSIONES

- Fue importante el apoyo constante y eficiente a cada uno de las actividades realizadas para el mejoramiento y agilización de los procesos que se llevan a cabo en la oficina de Contabilidad de Cundinamarca.
- El proceso de depuración fue importante porque una vez terminado se realizó un informe de las diferencias de saldos existentes entre las oficinas de contabilidad y almacén de la cuenta propiedad planta y equipo de la universidad lo que permitió dar una claridad a la jefa de la oficina de contabilidad y de este modo contribuir para el proceso de la implementación de las NIC.
- Debido al soporte que se dio en la solicitud de devolución de IVA se obtuvo respuesta positiva por parte la administración de impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia -DIAN- en la devolución del IVA por las compras realizadas en el 4° (Julio-agosto) y 5° (septiembre-octubre) bimestre del año 2016 de la Sede, Seccionales y Extensiones de la Universidad de Cundinamarca.
- Se logró proporcionar información oportuna y clara a los administrativos y demás personas para los requisitos y documentación y de esta manera se realizará la legalización de los anticipos, cajas menores y fondos renovables destinados a las

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 23 de 34

diferentes oficinas y dependencias, de la sede, seccionales y Extensiones de la Universidad de Cundinamarca.

- Con la verificación de los requisitos y documentación exigidos a los prestadores de servicios profesionales de la universidad de Cundinamarca se obtuvo como resultado la agilización los pagos de las cuentas y su debida causación.
- A través de las actividades propuestas por la jefa de la oficina, planteadas en el cronograma de actividades, se logró obtener mayores conocimientos en el área contable, el uso de la plataforma Gestasoft y además de eso, se aprendió a llevar un ambiente laboral sano, trabajar en equipo y ser más responsable como un integrante más de la entidad.

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 24 de 34

10. RECOMENDACIONES

- A la oficina de contabilidad de la universidad, que al momento de solicitar nuevos pasantes se cambien las actividades a realizar puesto que se evidencia que hay otros procesos en los cuales se puede colaborar.
- A la Oficina de Contabilidad, asignar un puesto o sitio adecuado para el pasante con el fin de no interrumpir sus actividades.
- A la facultad, solicitar a los asesores que realicen visitas a los pasantes para verificar el cumplimiento de sus objetivos y desarrollo de su pasantía.
- A los estudiantes, que la pasantía como opción de grado es indispensable porque se pone en práctica lo visto teóricamente.
- A los estudiantes, cumplir con las normas, reglas, horarios y todas las actividades encargadas para un efectivo desarrollo de la pasantía.



MACROPROCESO DE APOYO

CÓDIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSIÓN: 1

INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA

PÁGINA: 25 de 34

11. ANEXOS-EVIDENCIAS

11.1 Ilustración 1 LIBROS AUXILIARES CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO	SALDO
01/01/2019	Saldo Inicial			15,000.00
02/01/2019	Compra de equipo	5,000.00		10,000.00
03/01/2019	Depreciación		1,000.00	11,000.00
04/01/2019	Compra de planta	3,000.00		8,000.00
05/01/2019	Depreciación		800.00	8,800.00

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO	SALDO
01/01/2019	Saldo Inicial			15,000.00
02/01/2019	Compra de equipo	5,000.00		10,000.00
03/01/2019	Depreciación		1,000.00	11,000.00
04/01/2019	Compra de planta	3,000.00		8,000.00
05/01/2019	Depreciación		800.00	8,800.00

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO	SALDO
01/01/2019	Saldo Inicial			15,000.00
02/01/2019	Compra de equipo	5,000.00		10,000.00
03/01/2019	Depreciación		1,000.00	11,000.00
04/01/2019	Compra de planta	3,000.00		8,000.00
05/01/2019	Depreciación		800.00	8,800.00

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO	SALDO
01/01/2019	Saldo Inicial			15,000.00
02/01/2019	Compra de equipo	5,000.00		10,000.00
03/01/2019	Depreciación		1,000.00	11,000.00
04/01/2019	Compra de planta	3,000.00		8,000.00
05/01/2019	Depreciación		800.00	8,800.00

Elaborado por: Gestasoft - Oficina de Contabilidad.



MACROPROCESO DE APOYO

CÓDIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSIÓN: 1

INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA

PÁGINA: 26 de 34


11.2 Ilustración 2 FORMATO AFIR055 RELACIÓN DE FACTURAS SOLICITUD DEVOLUCIÓN DEL IVA.

No. Orden	Apellidos y Nombres	NIT	No. CDM	Fecha de Emisión	Factura No.	Fecha de Expedición	Valor Total Factura	Valor Pagado Facturas	Valor Pagado IVA	IVA Facturas
6	Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	800.02.966.4	8024	18/02/2018	800024001	18/02/2018	15.428		86.841	3.028
6	Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	800.02.966.4	8024	18/02/2018	800024002	18/02/2018	81.222		42.874	11.378
6	Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	800.02.966.4	8024	18/02/2018	800024003	18/02/2018	8.368		27.993	4.403
6	Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	800.02.966.4	8024	18/02/2018	800024004	18/02/2018	8.136		27.811	4.327
6	Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	800.02.966.4	8024	18/02/2018	800024005	18/02/2018	22.201		27.560	4.441
6	Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	800.02.966.4	8024	18/02/2018	800024006	18/02/2018	81.174		27.821	4.705
11	Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	800.02.966.4	8024	18/02/2018	800024007	18/02/2018	86.023		37.780	10.443
11	Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	800.02.966.4	8024	18/02/2018	800024008	18/02/2018	84.911		34.914	6.187
22	Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	800.02.966.4	8024	18/02/2018	800024009	18/02/2018	71.320		27.821	4.571
22	Comunicaciones Opticas S.A.S.	800.07.036.6	8020	17/02/2018	800024010	18/02/2018	83.000		30.241	22.738
22	Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	800.02.966.4	8024	18/02/2018	800024011	18/02/2018	86.023		37.800	10.443
22	Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	800.02.966.4	8024	18/02/2018	800024012	18/02/2018	31.174		27.817	4.327
22	Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	800.02.966.4	8024	18/02/2018	800024013	18/02/2018	31.174		27.817	4.327
22	Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	800.02.966.4	8024	18/02/2018	800024014	18/02/2018	31.174		27.817	4.327
22	Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	800.02.966.4	8024	18/02/2018	800024015	18/02/2018	31.174		27.817	4.327
22	Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	800.02.966.4	8024	18/02/2018	800024016	18/02/2018	31.174		27.817	4.327
22	Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	800.02.966.4	8024	18/02/2018	800024017	18/02/2018	31.174		27.817	4.327
22	Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	800.02.966.4	8024	18/02/2018	800024018	18/02/2018	31.174		27.817	4.327
22	Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	800.02.966.4	8024	18/02/2018	800024019	18/02/2018	31.174		27.817	4.327
22	Comunicaciones Opticas S.A.S.	800.07.036.6	8020	17/02/2018	800024020	18/02/2018	80.000		30.241	22.738
22	Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	800.02.966.4	8024	18/02/2018	800024021	18/02/2018	324.120		180.811	50.044
22	Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	800.02.966.4	8024	18/02/2018	800024022	18/02/2018	86.023		37.800	10.443
22	TOTAL SECCIONA						\$ 3.488.211	\$ 3.089.842	\$ 479.749	



No. Orden	Apellidos y Nombres	NIT	No. CDM	Fecha de Emisión	Factura No.	Fecha de Expedición	Valor Total Factura	Valor Pagado Facturas	Valor Pagado IVA	IVA Facturas
387	COMUNICACIONES OPTICAS S.A.S.	800.07.036.6	8020	22/02/2018	800024023	22/02/2018	2.885.173		3.247.704	526.265
387	ALFAREDES OPTICOS S.A.	800.08.008.8	8021	24/02/2018	800024024	24/02/2018	26.280		21.620	2.981
387	ALFAREDES OPTICOS S.A.	800.08.008.8	8021	24/02/2018	800024025	24/02/2018	28.768		23.847	3.288
388	ALFAREDES OPTICOS S.A.	800.08.008.8	8021	24/02/2018	800024026	24/02/2018	9.344		7.813	1.170
388	COMUNICACIONES OPTICAS S.A.S.	800.07.036.6	8020	22/02/2018	800024027	22/02/2018	3.800.729		4.346.746	646.667
388	COMUNICACIONES OPTICAS S.A.S.	800.07.036.6	8020	22/02/2018	800024028	22/02/2018	60.000		81.000	12.000
388	COMUNICACIONES OPTICAS S.A.S.	800.07.036.6	8020	22/02/2018	800024029	22/02/2018	3.800.743		4.347.764	646.682
388	ALFAREDES OPTICOS S.A.	800.08.008.8	8021	24/02/2018	800024030	24/02/2018	9.350		7.813	1.179
388	COMUNICACIONES OPTICAS S.A.S.	800.07.036.6	8020	22/02/2018	800024031	22/02/2018	3.848.114		4.395.768	656.368
388	ALFAREDES OPTICOS S.A.	800.08.008.8	8021	24/02/2018	800024032	24/02/2018	30.288		25.276	3.276
388	COMUNICACIONES OPTICAS S.A.S.	800.07.036.6	8020	22/02/2018	800024033	22/02/2018	326.300		367.500	55.000
388	TOTAL LEVEDADIDAD DE CUNDINAMARCA						\$ 1.810.948.047	\$ 1.952.873.899	\$ 719.718.182	\$ 113.896.328



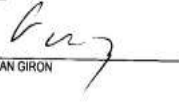
FABY DÍAZ DE CÁDIZ
Contadora Pública
Técnica Profesional N° 170231-1

Elaborado por: Ex Funcionaria Bertha Martínez, técnico


	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 27 de 34

11.3 Ilustración 3 RESOLUCIÓN 6282155 DEVOLUCIÓN DEL IVA CORRESPONDIENTE AL 4° BIMESTRE.

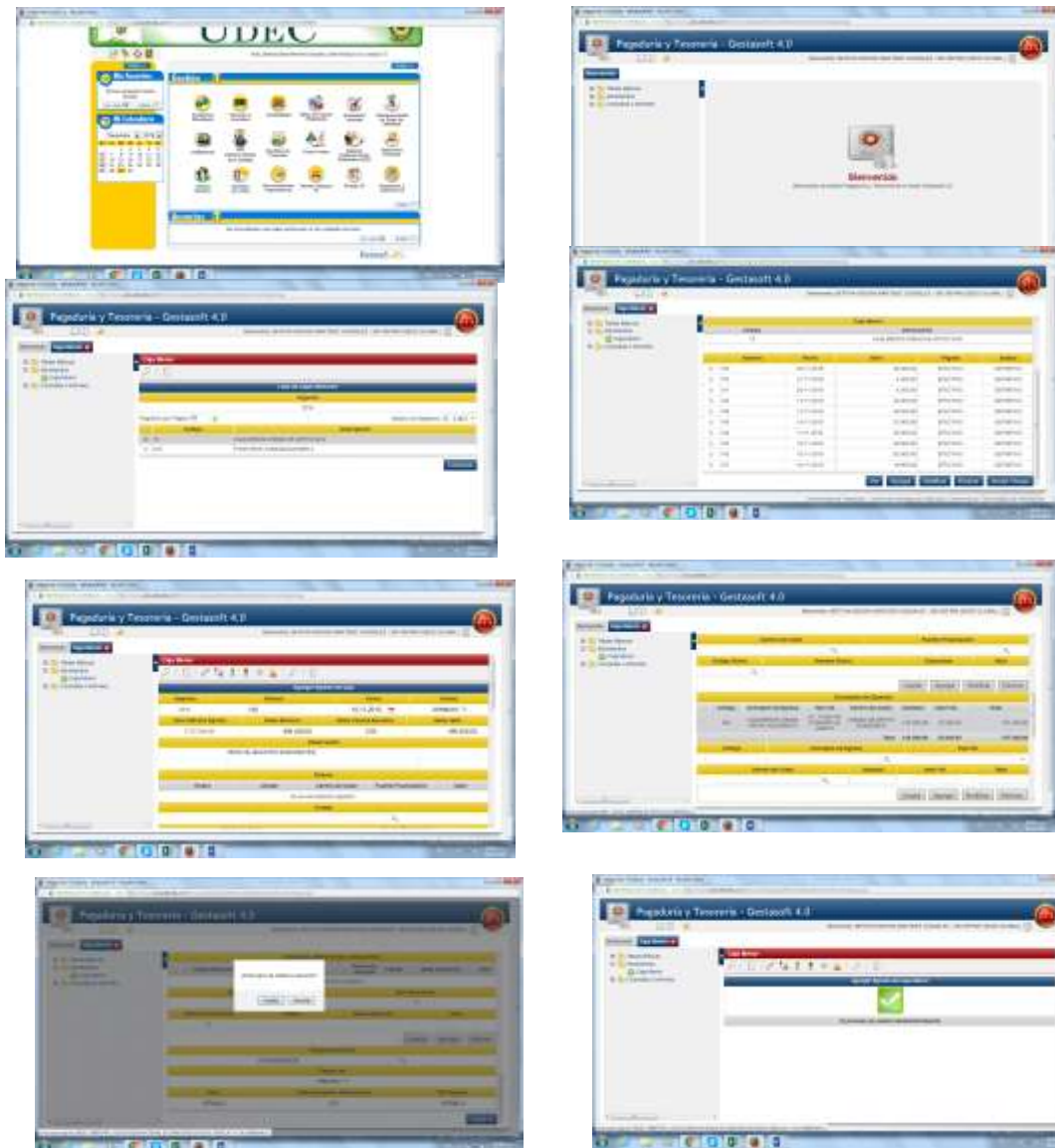
	Resolucion de Devolución y/o Compensación	6282
RESOLUCION NUMERO 6282155 DICIEMBRE 07 DE 2016		
UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA Rad: 10874 Fecha: 13/12/2016 Hora: 09:19:25 Asunto: RESOLUCION DE DEVOLUCION Y/O COMPENSACION Anexos: Nombre: JUAN Dirección: FIAN OTALDEVA CASTAÑEDA	NUMERO EXPEDIENTE DO 2016 2016 00104 CP AG AC CNS	 NOTIFICACION POR CORREO PRENSA ELECTRONICA
Por medio de la cual se resuelve una solicitud de Devolución y/o Compensación		
Página 1 de 2		
<p>El jefe de la División de GESTIÓN DE RECAUDO Y COBRANZAS, de la Dirección Seccional de GIRARDOT en uso de sus facultades conferidas por los artículos 850 y 853 del Estatuto Tributario, 8 y 10 de la Resolución 9 del; 90 y 101 de la Resolución 11 ambas del 04 de Noviembre del 2008 y.</p> <p style="text-align: center;">CONSIDERANDO</p> <p>Que el(los) señor(esa) ADRIANO MUÑOZ BARRERA con Documento de Identificación Número: 12190986 de GARZON, actuando en representación del beneficiario que se relaciona a continuación y quien ha presentado SOLICITUD DE DEVOLUCION No 104 de fecha 20160927, dentro de la oportunidad legal, cumpliendo los requisitos procesales y atendiendo a los siguientes datos:</p> <p>Razón Social / Apellidos y Nombres: UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA Documento de Identificación: NIT No. 890660052-2 Dirección: DG 18 20 29 Municipio: FUSAGASUGA Departamento: CUNDINAM</p> <p>Actividad Económica Principal: ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL NO EXISTE Actividad Económica Secundaria: ACTIVIDAD ECONOMICA SECUNDARIA NO EXISTE</p> <p>Con un SALDO A FAVOR detallado en los siguientes datos:</p> <p>Clase de Saldo a Favor Origen: OTROS Concepto: IVA - UNIVERSIDADES Número de Formulario: 10253 Autoliquidativo o No: Radicación: 48037 Fecha Documento o Transacción: 27-09-2016 Año Gravable: Período Gravable: VALOR TOTAL: \$113.895.320</p> <p style="text-align: center;">RESUELVE</p> <p>ARTICULO 1o. DEVOLVER la suma de CIENTO TRECE MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS VEINTE PESOS MCTE, (\$ 113.895.320) mediante GIRO A LA CUENTA CORRIENTE O DE AHORROS No 4060082759 del banco DAVIVIENDA sucursal FUSAGASUGA ubicada en el departamento de CUNDINAM, municipio de FUSAGASUGA.</p> <p>ARTICULO 2o. NOTIFICAR al interesado de acuerdo con los artículos 565 y siguientes del Estatuto Tributario, advirtiéndole que contra la presente procede el recurso de RECONSIDERACION (Artículos 720 y 721 del Estatuto Tributario), dentro de los dos (2) meses siguientes a su notificación en debida forma.</p>		

	Resolucion de Devolución y/o Compensación	6282
RESOLUCION NUMERO 6282155 DICIEMBRE 07 DE 2016		
NUMERO EXPEDIENTE DO 2016 2016 00104 CP AG AC CNS		
Por medio de la cual se resuelve una solicitud de Devolución y/o Compensación		
Página 2 de 2		
<p>NOTIFIQUESE Y CUMPLASE</p> <p style="text-align: center;">  Funcionario competente Nombre: EDILBERTO GRANADOS BARBOSA C.C. No.: 11299141 </p> <p style="text-align: center;">  Funcionario competente Nombre: MARIO AUGUSTO GAITAN GIRON C.C. No.: 93370658 </p>		


Suministrado por: Oficina de Contabilidad

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 28 de 34

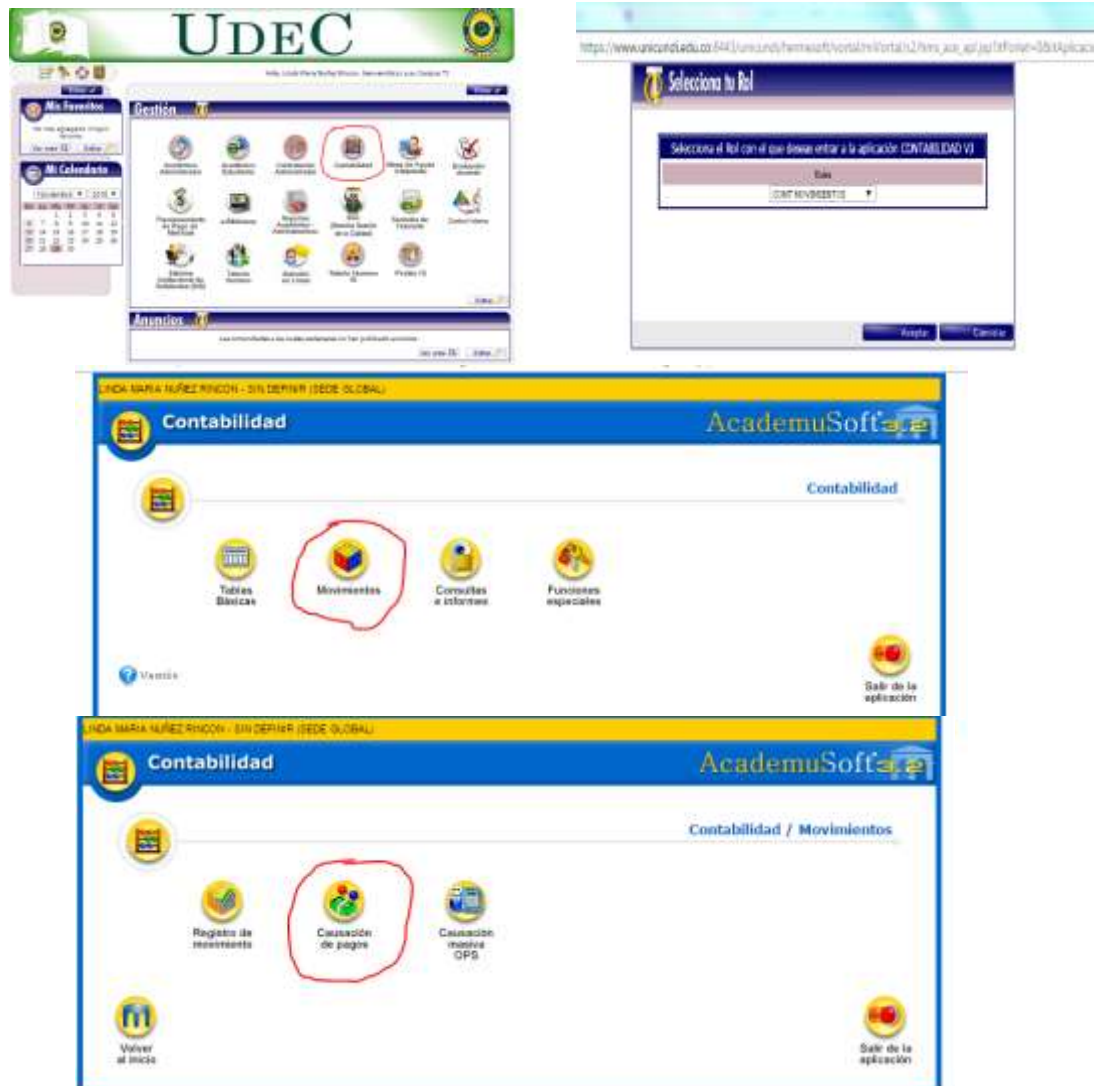
11.4 Ilustración 4 REINTEGRO Y CIERRE DE CAJAS MENOR Y FONDOS RENOVABLES DE LAS DIFERENTES AREAS Y SEDES DE LA UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA EN EL APLICATIVO GESTASOFT.



Elaborado por: Ex Funcionaria Bertha Martínez, técnico.

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 30 de 34

11.6 Ilustración 6 CAUSACIÓN DE PAGO DE CUENTAS FISCALES EN EL APLICATIVO GESTASOFT





MACROPROCESO DE APOYO

CÓDIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSIÓN: 1

INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA


PÁGINA: 31 de 34



Vigencia						
2018						
ID	Nombre	Nombre	Fecha	Saldo	Estado	Comentarios
2509	GARCÉS ARTURO SANDOVAL ALMAREZ		28-11-2018	161,700.00	ACTIVO	ASIGNADO
2508	REYES FERRAS HERBERA		28-11-2018	202,500.00	ACTIVO	ASIGNADO
2504	LOPEZ BUSTOS OSCAR GUZMAN		28-11-2018	451,700.00	ACTIVO	ASIGNADO
2503	COMUNICACION DELGADO RIVERA		28-11-2018	1,020,000.00	ACTIVO	ASIGNADO
2502	INVERSIONES CARACHO MURIEL S.A.S		28-11-2018	9,058,000.00	ACTIVO	ASIGNADO
2501	ARMADA PERDIDA NORONILDE		28-11-2018	8,468,000.00	ACTIVO	ASIGNADO
2500	OPTIC S.A		28-11-2018	20,811,000.00	ACTIVO	ASIGNADO
2498	EDUCACION (MAGISTER) ITSA		28-11-2018	1,980,000.00	ACTIVO	ASIGNADO
2493	INVERSIONES CARACHO MURIEL S.A.S		28-11-2018	1,079,000.00	ACTIVO	ASIGNADO
2547	PALLA ALEXANDRA SPACIA DANIEL		28-11-2018	358,410.00	ACTIVO	ASIGNADO
2546	PALLA ALEXANDRA SPACIA DANIEL		28-11-2018	18,720.00	ACTIVO	ASIGNADO
2545	PALLA ALEXANDRA SPACIA DANIEL		28-11-2018	171,240.00	ACTIVO	ASIGNADO
2544	PALLA ALEXANDRA SPACIA DANIEL		28-11-2018	388,410.00	ACTIVO	ASIGNADO
2543	MARIA EUGENIA ORTIZ ORTIZ		28-11-2018	467,000.00	ACTIVO	ASIGNADO
2542	MARIA EUGENIA ORTIZ ORTIZ		28-11-2018	221,500.00	ACTIVO	ASIGNADO
2541	MARIA EUGENIA ORTIZ ORTIZ		28-11-2018	467,000.00	ACTIVO	ASIGNADO
2540	MARIA EUGENIA ORTIZ ORTIZ		28-11-2018	19,000.00	ACTIVO	ASIGNADO
2538	WOLFF ARNO, GARDON THOMAS		28-11-2018	1,000,000.00	ACTIVO	ASIGNADO
2539	MARIA ALEJANDRA NORONILDE		28-11-2018	40,000.00	ACTIVO	ASIGNADO
2507	GUADALUPE PEREZ ARREOLA		28-11-2018	80,000.00	ACTIVO	ASIGNADO



Elaborado por: Linda Núñez, Técnico I.


	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 32 de 34

11.7 Ilustración 7 CAUSACIÓN DE PAGO DE CUENTAS FISCALES EN EL APLICATIVO GESTASOFT – CUENTAS ORDEN DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS



Nombre	Periodo	Fecha	Concepto	Debe	Haber
INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR PARA SERVICIOS ASESORIA TÉCNICA PROFESIONAL QUE SE MANEJA LAS EXTENSIONES DE COMERCIALIZACIÓN EXTERNA A NIVEL LOCAL, MUNICIPAL, NACIONAL E INTERNACIONAL DENTRO DE LA OFICINA DE COMERCIALIZACIÓN, PERIODO DE AGOSTO Y SEPTIEMBRE DE 2016					
CUENTA 0000	01/08/2016	31/09/16	ACRHO		2000
Cuenta	Nombre	Periodo	Concepto	Debe	Haber
34010101 - HONORARIOS	010407864 - DEDU ALEJANDRO RODRIGUEZ RODRIGUEZ		CONCEPTO HONORARIOS	8.400.000,00	0,00
34010101 - EMPLEADOS ART 90 ET	010407864 - DEDU ALEJANDRO RODRIGUEZ RODRIGUEZ		IMPUESTO RETENCION - FUENTE SALARIOS ART 90 ET	2,00	400.000,00
34010101 - FORMATO	010407864 - DEDU ALEJANDRO RODRIGUEZ RODRIGUEZ		CONCEPTO IMPUESTO RETENCION - FUENTE SALARIOS (COSTA FUERA)	0,00	4.000,00
34010101 - RETENCION DE ICA FUSAGUAGA	010407864 - DEDU ALEJANDRO RODRIGUEZ RODRIGUEZ		IMPUESTO RETENCION - FUENTE SALARIOS FUSAGUAGA	0,00	44.000,00
34010101 - HONORARIOS	010407864 - DEDU ALEJANDRO RODRIGUEZ RODRIGUEZ		SUPLENTE OBRERO POR H.L.E.Y (O) P. ICA N. 3	0,00	1.700.000,00
			CUENTA POR PAGAR	8.400.000,00	8.400.000,00

Elaborado por: Linda Núñez, Técnico I.

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSIÓN: 1
	INFORME FINAL DE PRÁCTICA Y/O PASANTÍA	PÁGINA: 33 de 34

DESCRIPCIÓN BIBLIOGRÁFICA

1. Tipo De Documento

Informe De Pasantía.

2. Título Del Trabajo

Apoyo en la Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NIC-SP Mediante La Depuración de Cuentas y Procesos Contables en el Área de Contabilidad de la Universidad Cundinamarca.

3. Autor

Gabriel Sebastián Ramos Moreno.

4. Programa Académico

Contaduría Pública.

5. Páginas

34 Páginas

6. Anexos

- Libros auxiliares, cuenta propiedad planta y equipo
- Formato AFIr055 relación de facturas solicitud devolución del IVA, y Resolución devolución de la Dian.
- Reintegro y cierre de cajas menor y fondos renovables de las diferentes áreas y sedes de la universidad de Cundinamarca en el aplicativo Gestasoft.
- Causación de pago de cuentas fiscales en el aplicativo Gestasoft

7. Año

2017



MACROPROCESO DE APOYO

CÓDIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSIÓN: 1

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

PÁGINA: 34 de 34

EVALUACIÓN Y APROBACIÓN

[Empty box for signature]

Firma Asesor Interno

Rafael Antonio Cubillos Figueredo.

[Empty box for signature]

Firma Asesor Externo

Fany Otálora Castañeda.

[Empty box for signature]

Vo. Bo Director(a) Extensión Universitaria

Omar Fernando Muñoz Dimaté.