

	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA			
	Documento	Código	Fecha	Revisión
	FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO	F-AC-DBL-007	08-07-2021	B
Dependencia	Aprobado	Pág.		
DIVISIÓN DE BIBLIOTECA	SUBDIRECTOR ACADEMICO	1(1)		

RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

AUTORES	Yira Vanessa León Martínez		
FACULTAD	Ciencias Administrativas Y Económicas		
PLAN DE ESTUDIOS	Contaduría Publica		
DIRECTOR	Jorge Luis González Salgado		
TÍTULO DE LA TESIS	Apoyo en la gestión de la información contable y financiera de la empresa CLS INGENIERIA SAS, a través de la digitalización electrónica de los hechos económicos para la optimización de los procesos		
TITULO EN INGLES	Support in the management of accounting and financial information of the company CLS INGENIERIA SAS, through the electronic digitization of economic facts for the optimization of processes		
RESUMEN (70 palabras)			
<p>El presente informe se desarrolla con énfasis en las actividades propuestas y descritas en el área Administrativa Y Financiera de la empresa CLS INGENIERIA SAS, abarcando aspectos importantes como; la organización y clasificación de documentos contables, obligaciones tributarias, manejo y digitalización de hechos económicos a través del Software Contable TNS, lo cual le permite a la empresa cumplir con la normatividad, procesos, gestión y buen funcionamiento dentro del mercado laboral</p>			
RESUMEN EN INGLES			
<p>The present report is developed with emphasis on the activities proposed and described in the Administrative and Financial area of the company CLS INGENIERIA SAS, covering important aspects such as; the organization and classification of accounting documents, tax obligations, management and digitization of economic facts through the TNS Accounting Software, which allows the company to comply with regulations, processes, management and proper functioning within the labor market</p>			
PALABRAS CLAVES	Contable, Tributaria, Documentos, Facturación		
PALABRAS CLAVES EN INGLES	Accounting, Tax, Documents, Billing		
CARACTERÍSTICAS			
PÁGINAS: 52	PLANOS:	ILUSTRACIONES: 20	CD-ROM:



**Apoyo en la gestión de la información contable y financiera de la empresa CLS
INGENIERIA SAS, a través de la digitalización electrónica de los hechos económicos para
la optimización de procesos**

Yira Vanessa León Martínez 231017

Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, Universidad Francisco de Paula

Santander Ocaña

Contaduría Pública

Mag. Jorge Luis González Salgado

23 de junio del 2023

Índice

Capítulo 1. Apoyo en la gestión de la información contable y financiera de la empresa	
CLS INGENIERIA SAS, a través de la digitalización electrónica de los hechos económicos para la optimización de los procesos. 9	
1.1 Descripción breve de la empresa..... 9	9
1.1.1 Misión..... 10	10
1.1.2 Visión 10	10
1.1.3 Objetivos de la empresa 10	10
1.1.4 Descripción de la estructura organizacional 11	11
1.1.4 Descripción de la dependencia y/o proyecto al que fue asignado..... 12	12
1.2 Diagnóstico inicial de la dependencia asignada..... 12	12
1.2.1 Planteamiento del problema 14	14
1.3 Objetivos de la pasantía..... 15	15
1.3.1 General 15	15
1.3.2 Objetivos específicos..... 15	15
1.4 Descripción de las actividades a desarrollar 15	15
1.5 Cronograma de actividades 17	17
Capítulo 2. Enfoques referenciales 18	
2.1 Enfoque conceptual 18	18
2.1.1 Contabilidad..... 18	18

	3
2.1.2 Impuesto.....	18
2.1.3 Declaración tributaria.....	19
2.1.4 Gestión Financiera	20
2.1.5 Facturación electrónica	20
2.2. Enfoque legal	21
2.2.1 Constitución política de Colombia.....	21
2.2.2 Ley 43 de 1990.....	22
2.2.3 Decreto 410 de 1971	23
2.2.4 Decreto 624 de 1989	24
2.2.5 Decreto 2649 de 1993	24
2.2.6 Decreto 2650 de 1993	24
Capítulo 3. Informe de cumplimiento de trabajo	25
3.1 Presentación de resultados	25
3.1.1 Organizar la información contable y actividades económicas relacionadas al departamento administrativo y financiero de la empresa CLS INGENIERA SAS	25
3.1.2 Registrar la información de documentos contables mediante el uso de herramientas electrónicas y programas presentes en la empresa	30
3.1.3 Acompañar procedimientos tributarios, documentación e información financiera que sean asignados por la empresa, para el funcionamiento y cumplimiento de la normatividad.	37
Capítulo 4. Diagnostico final	45

Capítulo 5. Conclusiones	46
Capítulo 6. Recomendaciones.....	48
Referencias.....	49

Lista de Figuras

Figura 1	<i>Estructura organizacional de la empresa CLS INGENIERIA SAS</i>	11
Figura 2	<i>Cronograma de actividades</i>	17
Figura 3	<i>Descarga y clasificación de documentos</i>	26
Figura 4	<i>Formatos SG-SST</i>	28
Figura 5	<i>Almacenamiento y clasificación de archivo</i>	29
Figura 6	<i>Elaboración de asientos contables en el TNS</i>	31
Figura 7	<i>Registros de facturas en el software TNS</i>	31
Figura 8	<i>Elaboración de contrato de personal</i>	33
Figura 9	<i>Modelo de Factura electrónica DIAN</i>	34
Figura 10	<i>Digitalización de nómina electrónica DIAN</i>	36
Figura 11	<i>Digitalización de nómina electrónica FACTURATECH</i>	37
Figura 12	<i>Documentos soportes CLS INGENIERIA SAS</i>	38
Figura 13	<i>Información en Excel para elaboración de exógena CLS INGENIERIA SAS</i> ..	39
Figura 14	<i>Formato de empleados para exógena CLS INGENIERIA SAS</i>	40
Figura 15	<i>Formato 5247 pagos o abonos de retenciones empresa CLS INGENIERIA</i> ..	40
Figura 16	<i>Registros de IVA en el programa TNS</i>	41
Figura 17	<i>Certificado de retención en la fuente</i>	43
Figura 18	<i>Comprobantes contables en el programa TNS</i>	44

Lista de tablas

Tabla 1 <i>Análisis DOFA CLS INGENIERA SAS</i>	13
Tabla 2 <i>Descripción de las actividades</i>	16

Resumen

El presente informe se desarrolla con énfasis en las actividades propuestas y descritas en el área administrativa y contable de la empresa CLS INGENIERIA SAS, abarcando aspectos importantes como la organización y clasificación de soportes y hechos económicos según los consorcios, uniones temporales, interventorías, contratos entre otros, siendo estos partes del funcionamiento y obligaciones que tiene la empresa, a su vez brindando apoyo en los procesos tributarios que se encuentran establecidos en un periodo determinado y que se inician con antelación para lograr ser desarrollados.

Para cumplir con los objetivos fue indispensable conocer la razón social y situación actual que permite el funcionamiento de la empresa, precisamente para desempeñar la gestión de los procesos contables que son llevados por el líder del área financiera y que requieren ser presentados con veracidad ante los entes de control que la ley estipula.

La metodología implementada fue realizada en forma periódica, sistematizando algunos hechos contables, como la facturación y nomina electrónica, organización en las cuentas que requieren ser clasificadas para la presentación de declaraciones de IVA y retenciones, y otros procesos que facilitan la interpretación financiera que la organización requiere para la toma de decisiones.

Introducción

El propósito general del presente informe, hace referencia a la importancia que tienen las áreas administrativas y financieras dentro de cualquier organización, por ello es indispensable contar con un óptimo desarrollo contable y legal lo cual permite sostener y brindarle a la empresa el funcionamiento requerido dentro del mercado en la actualidad.

Por consiguiente, es importante cumplir con los estándares y obligaciones tributarias que los entes de control exigen a cada organización, y según sea su razón social, permitirá llevar un control cotidiano y estructural donde se reflejan los hechos económicos y actividades reales que entran y albergan en el departamento administrativo y financiero cuyo propósito es cumplir con los objetivos y toma de decisiones que se generen en dicha empresa.

El informe de pasantías se fundamenta en el apoyo contable de los procesos tributarios que son llevados por la empresa CLS INGENIERIA SAS, ubicada en el municipio de Ocaña, cumpliendo con las actividades establecidas y enlazando los conocimientos de temas adquiridos durante la carrera profesional, cuyo fin es generar aportes positivos y resolver de manera acertada las situaciones que se presenten en esta área.

Capítulo 1. Apoyo en la gestión de la información contable y financiera de la empresa CLS INGENIERIA SAS, a través de la digitalización electrónica de los hechos económicos para la optimización de los procesos.

1.1 Descripción breve de la empresa

La siguiente empresa, objeto de pasantías es denominada CLS INGENIERIA SAS, la cual es constituida legalmente desde el día 23 de mayo del año 2018 en la ciudad de Ocaña Norte de Santander, registrada ante la Cámara de Comercio con el número de NIT 901.183.114-4, cuenta con el respaldo idóneo de sus integrantes de los cuales se hereda gran parte de su experiencia, llevándola a construirse como una empresa solida con el amparo y la experiencia del personal que la conforma, resaltando componentes y valores básicos como la honestidad, seriedad, compromiso y responsabilidad al ejecutar, suministrar, vigilar y diseñar cualquier tipo de proyecto que se le designe.

CLS INGENIERIA SAS es una empresa que cumple con todos los requisitos y obligaciones de la legislación colombiana, cuya actividad principal es crear todo tipo de proyectos y obras de ingenieras civil que le sea asignado, llevar la respectivos procesos contables, tributarios y legales, trabajando en conjunto con toda la planta de personal que se encuentra capacitado y orientado a dar el respectivo cumplimiento de sus actividades, objetivos y metas planteadas dentro de la organización.

1.1.1 Misión

CLS INGENIERIA SAS, tiene como Misión prestar servicios de ingeniería civil, interventorías, consultorías, suministros con altos estándares de calidad enmarcados dentro de un mejoramiento continuo y posicionamiento en el mercado, de la mano de un gran potencial humano que nos permite generar empleo y desarrollo en la región.

1.1.2 Visión

Proyectarse en el 2025 como una empresa líder en la ingeniería civil con excelentes estándares de calidad, destacándose en el ámbito nacional con un crecimiento continuo que garantice su posicionamiento en el mercado, permitiendo así la generación de empleo y el fortalecimiento empresarial.

1.1.3 Objetivos de la empresa

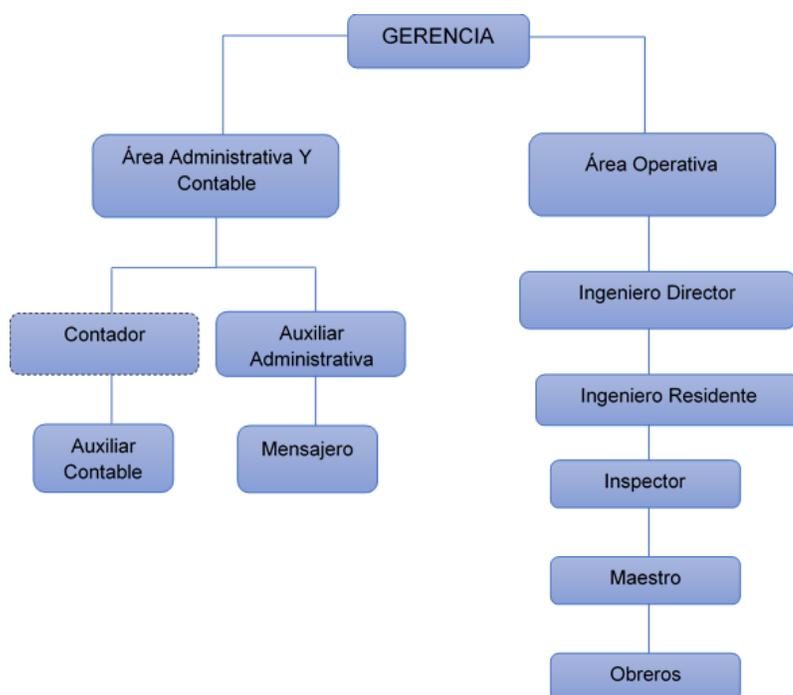
- Prestar servicios de ingeniería civil, interventorías, consultorías y suministros.
- Trabajar de la mano de un gran potencial humano.
- Generar empleo y desarrollo en la región.

1.1.4 Descripción de la estructura organizacional

La empresa CLS INGENIERIA SAS, cuenta con una estructura básica y formal que se adapta a las actividades y objetivos correspondientes a su labor, cuenta con diversas áreas que son clasificadas de acuerdo a la parte administrativa y operativa, a su vez establece las respectivas dependencias y el reparto de responsabilidades y procedimientos asignados en cada una de ellas, mediante su personal idóneo y capacitado propende por mantener la calidad y la productividad de la organización.

Figura 1

Estructura organizacional de la empresa CLS INGENIERIA SAS



Nota: Información suministrada por la empresa CLS INGENIERIA SAS

1.1.4 Descripción de la dependencia y/o proyecto al que fue asignado

El área administrativa y contable de la empresa CLS INGENIERIA SAS , es la dependencia donde se realizan las actividades económicas y procesos tributarios, de igual forma estos son revisados, evaluados y verificados con el fin de que se cumpla a cabalidad los estándares establecidos por los entes de control y las políticas internas establecidas por la entidad, a su vez se trabaja de manera coordinada con diferentes dependencias con la finalidad de cumplir de manera integral con el objeto social y el alcance de los objetivos o metas propuestos.

Las principales funciones del departamento contable se establecen en periodos determinados, bajo parámetros que son dirigidos por el contador y auxiliar contable que apoya en dichos procesos y tareas asignadas en dicha área, dentro de estas funciones se destacan actividades como; facturación electrónica, manejo del software contable, contrato de empleados, cuentas de cobro, nomina electrónica, presentaciones de información financiera entre otros movimientos relacionados a la parte administrativa.

1.2 Diagnóstico inicial de la dependencia asignada

Es importante identificar las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas que se encuentran en la empresa objeto de estudio, establecer estrategias que conlleven a un funcionamiento adecuado dentro de la dependencia administrativa y contable garantizara calidad en sus servicios y competitividad en el mercado.

Tabla 1*Análisis DOFA CLS INGENIERA SAS*

	FORTALEZAS	DEBILIDADES
DOFA CLS INGENIERA SAS	Personal capacitado y profesional Buen punto de localización Cuenta con un software contable y sistematizado Buena organización en áreas y dependencias	Poco personal en el área administrativa Falta de organización en documentos contables poco manejo del marketing digital
OPORTUNIDADES	ESTRATEGIAS FO	ESTRATEGIAS DO
Posicionamiento en el mercado Personal con visión y responsabilidad Portafolio en diversos proyectos Innovación y crecimiento en materia contable y legal	Aprovechar la capacidad de la planta de personal, ejecutar y ofrecer proyectos que demanda el mercado Brindar apoyo e información en materias tributaria y legal, y permita captar clientes por medio del personal adecuado, darles el correcto uso a los hechos económicos a través del software	A través del marketing digital fidelizar y abarcar más mercados Establecer organización a los hechos y actividades contables que se generen en la empresa mantenerse en constante competitividad
AMENAZAS	ESTRATEGIAS FA	ESTRATEGIAS DA
Competencias en el mercado Constantes cambios normativos Nuevas tecnologías e implementación de herramientas contables	Contar con auxiliar o apoyo contable en el área financiera Aprovechar la localización y atraer nuevos clientes Brindarle al personal nuevas capacitaciones y proveer por estar a la vanguardia en cuanto a herramientas contables y normas vigentes	Tener a disposición un software actualizado que garantice optimizar tiempo y permita tener información real de los hechos económicos Impulsar la innovación y organización en los procesos propios de la empresa Garantizar los procedimientos tributarios y darle cumplimiento

1.2.1 Planteamiento del problema

La empresa CLS INGENIERIA SAS se caracteriza por llevar a cabo actividades relacionadas a la elaboración de diferentes proyectos de ingenierías y según las necesidades del cliente, por ello es esencial contar con una dependencia administrativa y contable que permita una óptima organización en las obligaciones financieras y procesos tributarios que los entes de control estipulan. Es indispensable contar con un personal de apoyo en esta área, ya que se disminuyen factores de riesgo que se pueden presentar dentro de la entidad, a su vez conlleva al funcionamiento de los procesos y hechos económicos que deben ser registrado y previamente revisados por el encargado principal de esta área.

Los procedimientos contables forman parte de un conjunto de directrices basados en normas y en el marco conceptual desarrollando procesos de medición, reconocimiento, revelación y presentación en diversos temas, por tal razón son observados por el profesional capacitado, encargado de brindar información confiable, precisa y real.
(Contaduría General de la Nación, 2022)

Por consiguiente, la naturaleza de este trabajo de pasantías está enfocado en prestar servicios de apoyo en el área administrativa y contable, cumpliendo con las actividades relacionadas, y desarrollando los objetivos planteados de la mano del contador quien es el principal responsable del departamento financiero de la empresa.

1.3 Objetivos de la pasantía

1.3.1 General

Apoyar en la gestión de la información contable y financiera, de la empresa CLS INGENIERIA SAS, a través de la digitalización electrónica de los hechos económicos para la optimización de los procesos.

1.3.2 Objetivos específicos

- Organizar la información contable y actividades económicas relacionadas al departamento administrativo y financiero de la empresa CLS INGENIERIA SAS.
- Registrar la información de documentos contables mediante el uso de herramientas electrónicas y programas presentes en la empresa.
- Acompañar procedimientos tributarios, documentación e información financiera que sean asignados por la empresa, para el funcionamiento y cumplimiento de la normatividad.

1.4 Descripción de las actividades a desarrollar

Tabla 2*Descripción de las actividades*

Apoyar en la gestión de la información contable y financiera, de la empresa CLS INGENIERIA SAS, a través de la digitalización electrónica de los hechos económicos para la optimización de los procesos.	Organizar la información contable y actividades económicas relacionadas al departamento administrativo y financiero de la empresa CLS INGENIERIA	Clasificar documentos contables y almacenarlos en su respectivo archivo Diligenciar la información en cada formato correspondiente a la gestión del SG-SST
		Mantener organizado los clasificadores o A-Z, según los consorcios y entidades que maneja la empresa, con el fin de salvaguardar la información correspondiente
	Registrar la información de documentos contables mediante el uso de herramientas electrónicas y programas presentes en la empresa.	Realizar asientos contables en el programa TNS Elaborar contratos de personal Realizar facturación y nomina electrónica
	Acompañar procedimientos tributarios, documentación e información financiera que sean asignados por la empresa, para el funcionamiento y cumplimiento de la normatividad.	Generar documentos soportes Apoyar con la documentación respectiva, para realizar obligaciones tributarias como; declaración de exógenas, IVA, retención entre otras Elaborar y registrar Notas contables, comprobantes, ajustes y evidencias de hechos económicas

1.5 Cronograma de actividades

Figura 2

Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PASANTÍA																															
Empresa		Dirección					Correo					Celular					Ciudad														
CLS INGENIERIAS SAS		Calle 11 No. 15-10- Edf Inacos Local 402					clsingenieriasas@gmail.com					3203473098					Ocaña N-S														
No. ACT	ACTIVIDAD	MES 1					MES 2					MES 3					MES 4					MES 5									
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5					
1	Clasificar documentos contables y almacenarlos en su respectivo archivo				■	■				■	■				■	■				■	■				■	■					
2	Diligenciar la información en cada formato correspondiente a la gestión del SG-SST				■					■					■					■					■						
3	Mantener organizado los clasificadores o A-Z, según los consorcios y entidades que maneja la empresa, con el fin de salvaguardar la información correspondiente									■					■					■					■						
4	Realizar asientos contables en el programa TNS				■					■					■					■					■						
5	Elaborar contratos de personal				■					■					■					■					■						
6	Realizar facturación y nomina electrónica				■					■					■					■					■						
7	Generar documentos soportes																														
8	Apoyar con la documentación respectiva, para realizar obligaciones tributarias como; declaración de exógenas, IVA, retención entre otras									■					■					■					■						
9	Elaborar y registrar Notas contables, comprobantes, ajustes y evidencias de hechos económicas									■					■					■					■						

Capítulo 2. Enfoques referenciales

2.1 Enfoque conceptual

2.1.1 Contabilidad

Es un método que se consiste en el registro en un sistema de información de hechos o fenómenos económicos y financieros, y que tienen lugar dentro del proceso de creación de valor por un ente económico, a su vez sirve de soporte para tomar decisiones y cumplir con las obligaciones tributarias. (Sánchez-Fernández de Valderrama, 2008)

“la contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna”. (Presidencia de la República de Colombia, 1993, Decreto 2649, Artículo 1)

2.1.2 Impuesto

Son pagos que las personas naturales o jurídicas realizan al estado en cumplimiento de obligaciones adquiridas, estos pagos permiten cumplir con los fines esenciales del estado de proveerle a los colombianos los servicios y bienes. Los impuestos deben estar enmarcados desde las siguientes características Eficiencia, Progresividad y Equidad, aunado a ello contienen

algunos elementos como hecho generador, sujeto pasivo, sujeto activo, tarifa y la base gravable. Es importante destacar que los impuestos pueden tener carácter nacional, departamental o municipal, dependiendo de la jurisdicción. (Observatorio fiscal, s.f.)

“las prestaciones obligatorias comúnmente en dinero, exigidos por el Estado en virtud de su poder de imperio a las personas que se encuentran sometidas al ámbito especial de una ley, con la finalidad de cubrir los gastos públicos”. (Millan, 2006, p. 83)

2.1.3 Declaración tributaria

Es un documento de naturaleza netamente privada y es elaborado por un contribuyente con el propósito de registrar y certificar todos los hechos económicos que tienen relación con el tributo a declarar. La declaración tributaria actúa como un medio de información y declaración al estado todo lo que un contribuyente tiene, gana, gasta, etc. Ello permite que el estado determine exactamente la carga impositiva o impuesto que el contribuyente tiene que pagar. (Gerencie, 2022)

“Documento elaborado por el contribuyente con destino a la Administración de Impuestos en la cual da cuenta de la realización de hechos gravados, cuantía y demás circunstancias requeridas para la determinación de su impuesto”. (Agencia Nacional de Seguridad Vial, 2023)

2.1.4 Gestión Financiera

Consiste en una actividad realizada por un ente económico para la planificación, dirección, control, monitoreo, organización y coordinación de las finanzas, ello para buscar la generación de utilidades y crecimiento económico. Además, a través de esta actividad se busca asegurar que la toma de decisiones se realice de manera eficiente y en línea con los objetivos de la organización. (Terrazas, 2009, p. 57)

La Gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros. (Nuñez, 2016)

2.1.5 Facturación electrónica

“Hace parte de los sistemas de facturación, soporta transacciones de venta de bienes y/o servicios, tiene lugar a través de sistemas computacionales y/o soluciones informáticas”.

(Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, 2020, p.1)

La facturación electrónica es un método de facturación que emplea sistemas y soluciones informáticas para respaldar la compra y venta de bienes y servicios. En contraste a las facturas de

papel, las facturas electrónicas son documentos digitales que se transmiten y almacenan electrónicamente, manteniendo su validez. La facturación electrónica se aplica para todas las transacciones comerciales, así como en el pago de nóminas, exportaciones, importaciones y pagos a no responsables de IVA. (Urbano & Ledezma, 2020, pp. 18-19)

2.2. Enfoque legal

Se refiere a las normas y regulaciones legales que tienen incidencia dentro del desarrollo de la pasantía, entre las cuales se encuentran la constitución política, leyes, decretos, etc.

2.2.1 Constitución política de Colombia

2.2.1.1 Artículo 25. “El trabajo es un derecho y una obligación social y goza, en todas sus modalidades, de la especial protección del Estado. Toda persona tiene derecho a un trabajo en condiciones dignas y justas”. (Asamblea Nacional Constituyente, Constitución política de Colombia, 1991, Artículo 25)

2.2.1.2 Artículo 26. “Toda persona es libre de escoger profesión u oficio. La ley podrá exigir títulos de idoneidad. Las autoridades competentes inspeccionarán y vigilarán el ejercicio de las profesiones”. (Asamblea Nacional Constituyente, Constitución política de Colombia, 1991, Artículo 26)

2.2.1.3 Artículo 48. “La Seguridad Social es un servicio público de carácter obligatorio que se prestará bajo la dirección, coordinación y control del Estado, en sujeción a los principios de eficiencia, universalidad y solidaridad, en los términos que establezca la Ley”. (Asamblea Nacional Constituyente, Constitución política de Colombia, 1991, Artículo 48)

2.2.1.4 Artículo 53. “Igualdad de oportunidades para los trabajadores; remuneración mínima vital y móvil, proporcional a la cantidad y calidad de trabajo; estabilidad en el empleo; irrenunciabilidad a los beneficios mínimos establecidos en normas laborales...”. (Asamblea Nacional Constituyente, Constitución política de Colombia, 1991, Artículo 53)

2.2.2 Ley 43 de 1990

“Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones”. (Congreso de la República de Colombia, 1990)

2.2.2.1 Artículo 1. Del Contador Público. Se entiende por Contador Público la persona natural que, mediante la inscripción que acredite su competencia profesional en los términos de la presente Ley, está facultada para dar fe pública de hechos propios del ámbito de su profesión, dictaminar sobre estados financieros, y realizar las demás actividades relacionadas con la ciencia contable en general. La relación de dependencia

laboral inhabilita al Contador para dar fe pública sobre actos que interesen a su empleador. (Congreso de la República de Colombia, 1990, Ley 43, Artículo 1)

2.2.3 Decreto 410 de 1971

“Por el cual se expide el Código de Comercio”. (Presidencia de la República de Colombia, 1971)

2.2.3.1 Artículo 19. “Es obligación de todo comerciante Llevar contabilidad regular de sus negocios conforme a las prescripciones legales”. (Presidencia de la República de Colombia, 1971, Decreto 410, Artículo 19)

2.2.3.2 Artículo 50. “La contabilidad solamente podrá llevarse en idioma castellano, por el sistema de partida doble, en libros registrados, de manera que suministre una historia clara, completa y fidedigna de los negocios del comerciante, con sujeción las a reglamentaciones que expida el gobierno”. (Presidencia de la República de Colombia, 1971, Decreto 410, Artículo 50)

2.2.3.3 Artículo 55. “El comerciante conservará archivados y ordenados los comprobantes de los asientos de sus libros de contabilidad, de manera que en cualquier momento se facilite verificar su exactitud”. (Presidencia de la República de Colombia, 1971, Decreto 410, Artículo 55)

2.2.4 Decreto 624 de 1989

"Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales". (Presidencia de la República de Colombia, 1989)

2.2.5 Decreto 2649 de 1993

“Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia”. (Presidencia de la República de Colombia, 1993)

2.2.6 Decreto 2650 de 1993

“Por el cual se modifica el Plan Único de Cuentas para Comerciantes”. (Presidencia de la República de Colombia, 1993)

Capítulo 3. Informe de cumplimiento de trabajo

El siguiente capítulo está conformado por los objetivos específicos y las actividades establecidas para el cumplimiento de cada uno de ellos, se anexan evidencias y soportes relacionados con el informe final.

3.1 Presentación de resultados

Apoyo en la gestión de la información contable y financiera, de la empresa CLS INGENIERIA SAS, a través de la digitalización electrónica de los hechos económicos para la optimización de los procesos.

3.1.1 Organizar la información contable y actividades económicas relacionadas al departamento administrativo y financiero de la empresa CLS INGENIERA SAS

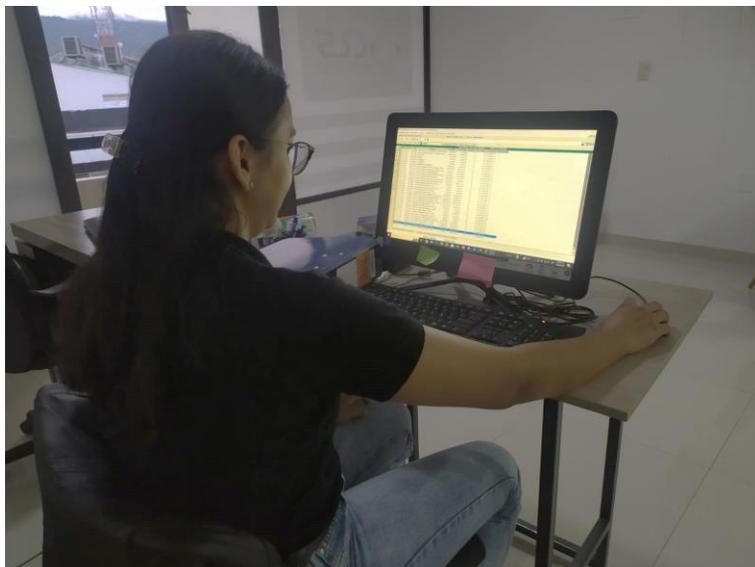
Brindar acompañamiento en los hechos y documentos contables que se manejan en el área financiera, llevando un control y orden en cada proceso, de los cuales se reflejan beneficios como la optimización de tiempo y conocimiento de cada soporte que debe reposar en dicha organización.

3.1.1.1 Clasificar documentos contables y almacenarlos en su respectivo archivo Para las organizaciones es importante contar con espacios específicos que lleven a la conservación de la documentación manejada, ya sea por periodos determinados o según su índole, una de las opciones que utiliza la empresa CLS INGENIERIA SAS es de forma física, influyendo en la optimización de tiempo, espacio y conocimiento a la hora de remitirse a una información específica, es por ello que todo el personal que conforma la entidad debe ser capaz de interpretar y tener acceso a posibles consultas, ya que el papel que juega el archivo permite una adecuada gestión documental donde se salvaguarda información y evita posibles problemas legales, acusaciones o situaciones que no puedan ser probadas.

Por consiguiente, también se mantiene la clasificación de documentos que son generados por los diversos negocios, conformación de uniones temporales, consorcios, proyectos o licitaciones que son ejecutados por la entidad, es por ello que, en esta fase, el pasante realiza las actividades y estrategias propuestas en pro de cumplir con la tarea asignada, en donde clasifica y enfoca el valor que corresponde a la gestión y control de dichos elementos, ya sea por medios magnéticos o físicos.

Figura 3

Descarga y clasificación de documentos



Nota: Autoría propia, 2023

3.1.1.2 Registrar la información correspondiente a los formatos del SG-SST. El objetivo principal que establece el Ministerio de Salud, hace énfasis en el cumplimiento de todas las políticas de protección establecidas en este sistema y que debe ser empleado por las entidades, según etapas que incluyan la organización, planificación, aplicación y auditorías de las cuales conlleven a mejoras continuas, evitar y controlar riesgos, proveer por una buena seguridad y salud en el ambiente laboral, y garantizar bienestar y confianza a los trabajadores.

Actualmente el sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo es implementado a través de diferentes mecanismos y documentos que mantienen una relación entre sí, para la empresa CLS INGENIERIA SAS es indispensable adoptar este sistema y cumplir con los parámetros normativos, se pretende clasificar y darle el tratamiento correspondiente a cada uno de los formatos y módulos que corresponden al SG-SST.

El trabajo correspondiente a dicha actividad inicia a partir de una inducción guiada por un especialista en sistemas de gestión y calidad, por lo cual se logran clasificar cuatro componentes básicos integrados por una serie de formatos, actas, documentos, y procedimientos que fueron diligenciados con toda la información que aporta la empresa CLS INGENIERIA SAS y que van ligados directamente con los trabajadores que hacen parte de la misma; el SG-SST fue aplicado de acuerdo a la obra o labor que estipula este sistema

Figura 4

Formatos SG-SST

Nombre	Tamaño	Comprimido	Tipo	Modificado	CRC32
...			Carpeta de archivos		
27.1 PROCEDIMIENTO GESTION DEL CAMBIO.docx	105,121	102,157	Documento de Mi...	16/03/2023 3:0...	0CEBE215
27. GESTION DEL CAMBIO.docx	110,151	106,778	Documento de Mi...	16/03/2023 3:0...	1CBFF710
26. PROGRAMA VIDA SALUDABLE.docx	109,779	106,801	Documento de Mi...	16/03/2023 3:0...	F3998B03
25.1 FORMATO EVALUACION INDUCCION .docx	110,711	107,678	Documento de Mi...	16/03/2023 2:5...	DE83C6AC
25. PROGRAMA DE INDUCCION.xlsx	100,678	97,504	Hoja de cálculo de...	16/03/2023 2:5...	718ED7D0
24. PROGRAMA DE AUDITORIA .xlsx	94,994	92,221	Hoja de cálculo de...	16/03/2023 2:2...	5AB89F5B
23.5 INSPECCION VEHICULO A CONTRATAR.xlsx	115,882	109,804	Hoja de cálculo de...	16/03/2023 2:1...	A75C969A
23.4 FORMATO INSPECCION EPP.xlsx	98,961	95,430	Hoja de cálculo de...	16/03/2023 2:1...	D1C1EE80
23.3 FORMATO INSPECCION DE ORDEN Y ASEO.xlsx	100,160	96,208	Hoja de cálculo de...	16/03/2023 2:0...	B5394D07
23.2 FORMATO INSPECCION DE BOTIQUIN.xlsx	102,236	98,287	Hoja de cálculo de...	16/03/2023 1:5...	19EF86E1
23.1 FORMATO INSPECCION DE EXTINTORES.xlsx	98,188	95,279	Hoja de cálculo de...	16/03/2023 1:5...	1D122E4F
23.0.1 PROCEDIMIENTO INSPECCIONES.docx	103,639	100,780	Documento de Mi...	16/03/2023 1:4...	32982707
23. PROGRAMA DE INSPECCIONES.xlsx	98,868	95,875	Hoja de cálculo de...	16/03/2023 1:4...	940474D5
22 FORMATO SUSTANCIAS QUIMICAS.xlsx	95,874	93,047	Hoja de cálculo de...	16/03/2023 1:4...	664CB723
21.1. PROCEDIMIENTO MEDICINA PREVENTIVA PROFESIOGRAMA.docx	110,626	107,260	Documento de Mi...	16/03/2023 1:4...	CD106F7C
21. PROFESIOGRAMA .xlsx	98,566	95,674	Hoja de cálculo de...	16/03/2023 1:4...	419F7E34
20. PROGRAMA SEGURO TRABAJO ELECTRICO.docx	127,170	124,222	Documento de Mi...	16/03/2023 1:4...	1F2E703A
19. PROGRAMA SEGURO ANDAMIOS.docx	106,584	103,732	Documento de Mi...	16/03/2023 1:3...	8EAA06D8
18. PROGRAMA ESPACIOS CONFINADOS.docx	115,713	112,833	Documento de Mi...	16/03/2023 1:3...	B58A51E3
17.1 FORMATO EXAMENES OCUPACIONALES.xlsx	95,553	92,719	Hoja de cálculo de...	16/03/2023 1:3...	36E38C92
17 RECOMENDACIONES OCUPACIONALES.docx	110,381	107,485	Documento de Mi...	16/03/2023 1:0...	E68675E5
16. FORMATO ENCUESTA PERFIL SOCIODEMOGRAFICO.docx	106,538	103,460	Documento de Mi...	16/03/2023 1:0...	9FCE0E3B
15. PERFILES Y RESPONSABILIDADES.docx	109,444	106,518	Documento de Mi...	16/03/2023 12:...	50D00E9A
14.3 PROCEDIMIENTO DE RESIDUOS SOLIDOS.docx	108,460	105,456	Documento de Mi...	16/03/2023 12:...	7168E2CA
14.2. PROGRAMA AGUA POTABLE.xlsx	99,817	96,724	Hoja de cálculo de...	16/03/2023 12:...	7510A6FC
14.1. PROGRAMA DE CONSUMO DE ENERGIA .xlsx	90,061	85,848	Hoja de cálculo de...	16/03/2023 12:...	0BE78761

Nota: Autoría propia e información suministrada por la empresa, 2023

3.1.1.3 Mantener organizado los clasificadores o A-Z, según los consorcios y entidades que maneja la empresa, con el fin de salvaguardar la información correspondiente. La empresa CLS INGENIERIA SAS cuenta con un espacio detallado a la clasificación, orden y conservación de documentos que provienen de uniones temporales, consorcios, y proyectos de obras de los cuales se originan documentos contables, legales, administrativos entre otros, en cada A-Z reposan las evidencias de facturas, nominas, contratos, liquidaciones, comprobantes de egresos, gastos y demás obligaciones que se presentan a lo largo del periodo ejecutado.

La actividad realizada dentro de la organización demuestra la importancia de llevar un control documental en donde se reflejan todas las transacciones y hechos reales que ratifiquen dicha acción efectuada, también actúan como soportes de posibles consultas, optimización de tiempo y salvaguardando la información que debe ser reposada en dichas carpetas y espacio.

Figura 5

Almacenamiento y clasificación de archivo



Nota: Autoría propia, 2023

3.1.2 Registrar la información de documentos contables mediante el uso de herramientas electrónicas y programas presentes en la empresa

Inicialmente la documentación contable y administrativa se empleaba de manera física, a través de un sistema de trabajo por medio de libros y registros manuales para aquellos casos que necesitaran ser contabilizados, a raíz de la evolución y las nuevas tecnologías se implementan herramientas electrónicas y software capaces de almacenar y registrar todos los procedimientos y hechos económicos que implica la constitución de una empresa.

3.1.2.1 Realizar asientos contables en el programa TNS. La realización de esta actividad es basada en los hechos económicos que se generan diariamente en la empresa, teniendo en cuenta un orden, clasificación y naturaleza para previamente ser registrado en el software contable TNS, lo cual está constituido por módulos contables, tesorería, presupuesto, activos entre otros, también permite crear y almacenar información, generar informes periódicos, balances, gráficas y estadísticas que optimizan y garantizan la gestión administrativa.

La empresa CLS INGENIERIA SAS cuenta con consorcios, uniones temporales, interventorías, micro empresas y pequeños proyectos que son llevados y digitalizados en la base de datos de manera independiente, se tiene presente conceptos de pagos e ingresos, comprobantes de egresos, facturas de ventas, Notas débito y crédito, entre otros, se registra el valor real de cada transacción y fecha correspondiente, teniendo en cuenta la procedencia y el tratamiento que lleva cada uno de los mencionados. Esta actividad da como resultado el conocimiento real de los movimientos financieros y el flujo de efectivo que se generan

mensualmente, a la vez permite la recopilación de los mismos, convirtiéndose en la información requerida para el año gravable y las obligaciones tributarias que adquiere la empresa.

Figura 6

Elaboración de asientos contables en el programa TNS

Modo Filtrado: TIP+PREF+NUMERO="*". TODOS LOS PERIODOS											
Tip	Pr	Número	Fecha	Concepto	Tot. Débito	Tot. Crédito	Tot. Débito F	Tot. Crédito F	Asentado	Periodo	REVISADO
CC	00	AB01	30/04/2023	CAUSACION DE APORTES PARAFISCALES EN EL MES DE	769,285.00	769,285.00	.00	.00	04/05/2023	04	
CC	00	AB02	30/04/2023	CAUSACION DE NOMINA DE LOS APORTES AL TRABAJO	3,598,340.00	3,598,340.00	.00	.00	04/05/2023	04	
CC	00	AB03	30/04/2023	CAUSACION DE APORTES PATRONALES DE PROTECCIO	737,600.00	737,600.00	.00	.00	04/05/2023	04	
CC	00	E001	30/01/2023	CAUSACION DE APORTES PARAFISCALES EN EL MES DE	1,649,784.00	1,649,784.00	.00	.00	09/02/2023	01	
CC	00	E002	30/01/2023	CAUSACION DE NOMINA DE LOS APORTES AL TRABAJO	7,716,930.00	7,716,930.00	.00	.00	09/03/2023	01	
CC	00	E003	30/01/2023	CAUSACION DE APORTES PATRONALES DE PROTECCIO	1,572,100.00	1,572,100.00	.00	.00	09/03/2023	01	
CC	00	F01	28/02/2023	CAUSACION DE APORTES PARAFISCALES EN EL MES DE	1,445,879.00	1,445,879.00	.00	.00	09/03/2023	02	
CC	00	F02	28/02/2023	CAUSACION DE NOMINA DE LOS APORTES AL TRABAJO	6,763,151.00	6,763,151.00	.00	.00	09/03/2023	02	
CC	00	F03	28/02/2023	CAUSACION DE APORTES PATRONALES DE PROTECCIO	1,385,400.00	1,385,400.00	.00	.00	09/03/2023	02	
CC	00	M001	30/03/2023	CAUSACION DE APORTES PARAFISCALES EN EL MES DE	1,390,265.00	1,390,265.00	.00	.00	30/03/2023	03	
CC	00	M002	30/03/2023	CAUSACION DE NOMINA DE LOS APORTES AL TRABAJO	6,503,030.00	6,503,030.00	.00	.00	30/03/2023	03	
CC	00	M003	30/03/2023	CAUSACION DE APORTES PATRONALES DE PROTECCIO	1,332,000.00	1,332,000.00	.00	.00	30/03/2023	03	
CE	00	A01	05/04/2023	COMPRA DE MATERIAL SEGUN FV FELE 1949	38,000.00	38,000.00	.00	.00	10/04/2023	04	REVISADO
CE	00	A03	04/04/2023	COMPRA DE MATERIAL SEGUN FV FELE 1946	13,000.00	13,000.00	.00	.00	10/04/2023	04	REVISADO
CE	00	A05	04/04/2023	COMPRA DE MATERIAL SEGUN FV EF02710	7,379,753.00	7,379,753.00	.00	.00	10/04/2023	04	REVISADO
CE	00	A06	04/04/2023	COMPRA DE MATERIAL SEGUN FV FELE 1938	315,000.00	315,000.00	.00	.00	26/04/2023	04	REVISADO
CE	00	A07	03/04/2023	COMPRA DE MATERIAL SEGUN FV BUFE 27257	357,100.00	357,100.00	.00	.00	10/04/2023	04	REVISADO
CE	00	A08	03/04/2023	COMPRA DE MATERIAL SEGU FV FELE 1930	212,100.00	212,100.00	.00	.00	10/04/2023	04	REVISADO
CE	00	A09	11/04/2023	COMPRA DE MATERIAL SEGUN FV FE 3983	2,559,999.00	2,559,999.00	.00	.00	11/04/2023	04	
CE	00	A10	11/04/2023	COMPRA DE MATERIAL SEGUN FV BUFE 27373	42,300.00	42,300.00	.00	.00	12/04/2023	04	REVISADO
CE	00	A11	11/04/2023	COMPRA DE MATERIAL SEGUN FV BUFE 27368	48,011.00	48,011.00	.00	.00	12/04/2023	04	REVISADO
CE	00	A12	12/04/2023	COMPRA DE MATERIAL SEGUN FV FE 3991	640,000.00	640,000.00	.00	.00	12/04/2023	04	
CE	00	A13	12/04/2023	COMPRA DE MATERIAL SEGUN FV FE 11145	3,000.00	3,000.00	.00	.00	12/04/2023	04	REVISADO
CE	00	A14	12/04/2023	COMPRA DE MATERIAL SEGUN FV FELE 1964	315,000.00	315,000.00	.00	.00	26/04/2023	04	REVISADO
CE	00	A15	14/04/2023	COMPRA DE MATERIAL SEGUN FV FELE 1968	316,600.00	316,600.00	.00	.00	14/04/2023	04	REVISADO
CE	00	A16	14/04/2023	COMPRA DE MATERIAL SEGUN FV FE 2098	1,339,950.00	1,339,950.00	.00	.00	14/04/2023	04	REVISADO
CE	00	A17	14/04/2023	COMPRA DE MATERIAL SEGUN FV 5545	69,000.00	69,000.00	.00	.00	14/04/2023	04	REVISADO
CE	00	A18	15/04/2023	COMPRA DE MATERIAL SEGUN FV FELE 1986	12,000.00	12,000.00	.00	.00	17/04/2023	04	REVISADO
CE	00	A19	15/04/2023	COMPRA DE MATERIAL SEGUN FV FE 11208	372,000.00	372,000.00	.00	.00	17/04/2023	04	REVISADO
CE	00	A20	16/04/2023	COMPRA DE MATERIAL SEGUN FV FE 7754	1,088,800.00	1,088,800.00	.00	.00	17/04/2023	04	REVISADO
CE	00	A21	15/04/2023	COMPRA DE MATERIAL SEGUN FV TELE 4888	1,574,000.00	1,574,000.00	.00	.00	24/04/2023	04	REVISADO
CE	00	A22	17/04/2023	COMPRA DE MATERIAL SEGUN FV FELE 4889	384,200.00	384,200.00	.00	.00	04/05/2023	04	REVISADO
CE	00	A23	17/04/2023	COMPRA DE MATERIAL SEGUN FV FELE 1993	337,000.00	337,000.00	.00	.00	04/05/2023	04	REVISADO
CE	00	A24	18/04/2023	COMPRA DE MATERIAL SEGUN FV BUFE 27553	242,100.00	242,100.00	.00	.00	20/04/2023	04	REVISADO
CE	00	A25	18/04/2023	COMPRA DE MATERIAL SEGUN FV FE 11269	31,999.00	31,999.00	.00	.00	26/04/2023	04	REVISADO

Nota: Autoría propia e información suministrada por la empresa, 2023

Figura 7

Registros de facturas en el software TNS

CONTABILIDAD - Sistema Contable Integrado TNS - [Comprobantes]

Modulos Archivo Movimientos Imprimir Herramientas Hgramientas Financieras Ayuda

EMPRESA: CONSORCIO PAELITAS 2022 PERIODO: MAYO - 2023 MODULO: CONTABILIDAD

Filtrar Por Tipo+Pref+Núm. En Todos los Periodos

Modo Filtrado: TIP+PREF+NUMERO="": TODOS LOS PERIODOS

Tipo Fv FACTURA DE VENTA Asentada 03/05/2023

Número 00 PV2 Fecha 09/03/2023

Concepto ACTA SEGUN FV PEP-4

Total Débito Local Total Crédito Local Diferencia Local 0.00

Total Débito NIIF .00 Total Crédito NIIF .00 Diferencia NIIF 0.00

Asientos Contables

Código	Nombre Cuenta	Valor Local	Ajuste NIIF	D/C	Tercero	IVA	Base sin IVA
413005.01	Contratos de obra	230,518,106.20	.00	C	MUNICIPIO DE PAELITAS	N	
240801.01	Iva generado	14,325,551.60	.00	C	MUNICIPIO DE PAELITAS	N	
519550.02	Pro-adulto mayor	9,793,746.28	.00	D	MUNICIPIO DE PAELITAS	N	
519550.03	Pro-cultura	4,896,873.14	.00	D	MUNICIPIO DE PAELITAS	N	
519550.04	Pro-universidad	1,224,218.29	.00	D	MUNICIPIO DE PAELITAS	N	
519550.05	Pro-deporte	4,896,873.14	.00	D	MUNICIPIO DE PAELITAS	N	
519550.07	Contribucion sobre contratos d	7,756,023.31	.00	D	MUNICIPIO DE PAELITAS	N	
135530.01	Iva retenido	2,149,832.74	.00	D	MUNICIPIO DE PAELITAS	N	
135530.02	Retencion ica	2,305,181.06	.00	D	MUNICIPIO DE PAELITAS	N	
135515.02	Retencion ctos de obra	3,102,409.32	.00	D	MUNICIPIO DE PAELITAS	N	
135515.01	Rtencion ventas	1,884,941.00	.00	D	MUNICIPIO DE PAELITAS	N	
110505.01	Caja general	206,834,559.52	.00	D	MUNICIPIO DE PAELITAS	N	

Nota: Autoría propia, 2023

3.1.2.2 Elaborar contratos de personal. Los contratos de trabajo son de mucha importancia ya que crean dictámenes entre el trabajador y empleador, está ejecutado por deberes y expectativas de las partes, en sus numerales expresan las normas legales, mandatos y reglas imperativas y de orden público que rigen las relaciones laborales. Según el artículo 22 del código sustantivo del trabajo CST, el contrato laboral es aquel acuerdo de voluntades por el cual una persona natural se obliga a prestar un servicio personal a otra persona, natural o jurídica, bajo la continuada dependencia o subordinación, a cambio de una remuneración. (Actualicese, 2023)

Como pasante en el área administrativa es indispensable servir de apoyo en los diferentes temas relacionados a este departamento, en este caso la actividad ejecutada es el

diligenciamiento de algunos datos establecidos en el contrato de trabajo, teniendo en cuenta las fechas, las partes, las cláusulas y parámetros, la especificación o tipo de contrato, duración entre otros puntos que se consignan en este documento, respectivamente se hacen ajustes guiados por el tutor y bajo su supervisión.

Figura 8

Elaboración de contrato de personal

 CONSORCIO PAILITAS 2022 NIT. 901.636.452-4		 CONSORCIO PAILITAS 2022 NIT. 901.636.452-4												
DATOS CONTRATANTE:	NOMBRE: CONSORCIO PAILITAS 2022	<table border="1"> <thead> <tr> <th>CANTIDAD</th> <th>VALOR UNITARIO</th> <th>VALOR TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>30</td> <td>\$ 115.000</td> <td>\$ 3.300.000</td> </tr> <tr> <td colspan="2">TOTAL</td> <td>\$ 3.300.000</td> </tr> </tbody> </table>	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	30	\$ 115.000	\$ 3.300.000	TOTAL		\$ 3.300.000	<p>CLAUSULA TERCERA: FORMA DE PAGO: EL CONTRATANTE cancelará un anticipo por el valor del 75% al CONTRATISTA el valor total del contrato al final de la obra, en el momento de recibo de obras a satisfacción, teniendo en cuenta que las cantidades pueden variar y será avalado por el contratante, dichas cantidades pueden aumentar o disminuir recuando al alcance del proyecto.</p> <p>CLAUSULA CUARTA: OBLIGACIONES DE EL CONTRATISTA: 1) dar cumplimiento al objeto del presente contrato y a la propuesta presentada, de acuerdo con cada una de sus partes. 2) atender las sugerencias presentadas por el contratante. 3) obrar con fealdad y buena fe en cada una de las etapas contractuales, evitando dilataciones y en trabarimientos que pudieran presentarse. 4) Mantener la reserva profesional sobre la información que le sea suministrada para el desarrollo del objeto del Contrato. 5) El contratista asumirá bajo su costa y responsabilidad los medios de transporte, y demás requisitos necesarios para el cumplimiento de las especificaciones del contrato. 7) acatará y llevará a cabo los protocolos de bioseguridad vigentes, con la implementación otorgada por el contratante 8) en caso que el contratante suministre equipo está bajo responsabilidad del contratista su mantenimiento y buen uso 9). La dotación del personal estará a cargo del contratista.</p> <p>CLAUSULA QUINTA: OBLIGACIONES DE EL CONTRATANTE. En virtud del presente Contrato, EL CONTRATANTE se obliga a: 1) Cancelar al contratista la suma estipulada en la Cláusula Segunda en la oportunidad y forma descrita en la cláusula tercera. 2) Suministrar en forma oportuna la información solicitada por EL CONTRATISTA. 3) Exigir a EL CONTRATISTA la ejecución idónea y oportuna del objeto contractual. 4) Cumplir y hacer cumplir las condiciones pactadas en el presente Contrato y en los documentos que de este forman parte.</p> <p>CLAUSULA SEXTA: PERFECCIONAMIENTO. El presente Contrato se entiende perfeccionado con la firma de las partes.</p> <p>CLAUSULA SEPTIMA: CESION Y SUBCONTRATOS. EL CONTRATISTA no podrá ceder ni total, ni parcialmente, ni subcontratar el objeto de la presente orden con persona alguna natural o jurídica sin el previo consentimiento de EL CONTRATANTE.</p> <p>EL CONTRATANTE tampoco se hace responsable de ninguna de las obligaciones emanadas de los subcontratos ni de sus resultados por el hecho de haberlos autorizado.</p> <p>CLAUSULA OCTAVA: PLAZO PARA LA EJECUCION DEL CONTRATO. El plazo para la ejecución del contrato es de 1 MES contados a partir de la fecha de expedición.</p> <p>CLAUSULA NOVENA: PERSONAL Y EQUIPO DE EL CONTRATISTA. EL CONTRATISTA ejecutará el objeto del contrato con total autonomía técnica, administrativa, financiero. Por lo</p>		
	CANTIDAD		VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL										
	30		\$ 115.000	\$ 3.300.000										
	TOTAL		\$ 3.300.000											
REPRESENTANTE LEGAL: CARLOS MARIO PACHECO GARCIA C.C. I														
NIT. 901.636.452-4														
TELEFONO CELULAR: 3202473001														
DATOS CONTRATISTA:	NOMBRE: ANIBAL MORA AGUILAR	<p>CLAUSULA SEXTA: PERFECCIONAMIENTO. El presente Contrato se entiende perfeccionado con la firma de las partes.</p> <p>CLAUSULA SEPTIMA: CESION Y SUBCONTRATOS. EL CONTRATISTA no podrá ceder ni total, ni parcialmente, ni subcontratar el objeto de la presente orden con persona alguna natural o jurídica sin el previo consentimiento de EL CONTRATANTE.</p> <p>EL CONTRATANTE tampoco se hace responsable de ninguna de las obligaciones emanadas de los subcontratos ni de sus resultados por el hecho de haberlos autorizado.</p> <p>CLAUSULA OCTAVA: PLAZO PARA LA EJECUCION DEL CONTRATO. El plazo para la ejecución del contrato es de 1 MES contados a partir de la fecha de expedición.</p> <p>CLAUSULA NOVENA: PERSONAL Y EQUIPO DE EL CONTRATISTA. EL CONTRATISTA ejecutará el objeto del contrato con total autonomía técnica, administrativa, financiero. Por lo</p>												
	REPRESENTANTE LEGAL: A													
	C.C. I													
	NIT. 88.285.269-7													
OBJETO:	DIRECCION: CLL 7 A # 3402 BRR PUEBLO NUEVO	<p>CLAUSULA SEGUNDA: VALOR. De Dos millones trescientos mil pesos M/C \$ 2.300.000,00</p> <p>El valor del presente contrato para todos los efectos legales y fiscales se estima en la suma resultante de las cantidades recibidas a satisfacción, multiplicadas por el valor unitario estipulado en la propuesta del contratista y que esta detallada en el siguiente presupuesto de obra:</p>												
	TELEFONO CELULAR: 3184051000													
	CONTRATO DE OBRA EN LA CONSTRUCCION DE AULA EDUCATIVA DEL COLEGIO NUESTRA SENORA DEL CARMEN DEL MUNICIPIO DE PAILITAS DEPARTAMNETO DEL CESAR.													
<p>Entre los suscritos: el señor CARLOS MARIO PACHECO GARCIA mayor de edad, identificado con cédula de ciudadanía No. 4 de Ocaña, actuando como Representante Legal de CONSORCIO PAILITAS 2022 identificado con NIT. 901.636.452-4, que para efectos del presente contrato se denominará EL CONTRATANTE, Y ANIBAL MORA AGUILAR con NIT. 88.285.269-7, hemos acordado celebrar el presente Contrato de Obra, que se registrá por las siguientes cláusulas:</p>		<p>Calle 11 N. 15-10 EDF. #AACOS 402 TEL. 5623956-3203473000 CORREO: consorcio@pailitas.gov.co Ocaña, Norte de Santander</p>												
<p>Calle 11 N. 15-10 EDF. #AACOS 402 TEL. 5623956-3203473000 CORREO: consorcio@pailitas.gov.co Ocaña, Norte de Santander</p>		<p>Calle 11 N. 15-10 EDF. #AACOS 402 TEL. 5623956-3203473000 CORREO: consorcio@pailitas.gov.co Ocaña, Norte de Santander</p>												

Nota: Formato empresa CLS INGENIERIA SAS

3.1.2.3 Realizar facturación y nomina electrónica

Facturación electrónica. En los últimos años la facturación electrónica se ha implementado en diferentes organizaciones que cumplan con los estándares establecidos y sean obligados de facturar con este sistema, cabe resaltar que la validez es totalmente legal que la factura en papel, teniendo ventajas directamente con el ente de control, ya que se genera, valida, o rechaza en los casos que sea necesario.

Para la empresa CLS INGENIERIA SAS es indispensable utilizar este sistema de facturación en aquellos actos vinculados a cualquier actividad comercial que impliquen sustentarse con dicha factura, utilizando el sistema gratuito de la DIAN y cumpliendo con las obligaciones tributarias, el contenido de este documento consta de información real del comprador y vendedor, detallando datos específicos con respecto a la transacción o hecho que se quiera manifestar, este sistema permite que el proceso para generar una factura sea de manera sencilla, practica y ágil, a su vez optimiza tiempo y recursos dentro del área administrativa de la empresa.

Figura 9

Modelo de Factura electrónica DIAN

Nota Crédito de la Factura Electrónica de Venta

Representación Gráfica

Datos del Documento

Código Único de documento electrónico - CUDE : 856ea01eb5c72532b3e40881a358ec59b7a684bd399137e5dd90e4f9d172766ab390e4969daee6878bc78546087
 Número de Factura: NC2 Forma de pago: Contado
 Fecha de Emisión: Medio de Pago: Instrumento no definido
 Fecha de Vencimiento: Orden de pedido:
 Tipo de Operación: 20 - Nota Crédito que referencia una factura electrónica Fecha de orden de pedido:

Datos del emisor / vendedor

Razón Social: País: Colombia
 Nombre Comercial: Departamento: Norte de Santander
 NIT del Emisor: 901636452 Municipio / Ciudad: Ocaña
 Tipo de Contribuyente: Persona Jurídica Dirección: CL 11 15 10
 Régimen Fiscal: O-15 Teléfono / Móvil: 3203473098
 Responsabilidad tributaria: 01 - IVA Correo: construccingas@gmail.com
 Actividad Económica: 4290

Datos del Adquiriente / Comprador

Nombre o Razón Social: M País: Colombia
 Tipo de Documento: NIT Departamento: Cesar
 Número Documento: 800096610 Municipio / Ciudad: Paillitas
 Tipo de Contribuyente: Persona Jurídica Dirección: CR 6 N. 5 -6 BARRIO EL CENTRO
 Régimen fiscal: O-23 Teléfono / Móvil: 3008796119
 Responsabilidad tributaria: 01 - IVA Correo: hacienda@paillitas-cesar.gov.co

Detalles de Productos

Nro.	Código	Descripción	UM	Cantidad	Precio unitario	Descuento detalle	Recargo detalle	IMPUESTOS			Valor de Venta por Item
								IVA	%	ENC	
1	001	VALOR ACTA 1 MAS ASU	NU	1,00	\$ 177.376.870,00	0,00	0,00				\$ 177.376.870,00
2	002	SOLICACION AMBIENTE TELECOMUNICACIONES	NU	1,00	\$ 25.214.857,00	0,00	0,00	4.790.822,81	19,00		\$ 25.214.857,00

Descuentos y Recargos Globales

Nro.	Tipo	Código	Descripción	%	Valor
1	Cargo		ajuste al peso	0,00	\$ 0,17

Nota: Información de la empresa CLS INGENIERIA SAS

Nomina electrónica: Es el acto administrativo relacionado con los empleados que se encuentran vinculados en una organización a través de un determinado contrato, se reflejan los movimientos de pagos de salarios, provisiones y prestaciones sociales correspondientes a cada uno y dentro de un periodo mensual.

La nómina de la organización CLS INGENIERIA SAS está dividida en los diferentes consorcios, uniones y pequeñas empresas que la conforman, de esta manera se garantiza la contabilización exacta de los pagos correspondientes a cada empleado, primeramente se digitaliza la información en Excel, teniendo en cuenta aspectos como; días trabajados, salario, horas extras, provisiones, seguridad social, incapacidades entre otros; posteriormente se deja

Figura 11

Digitalización de nómina electrónica FACTURATECH

Documento Soporte de Pago de Nómina Electrónica

CONSORCIO PAILITAS 2022
901636452-4
Periodo de pago 18 de Abril de 2023 al 22 de Abril de 2023
Fecha de retiro 22 de Abril de 2023
NOM-0040



Empleado:	JL _____ JANIÉL	Identificación:	1 _____	Entidad Salud:	Nueva EPS
Cargo:	OBRERO	Centro de Costos:	OBRA	Entidad Pensión:	Porvenir
Sueldo:	\$1.160.000,00	Banco:		Entidad ARL:	ARL Sura
Fecha Ingreso:	18/04/2023	No. Cuenta:		Entidad Caja:	Caja de Comp. Familiar Comfanorte
		Método de pago:	Efectivo		

Fechas de pago: 2023-05-02

Código	Descripción	Unidades	Devengos	Deducciones
001	Sueldo Básico	5,00 días	\$193.333,00	
040	Auxilio Transporte	5,00 días	\$23.434,00	
051	Vacaciones comunes	5,00 días	\$8.062,00	
026	Primas Pago	5,00 días	\$18.057,00	
028	Cesantías Pago	5,00 días	\$18.057,00	
029	Cesantías Pago Intereses	5,00 días	\$2.167,00	
002	Salud			\$7.800,00
003	Fondo Pensión			\$7.800,00
Totales:			\$263.110,00	\$15.600,00
Neto a Pagar:			\$247.510,00	
Valor en letras:			Doscientos Cuarenta y Siete Mil Quinientos Diez Pesos	

Notas:

3.1.3 Acompañar procedimientos tributarios, documentación e información financiera que sean asignados por la empresa, para el funcionamiento y cumplimiento de la normatividad.

Es importante que la organización registre los procedimientos y actividades económicas correspondientes a su razón social, para ello se manejan documentos tributarios y formatos que deben ser presentados ante los entes de control en periodos determinados, la empresa CLS INGENIERIA SAS cuenta con la parte administrativa encargada de cumplir con todos los requisitos legales que conlleven al buen funcionamiento de la misma.

3.1.3.1 Generar documentos soportes. El documento soporte es establecido con el fin de respaldar las actividades correspondientes a deducciones de gastos y costos de hechos realizados con proveedores o clientes que no emiten facturación electrónica, para la empresa CLS INGENIERIA SAS es importante contar con el respaldo de estos documentos que son generados dentro de los consorcios que adquiere la organización, posteriormente se lleva un control contable de dichas actividades que finalizan y reposan en el respectivo archivo.

Este procedimiento es realizado a través de la plataforma de la DIAN donde se expide un certificado con una numeración autorizada por la misma, siempre y cuando se cumpla con los requisitos establecidos, este documento contiene información básica y detallada de la operación que se vaya a realizar, algunos de estos son; la fecha de generación, razón social, nombre o apellidos, número de identificación, descripción del servicio entre otros.

Figura 12

Documentos soportes CLS INGENIERIA SAS

<p style="text-align: center;">CLS INGENIERIA SAS NOTAS DE REVELACION A 31 DE DICIEMBRE DE 2022</p> <p>(1) Actividad de la Empresa</p> <p>La Empresa CLS INGENIERIA SAS, con NIT. 901183114-4 con dirección calle 11 No. 15-10 Edificio Inacos, Municipio de Ocaña Norte de Santander constituida como persona jurídica, inscrita ante la cámara de comercio. Su objeto social principal: Prestar servicios de construcción de obras civiles, consultoría e interventoría en las áreas de ingeniería civil, eléctrica, sistemas, administración y afines.</p> <p>(2) Políticas y prácticas contables</p> <p>a) Bases de Preparación Y Presentación</p> <p>Estos estados financieros se han elaborado acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia con las Norma técnicas de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).</p> <p>b) Periodo Contable</p> <p>La empresa tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general, una vez al año al 31 de diciembre.</p> <p>c) Criterio de Materialidad o Importancia Relativa</p>	<p>d) Estimaciones para Cuentas de Dudoso Recaudo</p> <p>CLS INGENIERIA SAS, determina las estimaciones para cuentas de difícil cobro teniendo en cuenta el riesgo individual de pérdida por cliente.</p> <p>e) Propiedad, Planta y Equipo</p> <p>La propiedad, planta y equipo se registran al costo; la depreciación se calcula por el método de línea recta, de acuerdo con el número de años de vida útil estimada de los respectivos activos.</p> <table border="1" data-bbox="1052 1528 1284 1602"> <thead> <tr> <th>Descripción</th> <th>Años</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Maquinaria y Equipo</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>Fleeta y Equipo de Transporte</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>Muebles y enseres</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>Equipo de comunicación y computación</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>Terrenos</td> <td>20</td> </tr> </tbody> </table> <p>Las mejoras y reparaciones extraordinarias que prolongan la vida útil del activo, se capitalizan; las demás reparaciones y el mantenimiento preventivo se registran en los resultados del año.</p> <p>f) Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos</p> <p>Los ingresos provenientes de ventas se causan cuando la venta constituye una operación de intercambio definitiva y se han transferido los riesgos y beneficios al comprador, los provenientes de servicios cuando se prestan los servicios.</p> <p>Los costos y gastos incurridos durante las operaciones son reconocidos por el sistema de causación.</p> <p>g) Impuestos Gravámenes y tasas</p> <p>Impuesto de Renta</p> <p>El gasto por impuesto de renta corriente se determina con base en la renta fiscal.</p>	Descripción	Años	Maquinaria y Equipo	10	Fleeta y Equipo de Transporte	5	Muebles y enseres	10	Equipo de comunicación y computación	5	Terrenos	20
Descripción	Años												
Maquinaria y Equipo	10												
Fleeta y Equipo de Transporte	5												
Muebles y enseres	10												
Equipo de comunicación y computación	5												
Terrenos	20												

Nota: Autoria propia

3.1.3.2 Apoyar con la documentación respectiva, para realizar obligaciones tributarias como; declaración de exógenas, IVA, y retención en la fuente. Las obligaciones tributarias conllevan a la digitalización y el cargue de información correspondiente de actividades y hechos económicos que se registran dentro de la empresa, la exógena es el conjunto de operaciones y la relación comercial que se tiene con los terceros básicamente es un formato acorde a cada actividad que la empresa haya realizado, en el caso de CLS INGENIERIA SAS se tuvieron en cuenta varios de estos y el año gravable correspondiente de lo cual se toman todos los datos y movimientos durante ese periodo, también se tiene en cuenta la fecha correspondiente a cada consorcio o unión temporal que implique presentación de la exógena.

El trabajo realizado por parte del pasante y el contador fue basado en reportar toda aquella información real y clara de los hechos contables manifestados en el año anterior, para tener un control y orden se inicia con una base de datos en Excel, registrando cada detalle y movimiento de los terceros que participaron en alguna transacción, seguidamente se descargan los pre validadores que facilita la DIAN para ser diligenciados, firmados y cargados a la plataforma.

Figura 13

Información en Excel para elaboración de exógena CLS INGENIERIA SAS

E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
CONSORCIO PALITAS												
PRIMER APELLIDO	SEGUNDO APELLIDO	PRIMER NOMBRE	SEGUNDO NOMBRE	RAZON SOCIAL	DIRECCION	OPTO	CIUDAD	PAIS	BASE	iva descontal	iva mayor val	RF
		BARBARA	ELENA	AVE DISTRIBUCIONES	CLL 7 N. 23-23 BRAVEN FRANCIS		54	498	659	238487		45,513
PRADO				MEZCLAS Y MEZCLAS	CRA 6 No 5-40 PALITAS CESAR		20	517	659	10460671	1283963	204363
CABARCA	ALBEL	CARLOS	JULIO		CLL 9 N. 13-65 PALITAS		20	517	659	820448		164030
				FERRETERIA EL GEMELO SAS	CLL 8 13 A 04 OCAÑA		54	498	659	26891	5109	
MILLAN	MIFO	HAYDE		EL PALACIO DE LAS MEZCLAS	CALLE 9 N. 15-30 CURUMANI		20	228	659	12273832	239468	306396
CAJIGARES	BARBOSA	IRINA	PAOLA		CL 10 18 43 BRR CENTRO		54	498	659	35000		
GALVIS	PACHECO	JOSE	ARMANDO		AC 3K0X 710-120		54	498	659	9300000		93000
ROPERO	VERA	LUIS	CESAR	FERRETERIA RO	CRA 5 N. 7-55 PALITAS		20	517	659	229418		530882 63952
AGUDELO	JULIO	LUIS	DANIEL		CL 4 CRA 4A 39 PALITAS		20	517	659	583000		
				MADECENTRO COLOMBIA SAS	AV DIRCUNVALARIN 20-10		54	498	659	1403756		266714
GALVIS	SANCHEZ	LUIS	ALFREDO	PAPELERIA GALVIS	CLL 11N. 13-53 CENTRO		54	498	659	38253		6147
				PROTD INGENIEROS SAS	CLL 5 N. 19-40A AGUACHICA		20	11	659	85370800		1605652 2194270
MANZANO	PALLARES	RENE		FERRETERIA NACIONAL OCAÑA	CLL 8 N. 16-18 LA ROTINA		54	498	659	660502		125495
				SEGUROS DEL ESTADO S.A	CR 1190 20 BRR BOGOTÁ		11	1	659	2626062		498951
				ARL SURIA	AVE EL OROADO		11	1	659	418.200		
				CONFANORTE	AV T CLL 9 BARRIO LATINO CUCUTA		54	1	659	240.300		
				PROTECCION	CALLE 49 #63-100		11	1	659	104.000		
				POVENIR	CRA 13 #23A		11	1	659	412.000		
				COLPENSIONES	CRA 10 #72-33		11	1	659	204000		
				ALCALDIA MUNICIPIO DE PALITA	CR 6 N. 5-6 BARRIO EL CENTRO		20	517	659	37294361		
				PAGO NOMINA-SUELDOS						8256386		
										1.980.538.115		1.3.782.714

Figura 14

Formato de empleados para exógena CLS INGENIERIA SAS

A	B	C	D	E	F	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	V	Y	Z	AD
Tipo de documento del beneficiario	Numero de identificación del beneficiario	Primer Apellido del beneficiario	Segundo Apellido del beneficiario	Primer Nombre del beneficiario	Segundo Nombre del beneficiario	Dirección del beneficiario	Departamento del beneficiario	Municipio del beneficiario	País del beneficiario	Pagos por salarios	Pagos por emolumentos, extras, etc.	Pago por honorarios	Pagos por servicios	Pagos por comisiones	Pagos por prestaciones sociales	Pagos por viáticos	Cesantías e intereses de cesantías efectivamente pagados, cancelados o a pagar	Aportes obligatorios por salud	Aportes obligatorios a fondos de pensiones y solidaridad nacional Aportes	total reportado
13	1.083E+09	VILORIA	SANIN	ALEJANDRO	ALBERTO				659	74.478	0	0	0	0	8994		6948	2700	2700	90.410
13	1.088E+09	CASTILLO	NAVARRO	ALVARO		CALLE SA 15-13		20	517	659	968.216	0	0	0	116732		90330	34700	34700	1.175.338
13	77081374	CABARCA	ALBEL	CARLOS	JULIO	CLL 9 N. 13-65 PALITAS		20	517	659	1.011.543	0	0	0	116732		90330	34700	34700	1.308.671
13	1.068E+09	CABARCA	BARBOSA	CARLOS	MARIO				659	1.073.933	0	0	0	0	130268		100753	38700	38700	1.310.954
13	3.156E+09	OROZCO	SANCHEZ	FRANKLIN					659	74.478	0	0	0	0	8994		6948	2700	2700	90.410
13	77194049	MARTINEZ	PEREZ	JOHN	JAIRO				659	930.976	0	0	0	0	112300		86856	33400	33400	1.130.132
13	77081162	MEDINA		JOSE	TRINIDAD				659	74.478	0	0	0	0	8994		6948	2700	2700	90.410
13	1.003E+09	JARAMILLO	MINORTA	LUCAS	FERNANDO				659	1.117.172	0	0	0	0	134760		104227	40000	40000	1.356.153
13	5046364	VILLALOBOS	OLIVA	VICTOR	JAVIER				659	968.216	0	0	0	0	116732		90330	34700	34700	1.175.338
13	1.068E+09	CASTRO	GUARIN	YEIDER					659	446.883	0	0	0	0	40004		41691	16000	16000	528.564
																				8.256.386

Nota: Autoría propia e información suministrada por la empresa, 2023

Figura 15

Formato 5247 pagos o abonos de retenciones empresa CLS INGENIERIA

Tipo de Contrato	Concepto	Tipo de documento	Número identificación	Primer apellido del informado	Segundo apellido del informado	Primer nombre del informado	Otros nombres del informado	Razón social informado	Dirección	Código opto	Código mcp	País de Residencia o domicilio	Pago o abono en cuenta	IVA mayor valor del costo o gasto	Retención en la fuente practicada Renta	Retención en la fuente asumida Renta
2	5007	31	37315091	CASA		ELECTRICA			CALLE 10 N. 14-37 CENTRO	54	498	169	2035887	386819	26738	0
2	5007	31	63347757	DIPRA		LED			CLL 52 N 22 29 P2	68	001	169	52725000	10017750	1318125	0
2	5007	31	13358783	HIERROS		EL POTE			CA RDX 062 170 KM 2 VIA CIRCUNVALAR	54	498	169	997479	189521	0	0
2	5007	31	5407360	FERRETERIA		LA ROTINA			CL 8 16 B 02 OCAÑA	54	498	169	75657816	14374985	1891445	0
2	5016	31	800017022					MUNICIPIO DE TEORAMA	GRA 4 N 13-30 PARQUE PRINCIPAL	54	800	169	29937698	0	0	0

Nota: Autoría propia e información suministrada por la empresa, 2023

Impuesto sobre el valor agregado IVA: Dentro de los hechos contables que se llevan a cabo dentro de la organización CLS INGENIERIA SAS, se encuentra el impuesto sobre el valor agregado, que hace referencia al tributo que se paga por un servicio o un producto determinado, para obtener una adecuada contabilización se hace indispensable registrar en el programa TNS aquellas facturas que se encuentran gravadas ya sean por IVA generado, o IVA descontable, con el fin de proporcionar la información correcta al momento de presentar el formato que envía la DIAN y que debe ser reportado como una obligación tributaria que adquiere la empresa al momento de legalizarse y especificar su razón social, de no ser presentada en los periodos determinados estaría sujeta a sanciones estipuladas por el ente de control.

Figura 16

Registros de IVA en el programa TNS

CONSORCIO PAILITAS 2022 901636452-4			PAG: 1 Fecha: 01/06/2023 2:31:30 p. m.			
LIBRO AUXILIAR						
Sucursal:	PRINCIPAL	Rango de fechas:	Enero 1 de 2023-Mayo 31 de 2023			
Centro de Costos:	TODOS	Area Admin:	TODAS			
FECHA	COMPROB.	TIPO DCTO	TERCERO/DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	240802.01 240802.01		IVA DESCONTABLE Iva descontable			0.00 D
			SALDO ANTERIOR			
05/01/2023	CE00E06	CE00E06	LUIS CESAR ROPERO VERA COMPRA DE MATERIALES SEGUN FV 9607	232,630.00	0.00	232,630.00 D
			Base: 1224369]] Porcentaje: 19 %			
05/01/2023	NC00NC03	NC00NC04	LUIS CESAR ROPERO VERA DEVOLUCION SEGUN NC 496	0.00	231,513.00	1,117.00 D
			Base: 1218487]] Porcentaje: 19 %			
11/01/2023	CE00E03	CE00E03	LUIS CESAR ROPERO VERA COMPRA DE MATERIALES SEGUN FV 9676	114,958.00	0.00	116,075.00 D
			Base: 605042]] Porcentaje: 19 %			
16/01/2023	NC00NC01	NC00CE13	LUIS CESAR ROPERO VERA DEVOLUCIO SEGUN NC 506	0.00	114,958.00	1,117.00 D
			Base: 605042]] Porcentaje: 19 %			
30/01/2023	CE00E29	CE00E029	LUIS CESAR ROPERO VERA COMPRA DE MATERIALES SEFUN FV FE 9937	190,958.00	0.00	192,075.00 D
			Base: 1005042]] Porcentaje: 19 %			
30/01/2023	CE00E30	CE00E30	LUIS CESAR ROPERO VERA COMPRA DE MATERIALES SEGUN FV FE 9938	183,613.00	0.00	375,688.00 D
			Base: 966386]] Porcentaje: 19 %			
30/01/2023	CE00E32	CE00E32	LUIS CESAR ROPERO VERA COMPRA DE MATERIALES SEGUN FV DE 9940	798.00	0.00	376,486.00 D
			Base: 4201]] Porcentaje: 19 %			

Nota: Autoría propia e información suministrada por la empresa

Certificados de retención en la fuente: Dentro de las actividades contables que maneja la empresa CLS INGENIERIA SAS, se encuentran aquellas retenciones que son generadas a través de las facturas de ventas relacionadas con organizaciones públicas o privadas en la vigencia del año anterior, esta información también es contabilizada mediante el software utilizado en la empresa y que sirve de apoyo y base para expedir los certificados de retención ante cualquier tercero que se haya celebrado algún contrato o actividad comercial, también es empleada para diligenciar el formato expedido por la DIAN de retención en la fuente.

Figura 17

Certificado de retención en la fuente

CERTIFICADO DE RETENCION EN LA FUENTE		No. 016
Retenedor:	CONSORCIO	Sucursal: TODAS
Dirección:		
Nit o CC:	901636452-4	
Año Gravable:	2023	
PARA DAR CUMPLIMIENTO A LAS DISPOSICIONES VIGENTES SOBRE RETENCION EN LA FUENTE, SE CERTIFICA QUE:		
SE HA RETENIDO A:	L	A
NIT o CC:	-----	
DIRECCION:	SIN CIUDAD	
TELEFONO:	SIN ZONA	
POR EL (LOS) CONCEPTO (S) DETALLADOS A CONTINUACION:		
CONCEPTO	MONTO SOMETIDO A LA RETENCION	CUANTIA DE LA RETENCION
Compras	3,955,462.00	98,886.00
TOTAL RETENIDO		98,886.00
SON: NOVENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS		
FECHA DE EXPEDICION: Junio 1 de 2023		
FIRMA Y SELLO		

Nota: Autoría propia, 2023

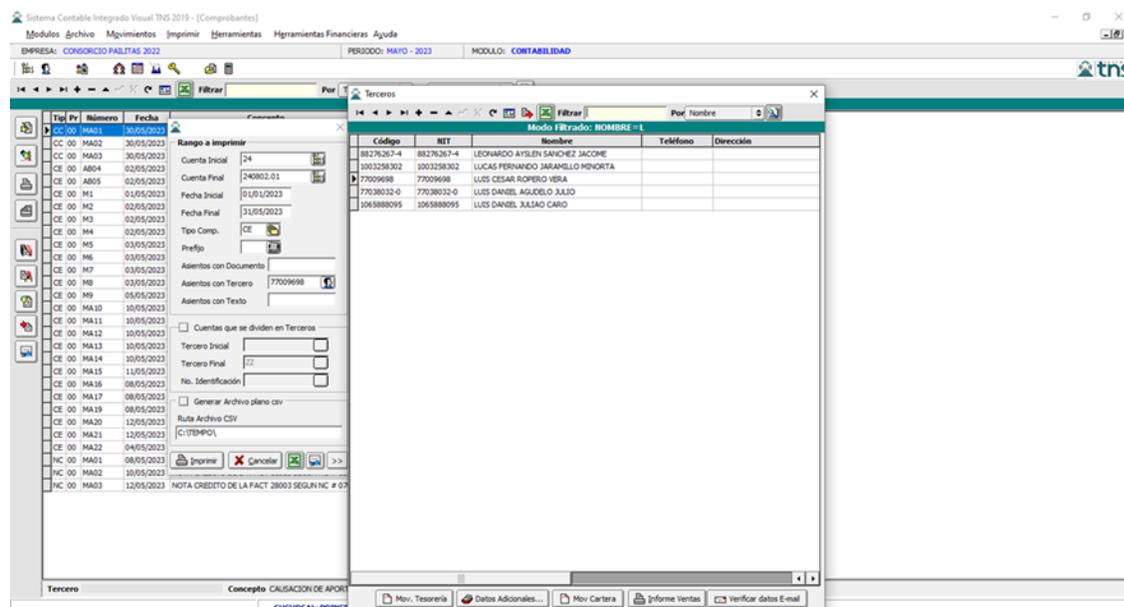
3.1.3.3 Elaborar y registrar Notas contables, comprobantes, ajustes y evidencias de hechos económicos. El desarrollo de esta actividad es realizado por medio del software contable que utiliza la empresa, donde cada movimiento es registrado por un prefijo, fecha, concepto de ingresos o pagos que se adquieren diariamente, a partir de este registro se pueden conocer los saldos actuales que son generados por los terceros; dentro de los comprobantes contables se

encuentran las causaciones de nóminas de empleados, los de egresos reflejan los gastos de energía, internet, facturas de compra, entre otros servicios.

El objetivo de esta tarea se centra en la información real que maneja la empresa para obtener un buen funcionamiento en relación con los ingresos, egresos y comportamiento del flujo de efectivo con el que cuenta la entidad de lo cual le permitan cumplir con las obligaciones financieras en los plazos establecidos.

Figura 18

Comprobantes contables en el programa TNS



Nota: Información suministrada por la empresa

Capítulo 4. Diagnostico final

La modalidad de pasantías permite al estudiante desarrollar actividades acordes a los temas relacionados con la carrera y su perfil profesional, es importante resaltar el apoyo del área administrativa y contable de la empresa CLS INGENIERIA SAS, asignando tareas y brindando acompañamiento en los diferentes procesos tributarios que se abordaron durante el periodo de permanencia de las pasantías.

Desde la experiencia como pasante, permito dejar plasmado la importancia de apoyar en los temas contables y actividades que se llevaron a cabo, cumpliendo de manera oportuna y eficaz todos los requerimientos que el contador, como jefe inmediato dejaba a mi cargo, trabajar en el ámbito de nóminas, facturación electrónica, declaraciones tributarias, pagos, presentación de exógena y demás temas relacionados a la competencia forjan y complementan los conocimientos adquiridos en la etapa académica de la carrera y las relaciones del mercado comercial.

Para la empresa es indispensable cumplir con los procesos contables y administrativos que dan valor al buen funcionamiento de la misma, por ello se optó ser parte de esta organización, aportando las destrezas, conocimientos, adquiriendo responsabilidades que conllevan al logro de los objetivos, y logrando satisfactoriamente la misión de la misma.

Capítulo 5. Conclusiones

La parte administrativa y contable es importante en toda organización ya que es la base fundamental para administrar y observar los recursos de la misma, por esta razón uno de los propósitos que se establecen para permanecer y trascender en el mercado es generar beneficios financieros y liquidez de sostenimiento, para lograr estos objetivos es necesario contar con el área adecuada y el profesional idóneo encargado de direccionar los procesos legales, tributarios, económicos entre otros.

Al determinar las actividades propuestas en el cronograma de trabajo se obtienen buenos resultados en cuanto a los objetivos principales y la importancia que poseen estos; llevándose a cabo un control y organización en el archivo que reposa en la empresa CLS INGENIERIA SAS, ya que dentro de esta se encuentran consorcios, uniones temporales, personas naturales, e interventorías de los cuales cada una lleva un tratamiento y proceso contable diferente y que requieren de una óptima reglamentación para estar en funcionamiento, se clasificaron los hechos y actividades económicas de las mismas, se realizó el sistema de gestión de los trabajadores, y tareas asignadas y ejecutadas por el jefe inmediato.

Por medio del uso de herramientas tecnológicas se logran radicar y cargar la documentación correspondiente al área administrativa de la empresa, dentro de ellas se encuentran los programas de facturación electrónica en plataforma de la DIAN, nominas, y asientos contables proyectados en el software TNS, cumpliendo satisfactoriamente con estas

actividades y garantizándole a la empresa un buen desarrollo y conocimiento de la información financiera causada mensualmente.

Para concluir con los resultados que generó el modelo de pasantías, fue necesario desarrollar tareas específicas que incluyeran información real y eficaz de todos los hechos económicos presentados en la empresa tanto del año anterior como el vigente, a partir de ello se elaboraron declaraciones de Exógenas, IVA, retenciones y liquidaciones de trabajadores, trabajando de la mano del Contador, quien es el principal encargado de cumplir con las obligaciones tributarias adquiridas en la empresa CLS INGENIERIA SAS.

Capítulo 6. Recomendaciones

Durante el periodo de las pasantías se pudo evidenciar que la empresa CLS INGENIERIA SAS, se encuentra estructurada de una manera básica y fundamental para llevar a cabo sus actividades, sin embargo, se sugiere continuar con el proceso de sistematización de los documentos contables que así lo requieran, en periodos de tiempos cortos, ya que la acumulación de estos podría generar confusión, atrasos o pérdidas de la información al momento de ser requeridas.

Es importante analizar y debatir el estado del archivo, ya que cada vez se cuenta con más proyectos y procesos que van llegando a la empresa y por ende la documentación legal y tributaria debe ser almacenada y organizada en A-Z que permitan custodiar la información de forma separada y a la vez optimizar tiempo y espacio.

Mantener un adecuado orden en la información contable permitirá optimizar tiempo al momento de realizar procesos como; estados financieros, revisión de facturas, pagos de impuestos, declaraciones u obligaciones estipuladas por los entes de control, a partir de ello se garantizará la efectividad de estas y se evitara sanciones que pueden ocurrir interna o externamente.

Por último, se recomienda evaluar periódicamente la cuenta de cartera, a fin de conocer los indicadores de liquidez, deudas, gastos, e ingresos que conlleven a la toma de decisiones contables y gerenciales y vayan en pro de la empresa.

Referencias

- Agencia Nacional de Seguridad Vial. (24 de Mayo de 2023). *Atención a la ciudadanía - Glosario*. Obtenido de <https://ansv.gov.co/es/atencion-ciudadania/glosario/declaracion-tributaria#:~:text=Documento%20elaborado%20por%20el%20contribuyente,la%20determinaci%C3%B3n%20de%20su%20impuesto.>
- Asamblea Nacional Constituyente. (20 de Julio de 1991). *Constitución Política de la República de Colombia*. Obtenido de Secretaria Senado:
http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/constitucion_politica_1991.html#1
- Congreso de la República de Colombia. (13 de Diciembre de 1990). *Ley 43 de 1990*. Obtenido de Ministerio de Educación: https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf
- Contaduría General de la Nación. (2022). *Procedimientos Contables*. Obtenido de <https://www.contaduria.gov.co/procedimientos-contables1#:~:text=Los%20Procedimientos%20Contables%2C%20incorporados%20al,%20presentaci%C3%B3n%20por%20temas%20particulares.>
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2020). *FACTURA ELECTRÓNICA FÁCIL, EFICIENTE Y TRANSPARENTE*. Obtenido de https://www.dian.gov.co/impuestos/factura-electronica/Documents/Plegable_FE_2020.pdf

Gerencie. (22 de Abril de 2022). *Declaraciones tributarias son un documento privado*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/las-declaraciones-tributarias-son-un-documento-privado.html>

Millan, E. J. (2006). *Derecho tributario municipal*. Caracas: Mobilibros.

Nuñez, P. (17 de Enero de 2016). *Gestión Financiera*. Obtenido de know.net:

<https://know.net/es/cieeconcom/gestion/gestion-financiera/>

Observatorio fiscal. (s.f.). *Los impuestos son la fuente principal de ingresos del Estado*.

Obtenido de Pontificia Universidad Javeriana: <https://www.ofiscal.org/tributacion>

Presidencia de la República de Colombia. (16 de Junio de 1971). *Decreto 410 de 1971*. Obtenido de Secretaria Senado:

http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_comercio.html#1

Presidencia de la República de Colombia. (30 de Marzo de 1989). *Decreto 624 de 1989*.

Obtenido de Secretaria Senado:

http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto_tributario.html

Presidencia de la República de Colombia. (29 de Diciembre de 1993). *Decreto 2649 de 1993*.

Obtenido de Super Intendencia de Industria y Comercio - SIC:

https://www.sic.gov.co/recursos_user/documentos/normatividad/Dec2649_1993.pdf

Presidencia de la República de Colombia. (29 de Diciembre de 1993). *Decreto 2650 de 1993*.

Obtenido de Instituto Nacional de Contadores Públicos Colombia:

<https://incp.org.co/Site/2012/legislativa/2650.pdf>

Sánchez-Fernández de Valderrama, J. L. (2008). *Teoría y práctica de la contabilidad*. España: Pirámide.

Terrazas Pastor, R. A. (2009). MODELO DE GESTIÓN FINANCIERA PARA UNA ORGANIZACIÓN. *PERSPECTIVAS*, 55-72.

Urbano Perez, A. S., & Ledezma Arcos, D. C. (2020). *ANÁLISIS DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LA FACTURACIÓN*. Obtenido de Repositorio Universidad ICESI:
https://repository.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/87435/1/TG02899.pdf