



MACROPROCESO DE APOYO
PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO
DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

CÓDIGO: AAAr113
VERSIÓN: 3
VIGENCIA: 2017-11-16
PAGINA: 1 de 52

26.

FECHA Miércoles, 22 de noviembre de 2017

Señores
UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
BIBLIOTECA
Ciudad

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
RODRIGUEZ SEGURA	ANLLY JULEY	1069728364



**MACROPROCESO DE APOYO
PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO
DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL
REPOSITORIO INSTITUCIONAL**

**CÓDIGO: AAAr113
VERSIÓN: 3
VIGENCIA: 2017-11-16
PAGINA: 2 de 52**

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

APELLIDOS COMPLETOS	NOMBRES COMPLETOS
LOPEZ VARGAS	LUIS HERNANDO

TÍTULO DEL DOCUMENTO
APOYO EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA EN OBRA VERDE S.A.S

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

TRABAJO PARA OPTAR AL TÍTULO DE: Aplica para Tesis/Trabajo de Grado/Pasantía
CONTADOR PUBLICO

AÑO DE EDICION DEL DOCUMENTO	NÚMERO DE PÁGINAS
21/11/2017	45

DESCRIPTORES O PALABRAS CLAVES EN ESPAÑOL E INGLÉS (Usar 6 descriptores o palabras claves)	
ESPAÑOL	INGLÉS
1. Impuestos	tax
2. Programa Contable	Accounting program
3. Proceso Contable	Accounting process
4. Soportes	supports
5. Conciliación bancaria	Bank reconciliation
6. Contribución	Contribution



	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITARIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
		PAGINA: 3 de 52

RESUMEN DEL CONTENIDO EN ESPAÑOL E INGLÉS

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

El desarrollo de la pasantía como modalidad de grado se realizada en la empresa CONSTRUCTORA EN OBRA VERDE SAS, de acuerdo al convenio presentado por el estudiante del programa de contaduría pública, sede Fusagasugá. Donde se abordaron los temas teóricos-prácticos vistos en la universidad de Cundinamarca. Tales como el manejo de la información contable y tributaria, Conocer las diferentes responsabilidades tributarias de la compañía; tales como: (Retención en la fuente, Declaración de Renta, ICA., IVA Y FIC), Analizar de los estados financieros correspondientes. (Balance general, Estado de resultados), procesar los soportes contables en el software (World office), recibos de caja, comprobantes de egreso y documentos equivalentes; realizar las conciliaciones bancarias de la empresa de los bancos Davivienda y Bancolombia.

Dando cumplimiento a todos los objetivos propuestos dentro del proceso la pasantía, adquiriendo la experiencia práctica necesaria para la ejecución de la profesión; a través de las oportunidades que ofrecen las empresas del municipio, las cuales nos permiten fortalecer los conocimientos adquiridos en la universidad.



AUTORIZACION 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.


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 por cualquier procedimiento o medio físico o electrónico, así como su puesta a disposición en Internet.	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

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL	VIGENCIA: 2017-11-16
	REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 5 de 52

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.

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** . En caso afirmativo expresamente indicaré (indicaremos), en carta adjunta tal situación con el fin de que se mantenga la restricción de acceso.



	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
		PAGINA: 6 de 52

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.

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"



**MACROPROCESO DE APOYO
 PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO
 DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL
 REPOSITORIO INSTITUCIONAL**

**CÓDIGO: AAAR113
 VERSIÓN: 3
 VIGENCIA: 2017-11-16
 PAGINA: 7 de 52**

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:

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. PerezJuan2017.pdf)	Tipo de documento (ej. Texto, imagen, video, etc.)
1.Apoyo en los procesos contables y tributarios de la empresa CONSTRUCTORA EN OBRA VERDE S.A.S.pdf	Texto, Imagen.
2.	
3.	
4.	

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

APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	FIRMA (autógrafa)
RODRIGUEZ SEGURA ANLLY JULEY	



	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
		PAGINA: 8 de 52

APOYO EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS DE LA EMPRESA
CONSTRUCTORA EN OBRA VERDE S.A.S

(PASANTÍA)

RODRÍGUEZ SEGURA ANLLY JULEY

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



MACROPROCESO DE APOYO
PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO
DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

CÓDIGO: AAAr113
VERSIÓN: 3
VIGENCIA: 2017-11-16
PAGINA: 9 de 52

**APOYO EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS DE LA EMPRESA
CONSTRUCTORA EN OBRA VERDE S.A.S**

(Pasantías)

Rodríguez Segura Anlly Juley

Cód. 114212270

Asesor Interno

López Luis Hernando Vargas

Asesor Externo

Simbaqueva Leuro Fabián David

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



MACROPROCESO DE APOYO
PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO
DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

CÓDIGO: AAAr113
VERSIÓN: 3
VIGENCIA: 2017-11-16
PAGINA: 10 de 52


Nota de Aceptación

Firma del presidente del Jurado

Firma del jurado


Firma del jurado

Fusagasugá, septiembre 29 de 2017

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
		PAGINA: 11 de 52

AGRADECIMIENTOS

Primeramente, agradezco a la UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA, por la oportunidad de formarme como profesional, también un sincero agradecimiento al docente LUIS HERNANDO LOPEZ VARGAS por su orientación y apoyo durante el proceso de las tesis, además, a la empresa CONSTRUCTORA EN OBRA VERDE S.A.S., por la oportunidad de poder realizar las pasantías como trabajo de grado, y a todas aquellas personas que intervinieron y estuvieron pendientes del desarrollo del trabajo hasta el último día.

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
		PAGINA: 12 de 52

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado especialmente a Dios por haber permitido lograr mis objetivos, a mi familia ya que su apoyo, comprensión, amor y ánimo fue fundamental en cada paso que di durante mi proceso, además a aquellas personas que hicieron parte fundamental de este logro.



CONTENIDO

1.	CAPÍTULOS DEL TRABAJO	17
2.	INTRODUCCIÓN.....	17
3.	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	18
3.1	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	18
4.	OBJETIVOS.....	19
4.1	Objetivo General	19
4.2	Objetivos Específicos.....	19
5.	JUSTIFICACIÓN.....	20
6.	MARCO REFERENCIAL	20
6.1	MARCO CONCEPTUAL	20
6.2	MARCO HISTÓRICO.....	21
6.3	MARCO GEOGRÁFICO	22
6.4	MARCO LEGAL.....	22
6.5	MARCO TEÓRICO	23
6.5.1	Teoría General De La Contabilidad Financiera	23
6.5.2	El Proceso Contable.....	24
6.5.3	Procedimientos contables y evolución de los sistemas de información. 26	
6.6	MARCO METODOLÓGICO.....	27
7.	PRESUPUESTO.....	28
7.1	RECURSOS HUMANOS.....	28



MACROPROCESO DE APOYO
PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO
DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

CÓDIGO: AAAr113
VERSIÓN: 3
VIGENCIA: 2017-11-16
PAGINA: 14 de 52

7.2	RECURSOS MATERIALES.....	28
7.3	RECURSOS FINANCIEROS.....	28
8.	ACTIVIDADES REALIZADAS.....	29
9.	RESULTADOS OBTENIDOS (OBJETIVOS CUMPLIDOS).....	30
10.	VALOR AGREGADO	30
10.1.	ESTRATEGIAS.....	37
11.	IMPACTO ALCANZADOS CON EL DESARROLLO DE LA PASANTÍA.....	38
11.1	IMPACTO SOCIAL.....	38
11.2	IMPACTO ECONÓMICO.....	38
11.3	IMPACTO AMBIENTAL.....	39
12.	CONCLUSIONES	39
13.	OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES.....	40
14.	ANEXOS-EVIDENCIAS	41
	DESCRIPCIÓN BIBLIOGRÁFICA.....	49
	EVALUACIÓN Y APROBACIÓN.....	50
15.	BIBLIOGRAFÍA	51



LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Datos generales del Municipio Fusagasugá	22
Tabla 2 Norma gramática	23
Tabla 3 Relación de Recursos Humanos	28
Tabla 4 Viáticos	28
Tabla 5 Presupuesto	28
Tabla 6 matriz de riesgos CEOV.....	35
Tabla 7 clasificación de la probabilidad de riesgo.....	36
Tabla 8 clasificación de los impactos de riesgo	36
Tabla 9 evaluación clasificación de la probabilidad de riesgo.....	36
Tabla 10 nivel de riesgo.....	37



LISTA DE IMÁGENES

Imagen 1 Inducción Del Software “World Office”	41
Imagen 2 Digitación de la información Software “World Office”	41
Imagen 3 soporte de recibo de caja.....	42
Imagen 4 comprobante de egreso	42
Imagen 5 Digitación de la información Software “World Office”	43
Imagen 6 Digitación de la información Software “World Office”	43
Imagen 7 Responsabilidad tributaria FIC	44
Imagen 8 Declaración del impuesto sobre las ventas (IVA).....	45
Imagen 9 Responsabilidad tributaria Rete ICA	46
Imagen 10 Retención en la fuente	47
Imagen 11 Conciliación bancaria (Bancolombia) Software “World Office”	48
Imagen 12 Conciliación bancaria (Banco Davivienda) Software “World Office”	48



DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO

Mediante la modalidad de pasantía de trabajo de grado se pretende cumplir con los objetivos planteados, con el fin de dar cumplimiento a todas las actividades propuestas de manera que se logre poner en práctica los conocimientos adquiridos durante el proceso de formación en la universidad de Cundinamarca.

Dejando como valor agregado a la empresa Constructora en Obra Verde S.A.S. una matriz de riesgos la cual pretende corregir las falencias más notorias que se tienen en los procesos contables.

1. CAPÍTULOS DEL TRABAJO

CAPITULO I: Identificación de los procesos contables y tributarios.

CAPÍTULO II: Determinación de los requerimientos básicos de información para dar cumplimiento a las responsabilidades exigidas por la DIAN.

CAPITULO III: Realización de una matriz de riesgos.

2. INTRODUCCIÓN

La contaduría es una ciencia dedicada a generar información útil para la toma de decisiones económicas, y como ciencia evoluciona con el pasar de los años, actualmente se puede afirmar que los sistemas y procedimientos contables que se utilizan facilitan el desarrollo de los procesos contables y disminuyen el tiempo que estos conllevan.

El contador como profesional es el encargado de llevar a cabo el desarrollo, depuración y clasificación de toda la información económica y contable de una empresa, a través de software contable que facilitan todas estas tareas.

La empresa Constructora En Obra Verde S.A.S, brinda la oportunidad del desarrollo de las pasantías, las cuales corresponden a la aplicación de los conocimientos teóricos-prácticos adquiridos a lo largo de la formación como profesional en el área contable.

En este orden de ideas se presenta este informe estableciendo un plan de actividades a desarrollar en la modalidad de grado de pasantía permitiendo así la



	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
		PAGINA: 18 de 52

ejecución de dichos propósitos de formación mediante la práctica como pasante que se llevaran a cabo en la empresa Constructora En Obra Verde S.A.S.


3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo lograr que la Pasantía se convierta en una herramienta útil para el desarrollo de las competencias profesionales de los estudiantes del Programa de Contaduría Pública?

3.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La contaduría pública como profesión tiene un gran campo de acción, por lo que no es suficiente con abordar y cumplir a cabalidad el contenido del programa; de ahí la importancia de la realización de las pasantías para lograr que el estudiante se enfrente a problemas reales y puedan dar soluciones, esto ayuda a mejorar el desarrollo y la implementación de todas las competencias y aptitudes adquiridos durante la formación como contador público en el campo laboral.

Todo esto con el fin de lograr un mejor afianzamiento de los profesionales a situaciones del común, además, **CONSTRUCTORA EN OBRA VERDE S.A.S** requiere de un gran apoyo profesional; ya que tiene la necesidad de adelantar y estar al día con toda la información contable, depurar cuentas, elaborar declaraciones, procesar los soportes contables, realizar las conciliaciones bancarias. Con el fin de que el estudiante ponga en práctica la teoría a través de la pasantía en la empresa Constructora En Obra Verde S.A.S, de manera que pueda fortalecer sus conocimientos y enfocarse con el entorno económico.

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
		PAGINA: 19 de 52


4. OBJETIVOS

4.1 Objetivo General

Apoyar los procesos Contables y Tributarios de la empresa CONSTRUCTORA EN OBRA VERDE SAS.

4.2 Objetivos Específicos

- Revisar y elaborar los soportes contables mensuales (recibos de caja, comprobantes de egreso, documentos equivalentes, facturas de venta, nomina).
- Procesar los soportes contables y causaciones a través del software contable (World office).
- Conocer las diferentes responsabilidades tributarias de la compañía; tales como: (Retención en la fuente, Declaración de Renta, ICA., IVA Y FIC)
- Analizar los estados financieros básicos. (Balance general, Estado de resultados).
- Realizar conciliaciones bancarias de las cuentas de la compañía. (Cuenta Bancolombia, y Banco Davivienda).
- Entregar una MATRIZ DE RIESGOS, a la empresa Constructora en Obra Verde S.A.S.

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL	VIGENCIA: 2017-11-16
	REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 20 de 52

5. JUSTIFICACIÓN

El desarrollo de la pasantía como opción de grado pretende servir de apoyo en las operaciones realizadas dentro de la empresa en el área contable, además poder obtener en el campo laboral la oportunidad de llevar a cabo los conocimientos adquiridos en la universidad, en el área de la contaduría pública; adquiriendo la experiencia necesaria para la ejecución de la profesión; a través de las oportunidades que ofrece la empresa Constructora en Obra Verde S.A.S, del municipio de Fusagasugá.

Además, La empresa requiere de un apoyo en todos los procesos contables y tributarios; con el fin de tener al día toda la información contable a través del software “World Office”, y de esta manera poder lograr una mayor efectividad en las actividades de forma que puedan tomar decisiones a tiempo. También pretende buscar el desarrollo de destrezas y habilidades en el campo laboral de la Contaduría Pública. **MARCO REFERENCIAL**

5.1 MARCO CONCEPTUAL

Anticipos: Cantidad correspondiente a una transacción económica o al pago de una deuda o salario que es abonada con anterioridad a la fecha acordada de antemano. (Gestionfinanciera, 2013)

Conciliación Bancaria: Es un proceso que permite confrontar y conciliar los valores que la empresa tiene registrados, de una cuenta de ahorros o corriente, con los valores que el banco suministra por medio del extracto bancario (Sunder, 2005).

Contribución: Es un tributo que debe pagar el contribuyente o beneficiario de una utilidad económica, cuya justificación es la obtención por el sujeto pasivo (ciudadano receptor) de un beneficio o de un aumento de valor de sus bienes, como consecuencia de la realización de obras públicas o del establecimiento o ampliación de servicios públicos. (bachillerato-sorjuana.blogspot.com.co, 2013)

CREE: Es el Impuesto Sobre la Renta para la Equidad creado con la reforma tributaria de 2012 el cual sustituye las contribuciones parafiscales que actualmente realizan todas las empresas que contratan trabajadores. (comunidadcontable.com, 2014).



	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
		PAGINA: 21 de 52

Impuestos: Son impuestos las prestaciones en dinero o en especie, exigidas por el Estado en virtud del poder de imperio, a quienes se hallen en las situaciones Consideradas por la ley como hechos imponible. El impuesto, se fundamenta en la soberanía de la nación, justificado por la necesidad de atender requerimientos de interés social y es, sin duda, el más importante de los tributos que percibe el Estado para el desarrollo de sus fines. (gerencie.com, 2017)

IVA: Es un tributo o impuesto que deben pagar los consumidores al Estado por el uso de un determinado servicio o la adquisición de un bien. (definicion.de/iva, 2017)

Retención En La Fuente: no es ningún impuesto, sino que es el simple cobro anticipado de un determinado impuesto que bien puede ser el impuesto de renta, a las ventas o de industria y comercio. (gerencie.com, 2017).

Matriz De Riesgo: Es una herramienta de gestión que permite determinar objetivamente cuáles son los riesgos relevantes para la seguridad y salud de una organización. (Prevencionlaboralrimac.com, 2017).

5.2 MARCO HISTÓRICO

Constructora en obra verde SAS fue constituida por documento privado de asamblea constitutiva del 28 de agosto de 2012, inscrita el 29 de agosto de 2012 bajo el número 01661799 del libro ix, se constituyó la sociedad comercial denominada constructora en obra verde S.A.S. certifica: vigencia: que el término de duración de la sociedad es indefinido certifica: Objeto Social: la sociedad tendrá como objeto: **1.** promoción, gestión, urbanización y construcción de viviendas y otros inmuebles, y en desarrollo de los mismos podrá la sociedad ejecutar todos los actos o contratos que fueren convenientes o necesarios para el cabal cumplimiento de su objeto social y que tengan relación directa o indirecta con el objeto mencionado, tales como: formar parte de otras sociedades anónimas o de responsabilidad limitada, la comercialización de bienes muebles o inmuebles propios o de terceros, de materiales e insumos para la construcción, explotación, elaboración y diseño de proyectos urbanísticos y arquitectónicos y todos los actos en relación con el ramo de la arquitectura y la ingeniería en el área de la construcción y otros. **2.** hacer uniones temporales, consorcios o funciones con otras empresas. Su ** capital autorizado ** valor: \$300, 000,000.00 no. de acciones: 300.00 valor nominal: \$1, 000,000.00 ** capital suscrito ** valor: \$150, 000,000.00 no. de acciones: 150.00 valor nominal: \$1, 000,000.00 ** capital pagado **. (www.ccb.org.co/, 2017)



5.3 MARCO GEOGRÁFICO

Fusagasugá es un municipio colombiano capital de la provincia del Sumapaz en el departamento de Cundinamarca, es el tercer municipio más poblado del departamento y el cuadragésimo quinto del país. Es conocida como la "Ciudad Jardín de Colombia", su fundación fue el 5 de febrero de 1592.

GEOGRAFIA COLOMBIANA	CARACTERISTICAS
PAIS	Colombia
DEPARTAMENTO	Cundinamarca
PROVINCIA	Sumapaz
SUPERFICIE	239 km
ALTITUD	1765 msnm
DISTANCIA	65 km a Bogotá
POBLACIÓN (2017)	Total: 139 805 hab. Densidad: 584,96 hab/km 2 Urbana: 112 616 hab.

*Tabla 1 Datos generales del Municipio Fusagasugá
Fuente ((www.ccb.org.co/, 2017))*

5.4 MARCO LEGAL

Norma	Número / fecha	Descripción
DECRETO	43 DE 1990	REGLAMENTO DE LA PROFESIÓN DE CONTADOR PÚBLICO: Esta ley expresa de manera clara el concepto de la profesión contable, en esencia, la labor del Contador Público. Allí se manifiesta que este debe ser una persona natural la cual puede dar fe pública de hechos propios del ámbito de su profesión, dictaminar acerca de los estados financieros, y realizar otras actividades afines a la ciencia contable en general una vez a través de la inscripción acredite su competencia profesional. (Nif.com.co.)



Norma	Número / fecha	Descripción
DECRETO	2649 DE 1993	REGLAMENTO GENERAL DE CONTABILIDAD: Reglamenta las normas del código de comercio: En lo relacionado con la Contabilidad, igualmente para fijar los principios y normas contables aceptadas en el país. (Alcaldiadebogota.gov)
DECRETO	2650 DE 1993	PLAN ÚNICO DE CUENTAS PARA COMERCIANTES este decreto se traduce en el Plan Único de Cuentas, el cual se concibe para armonizar y unificar el sistema contable de los principales sectores económicos del país. (Nif.com.co)

Tabla 2 Norma grama

5.5 MARCO TEÓRICO

5.5.1 Teoría General De La Contabilidad Financiera

Analizando a Anthony (2013), la contabilidad o contabilidad financiera o contabilidad general comprende la valuación, registro y presentación de las transacciones; es una clase especial de contabilidad, cuyo objetivo es producir información dirigida a un grupo específico de interesados, aquéllos que no se encuentran involucrados con la administración de las entidades (restricción de diversos interesados) y que debe ser útil para la toma de sus decisiones en relación a las entidades (préstamos, inversiones y rendición de cuentas; restricción de propósito). Precisamente, la contabilidad financiera surge como una disciplina cuyos objetivos son determinar:

- Quiénes son los usuarios de la información financiera.
- Para qué utilizan la información financiera
- El tipo de información financiera que les resulte necesaria;
- Los requisitos de calidad de esa información financiera
- Los principios básicos que deben seguir las reglas particulares de contabilidad.
- Emitir las reglas particulares de contabilidad (o normas).



	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
		PAGINA: 24 de 52

El proceso contable en general requiere precisar qué operaciones de las entidades serán su objeto, cómo deben clasificarse, en qué momento se deben incorporar formalmente en los registros contables, cómo se deben cuantificar, cómo se deben presentar en los estados financieros y, por último, qué revelaciones deben hacerse sobre las operaciones informadas. Las normas de contabilidad financiera deben responder a esas cuestiones subordinando los procedimientos contables a un deber hacer, para lograr información financiera que sea útil para los usuarios. Por lo que se refiere a las operaciones que son objeto de la contabilidad financiera, ésta toma el concepto de transacciones y ciertos eventos identificables y cuantificables que la afectan (restricción de operaciones).

De esta manera, la contabilidad financiera define, con toda claridad, que de todas las operaciones que realiza una entidad son objeto de la contabilidad financiera únicamente sus transacciones y los ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan. El principio de realización define puntualmente a las transacciones. (Robert, 2013)

5.5.2 El Proceso Contable

“El proceso contable surge en la contabilidad como consecuencia de reconocer una serie de funciones o actividades eslabonadas entre sí, que son necesarias para la obtención de información financiera útil y confiable.

Para ello es necesario, inicialmente seleccionar, diseñar e implementar el sistema por medio del cual sea posible tratar los datos, desde que se los obtiene hasta que se los presenta en términos de información acabada.

Dicha fase, la inicial del proceso, constituye la sistematización.

Posteriormente se refiere cuantificar los elementos que intervienen en las transacciones financieras en términos de unidades monetarias, de acuerdo con las reglas de cuantificación contenidas en la teoría contable.

Esta cuantificación constituye una valuación, término del que ha tomado su nombre la segunda etapa del proceso que nos ocupa.

Una vez valuados los datos financieros, es necesario someterlos a un tratamiento por medio de instrumentos específicos, con el fin de captarlos, clasificarlos, registrarlos, calcularlos y sintetizarlos de manera accesible para sus lectores. Esta



fase del proceso contable recibe nombre de procesamiento.

Como consecuencia de dicho análisis e interpretación se emite una calificación sobre el efecto que las transacciones celebradas por la entidad económica, consignadas en los estados financieros, tuvieron sobre su situación financiera, con el fin de dar a conocer a los responsables de tomar decisiones. A dicha etapa la hemos denominado evaluación.

Finalmente, el proceso se cierra con la fase de información, a través de la cual se comunica a los interesados en la marcha de la entidad económica, la información financiera obtenida como consecuencia de las transacciones celebradas por la entidad” (López, 2012)

Descripción del Proceso Contable.

El proceso contable puede sintetizarse en los siguientes pasos que muestra la ilustración:

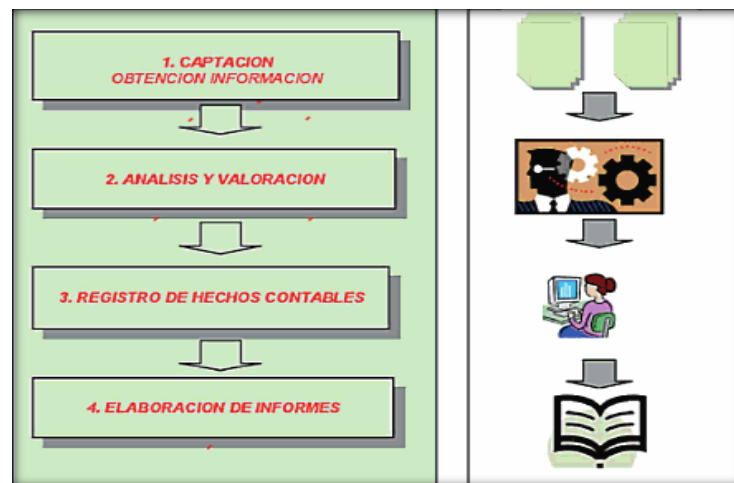



Figura 1. Descripción del Proceso Contable.

Fuente:(Contabilidad financiera I, Escrito por José J. Alcarria Jaime.)

- “Captación de hechos contables: un hecho contable es cualquier acontecimiento que tiene un efecto, en términos monetarios, sobre una unidad económica. La captación se realiza a través de documentación soporte de acontecimientos producidos o actividades realizadas (tickets, recibos, facturas,

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
		PAGINA: 26 de 52

nominas, extractos bancarios, informes, etc.).

El sistema contable debe establecer de forma que se tenga la seguridad de que se captan todos los hechos contables, que no existen acontecimientos que puedan escapar a la detección del sistema, puesto que ello producirá una deficiencia en la información trata y elaborada.

- Análisis y valoración de hechos contables. Consiste en el análisis de los hechos contables y la valoración de lo ocurrido teniendo en cuenta sus repercusiones sobre la unidad económica. Se trata de una fase crítica del proceso en la cual se requiere conocimientos técnicos específicos que se exigen en la profesión contable.

Las dos primeras fases del proceso contable son particularmente importantes y en muchos casos complejas. La labor principal del contable incidirá inicialmente en la fase de diseño de los sistemas de captación de datos y con posterioridad en la valoración de hechos contables conforme estos se vayan produciendo.

- Registro de hechos contables. Consiste en la anotación de los hechos contables en los instrumentos de registros adecuados.

La fase de registro de hechos contables suele ser mecánica y repetitiva una vez se ha analizado correctamente el hecho producido. A esta fase también se le denomina teneduría de libros y es la que, erróneamente, suele identificar más a la profesión contable.


- Elaboración de información de síntesis. Consiste en la acumulación de la información registrada y la elaboración de informes de síntesis útiles para la toma de decisiones.

Muchos informes se elaboran de forma rutinaria y están actualmente completamente mecanizados (las aplicaciones informáticas de contabilidad incluyen los diseños con su estructura y contenido y se emiten de forma automática), otros por el contrario precisan de una elaboración específica. (Robert, 2013).

5.5.3 Procedimientos contables y evolución de los sistemas de información.

Procedimientos contables

Los procedimientos son secuencias o pasos por seguir, en contabilidad son aquellos pasos que se realizan o llevan a cabo para mostrar finalmente la

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
		PAGINA: 27 de 52

información financiera de una empresa, es decir todos los pasos secuenciales que se llevan a cabo en el manejo de los registros contables para poder obtener los resultados esperados, que son los estados financieros.

Dentro de los procedimientos contables tenemos:

- a) Las cuentas
- b) Los débitos y créditos
- c) Cargos y créditos a las cuentas
- d) Resumen del funcionamiento de los débitos y créditos
- e) Registros de las operaciones
- f) El diario y el mayor
- g) Pases al mayor
- h) Determinación de los saldos de las cuentas
- i) Balanza de comprobación

Otra forma de describir los procedimientos contables de una forma resumida es:

- a) Diarización de las operaciones
 - b) Determinación de los saldos de cuentas
 - c) Balanza de comprobación
 - d) Hojas de trabajo
 - e) Estados financieros
- (Robert, 2013)

5.6 MARCO METODOLÓGICO

Tipo de Investigación: Investigación Acción; ya que es una investigación aplicada al desarrollo de las soluciones de los diferentes procesos contables y tributarios que maneja la organización.

Área: Contable, Financiera y Tributaria.

Línea: Organización Contable, Financiera y Tributaria.

Instrumentos: Mediante la acción como herramienta permite al ser humano ponerse en contacto con el mundo exterior e interpretar su realidad dando lugar al desarrollo del sentido común de la mano del conocimiento cultural.



6. PRESUPUESTO

7.1 RECURSOS HUMANOS

En el desarrollo de la pasantía es fundamental el logro de los objetivos y actividades propuestas por el estudiante, los asesores y la compañía.

A continuación, se encuentra relacionado el personal requerido:

RECURSOS HUMANOS		
NOMBRES	CARGO	PERFIL
ANLLY JULEY RODRIGUEZ SEGURA	AUTOR	PASANTE
LUIS HERNANDO LOPEZ	ASESOR INTERNO	DOCENTE
FABIAN SAMBAQUEBA LEURO	ASESOR EXTERNO	CONTADOR PUBLICO

Tabla 3 Relación de Recursos Humanos
Fuente (Autor propio)

7.2 RECURSOS MATERIALES

Viáticos que ofrece la empresa Constructora en obra verde S.A.S

RECURSOS FINANCIEROS		
MATERIALES	CANTIDAD	VALOR
TRANSPORTES	46	\$ 70.000
TOTAL		\$ 70.000

Tabla 4 Viáticos
Fuente (Autor propio)

7.3 RECURSOS FINANCIEROS

RECURSOS MATERIALES		
MATERIALES	CANTIDAD	VALOR
INTENET	G	\$ 30.000
COMPUTADOR	1	\$ 50.000
ENERGIA	AMP	\$ 30.000
TOTAL		\$ 110.000

Tabla 5 Presupuesto
Fuente: (Autor propio)



	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
		PAGINA: 29 de 52

7. ACTIVIDADES REALIZADAS


Se realizó el proceso de inducción y capacitación sobre las funciones a desempeñar en la empresa Constructora en Obra Verde S.A.S. (Entrega de papelería por mes y conocimiento de cada uno de los proveedores de la compañía). [Anexo-1](#). Además, se procede a dar la capacitación del software (World Office), para así conocer cómo funciona cada uno de los módulos del programa contable y posteriormente cómo realizar cada movimiento de las cuentas con sus respectivas causaciones. [Anexo-2](#)

Luego se lleva a cabo la organización de los soportes contables de compras y gastos realizados en la empresa, donde se selecciona y se depura los documentos suministrados. [Anexo-3](#). Para luego proceder a digitar toda la información contable, en su respectivo software, donde se causa los comprobantes de egresos e ingresos, recibos de caja pertinentes; para finalmente presentar una relación de los ingresos y egresos, IVA generado, auto retención, impuesto al consumo y demás impuestos correspondientes, con el objetivo de establecer una utilidad y una base del valor del impuesto respectivo para dar cumplimiento a los entes de control tributarios. [Anexo-4](#).

Por otro lado, se conoce cada una de las obligaciones tributarias y sus pasos a seguir en cuanto a la elaboración y presentación del respectivo impuesto de acuerdo con su periodo correspondiente. Y entre ellos podemos mencionar los que tiene a cargo la empresa (Retención en la fuente, Auto retención de renta, ICA, Rete ICA, IVA, FIC). [Anexo-5](#).

También se realizaron las conciliaciones bancarias de las siguientes cuentas: cuenta corriente. No.475569996014 del Banco Davivienda – cuenta corriente. No.30737372308 de Bancolombia y Cta. de Ahorros No.30787696330 de Bancolombia. [Anexo-6](#).

Durante la pasantía se pudo evidenciar factores importantes para la elaboración de una matriz de riesgos como valor agregado para la empresa .

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
		PAGINA: 30 de 52

8. RESULTADOS OBTENIDOS (OBJETIVOS CUMPLIDOS)

Al finalizar este proceso de pasantía se evidencia que se cumplieron en su totalidad todos los objetivos planteados inicialmente en el cronograma de actividades, dando como resultado la entrega de las siguientes labores a la empresa.

Se analizaron los estados financieros básicos, y cada una de las responsabilidades tributarias de la compañía, teniendo en cuenta cada procedimiento según el caso. También se realiza las conciliaciones bancarias de la Constructora con el fin de comparar los saldos de los libros con los extractos bancarios.

Además, se hace entrega de una Matriz de Riesgos, la cual pretende determinar el nivel de vulnerabilidad de los procedimientos del control contable de la empresa Constructora en obra Verde S.A.S, con el fin de garantizar mayor efectividad y cumplimiento en los objetivos de la compañía.

9. VALOR AGREGADO

Realizar una Matriz de riesgos, la cual pueda determinar cada nivel de vulnerabilidad de los procedimientos del control contable de la empresa Constructora en obra Verde S.A.S, con el fin de garantizar mayor efectividad y cumplimiento en los objetivos de la compañía. Plasmando unos parámetros de acuerdo con las falencias encontradas en el área contable.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 31 de 52

MATRIZ DE RIESGOS CONSTRUCTORA EN OBRA VERDE S.A.S NIT 900.549.408-3



CÓDIGO	IDENTIFICACIÓN RIESGO				ANÁLISIS DEL RIESGO			EVALUACIÓN DE RIESGOS					TRATAMIENTO		
	RIESGO	DESCRIPCIÓN	CAUSAS	CONSECUENCIAS	PROBABILIDAD	IMPACTO	NIVEL DE RIESGO	CONTROL	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	TIPO DEL CONTROL	APLICACIÓN	EFICACIA DE CONTROL	FRECUENCIA DE CONTROL	ACCIÓN DE TRATAMIENTO	RESPONSABLES
1	Deterioro y pérdida de los soportes Físicos.	Se refiere al extravió o daño de los documentos que respaldan los diferentes hechos económicos.	Almacenamiento Incorrecto. - Infraestructura inadecuada para el Almacenamiento seguro.	Incumplir con términos mínimos establecidos por Ley para dar respuestas a las diversas solicitudes realizadas a la entidad ya que no se localizan los soportes.	5	CATASTROFICO	25	Vigilancia y control de espacio y archivo de registros y documentos	Verificar que el sitio asignado para el archivo de documentos sea adecuado para este fin.	PREVENTIVO	SI	MEDIA	CADA VEZ QUE SEA NECESARIO	Delegación de personal autorizado para el manejo de los documentos soportes. Adecuación de Espacios Físicos exclusivos para el seguro almacenamiento de los muebles archivadores.	Gerente



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 32 de 52

MATRIZ DE RIESGOS CONSTRUCTORA EN OBRA VERDE S.A.S NIT 900.549.408-3



CÓDIGO	IDENTIFICACIÓN RIESGO				ANÁLISIS DEL RIESGO			EVALUACIÓN DE RIESGOS					TRATAMIENTO		
	RIESGO	DESCRIPCIÓN	CAUSAS	CONSECUENCIAS	PROBABILIDAD	IMPACTO	NIVEL DE RIESGO	CONTROL	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	TIPO DEL CONTROL	APLICACIÓN	EFICACIA DE CONTROL	FRECUENCIA DE CONTROL	ACCIÓN DE TRATAMIENTO	RESPONSABLES
2	Pago inoportuno de las obligaciones tributarias.	Hace referencia al incumplimiento de los pagos de las obligaciones en las fechas correspondientes	Equivocación en la información enviada para el pago de las obligaciones. Falta de control de quien desarrolla los proyectos en los diferentes procesos.	Devoluciones de cuentas. Posibles demandas por no pagos Clientes insatisfechos	4	CRITICO	5 20	Llevar un cronograma de actividades con la fecha de los informes a presentar.	Realizar una programación cronológica para la presentación informes correspondientes , para cumplir con los plazos establecidos por Ley.	PREVENTIVO	SI	ALTA	MENSUAL	Realizar seguimientos periódicos a la fecha de pago de las obligaciones.	Gerentes y Auxiliares contables



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 33 de 52

MATRIZ DE RIESGOS CONSTRUCTORA EN OBRA VERDE S.A.S NIT 900.549.408-3



CÓDIGO	IDENTIFICACIÓN RIESGO				ANÁLISIS DEL RIESGO			EVALUACIÓN DE RIESGOS					TRATAMIENTO			
	RIESGO	DESCRIPCIÓN	CAUSAS	CONSECUENCIAS	PROBABILIDAD	IMPACTO		NIVEL DE RIESGO	CONTROL	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	TIPO DEL CONTROL	APLICACIÓN	EFICACIA DE CONTROL	FRECUENCIA DE CONTROL	ACCIÓN DE TRATAMIENTO	RESPONSABLES
3	Incumplimiento, e inexactitud en la presentación de informes financieros	Se refiere a la información incompleta e inexacta que se presenta ante los entes financieros	Fallas en el suministro del fluido eléctrico. Falla en los equipos de cómputo y dependencia de internet para el registro de la información. Falta de planificación para el registro, consolidación y realización de informes.	Sanción a la entidad y/o representante legal. Retraso de las actividades a realizar diariamente. Pérdida o error en la información procesada	3	MODERADO	3	9	Verificación por parte del gerente.	Revisar si la información a presentar se encuentra completa y a tiempo de entrega.	PREVENTIVO	SI	ALTA	MENSUAL	Realizar seguimiento del cumplimiento del cronograma establecido y de los empleados responsables para la oportuna presentación de Informes financieros.	Gerentes y Auxiliares contables



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 34 de 52

MATRIZ DE RIESGOS CONSTRUCTORA EN OBRA VERDE S.A.S NIT 900.549.408-3



CÓDIGO	IDENTIFICACIÓN RIESGO				ANÁLISIS DEL RIESGO			EVALUACIÓN DE RIESGOS					TRATAMIENTO			
	RIESGO	DESCRIPCIÓN	CAUSAS	CONSECUENCIAS	PROBABILIDAD	IMPACTO	NIVEL DE RIESGO	CONTROL	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	TIPO DEL CONTROL	APLICACIÓN	EFICACIA DE CONTROL	FRECUENCIA DE CONTROL	ACCIÓN DE TRATAMIENTO	RESPONSABLES	
4	Desactualización del Plan General de Contabilidad Pública (PGCP)	Hace referencia a la omisión de los procesos que emiten los órganos de control para efectos de uniformidad en la información contable pública	Desconocimiento y/o desactualización de la normatividad vigente. Error en la parametrización del aplicativo.	Errores al validar la información para el envío de informes a la Contaduría General de la Nación. Falta de uniformidad con la codificación establecida para efectos de registro de la información contable.	5	MODERADO	3	15	verificación de la información a enviar	Antes del envío de la información hacia la Contaduría General de la Nación se hace una revisión de los datos para verificar que los códigos contables correspondan a los establecidos.	CORRECTIVO	SI	ALTA	MENSUAL	Revisión periódica de la normatividad emitida por el ente de control	Gerentes y Auxiliares contables



	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEX:r025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 35 de 52

MATRIZ DE RIESGOS CONSTRUCTORA EN OBRA VERDE S.A.S NIT 900.549.408-3																
CÓDIGO	IDENTIFICACIÓN RIESGO				ANÁLISIS DEL RIESGO			EVALUACIÓN DE RIESGOS					TRATAMIENTO			
	RIESGO	DESCRIPCIÓN	CAUSAS	CONSECUENCIAS	PROBABILIDAD	IMPACTO		NIVEL DE RIESGO	CONTROL	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	TIPO DEL CONTROL	APLICACIÓN	EFICACIA DE CONTROL	FRECUENCIA DE CONTROL	ACCIÓN DE TRATAMIENTO	RESPONSABLES
5	Modificaciones no autorizadas al plan de cuentas.	Hace referencia a los cambios realizados por el personal no autorizados	Designación de un funcionario incompetente que desarrolle las actividades de modificación de cuentas. Carencia de conocimiento por parte del personal.	Error en la parametrización de cuentas por tanto quedarían mal las contabilizaciones	3	MAYOR	4	12	Las cuentas solas serán creadas, modificadas o bloqueadas por personal de nivel adecuado	En el programa solo una persona tendrá la totalidad de los permisos para realizar dichos procesos.	PREVENTIVO	SI	ALTA	MENSUAL	Revisión de permisos proporcionados en el programa a cada uno de los empleados.	Gerente, y persona encargada del área contable.

Tabla 6 matriz de riesgos CEOV.
Fuente (Autor Propio)


	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 36 de 52

TABLA 1 PROBABILIDAD DE QUE OCURRA EL(LOS) RIESGO (S)		
Clasificación	Probabilidad de ocurrencia	Puntaje
BAJA	El riesgo potencial se ha presentado una vez o nunca en el área, en el período de un año.	1
MEDIA	El riesgo potencial se ha presentado 2 a 11 veces en el área, en el período de un año.	3
ALTA	El riesgo potencial se ha presentado 12 o más veces en el área, en el período de un año.	5

*Tabla 7 clasificación de la probabilidad de riesgo
Fuente (autor propio).*

TABLA 2 IMPACTO DE EL(LOS) RIESGO (S)	
Clasificación	
INSIGNIFICANTE	1
MENOR	2
MODERADO	3
MAYOR	4
CATASTRÓFICO	5

*Tabla 8 clasificación de los impactos de riesgo
Fuente (autor propio).*

Tabla 3 Evaluación y Clasificación del Riesgo					
Impacto	INSIGNIFICANTE (1)	MENOR (2)	MODERADO (3)	MAYOR (4)	CATASTRÓFICO (5)
Probabilidad					
BAJA (1)	1 a 2 Riesgo Bajo	1 a 2 Riesgo Bajo	1 a 2 Riesgo Bajo	3 a 4 Riesgo Bajo	5 a 7 Riesgo Moderado
MEDIA (3)	3 a 4 Riesgo Bajo	5 a 7 Riesgo Moderado	8 a 10 Riesgo Moderado	11 a 13 Riesgo Moderado	14 a 15 Riesgo Importante
ALTA (5)	11 a 13 Riesgo Moderado	14 a 15 Riesgo Importante	16 a 17 Riesgo Importante	18 a 20 Riesgo Crítico	21 a 25 Riesgo Crítico

*Tabla 9 evaluación clasificación de la probabilidad de riesgo
Fuente (autor propio).*

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000976000
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2


	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 37 de 52

TABLA 4 NIVEL DE RIESGO	
Clasificación	Puntaje
BAJO	$\leq 4 > 5$
MODERADO	$\geq 5 > 14$
IMPORTANTE	$\geq 14 > 18$
CRÍTICO	$\geq 18 \leq 25$

Tabla 10 nivel de riesgo
Fuente (autor propio)


10.1. ESTRATEGIAS

Mediante la matriz de riesgos se evidencio varios factores cruciales, como el pago inoportuno de las responsabilidades tributarias, para solucionar este problema se establece un control de seguimiento periódico no superior a seis (6) meses, de las del cumplimiento de las responsabilidades tributarias de la empresa Constructora en Obra Verde S.A.S, todo esto con el fin de minimizar riesgos, evitar sanciones y poder darle mayor seguridad a los procesos que lleva a cabo la empresa para mejorar su funcionamiento.

Se evidencia de igual manera un manejo poco responsable de los soportes contables por lo que se presenta constantemente pérdida y deterioro de los mismos, esto conlleva a la falta de respaldo de la contabilidad de la empresa. Para contrarrestar este problema se realiza una clasificación y digitalización de la información análoga existente con el propósito de tener todos los soportes posibles de los movimientos contables y tributarios de la empresa Constructora en Obra Verde S.A.S en el programa contable.

El mal manejo de los soportes contables mencionado anteriormente desemboca en un atraso de la información digital, esto causa retardos en los procesos de reporte ante las diferentes entidades de control, como solución a esta problemática, se sugiere mantener actualizado el archivo físico y digital para poder

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000976000
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 38 de 52

cumplir con las necesidades particulares de la empresa Constructora en Obra Verde S.A.S, y poder de esta manera estar al día con las responsabilidades tributarias.

Actualizar de manera regular la matriz de riesgos existente, debido a que la empresa Constructora en Obra Verde S.A.S está constantemente en proceso de desarrollo y cambio; para determinar qué factores afectan y de qué manera se pueden afrontar, mediante el seguimiento y evaluación de los controles de riesgo, con el objetivo de eliminarlos o minimizarlos.

10. IMPACTO ALCANZADOS CON EL DESARROLLO DE LA PASANTÍA


10.1 IMPACTO SOCIAL

El proceso de la pasantía permite reflexionar en cuanto a los compromisos que tiene la contaduría pública como profesión, puesto que su responsabilidad social está relacionada directamente con las obligaciones tributarias, obligaciones que generan recursos para el estado los cuales benefician directa o indirectamente a la sociedad

Partiendo del principio ético que toda profesión implica dedicación, consulta, capacitación permanente, credibilidad y sobre todo apropiarse de sus ideales haciendo que estos sean parte de su ser, con ideas ciertas, maneras, concepciones y prácticas que caracterizan al contador público como profesional al servicio de la humanidad.

10.2 IMPACTO ECONÓMICO

El haber realizado la pasantía como opción de grado, en la actualidad no representa ningún beneficio o retribución económico para el pasante, sin embargo, a largo plazo se verá su contribución a la adquisición de experiencia la cual ayudará al futuro contador público a tener mejores remuneraciones superiores a los establecido por el ministerio del trabajo (SMMLV), debido a la experiencia adquirida durante la vida profesional incluyendo la pasantía realizada.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 39 de 52

10.3 IMPACTO AMBIENTAL

Mediante la pasantía se puede observar que el profesional tiene grandes responsabilidades de acuerdo con sus principios éticos y morales, los cuales demuestran que el contador como encargado de dar fe pública debe ayudar el cuidado del medio ambiente y el prestigio de las organizaciones, mediante soluciones acordes a sus habilidades dentro de su profesión.

11. CONCLUSIONES


Teniendo en cuenta los objetivos propuestos en la empresa Constructora en Obra Verde S.A.S, durante el desarrollo de la pasantía se logró apoyar todos los procesos contables y tributarios, tales como fue el ingreso de información en el software contable “World Office”, la elaboración de las conciliaciones bancarias de las cuentas de la compañía, el análisis e interpretación de los estados financieros como parte fundamental del contador público.

Por otro lado, se evidenció la importancia en el cumplimiento de las obligaciones y lineamientos que tiene que cumplir la empresa ante la DIAN, en este caso con la presentación de los impuestos, evidenciando el control y la organización que debe tener la empresa en el manejo de las operaciones contables con terceros, para responder ante esta entidad de manera oportuna, correcta y detallada.

Es necesario tener en cuenta la utilización de las herramientas contables como lo son los estados financieros, que por medio de sus cifras e interpretaciones permiten identificar la estabilidad financiera de la empresa, además funciona como guía en el momento de tomar decisiones acertadas y sólidas, que sirven de ayuda para prevenir y mejorar lo que posiblemente esté afectando el crecimiento financiero en la empresa.

De igual forma se revisó los posibles riesgos que tienen los procesos contables, mediante una matriz de riesgos, brindando un planteamiento de mejora a la estructura organizacional que maneja la empresa para su mejoramiento interno.

Además el trabajo de grado mediante la modalidad de pasantía nos permite llevar acabo la práctica de todos los conocimiento adquiridos durante el proceso formativo en la universidad de Cundinamarca, lo cual se considera que es una

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 40 de 52


gran oportunidad ya que dentro de la temática no nos ofrecen la posibilidad de adquirir mayor experiencia, también nos permite conocer el entorno laboral y la realidad fuera de las aulas, la pasantía permite tener mayor seguridad respecto a las áreas contables, mediante el manejo del software contable “World Office”, el ingreso a la plataforma de la DIAN e interactuar con todos sus componentes, todo esto como factor de ayuda al crecimiento profesional.

12. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

De acuerdo en el proceso de la pasantía se puede evidenciar que la información contable no se está tratando de manera inmediata, lo cual genera represamiento de la información y demás actividades contables; desde una postura crítica como profesional se recomienda conservar la clasificación y procesamiento de los documentos correspondientes de la entidad al día, organizando el archivo análogo y digital, con la finalidad de realizar los procedimientos contables y tributarios a tiempo con el fin de que la empresa pueda tomar decisiones acertadas.

La contabilidad es una ciencia, la cual se encuentra en constante cambio y de acuerdo a la normatividad vigente todas las entidades que pertenecen al grupo 2 están en la obligación de llevar la contabilidad bajo las normas NIIF, pero en la empresa Constructora en Obra Verde S.A.S se observa que no se está aplicando la norma, también se recomienda mantener actualizado el software, y llevar a cabo el proceso de convergencia bajo las normas vigentes para poder cumplir con las necesidades particulares de la empresa, y de esta manera agilizar los procesos y reportes ante las entidades de control tributario.

La matriz de riesgos permite determinar el nivel de amenazas que se encuentran en los procedimientos del control contable de la empresa Constructora en obra Verde S.A.S por tal razón se solicita actualizar habitualmente, ya que continuamente estamos en proceso de desarrollo y de cambios; y esta nos ayuda a determinar qué factores nos afectan y cómo podemos afrontarlos, mediante el seguimiento y evaluación de los controles de riesgo con el objetivo de eliminarlos o minimizarlos.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 41 de 52

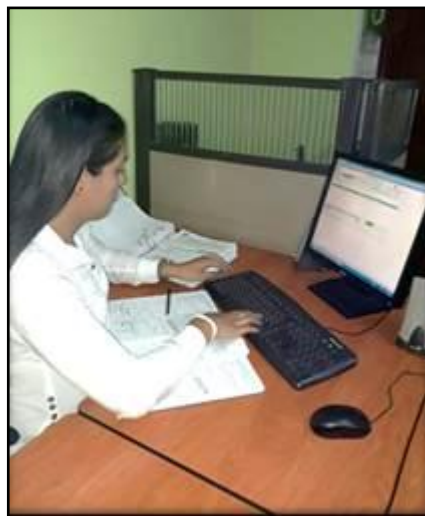
13. ANEXOS-EVIDENCIAS

Anexo 1. Inducción.




*Imagen 1 Inducción Del Software “World Office”
FUENTE. Autor propio*

Anexo 2. Capacitación del software (World Office)



*Imagen 2 Digitación de la información Software “World Office”
FUENTE. Autor propio*

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000976000
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 42 de 52

Anexo 3. Organización de los soportes contables



Recibo de Caja 665

FECHA: 03-abr-17 EMPRESA: CONSTRUCTORA EN OBRA VERDE SAS ELABORADO POR: ANILLY JULIEY RODRIGUEZ SEGURA

RECAUDADO: ABONO APTO E-205 MONEDA: RECIBIDO DE: ANDRES EDUARDO SEPULVEDA OYOLA RUCURSAL: DIRECCION: TELEFONO: CIUDAD:

RECIBIDO DE: ANDRES EDUARDO SEPULVEDA OYOLA RUCURSAL: DIRECCION: TELEFONO: CIUDAD:

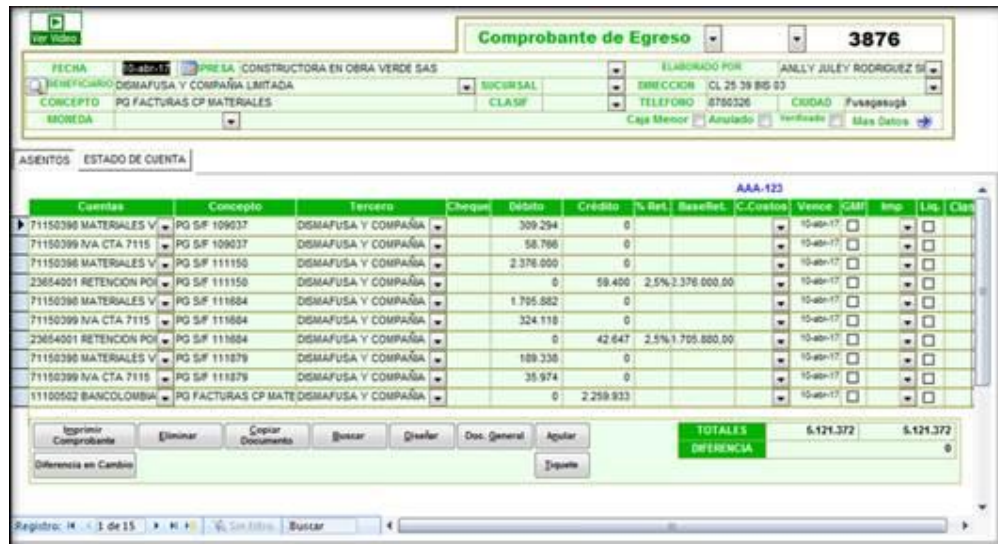
RECIBIDO DE: ANDRES EDUARDO SEPULVEDA OYOLA RUCURSAL: DIRECCION: TELEFONO: CIUDAD:

Cuentas	Concepto	Tercero	Cheque	banco	Débito	Crédito	% Ret.	C.Costos	Vence	Abono C/	Base Ret.	Clasif
1110052 BANCOLC	ABONO APTO E-205	ANDRES EDUARDO			2.256.770	0			03-abr-17			
					0	2.256.770			03-abr-17			
					0	0			03-abr-17			

TOTALES 2.256.770 2.256.770

DIFERENCIA 0

Imagen 3 soporte de recibo de caja
FUENTE. Autor propio



Comprobante de Egreso 3876

FECHA: 03-abr-17 EMPRESA: CONSTRUCTORA EN OBRA VERDE SAS ELABORADO POR: ANILLY JULIEY RODRIGUEZ DE

RECAUDADO: PG FACTURAS CP MATERIALES MONEDA: RECIBIDO DE: DISMAFUSA Y COMPAÑIA LIMITADA RUCURSAL: DIRECCION: CL 25 29 BIS 03 TELEFONO: 8760326 CIUDAD: Fusagasugá

RECIBIDO DE: DISMAFUSA Y COMPAÑIA LIMITADA RUCURSAL: DIRECCION: CL 25 29 BIS 03 TELEFONO: 8760326 CIUDAD: Fusagasugá

RECIBIDO DE: DISMAFUSA Y COMPAÑIA LIMITADA RUCURSAL: DIRECCION: CL 25 29 BIS 03 TELEFONO: 8760326 CIUDAD: Fusagasugá

Cuentas	Concepto	Tercero	Cheque	Débito	Crédito	% Ret.	BaseRet.	C.Costos	Vence	EMI	Imp	Liq	Clasif
71150390 MATERIALES V	PG SF 109037	DISMAFUSA Y COMPAÑIA		309.294	0				10-abr-17				
71150399 IVA CTA 7115	PG SF 109037	DISMAFUSA Y COMPAÑIA		58.786	0				10-abr-17				
71150396 MATERIALES V	PG SF 111150	DISMAFUSA Y COMPAÑIA		2.376.000	0				10-abr-17				
23654001 RETENCION PDI	PG SF 111150	DISMAFUSA Y COMPAÑIA		0	59.400	2,5%	2.376.000,00		10-abr-17				
71150398 MATERIALES V	PG SF 111684	DISMAFUSA Y COMPAÑIA		1.795.882	0				10-abr-17				
71150399 IVA CTA 7115	PG SF 111684	DISMAFUSA Y COMPAÑIA		324.118	0				10-abr-17				
23654001 RETENCION PDI	PG SF 111684	DISMAFUSA Y COMPAÑIA		0	42.647	2,5%	1.700.800,00		10-abr-17				
71150396 MATERIALES V	PG SF 111879	DISMAFUSA Y COMPAÑIA		189.338	0				10-abr-17				
71150399 IVA CTA 7115	PG SF 111879	DISMAFUSA Y COMPAÑIA		35.974	0				10-abr-17				
1110052 BANCOLOMBA	PG FACTURAS CP MATE	DISMAFUSA Y COMPAÑIA		0	2.289.933				10-abr-17				


TOTALES 5.121.372 5.121.372

DIFERENCIA 0

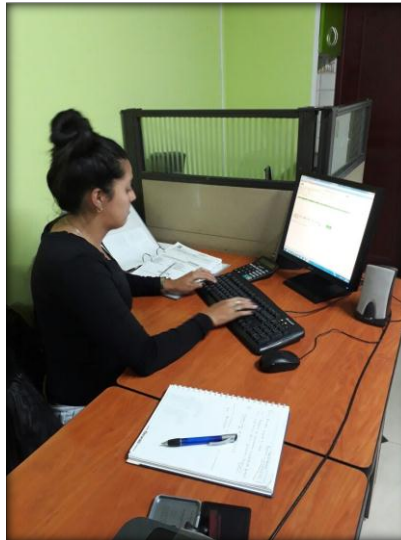
Imagen 4 comprobante de egreso
FUENTE. Autor propio

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000976000
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2

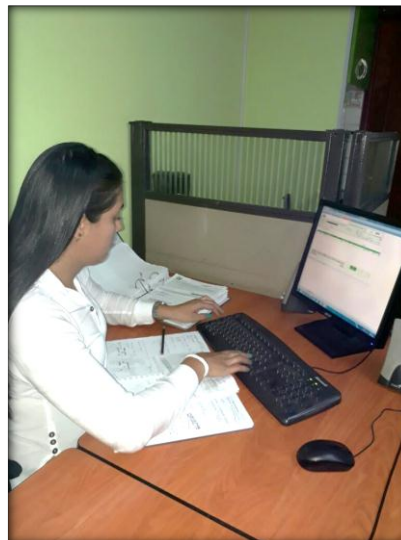
Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 43 de 52

Anexo 4. Digitación de la información.




*Imagen 5 Digitación de la información Software “World Office”
FUENTE. Autor propio*



*Imagen 6 Digitación de la información Software “World Office”
FUENTE. Autor propio*

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000976000
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	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 44 de 52

Anexo 5. Responsabilidades tributarias de la empresa.

Página 1 de 2

BANCO

**UNICAMENTE SE RECIBE PAGOS EN EFECTIVO
O CON CHEQUE DE GERENCIA**

REFERENCIA: 23495471

FECHA DE EMISIÓN: 28 08 2017

FECHA VENCIMIENTO: 02 09 2017

Primer Nombre o Razón Social: CONSTRUCTORA EN OBRA VERDE SAS
Primer Apellido:

Identificación: 900549408

DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Pago Ordinario - FIC		\$368,900.00
TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS		
	SUBTOTAL	\$368,900.00
	IVA	
	TOTAL	\$368,900.00

Observaciones:
Al realizar su pago tenga en cuenta lo siguiente:
Si va a cancelar con cheque este no puede ser un cheque de reventa.
Al cancelar su pago se debe hacer por un solo medio de pago (solo efectivo o todo con cheque).
La impresión de los formatos de recibo debe hacerse en papel tipo Bond de 75 gr/m² (papel para fotocopiado).
No se aceptan formatos impresos en papeles quítricos tipo FAX.
La impresión debe realizarse con impresora laser de alta resolución.
Se deben presentar todas las copias de la impresión en la sucursal del Banco con la forma de pago previamente diligenciada en cada una de ellas.

(415)7707012100010302023495471(3600)368900(56)20170902

Bancolombia

CONVENIO No 29232

REFERENCIA No. 23495471

Ciudad: O M A N N° o Cédula: 900549408 Teléfono:

Nombre del Pagador / Cliente: CONSTRUCTORA EN OBRA VERDE SAS

CHEQUE No.	CUENTA No.	CONCEPTO	VALOR

Los cheques incluidos en esta consignación son sujetos de revisión posterior:

CANTIDAD DE CHEQUES: EFECTIVO:

CHEQUE:

TOTAL: \$368,900.00

AREA PARA SELLO

Imagen 7 Responsabilidad tributaria FIC
FUENTE. Autor propio

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000976000
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1


INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 45 de 52

DIAN		Declaración del Impuesto sobre las Ventas - IVA		PRIVADA	300			
1. Año: 2017		3. Período: 2		4. Número de formulario: 3003606936390				
Espacio reservado para la DIAN		5. Número de identificación Tributaria (NIT): 9005494083		6. DV: 3				
7. Primer apellido		8. Segundo apellido		9. Primer nombre				
11. Razón social: CONSTRUCTORA EN OBRA VERDE S.A.S.		12. Cód. Dirección seccional: 3		2				
24. Periodicidad de la declaración: Bimestral <input type="checkbox"/> Cuatrimestral <input checked="" type="checkbox"/>		25. Cód.		26. No. Formulario anterior				
Si es una corrección Indique:		25. Cód.		26. No. Formulario anterior				
Ingresos	Por operaciones gravadas al 5%	27	0	Impuesto Generado	En venta cerveza de producción nacional o importada	61	0	
	Por operaciones gravadas a la tarifa general	28	0		En venta de licores, aperitivos, vinos y similares 5%	62	0	
	A.I.U por operaciones gravadas (base gravable específica)	29	0		En retiro de inventario para activos fijos, consumo, muestras gratis o donaciones	63	0	
	Por exportación de bienes	30	0		IVA recuperado en devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas	64	0	
	Por exportación de servicios	31	0		Total impuesto generado por operaciones gravadas	65	0	
	Por ventas a sociedades de comercialización internacional	32	0		Por importaciones gravadas a tarifa del 5%	66	0	
	Por ventas a Zonas Francas	33	0		Por importaciones gravadas a tarifa general	67	0	
	Por juegos de suerte y azar	34	0		De bienes y servicios gravados provenientes de Zonas Francas	68	0	
	Por operaciones exentas (Arts. 477, 478 y 481 del ET)	35	0		Por compras de bienes gravados a la tarifa 5%	69	0	
	Por venta de cerveza de producción nacional o importada	36	0		Por compras de bienes gravados a tarifa general	70	0	
Por venta de licores, aperitivos, vinos y similares	37	0	Por licores, aperitivos, vinos y similares	71	0			
Por operaciones excluidas	38	0	Por servicios gravados a la tarifa del 5%	72	0			
Por operaciones no gravadas	39	150,000,000	Por servicios gravados a la tarifa general	73	0			
Total Ingresos brutos	40	150,000,000	Desuento IVA exploración hidrocarburos Art. 485-2 ET	74	0			
Devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas	41	0	Total impuesto pagado o facturado	75	0			
Total Ingresos netos recibidos durante el periodo	42	150,000,000	IVA retenido por servicios prestados en Colombia por no domiciliados o no residentes	76	0			
Compras	Importación	De bienes gravados a la tarifa del 5%	43	0	Liquidación privada (continuación)	IVA resultante por devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas	77	0
		De bienes gravados a la tarifa general	44	0		Ajuste impuestos descontables (perdidas, hurto o castigo de inventarios)	78	0
		De bienes y servicios gravados provenientes de Zonas Francas	45	0		Total impuestos descontables	79	0
		De bienes no gravados	46	0		Saldo a pagar por el periodo fiscal	80	0
		De bienes excluidos, exentos y no gravados provenientes de Zonas Francas	47	0		Saldo a favor del periodo fiscal	81	0
	Nacionales	De servicios	48	0	Saldo a favor del periodo fiscal anterior	82	0	
		De bienes gravados a la tarifa del 5%	49	0	Retenciones por IVA que le practicaron	83	0	
		De bienes gravados a la tarifa general	50	0	Saldo a pagar por impuesto	84	0	
		De servicios gravados a la tarifa del 5%	51	0	Sanciones	85	0	
		De servicios gravados a la tarifa general	52	0	Total saldo a pagar por este periodo	86	0	
De bienes y servicios excluidos, exentos y no gravados	53	0	o Total saldo a favor por este periodo	87	0			
Total compras e importaciones brutas	54	0	Saldo a favor susceptible de devolución y/o compensación por el presente periodo	88	0			
Devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas en este periodo	55	0	Saldo a favor susceptible de ser devuelto y/o compensado a imputar en el periodo siguiente	89	0			
Total compras netas realizadas durante el periodo	56	0	Saldo a favor sin derecho a dev. y/o compensación susceptible de ser imputado en el periodo siguiente	90	0			
A la tarifa del 5%	57	0	Total saldo a favor a imputar al periodo siguiente	91	0			

Imagen 8 Declaración del impuesto sobre las ventas (IVA)
FUENTE. Autor propio

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000976000
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 46 de 52

		MUNICIPIO DE FUSAGASUGA NIT 890680008-4 SECRETARIA DE HACIENDA Línea directa 886-8176 / PBX 886 81 81 ext. 157-158-159-160 industriaycomercio@fusagasuga-cundinamarca.gov.co	DECLARACIÓN DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA, COMERCIO - RETEICA LIQUIDACIÓN PRIVADA No. 201707016823 REFERENCIA DE PAGO No. 06201707016823 CODIGO COMERCIO No. 311290 - 016823		
AÑO GRAVABLE	2017	PERIODO GRAVABLE	JULIO	TIPO DE REGIMEN	COMÚN
A. DATOS DEL DECLARANTE O REPRESENTANTE LEGAL					
APELLIDOS Y NOMBRES DEI REPRESENTANTE LEGAL		ZAPATA MOLINA DANIELA		DECLARACIÓN QUE CORRIGE	
RAZÓN SOCIAL		CONSTRUCTORA EN OBRA VERDE SAS		-	
IDENTIFICACIÓN		900549408		TELÉFONO FIJO O MÓVIL 3204309848	
DIRECCIÓN DE NOTIFICACIÓN		CL 14 3-59		CÓDIGO MUNICIPIO 25290	
DIRECCIÓN DEL ESTABLECIMIENTO		CL 14 3-59			
FECHA DE INICIO DE ACTIVIDADES		12/04/2013		NIT 900549408	
B. BASE GRAVABLE Y LIQUIDACIÓN DE LAS RETENCIONES					
5. BASES DE LAS RETENCIÓN					\$ 14.083.000
6. VALOR DE LAS RETENCIONES PRACTICADAS EN EL MES					\$ 141.000
7. TOTAL VALOR SANCIONES					\$ 0
8. TOTAL SALDO A CARGO (Renglones 6 + 7)					\$ 141.000
C. PAGO					
9. VALOR A PAGAR					\$ 141.000
10. Menos VALOR CANCELADO DE DECLARACIÓN QUE CORRIGE					\$ 0
11. Más INTERESES DE MORA					\$ 0
12. VALOR A PAGAR (Renglón 9 - 10 + 11)					\$ 141.000
NIT:	900549408	LIQUIDACIÓN OFICIAL No.	201707016823		
REP LEGAL:	ZAPATA MOLINA DANIELA	REFERENCIA DE PAGO No.	06201707016823		
NÚM DOC RL	900549408	CONTRIBUYENTE	ZAPATA MOLINA DANIELA		
DIRECCIÓN DE NOTIFICACIÓN:	CL 14 3-59	PAGUE HASTA	23/08/2017		
EMAIL:	uparquelaolina@gmail.com				
PUNTOS DE PAGO					
	BANCOLOMBIA AHORROS	26424357708			
	BBVA AHORROS	378320200000335			
RELACIÓN DE CHEQUES					
COD. BCO	CHEQUE No.	VALOR			
No. CHEQUES					
FIRMA DEL DECLARANTE					
FECHA DE CONSIGNACIÓN		DÍA:	MES:	AÑO:	
TOTAL A PAGAR		\$ 141.000			
NOMBRES Y APELLIDOS DEL CONTADOR Y/O REVISOR FISCAL					
NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN DEL CONTADOR Y/O REVISOR FISCAL					
TP DEL CONTADOR Y/O REVISOR FISCAL					
NOMBRES Y APELLIDOS DEL DECLARANTE		DANIELA ZAPATA MOLINA			
NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN:					

*Imagen 9 Responsabilidad tributaria Rete ICA
FUENTE. Autor propio*

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
 Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000976000
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

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1


INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 47 de 52

DIAN		Declaración Retenciones en la Fuente			PRIVADA	350
1. Año 2017		3. Período 7		4. Número de formulario 3501612436689		
Espacio reservado para la DIAN				 (415)7707212489984(8020) 000350161243668 9		
5. Número de Identificación Tributaria (NIT) 9005494083		6. DV 3	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres
11. Razón social CONSTRUCTORA EN OBRA VERDE S.A.S.						12. Cód. Dirección seccional 3 2
Si es una corrección indique: 25. Cód.		26. No Formulario anterior		87. Autorretenciones Decreto 2201 de 2016 Actividad económica principal Base sujeta a retención para pagos o abonos en cuenta		88. Tarifa %
Concepto				Retenciones a título de renta		
Rentas de trabajo	27	0	51	0		
Rentas de pensiones	28	0	52	0		
Honorarios	29	0	53	0		
Comisiones	30	0	54	0		
Servicios	31	12,967,000	55	177,000		
Rendimientos financieros	32	0	56	0		
Arrendamientos (Muebles e inmuebles)	33	130,000	57	5,000		
Regalías y explotación de la propiedad intelectual	34	0	58	0		
Dividendos y participaciones	35	0	59	0		
Compras	36	10,161,000	60	254,000		
Transacciones con tarjetas débito y crédito	37	0	61	0		
Contratos de construcción	38	48,485,000	62	970,000		
Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito	39	0	63	0		
Loterías, rifas, apuestas y similares	40	0	64	0		
Otros pagos sujetos a retención	41	0	65	0		
Decreto 2201 de 2016	42	0	66	0		
Ventas	43	0	67	0		
Honorarios	44	0	68	0		
Comisiones	45	0	69	0		
Servicios	46	0	70	0		
Rendimientos financieros	47	0	71	0		
Otros conceptos	48	0	72	0		
Pagos o abonos en cuenta al exterior a países sin convenio	49	0	73	0		
Pagos o abonos en cuenta al exterior a países con convenio vigente	50	0	74	0		
Menos. Retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas				75	0	
Total retenciones renta y complementarios				76	1,406,000	
Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las ventas (I.V.A.)						
A responsables del régimen común				77	0	
Practicadas por servicios a no residentes o no domiciliados				78	0	
Menos. Retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas				79	0	
Total retenciones I. V. A.				80	0	

Imagen 10 Retención en la fuente
FUENTE. Autor propio

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000976000
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2

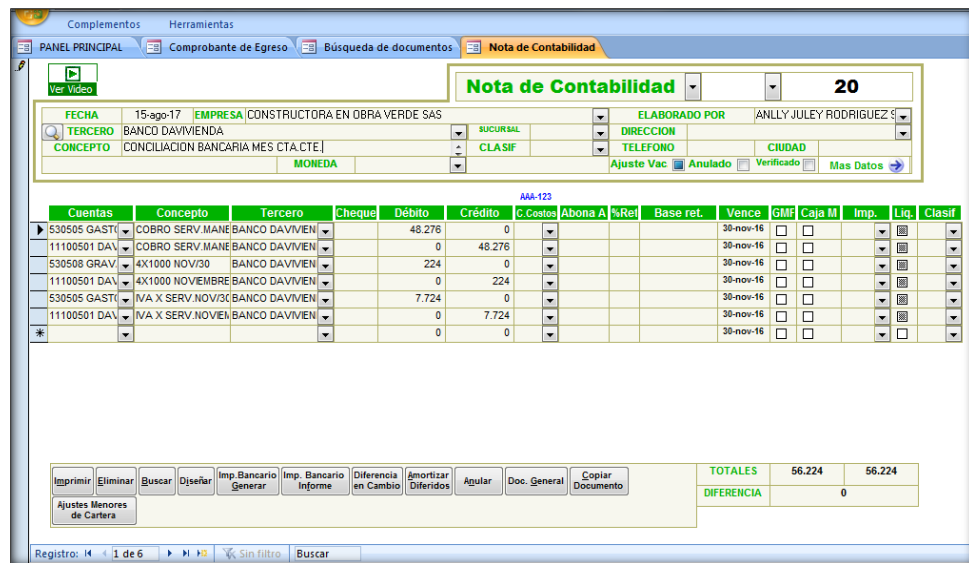
	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 48 de 52

Anexo 6. Conciliaciones Bancarias.



Cuentas	Concepto	Tercero	Cheque	Débito	Crédito	C.Costos	Abona A	%Ret	Base ret.	Vence	GMF	Caja M	Imp.	Liq.	Clasif	
530508 GRAV	4X1000 JUL/01	BANCOLOMBIA		1.600	0					31-jul-16						
530508 GRAV	4X1000 JUL/05	BANCOLOMBIA		50.589	0					31-jul-16						
530508 GRAV	4X1000 JUL/06	BANCOLOMBIA		28.878	0					31-jul-16						
530508 GRAV	4X1000 JUL/07	BANCOLOMBIA		2.955	0					31-jul-16						
530508 GRAV	4X1000 JUL/08	BANCOLOMBIA		55.139	0					31-jul-16						
530508 GRAV	4X1000 JUL/09	BANCOLOMBIA		47	0					31-jul-16						
530508 GRAV	4X1000 JUL/11	BANCOLOMBIA		3.753	0					31-jul-16						
530508 GRAV	4X1000 JUL/13	BANCOLOMBIA		20.000	0					31-jul-16						
530508 GRAV	4X1000 JUL/14	BANCOLOMBIA		34.204	0					31-jul-16						
530508 GRAV	4X1000 JUL/15	BANCOLOMBIA		31.280	0					31-jul-16						
530508 GRAV	4X1000 JUL/18	BANCOLOMBIA		2.955	0					31-jul-16						
530508 GRAV	4X1000 JUL/22	BANCOLOMBIA		53.048	0					31-jul-16						
530508 GRAV	4X1000 JUL/25	BANCOLOMBIA		1.901	0					31-jul-16						
530508 GRAV	4X1000 JUL/27	BANCOLOMBIA		764	0					31-jul-16						
TOTALES											30.855.523	30.855.523				
DIFERENCIA											0					


Imagen 11 Conciliación bancaria (Bancolombia) Software "World Office"
FUENTE. Autor propio



Cuentas	Concepto	Tercero	Cheque	Débito	Crédito	C.Costos	Abona A	%Ret	Base ret.	Vence	GMF	Caja M	Imp.	Liq.	Clasif	
530505 GAST	COBRO SERV.MANE/BANCO DAVIVIEN			48.276	0					30-nov-16						
11100501 DAV	COBRO SERV.MANE/BANCO DAVIVIEN			0	48.276					30-nov-16						
530508 GRAV	4X1000 NOV/30	BANCO DAVIVIEN		224	0					30-nov-16						
11100501 DAV	4X1000 NOVIEMBRE/BANCO DAVIVIEN			0	224					30-nov-16						
530505 GAST	I.V.A X SERV.NOV/30/BANCO DAVIVIEN			7.724	0					30-nov-16						
11100501 DAV	I.V.A X SERV.NOVIEN/BANCO DAVIVIEN			0	7.724					30-nov-16						
*				0	0					30-nov-16						
TOTALES											56.224	56.224				
DIFERENCIA											0					

Imagen 12 Conciliación bancaria (Banco Davivienda) Software "World Office"
FUENTE. Autor propio

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000976000
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 49 de 52

DESCRIPCIÓN BIBLIOGRÁFICA

1. Tipo De Documento

Informe De Pasantía

2. Título Del Trabajo

Apoyo en los procesos contables y tributarios de la empresa
CONSTRUCTORA EN OBRA VERDE S.A.S.

3. Autor

Anlly Juley Rodríguez Segura

4. Programa Académico

Contaduría publica

5. Páginas


Páginas (45)

6. Anexos

6

7. Año

2017

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 50 de 52

EVALUACIÓN Y APROBACIÓN

Firma Asesor Interno


Nombre Asesor Interno: Luis Hernando López Vargas

Firma Asesor Externo

Nombre Asesor Externo: Fabián David Simbaqueva Leuro

Vo. Bo director(a) Extensión Universitaria

Nombre director(a): Yanira Patricia Barrera Ávila

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 51 de 52

15. BIBLIOGRAFÍA

(s.f.).

(1963). *Decreto 1109*.

(1990 artículo 1). *Ley 43*.

Alcaldiadebogota.gov, 2. (s.f.).

archivo_pdf. (s.f.). Obtenido de mineducacion.gov.co.

bachillerato-sor-juana.blogspot.com.co. (2013).

BIBLIOTECA ITSON. (s.f.). <http://biblioteca.itson.mx>. Obtenido de <http://biblioteca.itson.mx>:
http://biblioteca.itson.mx/oa/formacion_profesores/oa1/ConstruccionCompetencias/c6.htm

blogspot.com.co. (s.f.). *mapa-de-colombia*.

cifrasestadisticas.com. (s.f.). *tributaria-3-uco-grupo5*.

comunidadcontable.com. (2014). *comunidadcontable.com*.

Córdoba, A. (2011). *Valores éticos: La posibilidad de lo imposible*. ESIC.

definicion.de. (s.f.). Obtenido de definicion.de/?s=Fe+p%C3%BAblica.


definicion.de/iva. (2017).

Diccionario crítico etimológico castellano e hispano. (s.f.). Obtenido de Corominas, Joan.

gerencie.com. (s.f.). *gerencie*. Obtenido de sancion-al-contador-publico-por-inexactitud-en-datos-contables.com.

Gerencie.com. (12 de junio de 2010). <http://www.gerencie.com>. Obtenido de <http://www.gerencie.com>: <http://www.gerencie.com/clasificacion-de-los-impuestos.html>

Gerencie.com. (13 de junio de 2010). <http://www.gerencie.com>. Obtenido de <http://www.gerencie.com>: <http://www.gerencie.com/cierre-contable.html>

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

gerencie.com. (2017).

gerencie.com. (2017).

Gestionfinanciera, 2. (2013).

gestiopolis. (s.f.). *codigo-etica-profesional-contador-publico*.

Grimaldos, R. B. (agosto de 2014). Corrupción administrativa y otras:.

<http://definicion.de/?s=Fe+p%C3%BAblica>. (s.f.). Obtenido de <http://definicion.de>.

junta-central-de-contadores. (s.f.). *ley-43-1990*. Obtenido de nif.

Ley 145. (1960).

López, E. (2012). *contabilidad de capital*.

Morales, E. G. (febrero de 2012). La ética y el Funcionario Público.

Nif.com.co, 2. (s.f.).

Nif.com.co. (s.f.). *DECRETO 43/1990*.

patriciareyesierra. (s.f.). *es.slideshare.net*. Obtenido de las-sanciones-disciplnarias-del-contador-pblico-cancelacion.

patriciareyesierra. (s.f.). *slodeshare.net*. Obtenido de sanciones diciplinarias del contador publico.

Prevencionlaboralrimac.com. (2017). *Prevencionlaboralrimac.com*.

Robert, A. (2013). *La contabilidad en la administración de empresas*. Ciudad de Mexico: Hispano América.

Sebastián, J. (noviembre de 2004). *La Ética del Contador Público*.

Sunder, S. (junio de 2005). Teoría de la contabilidad y el control. *Teoría de la contabilidad y el control*.

www.ccb.org.co/. (2017).

www.ccb.org.co/. (2017).