

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 1 de 8

21.1

FECHA	jueves, 23 de noviembre de 2023
--------------	---------------------------------

Señores
UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
 BIBLIOTECA
 Fusagasugá

UNIDAD REGIONAL	Sede Fusagasugá
TIPO DE DOCUMENTO	Pasantía
FACULTAD	Ciencias Administrativas Económicas y Contables
NIVEL ACADÉMICO DE FORMACIÓN O PROCESO	Pregrado
PROGRAMA ACADÉMICO	Contaduría Pública

El Autor(Es):

APELLIDOS COMPLETOS	NOMBRES COMPLETOS	No. DOCUMENTO DE IDENTIFICACIÓN
QUINTERO RICO	BRYGGITH DANIELA	1003559103

Director(Es) y/o Asesor(Es) del documento:

APELLIDOS COMPLETOS	NOMBRES COMPLETOS
SALTAREN CARRILLO	LUIS EDUARDO
AGUAS GUERRERO	EDGAR ENRIQUE

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
 NIT: 890.680.062-2

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

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 2 de 8

TÍTULO DEL DOCUMENTO

Apoyo en los procesos contables y financieros de las operaciones realizadas en la empresa de servicios y asesorías les.

SUBTÍTULO

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

EXCLUSIVO PARA PUBLICACIÓN DESDE LA DIRECCIÓN INVESTIGACIÓN

INDICADORES	NÚMERO
ISBN	
ISSN	
ISMN	

AÑO DE EDICIÓN DEL DOCUMENTO

Haga clic aquí o pulse para escribir una fecha.


NÚMERO DE PÁGINAS

DESCRIPTORES O PALABRAS CLAVES EN ESPAÑOL E INGLÉS (Usar 6 descriptores o palabras claves)

ESPAÑOL	INGLÉS
1. Procesos Contables	Accounting Processes
2. Parametrización	Parameterization
3. Elaboración de anexos	Preparation of annexes
4. Causación	Causation
5. Software	Software
6. Movimientos financieros	Financial movements

FUENTES (Todas las fuentes de su trabajo, en orden alfabético)

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. LEY 43 (13, diciembre, 1990). Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones. [en línea]. Diario Oficial. p. 1-19. [Consultado: septiembre 7 de 2023]. Disponible en: https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 3 de 8


COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. DECRETO 410 (27, marzo, 1971). Por el cual se expide el código de comercio. [en línea]. Diario Oficial. 1971. 33339. [Consultado: septiembre 7 de 2023]. Disponible en: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_comercio.html#1.

ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL (1992). Estatuto tributario nacional de Colombia [en línea]. [Consultado: noviembre 10 de 2023]. Disponible en: <https://estatuto.co/>

MARCO TÉCNICO NORMATIVO DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA MICROEMPRESAS (2012) Ley 1314 de 2009 [en línea]. [Consultado: noviembre 10 de 2023]. Disponible en: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=51148>

NIGC1 (2019, 2021). Gestión de la Calidad para Firmas de Auditoría que Realizan Auditorías o Revisiones de Estados Financieros u Otros Encargos de Aseguramiento o Servicios Relacionados [en línea]. [Consultado: septiembre 7 de 2023]. Disponible en: <https://www.ctcp.gov.co/proyectos/aseguramiento-revisoria-fiscal/documentos-discusion-publica/normas-y-enmiendas-emitidas-por-el-iaasb-durante-l/anexo-3-nigc1-gestion-de-la-calidad-para-firmas-de>

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA. Facultad de Ciencias Administrativas, Económicas y Contables. Guía opciones de grado [Medio electrónico] agosto de 2017. Pág. 34. [Consultado el día 22 de 04 de 2023]

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 4 de 8

RESUMEN DEL CONTENIDO EN ESPAÑOL E INGLÉS

(Máximo 250 palabras – 1530 caracteres, aplica para resumen en español):

El presente trabajo describe la pasantía realizada en la empresa SERVICIOS Y ASESORIAS LES, donde se llevó a cabo un análisis del entorno empresarial y las prácticas contables. El objetivo de esta pasantía fue identificar las debilidades y fortalezas del estudiante en el entorno laboral, aplicando los conocimientos adquiridos en el campo contable. Además, se propusieron estrategias de mejora con el fin de agilizar y mejorar las actividades contables y financieras que se realizan de manera habitual en la empresa.

Uno de los aspectos fundamentales de la formación en contaduría pública es el manejo de la contabilidad y la aplicación de los conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera. Los estudiantes no solo adquieren conocimientos básicos, sino que también tienen la oportunidad de estudiar, aplicar y analizar estos conocimientos en un entorno laboral a través de pasantías. Esto permite que los estudiantes se familiaricen con la realidad financiera y contable de las empresas en nuestro país, lo que les brinda un contexto invaluable para su futura carrera profesional.


This work describes the internship carried out in the company SERVICIOS Y ASESORIAS LES, where an analysis of the business environment and accounting practices was carried out. The objective of this internship was to identify the student's weaknesses and strengths in the work environment, applying the knowledge acquired in the accounting field. In addition, improvement strategies were proposed in order to streamline and improve the accounting and financial activities that are regularly carried out in the company.

One of the fundamental aspects of public accounting training is the management of accounting and the application of the knowledge acquired throughout the career. Students not only acquire basic knowledge, but also have the opportunity to study, apply and analyze this knowledge in a work environment through internships. This allows students to become familiar with the financial and accounting reality of companies in our country, which provides them with an invaluable context for their future professional career.

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

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

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
 NIT: 890.680.062-2


	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 5 de 8

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

AUTORIZO (AUTORIZAMOS)	SI	NO
1. La reproducción por cualquier formato conocido o por conocer.	X	
2. La comunicación pública, masiva por cualquier procedimiento o medio físico, electrónico y digital.	X	
3. La inclusión en bases de datos y en sitios web sean éstos onerosos o gratuitos, existiendo con ellos previa alianza perfeccionada con la Universidad de Cundinamarca para efectos de satisfacer los fines previstos. En este evento, tales sitios y sus usuarios tendrán las mismas facultades que las aquí concedidas con las mismas limitaciones y condiciones.	X	
4. La inclusión en el Repositorio Institucional.	X	

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

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

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 6 de 8

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

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

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

Información Confidencial:

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

SI ___ NO _X_.


En caso afirmativo expresamente indicaré (indicaremos) en carta adjunta, expedida por la entidad respectiva, la cual informa sobre tal situación, lo anterior con el fin de que se mantenga la restricción de acceso.

LICENCIA DE PUBLICACIÓN

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

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

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

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 7 de 8

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

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

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

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

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

h) Los titulares autorizan que la obra sea puesta a disposición del público en los términos autorizados en los literales anteriores bajo los límites definidos por la universidad en el "Manual del Repositorio Institucional AAAM003"

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



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



Nota:

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
 NIT: 890.680.062-2

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 8 de 8

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

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

Nombre completo del Archivo Incluida su Extensión (Ej. Nombre completo del proyecto.pdf)	Tipo de documento (ej. Texto, imagen, vídeo, etc.)
1. INFORME FINAL BRYGGITH DANIELA QUINTERO RICO	PDF
2.	
3.	
4.	

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

APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	FIRMA (autógrafo)
Quintero Rico Bryggith Daniela	

21.1-51-20.

APOYO EN LOS PROCESOS CONTABLES Y FINANCIEROS DE LAS OPERACIONES
REALIZADAS EN LA EMPRESA DE SERVICIOS Y ASESORÍAS LES.

BRYGGITH DANIELA QUINTERO RICO

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONOMICAS Y CONTABLES
CONTADURIA PUBLICA
FUSAGASUGA
2023

APOYO EN LOS PROCESOS CONTABLES Y FINANCIEROS DE LAS
OPERACIONES REALIZADAS EN LA EMPRESA DE SERVICIOS Y ASESORÍAS
LES.

BRYGGITH DANIELA QUINTERO RICO

Trabajo de pasantía presentado para optar el título profesional de contador publico

LUIS EDUARDO SALTAREN TRUJILLO

Asesor Externo

EDGAR ENRIQUE AGUAS GUERRERO

Asesor Interno

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONOMICAS Y CONTABLES
CONTADURIA PÚBLICA
FUSAGASUGA
2023

Nota de Aceptación

Presidente del Jurado

Jurado

Jurado

DEDICATORIA

Dedico este trabajo primordialmente a Dios por permitirme llevar a cabo y culminar la carrera, por darme fuerza en los momentos más difíciles. A mi mamá Roció Rico, a mi abuela, Priscila Díaz y a Tommy, por brindar ese apoyo incondicional y darme las fuerzas para no rendirme, por enseñarme que por más difícil que sea el camino, nada es imposible y todos los sueños se cumplen con esfuerzo y dedicación para de esta forma convertirme en una excelente profesional, por confiar en mí a pesar de las circunstancias y enseñarme que todo es posible cuando uno se lo propone. Finalmente dedico este trabajo a mis familiares y amigos que hicieron parte de este proceso, que de una u otra manera contribuyeron y me acompañaron en el transcurso de la carrera.

AGRADECIMIENTOS

Primordialmente agradezco a Dios por permitirme culminar este logro, a mí madre y a mi abuela, que estuvieron en este proceso dándome fuerza para no rendirme, a mis amigos y familiares que brindaron de diferentes maneras su apoyo en el transcurso de mi carrera y mi pasantía. Agradezco a mi asesor Luis Eduardo Saltaren Trujillo, por permitirme desarrollar mi pasantía en su empresa y regalarme su conocimiento y paciencia para mi desarrollo personal y de aprendizaje, también a mi asesor Edgar Enrique Aguas Guerrero por acompañarme en este proceso y brindarme su apoyo y asesoramiento, guiándome en el desarrollo de mi trabajo de grado y así mismo contribuyendo a mi aprendizaje.

TABLA DE CONTENIDO

1. TITULO	12
1.1. LÍNEA DE INVESTIGACIÓN	12
2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	13
2.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
3. OBJETIVO GENERAL.....	14
3.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	14
4. JUSTIFICACIÓN	15
CAPITULO I: REALIZAR LOS DIFERENTES PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA SERVICIOS Y ASESORÍAS LES EN LOS DIFERENTES SOFTWARES.	17
5. ACTIVIDADES REALIZADAS PROCESOS CONTABLES.....	17
Desde el mes de marzo se reconocieron los gastos asociados al manejo de servicios bancarios, donde se incluye el abono a intereses, el gravamen a los movimientos financieros y los gastos bancarios, se elabora un anexo para realizar la respectiva causación por cada una de las empresas.	27
Recopilación de Información.	28
CAPITULO II: APOYAR LA PARAMETRIZACIÓN, CAUSACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE NÓMINA DE LOS EMPLEADOS EN LAS DIFERENTES EMPRESAS.	33
6. ACTIVIDADES REALIZADAS causación y liquidación de nómina	33
CAPITULO III: PROFUNDIZAR EN LA ELABORACIÓN DE DOCUMENTOS SOPORTE HACIENDO USO DEL SOFTWARE DS NUBE.....	44
7. ACTIVIDADES REALIZADAS En la elaboración de documentos soporte	44
CAPITULO IV APOYAR LA ELABORACIÓN DE LOS ANEXOS IMPLEMENTADOS A LA DECLARACIÓN DE RETENCIÓN EN LA FUENTE, IVA E ICA.	48
8. ACTIVIDADES REALIZADAS EN LA ELABORACIÓN DE ANEXOS PARA LA DECLARACIÓN DE RETENCIÓN EN LA FUENTE, IVA E ICA.	48
9. VALOR AGREGADO.....	53
10. RECURSOS	60
10.1. RECURSOS HUMANOS	60
10.2. RECURSOS FISICOS	60

11.	CRONOGRAMA	61
12.	CONCLUSIONES	62
13.	RECOMENDACIONES.....	64
14.	BIBLIOGRAFIA	65

TABLA DE TABLAS

Tabla 1 Políticas contables de control interno para el contrato de un encargo de revisoría fiscal	59
Tabla 2 Recursos humanos	60
Tabla 3 Recursos Físicos.....	60
Tabla 4 Diagrama de Gantt	61

TABLA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Información empresa de transporte	17
Ilustración 2 Información empresas	18
Ilustración 3 Manual manejo Ds nube	19
Ilustración 4 Primera capacitación manejo software	19
Ilustración 5 Segunda Capacitación manejo software	20
Ilustración 6 Capacitación de información básica	20
Ilustración 7 Parametrización de terceros en el software	21
Ilustración 8 Causación facturas de venta	22
Ilustración 9 Causación facturas de venta	23
Ilustración 10 Causación facturas de venta	23
Ilustración 11 Causación facturas de compra	25
Ilustración 12 Causación facturas de compra en el software	26
Ilustración 13 Causación facturas de compra	26
Ilustración 14 Elaboración anexo gastos bancarios	27
Ilustración 15 Elaboración anexos gastos bancarios	28
Ilustración 16 Creación de anexo de peajes empresa de transporte.....	29
Ilustración 17 Causación de peajes en el software	29
Ilustración 18 Causación peajes en el software	30
Ilustración 19 Elaboración de anexo, nómina empleados	33
Ilustración 20 Elaboración de anexos, nómina empleados	34
Ilustración 21 Causación de nómina en el software	35
Ilustración 22 Causación nómina en el software	36
Ilustración 23 Causación pago de nómina en el software	37
Ilustración 24 Causación pago de seguridad social en el software	38
Ilustración 25 Causación pago de seguridad social en el software	38
Ilustración 26 Capacitación de nómina en el software Ds nube	39
Ilustración 27 Capacitación de parametrización de nómina en el software Ds nube	40
Ilustración 28 Parametrización de la hoja de vida de los empleados	41
Ilustración 29 Parametrización de contratos de empleados en el software	41
Ilustración 30 Liquidación de nómina en el software	42
Ilustración 31 Capacitación para la realización de documentos soporte en el software.....	44
Ilustración 32 Creación de documentos soporte en el software	45
Ilustración 33 Creación de documentos soporte en el software	46
Ilustración 34 Anexo para la declaración de retención en la fuente	48

Ilustración 35 Anexo para la presentación de declaración de ICA.....	50
Ilustración 36 Anexo para la presentación de declaración de IVA	50
Ilustración 37 Cuestionario de aceptación de clientes	53
Ilustración 38 Contrato de prestación de servicios profesionales de revisoría fiscal	54
Ilustración 39 Declaración de independencia	54
Ilustración 40 Declaración de confidencialidad	55
Ilustración 41 Acuerdo de términos para un encargo de revisoría fiscal	55
Ilustración 42 Continuidad de clientes	56
Ilustración 43 Programa de auditoria	56
Ilustración 44 Cuestionario informe final del inspector de seguimiento de control de calidad.....	57
Ilustración 45 Carta de manifestación.....	57
Ilustración 46 Renuncia encargo de revisoria fiscal	58

TABLA DE GRÁFICAS

Gráfica 1 Tiempo invertido en el cumplimiento del objetivo 1	31
Gráfica 2 Tiempo invertido en el cumplimiento del objetivo 2	43
Gráfica 3 Tiempo invertido en el cumplimiento del objetivo 3	47
Gráfica 4 Tiempo invertido en el cumplimiento del objetivo 4	52

1. TITULO

APOYO EN LOS PROCESOS CONTABLES Y FINANCIEROS DE LAS OPERACIONES REALIZADAS EN LA EMPRESA DE SERVICIOS Y ASESORÍAS LES.

1.1. LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Programa: Contaduría Pública

Línea: Gestión de la información contable y riesgo empresarial

Tema: Gestión contable y financiera

2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Las pasantías que ofrece la Universidad de Cundinamarca para los estudiantes de contaduría pública son una herramienta de apoyo para complementar el aprendizaje adquirido?

2.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Las pasantías ofrecidas por la Universidad de Cundinamarca, se diseñan como herramientas de apoyo para complementar el aprendizaje adquirido por los estudiantes, brindándoles la oportunidad de aplicar sus conocimientos teóricos en un entorno laboral real. Estas pasantías son una parte importante de la formación académica de los estudiantes y pueden tener varios beneficios, sin embargo, son pocos los estudiantes que conocen esta opción de grado.

3. OBJETIVO GENERAL

Apoyar los procesos contables y financieros de las operaciones realizadas en la empresa de servicios y asesorías les

3.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Realizar los diferentes procesos contables de la empresa Servicios y Asesorías LES, en los diferentes softwares.
- Apoyar la parametrización, causación y liquidación de nómina de los empleados en las diferentes empresas.
- Profundizar en la elaboración de documentos soporte haciendo uso del software Ds nube.
- Apoyar la elaboración de los anexos implementados a la declaración de retención en la fuente, IVA e ICA.

4. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo ostenta la práctica (pasantía), adquirida dentro de la empresa SERVICIOS Y ASESORIAS LES proyectando un análisis del entorno empresarial y la contabilidad dentro de la misma, con el fin de identificar dentro del entorno laboral las diferentes debilidades que presenta el estudiante y así mismo sus fortalezas por medio del aprendizaje aplicando la carrera contable en el campo laboral, y a su vez, proponiendo estrategias de mejora, que contribuyan a el aprendizaje y de esta manera aportar y agilizar las diferentes actividades contables y financieras que se realizan habitualmente en la empresa.

Uno de los aspectos principales es el manejo de la contabilidad y el enfoque que se obtiene, a lo largo de la carrera se adquieren conocimientos básicos acompañados de estudio, aplicación y análisis, en el que, los estudiantes por medio de las pasantías, se asemejan a un entorno laboral, donde se ven enfrentados a emplear los conocimientos adquiridos en la carrera de contaduría pública, haciendo que el estudiante tenga un contexto a la realidad financiera y contable de las empresas en nuestro país.

A continuación, evidenciamos que el desarrollo diario de las actividades realizadas en la empresa Servicios y Asesorías LES, que conllevan a conocimientos importantes para el desarrollo de los objetivos, ya que, las actividades se ven enfocadas en la parametrización y contabilización de facturas, causación de nómina, presentación de declaraciones como lo son la declaración de retención en la fuente, la declaración de industria y comercio, por otro lado, también se adquiere

el conocimiento al realizar gastos bancarios, arquezos de caja y auditorias en las diferentes empresas que se manejan.

El buen uso de la información adquirida es de gran importancia, debido a que, comprenden recursos relevantes y llevan al estudiante a la consulta y análisis constante para mejorar en sus tareas diarias, bien sabemos que la carrera de contaduría pública día a día se actualiza, razón por la cual, enfoca diferentes áreas o especializaciones como lo son las áreas financieras, la tributaria, los costos, la auditoria, entre otras.

CAPITULO I: REALIZAR LOS DIFERENTES PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA SERVICIOS Y ASESORÍAS LES EN LOS DIFERENTES SOFTWARES.

5. ACTIVIDADES REALIZADAS PROCESOS CONTABLES

1. **Capacitación sobre las empresas que maneja la empresa de Servicios y Asesorías LES.:** La primera semana se recibió capacitaciones sobre las diferentes empresas a las cuales se les lleva la contabilidad, aplicando la normatividad en los diferentes procesos contables que se realizan, teniendo en cuenta el decreto 2706 de 2012 que hace referencia a la forma en la deben implementar las NIIF, para de esta forma no generar ningún tipo de sanciones para la empresa.

Ilustración 1 Información empresa de transporte



Fuente: Elaboración propia

Ilustración 2 Información empresas



Fuente: Elaboración propia

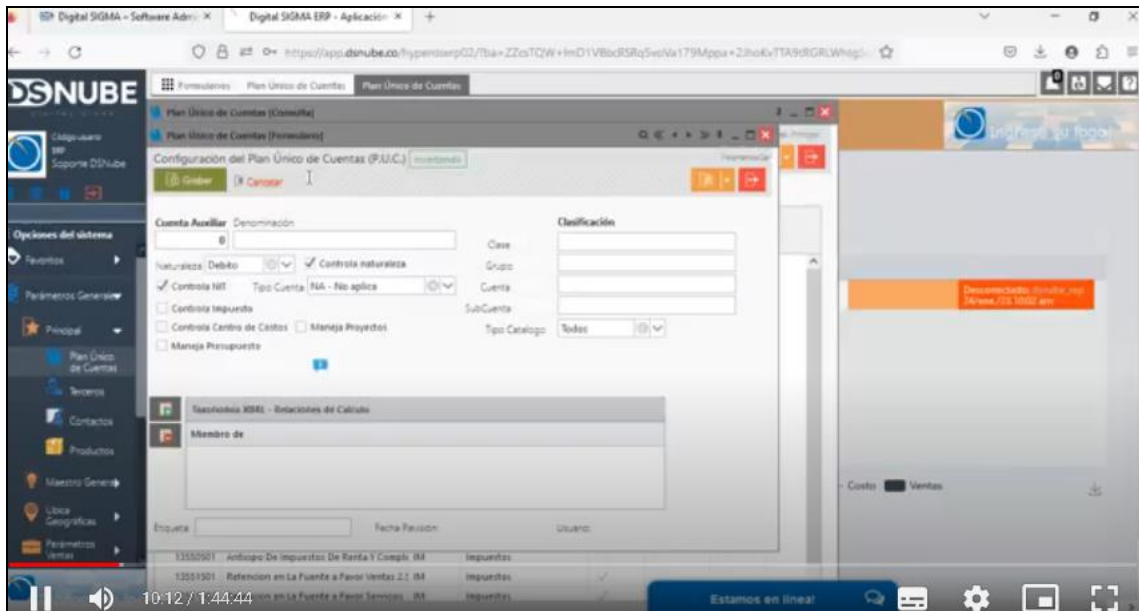
2. **Capacitaciones sobre el manejo del software DS NUBE:** Se recibió capacitación durante una semana, en la cual se tuvieron que ver 3 videos explicativos del manejo de software contable DS NUBE, por otro lado, se hizo lectura de las diferentes leyes aplicadas a la contaduría pública.

Ilustración 3 Manuela manejo Ds nube



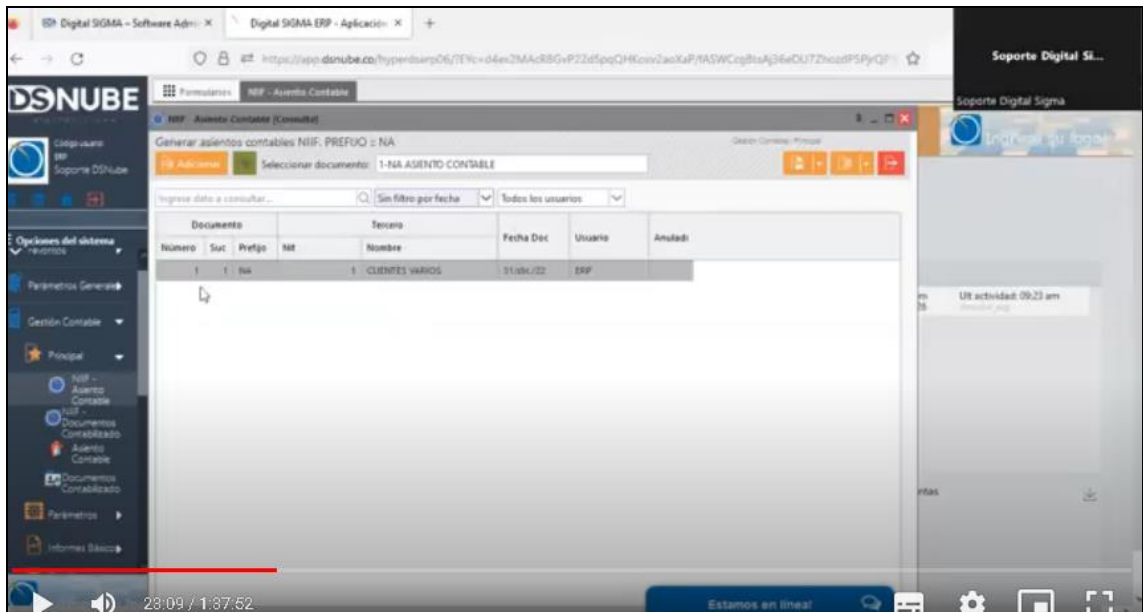
Fuente: Correo gmail servicios y asesorias les

Ilustración 4 Primera capacitación manejo software



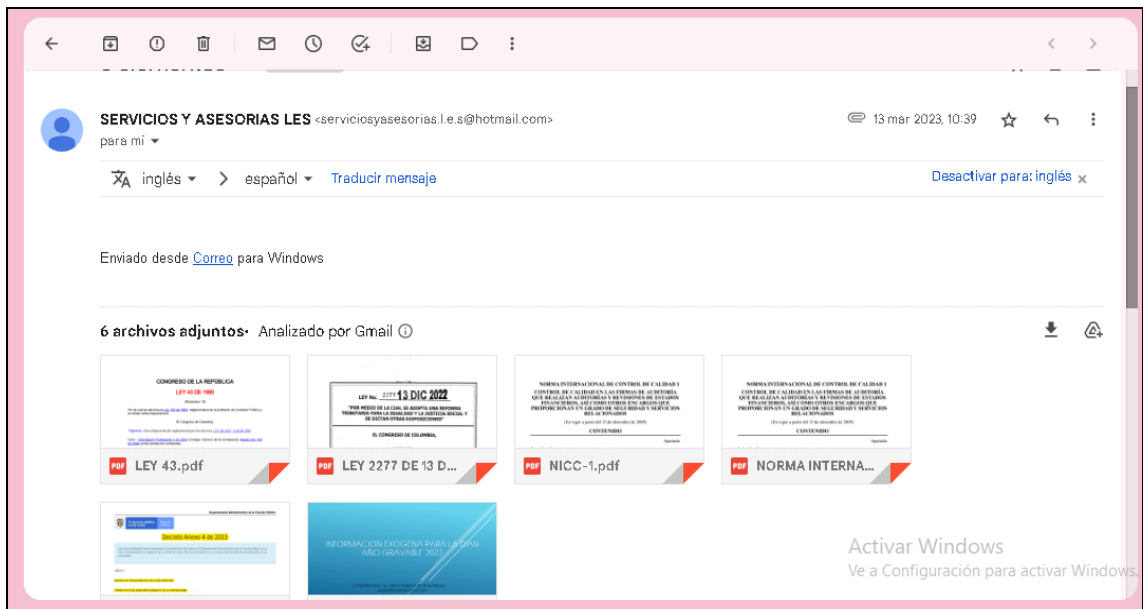
Fuente: Correo gmail servicios y asesorias LES

Ilustración 5 Segunda Capacitación manejo software



Fuente: Software Ds nube

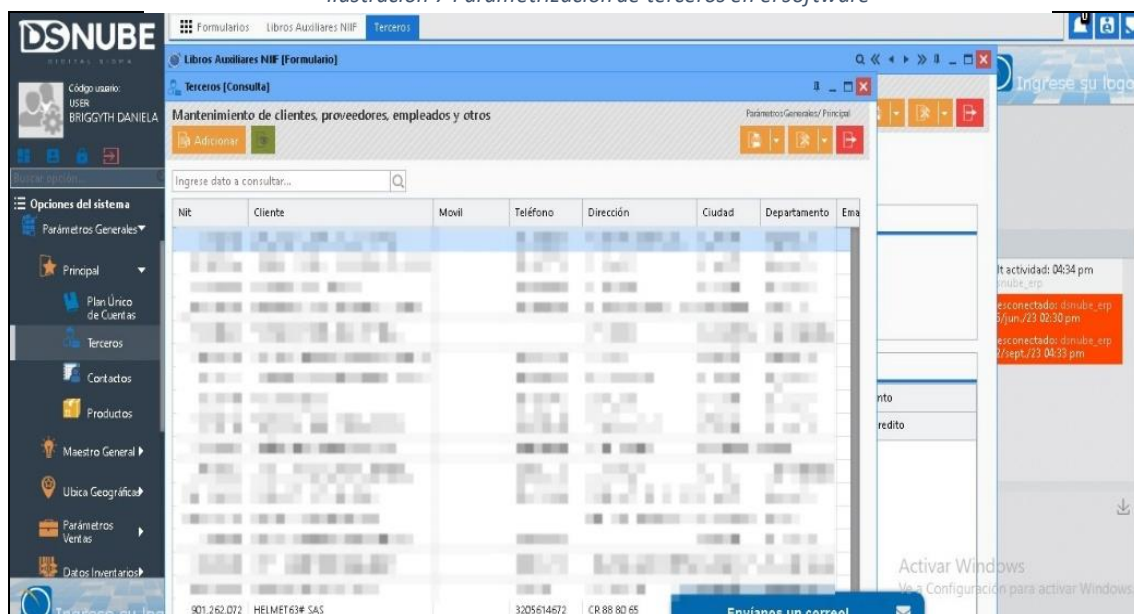
Ilustración 6 Capacitación de información básica



Fuente: Correo Gmail Servicios Y Asesorías Les

3. Parametrización de terceros en el software Ds Nube: Se realizó la creación de terceros por medio del software Ds Nube, la parametrización de terceros en el software se refiere al proceso de configurar y establecer los parámetros necesarios para la interacción y gestión de información relacionada con terceros. Los "terceros" en este contexto generalmente se refieren a entidades externas con las que una organización o sistema interactúa, como clientes, proveedores, socios comerciales u otras partes interesadas.

Ilustración 7 Parametrización de terceros en el software



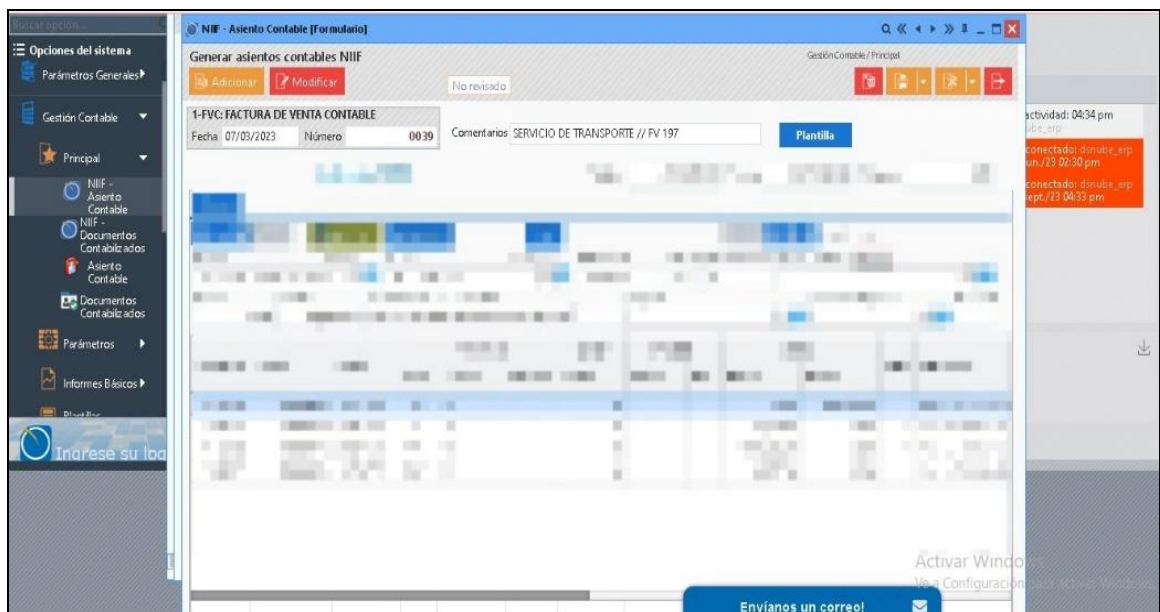
Fuente: Software Ds nube

4. Causación de facturas de venta: La causación de facturas de venta es un proceso contable que implica registrar y reconocer los ingresos derivados de la venta de bienes o servicios en los libros contables de una empresa. Este proceso es crucial para mantener una contabilidad precisa y reflejar de manera adecuada las transacciones comerciales. En Colombia, la causación de facturas de venta y las normas contables se rigen principalmente por las

regulaciones emitidas por la Superintendencia de Sociedades y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

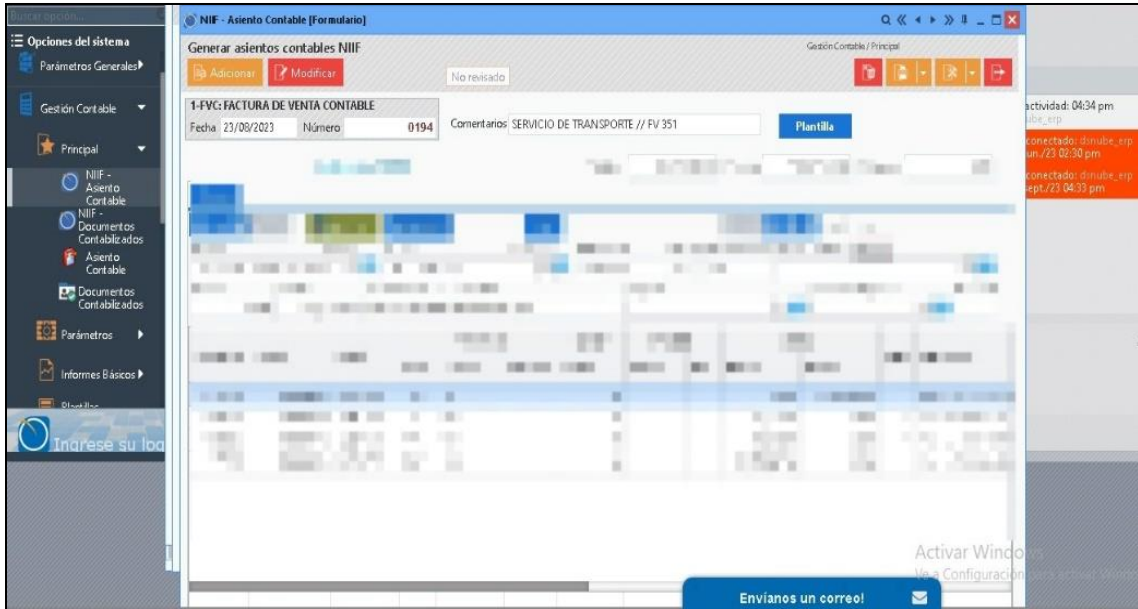
Desde el mes de marzo se realizó la causación de facturas de venta con un promedio entre 150 y 200 facturas por mes, que correspondían a 3 empresas a las cuales se le brindan servicios contables y financieros, este proceso de causación se realizaba en el software Ds Nube, teniendo en cuenta la información de las facturas, su actividad económica y su régimen de tributación. Al finalizar las pasantías en el mes de octubre se obtuvo un promedio de 900 a 1000 facturas.

Ilustración 8 Causación facturas de venta



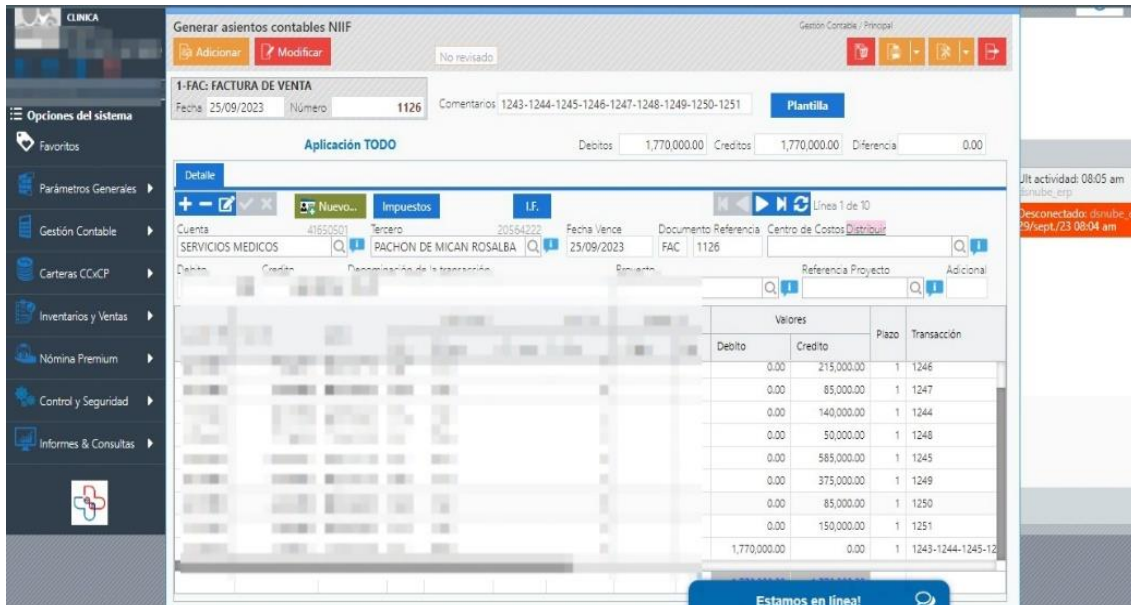
Fuente: software Ds nube

Ilustración 9 Causación facturas de venta



Fuente: Software Ds Nube

Ilustración 10 Causación facturas de venta



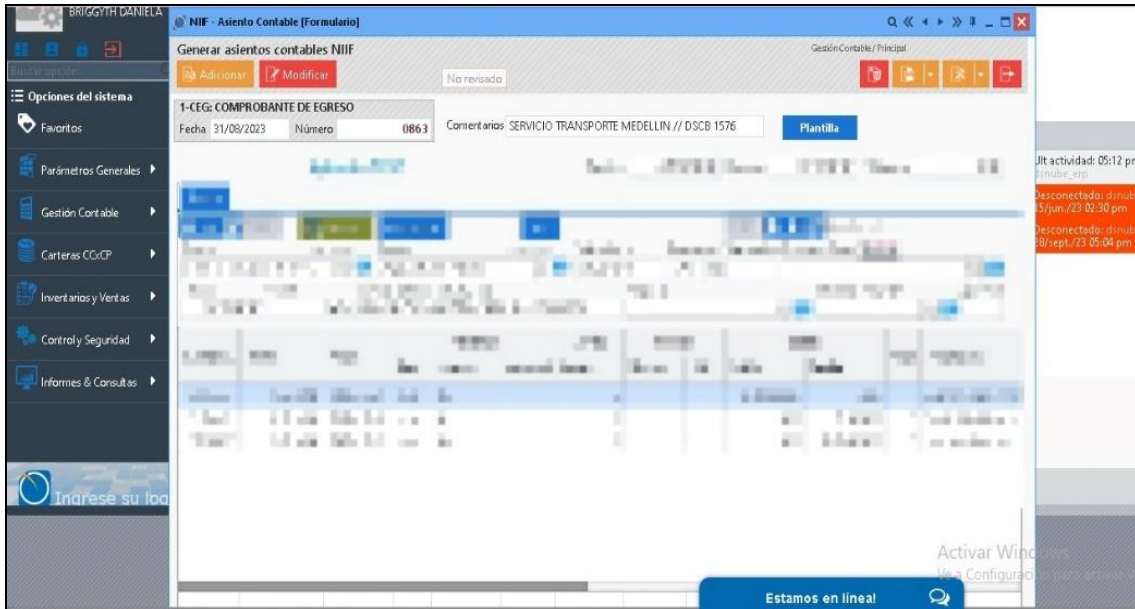
Fuente: Software Ds nube

5. **Causación facturas de compra:** La causación de facturas de compra en el software es un proceso contable fundamental que implica registrar y reconocer las transacciones relacionadas con la adquisición de bienes o servicios por parte de una empresa, la causación de facturas de compra y otros aspectos contables se rigen principalmente por las normas emitidas por la Superintendencia de Sociedades y los principios contables generalmente aceptados en Colombia, los cuales han sido influenciados por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Este proceso permite que las empresas registren de manera precisa y detallada las transacciones relacionadas con la adquisición de bienes o servicios.

Esto es fundamental para mantener una contabilidad exacta y reflejar fielmente las operaciones comerciales.

Desde el mes de marzo se realizó la causación de facturas de compra con un promedio de 200 a 250 facturas causadas por mes, donde se reconoce y registra la obligación de pagar por bienes o servicios, verificando los impuestos y retenciones correspondientes por cada factura. Al finalizar las pasantías en el mes de octubre se obtuvo un promedio de 1000 a 1200 facturas.

Ilustración 11 Causación facturas de compra



Fuente: Software Ds nube

6. **Causación gastos bancarios:** La causación de gastos bancarios se refiere al proceso contable mediante el cual una empresa reconoce y registra los gastos relacionados con servicios y transacciones realizadas con entidades bancarias. Estos gastos pueden incluir comisiones, cargos por servicios, intereses, entre otros, que la entidad bancaria cobra a la empresa por diversos servicios financieros. En Colombia, la regulación de la causación de gastos bancarios se rige por las normativas contables emitidas por la Superintendencia de Sociedades y las normas internacionales de información financiera (NIIF).

Desde el mes de marzo se reconocieron los gastos asociados al manejo de servicios bancarios, donde se incluye el abono a intereses, el gravamen a los movimientos financieros y los gastos bancarios, se elabora un anexo para realizar la respectiva causación por cada una de las empresas.

Ilustración 14 Elaboración anexo gastos bancarios

		EGRESOS		INGRESOS		ABONO INTERESES		*1000		CUOTA DE MANEJO		COMISION CHEQUE	
										3/11/2022		3/11/2022	
384	3/1/2022	\$1.000.000,00		3/1/2022	\$38.644.387,00	3/1/2022	\$304,00	3/1/2022	\$30.203,07				
385	3/1/2022	\$419.500,00		3/1/2022	\$1.477.000,00	3/2/2022	\$333,75	3/2/2022	\$11.140,00				
386	3/1/2022	\$4.518.248,00		3/2/2022	\$6.386.570,00	3/3/2022	\$304,42	3/3/2022	\$14.000,00				
387	3/1/2022	\$591.000,00		3/9/2022	\$5.589.000,00	3/4/2022	\$134,10	3/4/2022	\$26.100,00				
388	3/2/2022	\$320.000,00		3/9/2022	\$2.388.640,00	3/5/2022	\$133,71	3/5/2022	\$800,00				
389	3/2/2022	\$80.000,00		3/9/2022	\$1.182.008,00	3/6/2022	\$136,41	3/6/2022	\$10.412,00				
390	3/2/2022	\$80.000,00		3/10/2022	\$700.000,00	3/7/2022	\$107,53	3/7/2022	\$41.868,00				
391	3/2/2022	\$140.000,00		3/14/2022	\$2.389.636,00	3/8/2022	\$90,80	3/8/2022	\$14.154,88				
392	3/2/2022	\$180.000,00		3/14/2022	\$5.913.607,00	3/9/2022	\$96,70	3/9/2022	\$12.154,00				
393	3/2/2022	\$1.180.000,00		3/15/2022	\$17.839.303,00	3/10/2022	\$98,37	3/10/2022	\$10.992,00				
394	3/2/2022	\$110.000,00		3/16/2022	\$1.800.000,00	3/11/2022	\$171,08	3/11/2022	\$1.200,00				
395	3/2/2022	\$180.000,00		3/16/2022	\$9.066.123,00	3/11/2022	\$87,37	3/11/2022	\$40.972,28				
396	3/2/2022	\$240.000,00		3/17/2022	\$3.500.000,00	3/14/2022	\$77,73	3/14/2022	\$1.443,98				
397	3/2/2022	\$50.000,00		3/21/2022	\$300.000,00	3/15/2022	\$89,09	3/15/2022	\$89.288,20				
398	3/2/2022	\$50.000,00		3/21/2022	\$950.000,00	3/16/2022	\$61,70	3/16/2022	\$17.688,00				
399	3/2/2022	\$300.000,00		3/22/2022	\$3.693.578,00	3/17/2022	\$86,74	3/17/2022	\$6.660,00				
400	3/3/2022	\$2.000.000,00		3/23/2022	\$9.540.747,00	3/18/2022	\$165,94	3/18/2022	\$7.148,00				
401	3/3/2022	\$1.000.000,00		3/23/2022	\$1.800.000,00	3/20/2022	\$77,65	3/20/2022	\$6.000,00				
402	3/3/2022	\$60.000,00		3/23/2022	\$4.491.484,00	3/21/2022	\$12,41	3/21/2022	\$80.217,33				
403	3/3/2022	\$150.000,00		3/24/2022	\$683.000,00	3/22/2022	\$12,41	3/22/2022	\$12.848,80				
404	3/4/2022	\$11.000,00		3/24/2022	\$39.100.180,00	3/23/2022	\$68,89	3/24/2022	\$17.899,00				
405	3/4/2022	\$300.000,00		3/25/2022	\$700.000,00	3/24/2022	\$158,89	3/25/2022	\$3.614,00				
406	3/4/2022	\$2.000.000,00		3/28/2022	\$3.520.889,00	3/25/2022	\$117,10	3/26/2022	\$2.000,00				
407	3/4/2022	\$20.000,00		3/30/2022	\$19.831.784,00	3/26/2022	\$314,33	3/27/2022	\$21.800,00				
408	3/4/2022	\$650.000,00		3/30/2022	\$400.000,00	3/27/2022	\$284,37	3/28/2022	\$4.278,80				
409	3/4/2022	\$800.000,00		TOTAL	\$176.181.849,00	3/28/2022	\$279,49	3/28/2022	\$3.800,00				
410	3/4/2022	\$147.800,00		SALDO	\$18.500.954,82	3/28/2022	\$392,39	3/30/2022	\$3.736,00				
411	3/4/2022	\$300.000,00		ABONOS	\$176.187.021,79	3/30/2022	\$399,28	3/31/2022	\$9.540,48				
412	3/4/2022	\$184.400,00		CARGOS	\$150.171.249,49	3/31/2022	\$279,20	TOTAL	\$598.290,46				
413	3/4/2022	\$963.000,00				TOTAL	\$5.072,79		\$199.145,23				
414	3/4/2022	\$48.000,00							\$598.290,46				
415	3/4/2022	\$1.200.000,00											
416	3/4/2022	\$300.000,00											

Fuente: Elaboración propia

Ilustración 15 Elaboración anexos gastos bancarios

GASTOS		INGRESOS		AGOSTO		ABONO INTERESES		CANTIDAD DE MANEJO		IVA POR SERVICIOS		
8/1/2023	\$ 2.000.000,00	8/1/2023	\$ 1.800.000,00				\$ 293,40		\$ 216.943,69		\$ 185.970,00	
8/1/2023	\$ 1.424.200,00	8/1/2023	\$ 85.000,00			TOTAL	\$ 293,40	TOTAL	\$ 216.943,69	TOTAL		
8/2/2023	\$ 1.800.000,00	8/1/2023	\$ 4.800,00						\$ 108.471,85			
8/2/2023	\$ 111.740,00	8/7/2023	\$ 1.800.000,00								TOTAL	\$ 185.970,00
8/2/2023	\$ 144.680,00	8/4/2023	\$ 1.800.000,00			293,40		108471,85				
8/2/2023	\$ 200.480,00	8/8/2023	\$ 4.800.000,00									
8/2/2023	\$ 121.920,00	8/8/2023	\$ 1.430.000,00									
8/2/2023	\$ 24.940,00	8/8/2023	\$ 2.000.000,00									
8/2/2023	\$ 71.670,00	8/16/2023	\$ 1.800.000,00									
8/2/2023	\$ 44.670,00	8/16/2023	\$ 5.000.000,00									
8/4/2023	\$ 1.070.000,00	8/14/2023	\$ 2.000.000,00									
8/4/2023	\$ 1.520.606,00	8/14/2023	\$ 2.500.000,00									
8/9/2023	\$ 2.000.000,00	8/28/2023	\$ 8.000.000,00									
8/9/2023	\$ 1.320.606,00	8/28/2023	\$ 4.000.000,00									
8/9/2023	\$ 1.326.606,00	8/28/2023	\$ 1.300.000,00									
8/9/2023	\$ 2.300.000,00	8/28/2023	\$ 7.000.000,00									
8/9/2023	\$ 1.747.000,00	8/30/2023	\$ 3.000.000,00									
8/11/2023	\$ 1.320.606,00	8/31/2023	\$ 2.000.000,00									
8/11/2023	\$ 1.320.606,00	8/31/2023	\$ 855,00									
8/11/2023	\$ 910.000,00	TOTAL	\$48.220.355,00									
8/11/2023	\$ 815.000,00											
8/11/2023	\$ 1.000.000,00											
8/11/2023	\$ 9.800.000,00	SALDO	\$243.339,94									
8/24/2023	\$ 1.000.000,00	ABONOS	\$48.220.426,40									
8/26/2023	\$ 2.800.000,00	CARGOS	\$94.452.878,99									
8/29/2023	\$ 8.000.000,00											
8/29/2023	\$ 10.000.000,00											
8/30/2023	\$ 9.000.000,00											
8/31/2023	\$ 3.045.000,00											
TOTAL	\$ 54.049.951,00											

Fuente: Elaboración propia

- 7. Causación de peajes de la empresa de transporte:** La empresa de transporte envía los peajes físicos, los cuales se organizan por nombre y NIT del peaje, para luego realizar un Excel con la suma de cada uno de ellos, con este anexo, se realiza la respectiva causación en el software.

Recopilación de Información.

Ilustración 16 Creación de anexo de peajes empresa de transporte

PEAJE	TERCERO	NIT	VALOR	TOTAL	COMPROBANTE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO
830054339	\$ 312,300.00											
830054339	\$ 124,100.00											
830054339	\$ 115,300.00											
830054339	\$ 202,000.00											
830054339	\$ 104,100.00			\$1,602,600.00	CEG-0288							
830054339	\$ 149,800.00											
830054339	\$ 138,800.00											
830054339	\$ 126,700.00											
830054339	\$ 27,800.00					\$ 912,900.00	\$ 224,100.00	\$ 215,100.00	\$ 202,000.00	\$ 104,100.00	\$ 249,900.00	\$ 138,800.00
800258769	\$ 875,400.00											
800258769	\$ 37,200.00											
800258769	\$ 37,200.00			\$ 817,000.00	CEG-0280							
800258769	\$ 8,800.00											
800258769	\$ 29,700.00											
800258769	\$ 29,700.00											
800540060	\$ 388,800.00			\$ 388,800.00	CEG-0281	59100	18800	18800	15800	34700	34700	11800
901602085	\$ 208,200.00			\$ 347,000.00	CEG-0282	59100			15800	34700	34700	11800
900770292	\$ 344,000.00					28300			15800	34700	21600	11800
900770292	\$ 28,800.00			\$ 414,000.00	CEG-0981	59100						11800
900770292	\$ 45,200.00					28300			15800	34700	21600	11800
830053530	\$ 49,800.00			\$ 159,200.00	CEG-0285	59100			15800	\$ 208,200.00	\$ 138,800.00	28800
830053530	\$ 49,800.00					28300			15800			28800
800972715	\$ 21,000.00			\$ 21,000.00	CEG-0295	28300			15800			28800
830054276	\$ 19,200.00			\$ 19,200.00	CEG-0297	59100			15800			28800
830028741	\$ 19,200.00			\$ 33,400.00	CEG-0289	59100			38700			28800
830052998	\$ 19,800.00			\$ 19,800.00	CEG-0399	59100			38700			28800
830053700	\$ 11,000.00			\$ 21,000.00	CEG-422	59100						28800
830053700	\$ 11,000.00			\$ 21,000.00		59100						28800
TOTAL			\$3,834,800.00	\$3,834,800.00		\$675,600.00	\$ 37,200.00	\$ 37,200.00	\$ 37,200.00			\$94,600.00

Fuente: Elaboración propia

Ilustración 17 Causación de peajes en el software

Aplicación TODO		Debitos	Creditos	Diferencia
		6,005,100.00	6,005,100.00	0.00

Detalle		Valores		Plazo	Transacción
Debe	Haber	Debito	Credito		
6,005,100.00		6,005,100.00	0.00	1	PEAJES 260240
			6,005,100.00	1	PEAJES 260240

Fuente: Elaboración propia

Ilustración 18 Causación peajes en el software

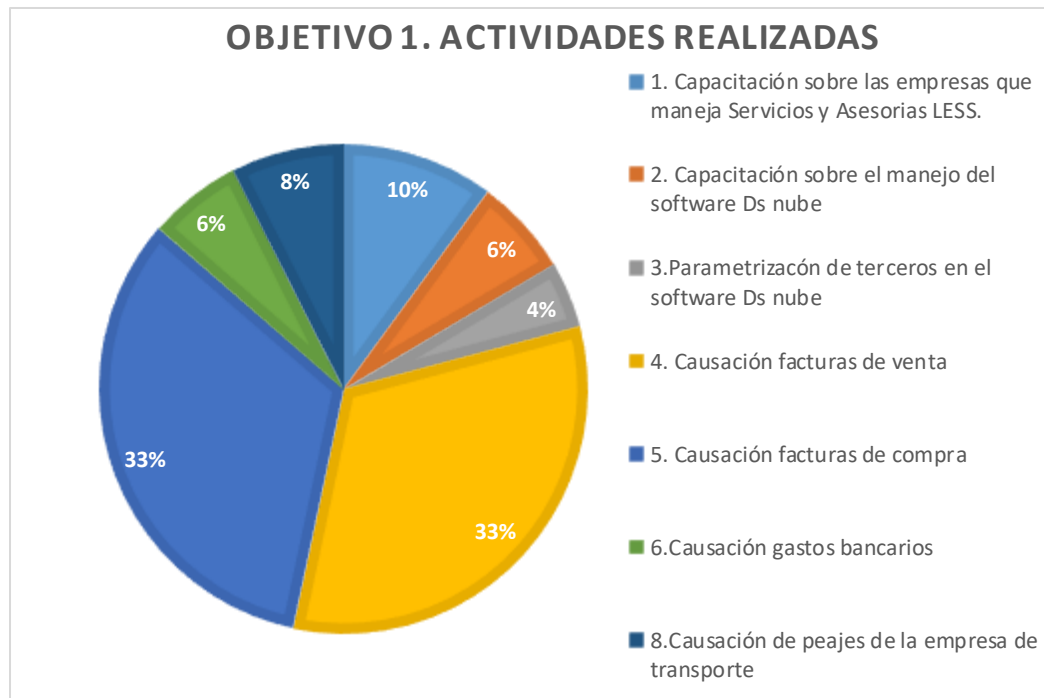
The screenshot displays the 'NIF - Asiento Contable' (Formulario) window. The main title is 'Generar asientos contables NIIF'. The document type is '1-CEG: COMPROBANTE DE EGRESO'. The date is '19/05/2023' and the number is '0755'. The comment is 'Comentarios: PEAJES 206400'. The status is 'No revisado'. The application is 'Aplicación TODO'. The debits are '9,952,300.00' and the credits are '9,952,300.00', with a difference of '0.00'. The interface includes a sidebar with navigation options like 'Opciones del sistema', 'Parámetros Generales', 'Gestión Contable', 'Carteras C/C/P', 'Inventarios y Ventas', 'Control y Seguridad', and 'Informes & Consultas'. The main area shows a 'Detalle' section with a table of transactions. The table has columns for 'Ref', 'Debito', 'Credito', 'Plazo', and 'Transacción'. The first row shows a debit of 9,952,300.00 and a credit of 0.00. The second row shows a debit of 0.00 and a credit of 9,952,300.00. The interface also includes a search bar, a 'Plantilla' button, and a 'Nuevo...' button. The bottom right corner shows 'Activar Windows' and 'Ver Configuración'.

Ref	Debito	Credito	Plazo	Transacción
	9,952,300.00	0.00	1	
	0.00	9,952,300.00	1	

Fuente: Software Ds nube

RESULTADOS

Gráfica 1 Tiempo invertido en el cumplimiento del objetivo 1



Fuente: Elaboración propia

Para el cumplimiento del objetivo 1.: Realizar los diferentes procesos contables de la empresa Servicios y Asesorías LES, en los diferentes softwares.

Se realizaron 7 actividades, de las cuales la causación de facturas de venta y facturas de compra, ocuparon el mayor tiempo con un total de 254 horas, debido a que se manejan 3 empresas, las cuales tienen un gran porcentaje de ventas y gastos durante el mes.

Por consiguiente, las demás actividades realizadas para el cumplimiento de este objetivo se complementan en la causación de los diferentes procesos como la

causación de peajes, la causación de gastos bancarios y la parametrización de terceros en el software, con la realización de anexos para generar la información de cada empresa. El tiempo invertido para el cumplimiento de este objetivo fue de 388horas.

CAPITULO II: APOYAR LA PARAMETRIZACIÓN, CAUSACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE NÓMINA DE LOS EMPLEADOS EN LAS DIFERENTES EMPRESAS.

6. ACTIVIDADES REALIZADAS CAUSACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE NÓMINA

- 1. Revisión de nómina:** La revisión de la nómina es un proceso crítico en la gestión de recursos humanos y contabilidad de una empresa. Implica verificar la precisión y legalidad de los cálculos de salarios y beneficios pagados a los empleados.

Se realizó un Excel en el cual se liquida la nómina por empleado para así saber su valor a pagar y sus prestaciones sociales correspondientes al mes según sus días trabajados.

Ilustración 19 Elaboración de anexo, nómina empleados

NOMINA 2023

Archivo Editar Ver Insertar Formato Datos Herramientas Ayuda

Menú 100% Calibri

ASB1

	Nombre	Fecha de Ingreso	Fecha retro	No. C.C	Salario Básico	Días Trabajados	Salario Devengado	Auxilio de Transporte	Boni. No Previsional	Total Devengado	Aportes EPS	Aportes Pension	Fondo Solidario d	Otros Descuentos	Total Deducciones	Neto a Pagar
7	LORGE ARGENIRO BUITRAGO FRANCO	4/1/2023	-	74.333.819	1,180,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
8					1,180,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
9					1,180,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
10					1,180,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
11					1,180,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
12					1,180,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
13					1,180,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
14					1,180,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
15					1,180,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
16					1,180,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
17					1,180,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
18					1,180,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
19					1,180,000	29	1,121,939	135,919	-	1,257,858	44,855	44,855	-	-	89,710	1,168,148
20					1,180,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
21	Total				16,340,000		16,261,939	1,965,797		18,165,136	607,853	607,853			1,236,040	16,929,091
22										654,353		2,932,113				

File Ver todo X

Fuente: Elaboración propia

Ilustración 20 Elaboración de anexos, nómina empleados

NOMINA 2023

Archivo Editar Ver Insertar Formato Datos Herramientas Ayuda

Menú 100% Calibri

ASB1

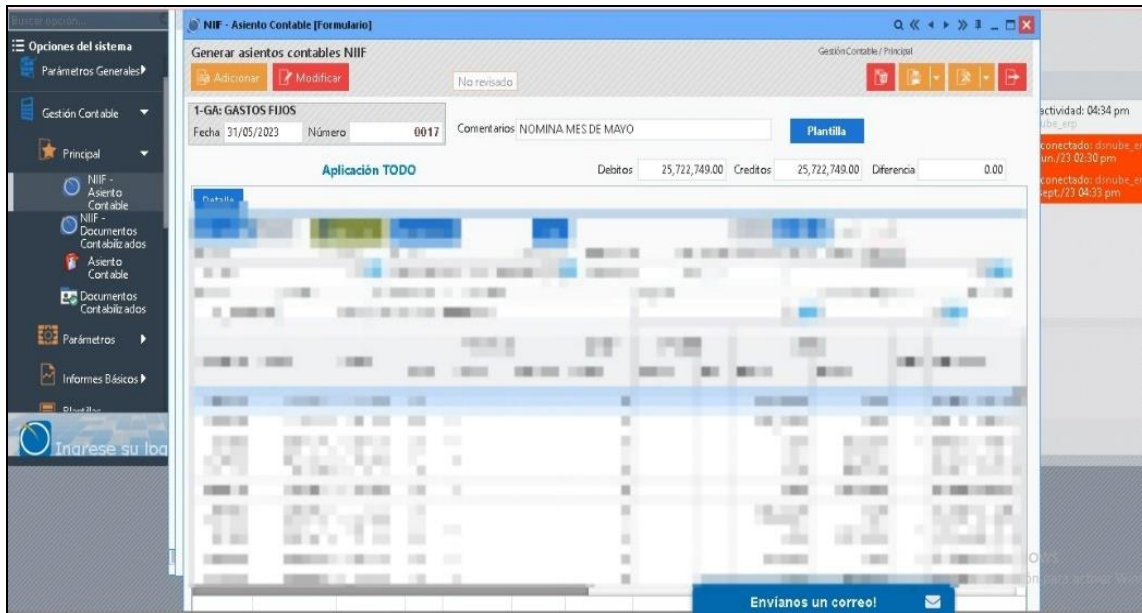
	Nombre	Fecha de Ingreso	Fecha retro	No. C.C	Salario Básico	Días Trabajados	Salario Devengado	Auxilio de Transporte	Boni. No Previsional	Total Devengado	Aportes EPS	Aportes Pension	Fondo Solidario d	Otros Descuentos	Total Deducciones	Neto a Pagar
7					80,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
8					80,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
9					80,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
10					80,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
11					80,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
12					80,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
13					80,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
14					80,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
15					80,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
16					80,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
17					80,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
18					80,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
19					80,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
20					80,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
21					80,000	30	1,180,000	140,608	-	1,300,608	46,400	46,400	-	-	92,800	1,207,808
22	Total				16,340,000		16,261,939	1,965,797		18,228,484	649,600	649,600			1,239,200	16,989,284

Fuente: Elaboración propia

2. Causación de la nómina: Se registra y reconoce los gastos relacionados con los salarios y prestaciones de los empleados en el periodo contable en el que se devengan según el Código Sustantivo del Trabajo el cual establece las normas básicas que rigen las relaciones laborales en Colombia. Contiene disposiciones sobre contratos laborales, salarios, jornada laboral, vacaciones, y otros aspectos fundamentales que impactan la nómina de los empleados. Esto es importante para mantener la precisión en los estados financieros y cumplir con los principios contables generalmente aceptados. Teniendo en cuenta los anexos realizados con los datos de los empleados, se procede a causar la nómina.

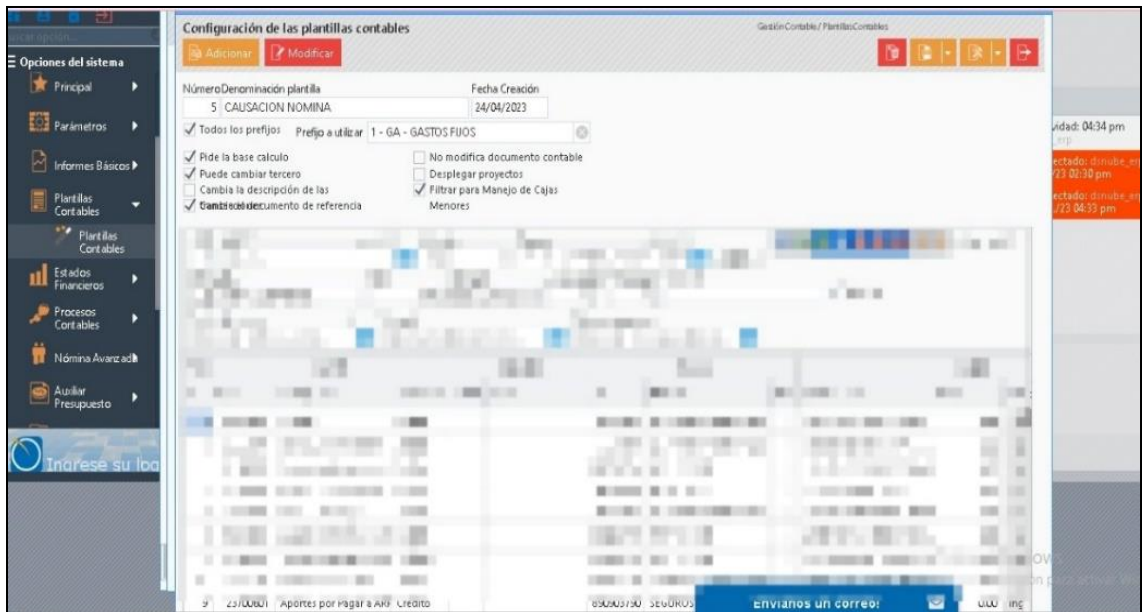
Para agilizar los procesos, se realizó una plantilla mensual en el software Ds nube, donde se parametrizo las cuentas de seguridad social, prestaciones sociales y el salario neto a pagar con cada uno de los terceros de la empresa de transporte.

Ilustración 21 Causación de nómina en el software



Fuente: Software Ds nube

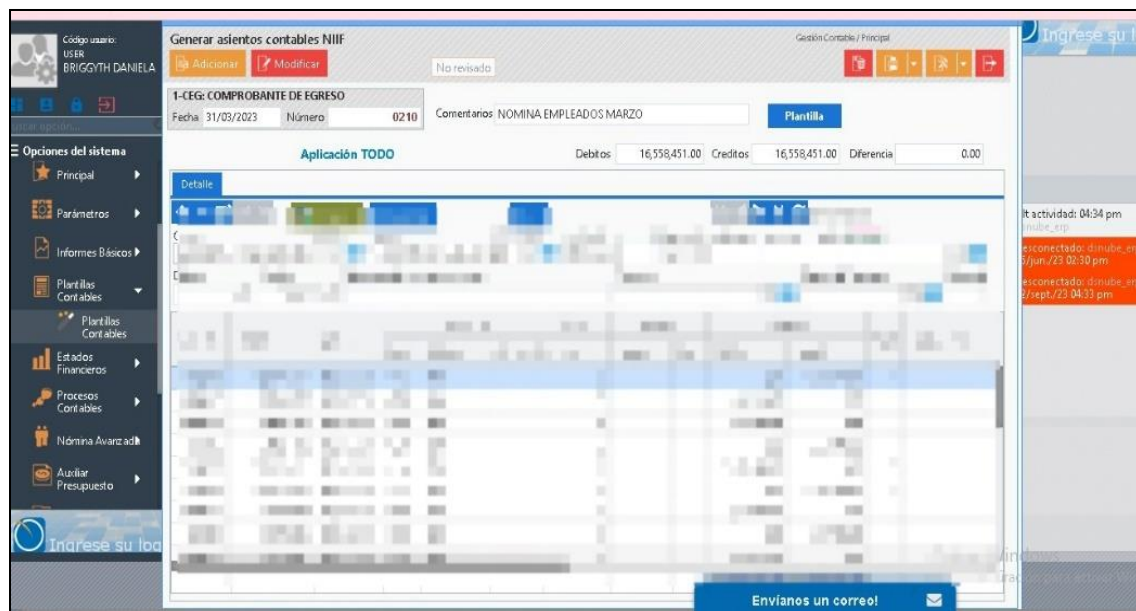
Ilustración 22 Causación nómina en el software



Fuente: Software Ds nube

- 3. Causación pago de la nómina:** La contabilización del pago de la nómina se registra en la salida de efectivo de la empresa para cubrir los salarios y las obligaciones laborales de los empleados, este proceso se realiza por un comprobante de egreso.

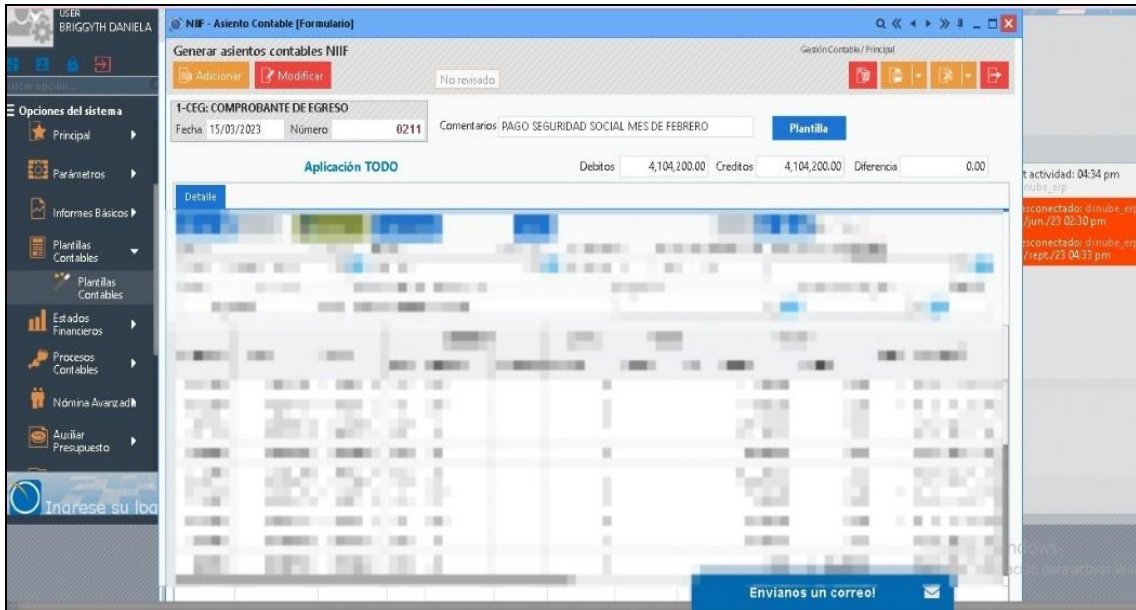
Ilustración 23 Causación pago de nómina en el software



Fuente: Software Ds nube

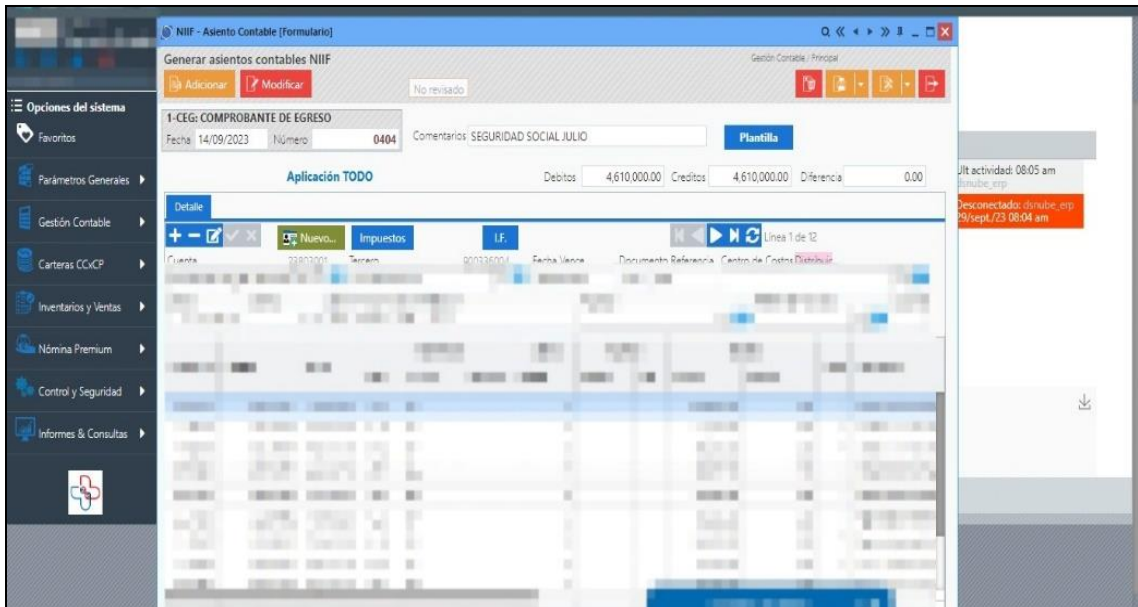
- 4. Causación pago seguridad social:** Se registraron los pagos realizados por la empresa para cubrir las contribuciones a la seguridad social de los empleados, como las contribuciones al sistema de seguridad social, se realizó por un comprobante de egreso.

Ilustración 24 Causación pago de seguridad social en el software



Fuente: Software Ds nube

Ilustración 25 Causación pago de seguridad social en el software



Fuente: Software Ds nube

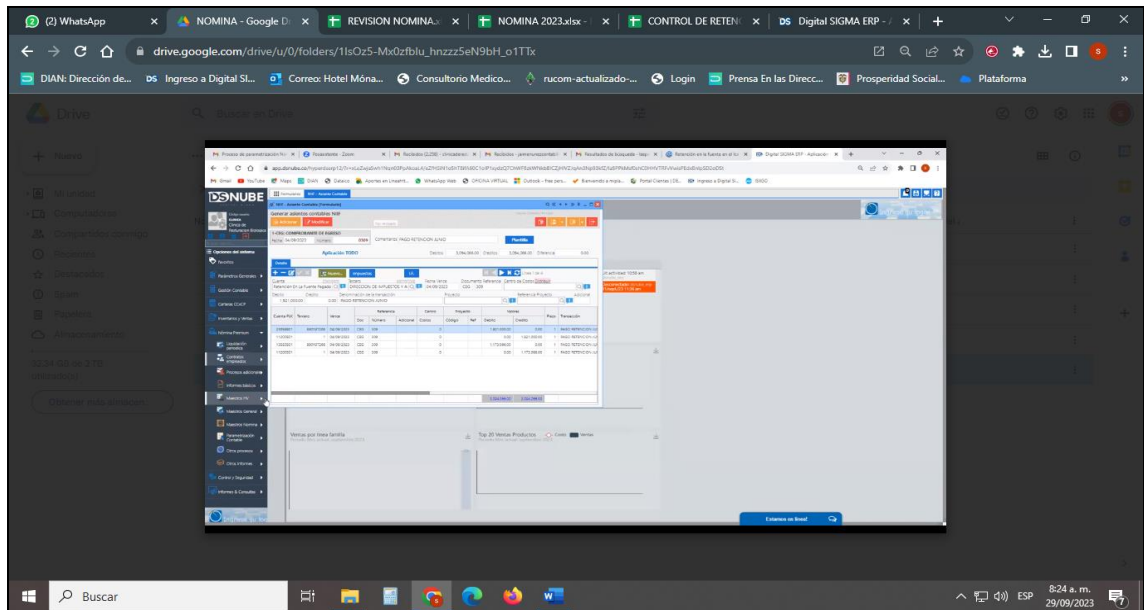
- 5. Capacitación para la parametrización contable de la nómina electrónica por medio del software contable DS NUBE:** Se recibió una capacitación dividida en 3 sesiones en las cuales explicaba la parametrización de la nómina por empleado en el software Ds nube.

Ilustración 26 Capacitación de nómina en el software Ds nube



Fuente: Software Ds nube

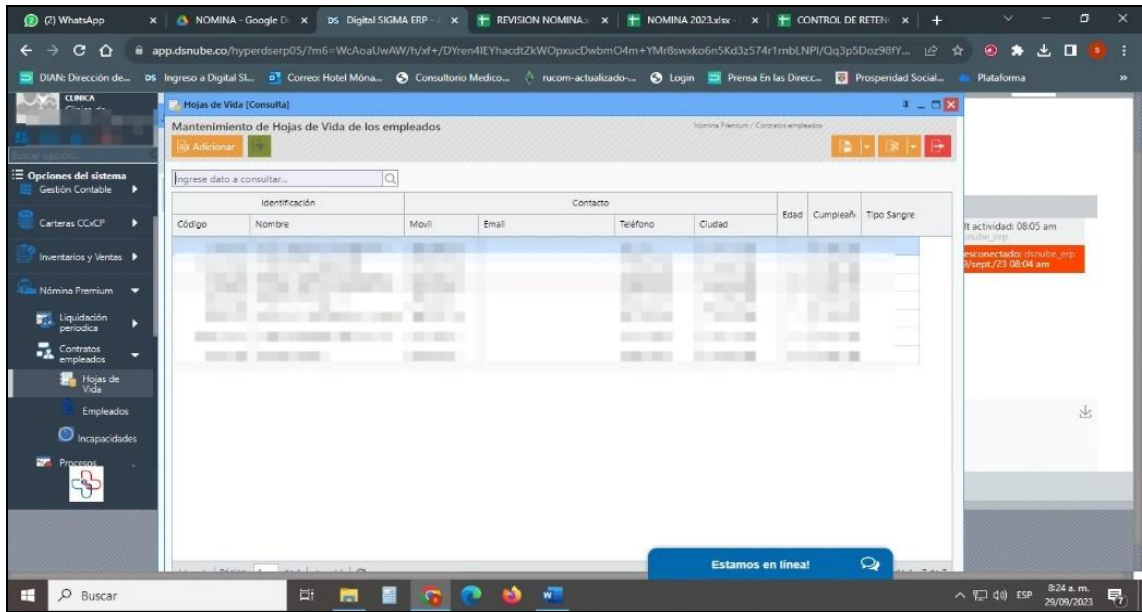
Ilustración 27 Capacitación de parametrización de nómina en el software Ds nube



Fuente: Software Ds nube

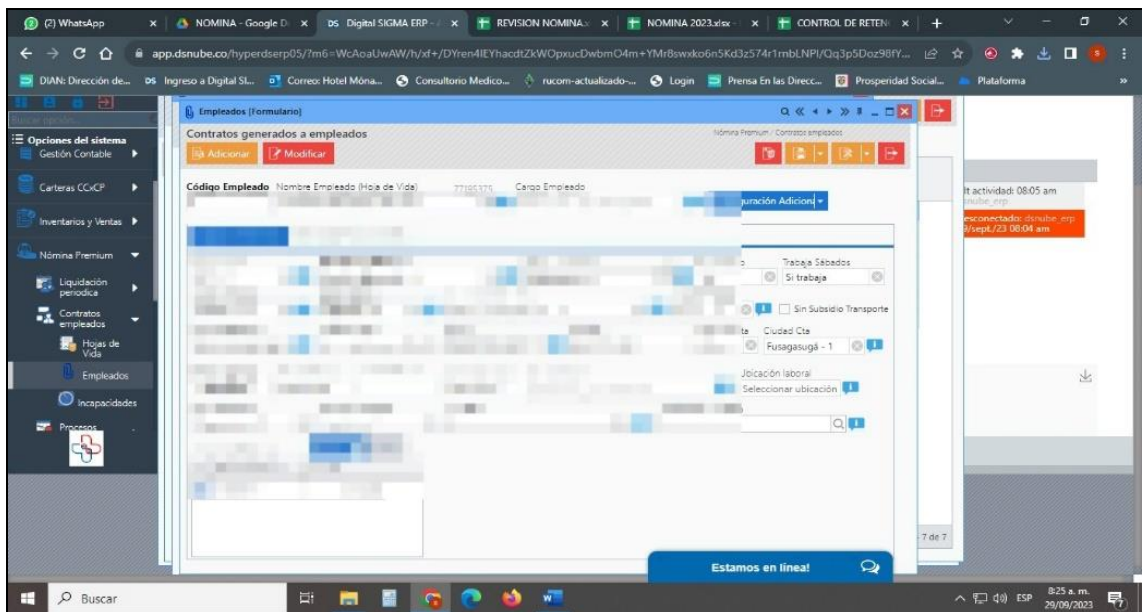
- 6. Parametrización de nómina por medio del software Ds nube:** La parametrización de la nómina en el software Ds nube implica configurar el sistema de acuerdo con las necesidades específicas de la empresa en términos de cálculo de salarios, deducciones, beneficios, y otros aspectos relacionados con la gestión de la nómina, por otro lado, se parametriza la hoja de vida por cada empleado.

Ilustración 28 Parametrización de la hoja de vida de los empleados



Fuente: Software Ds nube

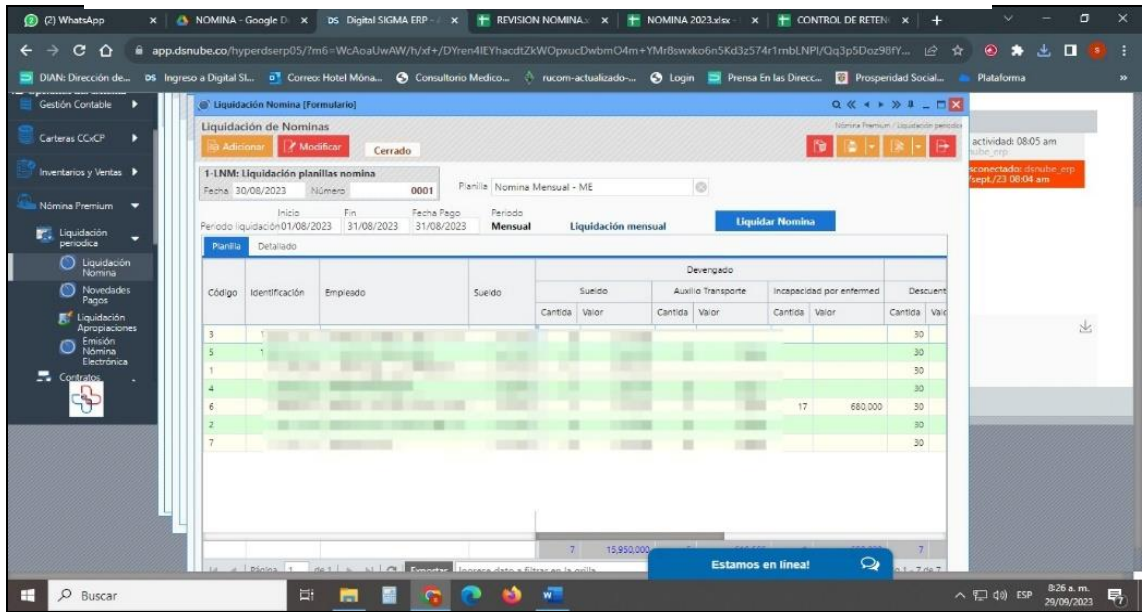
Ilustración 29 Parametrización de contratos de empleados en el software



Fuente: Software Ds nube

7. **Acompañamiento liquidación de nómina por medio del software Ds nube:** La liquidación de la nómina en el software Ds nube implica el cálculo de los salarios, deducciones y aportes de los empleados de acuerdo con las políticas laborales y las regulaciones fiscales vigentes, de acuerdo con la parametrización su proceso se agiliza para así generar la emisión respectiva a la DIAN.

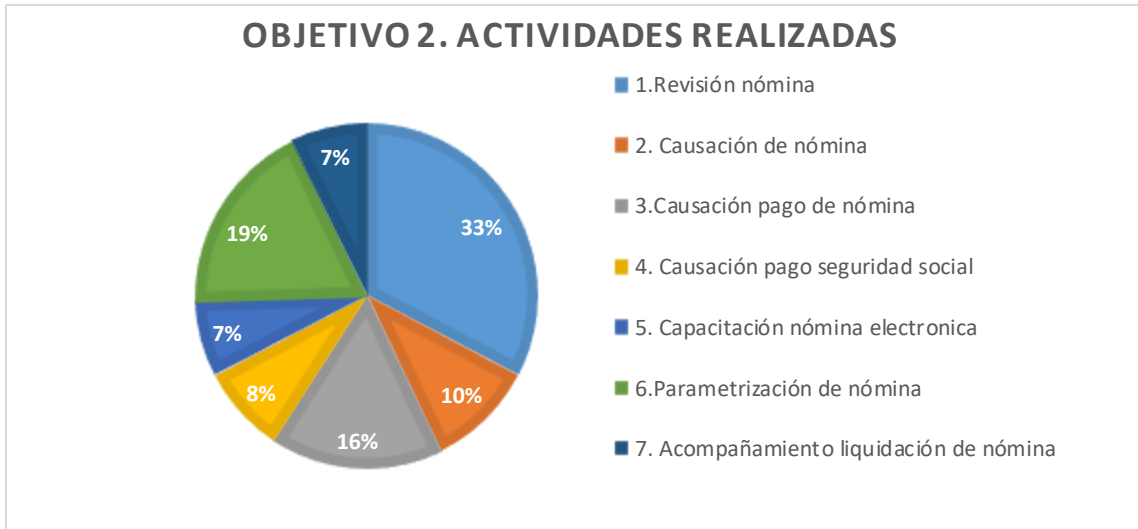
Ilustración 30 Liquidación de nómina en el software



Fuente: Software Ds nube

RESULTADOS

Gráfica 2 Tiempo invertido en el cumplimiento del objetivo 2



Fuente: Elaboración propia

Para el cumplimiento del objetivo II: Apoyar la creación, parametrización y liquidación de nómina de los empleados en las diferentes empresas. Se realizaron 7 actividades las cuales estaban enfocadas en la causación de nómina de los diferentes empleados, con un total de 114 horas.

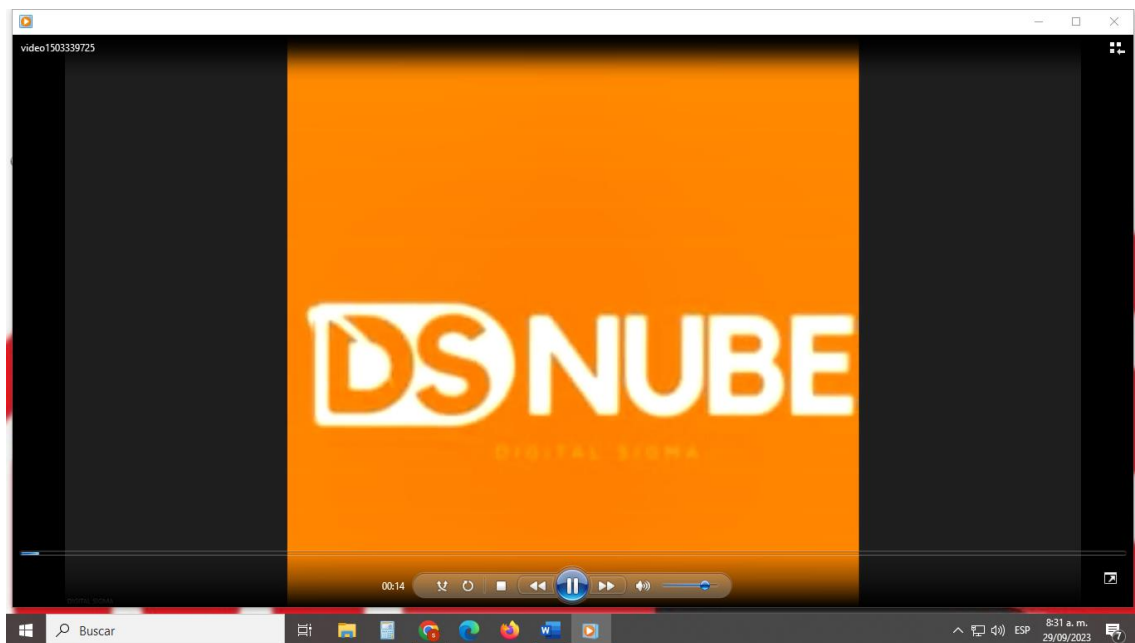
Teniendo en cuenta que una de las empresas adquirió la licencia de nómina electrónica, se recibió la capacitación y se parametrizó la nómina por empleado en el software, para luego realizar el acompañamiento de la liquidación de la misma, con un total de 142 horas.

CAPITULO III: PROFUNDIZAR EN LA ELABORACIÓN DE DOCUMENTOS SOPORTE HACIENDO USO DEL SOFTWARE DS NUBE.

7. ACTIVIDADES REALIZADAS EN LA ELABORACIÓN DE DOCUMENTOS SOPORTE

- 1. Capacitaciones del software DS NUBE para la realización de documentos soporte:** Se dispuso a leer los diferentes manuales que traían la información de cómo realizar los documentos soporte, los cuales se encuentran regidos bajo las leyes colombianas (código de comercio) y las normas internacionales de información financiera (NIIF).

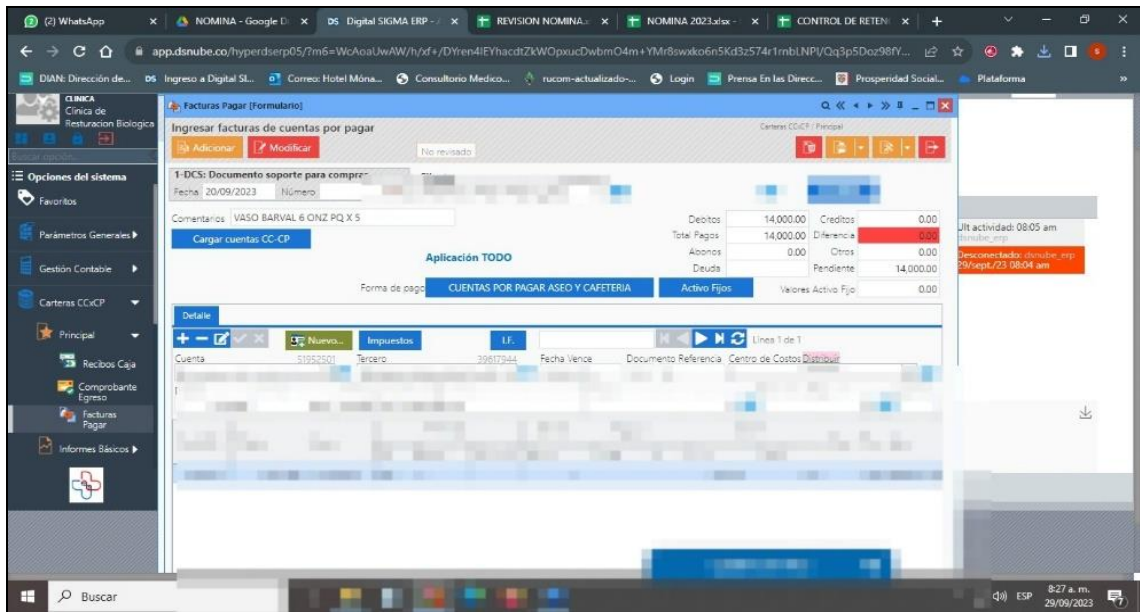
Ilustración 31 Capacitación para la realización de documentos soporte en el software



Fuente: Software Ds nube

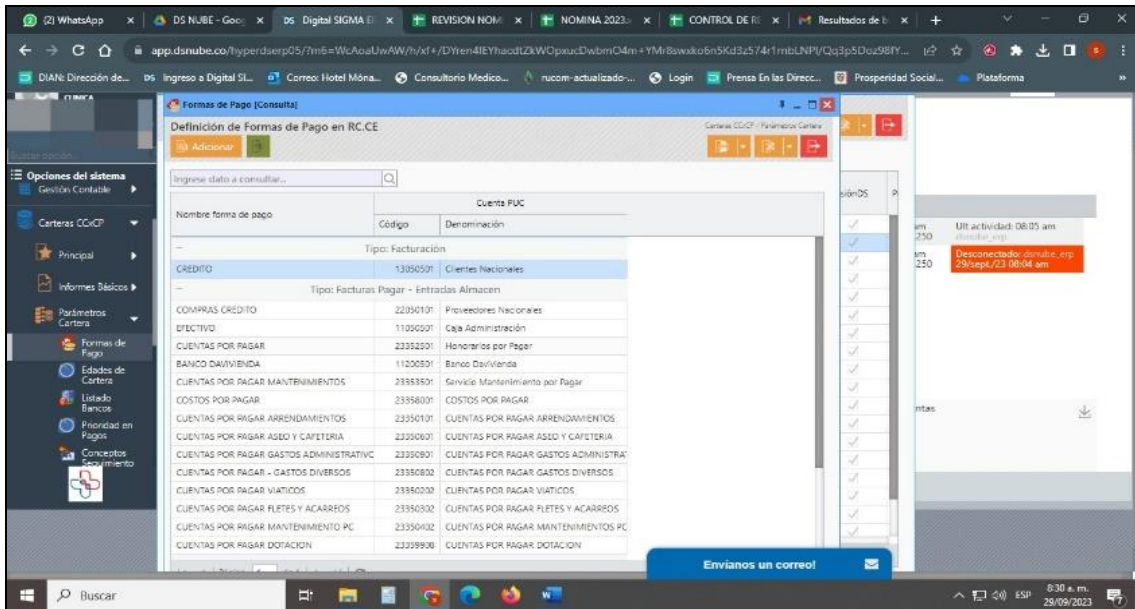
2. Parametrización y contabilización de documentos soporte en el software DS NUBE: Se realizó documentos soporte de las cuentas de cobro de los empleados de la IPS, también se realizaron documentos soporte de aquellas facturas de papel no obligadas a facturar, con el fin de tener la contabilidad de la empresa al día.

Ilustración 32 Creación de documentos soporte en el software



Fuente: Software Ds nube

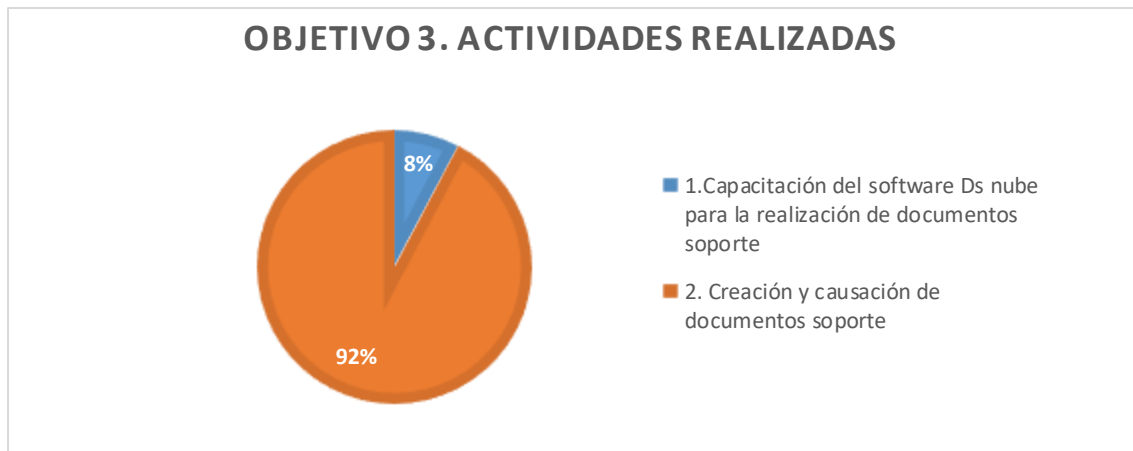
Ilustración 33 Creación de documentos soporte en el software



Fuente: Software Ds nube

RESULTADOS

Gráfica 3 Tiempo invertido en el cumplimiento del objetivo 3



Fuente: Elaboración propia

Para el cumplimiento del objetivo III: Profundizar en la elaboración de documentos soporte haciendo uso del software Ds nube.

Se realizaron 2 actividades, la cuales tuvieron un cumplimiento de 50 horas, donde se profundizó en el manejo del software Ds nube, para la creación de documentos soporte.

CAPITULO IV APOYAR LA ELABORACIÓN DE LOS ANEXOS
IMPLEMENTADOS A LA DECLARACIÓN DE RETENCIÓN EN LA FUENTE, IVA
E ICA.

8. ACTIVIDADES REALIZADAS EN LA ELABORACIÓN DE ANEXOS PARA LA
DECLARACIÓN DE RETENCIÓN EN LA FUENTE, IVA E ICA.

1. **Creación de anexos y causación de la declaración de retención en la fuente:** Con respecto a las facturas de compra, se realiza una revisión por cada una de ellas, donde se evidencia cuales facturas superan la base gravable, ya sea de compras o de servicios, también se tienen en cuenta los honorarios y los arriendos que tenga cada empresa, se realiza un Excel organizando los datos correspondientes, su comprobante, el valor de la base gravable, el porcentaje de retención y por último el total de la retención, paso a seguir se realiza acompañamiento para el diligenciamiento del formulario 350 de declaración de retención en la fuente, dando por terminada la presentación de esta, para luego realizar la causación del impuesto en el software.

Ilustración 34 Anexo para la declaración de retención en la fuente

CONCEPTO	BASE	RETENCION
SERVICIOS	\$14,403,492	\$388,434
HONORARIOS	\$300,000	\$300,000
COMPRAS	\$11,176,644	\$302,418
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$8,258,856	\$376,481
TOTAL	\$34,139,166	\$1,297,733

MARZO		2023			
FECHA	NOMBRE A QUIEN SE LE RETIENE	BASE	CONCEPTO	%	VALOR
		\$3,932,779	COMPRAS	2.5%	\$98,319
		\$730,000	SERVICIO	4.0%	\$29,200
		\$300,000	SERVICIO	4.0%	\$12,000
		\$140,000	SERVICIO	4.0%	\$5,600
		\$320,709	SERVICIO	4.0%	\$12,828
		\$1,310,324	COMPRAS	2.5%	\$32,758
		\$1,479,832	COMPRAS	2.5%	\$36,996
		\$4,180,000	SERVICIO	1.0%	\$41,800
		\$3,300,000	SERVICIO	1.0%	\$33,000
		\$3,742,300	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	7.0%	\$262,979
		\$750,000	HONORARIOS	10.0%	\$75,000
		\$21,286,741			\$686,492

CONCEPTO	BASE	RETENCION
SERVICIOS	\$10,370,705	\$414,428
HONORARIOS	\$730,000	\$73,000
COMPRAS	\$8,728,819	\$248,038
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$3,742,300	\$262,979

Elaboración propia

2. Creación de anexos y causación de la declaración de ICA: Para la declaración de ICA, que grava las actividades comerciales e industriales dentro de un municipio. Las empresas y comerciantes están obligados a declarar y pagar este impuesto de acuerdo con las regulaciones locales. La causación de la declaración ICA se realiza en cada una de las facturas que superen su base gravable con el porcentaje correspondiente al municipio, en el caso de la empresa de transporte se debe mirar el porcentaje correspondiente a cada uno de sus servicios, finalizando el mes se realiza un anexo con el total de estas bases del impuesto de industria y comercio para así apoyar la declaración de ICA.

Ilustración 35 Anexo para la presentación de declaración de ICA

FECHA	NOMBRE a CUIER SE LE RETIENE	BASE	CONCEPTO	%	VALOR RETENIDO
20		55,522,719	OCUPADAS	1.104%	\$ 49,438
21		2,730,000	SERVICIOS	0.808%	\$ 7,032
22		2,700,000	SERVICIOS	0.799%	\$ 6,074
23		3,120,700	SERVICIOS	0.995%	\$ 3,099
24		51,110,249	OCUPADAS	1.104%	\$ 14,479
25		21,479,812	OCUPADAS	1.104%	\$ 18,837
26		54,386,000	SERVICIOS	0.914%	\$ 37,738
27		35,742,500	RENDIMIENTOS	1.104%	\$ 41,217
28		36,085,700	RENDIMIENTOS	1.104%	\$ 49,673
29		51,080,474	OCUPADAS	1.104%	\$ 18,255
30		1,056,187	SERVICIOS	0.808%	\$ 6,379
31		55,290,000	SERVICIOS	0.799%	\$ 13,040
32		51,800,000	SERVICIOS	0.995%	\$ 18,561
33		51,079,812	OCUPADAS	1.104%	\$ 11,879
34		22,079,812	OCUPADAS	1.104%	\$ 11,879
35		55,468,000	OCUPADAS	1.104%	\$ 29,259
36		4,100,000	SERVICIOS	0.808%	\$ 4,587
37		35,176,000	SERVICIOS	0.808%	\$ 24,826
38		31,784,000	SERVICIOS	0.808%	\$ 15,374
39		35,742,000	RENDIMIENTOS	1.104%	\$ 40,117
40		55,873,000	RENDIMIENTOS	1.104%	\$ 23,562
41			S.I.R.B.		\$ 489,204
42					
43	BASE	547,401,900.00			
44	RETENCIÓN	\$ 439,204			

Fuente: Elaboración propia

3. Creación de anexos y causación de la declaración de IVA: Generar de manera precisa y oportuna los anexos necesarios y registrar adecuadamente todas las transacciones relacionadas con el Impuesto al Valor Agregado (IVA) en los registros contables, garantizando así la correcta causación y presentación de la declaración de IVA, cumpliendo con las regulaciones fiscales y minimizando el riesgo de sanciones o errores en los reportes fiscales.

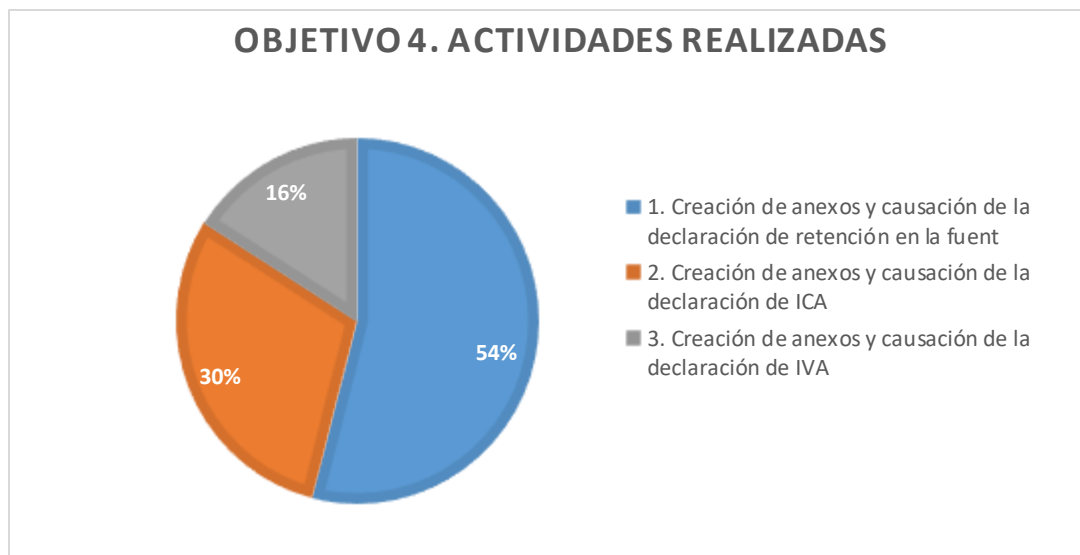
Ilustración 36 Anexo para la presentación de declaración de IVA

Factura electrónica												
	Tipo de documento	Folio	Prefi	Fecha Emi	Fecha Recep	RUT Emi	Nombre Emisor	RUT Recep	Nombre Receptor	IVA	BASE	Tot
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25	Factura electrónica	Aut	FFC3	22.06.2023	26.06.2023 11:22:39	800001987	AUTOSERVICIOS MITAD DE PRECIO S.A.S	80020553	CLINICA DE RESTAURACION DIO ONCA SAS			
26												
27												
28												
29												
30												
31												
32												
33												
34												
35												
36												
37												
38												

Fuente: Elaboración propia

RESULTADOS

Gráfica 4 Tiempo invertido en el cumplimiento del objetivo 4



Fuente: Elaboración propia

Para el cumplimiento del objetivo IV: Apoyar la elaboración de los anexos implementados a la declaración de retención en la fuente, IVA e ICA

Se realizaron 3 actividades, la cuales tuvieron un cumplimiento de 54 horas, donde se apoyó en la elaboración de anexos para la presentación de declaración de retención en la fuente, IVA e ICA.

9. VALOR AGREGADO

La empresa SERVICIOS Y ASESORIAS LES SAS presta el servicio de asesorías contables y tributarias, en el transcurso del desarrollo de la pasantía se evidenció que la empresa no cuenta con el servicio de revisoría fiscal, por lo cual se presentó la propuesta al asesor externo LUIS EDUARDO SALTAREN CARRILLO para la realización de las políticas contables de control interno para el contrato de un encargo de revisoría fiscal en la cual se realizaron 10 formatos, sin embargo la revisión fiscal de una empresa puede variar según las normativas y requisitos específicos de cada empresa, los siguientes son algunos de los formatos y documentos que serán utilizados como base en el proceso de revisión.

Ilustración 37 Cuestionario de aceptación de clientes

1. CUESTIONARIO ACEPTACION DE CLIENTES

A través de este cuestionario se recolectarán los datos del cliente para evaluar si la empresa puede cumplir con el encargo y verificar "el cumplimiento de los requisitos de integridad por parte del cliente y los requerimientos éticos por parte de la firma"¹.

1.1. REQUISITOS DE INTEGRIDAD DEL CLIENTE

De acuerdo a lo establecido en la NICC 1 en los apartados 26 (c) y A19-20.

a) "¿Se conoce la identidad y reputación del cliente? ¿Se tiene conocimiento en términos generales cuáles son los objetivos y operaciones corporativas de potencial cliente?"².

Tabla 1 Conocimiento del cliente

SI	NO	NO APLICA	COMENTARIOS O INFORMACION RELEVANTE

¹ Nicc 1 (15 de diciembre, 2009). Control de calidad para firmas que desempeñan auditorías y revisiones de estados financieros y otros trabajos para atestiguar y otros servicios relacionados [en línea]. p. 9. [Consultado: septiembre 7 de 2023]. Disponible en http://ccpa.or.cr/wpcontent/themes/maximus/pdf/fiscalia/NICC_1.pdf.

² Ibid., p. 11.

b) "Con respecto a investigaciones de antecedentes en bases de datos relevantes, se han presentado eventos o circunstancias que generan dudas sobre la integridad del propietario, miembros de la junta directiva o gestión del posible cliente"³. Como las siguientes situaciones:

- Penalidades o sanciones reglamentarias.
- Investigaciones en curso.
- Actos ilegales o fraude.

Tabla 2 Investigación de antecedentes

SI	NO	NO APLICA	COMENTARIOS O INFORMACION RELEVANTE

1.2. REQUERIMIENTOS ETICOS POR PARTE DE LA FIRMA

De acuerdo a lo establecido en la NICC 1 en los apartados 20 y A7 y los artículos 205 y 207 del código de comercio.

a) El revisor fiscal cumple con "los siguientes principios básicos fundamentales de ética.

- Integridad
- Objetividad

³ Ibid., p. 25.

Fuente: Elaboración propia

Ilustración 38 Contrato de prestación de servicios profesionales de revisoría fiscal

<p>CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE REVISORÍA FISCAL</p> <p>CONTRATO No.</p> <p>TIPO DE CONTRATO</p> <p>PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE REVISORÍA FISCAL</p> <p>Entre los suscritos a saber [Representante Legal], mayor de edad, identificado como aparece al pie de su firma, actuando en su condición de representante legal de [Empresa], y quien en adelante se llamará LA SOCIEDAD, por una parte y por la otra parte [Revisor Fiscal], mayor de edad, identificado como aparece al pie de su firma, actuando en su condición de representante legal de [Firma de Auditoría] o Persona Natural, y quien para los efectos del presente documento se denominará REVISOR FISCAL, acuerdan celebrar el presente contrato de Revisoría Fiscal.</p> <p>OBJETO</p> <p>PRESTAR EL SERVICIO DE REVISORIA FISCAL PARA (NOMBRE DE LA EMPRESA), CON RESPECTO A LAS FUNCIONES ASIGNADAS POR LAS</p>	<p>LEYES (ARTÍCULOS 207 DEL CÓDIGO DE COMERCIO, 38 DE LA LEY 222 DE 1995).</p> <p>PLAZO DE EJECUCIÓN (Común acuerdo)</p> <p>PAGO DE HONORARIOS</p> <p>LA SUMA DE (\$...), LA SUMA SERÁ PACTADA CON EL CLIENTE TENIENDO EN CUENTA LA LEY 43 DE 1990, ART 46.</p> <p>Las partes acuerdan celebrar el presente contrato de Revisoría Fiscal, el cual se registrará por las siguientes cláusulas:</p> <p>PRIMERO</p> <p>PERIODO DEL REVISOR FISCAL</p> <p>En el ART 206 del Cco, se establece que, si la sociedad funciona por una junta directiva, el periodo del revisor será igual a la duración de aquella, de igual manera en cualquier momento podrá ser removido con el voto de la mitad más uno de las acciones presentes en la reunión.</p> <p>SEGUNDO</p> <p>RESPONSABILIDADES DE LA SOCIEDAD:</p>
--	--

Fuente: Elaboración propia

Ilustración 39 Declaración de independencia

<p>1. DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA</p> <p>NOMBRE CLIENTE: DIRECCIÓN: TELÉFONO: CORREO:</p> <p>Yo, _____, identificado con cédula de ciudadanía No. _____, en calidad de Revisor Fiscal de la empresa _____ con NIT _____, por medio de la presente manifiesto mi independencia y compromiso con la ética y los principios que rigen la función de Revisor Fiscal, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.</p> <p>1. “INDEPENDENCIA: Declaró que, en el ejercicio de mis funciones como Revisor Fiscal, actuaré de manera independiente, objetiva y libre de conflictos de interés, de acuerdo con las normas legales y las normas de auditoría vigentes.</p> <p>2. COMPETENCIA Y ACTUALIZACIÓN PROFESIONAL: Aseguro que tengo conocimiento en normas de auditoría y que cumpliré con ellas en el desarrollo de mi trabajo.</p> <p>3. CONFIDENCIALIDAD: Me comprometo a respetar el secreto profesional y a no divulgar información confidencial obtenida durante la ejecución de</p>	<p>mi en cargo, salvo que exista una obligación legal o reglamentaria que me obligue a hacerlo.</p> <p>4. OBJETIVIDAD: Mi opinión y juicio profesional se basarán en hechos y evidencia objetiva, sin estar influenciados por presiones, interferencias o intereses ajenos al cumplimiento de mi deber.</p> <p>5. DIFUSIÓN: Me comprometo a comunicar inmediatamente por escrito cualquier obstáculo o conflicto de intereses de carácter personal, profesional o contractual que surja tras esta solicitud¹.</p> <p>6. “Confirmando que no tengo ninguna relación formal, profesional, personal o financiera con el cliente y que tampoco tengo ningún interés comercial, profesional, financiero y/o económico en la actividad examinada”.</p> <p>7. Declaro que no tengo vínculos familiares con empleados asociados al cliente o sujeto de auditoría.</p> <p>8. Declaro que no tengo favoritismo ni prejuicios contra ninguna persona, grupo o actividad de la empresa auditada, incluidos aquellos basados en creencias sociales, políticas, religiosas o de género².</p> <p>¹ COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. LEY 43 (13, diciembre, 1990). Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960 reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones. [en línea]. Diario Oficial. p. 1-19. [Consultado: septiembre 8 de 2023]. Disponible en: https://www.mineducacion.gov.co/1621/articulos-104547_archivo_pdf.pdf</p> <p>² COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. DECRETO 410 (27, marzo, 1971). Por el cual se expide el código de comercio. [en línea]. Diario Oficial. 1971. 33339. [Consultado: septiembre 8 de 2023]. Disponible en: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_comercio.html#f</p> <p>Activar Windows Ve a Configuración para activar Windows.</p>
--	--

Fuente: Elaboración propia

Ilustración 40 Declaración de confidencialidad

<p>1. DECLARACIÓN DE CONFIDENCIALIDAD</p> <p>NOMBRE CLIENTE: DIRECCIÓN: TELÉFONO: CORREO:</p> <p>Yo, _____, identificado con cédula de ciudadanía No. _____, en calidad de Revisor Fiscal de la empresa _____ con NIT _____, por medio de la presente manifiesto el mantener la confidencialidad de la información a la que tenga acceso durante la prestación de mis servicios como Revisor Fiscal de la empresa _____, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.</p> <p>1. "CONFIDENCIALIDAD: Me comprometo a mantener la confidencialidad de toda la información y documentación a la que tenga acceso durante la ejecución de mi encargo como Revisor Fiscal. Esto incluye información financiera, contable, administrativa y cualquier otro tipo de información confidencial relacionada con la empresa.</p>	<p>2. TRATAMIENTO DE DATOS: La información a la que tenga acceso será utilizada exclusivamente para los fines del encargo de revisoría fiscal, y no será divulgada, compartida ni utilizada con ningún otro propósito sin la autorización expresa de la empresa¹.</p> <p>3. SECRETO PROFESIONAL: Me obligo a respetar el secreto profesional y a no divulgar información confidencial obtenida durante el ejercicio de mis funciones como Revisor Fiscal, salvo que exista una obligación legal o reglamentaria que me obligue a hacerlo.</p> <p>4. COMUNICACIÓN INTERNA: Toda la información de la empresa será comunicada únicamente a los destinatarios autorizados, como la junta directiva y la gerencia de la empresa, con el propósito de cumplir con las obligaciones legales y reglamentarias.</p> <p>Esta declaración de confidencialidad se emite de conformidad con las disposiciones legales contenidas en la LEY 1581 de 2012.</p> <p><small>¹ COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. LEY 1581 (17, octubre, 2012). Por la cual se dictan disposiciones generales para la protección de datos personales. [en línea]. Diario Oficial [Consultado: septiembre 9 de 2023]. Disponible en: https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=49981</small></p>
---	---

Fuente: Elaboración propia

Ilustración 41 Acuerdo de términos para un encargo de revisoría fiscal

<p>1. ACUERDO DE TÉRMINOS PARA ENCARGO DE REVISORÍA FISCAL</p> <p>NOMBRE CLIENTE: DIRECCIÓN: TELÉFONO: CORREO:</p> <p>El presente acuerdo establece los términos y condiciones del encargo de Revisoría Fiscal que _____ se compromete a llevar a cabo para la empresa _____.</p> <p>OBJETIVO</p> <p>Evaluar y emitir una opinión sobre los estados financieros de la Empresa Cliente, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, para proporcionar una base razonable para la toma de decisiones.</p> <p>ALCANCE</p> <p>El encargo de Revisoría Fiscal comprenderá la auditoría de los estados financieros de la Empresa _____, así como la revisión</p>	<p>de los procesos y controles internos relevantes. El alcance incluirá la identificación de riesgos significativos y la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada para respaldar la opinión del Revisor Fiscal.</p> <p>RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL</p> <p>El Revisor Fiscal, _____, en su calidad de Revisor Fiscal de la Empresa _____, asume las siguientes responsabilidades:</p> <ul style="list-style-type: none">• Realizar la auditoría de los estados financieros de la Empresa Cliente de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia.• Evaluar el control interno de la Empresa Cliente y diseñar procedimientos de auditoría adecuados para la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada.• Identificar y comunicar los riesgos significativos que puedan afectar la integridad de los estados financieros.• Emitir una opinión independiente sobre los estados financieros, indicando si están presentados razonablemente de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
--	---

Fuente: Elaboración propia

Ilustración 42 Continuidad de clientes

CONTINUIDAD DE CLIENTES											
<p>OBJETIVO:</p> <p>Evaluar los posibles riesgos, asociados con el cliente actual, sobre cambios eventuales que puedan afectar la valoración del riesgo del encargo.</p> <p>CLIENTE:</p> <p>Continuidad del Cliente:</p>											
<p>1. ¿Hay circunstancias que pueden afectar mi independencia, diligencia profesional o algún aspecto ético?</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">SI</th> <th style="width: 10%;">NO</th> <th style="width: 10%;">NO APLICA</th> <th style="width: 70%;">COMENTARIOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>				SI	NO	NO APLICA	COMENTARIOS				
SI	NO	NO APLICA	COMENTARIOS								
<p>2. ¿He tenido algún desacuerdo significativo con la entidad que pueda afectar la continuidad del encargo?</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">SI</th> <th style="width: 10%;">NO</th> <th style="width: 10%;">NO APLICA</th> <th style="width: 70%;">COMENTARIOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>				SI	NO	NO APLICA	COMENTARIOS				
SI	NO	NO APLICA	COMENTARIOS								
<p>3. ¿Hay algún problema recurrente relacionado con el pago de honorarios?</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">SI</th> <th style="width: 10%;">NO</th> <th style="width: 10%;">NO APLICA</th> <th style="width: 70%;">COMENTARIOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>				SI	NO	NO APLICA	COMENTARIOS				
SI	NO	NO APLICA	COMENTARIOS								
<p>4. ¿Hay algún asunto relacionado con limitaciones al alcance de la auditoría?</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">SI</th> <th style="width: 10%;">NO</th> <th style="width: 10%;">NO APLICA</th> <th style="width: 70%;">COMENTARIOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>				SI	NO	NO APLICA	COMENTARIOS				
SI	NO	NO APLICA	COMENTARIOS								
<p>Conclusión</p> <p>Con base en lo anterior, debemos continuar _____ renunciar _____ este encargo.</p>											
<p>Firma:</p> <p>C.C:</p>											
<p>Fecha:</p>											
<p>Final del documento ■</p>											

Fuente: Elaboración propia

Ilustración 43 Programa de auditoría

PROGRAMA DE AUDITORÍA			
<p>Cliente: _____</p>			
<p>OBJETIVO</p> <p>Verificar el cumplimiento de autorización de anticipo a empleados</p>	<p>PROCEDIMIENTOS</p> <p>1. Realice los antecios a empleados pendientes de legalización:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cantidad de anticipo por empleado pendiente de legalización • Antigüedad de anticipo <p>2. Tome la muestra de antecios pendientes de legalización y realice:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Formateo de recibos de anticipo, fecha de cobro, objeto del anticipo, nombre y firma del beneficiario y firma del jefe inmediato. • Verifique que el monto del anticipo correspondiente a los gastos autorizados por la compañía para el año. • Verifique que la información descrita en el formato de anticipo correspondiente a la fecha, beneficiario y valor registrado en la información financiera. 	<p>INFORMACION VALIADA</p> <p>1. Antecios pendientes de legalización con corte a la fecha de auditoría</p>	<p>REF PAPEL DE TRABAJO</p>
<p>Verifique el formato de autorización de antecios de la entidad</p>			
<p>1. Tome la muestra de procedimientos y verifique el cumplimiento de autorización de anticipo a la información del Registro Tributario que aplica para cada país (RUT, RUC, RUCO) en particular, verifique si el tipo de información, Tipo de Registro, fecha de aplicación, responsable de declaración de renta, giro comercial, entre otros, coincide con el contrato.</p>			
<p>2. Verifique los comprobantes de los recibos de anticipo a cada régimen, durante el año anterior y verifique el cumplimiento de los requisitos de cada categoría.</p>			
<p>3. Verifique que los recibos con acceso a crear, modifique o elimine los recibos pertenecientes al área de soporte y al contratista.</p>			
<p>1. Listado de procedimientos y cómo se aplican el listado de procedimientos y el tipo de información Tributaria, tipo de contrato, entre otros.</p>			
<p>2. Listado de recibos que deben ser revisados en el listado de información.</p>			
<p>Especifique las observaciones, conclusiones y recomendaciones que procedan.</p>			
<p>CONCLUSIONES/RECOMENDACIONES</p>			

Fuente: Elaboración propia

Ilustración 44 Cuestionario informe final del inspector de seguimiento de control de calidad

CUESTIONARIO INFORME FINAL DEL INSPECTOR DE SEGUIMIENTO DE CONTROL DE CALIDAD INTERNO									
<p>Nombre del inspector:</p> <p>Fecha:</p> <p>Aplicando la NICC 1 se señala que:</p> <p>Estas prácticas son importantes para garantizar la integridad y precisión de las auditorías financieras</p> <p>Con el siguiente cuestionario se establece un proceso de seguimiento diseñado para proporcionar seguridad razonable de las políticas y procedimientos aplicados en el encargo de auditoría.</p> <p>Este proceso incluirá:</p>	<p>a) Una revisión con constante de auditoría de su sistema de control de calidad para asegurarse de que esté funcionando efectivamente.</p> <p>b) Asignar la responsabilidad del proceso de seguimiento a uno o varios socios u otras personas con experiencia.</p> <p>c) Requerirá que quienes realicen el encargo o la revisión de control de calidad del encargo no participen en la inspección de los encargos. (Ref.: Apartados A64–A68)</p> <p>Cuestionario del Inspector de Seguimiento:</p> <p>El Informe del Inspector debe contener, principalmente, las respuestas a las siguientes preguntas. En cada pregunta con respuesta "No", incluir en el informe al (a los) socio(s) responsable(s) del control de calidad, las observaciones, conclusiones y recomendaciones que procedan.</p> <p>1. ¿Se han realizado anteriormente inspecciones del seguimiento del sistema de control de calidad de la Firma, se encontraron hallazgos, se corrigieron las deficiencias?</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>SI</th> <th>NO</th> <th>NO APLICA</th> <th>COMENTARIOS O INFORMACION RELEVANTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>2. ¿Posee un Manual de Control de Calidad y las políticas se encuentran conforme con los requerimientos de la Norma Internacional de Control de Calidad 1 (NICC 1), se han realizado actualizaciones o modificaciones?</p>	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIOS O INFORMACION RELEVANTE				
SI	NO	NO APLICA	COMENTARIOS O INFORMACION RELEVANTE						

Fuente: Elaboración propia

Ilustración 45 Carta de manifestación

<p>Día-Mes-Año</p> <p>Señores</p> <p>Revisores Fiscales Dirección</p> <p>Esta carta de manifestación se proporciona en relación con su auditoría de los estados financieros de la sociedad correspondiente al ejercicio terminado (fecha), a efectos de expresar una opinión sobre si los citados estados financieros se presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF..</p> <p>Confirmamos que:</p> <p>Estados financieros</p> <ul style="list-style-type: none"> Los estados financieros están razonablemente presentados en todos los aspectos materiales de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de conformidad con el Anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015. Hemos cumplido nuestras responsabilidades, tal como se establecen en los términos del encargo de auditoría de 06 junio de 2019 (o contrato), con 	<p>respecto a la preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.</p> <ul style="list-style-type: none"> Los métodos de medición que hemos empleado en la realización de estimaciones contables son razonables. Las relaciones y transacciones con partes vinculadas se han contabilizado y revelado de forma adecuada, de conformidad con los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera. Todos los hechos ocurridos con posterioridad a la fecha de los estados financieros y con respecto a los que las Normas Internacionales de Información Financiera exigen un ajuste, o que sean revelados, han sido ajustados o revelados. Los efectos de las correcciones (o errores) no corregidas son inateriales, individualmente y agregada, para los estados financieros en su conjunto. <p>Información proporcionada</p> <ul style="list-style-type: none"> Les hemos proporcionado: <ul style="list-style-type: none"> Acceso a toda la información de la que tenemos conocimiento y que es relevante para la preparación de los estados financieros, tal como registros, documentación y otro material soporte; Información adicional que nos han solicitado para los fines de la auditoría, y
--	--











Fuente: Elaboración propia

Ilustración 46 Renuncia encargo de revisoría fiscal

<p>1. RENUNCIA ENCARGO DE REVISORÍA FISCAL</p> <p>NOMBRE CLIENTE: DIRECCIÓN: TELÉFONO: CORREO:</p> <p>Yo, _____, identificado con cédula de ciudadanía No. _____, en calidad de Revisor Fiscal de la empresa _____ con NIT _____, por medio de la presente declaración presento mi renuncia al cargo de Revisor Fiscal de la empresa _____ de conformidad con las disposiciones legales vigentes.</p> <p>De acuerdo al apartado 28 (b) de la NICC 1 "la firma establecerá la posibilidad de renunciar al encargo o bien a la relación con el cliente"¹.</p> <p><small>¹ Nicc 1 (15 de diciembre, 2009). Control de calidad para firmas que desempeñan auditorías y revisiones de estados financieros y otros trabajos para atestiguar y otros servicios relacionados [en línea]. p. 12. [Consultado: septiembre 11 de 2023]. Disponible en http://ccpa.or.cr/wp-content/themes/maximus/pdf/fiscalia/NICC_1.pdf.</small></p>	<p>MOTIVO DE LA RENUNCIA</p> <p>PLAZO DE LA RENUNCIA</p> <p>De acuerdo con lo establecido en la Ley 43 de 1990 y demás normas aplicables, esta renuncia se hará efectiva a los ____ días del mes de _____ de _____.</p> <p>OBLIGACIONES PENDIENTES</p> <p>Me comprometo a colaborar con la empresa _____ en la transición del encargo de revisoría fiscal, así como a entregar toda la documentación y registros relacionados con mi trabajo como Revisor Fiscal. De mismo modo confirmo que todos los informes, opiniones, dictámenes y demás documentos preparados bajo mi encargo fueron elaborados de acuerdo a los lineamientos exigidos por el Código de Comercio, el DUR 2420 de 2015 y demás normatividad relacionada con el ejercicio de la revisoría fiscal y el aseguramiento de la información financiera.</p> <p>Activar Windows</p>
---	--

Fuente: Elaboración propia

Tabla 1 Políticas contables de control interno para el contrato de un encargo de revisoría fiscal

1. Cuestionario de aceptación de un encargo de revisoría fiscal	 1. CUESTIONARIO DE ACEPTACION ENC
2. Contrato de revisoría fiscal	 02 CONTRATO DE REVISORIA FISCAL.d
3. Declaración de independencia	 3. DECLARACION DE INDEPENDENCIA.
4. Declaración de confidencialidad	 4. DECLARACION DE CONFIDENCIALIC
5. Acuerdo de términos	 5. ACUERDO DE TERMINOS.docx
6. Cuestionario de continuidad del cliente	 06 CUESTIONARIO CONTINUIDAD DEL (
7. Programa de auditoria	 07 PROGRAMA DE AUDITORIA.docx
8. Cuestionario del inspector de seguimiento	 08 CUESTIONARIO DEL INSPECTOR DE !
9. Carta de manifestación	 09 CARTA DE MANIFESTACIÓN.do
10. Renuncia encargo de revisoría fiscal	 10. RENUNCIA ENCARGO REVISORI

Fuente: Elaboración propias

10. RECURSOS

10.1. RECURSOS HUMANOS

Tabla 2 Recursos humanos

NOMBRE	N° DE HORAS	VALOR HORA	VALOR TOTAL
Bryggith Daniela Quintero Rico	640	\$4.833	\$3.093.120

Fuente: Elaboración propia

10.2. RECURSOS FISICOS

Tabla 3 Recursos Fisicos

CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Computador	1	\$1.500.000	\$1.500.000
Impresora	1	\$600.000	\$600.000
Sillas	1	\$150.000	\$150.000
Escritorios	1	\$230.000	\$230.000
		TOTAL	\$2.480.000

Fuente: Elaboración propia

11. CRONOGRAMA

Tabla 4 Diagrama de Gantt

Actividades	MARZO				ABRIL				MAYO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Etapa 1:																												
Realizar los diferentes procesos contables de la empresa Servicios y Asesorías LESS, en los diferentes softwares.																												
Etapa 2:																												
Apoyar la parametrización, causación y liquidación de nómina de los empleados en las diferentes empresas.																												
Etapa 3																												
Profundizar en la elaboración de documentos soporte haciendo uso del software Ds nube.																												
Etapa 5: INFORMES																												
Informes mensuales																												
Consolidación RAE																												
Presentación RAE asesores																												
Consolidación de tesis																												
Presentación de correcciones																												
Asignación de jurados																												
Sustentación																												

Fuente: Elaboración propia

12. CONCLUSIONES

El proceso de pasantía en la empresa Servicios y Asesorías LES, fue enriquecedor, se adquirieron nuevos conocimientos y se puso en práctica lo aprendido durante la carrera; Fue una gran experiencia dejando como resultado grandes conocimientos.

Al concluir el periodo de pasantías, donde, como pasante aplique el conocimiento adquirido dentro de la carrera y de esta forma complementé otros vacíos que tenía respecto a la profesión, ayudando a la mejora de la empresa de Servicios y Asesorías LES, agilizando sus procesos contables y acompañando como auxiliar las diferentes actividades.

Como conclusión se expone el aprendizaje adquirido durante el transcurso de la pasantía en la empresa de SERVICIOS Y ASESORIAS LES, para el avance profesional del estudiante, ya que, se evidencia que poner en práctica los conocimientos adquiridos durante la carrera de contaduría pública, se acerca a entender el mundo laboral, la dedicación y responsabilidad que debe tener un profesional, también los valores éticos a la hora de manejar la información de los clientes.

Se realizaron actividades como la causación de facturas de venta y compra de las diferentes empresas, analizando el valor de cada factura, la empresa a la cual se le adquiriría un producto o servicio, para el caso

de las compras y sus responsabilidades tributarias, y de esta manera saber su porcentaje de retención de ICA, IVA y rete fuente.

Se enfatizó, en el conocimiento de los diferentes procesos contables, los cuales tienen como fin generar el pensamiento crítico y de esta manera respecto a cada proceso generar informes coherentes a la información financiera que se lleve.

Es por ello que teniendo en cuenta los objetivos de adquirir nuevos conocimientos y aportar positivamente al desarrollo diario de la empresa, se cumplen satisfactoriamente terminando la pasantía cumpliendo las metas propuestas.

13. RECOMENDACIONES

Fomentar a los estudiantes para que elijan la pasantía como opción de trabajo de grado, ya que, es una excelente manera de enriquecer su formación académica y prepararlos para el mundo laboral.

Enfatizar, a los estudiantes desde séptimo semestre a realizar el proceso de pasantía con las diferentes empresas con las que la universidad de Cundinamarca cuenta con un convenio, para que, de manera práctica se aprenda las responsabilidades que implica un entorno laboral y las normas éticas que debe tener un contador público a la hora de ejercer la carrera, para de esta manera los pasantes dejen un buen nombre en la realización de pasantías como opción de grado y más estudiantes tengan la oportunidad y se animen a optar por este proceso

14. BIBLIOGRAFIA

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA. Facultad de Ciencias Administrativas, Económicas y Contables. Guía opciones de grado [Medio electrónico] agosto de 2017. Pág. 34. [Consultado el día 22 de 04 de 2023]

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. LEY 43 (13, diciembre, 1990). Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones. [en línea]. Diario Oficial. p. 1-19. [Consultado: septiembre 7 de 2023]. Disponible en: https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf

NIGC1 (2019, 2021). Gestión de la Calidad para Firmas de Auditoría que Realizan Auditorías o Revisiones de Estados Financieros u Otros Encargos de Aseguramiento o Servicios Relacionados [en línea]. [Consultado: septiembre 7 de 2023]. Disponible en: <https://www.ctcp.gov.co/proyectos/aseguramiento-revisoria-fiscal/documentos-discusion-publica/normas-y-enmiendas-emitidas-por-el-iaasb-durante-l/anexo-3-nigc1-gestion-de-la-calidad-para-firmas-de>

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. DECRETO 410 (27, marzo, 1971). Por el cual se expide el código de comercio. [en línea]. Diario Oficial. 1971. 33339. [Consultado: septiembre 7 de 2023]. Disponible en: http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_comercio.html#1.

ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL (1992). Estatuto tributario nacional de Colombia [en línea]. [Consultado: noviembre 10 de 2023]. Disponible en: <https://estatuto.co/>

MARCO TÉCNICO NORMATIVO DE INFORMACIÓN FINANCIERA
PARA MICROEMPRESAS (2012) Ley 1314 de 2009 [en línea].
[Consultado: noviembre 10 de 2023]. Disponible en:
[https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=51
148](https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=51148)