

INFORME DE OPCIÓN DE GRADO, PRÁCTICA EMPRESARIAL.



ESTUDIANTE:

ESTEFANY LISETH CATALAN RAMOS

TUTOR ACADEMICO:

RAUL FRANCICO ALVAREZ TORRES

TUTOR EMPRESARIAL:

VIVIANA YOJANA SANCHEZ SOLANO

INFORME DE GRADO FINAL DE PRACTICA PRESENTADO COMO REQUISITO  
PARA OPTAR TITULO PROFESIONAL EN CONTADURIA PUBLICA

CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

CONTADURIA PUBLICA

SAHAGUN 2023

## AGRADECIMIENTOS

El presente trabajo se lo dedico a Dios, Padre Todopoderoso, en primer lugar. Dedico también este informe de pasantía a todas aquellas personas que han sido parte fundamental de mi experiencia en la empresa "Sar Constructor SAS" de Sahagún Córdoba ". A mis compañeros de equipo, cuya colaboración y apoyo contribuyeron en gran medida a mi aprendizaje y crecimiento durante este período. A mis supervisores y jefes, quienes me brindaron orientación y confianza, permitiéndome asumir responsabilidades significativas y desarrollar nuevas habilidades.

A los usuarios y colaboradores de la empresa, cuyo compromiso me inspiró a trabajar con dedicación y empeño. A mi familia y amigos, por su constante apoyo, aliento y comprensión a lo largo de esta pasantía y mi formación académica en general.

## CONTENIDO

### Contenido

INTRODUCCION .....	6
Objetivo General. ....	8
Objetivo Específicos.....	8
Marco teórico .....	9
Marco conceptual.....	12
Marco legal .....	14
Caracterización de la institución.....	15
3.1 Nombre e información de la institución.....	15
SAR CONSTRUCTOR S.A.S.....	15
3.2 Objetivo General.....	15
3.3 Sector económico al que pertenece.....	15
3.4 Valores .....	15
3.5 Ubicación .....	16
3.6 Historia .....	16
3.7 Misión.....	16
3.8 Visión .....	17
4. Área de trabajo.....	17
4.1. Descripción del lugar de las prácticas.....	17
4.2 Datos del jefe inmediato y horario a cumplir jefe .....	17
4.2. Nombre del cargo .....	18
4.3. Funciones del cargo .....	18
4.4. Conocimientos adquiridos.....	18
Conclusiones .....	18
Anexos .....	20
Balance de prueba.....	20
Conciliación Bancaria .....	20
Haciendo nomina .....	21
Digitacion y causacion .....	21
Bitácora de actividades .....	22

Ajuste de Estado de Resultados .....	23
Referencias .....	24

## RESUMEN

Durante mi período de pasantía, que comenzó el 21 de marzo de 2023, me asignaron diversas responsabilidades en la empresa. En primer lugar, me familiaricé con los procedimientos y temas que iba a abordar durante mi tiempo allí. Mi principal tarea consistía en llevar a cabo la contabilidad.

Además, fui responsable de realizar retenciones en la fuente, especialmente en el formulario 310, conciliaciones bancarias, así impuestos como el Impuesto sobre las Ventas (IVA) y el Impuesto al Patrimonio. Contribuí al proceso de Registro Único de Proponentes (RUP) y aseguré la correcta presentación de la información exógena.

A lo largo de mi pasantía, continué aprendiendo y trabajando con dedicación, recibiendo orientación y apoyo de la contadora de la empresa. Por último, también me encargué de la digitación de registros contables atrasados en el programa Word Office, lo que permitió mantener un orden preciso de todas las operaciones contables realizadas en la empresa. En resumen, mi experiencia de pasantía fue enriquecedora y me brindó la oportunidad de adquirir valiosos conocimientos y habilidades en el campo contable.

Palabras claves: conciliación bancaria, impuestos, contaduría pública, exógena, registros contables, operaciones.

## INTRODUCCION

La pasantía desempeña un papel fundamental en la formación académica y profesional, brindando la oportunidad de aplicar los conocimientos teóricos adquiridos en un entorno real. Durante mi período como pasante en la empresa "Sar Constructor SAS" en Sahagún, Córdoba, tuve el honor de colaborar en una organización comprometida con la sostenibilidad financiera en el sector de la construcción de edificios residenciales.

Como contador público en formación, desempeñé el cargo de Auxiliar Contable, participando activamente en diversas labores que contribuyeron al cumplimiento de los objetivos de la empresa. El presente informe tiene como objetivo optar por el título de Contador Público, y para lograrlo, es esencial describir detalladamente el periodo de pasantías como modalidad de trabajo de grado. Esta experiencia se convierte en una formación integral e importante, que me ayudó a reforzar y aplicar los conocimientos adquiridos durante mi formación académica.

En este informe, compartiré en detalle las responsabilidades y actividades que desempeñé como Auxiliar Contable en Sar Constructor SAS. Mi rol no solo involucraba tareas contables, como digitación, facturación electrónica, nomina electrónica, requerimientos de la UGPP, sino también un profundo compromiso con la sostenibilidad financiera de la empresa y el entendimiento de la evolución de sus ingresos y gastos. Además, aprendí a realizar la acusación en el programa Word Office, que fue una habilidad valiosa para mi desarrollo profesional.

La empresa "Sar Constructor SAS" se enfoca en la construcción de edificios residenciales y tiene como objetivo primordial asegurar su sostenibilidad financiera. Durante mi pasantía, trabajé en la oficina de contabilidad, colaborando estrechamente con mi jefa directa, Viviana Sánchez, Contador Público Esp Revisoría Fiscal. Cumplí un horario de trabajo de 8 am a 12 m y de 2 pm a 5 pm.

A lo largo de este informe, describiré exhaustivamente las funciones que desempeñé, así como el entorno laboral y el equipo con el que trabajé. Mi experiencia no

solo reflejará mis logros y contribuciones personales, sino también el compromiso continuo de Sar Constructor SAS en su búsqueda incansable por lograr un impacto positivo en el sector de la construcción y promover la sostenibilidad financiera en la empresa.

### **Objetivo General.**

Proporcionar una descripción detallada y reflexiva de la experiencia adquirida durante el período de pasantías, destacando las responsabilidades, actividades, aprendizajes, y contribuciones personales en el contexto de la empresa o institución donde se llevó a cabo la pasantía.

### **Objetivo Específicos**

- Describir de manera detallada las responsabilidades y tareas específicas que se llevaron a cabo durante el período de pasantías en la empresa o institución.
- Analizar y reflexionar sobre los conocimientos teóricos adquiridos durante la formación académica y cómo se aplicaron en la práctica durante la pasantía.
- Identificar y destacar los aprendizajes clave obtenidos durante la pasantía, incluyendo habilidades técnicas y competencias profesionales desarrolladas.
- Documentar las contribuciones personales que se realizaron en el entorno de trabajo, tales como mejoras en procesos, solución de problemas, o aportaciones significativas al equipo.
- Exponer el impacto de las actividades realizadas en el contexto de la empresa o institución, enfatizando cómo estas contribuyeron a los objetivos y metas de la organización.
- Evaluar la efectividad de la pasantía como modalidad de trabajo de grado y su relevancia en el desarrollo profesional del pasante.

## Marco teórico

Para Rojas W; et al. (2021). “La instrumentalización de la contaduría pública como profesión en Colombia ha estado permeada por un entorno instrumentalizado propio de la globalización en este sentido es relevante analizar acerca de la profesión contable y sus modelos educativos teniendo en cuenta la trascendencia de formar e investigar sobre la contabilidad y la respuesta que debe dar al público de interés para una empresa que permite su completo funcionamiento”. Siendo así, las universidades tienen el reto de formar profesionales de la contaduría pública que cuenten con competencias y herramientas teórico-instrumentales para corresponder al dinamismo de un entorno empresarial que está expuesto a los cambios y a la turbulencia. De esta manera, la profesión contable se define como una tecnología capaz de presentar cierto tipo de información racional y contundente a partir de la interpretación que se le da a las transacciones de un ente económico que opera en un entorno completamente globalizado.

Hablando más dentro del contexto de prácticas profesionales, de acuerdo con, Montoya E (2019) “El mundo laboral de hoy día está lleno de competitividad para los jóvenes, la experiencia laboral se volvió un punto clave Para la adquisición de una vacante. La práctica profesional es importante para que el estudiante, pueda desarrollar sus habilidades y destrezas frente a un trabajo puesto específico, mostrando todo lo que sabe y las competencias que ha aprendido acerca de su profesión por otra parte las empresas valoran de manera esencial cualquier contacto previo con el ámbito laboral.

Por otra parte, el periodo de prácticas hace posible la ejecución de vínculos e interacciones con profesionales y de cierta manera prolonga la red de Contactos dentro del sector laboral y profesional”. Entonces, Entonces se podría decir que, el campo de la contabilidad que es un elemento importante en una empresa, ya que permite conocer la realidad de la economía y la financiación de esta misma, la práctica profesional es esencial para los estudiantes ya que hacer posible la aplicación de conocimientos teóricos adquiridos durante los años de la universidad y transmitido por los docentes.

Las prácticas profesionales son de gran utilidad cómo estás tú tienes la oportunidad aplicación de conocimiento histórico en el edificio contable y una gran relación con el mercado laboral.

Los requerimientos de la exógena, son fundamentales para requisitos de la DIAN, entonces hay que hacer lo real, siempre basándose en lo que es la realidad de la empresa, haciendo un buen trabajo se puede lograr un buen informe para que así exista un buen reporte.

La contabilidad es un proceso fundamental en la empresa para asegurar la exactitud de los registros de las cuentas bancarias y detectar posibles diferencias entre el saldo según libros contables y el estado de cuenta bancario (Naranjo, Ríos & Abella, 2017). Permiten identificar transacciones contabilizadas por el banco pero no por la empresa, y viceversa, actualizando los registros contables y saldos de bancos (Sinisterra et al., 2011).

La Norma Internacional de Contabilidad IAS 39 establece los criterios de reconocimiento y medición de las transacciones bancarias para su adecuado registro contable y presentación de estados financieros confiables (Deloitte, 2019). Según el Marco Conceptual de las NIIF, la integridad, exactitud y validez de los registros contables es esencial para reflejar razonablemente la situación financiera real (IASB, 2018).

Las conciliaciones bancarias deben realizarse periódicamente, verificando las partidas conciliatorias para each item y ajustando contablemente las diferencias encontradas (Farías, 2015). Entre los principales conceptos que explican dichas diferencias están los cheques pendientes de cobro, notas de débito o crédito, transacciones en tránsito, cargos bancarios no contabilizados, y errores de registro o fraude (Warren et al, 2022).

El proceso implica contrastar cada transacción entre el estado bancario y libros contables para detectar inconsistencias (Gómez & Díaz, 2014). Las partidas conciliatorias se analizan para identificar su origen y naturaleza, ya sea temporal o permanente (Lara, 2007). Los asientos contables de ajuste y reclasificación ayudan a actualizar saldos según las discrepancias reales (Pérez & Gardey, 2010).

Una adecuada organización, oportunidad en la revisión periódica, personal capacitado, aplicación de controles internos, y sistemas contables integrados con información bancaria confiable (Mendivil, 2016). Facilita el control de liquidez y flujos de efectivo, la detección de fraudes, y la calidad de información financiera (Mulford & Comiskey, 2022). Es así una actividad contable esencial para la validez, integridad y eficiencia operativa.

## **Marco conceptual**

Conceptualizar lo que es una práctica profesional o la experiencia que se obtiene con esta, es abarcar los diferentes términos que repercuten de una u otra manera en este tema específico. En primer lugar, darle concepto a lo que es un contador público profesional.

Un profesional que ejerce la disciplina de la contabilidad o contaduría dentro de un ámbito económico, también se puede decir que este el profesional de la contaduría pública tiene el deber de aplicar analizar e interpretar la información contable y financiera de una organización con el objetivo de crear e implementar herramientas y mecanismos de apoyo a la directiva de la organización en el proceso de la toma de decisiones para el desarrollo progreso de dicha entidad.

Por otra parte, se habla de conceptos como registros contables, estos son libros de contabilidad donde se documenta todas las operaciones que tiene la empresa. Estos son fundamentales ya que de ahí se analiza la situación financiera y económica para tomar decisiones contundentes dentro de la organización.

Asimismo, se habla de la exógena, esta es una herramienta informativa de la administración tributaria, con esta se pueden realizar labores de fiscalización y control a través del cruce de información. También, dentro de lo que se ejecute durante la práctica profesional se debe conceptualizar el termino de, formulario 310, este es la declaración del impuesto nacional del consumo y grava la venta de productos y servicios que no están incluidos dentro de la canasta familiar por no considerarse indispensables. Este lo debe firmar un contador público o revisor fiscal.

Dentro de todos estos conceptos, también se habla de retención en la fuente, impuesto sobre las ventas, RUP y el programa world office. Primero, la retención en la fuente es un recaudo anticipado de un impuesto que ocurre en el mismo momento en que ocurre el hecho generador del impuesto retenido, que es la retención en la fuente.

Este impuesto es muy importante, puesto que, le asegura al estado colombiano el recaudo oportuno de impuestos y el flujo constante de recursos. Por su parte, el impuesto sobre las ventas o IVA, es un impuesto que se aplica a la compra de bienes y servicios para los

consumidores y a la venta de bienes y servicios para la empresa. En otro orden de ideas, el RUP es el registro único de proponentes, este es trascendental en la vida cotidiana de las personas, ya que, es un registro de creación legal para las personas legales y jurídicas nacionales y extranjeras domiciliarias, que de una u otra manera aspiren a celebrar contratos con entidades estatales. Por último, el programa world office que fue otro de los conceptos trabajados y ejecutados durante el periodo de practica profesional, se puede definir como un software contable que elabora de manera automática la contabilidad, la facturación electrónica, las cuentas por pagar y cobrar y la contabilidad de impuestos. Este programa es bastante integral y permite manejar en tiempo real todos los procesos administrativos, contables, de facturación electrónica y nomina electrónica sin necesidad de interfaces y procesos adicionales.

## Marco legal

Haciendo referencia al marco legal, la contaduría pública el ámbito jurídico se puede sustentar en lo siguiente:

- Ley 145 de 1960 que regula el ejercicio de la profesión y las actividades de la ciencia contable.
- Ley 43 de 1990 la cual ejerce la inspección y vigilancia que garantiza que la contaduría pública sólo es ejercida por el contador público que debe estar inscrito, y que quién ejerce la profesión de contaduría pública lo haga de conformidad con las normas legales y los parámetros de la ley sancionando los términos de la ley a quienes vulneren tales disposiciones.
- Decreto 2649 de 1993 esta, por su parte, Reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- Código de comercio este consiste en un conjunto de normas y preceptos que regulan las relaciones mercantiles. Tiene como objetivo la justicia y normativizar la conducta humana en este sentido se busca regular la conducta humana vinculado al hecho de comercio en Colombia
- Ley 1314 de 2009, por su parte, esta ley tiene como propósito regular los principios y normas de contabilidad información financiera y de aseguramiento de información aceptadas en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se terminan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.
- Decreto 2420 de 2015, se aplica en los grupos de las NIIF y la empresa SAR CONSTRUCTOR SAS es basada en este decreto de normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información.

Las practicas profesionales por su parte se sustentan jurídicamente en:

- Ley no 2043 del 27 de julio de 2020, por medio de la cual se reconocen las practicas laborales como experiencia profesional y/o relacionada, y se dictan otras disposiciones.

## **Caracterización de la institución**

### **3.1 Nombre e información de la institución**

SAR COSTRUCTOR S.A.S

### **3.2 Objetivo General**

- Asegurar sostenibilidad financiera de la empresa Sar Constructor SAS.

### **3.3 Sector económico al que pertenece**

sector secundario

Construcción de edificios residenciales

### **3.4 Valores**

Los Valores de SAR Constructor S.A.S son:

- Calidad: Nos esforzamos por ofrecer un trabajo de construcción de alta calidad y cumplir con los más altos estándares de la industria.
- Compromiso: Nos comprometemos a cumplir con los plazos acordados y a entregar proyectos exitosos y satisfactorios para nuestros clientes.
- Innovación: Buscamos constantemente nuevas tecnologías, métodos y enfoques para mejorar nuestros procesos y ofrecer soluciones innovadoras a nuestros clientes.

- Responsabilidad: Actuamos de manera responsable y ética, cumpliendo con todas las normas y regulaciones aplicables y minimizando nuestro impacto ambiental.
- Trabajo en equipo: Fomentamos un ambiente de colaboración y respeto, valorando las contribuciones individuales y trabajando juntos para lograr resultados sobresalientes.
- Orientación al cliente: Colocamos a nuestros clientes en el centro de todas nuestras acciones, brindando un servicio personalizado y atención constante a sus necesidades.

### **3.5 Ubicación**

La empresa SAR Constructor S.A.S está ubicada en la ciudad de Sahagún - Córdoba, más específicamente en la Calle 19 N\* 9-50, PISO 2, barrio Guayabal.

### **3.6 Historia**

La historia se remonta al año 2010, cuando el emprendedor visionario, Saul Romero Ramos, decidió hacer realidad su pasión por la construcción y fundó la empresa. Con una vasta experiencia en el sector de la construcción y un profundo conocimiento de los procesos involucrados, con mucho esfuerzo y dedicación, el señor Romero Ramos Saul Antonio estableció las bases de SAR Constructor S.A.S, enfocándose en la construcción de proyectos residenciales de alta calidad. Desde el principio, se comprometió a brindar un servicio personalizado y a superar las expectativas de sus clientes. La idea fundamental sobre la que se basó fue la creación de hogares y espacios que reflejaran la identidad y las necesidades de sus clientes. A medida que SAR Constructor S.A.S creció, el enfoque en la excelencia y la satisfacción del cliente se mantuvo constante. La empresa se ganó rápidamente una reputación en la industria por su habilidad para entregar proyectos en tiempo y forma, sin comprometer la calidad ni la seguridad. Esto le permitió ganar la confianza de sus clientes y establecer relaciones duraderas basadas en la transparencia y la honestidad, y con el paso del tiempo logró diversificar su portafolio de proyectos, ampliando su alcance a edificios comerciales y desarrollos urbanos.

### **3.7 Misión**

La misión de la empresa SAR Constructor S.A.S es desarrollar proyectos en el sector de la construcción, brindando soluciones integrales de alta calidad en proyectos residenciales y

comerciales. Nos comprometemos a ofrecer un servicio excepcional a nuestros clientes, superando sus expectativas mediante la entrega oportuna, la excelencia en la construcción y la atención personalizada. Buscamos contribuir al desarrollo sostenible, implementando prácticas responsables y respetuosas con el medio ambiente en todas nuestras actividades.

### **3.8 Visión**

En SAR Constructor S.A.S, para el año 2026 aspiramos a ser reconocidos a nivel nacional como una empresa constructora de referencia, destacándose por su calidad, innovación y ética profesional. Buscamos convertirnos en un socio confiable y preferido para nuestros clientes, colaboradores y proveedores. Deseamos expandir nuestra presencia geográfica y diversificar nuestro portafolio de proyectos, manteniendo siempre la excelencia y el compromiso con la satisfacción del cliente como nuestros principales pilares.

## **4. Área de trabajo**

### **4.1. Descripción del lugar de las prácticas**

Oficina de gerente, cuando llegué inicie prácticas en la oficina de contabilidad, hay una sala de espera, hay una cocina pequeña y un baño.

### **4.2 Datos del jefe inmediato y horario a cumplir jefe**

Viviana Sánchez, Contador Público Esp Revisoría Fiscal

**Cargo:** Contabilidad

**Horario para cumplir:** 8 am – 12 m y 2 pm – 5 pm

#### **4.2. Nombre del cargo**

Auxiliar contable.

#### **4.3. Funciones del cargo**

Contabilidad y presentación de impuestos.

#### **4.4. Conocimientos adquiridos**

La contabilidad me permitió una panorámica perfecta para entender la evolución y estado financiero y estructural de la empresa. Esto orientó a los funcionarios de Sar Constructor. También aprendí la causación en el programa que manejaba a diario (Word Office)

### **Conclusiones**

Durante mi pasantía en Sar Constructor SAS, pude aplicar los conocimientos teóricos adquiridos en mi formación académica en situaciones del mundo real. Esta experiencia fortaleció mi comprensión y me permitió ver cómo los conceptos académicos se traducen en prácticas empresariales concretas.

Además, me brindó la oportunidad de desarrollar habilidades específicas, como la realización de impuestos como retención en la fuente, IVA, exógena, la causación en Word Office y la gestión de documentos financieros. Estas habilidades son esenciales en mi futura carrera como contador público.

A lo largo de mi pasantía, pude contribuir de manera significativa al objetivo general de Sar Constructor SAS de asegurar su sostenibilidad financiera. Esto incluyó identificar y corregir errores en los registros financieros, lo que tuvo un impacto positivo en la precisión de los informes financieros de la empresa.

Sar Constructor SAS no solo se enfoca en sus operaciones comerciales, sino también en contribuir al bienestar de la comunidad. Esta experiencia me ha enseñado la importancia de la responsabilidad social corporativa y cómo una empresa puede tener un impacto positivo en su entorno.

La supervisión de Viviana Sánchez, Contador Público Esp Revisoría Fiscal, fue fundamental para mi desarrollo durante la pasantía. Su guía y retroalimentación constante contribuyeron a mi crecimiento profesional.

Esta pasantía ha demostrado ser una modalidad de trabajo de grado extremadamente valiosa. Me ha brindado la oportunidad de integrar mis conocimientos teóricos con la práctica laboral, lo que ha fortalecido mi confianza en mi capacidad para enfrentar futuros desafíos profesionales.

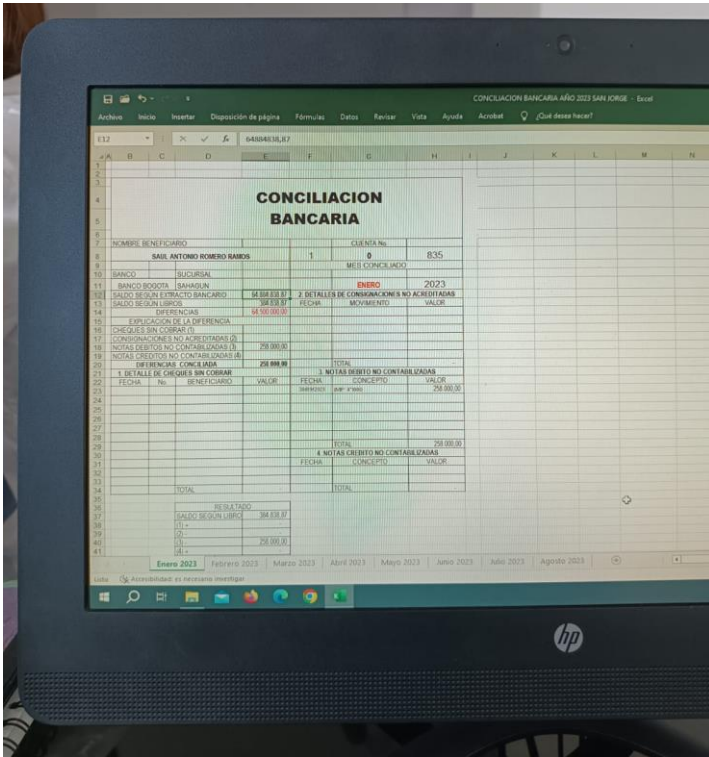
## Anexos

### Balance de prueba

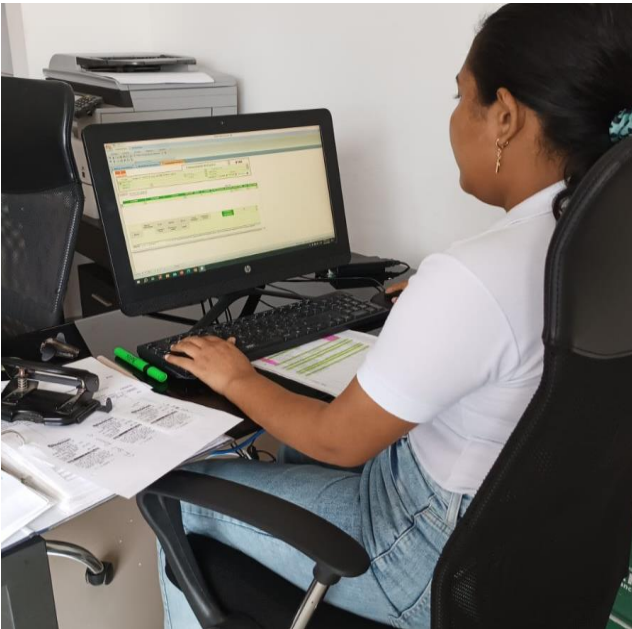
**ROMERO RAMOS SAUL ANTONIO**  
**CC 78761818-6**  
*Balance de Prueba entre el 01/01/2022 y el 30/12/2022*

<i>Código</i>	<i>Nombre Cuenta</i>	<i>Saldo Inicial</i>	<i>Débitos</i>	<i>Créditos</i>	<i>Saldo Final</i>
613010	CONSTRUCCION DE EDIFICIOS Y OBRAS DE INGENI				
61301095	CONSTRUCCION DE VIVIENDAS				
6130109505		5.845.347.477,88	0,00	0,00	5.845.347.477,88
Total para		5.845.347.477,88	0,00	0,00	5.845.347.477,88
Total para CONSTRUCCION DE VIVIENDAS		5.845.347.477,88	0,00	0,00	5.845.347.477,88
Total para CONSTRUCCION DE EDIFICIOS Y OBRAS DE INGE		5.845.347.477,88	0,00	0,00	5.845.347.477,88
Total para CONSTRUCCION		5.845.347.477,88	0,00	0,00	5.845.347.477,88
Total para COSTOS DE VENTAS		5.845.347.477,88	0,00	0,00	5.845.347.477,88
<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>				
8115	BIENES Y VALORES EN PODER DE TERCER				
811515	EN DEPOSITO				
Total para EN DEPOSITO		822.620.385,00	0,00	0,00	822.620.385,00
Total para BIENES Y VALORES EN PODER DE TERCER		822.620.385,00	0,00	0,00	822.620.385,00
8310	TITULOS DE INVERSION NO COLOCADOS				
831095	OTROS				
Total para OTROS		3.969,00	0,00	0,00	3.969,00
Total para TITULOS DE INVERSION NO COLOCADOS		3.969,00	0,00	0,00	3.969,00
Total para CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		822.630.354,00	0,00	0,00	822.630.354,00
Total Debitos y Creditos			12.897.952.285,06	12.897.132.890,09	

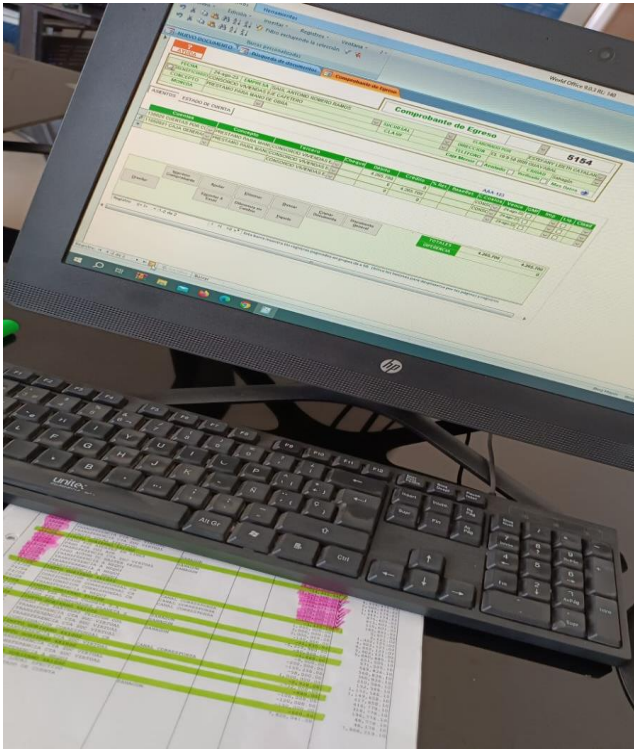
### Conciliación Bancaria





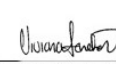
## Haciendo nomina



## Digitacion y causacion



## Bitácora de actividades

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y
																								
<b>Proceso Gestión de Formación Profesional Integral</b>																								
<b>Formato Bitácora seguimiento Etapa productiva</b>																								
Nombre de la empresa donde está realizando la etapa productiva											NIT			BITACORA N°			Período							
SAR CONSTRUCTOR SAS											901387841-7			1			2023							
Nombre del jefe inmediato/Responsable											Teléfono de contacto						Correo electrónico							
VIVIANA YOJANA SANCHEZ SOLANO											3006988323						sarconstructor@gmail.com							
<b>Seleccione con una "X" el tipo de modalidad de etapa productiva</b>																								
CONTRATO DE APRENDIZAJE		VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL		PROYECTO PRODUCTIVO		APOYO A UNA UNIDAD PRODUCTIVA FAMILIAR		APOYO A INSTITUCIÓN ESTATAL NACIONAL, TERRITORIAL, O A UNA ONG, O A		MONITORIA		PASANTIA		<b>X</b>										
Nombre del aprendiz											Documento Id.			contacto			Correo electrónico institucional							
ESTEFANY LISETH CATALAN RAMOS											CC: 1.003.501.101			3107227345			estefanycatalan35@gmail.com							
<b>Programa de formación</b>																								
Contaduría pública																								
DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD <i>(Ingrese cuantas filas sean necesarias)</i>				FECHA INICIO		FECHA FIN		CUMPLIMIENTO				OBSERVACIONES, INASISTENCIAS Y/O DIFICULTADES												
CONCILIACIONES BANCARIAS				21-mar		21-ago		SI				NO												
DIGITACION DE PAGOS				21-ago		21-sep		SI				NO												
<i>Aprendiz: recuerde diligenciar completamente el informe y entregarlo o subirlo al espacio asignado para este.</i>																								
<u>ESTEFANY LISETH CATALAN RAMOS</u>																								
Nombre del Aprendiz											Firma del aprendiz													
_____ Nombre del Instructor de Seguimiento											_____ Firma de instructor de seguimiento						 Firma del jefe inmediato (Si es del caso)							

## Ajuste de Estado de Resultados

**CONSORCIO VIVIENDAS ALTO SAN JORGE**

NIT 901547207-4

*Libro Auxiliar entre el 21/08/2023 y el 21/09/2023*

<i>Tercero</i>	<i>Fecha</i>	<i>Nota</i>	<i>Cheque</i>	<i>Doc. #</i>	<i>Débitos</i>	<i>Créditos</i>	<i>Saldo</i>
<b>11050501 CAJA GENERAL</b>							
	20/08/2023	SALDO INICIAL			2.993.987.865,00	0,00	2.993.987.865,00
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	30/08/2023	RETIRO CHEQUE #000147	000147	(CVA) ce 2367	50.000.000,00	0,00	3.043.987.865,00
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	30/08/2023	RETIRO CHEQUE #000131	000131	(CVA) ce 2371	101.954.548,00	0,00	3.145.922.411,00
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	30/08/2023	RETIRO CHEQUE #000148	000148	(CVA) ce 2375	49.615.230,00	0,00	3.195.537.841,00
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	30/08/2023	RETIRO CHEQUE #000149	000149	(CVA) ce 2379	35.000.000,00	0,00	3.230.537.841,00
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	31/08/2023	RETIRO CHEQUE #000150	000150	(CVA) ce 2386	30.000.000,00	0,00	3.260.537.841,00
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	31/08/2023	RETIRO CHEQUE #000153	000153	(CVA) ce 2396	40.000.000,00	0,00	3.300.537.841,00
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	31/08/2023	RETIRO CHEQUE #000152	000152	(CVA) ce 2407	55.018.465,00	0,00	3.355.556.106,00
<b>Total para 11050501 CAJA GENERAL</b>					<b>3.355.556.106,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.355.556.106,00</b>
<b>11100501 BANCO AGRARIO DE COLOMBIA 3-277-00-00422-6</b>							
	20/08/2023	SALDO INICIAL			0,00	3.300.204.112,00	-3.300.204.112,00
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	30/08/2023	RETIRO CHEQUE #000147	000147	(CVA) ce 2367	0,00	50.000.000,00	-3.350.204.112,00
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	30/08/2023	RETIRO CHEQUE #000131	000131	(CVA) ce 2371	0,00	101.954.548,00	-3.452.158.658,00
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	30/08/2023	RETIRO CHEQUE #000148	000148	(CVA) ce 2375	0,00	49.615.230,00	-3.501.773.888,00
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	30/08/2023	RETIRO CHEQUE #000149	000149	(CVA) ce 2379	0,00	35.000.000,00	-3.536.773.888,00
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	31/08/2023	RETIRO CHEQUE #000150	000150	(CVA) ce 2386	0,00	30.000.000,00	-3.566.773.888,00
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	31/08/2023	RETIRO CHEQUE #000153	000153	(CVA) ce 2396	0,00	40.000.000,00	-3.606.773.888,00
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	31/08/2023	RETIRO CHEQUE #000152	000152	(CVA) ce 2407	0,00	55.018.465,00	-3.661.792.353,00
<b>Total para 11100501 BANCO AGRARIO DE COLOMBIA 3-138020 CUENTAS POR COBRAR DE TERCEROS</b>					<b>0,00</b>	<b>3.661.792.353,00</b>	<b>-3.661.792.353,00</b>
<b>138020 CUENTAS POR COBRAR DE TERCEROS</b>							
	20/08/2023	SALDO INICIAL			20.839.282,00	0,00	20.839.282,00
<b>Total para 138020 CUENTAS POR COBRAR DE TERCEROS</b>					<b>20.839.282,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.839.282,00</b>
<b>238095 OTROS</b>							
	20/08/2023	SALDO INICIAL			100.000.000,00	0,00	-100.000.000,00
<b>Total para 238095 OTROS</b>					<b>100.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100.000.000,00</b>
<b>Total Movimientos Débito y Crédito</b>					<b>361.588.241,00</b>	<b>361.588.241,00</b>	

## Referencias

1. Deloitte (2019). Manual de normas NIIF completas. Deloitte Touche Tohmatsu Limited.
2. Farías, J. (2015). Conciliación bancaria automática. Revista Contabilidad y Negocios, 10(19), 5-22.
3. Gómez, G. & Díaz, M. (2014). Conciliaciones bancarias. Editorial Ecoe.
4. IASB (2018). Marco Conceptual para la Información Financiera. IFRS Foundation.
5. Lara, E. (2007). Primeras NIIF. Editorial Macchi.
6. Mendivil, V. (2016). Elementos de auditoría. Cengage Learning Editores.

7. Mulford, C. & Comiskey, E. (2022). *The Financial Numbers Game: Detecting Creative Accounting Practices*. John Wiley & Sons.
8. Naranjo, J., Ríos, M., & Abella, S. (2017). *Contabilidad comercial con enfoque NIIF para las pymes*. Ediciones de la U.
9. Pérez, J. & Gardey, A. (2010). Definición y clasificación de los ajustes contables. *Revista Contabilidad y Negocios*, 5(9), 6-19.
10. Sinisterra, G. et al. (2011). *Contabilidad sistema de información para las organizaciones*. McGraw Hill.
11. Warren, C. et al. (2022). *Financial & Managerial Accounting*. Cengage Learning.
12. Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 7 - Estado de Flujos de Efectivo
13. Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 - Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición
14. Ley General de Instituciones del Sistema Financiero - Sección de Operaciones Pasivas (Perú)
15. Codificación de Principios de Contabilidad (Argentina) - Sección B Criterios de Valuación y Exposición
16. Normas Internacionales de Información Financiera - Sección 7: Estado de Flujos de Efectivo
17. Superintendencia de Banca y Seguros (Perú) - Reglamento para la Administración del Riesgo de Sobreendeudamiento de Deudores Minoristas
18. Banco Central de Reserva del Perú - Reglamento para el Requerimiento de Patrimonio Efectivo por Riesgo Operacional
19. Guajardo Cantú, G. & Andrade de Guajardo, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. McGraw-Hill.
20. Mulford, C. & Comiskey, E. (1996). *Creative Cash Flow Reporting: Uncovering Sustainable Financial Performance*. John Wiley & Sons.

