	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA			
	Documento	Código	Fecha	Revisión
FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO	F-AC-DBL-007	10-04-2012	A	
Dependencia	Aprobado		Pág.	
DIVISIÓN DE BIBLIOTECA	SUBDIRECTOR ACADÉMICO		iii(58)	

RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

AUTORES	ANGIE PAOLA PEREZ QUINTERO		
FACULTAD	CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS		
PLAN DE ESTUDIOS	CONTADURIA PUBLICA		
DIRECTOR	JAIME YESID LOZANO BONILLA		
TITULO DE LA TESIS	APOYO EN LA EJECUCION DE LOS PROCESOS DEL AREA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA AVIOCOL S.A.S EN EL MUNICIPIO DE AGUAZUL, CASANARE		
RESUMEN (70 palabras aproximadamente)			
<p style="text-align: center;">LAS EMPRESAS DEBEN EJECUTAR UNA MUY BUENA ORGANIZACION CONTABLE Y FINANCIERA, LO QUE AYUDE A LOGRAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PROPUESTOS AL INICIO DE LAS ACTIVIDADES ECONOMICAS, LOGRANDO LA CONTINUIDAD DE NEGOCIO, ESTABILIDAD EN EL MERCADO, PRODUCTIVIDAD EN LAS OPERACIONES ESTABLECIDAS Y GENERAR MAS CONFIANZA ANTE TERCEROS. SEGUN UNA NOTICIA DE LA REVISTA DINERO EN COLOMBIA EL 94,7% DE LAS EMPRESAS REGISTRADAS SON MICROEMPRESAS.</p>			
CARACTERISTICAS			
PAGINAS: 58	PLANOS:	ILUSTRACIONES:	CD-ROM:



Via Acolsure, Sede el Algodonal, Ocaña, Colombia - Código postal: 546552
 Línea gratuita nacional: 01 8000 121 022 - PBX: (+57) (7) 569 00 88 - Fax: Ext. 104
 info@ufpso.edu.co - www.ufpso.edu.co

APOYO EN LA EJECUCION DE LOS PROCESOS DEL AREA DE CONTABILIDAD DE
LA EMPRESA AVIOCOL S.A.S EN EL MUNICIPIO DE AGUAZUL, CASANARE

AUTOR:

ANGIE PAOLA PEREZ QUINTERO

Trabajo de grado para optar al título de Contador Público bajo la modalidad de pasantía

Director

JAIME YESID LOZANO BONILLA

Contador Público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS
PLAN DE ESTUDIOS CONTADURIA PÚBLICA

Ocaña, Colombia

Mayo de 2021

Agradecimientos

La autora de la pasantía expresa sus agradecimientos al director de la misma, Contador Público JAIME YESID LOZANO, por su apoyo y seguimiento durante el desarrollo del presente documento.

De igual forma a los docentes que tuvieron a bien formarme profesionalmente para ejercer la profesión y servirle a la comunidad de la mejor forma posible.

Índice

Capítulo 1. Apoyo en la ejecución de los procesos del área de contabilidad para la optimización de los recursos de la empresa Aviocol S.A.S en el municipio de Aguazul, Casanare.....	1
1.1 Descripción breve de la empresa.....	1
1.1.1 Misión.....	2
1.1.2 Visión.....	2
1.1.3 Objetivos de la empresa.	2
1.1.4 Descripción de la estructura organizacional.	3
1.1.5 Descripción de la dependencia o proyecto al que fue asignado.	4
1.2 Diagnóstico inicial de la dependencia asignada	4
1.2.1 Planteamiento del problema.	6
1.3 Objetivos.....	7
1.3.1 Objetivo General.	7
1.3.2 Objetivos Específicos.....	7
1.4 Descripción de las actividades a desarrollar en la misma.....	9
1.5 Cronograma de las actividades.....	10
Capítulo 2. Marco referencial	11
2.1 Enfoque Conceptual.....	11
2.1.1 Contabilidad.....	11
2.1.2 Estados financieros.	11
2.1.3 Contabilidad financiera.	11
2.1.4 Fumigación aérea.	12
2.1.5 Prestaciones sociales.	13
2.1.6 Impuesto de industria y comercio. S	13
2.1.7 Retención en la fuente.	13
2.2 Enfoque Legal.....	14
2.2.1 Acuerdo 020 de 2016 estatuto de rentas.	14
2.2.2 Decreto 624 de 1989	15
2.2.3 Ley 14 de 1983.....	15
2.2.4 Ley 1314 de 2019.....	16
2.2.5 Artículo 476 del estatuto tributario.....	16
2.2.6 Reglamentos Aeronáuticos de Colombia RAC 137.....	16
Capítulo 3. Informe de cumplimiento	17
3.1 Presentación de resultados	17
3.1.1 Ejecutar las funciones específicas para el registro de las operaciones contables según las políticas contables de la empresa.	17
3.1.2 Asesorar contable y financieramente mediante informes financieros a los encargados en la toma de decisiones en el área de contabilidad de la empresa.	24
3.1.3 Realizar el informe final de la temporada 2019 para dar a conocer la situación financiera de la empresa.....	26
Capítulo 4. Diagnostico Final	29
Capítulo 5. Conclusiones	31
Capítulo 6. Recomendaciones.....	32
Referencias	33
Apéndices	35

Lista de tablas

Tabla 1 Matriz DOFA del área de Contabilidad de la empresa Aviocol S.A.S.....	5
Tabla 2 Actividades a desarrollar en el área de Contabilidad.....	9
Tabla 3 Cronograma	10

Lista de figuras

<i>Figura 1.</i> Organigrama de la empresa	3
--	---

Lista de Apéndices

Apéndice A. Conocimiento de la empresa y el personal de trabajo.	36
Apéndice B. Conocimiento de la empresa.....	39
Apéndice C. Planilla riesgos de pilotos.	42
Apéndice D. Cuadro detalle de retención en la fuente mes de diciembre.	43
Apéndice E. Liquidación contrato de trabajo.	44
Apéndice F. Reporte costo hora/vuelo.....	45
Apéndice G. Registro de pago a un piloto.	46
Apéndice H. Informe final reporte de gastos ventas totales, costos operacionales y costos de administracion.....	46

Resumen

Las empresas deben ejecutar una muy buena organización contable y financiera, lo que ayude a lograr el cumplimiento de los objetivos propuestos al inicio de las actividades económicas, logrando la continuidad de negocio, estabilidad en el mercado, productividad en las operaciones establecidas y generar más confianza ante terceros.

Según una noticia de la revista Dinero en Colombia “el 94,7% de las empresas registradas son microempresas y el 4,9% pequeñas y medianas” (Revista Dinero, 2016, párr.4).

De las cuales, la mayoría no cuentan un sistema de control contable y financiero definido por lineamientos organizacionales y el cumplimiento de los procedimientos desarrollados en la organización, a fin de cumplir con las metas planteadas y planeadas por la administración.

Introducción

En el sistema de control contable y financiero se ha establecido la caracterización de los procesos en una empresa, esto como orden, control y seguimiento de la ejecución de cada uno; donde se evalúa que se realicen los procesos y actividades determinadas de acuerdo a los procedimientos documentados, impactando en las organizaciones en la toma de decisiones con la existencia de manuales y procedimientos, los cuales delimitan y facilitan la comprensión de las funciones a llevar cabo por el personal de la entidad de manera clara y sencilla.

En la presente pasantía se pretendió proponer procedimientos de control contable y financiero, con el fin de mejorar su nivel de competitividad y asegurar la calidad de la información financiera, identificación de eventos negativos, controles y actividades que ejecuta en cada proceso que lleva a cabo la organización; documentando los lineamientos y directrices a llevar a cabo para la correcta recolección y registro de la información contable.

De otra parte, en el documento se encuentran información como conceptos, normas legales relacionados con el tema, el desarrollo de los objetivos específicos lo que ayudo a llegar a conclusiones y recomendaciones con el fin de que la empresa implemente las actividades desarrolladas y así mejorar la situación actual, logrando mantenerse en el mercado laboral.

Capítulo 1. Apoyo en la ejecución de los procesos del área de contabilidad para la optimización de los recursos de la empresa Aviocol S.A.S en el municipio de Aguazul, Casanare

1.1 Descripción breve de la empresa

AVIOCOL SAS debidamente constituida y con permiso de operación autorizado por la Aeronáutica Civil de Colombia desde el año de 1982. Empresa pionera de la aviación de fumigación aérea. Comenzando a desarrollar su actividad y objeto social en el año 1977 en Cerete (Córdoba) fumigando cultivos de algodón y arroz (Bonilla, 2018).

En el año 1979 traslado su base principal Hacienda Bella Cruz desde donde se satisfacían los mercados de cultivos del Cesar y sur de Bolívar. Posteriormente en el año 1992 presto sus servicios en el municipio de Lériida (Tolima). Y en el año 1997 se solicitó a la Aerocivil el traslado de la base principal al municipio de Aguazul (Casanare) y pistas alternas en los municipios de Tauramena, Maní y Aguazul (Bonilla, 2018).

Actualmente con permiso de operación vigente de la empresa y operando en los aeródromos Jamaica en el municipio de Aguazul, Concordia en el municipio de Tauramena y San pedro en el municipio de Trinidad, autorizados debidamente por la aeronáutica civil.

1.1.1 Misión. Prestar el servicio de fumigación aérea en el Departamento de Casanare, con la protección necesaria al Medio Ambiente, en pro del fortalecimiento de la agricultura casanareña (Torres, 2018).

1.1.2 Visión. Ser la empresa prestadora de Servicio de Fumigación Aérea más competitiva de la región con mayor cumplimiento, calidad y servicio en el control de plagas de los cultivos de la región, en el departamento de Casanare (Torres, 2018).

1.1.3 Objetivos de la empresa. Operar como empresa de fumigación aérea utilizando para este fin aeronaves PIPER PA -25-235/PA-25-260 y CESSNA –A188B; para desempeñar dicha modalidad con certificados de aeronavegabilidad y matrícula expedidos en la república de Colombia, comandados cada una de ellas por pilotos experimentados y que serán previamente seleccionados por el director de operaciones aéreas a quien se le ha otorgado dicha responsabilidad (Torres, 2018).

La empresa AVIONES COLOMBIANOS “AVIOCOL S.A.S” desarrolla la actividad de aplicación de insumos, insecticidas, abonos, fungicidas y herbicidas agrícolas por vía aérea para satisfacer las necesidades de los cultivos del mercado agrícola de la región.

Para garantizar dicha operación y servicio de fumigación aérea de la región, la empresa efectúa a su vez labores de mantenimiento propio a la flota de aeronaves que tiene a su disposición del objeto social, contando con instalaciones apropiadas para el desarrollo de su actividad, dotada de espacios para el almacenamiento de combustible para las aeronaves,

almacén de repuestos, almacén de herramientas, oficinas, casino para el personal de planta y hangares para que los aviones pernocten (Torres, 2018).

1.1.4 Descripción de la estructura organizacional. Las funciones y responsabilidades que AVIOCOL SAS ha dispuesto para cada una de las personas que se desempeñan en cada una de las áreas de la empresa comienzan desde la junta directiva, generando políticas de seguridad operacional y sentido de pertenencia por parte del personal a cargo, luego el gerente, contador, administrador, gerente de seguridad operacional director de operaciones y director de control de calidad AIT (Torres, 2018).

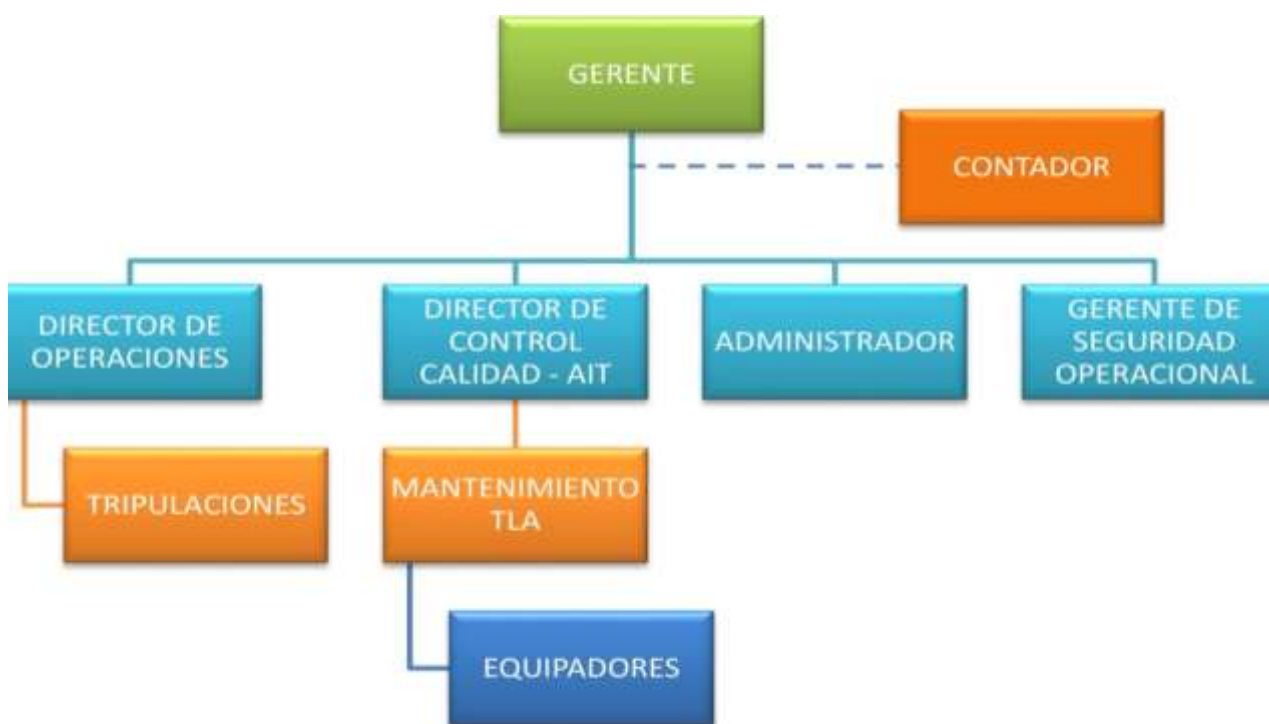


Figura 1. Organigrama de la empresa. Obtenido de Torres, 2018

1.1.5 Descripción de la dependencia o proyecto al que fue asignado. En el área de Contabilidad se gestiona toda la información contable, fiscal y financiera de la empresa, de manera sistemática se registran todas las operaciones contables, contado como herramienta un software contable llamado SIIGO NUBE, en el cual se consulta información desde cualquier lugar y momento teniendo en cuenta las políticas de seguridad en la información y acceso a internet.

También se cuenta con un manual de políticas contables donde indica el tratamiento que se le debe dar a los activos, pasivos, gastos, ingresos, costos, depreciación y otros facilitando la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) donde se hace fundamental la creación de habilidades de investigación y actualización ya que se requiere de pro actividad y eficacia en las tareas ejecutadas para evitar el mal manejo de la información o sanciones que afecte el crecimiento financiero de la empresa.

1.2 Diagnóstico inicial de la dependencia asignada

Antes de iniciar el trabajo en la empresa en donde se desarrollaron una serie de objetivos se procedió a hacer un diagnóstico de la entidad y la dependencia donde fue asignada a la pasante, realizando una evolución inicial, al igual que se expusieron unas fortalezas debilidades oportunidades y amenazas que posee el ente económico.

Tabla 1

Matriz DOFA del área de Contabilidad de la empresa Aviocol S.A.S

		FORTALEZAS	DEBILIDADES
		1. Posee un software contable sigo Nube. 2. Tiene implementado un sistema gestión de seguridad y salud en el trabajo (SG-SST) 3. Cuenta con un manual de políticas contables NIIF. 4. Ubicación estratégica. 5. Convenio con molino (Aviaco y Sonora).	1. No cuenta con un plan de cuentas. 2. La información de las órdenes de compra por otros departamentos no llegan a tiempo. 3. No hay caja menor. 4. Tardanza en las autorizaciones de vuelo. 5. No hay sistema de facturación para el cliente.
OPORTUNIDADES	FO	DA	D1, D2, D3, - A3, A1
1. Facilidad de acceder a créditos bancarios. 2. Posicionamiento en cualquier otro lugar del departamento del Casanare para operar como fumigación aérea. 3. Capital arrocera. 4. Tecnología. 5. Incremento del mercado.	F1, F2, F3, O4, O1 Aprovechar las ofertas de crédito que tienen los bancos para mejorar la tecnología de la empresa y tratamiento de la información de la empresa. F4, F5- O5, O3, O2 Identificar clientes potenciales y darles facilidades de pago mediante convenios con molinos.	DA D1, D2, D3, - A3, A1 Adquirir un paquete contable para llevar un control, oportuno y adecuado de la información. D5, D4-A2, A4, A5 Implementar un sistema de facturación para evitar errores y tener un control sobre los clientes.	DA D1, D2, D3, - A3, A1 Adquirir un paquete contable para llevar un control, oportuno y adecuado de la información. D5, D4-A2, A4, A5 Implementar un sistema de facturación para evitar errores y tener un control sobre los clientes.
AMENZAS	DO	FO	DA
1. Incremento en los costos de operación. 2. Alto número de competidores con precios bajos. 3. Sanciones por parte de los organismos gubernamentales y estatales que ponen en riesgo la estabilidad financiera de la empresa. 4. Inestabilidad económica del país. 5. Inestabilidad climática que perjudica las operaciones de la empresa y el rendimiento financiero de la empresa.	DA F1, F2, F3-A1, A3 Dar continuidad y solicitar asesoramiento para hacer un buen uso de las herramientas que facilitan el control de la información contable de la empresa. F4, F5-A5, A4, A2 Ofrecer un buen servicio y dar a conocer facilidades de pago que se ajusten al presupuesto del cliente.	DO D1, D5, D3-O1, O4 Hacer uso de créditos para implementar herramientas que mejoren el tratamiento de la información.	DO D1, D5, D3-O1, O4 Hacer uso de créditos para implementar herramientas que mejoren el tratamiento de la información.
		F4, F5-A5, A4, A2 Ofrecer un buen servicio y dar a conocer facilidades de pago que se ajusten al presupuesto del cliente.	D3, D4, -O5, O4, O3, O2 Implementar nuevos equipos tecnológicos que faciliten fluidez en la información.

Nota. La tabla muestra la matriz DOFA del área de contabilidad de la empresa donde se identifica las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas y las estrategias FO-DO-FA-DA. Fuente: Autor de la pasantía.

1.2.1 Planteamiento del problema. La práctica profesional fue una experiencia enriquecedora que aporta conocimiento para el profesional en potencia dando seguridad al aplicar lo que se aprendió durante el desarrollo de la carrera y beneficio para la empresa que lo acepta, ya que aporta innovación, creatividad y nuevas perspectivas, que suponen un beneficio mutuo (Martinez, 2015)

El profesional de Contaduría Pública formados en la Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña, es reconocido en el medio por la comprensión de los fenómenos contables, financieros, tributarios, control, sistemas de información y uso de la tecnología; con un actuar enmarcado en los valores éticos y con el compromiso por el desarrollo de las personas y las organizaciones (Proyecto Educativo del Programa Contaduría Pública, 2019).

Tiene una sólida formación en las áreas contable y de costos, tributaria, finanzas, regulación, información y la formación organizacional; pues este se forma para actuar en el sector público y privado, caracterizándose por su apropiación del conocimiento de la teoría contable y los demás saberes asociados a la Contaduría Pública, además de poseer rigor y profundidad en el dominio de una línea de profundización profesional del conocimiento (Proyecto Educativo del Programa Contaduría Pública, 2019).

Asimismo, el Contador Público tiene un alto sentido crítico y creativo capaz de desenvolverse en entornos económicos y tecnológicos globalizados, consiente de la importancia e impacto social y humano del ejercicio de su profesión, donde la ejercerá con valores éticos y de responsabilidad social, generando plena confianza de su integridad como garante de fe pública y

con espíritu investigativo que propende por la transformación para el desarrollo de las organizaciones (Proyecto Educativo del Programa Contaduría Pública, 2019).

La empresa Aviocol S.A.S, actualmente no cuenta con un sistema de control interno, el cual tiene como importancia significativa en una compañía, ser un modelo que permita definir procesos de manera efectiva cumpliendo con los objetivos propuestos por la administración, identificar los riesgos que impacten en el área contable, mitigando las mismas para lograr la continuidad del negocio.

Esto se debe a que no cuenta con una estructura organizacional para los procesos financieros y contables, pues no existen políticas y procedimientos de control pertenecientes a cada uno de los procesos y las actividades. Igualmente, no tienen identificados los riesgos y controles internos asociados a cada una de estos.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General. Apoyar la ejecución de los procesos del área de contabilidad para la optimización de los recursos de la empresa Aviocol S.A.S.

1.3.2 Objetivos Específicos. Ejecutar las funciones específicas para el registro de las operaciones contables según las políticas contables de la empresa.

Asesorar contable y financieramente mediante informes financieros a los encargados en la toma de decisiones en el área de contabilidad de la empresa.

Realizar el informe final de la temporada 2019 para dar a conocer la situación financiera de la empresa.

1.4 Descripción de las actividades a desarrollar en la misma

Tabla 2

Actividades a desarrollar en el área de Contabilidad

Objetivo general	Objetivos específicos	Actividades a desarrollar en la empresa para hacer posible el cumplimiento de los objetivos específicos
Apoyar la ejecución de los procesos del área de contabilidad para la optimización de los recursos de la empresa Aviocol S.A.S	Ejecutar las funciones específicas para el registro de las operaciones contables según las políticas contables de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> *Inducción de la labor a realizar en la empresa. *Conocimiento de la empresa. *Realizar liquidación de planilla de seguridad social y riesgos laborales de pilotos y conciliaciones bancarias. *Realización y presentación de retenciones en la fuente. *Organización del archivo del área contable y realización de inventario. *Liquidación de las prestaciones sociales de los empleados y liquidación de contratos de trabajo. *Reportes de costo hora vuelo del primer semestre del año 2019. *Realización de un informe mensual reportando: <ul style="list-style-type: none"> -Ingresos -Gastos -Pagos -Ventas -Producción de pilotos -Control consumo de combustibles -Cuentas pendientes de pago -Cartera -Estado de cuenta los pilotos. *Hacer cronograma de fechas de vencimientos de presentación y preparación de estados financieros a la Aerocivil, información exógena, costos hora vuelo e impuestos del ICA y sobretasa bomberil, facturación electrónica del año gravable 2019. Registrar, clasificar y actualizar las operaciones contables de la empresa en el software siigo nube y reportes de estadísticas y costos de vuelo.
	Asesorar contable y financieramente mediante informes financieros a los encargados en la toma de decisiones en el área de contabilidad de la empresa	Realizar el informe final de la temporada 2019 para dar a conocer la situación financiera de la empresa.

Nota. La tabla presenta las actividades a desarrollar en el área de contabilidad para el cumplimiento de los objetivos específicos.

Fuente: Autor de la pasantía.

1.5 Cronograma de las actividades

Tabla 3
Cronograma

No	ACTIVIDADES	1	2	3	4	5	6
1	Inducción de la labor a realizar en la empresa	■					
2	Conocimiento de la empresa	■	■				
3	Realizar liquidación de planilla de seguridad social y riesgos laborales de los pilotos y conciliaciones bancarias.	■	■	■			
4	Realización y presentación de retenciones en la fuente	■	■	■			
5	Reporte de costos hora vuelo del primer semestre del año 2019.	■	■	■			
6	Organización del archivo del área contable y realización del inventario.	■	■	■			
7	Realización de un informe mensual reportando los ingresos, gastos, pagos, ventas, producción de pilotos, control consumo de combustible, cuentas pendientes de pago, cartera y estados de cuenta de pilotos.	■	■	■	■		
8	Hacer cronograma de fechas de vencimientos de presentación y preparación de estados financieros a la Aerocivil, información exógena, costos hora vuelo e impuestos del ICA y sobretasa bomberil, facturación electrónica del año gravable 2019.	■	■	■	■		
9	Liquidación de las prestaciones sociales de los empleados y liquidación de contratos de trabajo.	■	■	■	■		
10	Generación de certificados de retención en la fuente, reteica y sobretasa bomberil.	■	■	■	■		
11	Entregar informe de compras realizadas de combustible y consumo de avgas para temporada 2019.	■	■	■	■		
12	Entrega de informe final de temporada 2019, informe financiero.	■	■	■	■		
13	Registrar, clasificar y actualizar las operaciones contables de la empresa en el software Siigo Nube y reporte de estadísticas y costos de vuelo.	■	■	■	■		
14	Revisión del director	■	■	■	■	■	■

Nota. La tabla presenta las actividades a desarrollar en el área de contabilidad para el cumplimiento de los objetivos específicos.

Fuente: Autor de la pasantía.

Capítulo 2. Marco referencial

2.1 Enfoque Conceptual

2.1.1 Contabilidad. A través de la historia de la humanidad la contabilidad ha sido necesaria para valorar lo que posee y también realizar el intercambio económico, se define como un sistema de información, basado en hechos económicos. la contabilidad se considera como un sistema, puesto que tiene un fin específico cuenta con un conjunto de funciones, principios y normas y por otro lado está conformado por una serie de elementos que interactúan de manera funcional (Guzman, 2015).

2.1.2 Estados financieros. Los estados financieros constituyen el principal objetivo de la contabilidad financiera y son el resultado del proceso financiero, estos se realizan para conocer la situación económica producto de actividades realizadas en un periodo determinado. Esta información es de interés para la administración, los propietarios, los acreedores, trabajadores y el estado y suministran información correspondiente a los activos, pasivos, patrimonio neto, gastos e ingresos. Se incluyen pérdidas y ganancias, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo (Melendez, 2016).

2.1.3 Contabilidad financiera. Existen tres ramas de la contabilidad que son fundamentales para el estado financiero de cualquier entidad. En este caso la primera rama es la contabilidad financiera, la cual proporciona de manera resumida en los estados financieros de

una empresa y está al alcance de cualquier persona natural o jurídica para ser revisados y estudiados (Guzman, 2015).

Lo cual es de interés para el gobierno que a través de los organismos de control recogen esta información para analizar el comportamiento de la economía nacional y sectorial, para la unidad administrativa especial (UAE) en este caso la dirección de impuestos y aduanas nacionales (DIAN) que se interesa en conocer la rentabilidad de la empresa y de esa manera gestionar el recaudo de los impuestos, los proveedores quienes conocen la liquidez de las compañías y su capacidad de endeudamiento.

Las entidades financieras que por medio de los estados financieros determinan si es viable otorgar préstamos o si es un cliente potencial. Los accionistas les interesa conocer el comportamiento del dinero invertido y el crecimiento del patrimonio. Esta información también es útil para revisores externos o en algunas entidades que se convierten en usuarios de esta información (Guzman, 2015).

2.1.4 Fumigación aérea. La fumigación aérea es un trabajo que se realiza en cultivos extensivos y con el que se logra una mejor aplicación en los campos, la aplicación de plaguicidas en cultivos como el arroz, donde el trabajo de aplicación aérea es regido de acuerdo a la temperatura, velocidad del viento, altura y población (Viveros, 2012).

La actividad de fumigación aérea según la clasificación industrial internacional uniforme (CIIU) revisión 4 adaptada para Colombia, está dentro de las actividades de apoyo a la

agricultura, según Moncayo (2017), esta actividad que por disposición del estado se le da la calidad de no causa en el impuesto sobre las ventas IVA (Moncayo, 2017).

2.1.5 Prestaciones sociales. Las prestaciones sociales suponen un beneficio para los trabajadores sobre pagos adicionales a parte de su salario donde se reconoce la participación por parte del empleado en la generación de utilidades de la organización, un ahorro que constituye como un auxilio para el desempleo y cubrir necesidades (Moncayo, 2017).

2.1.6 Impuesto de industria y comercio. Según el estatuto de renta acuerdo 020 de 2016 del municipio de Aguazul el impuesto de industria y comercio consiste en la obtención de ingresos como contraprestación a la realización de actividades industriales, comerciales o de servicios y financieras, que se desarrollen directamente o indirectamente, en jurisdicción del municipio de Aguazul (Moncayo, 2017).

2.1.7 Retención en la fuente. La retención en la fuente es una forma de recaudar de manera anticipa el impuesto de renta el cual el estado cobra anualmente (Moncayo, 2017).

Sobretasa Bomberil: los concejos municipales están autorizados por ley para establecer un tributo municipal denominado “sobretasa” que puede recaer como un porcentaje que se liquida sobre el monto de unos de los impuestos de su propiedad, como, por ejemplo, el impuesto predial o de industria y comercio (Moncayo, 2017).

2.2 Enfoque Legal

2.2.1 Acuerdo 020 de 2016 estatuto de rentas. Por el cual se actualiza el estatuto de rentas municipal de Aguazul. El estatuto de renta es un documento que está regido conforme a la constitución política de Colombia que da autonomía a los entes territoriales para la gestión de sus intereses y dentro de los límites y la ley y compete a los concejos municipales decretar conforme a la ley los tributos y los gastos locales (Concejo municipal de Aguazul, 2016).

Artículo 1. Deber ciudadano y obligación tributaria. Es deber de la persona y del ciudadano contribuir a los gastos e inversiones del municipio de aguazul, dentro de los conceptos de justicia y equidad.

Los contribuyentes deben cumplir con la obligación tributaria que surge a favor del municipio de Aguazul, cuando en calidad de sujetos pasivos del impuesto, realizan el hecho generador del mismo.

Artículo 49. Sujeto activo del impuesto de industria y comercio. El municipio de aguazul es el sujeto activo del impuesto de industria y comercio que se genere dentro de su jurisdicción, sobre el cual tendrá las potestades tributarias de administración, determinación, control, fiscalización, investigación, discusión, liquidación, cobro, recaudo, devolución e imposición de sanciones.

Artículo 145. Autorización sobretasa bomberil. La sobretasa bomberil está autorizada por el artículo 37 de la ley 1575 de 2012. Por medio del cual se establece la ley general de bomberos de Colombia.

Artículo 146. Hecho generador. El hecho generador de la sobretasa bomberil lo constituye el hecho generador del impuesto de industria y comercio como gravamen complementario del mismo.

Artículo 147. Sujeto activo de la sobretasa bomberil. Lo constituye el municipio de aguazul, como ente administrativo a cuyo favor se establece este gravamen (Concejo municipal de Aguazul, 2016).

2.2.2 Decreto 624 de 1989. Por el cual se expide el estatuto tributario de los impuestos administrados por la dirección general de impuesto nacionales. Este documento muestra el conjunto de normas que regula el recaudo de los impuestos en Colombia (República de Colombia, 2019).

2.2.3 Ley 14 de 1983. Por la cual se fortalecen los fiscos de las entidades territoriales y se dictan otras disposiciones. Este documento muestra las normas con respecto a catastro, impuesto predial e impuesto de renta y complementario e impuesto de industria y comercio (Congreso de Colombia, 2019).

2.2.4 Ley 1314 de 2019. Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Esta ley tiene como fin intervenir en la economía limitando su libertad, para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conforme un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia (Congreso de Colombia, 2019).

2.2.5 Artículo 476 del estatuto tributario. Según el artículo 476 del estatuto tributario por disposición del estado rige las actividades de servicios excluidos del IVA, dentro del numeral 24 muestra el control de plagas, enfermedades y malezas incluida la fumigación aérea y terrestre de sembradíos.

2.2.6 Reglamentos Aeronáuticos de Colombia RAC 137. La Aeronáutica Civil cuenta con los Reglamentos Aeronáuticos de Colombia que gozan de carácter oficial con la Resolución 5036 del 18 de septiembre de 2009. En esta sección se encuentra disponible toda la información relacionada con la normatividad aeronáutica, actos administrativos, circulares y normatividad en general que responde a la naturaleza y funciones de la Aero civil. El capítulo 137 corresponde a las normas de aeronavegabilidad y operaciones en aviación agrícola.

Capítulo 3. Informe de cumplimiento

3.1 Presentación de resultados

3.1.1 Ejecutar las funciones específicas para el registro de las operaciones contables según las políticas contables de la empresa. El termino de registro contable, se refiere a toda la información que se realiza en los libros de contabilidad de todos los movimientos económicos que involucren los recursos del ente económico, dichos movimientos tienen una procedencia y una destinación que deben ser soportados mediante comprobantes y causados en el periodo en el que suceden (Sánchez, 2014).

En todas las empresas es necesario llevar un adecuado registro de las operaciones contables ya que eso permite conocer la situación financiera de la empresa y la toma de decisiones, ahora bien, para esto es necesario tener actualizada toda la información como los ingresos, gastos, ventas, compras, prestamos, inversiones, sueldos y seguridad social y la liquidación de impuestos. Básicamente para llevar la contabilidad, la mayor parte de las empresas adoptan un sistema que les permite optimizar recursos y evaluar los estados financieros.

Según norma internacional de contabilidad (NIC) 8 denominada como políticas contables, cambio en las estimaciones contables y errores indica que “Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros”, lo cual quiere decir que el éxito de las

operaciones contables está en la práctica de las políticas contables que posee la empresa, para que al momento de preparar los estados financieros el gerente pueda evaluar y analizar la información presentada (Moncayo, 2017).

Inducción de la labor a realizar en la empresa. Aguazul es sin dudas la capital arrocera del Casanare. Aviocol es una de las empresas de fumigación aérea que hay en el departamento de Casanare, el arroz principalmente deseado por el gremio de agricultores es cultivado entre el periodo de marzo a septiembre de cada año, todo depende de la época de lluvia, la empresa está dedicada a la aspersión aérea y el trabajo fuerte es proporcional a la siembra de arroz que va por temporada como se menciona al principio, generalmente dura 6 meses.

El primer día de inicio de labores se hizo una reunión con el gerente de la empresa y el subgerente, el contador y el administrador, orientan sobre las funciones a realizar como pasante de Contaduría Pública de la Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña, el registro diario de los hechos económicos, actualización de la contabilidad y recomiendan la importancia de la proactividad en las tareas y obligaciones que se deben cumplir, se informan de las visitas que reciben de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), de la Unidad Administrativa especial de Aeronáutica Civil (Aerocivil).

Los informes que hay que presentar anualmente como estados financieros, semestralmente como el costo de hora vuelo y mensualmente como las estadísticas de vuelo, que deben presentarse al día para evitar sanciones.

El presente consistió en tener al día la contabilidad, los movimientos económicos, la presentación de la retención en la fuente de manera mensual, el reporte mensual de ingresos, gastos, pagos, ventas, estados de cuenta de pilotos y otros. Tener un espíritu investigativo de los cambios en las normas contables, requerimientos e información que sea útil para el buen funcionamiento de la empresa.

La empresa cuenta con herramientas tecnológicas e internet que permiten el desarrollo de las actividades dentro de la misma, sin embargo, algunos elementos necesitan de actualización y mantenimiento como son equipos de computación e impresora. La empresa está ubicada en el corregimiento de San José del Buby donde la energía es muy inestable, lo cual dificulta el buen desarrollo de las operaciones (Ver apéndice A)

Conocimiento de la empresa. Al llegar lo primero que se hizo fue conocer el personal de la empresa y de esa manera explicaron cuáles son las funciones de cada uno de ellos, comunicando lo importante de estar en comunicación con el administrador, muestran la estructura física de la empresa.

Aviocol cuenta con tres aeródromos; uno está ubicado en el municipio de Trinidad Casanare que es llamado base San Pedro, otro está ubicado en el municipio de Tauramena, Casanare y se llama Base Concordia y el principal que es donde está la oficina principal y donde se laboró está ubicado en el municipio de Aguazul en el corregimiento San José del Buby, indican los lugares en los que puedo estar sin riesgo de un accidente y lugares donde debo tener cuidado, luego de conocer la estructura de la empresa y ubicación del personal, informan de los

procesos que tienen para poder operar como empresa de aviación agrícola, como permisos de operación de la empresa, y también para cada pista, el permiso ambiental otorgado por la corporación Corporinoquia, y la actividad que realiza la empresa como empresa prestadora de servicio de fumigación aérea (Ver apéndice B)

Realizar liquidación de planilla de seguridad social y riesgos laborales de pilotos y conciliaciones bancarias. La empresa esta exonerada a los aportes a salud y parafiscal según el artículo 114-1 del estatuto tributario:

Estarán exoneradas del pago de los aportes parafiscales a favor del Servicio Nacional del Aprendizaje (SENA), del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) y las cotizaciones al Régimen Contributivo de Salud, las sociedades y personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes.»

La empresa cuenta con diez (10) empleados de nómina y cinco (5) pilotos con contrato de prestación de servicios, entre los empleados está el administrador, gerente general, gerente de seguridad operacional, celador, tanqueadores de las aeronaves y el contador.

La liquidación de la seguridad social se realiza a mes vencido a través del operador aportes en línea, se liquida la seguridad social de los empleados y también los riesgos de los pilotos, cuando ingresa un nuevo trabajador se hace la respectiva afiliación a riesgos mediante la

página de positiva con tarifa de 0,552% con nivel de riesgo 1, los pilotos que ingresan tienen tarifa de 6,92% por tener un alto riesgo.

La empresa tiene la facultad de realizar afiliaciones a riesgos con dos tarifas una de 0,552% riesgo 1 y 6,92% riesgo 5 de acuerdo al nivel de riesgo de los trabajadores. Durante el desarrollo de la pasantía, llegó un requerimiento por parte de la empresa POSITIVA informando que se está adelantando un proceso de actualización en la base de datos, donde se evidenció que los aportes que ha realizado la empresa Aviocol S.A.S presenta inconsistencia referido al cálculo de aporte para cada trabajador.

Se ha realizado sobre una tarifa menor a la que se registró en el momento de la afiliación tanto de la empresa como de cada uno de los trabajadores. Es decir, que si un empleado estaba afiliado con riesgo de 6,92% a través del operador se estaba pagando con tarifa de 0,522% y en el caso de los pilotos, el cual tienen un contrato de prestación de servicios, están afiliados como independientes en POSITIVA y al momento de pagar los riesgos aparece como dependiente.

La conciliación bancaria se realizó mes a mes, comparando la información consignada en los libros contables y el extracto bancario, las consignaciones, retiros del cajero y pagos. Se evidenció que hay un buen manejo del flujo de efectivo, ya que la mayoría de los pagos se hacen a través de la cuenta de ahorros, sin embargo, no hay una cuenta a nombre de la empresa, esto indica que según los trámites para convenios con los molinos quienes a su vez se convierte en intermediario entre el agricultor y la empresa prestadora del servicio de fumigación aérea sea difícil y que al momento del pago, este se da de forma efectiva, lo cual supone un riesgo para la

empresa ya que son sumas grandes de dinero y se pierde el control de detallar los conceptos para los cuales se destinaron esos ingresos (Ver apéndice C)

Realización y presentación de retenciones en la fuente. La retención en la fuente se presenta de forma mensual, para eso se descarga un informe de impuestos de Siigo nube que muestra las retenciones aplicadas durante el periodo que se desea consultar, luego mediante una tabla en Excel se especifica nombre del tercero, el concepto, la tarifa, base y el valor de la retención practicado, como también se especifica si es por servicios, compras o arrendamientos y al final la autorretención de la renta, para ingresos que se encuentren gravados con el impuesto de renta y complementarios.

La autorretención de renta que reemplazo el antiguo impuesto para la equidad (CREE) según la reforma tributaria ley 1819 de 2016, creado para contrarrestar la afectación del recaudo por el beneficio que se les otorga a las personas jurídicas de no pagar aportes de salud y parafiscales Sena e ICBF.

Este es marcado en el formulario 350 y aplica para todos los contribuyentes que están exonerados al pago de salud y parafiscales sobre los trabajadores que ganen menos de 10 SMMLV. Se causa sobre ingresos brutos a las tarifas del 1,60%, 0,80% y 0,40% teniendo en cuenta la actividad económica principal del contribuyente, la tarifa que se aplica a las empresas de fumigación aérea es del 0,40% de acuerdo al CIIU (Sanz, 2019).

En la empresa laboran cinco pilotos con contrato de prestación de servicios a quienes se les practica la retención en la fuente de manera mensual de acuerdo al porcentaje, también se practica retención a empresas por compra de combustible para las aeronaves, servicios prestados y compras de repuestos o elementos para el desarrollo de la actividad de la empresa, presentar a tiempo la retención y hacer efectivo el pago de la misma, es muy importante para evitar sanciones lo cual se logra mediante la organización y actualización de la contabilidad, teniendo en cuenta las fechas límites según el calendario tributario del año gravable 2019.

En el periodo realizado como pasante llego requerimiento de la DIAN mediante oficio persuasivo sobre retenciones ineficaces, anteriores a la expedición de la ley 1943 de 2018, informando sobre la omisión del deber legal de pago de los valores contenidos en las declaraciones de retención en la fuente en el periodo año gravable 2011 periodo 10, año gravable 2012 periodo 11 y año gravable 2012 periodo 10 (Ver apéndice D).

Organización del archivo del área contable y realización de inventario. Se realiza un inventario inicial de la existencia física de archivos que contiene la información contable de la empresa, a través de un formulario que especifica la cantidad, el concepto y el estado en que se encuentran. La organización de los archivos permite ampliar el conocimiento de la empresa y tener acceso rápido a la información.

Liquidación de las prestaciones sociales de los empleados y liquidación de contratos de trabajo. Al finalizar el mes de noviembre del año 2019, se encontraron laborando 8

empleados, el cual se dio por terminado el contrato de trabajo por mutuo acuerdo a un tanqueador.

Se realizó la liquidación de las prestaciones sociales proporcional al tiempo laborado de las vacaciones, primas, cesantías e interés de cesantías. para el resto de personal se hizo mediante formatos, la liquidación de las vacaciones colectivas, las primas la cual se debían de cancelar antes del 20 de diciembre y la nómina correspondiente al mes de diciembre descontando la salud y la pensión (Ver apéndice E)

3.1.2 Asesorar contable y financieramente mediante informes financieros a los encargados en la toma de decisiones en el área de contabilidad de la empresa. La asesoría contable y financiera fue basada mediante investigación y constante revisión de los requerimientos y exigentes por parte de entidades externas como la aerocivil y la Dian inicialmente, donde se emitió informes mensuales como estadísticas de vuelo y costos hora de vuelo, el cual permitió para la empresa conocer su rentabilidad y tomar decisiones en el manejo de los ingresos y pagos de las obligaciones.

Reportes de costo hora vuelo del primer semestre del año 2019. El reporte de costo hora vuelo, son informes que se envían cada seis meses a la Aerocivil, consiste en reportar el costo de hora bloque de operación por equipo de acuerdo a las aeronaves de la empresa, se realiza a través de un formato en Word que se divide en dos columnas, una para la aeronave piper PA y la otra para la aeronave Cessna, los valores que se relacionan de costos directos y costos indirectos son dados por el gerente de la empresa de acuerdo a la información financiera

de la empresa, la información de las horas de vuelo y números de vuelo son descargadas de las estadísticas de vuelo enviadas a la Aerocivil de forma mensual (ver apéndice F)

Realización de un informe mensual reportando ingresos, gastos, pagos, ventas, producción de pilotos, control consumo de combustibles, cuentas pendientes de pago, cartera y estado de cuenta de los pilotos. Para la realización de los informes mensuales, se descargó mediante el software Siigo toda la información correspondiente a las transacciones realizadas durante el mes en Microsoft Excel, luego se organizó esa información de manera comprensible, en el cual se procedió a la conversión en pdf y se envió a los correos pertinentes para el análisis de esa información.

Hacer cronograma de fechas de vencimientos de presentación y preparación de estados financieros a la Aerocivil, información exógena, costos hora vuelo e impuestos del ICA y sobretasa bomberil, facturación electrónica del año gravable 2019. La empresa debe cumplir con las obligaciones de presentar los estados financieros a la Aerocivil, estos estados financieros son enviados a un correo de Aerocivil en los primeros dos meses de cada año, según la resolución 011004 de octubre de 2018 la información exógena debe ser presentada de acuerdo al último dígito del NIT.

El costo de hora vuelo se debe enviar cada seis meses a la aerocivil en las fechas que ellos indiquen y así evitar sanciones, como pasante pude evidenciar que hay sanciones por parte de entidades externas como la aerocivil y la Dian, por no haberse enviado a tiempo el reporte de costo horas, vuelo y por no pagar a tiempo las retenciones en la fuente.

Registrar, clasificar y actualizar las operaciones contables de la empresa en el software siigo nube y reportes de estadísticas y costos de vuelo. Las operaciones contables consisten en el registro diario de los movimientos económicos de la empresa, la cual cuenta con un sistema contable que permite ingresar toda la información financiera de la empresa y queda en la nube para tener acceso fácil y rápido en cualquier momento y lugar (ver apéndice G)

3.1.3 Realizar el informe final de la temporada 2019 para dar a conocer la situación financiera de la empresa. El informe final consiste en elaborar un reporte de gastos del año 2019, donde se especifica las ventas totales por aeródromo y los costos operacionales, costos de administración, impuestos, gastos de infraestructura y otros y la utilidad operacional, también se realiza un reporte de las ventas y la destinación del ingreso recibido donde se detalla si fue consignado o utilizado para gastos.

Para poder realizar lo anterior se procedió a las conciliaciones bancarias que se habían realizado mes a mes, con los reportes de los ingresos, pagos y gastos. Recurrí a los documentos físicos que soportaban los gastos y los comprobantes de consignación para luego crear una tabla en Excel donde indicara los porcentajes de cada gastos y clasificados de acuerdo a su naturaleza.

Generación de certificados de retención en la fuente, reteica y sobretasa bomberil. Se generó los certificados de retención en la fuente, reteica y sobretasa bomberil primeramente de los pilotos para ser entregados en la alcaldía municipal de aguazul con plazo hasta la última semana del mes de marzo del año 2020, los certificados de las retenciones practicadas durante el año gravable 2019, mediante un formato en Excel que muestra la base de retención, retención del

Ica y sobretasa bomberil, la ciudad en la que se consignó la retención y los datos del sujeto pasivo.

Entregar informe de compras realizadas de combustible y consumo de Avgas para la temporada 2019. Para la empresa es importante conocer el consumo de Avgas que tienen las aeronaves cuando operan, ya que permite conocer la rentabilidad en los trabajos realizados, dando la información que permite tomar futuras decisiones de su situación financiera.

Mediante una tabla de Excel realizada mes a mes de la fecha en la que se realizada cada venta con numero de factura, nombre del cliente, valor total de la fumigación, el piloto que realizo la operación el cual es considerado contablemente como vendedor, el centro de costo que va de acuerdo al aeródromo donde se realizó la operación, el suministro de Avgas, saldo de Avgas y consumo de Avgas por hora, el avión que se utilizó, la cantidad de vuelos, hectáreas, tacómetro de inicio y final que permite saber el total de horas y por último el promedio de hora y promedio consumo de Avgas se procede a sumar el total de las compras de Avgas por mes, el total de horas voladas, vuelos y hectáreas por avión y aeródromo.

Entrega de informe final temporada 2019, informe financiero. El informe final corresponde a la entrega de los reportes de gastos, dinero ingresado y su destinación y el consumo de Avgas.

Gracias a que mes a mes se reportaba el total de ingresos, gastos, pagos, ventas, consumo de Avgas, acumulado en hectáreas fumigadas por cada piloto y su producción, reporte de

retenciones, y cartera, se facilitó crear un cuadro en Excel con toda la información resumida de los reportes enviados mensualmente.

Donde se verifico la información obtenida de Siigo Nube consignada en soportes contables y a través de redes sociales como WhatsApp, al inicio de mi labor como pasante me incluyeron en grupos de Contabilidad y administración creados en WhatsApp para el envío de información de los movimientos económicos y a través de correos electrónicos día a día iba revisando y analizando la información recibida para luego registrar los hechos económicos que al final ayudan a la generación de los estados financieros que deben ser reportados a las entidades que lo soliciten (ver apéndice H)

Capítulo 4. Diagnostico Final

La empresa de Aviones Colombianos (Aviocol S.A.S) está ubicado en el kilómetro 16 vía aguazul maní, fue creada y debidamente constituida con permisos de operación, autorizado por la aeronáutica civil de Colombia desde el año 1982.

Empresa pionera de la aviación de fumigación aérea, que fue recibida por el gremio de arroceros en el departamento de Casanare en el año 1997 hasta la actualidad, donde año tras año se presta el servicio de aspersión aérea, en cultivos principalmente de arroz, maíz y palma, cumpliendo con todos los requerimientos que exige la unidad administrativa especial de aeronáutica civil y la corporación Corporinoquia, brindando una excelente calidad de servicio a sus clientes, garantizando el buen funcionamiento de las aeronaves y profesionalismo de los pilotos, como también la calidad de las aplicaciones, el cual cuenta con equipos de GPS.

Actualmente la empresa cuenta con 7 empleados como el gerente general, gerente de seguridad operacional, administrador, contador, técnicos y un tanqueador.

Teniendo en cuenta las variables de la empresa Aviocol S.A.S se observó la falta de actualización de equipos tecnológicos como computadores para el buen funcionamiento de las tareas en el área de contabilidad, así mismo pude deducir la falta de organización e información en cuanto al manejo que se le está dando al sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo con respecto a las afiliaciones a riesgos laborales, también pude evidenciar la mala calidad del internet y energía eléctrica el cual dificulta el buen desarrollo de la actividad laboral.

Cabe destacar que la empresa está comprometida a cumplir con las obligaciones legales para poder operar como empresa de aviación agrícola, cuenta con un sistema de pago efectivo tanto de nómina como con los proveedores, el dinero que se recibe se consigna a una cuenta de ahorros y al momento de hacer pagos todo queda debidamente soportado, la empresa está ubicada en un lugar estratégico, sin embargo, la competencia ha hecho que disminuya las tarifas de venta, de modo que haya menor utilidad.

Capítulo 5. Conclusiones

En el desarrollo de las pasantías en el segundo semestre del año 2019 se finalizó con éxito en cuanto al apoyo en la ejecución de los procesos del área de contabilidad, logrando obtener registros con información clara y debidamente soportada, generando informes para la gerencia quienes la utilizaron para toma de decisiones y evaluación del estado financiero de la empresa.

De acuerdo al análisis realizado a los procedimientos contables y financieros en la organización, se propone implementar las actividades sugeridas y realizadas en la pasantía, con el objetivo de lograr una mejor evaluación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa, el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros, tal como lo establece las Normas Internacionales.

De la misma forma es necesario estructurar los procedimientos de control requeridos para el proceso de contabilidad y demás procesos de la empresa, la gerencia administrativa debe implementar evaluaciones, fortaleciendo el control contable con el diseño de procedimientos de control con los responsables de los diferentes procesos para identificar falencias actuales en realización a cada uno y posibles respuestas a riesgos no identificados.

Capítulo 6. Recomendaciones.

Se recomienda a realizar este tipo de actividades a los estudiantes de contaduría pública de la universidad francisco de paula Santander Ocaña, que conlleva a lanzarse al campo laboral permitiendo el crecimiento personal y profesional, donde se enfrenta a nuevos retos y responsabilidades, que hace posible tener en alto el nombre de la carrera.

Se logró incrementar las ventas en el año 2019 y en el periodo de las pasantías, pese a que la empresa contaba con solo tres pistas, consiguiendo cumplir con todas las obligaciones fiscales y financieras, por lo que se sigue haciendo una proyección de gastos y costo beneficio en cuanto a los impuestos y gastos que se deben cancelar a final de cada temporada.

Capacitar de manera constante al personal de la empresa para llevar una mejor organización y planeación de las tareas a ejecutar, cuando la empresa está en plena temporada y estandarización de los servicios ofrecidos, organización de la contratación y afiliaciones al sistema de seguridad social.

Referencias

- Anónimo. (2014). *Servicios excluidos de IVA*. Obtenido de <https://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-301560>.
- Bonilla, A. (21 de Agosto de 2018). *Caso Bellacruz, crimen de lesa humanidad*. Obtenido de <https://www.elespectador.com/colombia2020/pais/caso-bellacruz-crimen-de-lesa-humanidad-articulo-857048/>.
- Concejo municipal de Aguazul. (2016). *Acuerdo N° 020 de 21 de diciembre de 2016*. Obtenido de https://aguazulcasanare.micolombiadigital.gov.co/sites/aguazulcasanare/content/files/000476/23758_acuerdo-020-de-2016--estatuto-de-rentas.pdf.
- Congreso de Colombia. (2019). Bogotá: Gaceta de la republica.
- Congreso de Colombia. (2019). *Ley 14 de 1983*. Bogotá: Gaceta de la república.
- Guzman, R. (2015). *Contabilidad financiera*. Obtenido de <https://books.google.com.co/books?id=U7vR89H9U2oC&printsec=frontcover&dq=contabilidad&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiKzYjt6ZnmAhXErFkKHafIDAYQ6AEIKTAA#v=onepage&q=contabilidad&f=false>.
- Martinez, M. (19 de Junio de 2015). *Prácticas profesionales: compromiso y beneficio mutuo estudiante/empres*. Obtenido de <https://remicaopinion.es/remica-opina/practicas-profesionales-remica/>.
- Melendez, I. (2016). *Fundamentos de la contabilidad financiera*. Cali: Littio.
- Moncayo, C. (30 de Noviembre de 2017). *Políticas contables*. Obtenido de <https://www.incp.org.co/politicas-contables-2/>.
- República de Colombia. (2019). *Decreto 624 de 1989*. Bogotá: Gaceta de la república.
- Sanz, I. (7 de Enero de 2019). *Autorretención de renta 2019, tarifas, retención y liquidación*. Obtenido de <https://www.rankia.co/blog/dian/3494700-autorretencion-renta-2019-tarifas-retencion-liquidacion>.
- Torres, H. (2018). *Manual General De Operaciones*. Bogotá: Documentos de la empresa.

Viveros, A. (2012). *Fumigaciones aéreas*. Obtenido de <https://www.abc.com.py/articulos/fumigaciones-aereas-359406.html>.

Apéndices

Apéndice A. Conocimiento de la empresa y el personal de trabajo.



Fuente. Pasante

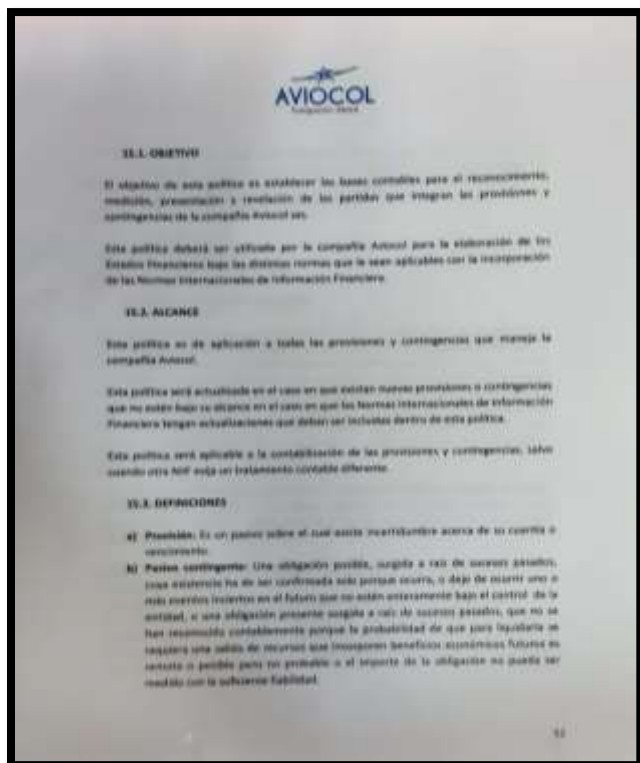


Fuente. Pasante



Fuente. Pasante

Apéndice B. Conocimiento de la empresa.



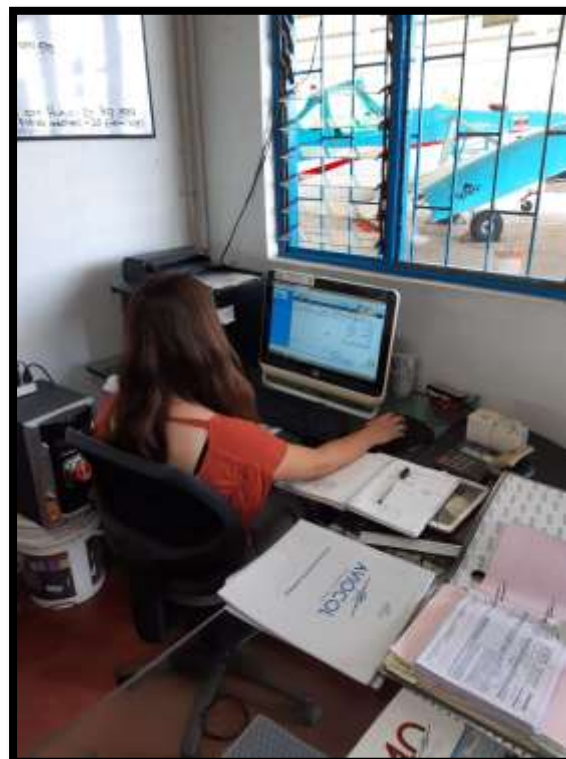
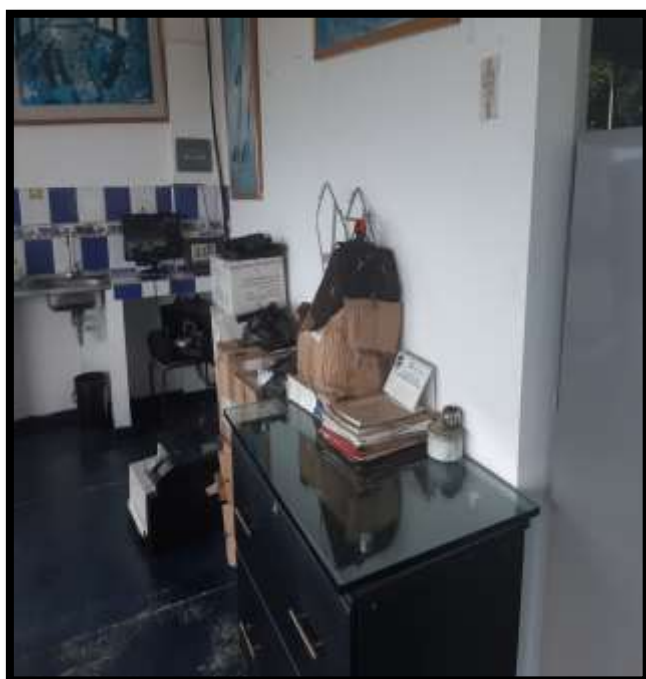
Fuente. Pasante

Fuente. Pasante





Fuente. Pasante



Fuente. Pasante

Apéndice C. Planilla riesgos de pilotos.

Periodo		Clave		Tipo		Fecha		Pago		
Periodo	Salud	Pago	Puntaje	Puntaje	Letras	Pago	Banco	Dias Mora	Valor	
2019-10	2019-10	10000078	00000000	0		00000000	00000000	00000000	0	\$479,200

EMPLEADO		PENSION				SALUD				CCF				RIESGOS				PARAFISCALES						
Nº.	Identificación	Nombre	Código	Días	BC	Aporte	Código	Días	BC	Aporte	Código	Días	BC	Aporte	Código	Días	BC	Aporte	Días	BC	Aporte			
1	013476	RAMIRO RAMIRO	0	0	0	0	000000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
2	021209	FREDY LARREA	0	0	0	0	000000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3	020294	FABRICIO LA	0	0	0	0	000000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total Afiliados (3)																								

RESUMEN DE PAGO										
RIESGO	COGIDO	NIT	DV	AFILIADOS	VALOR LIQUIDADO	INTERESES MORIA	SALDOS E INCAPACIDADES	VALOR A PAGAR		
ARL ADMINISTRADORAL (1)				3	\$479,200	\$1,600	\$0	\$479,200		
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS	1423	90.811.151	4	3	\$479,200	\$1,600	\$0	\$479,200		
EPS ADMINISTRADORAL (1)				1	\$29,000	\$1,600	\$0	\$29,000		
MEJORA EPS	09394	95.397.473	5	1	\$29,000	\$1,600	\$0	\$29,000		
TOTAL				3	\$479,200	\$1,600	\$0	\$479,200		

Periodo		Clave		Tipo		Fecha		Pago		
Periodo	Salud	Pago	Puntaje	Puntaje	Letras	Pago	Banco	Dias Mora	Valor	
2019-10	2019-10	10000078	00000000	0		00000000	00000000	00000000	0	\$0

EMPLEADO		PENSION				SALUD				CCF				RIESGOS				PARAFISCALES						
Nº.	Identificación	Nombre	Código	Días	BC	Aporte	Código	Días	BC	Aporte	Código	Días	BC	Aporte	Código	Días	BC	Aporte	Días	BC	Aporte			
1	047570	DANIEL PROBY	0000	02	\$1,466,667	\$24,778	000000	02	\$1,466,667	\$24,778	0204	02	\$1,466,667	\$24,778	1402	02	\$1,466,667	\$24,778	02	00	00	00	00	
2	047570	DANIEL PROBY	0000	08	\$5,866,667	\$94,111	000000	08	\$5,866,667	\$94,111	0204	08	\$5,866,667	\$94,111	1402	08	\$5,866,667	\$94,111	08	00	00	00	00	
3	047570	DANIEL PROBY	0000	02	\$1,466,667	\$24,778	000000	02	\$1,466,667	\$24,778	0204	02	\$1,466,667	\$24,778	1402	02	\$1,466,667	\$24,778	02	00	00	00	00	
4	047570	DANIEL PROBY	0000	08	\$5,866,667	\$94,111	000000	08	\$5,866,667	\$94,111	0204	08	\$5,866,667	\$94,111	1402	08	\$5,866,667	\$94,111	08	00	00	00	00	
5	047570	DANIEL PROBY	0000	02	\$1,466,667	\$24,778	000000	02	\$1,466,667	\$24,778	0204	02	\$1,466,667	\$24,778	1402	02	\$1,466,667	\$24,778	02	00	00	00	00	
6	047570	DANIEL PROBY	0000	08	\$5,866,667	\$94,111	000000	08	\$5,866,667	\$94,111	0204	08	\$5,866,667	\$94,111	1402	08	\$5,866,667	\$94,111	08	00	00	00	00	
7	047570	DANIEL PROBY	0000	02	\$1,466,667	\$24,778	000000	02	\$1,466,667	\$24,778	0204	02	\$1,466,667	\$24,778	1402	02	\$1,466,667	\$24,778	02	00	00	00	00	
8	047570	DANIEL PROBY	0000	08	\$5,866,667	\$94,111	000000	08	\$5,866,667	\$94,111	0204	08	\$5,866,667	\$94,111	1402	08	\$5,866,667	\$94,111	08	00	00	00	00	
9	047570	DANIEL PROBY	0000	02	\$1,466,667	\$24,778	000000	02	\$1,466,667	\$24,778	0204	02	\$1,466,667	\$24,778	1402	02	\$1,466,667	\$24,778	02	00	00	00	00	
10	047570	DANIEL PROBY	0000	08	\$5,866,667	\$94,111	000000	08	\$5,866,667	\$94,111	0204	08	\$5,866,667	\$94,111	1402	08	\$5,866,667	\$94,111	08	00	00	00	00	
11	047570	DANIEL PROBY	0000	02	\$1,466,667	\$24,778	000000	02	\$1,466,667	\$24,778	0204	02	\$1,466,667	\$24,778	1402	02	\$1,466,667	\$24,778	02	00	00	00	00	
12	047570	DANIEL PROBY	0000	08	\$5,866,667	\$94,111	000000	08	\$5,866,667	\$94,111	0204	08	\$5,866,667	\$94,111	1402	08	\$5,866,667	\$94,111	08	00	00	00	00	
13	047570	DANIEL PROBY	0000	02	\$1,466,667	\$24,778	000000	02	\$1,466,667	\$24,778	0204	02	\$1,466,667	\$24,778	1402	02	\$1,466,667	\$24,778	02	00	00	00	00	
Total Afiliados (8)					\$12,706,224	\$1,721,488			\$12,412,488	\$487,188			\$12,412,488	\$487,188			\$12,412,488	\$487,188			\$0	\$0	\$0	\$0

Fuente. Pasante

Apéndice D. Cuadro detalle de retención en la fuente mes de diciembre.

LIQUIDACION BORRADOR DE RETENCIONES EN LA FUENTE PRACTICADAS							BASE RETENCIONES		VR RETENCION		
DETALLE DECLARACION											
31 - 56		Servicios					\$ 548.884.000	\$	1.955.000		
PERIODO	CONCEPTO	MENSAJE	%	BASE	VR RET						
Ene-Dic	Cap. Domingo Alvarez	otro	4%	\$ 448.830	\$ 21.872						
Ene-Dic	Cap Carlos Samuel Parro	PAGO	4%	\$ 4.207.000	\$ 173.280						
Ene-Dic	Sebastian Torres Moreno	Contrato prestados de servicios gestión seguridad operacional SSO	4%	\$ 48.000.000	\$ 1.750.000						
						\$	\$	48.883.840 1.955.354			
32-57		Arrendamientos					\$ 276.000.000	\$	7.040.000		
PERIODO	CONCEPTO	MENSAJE	%	BASE	VR RET						
Ene-Dic	Victor Hugo Torres E.	Arrendamiento financiero	4%	\$ 120.000.000	\$ 4.800.000						
Ene-Dic	Victor Hugo Torres E.	Arrendamiento Compraventa	4%	\$ 100.000.000	\$ 3.600.000						
Ene-Dic	Catalina Torres	Arrendamiento financiero	4%	\$ 56.000.000	\$ 2.040.000						
						\$	\$	276.000.000 7.040.000			
38 - 61		Compras					\$ 2.508.000	\$	3.000		
PERIODO	CONCEPTO	MENSAJE	%	BASE	VR RET						
Ene-Dic	Compras S20 gl. agua	practicado	0,10%	\$ 2.254.000	\$ 1.254						
Ene-Dic	Compras S20 gl. agua	practicado	0,10%	\$ 254.000	\$ 1.254						
						\$	\$	2.508.000 3.008			
43-68		Otros conceptos					\$ 27.688.000	\$	111.000		
PERIODO	CONCEPTO	MENSAJE	%	BASE	VR RET						
IVOCOD: SAV	Retención mes de diciembre 2019	Retención mes de agosto 19	0,40%	\$ 27.688.000	\$ 110.752						
						\$	\$	27.688.000 110.752			
								\$ 9.109.000			

* Sistema tributaria 2019

DIAN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES (DIAN) [CO] | <https://mursca.dian.gov.co/Wv/efirma/efirma/Def/ObligacionContribuyente/faces>

Saldo	Cantidad	Valor (\$)	Ver Detalle
DEUDA VENCIDA	3	5.000	
AL DIA	87	0	
CON EXCEDENTE	8	12.187.000	

Listado de obligaciones por tipo saldo

Impuesto sobre la renta					
Obligación	Año Gravable	Periodo	Valor Obligación (\$)	Liquidación	
100110002167945	2010	1	45.000		
100111014379122	2011	1	766.000		
100110000613500	2018	1	1.000		

Retención					
Obligación	Año Gravable	Periodo	Valor Obligación (\$)	Liquidación	
100309121228284	2009	7	428.000		
100310031290854	2010	12	1.738.000		
100311026219696	2011	10	1.000.000		
100312023755424	2012	10	2.547.000		
100313023755463	2012	11	5.268.000		

Impuesto sobre la renta para la equidad (IRSE)					
Obligación	Año Gravable	Periodo	Valor Obligación (\$)	Liquidación	
101410002850342	2015	1	328.000		

© Dirección Nacional DIAN - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales 2019

Fuente. Pasante

Apéndice E. Liquidación contrato de trabajo.


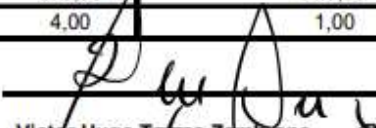
LIQUIDACION DE CONTRATO DE TRABAJO		VECTOR HUGO TORRES ZAMBRANO C.C. 18.678.438	
NOMBRE: ANGE VALENZA PEREIRA		C.C.: 1.918.281.878	
CARGO: TENDUADOR		TERMINACION DE CONTRATO POR MUTUO ACUERDO	
CAUSA DE LA LIQUIDACION:			
PERIODO DE LIQUIDACION:		SALARIOS BASES DE LIQUIDACION:	
FECHA TERMINACION DE CONTRATO	30-mar-19	SALARIO BASES	\$ 488.114
FECHA DE INICIO CONTRATO	29-abr-18	SALARIO DE TRANSPORTE:	
TIEMPO TOTAL LABORADO	365	PROPORCION SALARIO-VIAJES	
FECHA DE INICIO LIQUIDACION PRESTACIONES	09-abr-17	TOTAL BASES DE LIQUIDACION:	\$ 570.112
		SANCIONES EN DÍAS	0
DÍAS DE VACACIONES:		DÍAS DE VACACIONES:	
FECHA DE INICIO VACACIONES	30-mar-19	FECHA DE LIQUIDACION COMARTAS	09-abr-19
FECHA DE FIN VACACIONES	30-mar-19	FECHA DE COMTE COMARTAS	30-mar-19
DÍAS VACACIONES	17	DÍAS COMARTAS	300
DÍAS DE INTERESES:		DÍAS DE INTERESES:	
FECHA DE INICIO INTERESES	09-abr-19	FECHA DE LIQUIDACION INTERESES	09-abr-19
FECHA DE FIN INTERESES	30-mar-19	FECHA DE COMTE INTERESES	30-mar-19
DÍAS INTERESES	0	DÍAS INTERESES	300
MONTOS DE LIQUIDACION POR:			
DÍAS DE VACACIONES PENSIVAS:	8,67 / 888.112 = 29	\$	291.234
COMARTAS:	688.114 / 360 = 200	\$	471.584
INTERESES DE COMARTAS	471.584 / 360 = 200	\$	33.234
PRIMA SERVICIOS	628.112 / 360 = 172	\$	285.638
DÍAS LABORADOS EN EL MES DE NOVIEMBRE		30,76 / 30,76 = 1	
MONTOS DE VACACIONES PENSIVAS POR CANCELAR:			
TOTAL DEPENDIENTE		\$ 1.874.684	
DESCUENTOS (DESCUENTOS LIQUIDACION):			
SALUD:		0	
PENSION:		0	
PRESTAMOS O ANTICIPACIONES:		0	
TOTAL DEDUCCIONES:		0	
MONTOS LIQUIDACION:		\$ 1.874.684	
LA SUMA DE: UN MILLON SETENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS M/C			
SE HACE CONSTAR:			
1. Que el presente se incorpora en la presente liquidación los montos correspondientes a salarios, prima de servicios, vacaciones, comartas, prima de servicios y en el caso correspondiente con salarios, prestaciones o indemnizaciones devueltas al quedar extinguido el contrato de trabajo.			
2. Que con el pago del presente se extingue la presente liquidación, quedando transcurrido cualquier término de prescripción relativa al contrato de trabajo extinguido. Por lo tanto, esta transacción tiene como efecto la terminación de las obligaciones pecuniarias de la relación laboral que existió entre el empleador y el trabajador, quedando devueltas estas a par y salvo por todo concepto.			

 AVIOCOL SAS AVIONES DE LULUBIMA S.A.S. NIT: 860401825-0		CUADRO RESUMEN PARA PAGO: QUINCENA DEL 01 AL 15 DE DICIEMBRE 2019 QUINCENA DEL 16 AL 22 DE DICIEMBRE 2019 PRIMA DE SERVICIOS DICIEMBRE 2019 VACACIONES 2019				
NOMBRE DEL EMPLEADO	PRIMA DE SERVICIOS DICIEMBRE 2019	DÍAS VACACIONES	VACACIONES	QUINCENA DEL 01 AL 15 DE DICIEMBRE	QUINCENA DEL 16 AL 22 DE DICIEMBRE	TOTAL A CONSIGNAR
1 FREDY A CAMELO PATIÑO	\$ 1.000.000	21	\$1.400.000	\$ 870.000	\$ 336.667	\$ 3.606.667
2 ALBERTO PIRABAN ORTIZ	\$ 1.000.000	21	\$1.400.000	\$ 1.070.000	\$ 456.667	\$ 3.926.667
3 ANGIE PAOLA PEREZ QUINTERO	\$ 562.274	17	\$637.584	\$ 396.449	-\$ 91.115	\$ 1.505.192
4 JORGE OVIEDO	\$ 600.000	21	\$840.000	\$ 502.000	\$ 182.000	\$ 2.124.000
5 HERMES GUZMAN TEJADA	\$ 1.250.000	21	\$2.800.000	\$ 1.750.000	\$ 833.333	\$ 6.633.333
SEBASTIAN TORRES				\$ 2.500.000	\$ 2.500.000	\$ 5.000.000
TOTALES	\$ 4.412.274		\$ 7.077.584	\$ 7.088.449	\$ 4.217.552	\$ 22.795.859

EN EL PRESENTE CUADRO PRESENTO LA LIQUIDACION DE LA PRIMA DE SERVICIOS DICIEMBRE 2019, VACACIONES, QUINCENA PRIMERA MES DE DICIEMBRE Y ADICIONAL LA QUINCENA SEGUNDA MES DE DICIEMBRE (PARA EL PERSONAL QUE SALE A VACACIONES LA SEGUNDA QUINCENA DE DICIEMBRE CORRESPONDE A 7 DIAS QUE SON DEL 16 AL 22 DE DICIEMBRE)

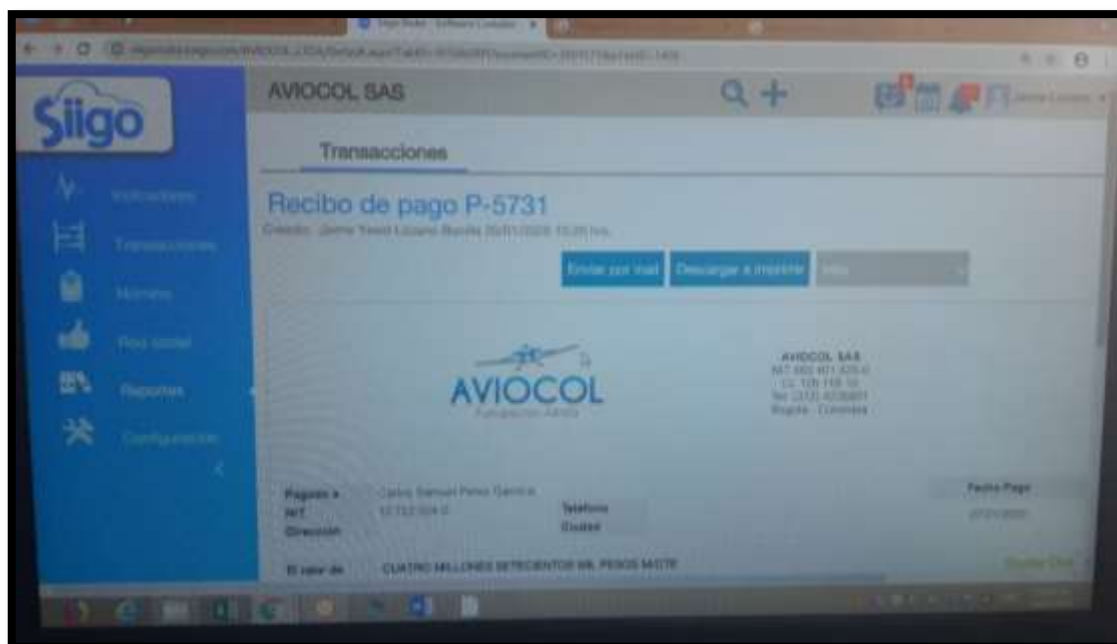
Fuente. Pasante

Apéndice F. Reporte costo hora/vuelo.

REPORTES SEMESTRAL Numeral 3.9 RAC				
Unidad Administrativa Especial Aeronáutica Civil Oficina de Transporte Aéreo - Grupo Estudios Sectoriales				
COSTO HORA BLOQUE DE OPERACIÓN POR EQUIPO (En Pesos Colombianos)				
SIGLA OACI:	SEMESTRE:	I	AÑO:	2019
NOMBRE EMPRESA: AVIUCOL S.A.S.			NIT: 860.401.825-0	
CORREO ELECTRÓNICO: aviucolsas@hotmail.com/aviucoltda@gmail.com			TEL: 8104703	
TIPO DE EQUIPO:	Piper PA 25-235/260		Cessna Truck 188	
ESTRUCTURA DE COSTOS POR HORA	FIJOS	VARIABLES	FIJOS	VARIABLES
A. COSTOS DIRECTOS				
1. COSTO TRIPULACIÓN - COMANDO (Incluye Sueldos, Viáticos, Prestaciones Sociales y Costos de Entrenamiento)	X	\$ 192.800	X	\$ 192.800
2. COSTOS SEGUROS (Incluye Seguro Casco, Responsabilidad Civil y seguro a pasajeros, correo y carga)	X	\$ 12.990	X	\$ 12.990
3. COSTO DE SERVICIOS AERONÁUTICOS (Incluye Derechos de Tráfico, Aterizajes, Parques)				
4. COSTOS DE MANTENIMIENTO (Incluye Mano de obra, Materiales, Repuestos y Reservas por hora vuelo)	X	\$ 251.000	X	\$ 256.000
5. COSTOS DE SERVICIO A PASAJEROS (Incluye materiales consumibles abordó)				
6. COSTO DE COMBUSTIBLES	X	\$ 165.000	X	\$ 195.700
7. DEPRECIACIÓN (Sobre el equipo propio)				
8. ARRIENDO AERONAVE (Leasing)	X	\$ 181.900	X	\$ 181.900
B. COSTOS INDIRECTOS				
1. GASTOS ADMINISTRATIVOS	X	\$ 15.000	X	\$ 15.000
2. GASTOS DE VENTAS	X	\$ 67.000	X	\$ 67.000
3. GASTOS FINANCIEROS	X	\$ 13.000	X	\$ 13.000
TOTAL COSTOS		\$ 898.690		\$ 934.390
HORAS DEL PERIODO BASE DEL CÁLCULO		370,80		112,20
NÚMERO DE VUELOS EN EL PERIODO		695,00		219,00
NÚMERO DE AERONAVES		4,00		1,00
RESPONSABLE:	FIRMA: 			
	NOMBRE: Víctor Hugo Torres Zúñiga			

Fuente. Pasante

Apéndice G. Registro de pago a un piloto.



Fuente. Pasante

Apéndice H. Informe final reporte de gastos ventas totales, costos operacionales y costos de administracion.

	N POR GRUPO	N POR VENTAS TOTALES	N POR GRUPO GENERAL
VENTAS TOTALES	100.0%	\$ 1.168.826.000	100%
Concordia	31.7%	\$ 433.521.000	
Jamaica	24.9%	\$ 340.942.000	
Miculla	1.7%	\$ 27.300.000	
Mitro	9.7%	\$ 133.255.000	
San pedro	31.2%	\$ 423.828.000	
COSTOS OPERACIONALES	100.0%	\$ 466.400.375	34.1%
Gasolina Avios	48.2%	\$ 225.236.036	16.5%
Pilotos	43.1%	\$ 195.391.280	14.0%
Repuestos	5.9%	\$ 27.313.244	2.0%
Seguro aviones	1.5%	\$ 6.024.375	0.4%
combustible camioneta DV2.572	1.4%	\$ 6.985.221	0.5%
Combustibles y Lubricantes	1.7%	\$ 8.083.375	0.6%
Gasolina Motobombas - Compresor	0.3%	\$ 1.476.444	0.1%
COSTOS DE ADMINISTRACION	100.0%	\$ 476.142.677	34.8%
Sueldos	15.5%	\$ 23.592.966	5.4%
Bonos diferencial salarial	10.5%	\$ 50.067.032	3.7%
Prestaciones sociales	3.1%	\$ 14.708.000	1.1%
Casino y Restaurante	2.7%	\$ 12.699.956	0.9%
Elementos de Aseo y Cafeteria	0.2%	\$ 453.950	0.0%
Gastos de Viaje	1.6%	\$ 7.690.475	0.6%
Gastos Legales	0.3%	\$ 1.306.200	0.1%
Intereses pagados a prestamo Jose gubierno	0.9%	\$ 4.268.100	0.3%

Servicios públicos	2.0%	\$ 9,395,221	0.7%
Administración apartamentos	2.4%	\$ 11,309,180	0.8%
Anticipos arrendamientos Hugo Torres	1.5%	\$ 7,236,011	0.5%
Pagos a Sebastián Torres	5.8%	\$ 26,816,700	2.0%
Gastos de Representación y Rel. Públicas	12.3%	\$ 61,568,835	4.5%
Servicios Prestados	16.7%	\$ 79,624,793	5.8%
Transportes (Taxis - Buses)	0.2%	\$ 754,800	0.1%
Útiles - Papelería - Fotocopias	0.1%	\$ 651,800	0.0%
Bonificación Por Servicios Prestados	1.0%	\$ 4,541,000	0.3%
Bonos	4.0%	\$ 18,942,828	1.4%
Bono Alimentación Empleados	1.3%	\$ 5,118,000	0.4%
Bono cesantías	1.1%	\$ 5,016,850	0.4%
Bono prima de servicios	0.9%	\$ 4,166,400	0.3%
Bono Transporte Empleados	0.8%	\$ 1,353,000	0.1%
Bono Vacaciones	0.6%	\$ 5,048,000	0.2%
Riesgos Pilotos	0.7%	\$ 3,303,400	0.2%
Capacitación Empleados	0.1%	\$ 616,500	0.0%
Seguridad Social Empleados	3.7%	\$ 17,600,400	1.3%
Tarjetas de crédito	9.3%	\$ 44,402,930	3.2%
Eps Hugo Torres	0.3%	\$ 1,500,000	0.1%
Anticipo a Contratista	0.8%	\$ 3,000,000	0.2%
Dinero dado a Felipe Torres	0.1%	\$ 500,000	0.0%
Calibración de Instrumentos	0.2%	\$ 892,500	0.1%
		\$ 33,791,000	2.5%
IMPUESTOS	100.0%		
Retenciones	71.1%	\$ 24,052,000	1.8%
Ica	11.0%	\$ 3,717,000	0.3%
Renta periodo gravable 2017	17.9%	\$ 6,042,000	0.4%
		\$ 239,388,411	17.5%
GASTOS DE INFRAESTRUCTURA Y OTROS	100.0%		
Mantenimiento - Reparaciones	8.4%	\$ 20,085,589	1.5%
MANTENIMIENTO OFICINA BOGOTÁ	0.8%	\$ 1,800,000	0.1%

Fuente. Pasante