 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 1 de 2

**Diagnóstico del Sistema Contable y Financiero y Elaboración de una Guía de
Procedimientos Contables para el Mejoramiento Administrativo de la Empresa JHL**

SERVICES SAS ZOMAC

MODALIDAD PASANTIA

Brayan Estyven Esterilla Fajardo

Facultad de Administración, Ciencias Económicas y Contables, Instituto Tecnológico del

Putumayo

Tecnología en Gestión Contable

Prof. Fredy Sebastián Coral

Junio de 2021




 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 2 de 2

Tabla de contenido.


	Pàg.
Tabla de contenido.....	2
Lista de Figuras.....	7
Resumen.....	8
Introducción	10
Objetivos.....	11
Objetivo General:	11
Objetivos Específicos:.....	11
Planteamiento del Problema	11
Marco Teórico.....	13
Teoría General de Sistemas.....	13
Teoría los Sistemas de Información Contables Empresariales.	13
Teoría Diagnóstico	14
Teoría Manual de Procedimientos.....	15
Metodología	16
Tipo y Enfoque de Investigación	16

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 3 de 2


Unidad de Análisis y Población	16
Fuentes Primarias y Secundarias.....	17
Tratamiento de la Información.....	17
Resultados y Análisis.....	18
Identificación del sistema contable de la empresa JHL SERVICES SAS ZOMAC.....	18
Desarrollo diagnóstico Empresarial y Contable-Financiero.....	18
Diagnóstico del Sistema Contable y Financiero.....	18
Diagnostico Contable.....	18
Personal de Contabilidad.....	19
Documentos Soportes.....	19
Normatividad Fiscal, Contable, Comercial.....	19
Tecnología de la Información.....	20
Subsistema de Control Interno.....	20
Procesos de Transformación de Datos.....	20
Anexo 1. Tabla 1.....	21
Informes Contables.....	22
Diagnóstico Financiero.....	22
Anexo 2. Tabla 2.....	24

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 4 de 2

Anexo 4. Tabla 4	27
Indicadores de Liquides y Solvencia	28
Análisis de los Procesos y Actividades Coherentes con la Normatividad Vigente	29
Matriz de Revisión Documental	29
Procedimiento Contable y Financiero para el Mejoramiento Administrativo	41
Personal de Contabilidad	41
Documentos Soportes	42
Normatividad Fiscal, Contable, Comercial	42
Tecnología de la Información	42
Subsistema de Control Interno	43
Procesos de Transformación de Datos	43
Informes Contables	43
Conclusiones	44
Recomendaciones	45
Referencias	46
Anexos	47
Anexo 5. Tabla 5	47
Anexo 6. Tabla 6	48


	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 5 de 2

Anexo 8. Ilustración 1	49
Ilustración 2	50
Anexo 9. Ilustración 3	52
Anexo 10. Ilustración 4	53
Anexo 11. Ilustración 5	54
Anexo 12. Guía de procedimientos contables y financieros JHL SERVICES ZOMAC	55

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 6 de 2


Lista de Tablas

<i>Tabla 1. Estadística de Archivo Comprobantes Soporte</i>	<i>21</i>
<i>Tabla 2. Análisis Horizontal Estado de Situación Financiera Clasificado Años 2019 y 2020</i>	<i>47</i>
<i>Tabla 3 Análisis Vertical Estado de Situación Financiera Clasificado Años 2019 y 2020</i>	<i>25</i>
<i>Tabla 4 Análisis Vertical Estado de Resultado Integral por Naturaleza del Gasto Año 2019, 2020.....</i>	<i>27</i>
<i>Tabla 5 Análisis Horizontal Estado de Resultado Integral por Naturaleza del Gasto Año 2019, 2020.....</i>	<i>47</i>
<i>Tabla 6 Tendencia Capital Trabajo Año 2019 a 2020</i>	<i>48</i>
<i>Tabla 7 Comportamiento Razón Corriente Año 2019 a 2020</i>	<i>49</i>

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 7 de 2

Lista de Figuras

<i>Ilustración 1 Entrevista semiestructurada.....</i>	<i>49</i>
<i>Ilustración 2 Entrevista semiestructurada.....</i>	<i>50</i>
<i>Ilustración 3 Soportes Contables.....</i>	<i>52</i>
<i>Ilustración 4 Adecuación Área Contable.....</i>	<i>53</i>
<i>Ilustración 5 Área Contable Establecida (Espacio Físico).....</i>	<i>53</i>


	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 8 de 2

Resumen

Esta investigación propuesta de pasantía abordó el siguiente tema sistema contable y financiero que desarrolla JHL SERVICES S.A. ZOMAC y como una guía de procedimientos se convierte en una grande herramienta para subsanar las debilidades del sistema y ayuda aportar a la toma de mejores decisiones administrativas de la empresa. La gran mayoría de pequeñas organizaciones a nivel local carecen de adecuados métodos en contabilidad.


El objetivo principal de esta investigación fue diseñar una guía de procedimientos contables y financieros la cual estuvo fundamentada en las leyes colombianas y adaptadas a las necesidades más elementales de la empresa objeto de estudio. Se planteó una metodología con enfoque descriptivo a través de la descripción exacta de las actividades, objetivos, procesos y personas apoyado de la revisión documental de soportes contables y demás documentos que aportó la empresa para efectos del presente estudio se utilizarán técnicas como la observación directa y la entrevista al administrador de la empresa, quien dará cuenta de los procesos contables y financieros. Los instrumentos utilizados para recolección de la información fueron el diario de observación, la matriz de análisis documental, el cuestionario de 14 preguntas semi-estructurada utilizando además audios y registro fotográfico.

De acuerdo con el diagnóstico realizado se pudo identificar que la empresa presenta debilidades en lo que corresponde al sistema contable debido a que existía la ausencia de personal contable que es el eje principal del sistema, escasa documentación soporte contable, no se encontraron registros de las transacciones económicas y los estados financieros no coinciden

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 9 de 2

con la realidad de la empresa. Pero por el contrario la parte financiera está bien fortalecida y se contó con la disposición del representante legal para subsanar las debilidades anteriormente mencionadas, se establecieron los procesos contables, herramientas y personal; y mediante una guía de procedimientos se dejaron plasmados para su fácil comprensión.

Palabras claves: guía, sistema contable, diagnostico, debilidades y fortalezas.


	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 10 de 2

Introducción

El sistema contable y financiero de una empresa es de gran importancia debido a que el resultado de todos los procesos da origen a valiosa información para la toma de decisiones por arte de la alta gerencia.

JHL es una empresa de Mocoa Putumayo dedicada al transporte de carga por carreteras y obras civiles. Dentro de sus responsabilidades cualidades y atributos se encuentra la obligación de llevar contabilidad, impuesto sobre las ventas, facturación electrónica e impuesto a la renta para cumplir con esta obligación se hace necesario que la empresa cuente con un buen sistema contable y financiero, en la actualidad la empresa tiene algunas debilidades en lo que corresponde a estos procedimientos, herramientas, normatividad para el desarrollo de las funciones del departamento contable lo que hace necesario el desarrollo de un diagnóstico y posterior elaboración de una guía de procedimientos contables y financieros.

La investigación se desarrollará en tres fases la primera inicio con el análisis y recolección de la información de la empresa en temas relacionados con el sistema contable y financiero, se realizó el diagnóstico del actual sistema, en la segunda fase determino los procesos involucrados para la elaboración de la guía y que estos sean coherentes con la normatividad colombiana vigente mediante una matriz de revisión documental, por último, se establecieron los procedimientos contables y financieros para la empresa mediante el diseño de una guía contable para el mejoramiento administrativo.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 11 de 2

Para llevar a cabo la investigación, el trabajo se encuentra estructurado de la siguiente manera en primer lugar encontramos 1. Objetivos, seguido del planteamiento del problema se da a conocer la problemática a tratar, marco teórico se efectúan algunas precisiones teórico conceptuales tales como teoría general de sistemas, diagnóstico y manual de procedimientos, metodología, resultado y análisis en este numeral se halla el diagnóstico contable y financiero, la matriz de revisión documental, seguido por la estructura de la guía de procedimientos contables, conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas.

Objetivos

Objetivo General:

Diagnosticar el manejo del sistema contable de la empresa JHL SERVICES SAS ZOMAC y elaboración de una guía de procedimientos contables.

Objetivos Específicos:


Identificar el sistema contable de la empresa JHL SERVICES SAS ZOMAC.

Analizar los procesos y actividades que sean coherentes con la normatividad vigente.

Establecer el procedimiento contable y financiero mediante el diseño de una guía contable para el mejoramiento administrativo.

Planteamiento del Problema


JHL SERVICES S.A.S ZOMAC con domicilio en la ciudad de Mocoa Putumayo es una empresa del sector de las obras civiles; también se encarga del suministro y transporte de

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 12 de 2

diferentes materiales. Dentro de sus responsabilidades, calidades y atributos según la DIAN está obligada a llevar contabilidad, responsable de IVA, retenciones, declaración de renta y ser informante de exógena, de igual manera debe cumplir con ciertos requisitos para acceder a los beneficios establecidos en el decreto 1650 de 2017 donde se fundamentan las empresas con la denominación ZOMAC. Es aquí donde radica el problema debido que en el municipio la gran mayoría de micro empresas no realizan adecuados procesos contables, uno de los motivos son los costos económicos que genera implementar los procedimientos, otro factor es la negativa de las administraciones debido a que la gran mayoría de pymes son organizaciones familiares direccionadas por un miembro de la familia que normalmente suele oponerse al cambio considerando que los procesos deben mantenerse asumiendo aparentemente que todo está funcionando bien, de igual forma por ser un municipio retirado del centro del país hay poco control de los organismos de vigilancia esto influye de cierta manera a que los empresarios no le den gran importancia al sistema contable de la empresa.

No obstante, no realizar adecuados procedimientos contables genera algunas debilidades en la empresa tales como no tener información veraz, clara y oportuna, presentar estados financieros con información errónea lo que podría generar en el futuro inconvenientes tanto con clientes, proveedores y organismos de control tributarios y fiscal como la DIAN.

¿Cuál es el estado del sistema contable y financiero de la empresa JHL SERVICES SAS ZOMAC y cómo una guía de procedimientos contables y financieros le ayudara al mejoramiento administrativo?

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 13 de 2

Marco Teórico


Teoría General de Sistemas

La Teoría General de Sistemas surgió con los trabajos del biólogo alemán Ludwig Von Bertalanffy, quien publicó sus investigaciones entre 1950 y 1968 introduce el concepto de sistema para interpretar los diversos fenómenos de la realidad, y centra su objetivo en los principios de organización. Su aporte más interesante dentro del campo de la administración es el estudio de las organizaciones como sistemas abiertos, en los cuales existe una constante interacción con su entorno o medio ambiente. Por ejemplo: proveedores, clientes, tecnología, leyes. (Hidalgo, 1978).

Con la anterior teoría se logra identificar la importancia de implementar el sistema contable en JHL SERVICES S.A.S ZOMAC, ya que brindan la posibilidad de obtener grandes ventajas, incrementar la capacidad de organización de la empresa, disminuir el tiempo en los procedimientos y que todas las dependencias de la empresa interactúen para mejorar la productividad.

Teoría los Sistemas de Información Contables Empresariales.

“Los sistemas de información contables empresariales” según Gomez (2007), el sistema de información contable es un segmento de la empresa que agrupa personas, recursos y conocimientos con la finalidad de recolectar, organizar y analizar la información que generan las transacciones, hechos económicos y actividades realizadas por el ente económico. Este segmento


	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 14 de 2

de la empresa desarrolla una actividad concreta y especial en la organización y también puede ser denominada área, sección, departamento, división o gerencia de Contabilidad.

La anterior teoría da a conocer las diferentes áreas departamentos o sesiones que se pueden encontrar en la empresa y señala algunos elementos que componen el sistema para su posterior correspondencia con los elementos que hacen parte del sistema contable de JHL SERVICES S.A S ZOMAC para realizar el respectivo diagnóstico contable.

Teoría Diagnóstico

En términos de diagnóstico, muy pocos autores han incursionado en el desarrollo de causas, entre ellos se pueden mencionar el modelo de planificación estratégica de Porter (1991), que analiza la empresa en términos descriptivos, y los trabajos de Argenti (1976), Gabás (1997), Gil (1990), Gil (1996), entre otros, que esbozan algunas de las causas que deben analizarse en el diagnóstico de las empresas. A pesar que estos modelos de predicción de quiebras mejoran el poder explicativo de los modelos tradicionales, incluyendo aspectos cualitativos y cuantitativos, no logran esquematizar el proceso global de detección de causas. Un significativo aporte al problema del diagnóstico, fue presentado por dos autores de esta investigación, Terceño y Vigier (2008), quienes desarrollan un modelo global de diagnóstico de causas y síntomas, utilizando metodología borrosa, para predecir situaciones futuras en las empresas. El modelo se basa en la construcción de matrices de pertenencia de síntomas y causas, que permiten definir grados de incidencia de diferentes enfermedades o problemas presentes en las empresas. En este modelo de diagnóstico, las causas constituyen el factor fundamental del análisis, como verdaderas

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 15 de 2

generadoras de los problemas de las empresas. El experto en un primer análisis, como muestra la figura 1, sólo observa los indicadores de alerta (o síntomas), que tienen su origen en determinadas causas, en distintos niveles, que a priori no puede identificar (Terceño, 2013).


La teoría de diagnóstico es de gran importancia dentro de la investigación ya que señala la importancia de realizar un diagnóstico con el objetivo de identificar las debilidades y fortalezas de la empresa y proporcionar soluciones para las debilidades encontradas.

Teoría Manual de Procedimientos

Existe evidencia científica que ha tratado de conceptualizar este término, de esta manera se determina que:

Un manual de procedimientos es el documento que contiene la descripción de actividades que deben seguirse en la realización de las funciones de una unidad administrativa, o de dos o más de ellas. El manual incluye además los puestos o unidades administrativas que intervienen precisando su responsabilidad y participación (Palma, 2010, p)

Según lo expuesto anteriormente podemos decir que los manuales administrativos son documentos que sirven como medio de comunicación y coordinación que permite tener la información organizada de la organización de acuerdo con las actividades que deben seguirse y las funciones del personal de la entidad. Objetivos: Presentar una visión de la organización, Determinar las funciones asignadas a cada departamento de la organización, Establecer la jerarquía de la organización, Manual de procedimientos contables (Vivanco, 2017).

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 16 de 2

Esta teoría da a conocer la importancia de los manuales esto radica en que ellos explican de manera detallada los procedimientos dentro de una organización; a través de ellos se logran evitar grandes errores que se suelen cometer dentro de las áreas funcionales de la empresa.


Metodología

Tipo y Enfoque de Investigación

La investigación se desarrolló mediante investigación cualitativa con enfoque descriptivo. Según Bedoya (2015) el objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones costumbres y actitudes predominante a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas apoyado de la revisión documental de soporte contable y demás documentos aportados por la empresa. Para efecto del presente estudio se utilizarán técnicas como la observación directa y la entrevista al administrador de la empresa, quien dará cuenta de los procesos contables y financieros. Los instrumentos utilizados para recolección de la información será el diario de observación, la matriz de análisis documental, el cuestionario de preguntas semi-estructurada utilizando además audios y registro fotográfico.

Unidad de Análisis y Población

La unidad de análisis es la empresa JHL SERVICES S.A.S ZOMAC ubicada en el municipio de Mocoa Putumayo barrio Obrero CR 15 CL 15 NRO. 104. La población a tener en cuenta será representante legal, administrador y auxiliar contable.


	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 17 de 2

Fuentes Primarias y Secundarias

Como fuente de información primaria se tomará al personal de la empresa quienes suministrarán la información primaria, teniendo en cuenta los conocimientos empíricos y técnicos de los procesos especialmente aquellos que desempeñan el administrador y representante legal quienes determinan las decisiones en el proceso de la consolidación en los procedimientos contables en la empresa. Como fuente secundaria están los decretos, leyes, páginas Web contables y profesionales, y respectivas actualizaciones.

Tratamiento de la Información

Para la sistematización y análisis de los datos se tendrá en cuenta la siguiente ruta metodológica se plantea, tres fases las cuales se realizarán de la siguiente manera: inicio con el análisis y recolección de la información de la empresa en temas relacionados con el sistema contable y financiero, se realizó el diagnóstico del actual sistema, en la segunda fase determino los procesos involucrados para la elaboración de la guía y que estos sean coherentes con la normatividad colombiana vigente mediante una matriz de revisión documental, por último, se establecieron los procedimientos contables y financieros para la empresa mediante el diseño de una guía contable para el mejoramiento administrativo.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 18 de 2

Resultados y Análisis

Identificación del sistema contable de la empresa JHL SERVICES SAS ZOMAC.


Desarrollo diagnóstico Empresarial y Contable-Financiero

Para el desarrollo del objetivo número uno se aplicó el formato de entrevista semi-estructurada con 14 preguntas las cuales se enfocaron en el sistema contable y financiero actual de la empresa con el objetivo de recolectar información relacionada con “los sistemas de información contables empresariales” según Villegas (2007), donde define el sistema contable como el conjunto de variables personal, procesos y herramientas que estructuran e instrumentan el desarrollo e implementación de un modelo de contabilidad. Tomando como fuente primaria al funcionario encargado del área administrativa con mayor experiencia. De igual forma se tuvo en cuenta la observación directa, evidenciando procedimientos, actividades, herramientas, e instrumentos como libros contables, información consolidada en el diario de observaciones y documentación suministrada por la empresa, con el fin de contrastar la información suministrada por el funcionario de la empresa en la entrevista.

Los siguientes componentes, desde la teoría fundamentada, se analizaron en la etapa de diagnóstico según las directrices establecida por AB&C Assessors Consultors internacional, de esta manera dar respuesta al primer objetivo.

Diagnóstico del Sistema Contable y Financiero

Diagnostico Contable. En la empresa JHL SERVICES S.A.S ZOMAC los componentes del sistema contable están constituidos por: personal en el área contable con conocimientos

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 19 de 2


teóricos y técnicos en contabilidad, métodos, procedimientos, normas, recursos, herramientas, equipos y materiales, entre otros, una vez realizada la revisión de los anteriores elementos se elaboró un informe con las posibles irregularidades indicando las medidas que debe tener en cuenta la empresa para corregir las debilidades encontradas:

Personal de Contabilidad. El profesional encargado de la gestión de la empresa, manifestó que no se ha realizado contratación de personal capacitado o formado académicamente en áreas contables o afines a la contabilidad.

Documentos Soportes. La persona encargada de operar la empresa afirma que absolutamente todas las transacciones están sobrellevadas con los documentos de soporte legal que son requeridos, por ejemplo, manifiesta que cada vez que se realiza una compra se solicita la factura y esta debe contener todos los requisitos legales de no ser así no se efectúa la compra. En las ventas y respectivos contratos también se genera la factura con todos los requisitos legales.

En la actualidad la organización presenta falencias en cuanto a la documentación de soporte contable unas de estas son: documentos no legibles, se han requerido facturas que no están al nombre de la sociedad ni de su representante, escasos soportes del pago de nómina, gastos no justificados entre otros documentos.

Normatividad Fiscal, Contable, Comercial. La empresa no posee una política fiscal por lo tanto carece de planeación tributaria, esta debilidad podrá concluir en posibles sanciones si no se toman medidas correctivas. En el tema contable la organización no cuenta con políticas


	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 20 de 2

contables y presenta falencias en cuanto al cumplimiento de la ley 1314 de 2019 la cual reglamenta los principios y normas de contabilidad e información financiera. En el ámbito comercial la empresa en la actualidad cumple con la normatividad establecida por el Ministerio de Industria y Comercio para el funcionamiento del establecimiento se encuentra inscrita en cámara de comercio, Rut actualizado, registro mercantil actualizado, entre otras cosas.

Tecnología de la Información. En cuanto a lo que corresponde a las tecnologías de la información la organización cuenta con equipos de computación modernos, pero carece de programas informáticos que le permitan la recopilación, procesamiento de la información tales como un software contable para efectuar la contabilidad de la empresa.

Subsistema de Control Interno. Debido a que en la actualidad es un área que no existe establecida en la entidad no se encuentra personal encargado de realizar el control sobre esta sesión de la organización.

Procesos de Transformación de Datos. La recolección de datos en una proporción de uno a diez la empresa se encuentra en un seis de acuerdo a la recolección y archivo de datos que nacen del desarrollo de su actividad comercial como se presenta en la tabla 1. Estadística de archivo comprobantes soporte.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 21 de 2


Anexo 1. Tabla 1.

Estadística de Archivo Comprobantes Soporte

Criterios de calificación: la valoración será de (0 a 10). Si la recolección y archivo de los comprobantes soportes de contabilidad realizada por la empresa es insuficiente tendrá una estimación de (0 a 3), de igual forma si es considerable obtendrá una apreciación de (4 a 7) y si la información es completa habrá una calificación de (8 a 10)		
COMPROANTES SOPORTE	CALIFICACIÓN	PROMEDIO
recibo de caja	0	6
recibo de consignacion bancaria	4	
Comprobante de depósito de cuentas de ahorros	4	
Comprobante de retiro de cuentas de ahorros	10	
comprobante de egreso	0	
facturas de compras	6	
facturas de ventas	10	
contratos	8	
comprobantes diarios de contabilidad	0	
extractos bancarios	6	
TOTAL	48	

El registro de datos según lo manifiesta el administrador se realiza a diario de todos los movimientos en el ámbito contable. Una vez revisada la documentación no se encuentra el registro de ningunos de los movimientos de la empresa en materia contable.

En cuanto al análisis de datos el encargado de gestión de la empresa manifiesta no se realiza un análisis de los estados financieros solo se los utiliza para presentarlos a las entidades que lo solicitan como bancos, clientes y en las participaciones contractuales.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 22 de 2


Informes Contables. Los informes financieros de contabilidad más importantes y utilizados por JHL SERVICES S.A.S ZOMAC son: el estado de situación financiera clasificado y el estado de resultados por la naturaleza del gasto en la actualidad la organización realiza los informes contables, sin embargo, pueden estar presentando errores ya que estos son el resultado de diferentes métodos, procedimientos, y elementos del sistema contable que la empresa está aplicando con algunas falencias. Sumado a estos estos informes contables solo son presentados como requisitos externos por parte de otras entidades y no se está realizando el análisis de estos mismos como una gran herramienta para la toma de buenas decisiones administrativas.

En conclusión, la empresa no cuenta con un sistema contable establecido; solo se realiza el archivo de algunos documentos que surgen producto de su actividad económica tales como facturas de venta, facturas de compras, contratos entre otros y presentación de estados financieros. De igual forma cuenta con la implementación de factura electrónica.

Se observa que existe confusión por parte de la empresa relacionado con el sistema contable.

Se requiere con urgencia la implementación de un sistema contable ajustado a las necesidades primordiales de la empresa, teniendo en cuenta su tipología y actividad económica.

Diagnóstico Financiero. El diagnóstico financiero es una herramienta útil para determinar cómo se encuentra económicamente JHL SERVICES S.A.S ZOMAC. Pero, también

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 23 de 2


sirve para deducir que rumbo tomar en caso de que no se encuentren resultados favorables o que planes ejecutar si estos son positivos, pero pueden mejorar.

Otro de los beneficios más claros que ofrece es el hecho de poder identificar claramente las oportunidades y amenazas que existen en el entorno.

En definitiva, la importancia de esta gestión se ve respaldada por la gran cantidad de beneficios que puede ofrecer a la entidad. Ya que, sobre todo, sirve para hacer más eficiente la gestión de la misma teniendo datos certeros sobre el rumbo económico tanto externo como interno.

El objetivo es realizar una valoración económica y financiera de la empresa JHL SERVICES S.A.S ZOMAC en el año 2019 y 2020.

Para el año 2019 los activos corrientes de la empresa se encuentran representados en un 73% en los inventarios tiene un índice bajo de deudores comerciales con un porcentaje del 9% sobre el total del activo corriente, el activo no corriente de la empresa se encuentra concentrado con un porcentaje del 100% en la propiedad planta y equipo que además simboliza mayor representación sobre el total de los activos. Para el año 2020 el activo corriente se halla localizado en los deudores comerciales con una proporción del 68% el incremento se da gracias a la cesión de suministros en las últimas épocas del año los cuales no alcanza a ser cancelados para el periodo 2020, los inventarios crecieron en un 13% y al contrario que el año 2019 los activos de la empresa se hallan concentrados en un 66% en el activo corriente. Con respecto a la

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 24 de 2

propiedad planta y equipo hubo una disminución del 11% debido a que se dio de baja un computador por un valor de 400.000. Anexo 2.

Anexo 2. Tabla 2.

Análisis Horizontal Estado de Situación Financiera Clasificado Años 2019 y 2020


DETALLE	2019	2020	valoracion absoluta	valoracion relativa
ACTIVOS				
activo corriente en operación				
efectivo y equivalente de efectivo	\$ 3.800.000	\$ 3.800.000	\$ -	0%
deudores comerciales	\$ 1.897.140	\$ 45.000.000	\$ 43.102.860	2272%
inventario	\$ 15.600.000	\$ 17.600.000	\$ 2.000.000	13%
total activo corriente	\$ 21.297.140	\$ 66.400.000	\$ 45.102.860	212%
activos no corrientes				
propiedad planta y equipo	\$ 38.000.000	\$ 34.000.000	\$ (4.000.000)	-11%
total activo no corriente	\$ 38.000.000	\$ 34.000.000	\$ (4.000.000)	-11%
TOTAL ACTIVOS	\$ 59.297.140	\$ 100.400.000	\$ 41.102.860	69%
PATRIMONIO				
capital social	\$ 20.997.140	\$ 80.000.000	\$ 59.002.860	281%
reservas	\$ -	\$ -	\$ -	0%
resultados acumulados	\$ -	\$ -	\$ -	0%
resultados del ejercicio	\$ 38.300.000	\$ 20.400.000	\$ (17.900.000)	-47%
total patrimonio	\$ 59.297.140	\$ 100.400.000	\$ 41.102.860	69%
TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	\$ 59.297.140	\$ 100.400.000	\$ 41.102.860	69%

El total activo corriente de la empresa se incrementó en un 212% respecto al año anterior.

En el tema de los pasivos la empresa no registra ninguno para los dos periodos analizados.

Anexo 1.

El patrimonio de la empresa para el año 2019 se encuentra representado en el resultado del ejercicio con una proporción del 65% sobre el total pasivo que fue para el periodo más patrimonio.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 25 de 2

Para el año 2020 el capital social representa un 80% sobre el patrimonio y también sufre un incremento de 59.000.000 debido a nuevos aportes de los socios.

La utilidad del ejercicio para el año 2020 bajo 17.900.000 respecto al año 2019. A causa de la pandemia mundial debido al COVID – 19 lo que como consecuencia genero mayores costos para cumplir con las responsabilidades lo que genero esta gran disminución en la utilidad de la empresa.

En cuanto al estado de resultados integral por naturaleza de gastos se puede observar que los ingresos ordinarios aumentaron 191.500.000 con respecto al año 2019 en porcentaje un aumento del 121%. Los costos de venta y prestación de servicio para el año 2019 representan el 54% del total del ingreso, pero para el año 2020 los costos de venta y prestación del servicio se aumenta en una forma muy significativa ya que son el 86% del total del ingreso en cifras de 350 millones de ingreso 300.000.000 millones pertenecen al costo de venta y prestación de servicio esto se debe a todos los inconvenientes presentados producto de la pandemia. Para el año 2019 la empresa tiene una utilidad del 24% respecto a sus ingresos mientras que para el 2020 una utilidad del 6% esto debido a los problemas anteriormente señalados. Anexos 3 y 4. Anexo 3.



 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL FUTURARIO El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 26 de 2

Tabla 3

Análisis Vertical Estado de Situación Financiera Clasificado Años 2019 y 2020


JHL SERVICES ZOMAC S.A.S ZOMAC				
NIT: 901.160.229-3				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADO 2019, 2020				
DETALLE	DICIEMBRE 31 2019	ANALISIS VERTICAL	DICIEMBRE 31 DE 2020	ANALISIS VERTICAL
ACTIVOS				
activo corriente en operación				
efectivo y equivalente de efectivo	\$ 3.800.000	18%	\$ 3.800.000	6%
deudores comerciales	\$ 1.897.140	9%	\$ 45.000.000	68%
inventario	\$ 15.600.000	73%	\$ 17.600.000	27%
total activo corriente	\$ 21.297.140	36%	\$ 66.400.000	66%
activos no corrientes				
propiedad planta y equipo	\$ 38.000.000,00	100%	\$ 34.000.000	100%
total activo no corriente	\$ 38.000.000	64%	\$ 34.000.000	34%
TOTAL ACTIVOS	\$ 59.297.140		\$ 100.400.000	
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO				
pasivos corrientes en operación				
prestamos que generan intereses	\$ -	0%	\$ -	0%
otros pasivos financieros	\$ -	0%	\$ -	0%
acreedores comerciales	\$ -	0%	\$ -	0%
otras cuentas por pagar	\$ -	0%	\$ -	0%
total pasivo corriente	\$ -	0%	\$ -	0%
pasivo no corriente				
prestamos que generan interese	\$ -	0%	\$ -	0%
acreedores comerciales	\$ -	0%	\$ -	0%
beneficios a empleados no corrientes	\$ -	0%	\$ -	0%
total pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ -		\$ -	
PATRIMONIO				
capital social	\$ 20.997.140	35%	\$ 80.000.000	80%
reservas	\$ -	0%	\$ -	0%
resultados acumulados	\$ -	0%	\$ -	0%
resultados del ejercicio	\$ 38.300.000	65%	\$ 20.400.000	20%
total patrimonio	\$ 59.297.140	100%	\$ 100.400.000	100%
TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	\$ 59.297.140		\$ 100.400.000	

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 27 de 2

Anexo 4. Tabla 4

Análisis Vertical Estado de Resultado Integral por Naturaleza del Gasto Año 2019, 2020

JHL SERVICES ZOMAC S.A.S ZOMAC				
NIT: 901.160.229-3				
ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL POR NATURALEZA DEL GASTO 2019,2020				
DETALLE	DICIEMBRE 31 2019	ANALISIS VERTICAL	DICIEMBRE 31 DE 2020	ANALISIS VERTICAL
INGRESOS ORDINARIOS				
por actividad principal	\$ 158.500.000	100%	\$ 350.000.000	100%
menos devoluciones	\$ -	0%	\$ -	0%
menos descuentos	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	\$ 158.500.000		\$ 350.000.000	
COSTO DE VENTA Y PRESTACION SS				
por actividad principal	\$ 85.000.000	54%	\$ 300.000.000	86%
MARGEN BREUTO DE OPERACIÓN	\$ 73.500.000	46%	\$ 50.000.000	14%
GASTOS ORDINARIOS DE OPERACIÓN				
gastos de administracion	\$ 25.600.000	16%	\$ 29.200.000	8%
gastos de operación de ventas	\$ 9.600.000	6%	\$ -	0%
GASTOS ORDINARIOS DE OPERACIÓN	\$ 35.200.000	22%	\$ 29.200.000	8%
MARGEN OPERACIONAL	\$ 38.300.000	24%	\$ 20.800.000	6%
OTROS INGRESOS CON CARGAO PATRIMO				
financieros	\$ -		\$ -	
otros ingresos no ordinarios	\$ -		\$ -	
TOTAL OTROS INGRESOS	\$ -		\$ -	
OTROS GASTOS CON CARGO PATRIMONIO				
financieros	\$ -		\$ -	
otros gastos no ordinarios	\$ -		\$ 400.000	0,11%
TOTAL OTROS GASTOS	\$ -		\$ 400.000	
TOTAL OTROS INGRESOS - GASTOS	\$ -		\$ (400.000)	-0,11%
RESULTADO INTEGRAL INGRESO Y GASTO	\$ 38.300.000	24%	\$ 20.400.000	6%


	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 28 de 2

Indicadores de Liquides y Solvencia. La capital de trabajo está compuesta por aquellos recursos que requiere la organización para poder operar. En este sentido el capital de trabajo es lo que se conoce comúnmente como el activo corriente de la entidad. En el caso de la empresa JHL SERVICES S.A.S ZOMAC este presenta una tendencia de crecimiento significativa del año 2019 al 2020. Anexo 5. Tendencia capital trabajo año 2019 a 2020

La razón corriente es un indicador financiero que permite identificar el índice de liquidez de la organización, indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir sus obligaciones a corto plazo. Mencionando lo anterior, es posible determinar que JHL SERVICES S.A.S ZOMAC para los periodos 2019, 2020 presenta un indicador en aumento esto refleja que las obligaciones a corto plazo no son significativas. Anexo 6. Comportamiento razón corriente año 2019 a 2020.

El diagnóstico financiero realizado revela que JHL SERVICES S.A.S en la actualidad se encuentra con una situación estable financieramente, por lo cual dispone del recurso económico necesario y la disposición de la administración para la implementación de un buen sistema contable para la organización.

Una vez realizado el diagnóstico del sistema contable y financiero de la empresa se procede a socializar con el administrador después de esto se procedió a organiza la información y se crea en la empresa el área de contabilidad (espacio físico) Para el adecuado desarrollo de la pasantía. Ver figura 3, 4 y 5, soportes contables, adecuación área contable y área contable establecida (espacio físico).

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 29 de 2

Análisis de los Procesos y Actividades Coherentes con la Normatividad Vigente


Para el desarrollo del objetivo específico número dos de la propuesta de pasantía se procedió a analizar los procedimientos y actividades realizados en la empresa JHL SERVICES S.A.S ZOMAC y posterior relación con la normatividad vigente colombiana por medio de una matriz de revisión documental.

Matriz de Revisión Documental

Tabla 1


Matriz de revisión documental

MATRIZ DE REVISIÓN DOCUMENTAL		
Procedimientos, actividades, método o herramienta	Concepto	Normatividad vigente
Método de contabilización	En contabilidad existen dos métodos para reconocer ingresos y gastos los cuales son contabilidad de efectivo y contabilidad de causación o devengo.	Para el desarrollo de su proceso contable aplicara el método de causación y devengo debido a que es el aceptado por GAAP (principios contables generalmente aceptados) normas internacionales de contabilidad, La NIC 1.28 establece

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 30 de 2


la base contable de acumulación (devengo), como la aplicación del principio de reconocimiento establecido en las NIIF para pasivos, activos, patrimonio, ingresos y gastos.

Empresas ZOMAC	Zonas más afectadas por el conflicto armado (ZOMAC) en las que otorgan beneficios tributarios para empresas y nuevas sociedades que desarrollen allí su actividad económica.	El Ministerio de Hacienda y Crédito Público dio a conocer el decreto 1650 del 9 de octubre de 2017 “Por el cual se adiciona un artículo a la Parte 1 del libro 1; la Sección 1 al Capítulo 23 del Título 1 de la Parte 2 del libro 1 y los Anexos No. 2 y 3, al Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria, para reglamentar los artículos 236 y 237 de la ley 1819 de 2016” aquí se establecen las reglas para las sociedades que opten por los beneficios tributarios que aplican en
----------------	--	---

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 31 de 2

las Zonas más Afectadas por el Conflicto Armado – ZOMAC, y los porcentajes de retención en la fuente y autor retención a título de impuesto sobre la renta por pagos o abonos en cuenta.

Software contable	Programa informático destinado a sistematizar y simplificar las tareas de contabilidad de una organización. Registra y procesa las transacciones históricas que generan una empresa o actividad productiva.	
Archivo de documentación contable	Es el conjunto de documentos e información de toda especie, ordenada de manera racional y adecuadamente registrada y	En la revisión realizada a las normas que modificaron o adicionaron nuevas reglas en el DUR 2420 de 2015 se puede evidenciar que el Decreto 2649 de 1993 sigue siendo


 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 32 de 2

conservada, con el fin de divulgar o prestar información.


la norma guía para definir los lineamientos a seguir en cuanto a libros, comprobantes y soportes contables.

De acuerdo con los artículos 123 a 125 del decreto 2649 de 1993 todos los hechos económicos deben ser documentados a través de soportes, las partidas que estén registrada en los libros deben ser respaldas con comprobantes y los libros deben conformarse y diligenciarse de manera que garanticen su autenticidad e integridad puestos que estos sirven como base para la elaboración de los estados financieros.

Contabilización, Reconocimiento y Medición de activos,	Acción y efecto de contabilizar, de apuntar o registrar cantidades en los	La normatividad vigente para este proceso se encuentra en el marco
--	---	--


 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 33 de 2

<p>pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos.</p>	<p>libros de cuentas o de contabilidad. Registro del valor monetario de las operaciones comerciales.</p>	<p>para la información financiera capítulo 4</p> <p>Los elementos de los estados financieros, NIIF para pymes sección 2.33 y 2.34 medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.</p> <p>Son conceptos considerados como sinónimos bajo las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (IFRS, por sus siglas en inglés), mediante los cuales se pueden determinar el valor dado a toda transacción o hecho económico, que se reconocerá contablemente.</p> <p>En la NIC 1 presentación de estados de los estados financieros se encuentran algunos conceptos.</p>
<p>conciliación bancaria</p>	<p>Es un proceso que permite confrontar y conciliar los</p>	<p>Normas Internacionales de Contaduría, NIC, concretamente de</p>


 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 34 de 2

valores económicos que la NIC 1 Estados financieros y la una empresa tiene Sección 11 NIIF Pymes este no debe registrados sobre una presentar partidas conciliatorias en cuenta, ya sea corriente o los saldos bancarios, ya que el de ahorro, con sus objetivo principal al momento de movimientos bancarios, así conciliar un banco es que el saldo en como clasificar el libro extracto sea igual al saldo en libros. auxiliar de contabilidad para confrontarlo con el extracto.

<p>Contratación laboral y Elaboración de nomina</p>	<p>Un contrato laboral es un acuerdo entre un empresario y un trabajador por el que este ofrece sus servicios al empresario a cambio de un salario.</p> <p>Una nómina es el registro financiero que una empresa realiza sobre los salarios de sus empleados, bonificaciones y</p>	<p>El contrato de trabajo en Colombia está regulado por el código sustantivo del trabajo o código laboral, en sus artículos 22 a 75, donde se regulan las diferentes modalidades de contratación laboral, su duración, terminación e indemnización en caso que el despido sea injustificado.</p> <p>Artículo 127, 249,306 y 307 código sustantivo del trabajo.</p>
---	---	--

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL FUTURERO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 35 de 2


<p>deducciones. Las nóminas son una parte importante a la hora de llevar la contabilidad de tu negocio.</p>	<p>La Ley 100 de 1993 se estableció el Sistema de Seguridad Social Integral con el fin de proporcionar la cobertura al sistema de salud, pensiones, y riesgos profesionales. Todo empleador debe inscribir a sus trabajadores al sistema de seguridad social integral, independientemente de la forma de remuneración y realizar los pagos correspondientes a los sistemas.</p> <p>En cuanto a las normas internacionales se encuentra la NIC. 19 beneficios a empleados.</p>	
<p>Elaboración de soportes contables</p>	<p>Los soportes de contabilidad son los documentos que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa, es por ello que</p>	<p>Ley 1314 de 2009 por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades</p>

 <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 36 de 2


se debe tener un especial cuidado en el momento de elaborarlos Se elaboran en origina y tantas copias como las necesidades de la empresa lo exijan.

competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.
 Artículos 49,127, 130, 581, 772 y 773 del estatuto.
 La U.A.E Dirección de impuestos y aduanas nacionales conforme a la facultad discrecional establecida en el artículo 684-2 del estatuto tributario y en virtud a lo estipulado en la resolución 0042 del 05/05/2020 por lo cual se dicta otras disposiciones en materia de facturación y documentos equivalentes.
 Decreto 358 DIAN.


Elaboración de estados financieros y análisis a los estados financieros	Estados financieros, también denominados estados contables, informes	La normatividad vigente para la preparación de los estados financieros la encontramos en la
---	--	---

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL FUTURERO El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 37 de 2

	<p>financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica, financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.</p>	<p>nic.1presentacion de estados financieros. Sección 3 presentación de estados financieros de la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades publicado por el consejo internacional de contabilidad de contabilidad el 9 de junio de 2009.</p>
Elaboración de información exógena	<p>o medios magnéticos son el conjunto de datos sobre las operaciones con clientes, proveedores o terceros que las personas naturales y jurídicas deben presentar periódicamente a la administración tributario.</p>	<p>Mediante resolución 098 del 28 de octubre de 2020, la DIAN establece el grupo de obligados a suministrar información tributaria a la DIAN, por el año gravable 2021, se señala el contenido, características técnicas para la presentación y se fijan los plazos para la entrega.</p>
Impuestos Impuesto renta y complementario	<p>Los impuestos son pagos obligatorios que las personas y las empresas</p>	<p>Mediante resolución 098 del 28 de octubre de 2020, la DIAN establece el grupo de obligados a suministrar</p>

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 38 de 2

régimen común hacen al Estado, con el fin información tributaria a la DIAN, ordinario, retención en de que éste pueda proveer por el año gravable 2021, se señala la fuente a título de bienes y servicios a todos el contenido, características técnicas renta, impuesto sobre los colombianos. Los para la presentación y se fijan los las ventas- IVA, impuestos son la principal plazos para la entrega. impuesto de industria y fuente de ingresos del Resolución 000080 del 28 de Julio comercio ICA Y Estado. de 2015 Reteica. gravámenes a Por la cual se modifica el artículo 2 los movimientos de la Resolución 000263 del 2014 financieros "Por la cual se prescriben y habilitan los formularios y formatos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el año 2015. Decreto 3032 de 27 de diciembre de 2013 Definiciones condiciones y requisitos para clasificar a los contribuyentes en las categorías tributaria.


 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 39 de 2

Decreto 0099 de 25 de enero de 2013

Retención en la fuente para empleados por rentas de trabajo: Depuración de la base de cálculo de retención. Definición de dependientes. Retención mínima para empleados por concepto de rentas de trabajo

Ley 1607 diciembre 26 de 2012. Ley 1607 Por la cual se expiden normas en materia tributaria y se dictan otras disposiciones

La tarifa general del IVA es del 19 según lo contempla el artículo 468 del estatuto tributario modificado por la ley 1819 de 2016. Significa que todos los productos y servicios gravados con el IVA tienen una tarifa del 19% excepto aquellos que


 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 40 de 2

expresamente ha señalado que tienen una tarifa diferente.

El artículo 468-1 del estatuto tributario contempla un listado de productos que están gravados con la tarifa del 5%.

Las otras tarifas diferenciales que habían de IVA fueron eliminadas con la ley 1819 de 2016 y en su lugar fue creado el impuesto al consumo, cuyas tarifas encuentra en el artículo 512-2 y siguientes del estatuto tributario.

El artículo 477 del estatuto tributario señala los bienes que están exentos del impuesto a las ventas, luego de la modificación que hiciera la ley 1819 de 2016.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL FUTURARIO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 41 de 2

Hay una serie de servicios que se encuentran excluidos del IVA según el artículo 476 del estatuto tributario.


Una vez realizado el análisis de los procesos y actividades con la normatividad colombiana vigente se proceden a tener en cuenta para la elaboración de una guía de procedimientos que se encuentre fundamentada en las normas y leyes actuales. Es muy amplia la normatividad colombiana en materia contable.

Procedimiento Contable y Financiero para el Mejoramiento Administrativo

Una vez realizado el diagnóstico y determinados los procedimientos, actividades y herramientas que la empresa JHL SERVICES S.A.S ZOMA involucra en el área contable para el adecuado desarrollo de su actividad económica y analizada la normatividad contable y financiera se establece el diseño de la guía de procedimientos contables y financieros, la cual permitirá mejorar las debilidades presentadas en el diagnóstico inicial.

Personal de Contabilidad

En la guía de procedimientos se estableció inicialmente el organigrama de la empresa lo que les permitirá a los funcionarios de JHL SERVICES S.A.S. ZOMAC identificar las áreas o departamentos existentes en la empresa de igual manera todos los cargos esto le permitirá mejorar la comunicación, agilizar los procesos. con el objetivo de establecer el procedimiento y

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 42 de 2

requisitos para la contratación del personal del área contable que en este caso serían un contador y un auxiliar contable. Se establece la política de selección de personal contable.

Documentos Soportes


En la guía de procedimientos contables se establecen los criterios, responsables, procesos y actividades para el adecuado manejo de la documentación soporte contable, lo anterior se puede corroborar en el procedimiento archivo de documentos soportes contables y administrativos.

Normatividad Fiscal, Contable, Comercial

Para el fortalecimiento de las debilidades encontradas en el diagnóstico en lo referente a la normatividad contable, fiscal y comercial en la presente guía se desarrollaron diferentes políticas que contribuyan al cumplimiento de las normas de igual manera se estableció la planeación tributaria de la empresa donde se pueden identificar los impuestos que son responsabilidad de la organización, calendarios tributarios, periodos en los que se deben presentarlos diferentes impuestos. De forma similar se establecieron los principales procedimientos para fortalecer la normatividad contable de la empresa.

Tecnología de la Información

En lo que se refiere a la tecnología de la información se realizaron modificaciones a los equipos de cómputo tanto en la capacidad de memoria RAM como tarjeta de video y se contrató el software contable Word office versión contador para efectuar la contabilidad de la empresa.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 43 de 2

Subsistema de Control Interno

Para el fortalecimiento de esta debilidad una vez ya establecido el departamento contable y sus diferentes procedimientos y actividades y herramientas. Es responsabilidad del representante legal de JHL SERVICES ZOMAC el control del departamento contable y cuando se requiera necesario contratar auditoría externa.


Procesos de Transformación de Datos

Una vez ya instalado el software contable se procede a la parametrización y registros de los diferentes movimientos de la empresa en la guía de procedimientos se puede encontrar todo lo referente al software contable, licencia actualizaciones y capacitaciones.

Informes Contables

Para que los informes contables de la empresa presente una información veraz, clara y relevante se estableció el procedimiento preparación de los estados financieros donde se pueden identificar las actividades y los responsables de su elaboración, de igual manera se plasman las nuevas normas internacionales para la presentación de los anteriormente mencionados estados.

Se anexa guía de procedimientos contables y financieros JHL SERVICES ZOMAC. Anexo 12.


	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 44 de 2

Conclusiones

Al realizar un diagnóstico en el área contable, se pudo determinar diferentes debilidades, entre ellas la falta de personal contable como fuente principal de un sistema contable, escasez de documentación soporte contable, ausencia de registros de las operaciones de la organización, lo anterior había generado reprocesos para el desarrollo de las actividades contables y financieras de la empresa JHL SERVICES S.A.S ZOMAC así mismo la presentación de estados financieros con información que carecía de veracidad no mostrando la realidad de la empresa.

En el desarrollo de la investigación se evidenció que algunos procesos contables y financieras no son coherentes con la normatividad vigente, relacionada con el número de empleados contratados para las empresas con beneficios de Zona de Conflicto Armado (ZOMAC) exigida por la norma Colombiana, además no se presentaron declaración de impuestos para los periodos 2018 ,2019 y 2020. Por otra parte, las actividades comerciales cumplen con la norma establecida por Industria y Comercio para su funcionamiento.

Para la propuesta de la guía contable se tuvo en cuenta la normatividad vigente bajo NIF, enfocada en los principales procesos y operaciones como elaboración y archivo de documentos soporte, recaudo de bancos, conciliación bancaria, pago de gastos, nómina y elaboración informes de ejecución, entre otros. Esta guía responde a las necesidades de la empresa, por lograr sus objetivos empresariales de manera eficiente integrando las diferentes áreas.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 45 de 2

Recomendaciones


Se recomienda actualizar el software contable, ya que se debe hacer la convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera NIF.

Es pertinente la actualización de la guía cada vez que alguna norma cambie, debido a que la normatividad Colombia mantiene en constante cambio.

Se recomienda utilizar la guía como fuente de consulta en cada unidad, gerencia, departamento y sección, para el enriquecimiento personal y global.

Que este trabajo de investigación sea el punto de partida de una mejora creciente dentro de la institución, enfocando esta guía como herramienta para perfilarse hacia la calidad y eficacia de la institución.

JHL SERVICES S.A.S ZOMAC es una empresa que tiene un gran potencial de crecimiento empresarial; por lo que se recomienda organizar la información contable teniendo en cuenta el dinamismo y el amplio equipo de trabajo utilizando la guía contable que será de utilidad para poder el cumplimiento de los objetivos, metas a corto y mediano plazo.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 46 de 2

Referencias

Gómez, M. (2007). Comprendiendo las relaciones entre los sistemas, los modelos contables y los sistemas de información contables empresariales. *Revista internacional legis de contabilidad y auditoría*, 32, 83-114.

[https://www.researchgate.net/profile/Mauricio-](https://www.researchgate.net/profile/Mauricio-Gomez2/publication/31609555_Comprendiendo_las_relaciones_entre_los_sistemas_contables_los_modelos_contables_y_los_Sistemas_de_informacion_contables_empresariales/links/54df4eda0cf29666378966a3/Comprendiendo-l)


[Gomez2/publication/31609555_Comprendiendo_las_relaciones_entre_los_sistemas_contables_los_modelos_contables_y_los_Sistemas_de_informacion_contables_empresariales/links/54df4eda0cf29666378966a3/Comprendiendo-l](https://www.researchgate.net/profile/Mauricio-Gomez2/publication/31609555_Comprendiendo_las_relaciones_entre_los_sistemas_contables_los_modelos_contables_y_los_Sistemas_de_informacion_contables_empresariales/links/54df4eda0cf29666378966a3/Comprendiendo-l)

Hidalgo, A. (1978). EL sistema de la teoría general de los sistemas reflexión crítica. *El basilisco*, 1, 57-63. <https://fgbueno.es/bas/pdf/bas10106.pdf>

Terceño, A. (2013). Identificación de las causas en el diagnostico empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 17(28), 101-118. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25731098007.pdf>

Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramienta de control interno de una organización. *Revista universidad y sociedad*, 9(3), 247-252.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038


 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL FUTURARIO El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 47 de 2

Anexos

Anexo 5. Tabla 5

Análisis Horizontal Estado de Resultado Integral por Naturaleza del Gasto Año 2019, 2020


DETALLE	2019	2020	valoracion absoluta	valoracion relativa
INGRESOS ORDINARIOS				
por actividad principal	\$ 158.500.000	\$ 350.000.000	\$ 191.500.000	121%
menos devoluciones	\$ -	\$ -	\$ -	0%
menos descuentos	\$ -	\$ -	\$ -	0%
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	\$ 158.500.000	\$ 350.000.000	\$ 191.500.000	121%
COSTO DE VENTA Y PRESTACION SS				
por actividad principal	\$ 85.000.000	\$ 300.000.000	\$ 215.000.000	253%
MARGEN BREUTO DE OPERACION	\$ 73.500.000	\$ 50.000.000	\$ (23.500.000)	-32%
GASTOS ORDINARIOS DE OPERACIÓN				
gastos de administracion	\$ 25.600.000	\$ 29.200.000	\$ 3.600.000	14%
gastos de operación de ventas	\$ 9.600.000	\$ -	\$ (9.600.000)	-100%
GASTOS ORDINARIOS DE OPERACIÓN	\$ 35.200.000	\$ 29.200.000	\$ (6.000.000)	-17%
MARGEN OPERACIONAL	\$ 38.300.000	\$ 20.800.000	\$ (17.500.000)	-46%
OTROS INGRESOS	\$ -	\$ -	\$ -	0%
OTROS GASTOS	\$ -	\$ 400.000	\$ 400.000	0%
TOTAL OTROS INGRESOS - GASTOS	\$ -	\$ (400.000)	\$ (400.000)	0%
RESULTADO INTEGRAL INGRESO Y GASTO	\$ 38.300.000	\$ 24.400.000	\$ (13.900.000)	-36%

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 48 de 2

Anexo 6. Tabla 6

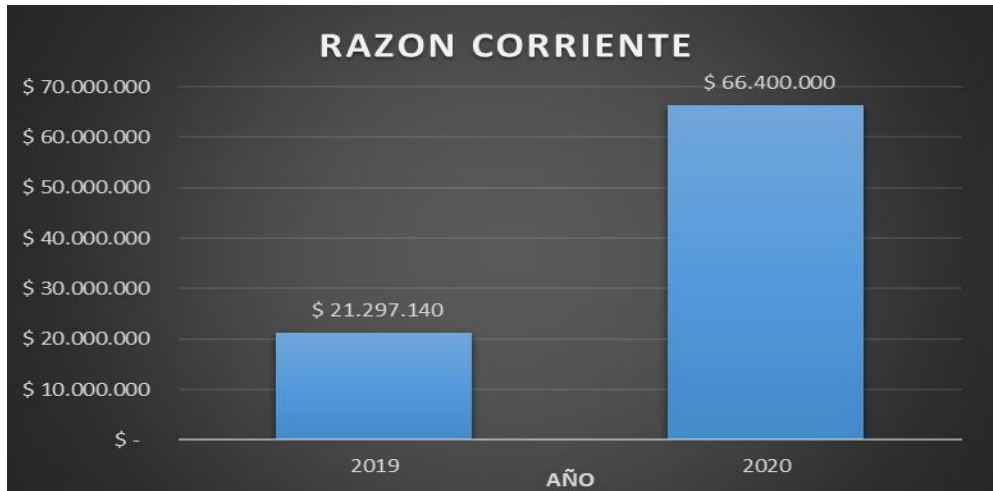
Tendencia Capital Trabajo Año 2019 a 2020



 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL FUTURERO El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 49 de 2


Anexo 7. Tabla 7

Comportamiento Razón Corriente Año 2019 a 2020



Anexo 8. Ilustración 1

Entrevista semi-estructurada.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 50 de 2

ENTREVISTA JHL SERVICES S.A.S ZOMAC

FECHA: ___/___/___

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: _____

EMPRESA O COMUNIDAD: _____

ENTREVISTADOR: _____

OBJETIVO: Obtener y conocer información de primera mano sobre el actual manejo de los procedimientos contable y financiero de la empresa de la empresa JHL SERVICES S.A.S ZOMAC con el propósito de desarrollar un diagnóstico y una respectiva guía que le permita mejorar administrativamente.

PREGUNTAS.

1 ¿la empresa en la actualidad lleva contabilidad de sus transacciones económicas?


2 ¿la contabilidad que lleva la empresa está ajustada a los nuevos estándares de contabilidad NIIF y NIC?

3 ¿las transacciones comerciales de la empresa están respaldadas en su totalidad con documentos de soporte legal?

4 ¿Las transacciones comerciales de la empresa son registradas oportunamente y conservando el orden cronológico en el que fueron realizadas?

Ilustración 2

Entrevista semi-estructurada

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 51 de 2

5 ¿Los gastos y costos utilizados para el funcionamiento de la empresa son deducibles en su totalidad con respecto a la actividad comercial de la empresa?

6 ¿la empresa cuenta con políticas contables y financiera legales vigentes?

7 ¿Considera que la información contable y financiera de la empresa reflejada en los estados financieros es confiable y verídica?

8 ¿Quién controla los procesos contables de la empresa?

9 ¿la empresa cuenta con una guía de procedimientos contables y financieros?


10 ¿Considera que la implementación de una guía de procedimientos contable-financieros en la empresa mejoraría la situación financiera de la misma?

11 ¿qué cree usted que debe contener una guía de procedimientos contables y financieros para el buen funcionamiento de la empresa?

12 ¿Cuándo el contador le presenta los estados financieros se analizan y se toman decisiones frente a ellos?

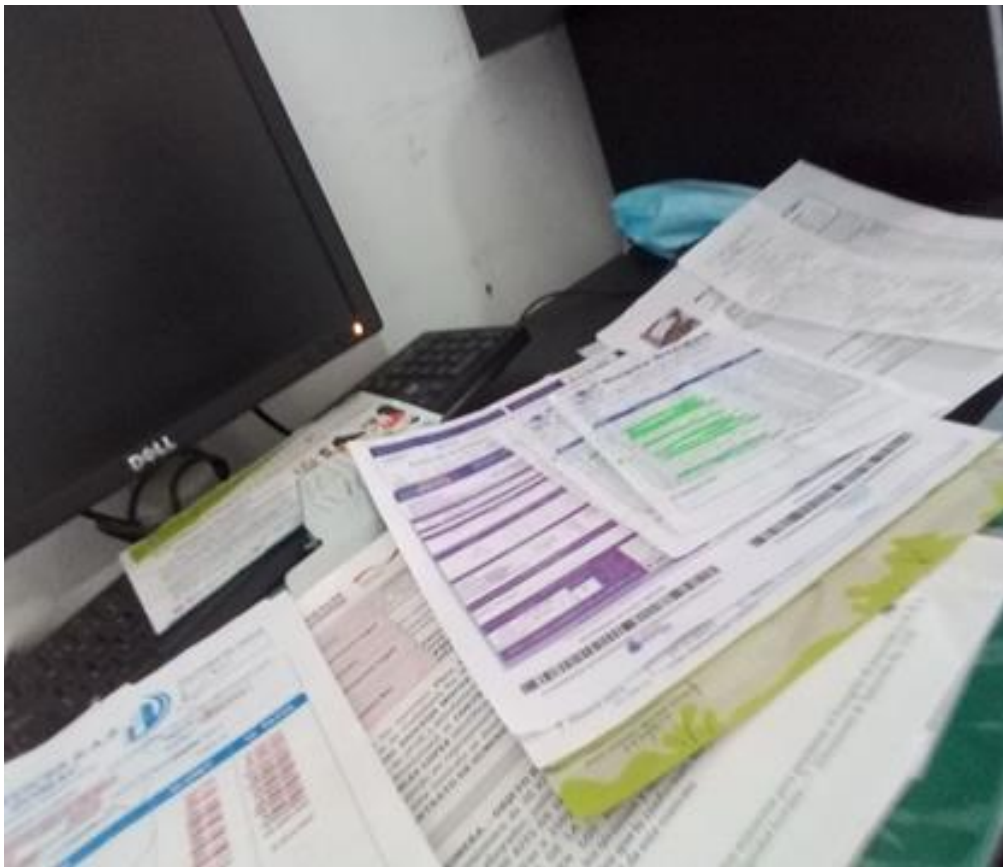
13 ¿la empresa tiene conocimiento de las sanciones a las que puede estar vinculada por no llevar buenos procesos contables?


14 ¿La empresa cuenta con el personal capacitado para el manejo del área contable con las normativas vigentes?

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 52 de 2

Anexo 9. Ilustración 3

Soportes Contables




 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	<p>MACROPROCESO: MISIONAL</p>	<p>F-INV-043</p>
	<p>PROCESO: INVESTIGACIÓN</p>	<p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 08-04-2018</p>
	<p>FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA</p>	<p>Página 53 de 2</p>

Anexo 10. Ilustración 4

Adecuación Área Contable




 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida</p>	<p>MACROPROCESO: MISIONAL</p>	<p>F-INV-043</p>
	<p>PROCESO: INVESTIGACIÓN</p>	<p>Versión: 01 Fecha: 08-04-2018</p>
	<p>FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA</p>	<p>Página 54 de 2</p>

Anexo 11. Ilustración 5

Área Contable Establecida (Espacio Físico)



 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida</p>	<p>MACROPROCESO: MISIONAL</p>	<p>F-INV-043</p>
	<p>PROCESO: INVESTIGACIÓN</p>	<p>Versión: 01 Fecha: 08-04-2018</p>
	<p>FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA</p>	<p>Página 55 de 2</p>

Anexo 12. Guía de procedimientos contables y financieros JHL SERVICES ZOMAC



Guía de procedimientos contables y financieros

JHL SERVICES S.A.S ZOMAC
NIT: 901.160.229-3

REPRESENTANTE LEGAL
GRACE CAROL ROBLES LOPEZ
CC: 52.866.112

CONTADOR PÚBLICO
Dilver Giovanni Fajardo Botina
T- 121083

Auxiliar contable pasante
BRAYAN ESTYVEN ESTERILLA FAJARDO
CC: 124.863.743
MOCOIA PUTUMAYO 2021

JHL SERVICES S.A.S ZOMAC


 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 56 de 2

TABLA DE CONTENIDO

Generalidades de jhl services s.as zomac s.a.s

Misión

Visión.

Portafolio de servicios

Base legal de la empresa

Ubicación y datos generales JHL SERVICES S.A.S ZOMAC

Objetivos guía de procedimientos

Objetivo general

Objetivos específicos

Alcance


Modificaciones

Organigrama JHL SERVICES S.A.S ZOMAC

Personal de contabilidad

Política de selección de personal contable.

Estructura convocatoria

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 57 de 2

Procedimientos, actividades y herramientas principales en el área contable y financiera.

Procedimiento cuentas por cobrar

Procedimiento reembolso de caja menor

Procedimiento conciliación de bancos

Procedimiento nomina

Procedimiento cierre contable

Archivo de documentos soportes contables y administrativos

Recaudo en bancos

Conciliación bancaria

Elaboración de documento de cobro

Cobro de valores a favor


Compras y suministros

Entrega de bienes de consumo

Pagos de gastos

Pago a contratistas.

Nómina de empleados

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 58 de 2

Informes de ejecución

Baja de bienes muebles

Preparación de los estados financieros.

Planeación tributaria.

Declaración de renta.

Impuesto al valor agregado (IVA)

Retención en la fuente

Renovación de registro mercantil

Instrumentos financieros JHL SERVICES ZOMAC.

Objetivo

Efectivo y equivalentes al efectivo


Otros activos financieros

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Otros pasivos financieros

Deterioro de los instrumentos financieros.

Baja en cuenta de instrumentos financieros.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 59 de 2

Política de confidencialidad de la información.

Objetivo

Directrices generales medición inicial

Medición posterior


Estructura y contenido estados financieros bajo normas internacionales de información financiera.

Información

Generalidades de jhl services s.as zomac s.a.s

Misión

JHL SERVICES S. A. S. ZOMAC., Somos una empresa dedicada a la construcción de proyectos de obra civil y arquitectura, consultorías, elaboración de proyectos y suministros en el ámbito público y privado, cuya misión es satisfacer las necesidades de nuestros clientes antes, durante y después de finalizado el proyecto, brindando un amplio portafolio de servicios, integrando soluciones que ofrecen la máxima calidad y flexibilidad, gracias al uso de tecnologías que ayudan a desarrollar su potencial de servicio y comunicación que facilitan la administración de sus procesos, contando con un talento humano competente y con los recursos necesarios que garantizan los estándares de calidad y plazos fijados por éste, satisfaciendo a

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 60 de 2

nuestros clientes por medio de la exigencia en el control de calidad de nuestros productos terminados.


VISIÓN.

JHL SERVICES S. A. S. ZOMAC., Ser una empresa líder diversificada e integrada en construcción y consultoría, reconocida por su capacidad, calidad y cumplimiento de las más exigentes normas de seguridad; utilizando procedimientos constructivos innovadores que permiten construir obras más confortables, evolucionando constantemente nuestros servicios para ofrecer productos innovadores que satisfagan las necesidades de los clientes, con altos estándares de calidad, cumplimiento, diseño y conciencia de servicio al cliente que garantice solidez de la empresa.

PORTAFOLIO DE SERVICIOS

JHL SERVICES S.A.S ZOMAC es una empresa colombiana dedicada al transporte de carga por carretera, construcción de obras, actividades especializadas para la construcción de edificios, comercio al por menor de artículos de papelería y escritorio. Proyectos, consultorías, MGA, presupuesto, interventoría, construcción, diseños y suministros.

- Movimiento de tierra y obras en concreto.
- Diseño y Construcción de alcantarillados sanitarios y aguas lluvias
- Construcción de parques y bioparques recreativos

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 61 de 2

- Construcción y mantenimientos de vías
- Obras de drenaje
- Construcción de cubiertas
- Mantenimiento menor de instalaciones
- Interventorías en obras civiles, urbanísticas, arquitectónicas, estudios y diseños en


ingeniería sanitaria.

- Diseños y Estudios de proyectos de ingeniería
- Soluciones en productos y papelería para oficina en general, productos de Aseo

para oficina e industria.

BASE LEGAL DE LA EMPRESA

JHL SERVICES ZOMAC S.A.S empresa creada el 28 de febrero de 2018 bajo matrícula 65850 bajo la organización jurídica sociedad por acciones simplificada. Con número de identificación tributaria 901160229-3 con un capital autorizado de \$20.500.000 representado en 100 acciones por un valor nominal de \$205.000. por acta número 01 del 05 de julio del 2018 de asamblea general extraordinaria registrado en la cámara de comercio de Mocoa, Putumayo bajo el número 7364 del libro IX del registro mercantil el 23 de julio de 2018 fue nombrada con el cargo de representante legal Grace Carol Robles López identificada con cedula de ciudadanía 52.866.112.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 62 de 2

Esta empresa cuenta con todos los requisitos previos obligatorios establecidos en el decreto 1879 de 2008 para el funcionamiento de establecimientos de comercio tales como: registro mercantil vigente con fecha de actualización a marzo 05 de 2021. certificado de Sayco y Acinpro, concepto sanitario cumpliendo las condiciones sanitarias establecidas en la ley 9 de 1979, certificación de uso de suelos por parte de la alcaldía municipal, se encuentra inscrita en el RUT con número de registro 901160229-3 y cuenta con el certificado de seguridad del departamento de bomberos. Y cumple con los requisitos establecidos en el decreto 1650 del 9 de octubre del 2017

Ubicación y datos generales JHL SERVICES S.A.S ZOMAC


JHL SERVICES S.A.S está ubicada en el departamento del Putumayo, municipio de Mocoa barrio Obrero CR 15 CL 15 NRO 104. Número de contacto 3105758870 correo electrónico jhl-service@hotmail.com.

Objetivos guía de procedimientos

Objetivo general

El objetivo de este manual es llevar los procesos más relevantes de la empresa en el área contable con el fin de obtener una información más eficaz y eficiente, para la toma de decisiones.

Objetivos específicos.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 63 de 2

1. Documentar la descripción de las actividades primordiales que deben seguirse en la realización de las funciones del grupo ejecutor y de manera general el manejo contable-administrativo de los programas y proyectos desarrollados por JHL SERVICE ZOMAC.

2. Registrar y transmitir la información básica referente al funcionamiento del grupo de apoyo administrativo y contable de la empresa que tiene injerencia o participación en el proceso contable de JHL SERVICES S.A.S ZOMAC.

3. Conocer el funcionamiento interno por lo que respecta a descripción de tareas, ubicación, requerimientos y a los puestos responsables de su ejecución.

4. Servir de documento de apoyo y consulta en la inducción y capacitación del nuevo personal que se llegase a contratar.


5. Analizar y revisar constantemente de los procedimientos de la generación de la información para establecer un sistema de información o bien modificar el ya existente.

6. Uniformar y controlar el cumplimiento de las rutinas de trabajo y evitar su alteración arbitraria.

7. Facilitar las labores de auditoría, evaluación del control interno y su evaluación.

8. Aumentar la eficiencia de los empleados, indicándoles lo que deben hacer y cómo deben hacerlo.

9. Ayudar a la coordinación de actividades y evitar duplicidades.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 64 de 2

10. Construir una base para el análisis posterior del trabajo y el mejoramiento de los sistemas, procedimientos y métodos.

Alcance

Estos procedimientos aplican al personal de JHL SERVICES ZOMAC del área contable y administrativa.


Modificaciones

El continuo cambio de requerimientos de información para entidades de control y vigilancia y entidades tributarias hacen que se requiera mantener actualizado la guía de procedimientos.

Las obligaciones fiscales formales que impone el estado como administradores y responsables de la aplicación de impuestos vuelven dinámicas una guía de procedimientos contables y financieros.

De igual manera debe ocurrir cuando un proceso cambia en busca de mejorar el flujo de trabajo.

Esta situación puede ser muy cambiante al inicio del levantamiento de la información, pero se estabiliza con el tiempo.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 65 de 2


La presente guía puede ser modificado, actualizado o derogado en cualquier tiempo, de acuerdo a las responsabilidades que se desarrollan a continuación:

- La aprobación de cualquier tipo de actualización o modificación queda bajo la potestad legislativa legítima del representante legal.
- La Revisión tanto la necesidad de la aplicación como la concordancia de la solicitud queda a cargo del administrador de la empresa.
- Diseñar, promover y dar curso al proceso queda bajo la responsabilidad del contador y administrador.
- El representante legal, tiene la tarea de evaluar el desarrollo de las actividades del personal al interior de la misma y hacer solicitudes argumentadas, para el estudio de modificación y actualización de este documento.

Personal de contabilidad.

Para el desarrollo de los procesos, tareas y actividades que son necesarias para el perfecto funcionamiento del departamento contable de JHL SERVICES S.A.S se hace necesario la contratación de un contador y un auxiliar contable los cuales serán selectos bajo la siguiente política de selección de personal contable.

Política de selección de personal contable.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 66 de 2


Objetivos

los objetivos de la política de selección de personal contable para la empresa JHL SERVICES S.A.S ZOMAC son los siguientes.

- Reunir, unificar los criterios técnicos que permitan una correcta selección de personal.
- Definir los lineamientos para el reclutamiento y selección de personal que permitan distinguir los candidatos ideales para cubrir las necesidades de la empresa.
- Definir la forma técnica en que tendrán lugar los procesos de selección.
- Garantizar el bienestar de los trabajadores y de la empresa.

Normas:

1. Garantía de igualdad a fin de que todas las personas, sin importar su etnia, género, ideología u orientación sexual, tengan los mismos derechos a ser contratados llegado el momento.
2. Dar una preferencia a aquellas personas con mayor experiencia dentro JHL SERVICES S.A.S ZOMAC a la hora de acceder a puestos superiores siempre que cumplan las cualidades requeridas. de igual manera se tendrá en cuenta a los profesionales de la región con el fin de mejorar el entorno económico del municipio.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL FUTURARIO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 67 de 2

3. Definir y actualizar las competencias requeridas al empleado por parte de JHL SERVICES S.A.S, ya que estas servirán para justificar los resultados de seguimiento o la rigurosa evaluación que debe realizarse al trabajador tras sus 6 primeros meses de actividad en la empresa.

4. Evitar la subcontratación en cualquier área de la empresa y apostando los tipos de contratación temporal o permanente. De esta política nacen contrataciones como las de tiempo parcial, sometidas siempre a diversas polémicas y reformas a fin de evitar el fraude.


5. Asegurar un sueldo o remuneración que se corresponda con los requisitos y condiciones englobados por la oferta laboral y, por ende, que el candidato debería cumplir.

6. Difusión del reclutamiento a través de diferentes medios. como ofertas de empleo en Internet. Y el propio portal de empleo de la empresa, lo cual, a su vez, potencia el employer branding.

7. Motivar al personal a través de objetivos periódicos a fin de crear motivación en su actividad.

8. Apoyar las habilidades del empleado a través de certificaciones. A su vez, esta última política se ha visto nutrida por diferentes formas de incentivar al personal y hacerle formar parte de la empresa desde un punto de vista más humano a través de talleres, charlas o ejercicios anti estrés.

Estructura convocatoria

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 68 de 2

Términos de referencia xxxxxxxx

Fecha de convocatoria: xxxxxxxx

Cierre de la convocatoria: xxxxxxxx

Cargo requerido: auxiliar contable

Número de vacantes: 1

Tipo de contrato a suscribir: laboral ()

Prestación de Servicios ()

Civil ()

Personas: Naturales () Jurídicas ()

Todo contrato por prestación de servicios, le será asignado un interventor.


Plazo del contrato a suscribir: 12 meses con posibilidad de continuidad (Incluyen 3 meses de periodo de prueba)

Lugar de prestación de labores o servicios: mocoa - putumayo

Valor mensual (___) total (x)

Del contrato a suscribir: xxxxxxxxxxxxxxxx

Objeto de contrato a suscribir.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 69 de 2

Contratar un/a profesional de las Ciencias Económicas – Auxiliar Contable, con experiencia para que apoye en los procesos administrativos y contables en la empresa JHL SERVICES ZOMAC.

La empresa no discrimina por motivos confesionales, de raza, edad, género, condición social o económica.

Requisitos y compromisos por parte de las personas interesadas en participar en la convocatoria.

Cumplir con formación profesional, experiencia, habilidades y competencias, descripción del cargo, obligaciones generales y específicas, como se indican a continuación:


Formación profesional y experiencia

Profesional en Ciencias Económicas y Administrativas – Auxiliar Contable/Contador Público, con experiencia mínima y verificable de Un (1) año en el área, preferiblemente que conozca del manejo financiero de las Entidades de Cooperación Internacional y manejo del Software contable Word office.

Excelentes habilidades de comunicación interpersonal, oral y escrita.

Altos niveles de integridad, paciencia, capacidad de adaptación y sensibilidad;

Institucionalidad: respeto y aceptación de los criterios y modos de actuar de la empresa y de la visión, misión y valores.


	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 70 de 2

Experiencia en el acompañamiento a equipos de trabajo.

Capacidad y experiencia en redacción de informes y otros productos técnicos.

HABILIDADES Y COMPETENCIAS

- Disponibilidad para viajar y movilizarse dentro del departamento
- Organización y liderazgo
- Capacidad de trabajo en equipos interdisciplinarios.
- Capacidad de relacionamiento personal e institucional con diferentes tipos de población.
- Establece objetivos claros y trabaja en función de metas
- Colabora eficazmente con el personal y las partes interesadas
- Aplica normas de calidad respecto a procesos y procedimientos.
- Facilita el aprendizaje organizacional
- Dialogo fluido y constructivo y adecuado manejo de las relaciones interpersonales.
- Aptitud y actitud para el trabajo en equipo, el diálogo interdisciplinario e Intercambio participativo de saberes.
- Capacidad para el trabajo bajo presión.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 71 de 2

Manejo de recursos con transparencia y habilidad para la rendición de cuentas de manera oportuna.

Manejo de Microsoft Office y nuevas tecnologías de la información.

REQUISITOS GENERALES:

Realizar sus actividades bajo la supervisión de la Dirección de la empresa, teniendo en cuenta las directrices y procedimiento institucionales.

Puntualidad en el cumplimiento de los planes y plazos estipulados por el empleador para el cumplimiento de las tareas a su cargo, así como en las condiciones y criterios para la entrega de resultados por las actividades encomendadas.


Disponibilidad inmediata para implementar las tareas a su cargo y para viajar a todos los territorios cubiertos por el Proyecto.

Obligaciones:

Obligaciones generales:

Registrar todo movimiento contable en el software contable world office que se genere en la ejecución del proyecto teniendo en cuenta las fechas, vencimientos de retención y cierre contable.

Prestar apoyo a la coordinación del programa en temas contables para facilitar los procesos de cotización, compra y legalizaciones de los anticipos.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 72 de 2

Presentar los informes de ejecución mensual de acuerdo a las normas contables que tenga la empresa.


Revisar y Presentar mensualmente las obligaciones tributarias ante la DIAN.

Llevar actualizada la contabilidad en cuanto a registros contables, conciliaciones bancarias y terceros.

Toda aquella actividad que se presente en función de su cargo.

Obligaciones específicas:

- Responder a las actividades específicas del cargo asistente contable y administrativo.
- Revisar que la documentación entregada por la coordinación y el equipo técnico como soporte de las legalizaciones y de las requisiciones para pago, cumpla con los requerimientos, las disposiciones legales colombianas y los procedimientos administrativos establecidos.
- Hacer observaciones y seguimiento sobre las legalizaciones recibidas y apoyar para obtener documentos con el pleno lleno de requisitos.
- Hacer seguimiento a pagos, cobros y registros, de las cuentas por cobrar, por pagar y anticipos por legalizar, efectuados.
- Preparar la documentación soporte de los informes financieros para presentar.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 73 de 2


- Actualizar constantemente la Base de Datos (Rut, cámara de comercio etc.)
- Participar en el análisis y evaluación de los procesos de diseño y adopción de estrategias, planes y actividades, para el logro de los objetivos.
- Participar de las reuniones de coordinación dispuestas para la planeación, seguimiento, coordinación y evaluación.
- Desarrollar las actividades del área administrativa y financiera dentro de los términos básicos de calidad, pertinencia y racionalidad financiera.
- Implementar el plan de trabajo / plan de gastos, compras y adquisiciones de acuerdo a los resultados pactados.
- Apoyar el proceso de compras, selección de proveedores, comités de compras y su documentación de acuerdo a las exigencias.
- Proveer la información necesaria para contribuir al sistema de monitoreo seguimiento y evaluación, bajo las directrices de la gestión.

Conciliaciones bancarias:

Identificación de cada extracto recibido, con el código contable correspondiente.

Hacer seguimiento de partidas conciliatorias para soporte, registro contable o cruces necesarios.

Archivo general y varios:

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 74 de 2

Organizar y archivar de manera ordenada y consecutiva el archivo físico de la información financiera revisada y garantizar que los soportes del proyecto se conserven en buen estado y que corresponda a los informes enviados.

Documento soporte de la convocatoria. Personas Naturales


Diligenciar formato de hoja de vida adjunto y enviar en un Documento PDF, Adjuntar de manera consolidada en otro archivo los siguientes documentos en formato PDF:

Fotocopia de cedula de ciudadanía ampliada al 150%, Copia de los diplomas académicos obtenidos (pregrado, posgrado, maestrías, etc.); Copia de la tarjeta profesional, Certificados laborales, RUT actualizado, Certificado Fondo de Pensiones, Certificado EPS (Puede ser con fecha antigua); Dos referencias laborales, Certificado de Antecedentes Procuraduría, Contraloría y Policía Nacional.

Los documentos soporte de la presente convocatoria, deberán ser enviados al correo electrónico jhl-service@hotmail.com , especificando en el asunto del mensaje Numero de la convocatoria y cargo al que se postula.

Frente a los candidatos que se postulan a esta convocatoria

El suministro de información o La presentación de documentación falsa, incompleta o adulterada, generará la exclusión del candidato del proceso de selección.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 75 de 2

La participación en este proceso de selección, conlleva un reconocimiento expreso por parte del candidato con relación al hecho de no encontrarse vinculado o condenado a investigaciones penales relacionadas con lavado de activos, corrupción, tráfico y trata de personas, narcotráfico, financiamiento de terrorismo y conductas relacionadas con la vida e integridad de las personas.

Domicilio del contratante


Dirección y contactos: Cr15 N15-105 Barrio Obrero 3105758870 3208637926 (Mocoa-Putumayo)

Observación final. la presente convocatoria no constituye oferta o promesa por parte de JHL SERVICES S.A.S ZOMAC a su adjudicación o celebración de contrato alguno. de acuerdo con las necesidades que se presenten, podrá ser modificada en sus términos y alcance por parte de esta entidad en cualquier momento.

Procedimientos, actividades y herramientas principales en el área contable y financiera.

JHL SERVICES S.A.S ZOMAC maneja los siguientes procedimientos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, reembolso de caja menor, conciliación de bancos, liquidación de impuestos cuatrimestral y anuales, procedimiento de nómina y finalizando la preparación de los estados financieros.

Procedimiento cuentas por cobrar

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 76 de 2

Incluye las funciones que se necesitan para la recepción del dinero de los clientes. Las cuentas que se usan para este son: ingresos, cuentas por cobrar.

Documentos Utilizados

- Recibo de Caja
- Factura de venta
- Cuentas por cobrar
- Comprobante de ingreso

Reporte Generado:


- Cartera

Procedimiento cuentas por pagar

Son todas las erogaciones de dinero que tiene JHL, para poner en marcha sus actividades, en este procedimiento se encuentran diversas cuentas para el ingreso de la información tales como: proveedores, activos fijos y gastos.

Documentos Utilizados

- Facturas proveedor
- Cuentas de Cobro

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 77 de 2

- Comprobante de egreso

Reporte Generado:

- Cuentas por pagar

PROCEDIMIENTO REEMBOLSO DE CAJA MENOR

Con el propósito de atender los gastos de menor cuantía, JHL designa un fondo de \$1.000.000 para la caja menor. En este procedimiento se manejan las cuentas de caja general, caja menor y gastos.

Documentos Utilizados

- Formato reembolso caja menor
- Soportes caja menor (recibos, facturas, cuentas de cobro)

Reporte Generado:


- Reembolso caja menor

Procedimiento conciliación de bancos

JHL SERVICES Tiene una cuenta de ahorros en Bancolombia, este procedimiento le permite a la empresa el poder conciliar los movimientos que se vayan presentando mes a mes.

Las cuentas que se usan son; bancos, gastos financieros e IVA.

Documentos Utilizados

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 78 de 2

- Extractos bancarios
- Notas bancarias
- Consignaciones
- Comprobantes de egreso

Reporte Generado:

- Saldos en cuenta

Procedimiento liquidación de impuestos

JHL SERVICES S.A.S ZOMAC debe cumplir con sus obligaciones tributarias, ya sea con la presentación y/o pago


mensuales: retenciones

cuatrimestral: IVA

Anuales: Declaración de renta, Industria y Comercio, información exógena.

Documentos Utilizados

- Formularios de impuestos, físicos y virtuales
- RUT
- Balance de comprobación

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL FUTURERO El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 79 de 2

Procedimiento nomina

Este procedimiento abarca lo relacionado con el personal de la empresa. Para ello se realiza la nómina, provisiones, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social y liquidaciones. La cuenta usada para el registro de estas operaciones es gasto de operaciones.

Documentos Utilizados:

- Planilla de nómina
- Aportes seguridad Social virtual

Reporte Generado:

- Obligaciones laborales


Procedimiento cierre contable

Para hacer el cierre contable de JHL SERVICES S.A.S ZOMAC se procede a realizar los ajustes contables, verificación de saldos en cuentas, para obtener la utilidad.

Documentos Utilizados:

- Balance de comprobación
- Soportes contables

A continuación, se presentan de forma general los procedimientos básicos que se deben desarrollar en los planes, proyectos, programas, contratos o convenios en lo relacionado a la

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 80 de 2

conformación, de la información contable y financiera. Cada procedimiento tiene varios conceptos de nominación y parametrización, tales como:

1. Nombre del Procedimiento
2. Objetivo del Procedimiento
3. Alcance del Procedimiento
4. Responsable
5. Actividades
6. Documentos que intervienen con su distribución.


Archivo de documentos soportes contables y administrativos

Nombre del Procedimiento: archivo de documentos soportes contables y administrativos

Objetivo Orientar a los responsables del Archivo de JHL SERVICES S.A.S

ZOMAC sobre la distribución general de los documentos a archivar con el fin de preservar la memoria institucional.

Alcance Aplica para todos los documentos emitidos o comprometidos, tanto internos como externos, dentro del desarrollo de procesos y actividades propias de JHL SERVICES S.A.S ZOMAC en desarrollo de los planes, programas, proyectos, contratos, o convenios.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 81 de 2

Responsables Auxiliar de Contable.

No. DOCUMENTOS Actividad

1 RECIBOS DE CAJA Apertura de Carpeta AZ de acuerdo al volumen de información esperada.

Marcada con el nombre RECIBOS DE CAJA el nombre del plan, programa, proyecto, contrato o convenio, con periodo que contiene y el año. Ejemplo.

RECIBOS DE CAJA

Contrato suministro de elementos de papelería

Mocoa – Putumayo


Marzo - 2021

Organizar los documentos de forma consecutiva numérica Ascendente.

Anexo a cada Recibo de Caja debe ir el documento soporte cuando es procedente, relación de concepto, recibo de caja manual, copia de factura de venta, etc.

2 Comprobantes de egreso Apertura de Carpeta AZ de acuerdo al volumen de información esperada.

Marcada con el nombre Comprobantes de egreso el nombre del plan, programa, proyecto, contrato o convenio, con periodo que contiene y el año.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 82 de 2

Organizar los documentos de forma consecutiva numérica Ascendente.

Anexo a cada comprobante de egreso debe ir el documento soporte del pago o gasto, ya sea la factura, la cuenta de cobro, el recibo de servicios públicos, etc.

3 Notas de contabilidad Apertura de Carpeta AZ de acuerdo al volumen de información esperada.

Marcada con el nombre Recibos de caja el nombre del plan, programa, proyecto, contrato o convenio, con periodo que contiene y el año.

Hacer divisiones internas por medio de separadores con los conceptos o diferentes tipos de documentos, tales como: Notas de Ajustes, Notas de causación, Provisiones, etc.

Organizar los documentos de forma consecutiva numérica Ascendente.


4 Documentos de cobro Apertura AZ de forma anual, con separadores internos por cliente.

Marcada con el nombre documentos de cobro y el año.

El consecutivo se lleva únicamente magnético.

5 Consignaciones propias Apertura AZ de forma anual, con separadores internos por meses

Marcada con el nombre consignaciones bancarias y el Año.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 83 de 2

6 Solicitud de materiales e insumos, acta de entrega y recibo de bienes muebles, documentos de baja de bienes Apertura AZ de forma anual, con separadores internos por Documentos (Solicitud, Entrega, Bajas)

Marcada con el nombre bienes de consumo y el Año.

De igual manera con los documentos propios de esta actividad, se debe ir alimentando la base de datos en Excel, referente al inventario a cargo de los empleados contratistas

7 autoliquidación de aportes (pila) Apertura AZ de forma anual, con separadores internos por Plan, programa, proyectos, contratos y/ o convenios


Marcada con el nombre PAGO DE SEGURIDAD SOCIAL y el Año.

La Planilla de Nómina elaborada en Excel para hacer la liquidación general, se conservará en forma magnético en el Archivo Magnético Compartido

8 conciliación bancaria, extracto bancario, libro auxiliar de bancos y notas de ajustes bancarios Apertura AZ de forma anual, con separadores internos por cada cuenta bancaria.

Marcada con el nombre bancos y el Año.

Los documentos en cada cuenta van organizados en forma ascendente por mes.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 84 de 2

- El orden por paquete es empezando Conciliación Bancaria, Libro de Bancos,

Extracto Bancario y notas de Ajustes.

- 9 proyectos Apertura AZ por cada proyecto por separado
- Marcada con el nombre del proyecto y el Año.
- Los documentos van organizados en forma ascendente, cronológicos.

Nota: todos los documentos soportes contables y administrativos deben ser archivados de forma física y digital con el fin de mantener segura y conservada la información.

Recaudo en bancos


Nombre del Procedimiento recaudo en bancos

Objetivo Describir las actividades a seguir para registrar el recaudo realizado por las entidades bancarias, como resultado de la venta de bienes y servicios o de otros conceptos generados a favor de JHL SERVICES S.A.S ZOMAC

Alcance Aplica para todos los recaudos bancarios efectuados por JHL SERVICES S.A.S ZOMAC, por conceptos de: Pago de Planes, Programas, Proyectos, Convenios o Contratos; Donaciones; Venta de Bienes; etc.

No. Responsable Actividad

1 Auxiliar Contable. Elaborar el Recibo de caja directamente en el Software Contable, con base en el reporte de pago por parte del girador (Fax, Correo Electrónico, copia de

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 85 de 2

consignación, reporte de transferencia, etc.). Cruzando la cuenta por cobrar con el ingreso respectivo.

2 Auxiliar Contable. Imprimir el Recibo de Caja Anexando los soportes correspondientes.

3 Auxiliar Contable. Distribuir las copias del Recibo de Caja impreso.

Procedimiento Complementario Archivo de Documentos soportes contables.

Procedimiento de Control Interno control ingresos a caja

Documentos que intervienen en el procedimiento

No. documento distribución dependencia

1 Recibo de Caja Original Pagador


Copia (Con Anexos) Archivo contable

Copia Magnética Software Contable

conciliación bancaria

Nombre del Procedimiento conciliación bancaria

Objetivo Verificar los cargos y abonos de las cuentas corrientes o de ahorros, que permitan confrontar cada uno de los movimientos registrados en el extracto bancario con los movimientos registrados en los libros auxiliares.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 86 de 2

Alcance Permite tener mayor control y precisión de las salidas y entradas de dinero en los bancos durante un periodo.


- | No. | Responsable | Actividad |
|-----|--------------------|---|
| 1 | Contador | Imprimir y/o solicitar la reclamación de los extractos bancarios y entregarlos al Auxiliar Contable. |
| 2 | Auxiliar Contable. | Imprimir Libro Auxiliar de Bancos y confrontarlo con los registros en el Extracto. |
| 3 | Auxiliar Contable. | Elaborar la Nota de Contabilidad de Ajustes o causación de los Gastos Bancarios y Gravamen a los Movimientos Financieros. |
| 4 | Auxiliar Contable. | Elaborar e imprimir el Documento Conciliación Bancaria. |
| 5 | Contador | Revisar y validar con su firma el Documento Conciliación Bancaria |
| 6 | Auxiliar Contable. | Archivar Documento Conciliación Bancaria y sus soportes acordes a los procedimientos descritos. |

Procedimiento Complementario Archivo de Documentos soportes contables.

Procedimiento de Control Interno control registros bancarios

Documentos que intervienen en el procedimiento

No.	documento	distribución	Dependencia
-----	-----------	--------------	-------------

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL FUTURERO El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 87 de 2

1 Extracto Bancario y Auxiliar de Bancos Único Archivo contable

2 Formato Conciliación Bancaria Único Archivo contable

3 Notas de Ajustes Original Archivo contable

Magnéticos Software Contable

Elaboración de documento de cobro

Nombre del Procedimiento Elaboración de documento de cobro


Objetivo Elaborar el documento oficial, que sirva como soporte del compromiso económico que se genera a cargo de un tercero y en beneficio JHL SERVICES ZOMAC.

Alcance Inicia con el reconocimiento del hecho económico y termina con la elaboración y archivo del documento.

No. Responsable Actividad

1 Encargado de gestión Revisar las fechas, las condiciones, soportes y los términos, bajo los cuales se debe elaborar el Documento.

2 Auxiliar Contable. Elaborar el documento correspondiente directamente en el Software Contable, acorde a las indicaciones dadas por el encargado de gestión.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 88 de 2

3 Auxiliar Contable. Entregar el Documento al encargado de gestión para empezar el trámite de proceso de cobro, adjuntándole los soportes necesarios.

4 Encargado de gestión. Revisar y Validar con su firma el documento y sus soportes, y enviarlo por email si es el caso, de lo contrario indicar el proceso de envió y los responsables

5 Auxiliar contable. Llevar el Documento al lugar externo indicado para radicar el cobro. (Oficina, empresa de correos, etc.)

6 Auxiliar Contable. Realizar el archivo y distribución de las copias del documento acorde a los procedimientos descritos.

Procedimiento Complementario Archivo de Documentos contables.

Procedimiento Complementario Cobro de Valores a Favor.

Procedimiento de Control Interno control cuentas por cobrar


Documentos que intervienen en el procedimiento

No. documento distribución dependencia

1 Documento de Cobro (Factura, Cuenta Cobro, etc.) Original Deudor

Copia 1 Archivo contable

Copia 2 Cuentas por cobrar

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 89 de 2

Magnético Software Contable

Cobro de valores a favor

Nombre del Procedimiento Cobro de valores a favor

Objetivo Obtener de manera eficiente y oportuna el ingreso de los valores a favor por concepto de administración o ejecución de planes, programas, proyectos, contratos o convenios; con el fin de cubrir los gastos y costos de los mismos.

Alcance Inicia con la presentación del documento de cobro y termina con el recaudo o ingreso efectivo del pago, a las cuentas bancarias de JHLSERVICES S.A.S ZOMAC.

No. Responsable Actividad


1 Encargado de gestión Revisar constantemente las fechas de presentación y cobro de los valores a Favor.

2 Encargado de gestión Realizar seguimiento del recaudo, haciendo llamadas y/o visitas a los deudores.

3 Contador Verificar las causaciones, fechas y proceso de cobro realizado por los administrativos.

4 Auxiliar Contable En caso de pago o recaudo efectivo, desarrollar el proceso “recaudo en bancos”

Procedimiento Complementario Archivo de Documentos contables.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL FUTURERO El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 90 de 2

Procedimiento de Control Interno control cuentas por cobrar

Subproceso Eventual Cobro jurídico

1 Encargado de gestión En caso de que el pago del valor a favor no se recaude efectivamente un mes después de la fecha determinada para el pago, se procederá a entregar la información y documentación necesaria al contador.

2 contador Realizar Proceso de Cobro Jurídico.

Documentos que intervienen en el procedimiento

No. documento distribución Dependencia

1 Listado de Cobro de Cartera Único (Con anotaciones de gestión de Cobro)

Magnético e Impreso emitido por el Software contable


2 Recibo de Caja Original Deudor

Copia Uno (Con soportes) Archivo contable

Magnético Software Contable

Compras y suministros

Nombre del Procedimiento Compras y suministros

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL FUTURARIO El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 91 de 2

Objetivo Determinar el proceso para la adquisición de los bienes y productos necesarios para el desarrollo y cumplimiento de los Planes, programas, proyectos, contratos o convenios contratados.

Alcance Inicia con la requisición oficial del bien, producto o elemento y termina con la entrega final para uso y/o consumo del mismo.

No. Responsable Actividad


1 Encargado de gestión y Operativo. Presentar la solicitud de productos y materiales al director general de Pastoral o Coordinador General del proyecto, según el caso. Adjuntando tres cotizaciones de diferentes oferentes, con información válida, veraz y comprobable.

3 Representante legal Autorizar el monto, el oferente y los productos a comprar.

4 Contador Verificar la disposición y tenencia del dinero necesario, para cubrir el pago.

5 Auxiliar contable Realizar la compra si es menor y se realiza en efectivo, siempre, solicitar factura o documento equivalente legal.

6 Auxiliar Contable. Realizar los pedidos o requisiciones de productos y materiales acuerdo a la Autorización.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 92 de 2

6 Auxiliar contable y bodeguero Recibir los elementos y revisar contra la factura los elementos y productos adquiridos y de igual manera revisar la validez de la factura y hacer entrega de las Factura al Auxiliar Contable.

7 Encargado de gestión. Autorizar la entrega de los elementos a las personas que las solicitaron y/o las necesitan

8 Bodeguero y/o Repartidor Hacer entrega de los productos de acuerdo a las indicaciones dadas.

Procedimiento Complementario Entrega de Bienes de Consumo.

Procedimiento Complementario Archivo de Documentos contables.

Procedimiento de Control Interno control inventarios

Documentos que intervienen en el procedimiento


No. documento distribución dependencia

1 Formato Solicitud de Materiales e Insumos Original Archivo contable.

Copia Solicitante

2 Factura de Compra

(Documento Externo)Original Entregar al Auxiliar Contable y Administrativo

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 93 de 2

El que actúa en conciencia será bendecido en todo, el que corre tras el dinero no estará sin pecado. (Proverbios 28:20)

entrega de bienes de consumo

Nombre del Procedimiento Entrega de bienes de consumo

Objetivo Definir el mecanismo mediante el cual se realiza la entrega de bienes de consumo utilizados por los diferentes empleados y contratistas de JHL SERVICES ZOMAC.

Alcance Aplica para todos los bienes adquiridos por la empresa, sean clasificados o no como Activos fijos, pero que se disponen para el uso de uno o varios miembros de JHL, tales como materiales, computadores, escritorios, sillas, archivadores, cosedoras, perforadoras, papeleras, etc.


No. Responsable Actividad

Procedimiento anterior compras y suministros

1 Encargado de gestión. Alimentar la base de datos en Excel de los inventarios individuales a cargo de cada empleado o contratista.

2 Auxiliar Contable. Realizar el asiento contable de cada bien adquirido acorde al concepto y en lo posible por centro de costo

3 Encargado de gestión. Verificar el ingreso y entrega de los bienes y realizar seguimiento del buen uso de los mismos.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 94 de 2

4 Auxiliar contable. Levantar Acta de Entrega y Recibo de Inventarios al ingreso y desvinculación de cada empleado o contratista.

Procedimiento Complementario Archivo de Documentos contables.

Procedimiento de Control Interno control inventarios

Documentos que intervienen en el procedimiento

No. documento distribución dependencia

1 Acta de Entrega y Recibo de Inventarios Original Archivo contable

Copia Empleado o Contratista

Magnético Red Administrativa


2 Nota de Contabilidad y o Comprobante de Egreso Original Archivo contable.

Magnético Software Contable

3 Base de Datos Excel Magnético Red Administrativa

“Transitar la paciencia supone todas esas cosas; es un claudicar de la pretensión, de querer solucionarlo todo. Hay que hacer un esfuerzo, pero entendiendo que uno no lo puede todo. Hay que relativizar un poco la mística de la eficacia” Papa Francisco

PAGOS DE GASTOS

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 95 de 2

Nombre del Procedimiento **PAGOS DE GASTOS**

Objetivo Identificar las tareas a realizar para el pago de compras menores realizadas en efectivo y gastos o pagos de estricto cumplimiento que no requieren aprobación del Representante legal, tales como: Servicios Públicos, Arrendamientos, Pago de seguridad Social, seguros obligatorios y compras emergentes de papelería, cafetería o aseo.

Alcance Inicia con la necesidad de realizar el pago y termina con la elaboración e impresión del comprobante de egreso desde el software contable.


No. Responsable Actividad

1 Auxiliar Contable Realizar el registro de causación de la factura del gasto o compra menor.

2 Contador Revisar la disposición de dinero y el medio para realizar el pago del gasto o compra, e informar al Coordinador Administrativo.

3 Encargado de gestión. Realizar el pago ya sea en cheque, efectivo, transferencia, etc.

3 Auxiliar Contable y Administrativo Elaborar el Comprobante de egreso anexando los soportes necesarios.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 96 de 2

4 Auxiliar de Servicios Generales (Si es presencial y dentro de la ciudad de lugar de trabajo) Realizar la diligencia de pago en efectivo o Compra menor si es el caso y traer el documento soporte de pago y/o factura cancelada.

Procedimiento Complementario Archivo de Documentos contables

Procedimiento de Control Interno control comprobantes de egreso

Documentos que intervienen en el procedimiento

No. documento distribución dependencia

1 Factura de compra o documento soporte (Externo) Original Archivo
documentos contables (Anexo al Egreso)


2 Comprobante de Egreso Original Archivo contable.

pago a contratistas.

Nombre del Procedimiento pagos a contratistas

Objetivo Identificar las tareas a realizar para cumplir con los pagos a Contratistas, vinculados a JHL SERVICES ZOMAC.

Alcance Aplica para los contratos de prestación de servicios, de Obra, de Mantenimiento, de Suministro, entre otros, que deben estar autorizados y/o firmados con anterioridad por el representante legal.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 97 de 2

No. Responsable Actividad

1 Contratista Presentar Cuenta de Cobro y/o factura respectiva, anexando: Pago de Seguridad Social, Informe de Actividad, Recibido a Satisfacción y copia del contrato.

2 Encargado de gestión Recibir la documentación y revisión general inicial. Y Elaborar las Órdenes de Pago.

3 Contador. Revisar cumplimiento del proceso y soportes.

5 Auxiliar Contable. Elaborar el Comprobante de Egreso acorde a las indicaciones del Ecónomo Diocesano.

6 Encargado de gestión. Realizar el pago efectivo a contratistas.

Procedimiento Complementario Archivo de Documentos contables

Procedimiento de Control Interno control comprobantes de egreso

Documentos que intervienen en el procedimiento


No. Documento distribución dependencia

1 Hoja de Ruta Único Original Portada de Cuenta de Cobro

2 Cuenta de Cobro Con soportes Único Original Archivo contable.

3 Comprobante de Egreso con soportes Original Archivo contable.

Copia Carpeta Contratista

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 98 de 2

Magnético Software Contable.

Nómina de empleados

Nombre del Procedimiento Nómina de empleados

Objetivo Contar con un procedimiento que defina los parámetros para la elaboración de la nómina de los trabajadores de JHL tanto de Planta como vinculados por los diferentes proyectos y programas, pero con pago de seguridad social y prestaciones a cargo de JHL, logrando la garantía del pago oportuno por los diferentes valores a favor o en beneficio del trabajador.


Alcance Inicia desde el momento del registro de control del ingreso de los empleados hasta el pago y entrega del soporte del pago a los trabajadores.

No. Responsable Actividad

1 encargado de gestión y/ Operativo Entrega de información, sobre cambios, días trabajados, horas extras, novedades, variaciones de salarios, etc.

2 Auxiliar Contable. Elaboración de Nomina Manual en Excel, registrando las novedades y/o cambios correspondientes.

3 Auxiliar Contable Digitación de Comprobantes de Causación de Nómina en el Software Contable.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 99 de 2

4 Auxiliar Contable. Elaboración de Autoliquidación de Aportes (Planilla PILA), en plataforma Web indicada.

5 Contador Revisión de Causaciones tanto en Software como virtuales y Autorización de elaboración de comprobantes de Egreso

6 Auxiliar Contable. Elaboración de Comprobantes de Egreso.

7 contador Revisión del proceso y sus comprobantes.

9 encargado de gestión Realización efectiva de Pago, en cheque, en efectivo o por transferencia.

Procedimiento Complementario Archivo de Documentos contables

Documentos que intervienen en el procedimiento

No. Documento distribución Dependencia


1 Formato Nomina en Excel Único, Magnético Red Interna Compartida

2 Autoliquidación aportes Original Archivo contable

3 Comprobantes de Egreso Original Archivo Administrativo

Copia Empleado

Magnético Software Contable.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 100 de 2

“No tengan deuda alguna con nadie, fuera del amor mutuo que se deben, pues el que ama a su prójimo ya ha cumplido con la Ley” (Romanos: 13,8)

Informes de ejecución

Nombre del Procedimiento informes de ejecución

Objetivo Determinar el proceso para la entrega de información sobre la ejecución y desarrollo y cumplimiento de los Planes, programas, proyectos, contratos o convenios contratados.


Alcance Inicia con la recopilación de la información, y termina con el recibo a entera satisfacción del informe o documentos final por parte del receptor.

Periodo Como mínimo y de forma obligatoria se presentará Informes: el primero a 50% de ejecución y el segundo al 100%. El representante legal tiene la autoridad de solicitar en otro tiempo informes, o determinar desde el inicio, los periodos de presentación de los mismos.

Formato hace parte integral de este procedimiento el “formato de informes de ejecución”

No. Responsable Actividad

1 Encargado de gestión y Operativo Presentar Informe de cada área, al representante legal.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 101 de 2

3 Encargado de gestión. Compilar la Información y elaborar su informe de gestión.

4 Encargado de gestión y operario. Socializar el Informe ante el representante legal, el Contador, y otros interesados o delegados por el Obispo o las leyes vigentes.

5 Representante legal Dejar constancia con su firma y por medio de observaciones si son procedentes la recepción y aprobación a entera satisfacción del Informe.

Procedimiento Complementario Archivo de Documentos contables

Documentos que intervienen en el procedimiento

No. documento distribución dependencia

1 Formato Solicitud de Materiales e Insumos Original Archivo contable.


Copia Solicitante

2 Factura de Compra

(Documento Externo)Original Entregar al Auxiliar Contable y Administrativo

Baja de bienes muebles

Nombre del Procedimiento Baja de bienes muebles

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 102 de 2

Objetivo Establecer un mecanismo que defina y regule el descargo de bienes muebles de la Pastoral Social, que han perdido la posibilidad de ser utilizados por obsolescencia, deterioro, pérdida, destrucción o reparación onerosa.

Alcance Aplica para todos los bienes muebles reconocidos contablemente dentro de los Activos del Balance, o aquellos que sin estar reflejados en el balance hacen presencia funcional o física en las instalaciones de JHL SERVICES.


No. Documento Actividad

1 Auxiliar contable. Levantamiento de inventario físico y Relación de los bienes muebles a descargar, por método de observación, en listado que tenga anotaciones como obsolescencia, desgaste, deterioro, pérdida, destrucción, mantenimiento o reparación onerosa y reposición.

2 Encargado de gestión / Operativo Solicitud de conceptos profesionales, por escrito, de personas idóneas acorde a cada bien a descargar.

3 Encargado de gestión / Operativo Elaboración de Informe compilando la Relación y los conceptos profesionales en cada caso y presentando el valor de residual y la clasificación contable de cada bien.

4 Encargado de gestión Presentación y Socialización del informe ante el representante legal.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 103 de 2

5 Representante legal Aprobar la baja de bienes muebles, los montos a descargar contablemente y la destinación, fin o forma de desecho de los mismos.

6 Encargado de gestión. Verificar que se lleve a cabo la Orden y aprobación de baja, dada por el representante legal.

7 Contador Realizar los ajustes y documentos contables correspondientes

Procedimiento Complementario Archivo de Documentos contables.

Documentos que intervienen en el procedimiento

No. documento Distribución Dependencia

1 Inventario Físico Magnético y copias necesarias Archivo contable.

2 Informe Contador Magnético y copias necesarias Archivo contable.

3 Acta de Bajas Magnético y copias necesarias Emitido representante legal.


4 Nota de Contabilidad Magnético y copias necesarias Archivo contable.

Preparación de los estados financieros.

Nombre del Procedimiento Preparación de los estados financieros.

Objetivo Contar con un procedimiento que defina los parámetros para la elaboración

los estados financieros de JHL SERVICES S.A.S ZOMAC. Son documentos de gran

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 104 de 2

importancia que recopilan información sobre la situación económica de la empresa, cuyo objetivo es dar una visión general de la misma.

Alcance Inicia con la preparación de los estados financieros y termina con su posterior informe.

No. Responsable Actividad

1 Auxiliar contable Analizar los comprobantes de contabilidad, se analizan las cuentas, verificando que todos los comprobantes se encuentren cuadrados, y revisando la naturaleza y esencia de las operaciones.

2 contador Análisis de balance de comprobación: Se genera el listado de balance de comprobación y debe verificarse los saldos existentes.


3 contador Corrección de Balance de Comprobación El contador debe hacer un informe donde se encontrarán las recomendaciones y sugerencias

4 contador Elaboración De Estados Financieros Ya efectuadas las correcciones se procede a realizar los estados financieros en Excel, para ser presentados ante le el representante legal para ser firmados por parte del contador y representante legal.

Procedimiento Complementario Archivo de Documentos contables

Documentos que intervienen en el procedimiento

No. Documento distribución Dependencia

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 105 de 2

1 Formato estados financieros en Excel Único, Magnético Red Interna
Compartida

3 Estados financieros firmados Original Archivo contable

Copia Encargado de gestión

Magnético Archivo contable


Planeación tributaria

Declaración de renta

La Declaración de Renta es un impuesto anual el cual grava las utilidades que genere la empresa del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año. Cada año es modificada la tarifa del impuesto, teniendo para los últimos cuatro años las siguientes cifras:

- Año 2019: 33%
- Año 2020: 32%
- Año 2021: 31%
- Año 2022: 30%

Pero JHL SERVICES S.A.S ZOMAC se acoge los beneficios brindados en el decreto 1650 del 9 de octubre del 2017 y su tarifa seria la siguiente. La tarifa del impuesto de renta para las micro y pequeñas empresas será de 0% entre 2017 y 2021, 25% entre 2022 y 2024, 50% entre

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 106 de 2

2025 y 2027 y 100% del 2027 en adelante. Para las medianas y grandes empresas, la tarifa será del 50% entre 2017 y 2021, del 75% entre 2022 y 2027 y del 100% de 2027 en adelante.

La fecha de la declaración anual es programada y publicada en el Calendario Tributario de la DIAN, y se determina conforme el número de identificación tributario (NIT) asignado a la empresa. Para este 2020 la fecha para presentar y pagar la primera cuota es entre el 14 de abril y el 12 de mayo. La segunda cuota será entre el 9 y el 24 de junio.

Calendario declaración de renta 2020


Impuesto al valor agregado (IVA)

La declaración del impuesto a las ventas o declaración de IVA, es una declaración tributaria que deben presentar por las personas naturales y jurídicas responsables del IVA. la declaración de IVA debe ser presentada por toda persona natural o jurídica que sea responsable del impuesto a las ventas, que antiguamente se conocían como régimen común.

La obligación de presentar la declaración de IVA está consagrada en el artículo 601 del estatuto tributario, que en su primer inciso señala:

Si el contribuyente está inscrito como responsable del IVA, debe presentar la declaración, excepto cuando se den las condiciones para que no haya obligación de presentarla, como pasa a explicarse.

periodo gravable para efectos de la declaración del IVA.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 107 de 2

Las declaraciones de IVA se realizan según el periodo fiscal o periodo gravable del impuesto a las ventas, que tiene dos periodos:

- Periodo bimestral
- Periodo cuatrimestral


Declaración de IVA bimestral.

El periodo bimestral aplica para los contribuyentes o responsables que sean grades contribuyentes, y para las personas naturales o jurídicas que a 31 de enero del año anterior tuvieran ingresos brutos anuales iguales o superiores a 92.000 UVT.

EXISTEN 6 PERIODOS BIMESTRALES DE IVA:

- 01 Enero – Febrero
- 02 Marzo – Abril
- 03 Mayo – Junio
- 04 Julio – Agosto
- 05 Septiembre – Octubre
- 06 Noviembre – Diciembre.

Significa que cada dos meses se debe presentar la declaración de IVA, en las fechas que fije el gobierno, para el mes siguiente el bimestre a declarar.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 108 de 2

Calendario IVA bimestral 2021

Declaración de IVA cuatrimestral.

El periodo cuatrimestral de IVA aplica para las personas naturales o jurídicas responsables del régimen común que, en el año anterior, a 31 de diciembre hubieren tenido ingresos menores a 92.000 UVT.


Naturalmente que, si el responsable tiene ingresos inferiores a 92.000 UVT, pero produce o comercializa productos exentos de IVA o es gran contribuyente (esto último es improbable), su periodo gravable será bimestral en virtud a lo dispuesto por el numeral 1 del artículo 600 del estatuto tributario.

HAY TRES PERIODOS CUATRIMESTRALES:

1. Enero – Abril
2. Mayo – Agosto
3. Septiembre - diciembre.

Cada cuatro meses se declara el IVA, y la presentación de la declaración se hace en el mes siguiente al cuatrimestre; ejemplo, la declaración del primer cuatrimestre (enero - abril), se presente en el mes de mayo. La del tercer cuatrimestre (septiembre – diciembre), se presente en enero del siguiente año.

¿Qué sucede si presento la declaración luego de vencido el plazo para declarar?

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL FUTURERO El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 109 de 2

Si presenta la declaración de IVA luego de vencido el plazo fijado por el gobierno, debe liquidar la sanción por extemporaneidad, en función de los meses o fracción de mes que dure la extemporaneidad.

Calendario IVA cuatrimestral 2021

Retención en la fuente

La declaración de retención en la fuente se debe presentar cada mes, y en ella se incluirán las retenciones que se hayan practicado en el respectivo periodo.

Si en un mes no se practicaron retenciones, no es necesario presentar la declaración de retención.


¿quiénes deben presentar la declaración de retención en la fuente?

Toda persona o empresa que tenga la calidad de agente de retención en la fuente debe presentar la respectiva declaración en la cual se deben relacionar todas las retenciones en la fuente que se hayan practicado a título de impuesto a la renta e impuesto a las ventas.

Toda empresa o persona jurídica es agente de retención y por consiguiente siempre debe presentar la declaración de retención mensualmente.

Respecto a las personas naturales, solo aquellas que tienen la calidad de agentes de retención están obligadas a presentar dicha declaración.

¿Es válida una declaración presentada extemporáneamente?

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 110 de 2

La declaración de retención que se presente de forma extemporánea es válida siempre que se presente con pago total, considerando las excepciones ya señaladas anteriormente.

Es decir que una declaración extemporánea por sí sólo no es ineficaz; es ineficaz cuando no se hace el pago total de las retenciones existiendo la obligación de hacerlo.

¿Me pueden enviar a la cárcel si no pago las retenciones en la fuente?


Sí. Quien no pague las retenciones practicadas incurre en un delito penal que puede darle hasta 108 meses de prisión, pena que se puede evitar si se paga lo adeudado con intereses incluidos.

Esta responsabilidad aplica no solo a quienes retienen y no pagan las retenciones; aplica también para quienes omiten retener estando obligados a practicar la retención.

Una cosa es retenerle un dinero a una persona y quedárselo (no pagarlo a la Dian), y otra cosa es no retenerle; en el primer caso existe una apropiación de dinero, y en el segundo lo que existe es un incumplimiento de una obligación, pero en cualquier caso el delito es el mismo.

¿Cuándo queda en firme la declaración de retención en la fuente?

La declaración de retención en la fuente queda en firme a los tres años contados desde la fecha en que se vence el plazo para declarar, o desde la fecha en que se declara si esa declaración se presenta extemporáneamente.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 111 de 2

En el caso particular de la declaración de retención en la fuente, el término de firmeza está amarrado a la firmeza de la declaración de renta, por lo tanto, sólo cuando la declaración de renta del año respectivo quede en firme, la declaración de retención también lo quedará.

Esto es así debido a que en un periodo fiscal en el impuesto a la renta hay 12 periodos fiscales en la declaración de retención, pues esta es mensual, de manera que, si no fuera así, la firmeza de la declaración de retención de enero de 2020 quedaría en firme mucho antes de que la declaración de renta de 2010 quede en firme.

CALENDARIO RETENCIÓN EN LA FUENTE 2021

FORMULARIO RETEICA


RENOVACIÓN DE REGISTRO MERCANTIL

El registro mercantil se debe renovar cada año según lo ordena el artículo 33 del código de comercio.

La renovación se debe hacer dentro de los tres primeros meses de cada año.

La Matrícula Mercantil de los comerciantes y de sus establecimientos de comercio, deberá renovarse en el período comprendido entre el primero (1) de enero y el treinta y uno (31) de marzo de cada año, cualquiera que sea la fecha de la matrícula mercantil.


Sanción por no renovar el registro mercantil.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL FUTURARIO El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 112 de 2

La ley de forma expresa no contempla una sanción por no renovar el registro mercantil, ya que tanto ni el código de comercio como el decreto 2153 señalan como hecho sancionable el no estar inscrito o matriculado en el registro mercantil, algo muy distinto a estar matriculado, pero no renovarlo.

Teniendo en cuenta la información de los anexos de las Circulares 1401 y 1402 del 2020, sobre las tablas actualizadas de la estructura tarifaria del Registro Mercantil, Proponentes y Operadores de Libranza, y teniendo en cuenta las observaciones y comentarios de las Cámaras de Comercio, nos permitimos reiterar los siguientes aspectos:

1. Son beneficiarios de la tarifa especial las empresas que tengan la calidad de Mi pymes. Por lo tanto, no aplica para aquellas que tienen la categoría de grandes
2. Las tarifas del Registro Mercantil para 2021 tendrán los siguientes descuentos y aplican a los siguientes actos y servicios:
 - 5% de descuento de la tarifa de renovación de la Matrícula Mercantil siempre y cuando se realice oportunamente dentro de los 3 primeros meses del año.
 - 5% de descuento en la tarifa de renovación de la Matrícula de Establecimientos de Comercio, Sucursales y Agencias. Con el mismo criterio aplicable a la renovación en general de la matrícula mercantil, es decir dentro de los 3 primeros meses del año.
 - Descuento del 7% sobre los derechos de inscripción de actos y documentos, mutaciones, cancelaciones e inscripción de

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 113 de 2

Descuento del 5% del valor de expedición de los


3. Los descuentos de las tarifas antes anotados serán aplicables también a las Entidades Sin Ánimo de Lucro que involucran a las Cooperativas y las Entidades del Régimen de Economía

4. De otra parte, el Decreto establece un beneficio para los comerciantes personas naturales que omitieron el deber de renovar la Matrícula Mercantil en el año 2020, para que puedan cancelar la matrícula sin sufragar los costos de la renovación del año 2020 y 2021, siempre que lo efectúen dentro de los 3 primeros meses del año. Consagrando así un alivio para aquellas empresas que como consecuencia de la crisis económica provocada por el COVID -19, deban cancelar la Matrícula

5. En este sentido también se consagra el mismo beneficio para las personas jurídicas con excepción de las entidades sin ánimo de lucro, que estando en las mismas circunstancias puedan inscribir actos de disolución y liquidación y aún la cancelación de su matrícula, siempre y cuando lo efectúen dentro de los 3 primeros meses del año.

Insistimos que estas tarifas no tienen efecto en la matrícula de personas naturales, jurídicas y establecimientos, agencias y sucursales, ni en el Registro Único de Proponentes RUP, ni tampoco en el valor del formulario RUES.

Este paquete de medidas adoptadas por el Gobierno Nacional aplicará únicamente para la vigencia del año 2021.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 114 de 2

Teniendo en cuenta lo expuesto es necesario precisar lo siguiente:


- Para el caso de los certificados, derechos por cancelación y mutaciones, e inscripción de contratos de prenda sin tenencia, la tarifa especial (tarifa vigente con descuento) que en pesos corresponda a un valor que no termine en \$50 o sus múltiplos, será aproximada al múltiplo de 100 más cercano, teniendo en cuenta lo dispuesto en el artículo 577 del Estatuto Tributario y el artículo 2.2.46.1.10 del Decreto 1074 de 2015.

A manera de ejemplo: la tarifa especial de certificado de matrícula es \$2.945 (incluye el descuento del 5%), en este caso se aproxima el valor a \$2.900.

Para el caso de renovación, inscripción de actos, documentos y libros de comercio, la tarifa especial (tarifa vigente con descuento) no requiere efectuar

A manera de ejemplo: la tarifa especial de un acto sujeto a registro es de \$41.850 (incluye el descuento del 7%), en este caso el valor no se aproxima.

De acuerdo con lo antes señalado, las tarifas vigentes para el año 2021, incluyendo la tarifa especial, son las relacionadas en las tablas anexas a la presente circular y son las que unificadamente deben utilizar y publicar las Cámaras de Comercio, a partir del primero de enero de 2021. Recordamos que el descuento especial de la tarifa de renovación de la Matrícula Mercantil para Mi pyme y de establecimientos sucursales y agencias, aplica a quienes renueve oportunamente dentro de los tres primeros meses del año. Una vez concluida la temporada, aplicarán las tarifas plenas en materia de renovación.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 115 de 2

Instrumentos financieros JHL SERVICES ZOMAC.

Según NIC 7.- “Estado de flujos de efectivo - Plan Contable 2007”, Guía para la implementación de esta política.


Objetivo

El objetivo es definir los criterios que JHL SERVICES S.A.S ZOMAC aplicará para el reconocimiento y medición de los Instrumentos financieros como:

- 1) Efectivo y equivalentes a efectivo.
- 2) Otros activos financieros.
- 3) Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.
- 4) Otros pasivos financieros.
- 5) Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.
- 6) Deterioro de los instrumentos financieros.
- 7) Baja en cuenta de instrumentos financieros.

Desarrollo

Efectivo y equivalentes al efectivo

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 116 de 2


El efectivo y equivalentes al efectivo, siempre se mide al equivalente en efectivo de la moneda funcional. Está partida de los estados financieros está comprendida por:

- Efectivo en caja
- Saldo en bancos
- Depósitos a corto plazo
- Inversiones a corto plazo
- Otros acuerdos bancarios
- Otro efectivo y equivalentes al efectivo
- Efectivo restringido no superior a 12 meses

Medición inicial y posterior

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción. Para los saldos en bancos se deberá realizar un ajuste en caso de existir partidas conciliatorias por ejemplo generadas por los cheques girados, posfechados, no cobrados, no consignados, y otras partidas que se necesiten para reflejar el valor nominal del saldo en bancos.

Ejemplo, Depósitos en bancos: Se depositan \$136.000 en una cuenta bancaria, el dinero corresponde al disponible en caja.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 117 de 2

* Para darle cumplimiento a la norma se deja una subcuenta (partidas por conciliar) en las cuentas contables que podrán generar partidas conciliatorias para dejar el Efectivo o equivalente de efectivo a su valor razonable.

Otros activos financieros

Está partida de los estados financieros está comprendida por: Inversiones en acciones (donde no hay control, control conjunto, influencia significativa); medidas al costo Inversiones en acciones - medidas al valor razonable Inversiones en títulos de deuda al costo amortizado (CDT, CDAT, bonos)


Medición inicial y posterior:

Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes o acciones ordinarias sin opción de ventas se miden teniendo en cuenta lo siguiente:

si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, la inversión se medirá al valor razonable cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.

Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro del valor

Ejemplo, inversiones en acciones medidas al costo: JHL SERVICES desembolsó \$150 en concepto de comisión por transacción del corredor de bolsa para comprar 75 acciones ordinarias sin opción de venta en una empresa no cotizada en el mercado por \$1500 en efectivo.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 118 de 2

Solución: JHL SERVICES reconoce inicialmente una inversión en instrumentos de patrimonio por un valor de \$1.650 Como los instrumentos financieros se medirán, tras el reconocimiento inicial, al costo menos el deterioro del valor, los costos de transacción se incluyen en su medición inicial. Reconocimiento de inversiones que no cotizan en bolsa o su valor razonable no puede ser medido fiablemente

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Está partida de los estados financieros está comprendida por: Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

A partes relacionadas

A terceros.

Que surgen de ingresos acumulados o devengados todavía no facturados

Cientes - CXC comerciales - deudores


Anticipos

Gastos pagados por anticipado

SalDOS a favor por impuestos IVA – ICA, y otros que no graven las ganancias.

Otros préstamos

Arrendamientos financieros para el arrendador.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 119 de 2

Medición inicial: Los préstamos y partidas a cobrar se valoran inicialmente por precio de transacción incluyendo los costos de transacción atribuibles, si hay financiación implícita o excede los términos normales comerciales se mide a su valor presente.

Excepción: Los créditos comerciales con vencimiento no superior a 1 año y que no tienen un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal, es decir sin distinguir nominal e intereses, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Medición posterior: Los activos financieros incluidos en esta categoría se valorarán por su costo amortizado, siguiendo el método del tipo de interés efectivo.


Ejemplo, cuentas por cobrar que no exceden los términos normales comerciales y se miden a su importe no descontado.

Una entidad brinda servicios a un cliente y le cobra \$1.800, dicho pago debe realizarse antes de transcurridos 60 días. Los plazos de pago de 30 a 90 días son moneda corriente en el sector.

Reconocimiento inicial de los deudores a un importe no descontado

Naturaleza CódigoCuenta Débito Crédito

Activo Corriente

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 120 de 2

1XXXX Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

1.800

Ingresos 41XXX Ingresos de actividades ordinarias 1.800

Sumas iguales 1.800 1.800

Reconocimiento posterior por el recaudo de los deudores

Naturaleza CódigoCuenta Débito Crédito

Activo Corriente 11XXX Efectivo y equivalente al efectivo 1.800


Activo Corriente 1XXXX Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar 1.800

Sumas iguales 1.800 1.800

OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Son aquellos instrumentos financieros emitidos, incurridos o asumidos que, en su totalidad o en una de sus partes, suponen para la empresa una obligación contractual. Directa o indirecta, de entregar efectivo u otro activo financiero, o de intercambiar activos o pasivos financieros con terceros con condiciones potencialmente desfavorables.

Medición inicial.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL FUTURARIO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 121 de 2

Por su valor razonable que será el precio de la transacción, más los costos de transacción atribuibles.

Excepción: Los débitos comerciales con vencimiento no superior a 1 año, y que no tienen un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal, es decir sin distinguir nominal en intereses, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.


Medición posterior.

Por el costo amortizado, siguiendo el tipo de interés efectivo. Las aportaciones recibidas por contratos de cuentas en participación y similares, se valorarán al costo incrementado o disminuido por el beneficio o la pérdida, respectivamente, que deba atribuirse a los partícipes no gestores.

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.

Ejemplo 7, cuentas por pagar que no exceden los términos normales comerciales: JHL SERVICES adquiere el 01/03/2016 mercaderías por \$250.000 pagaderos el 01/12/2016.

Solución: En el precio de \$250.000 pagados dentro de 9 meses parece claro que el proveedor estará cobrando alguna cantidad en concepto de intereses por aplazamiento, pero las

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 122 de 2

normas internacionales de contabilidad no exigen diferenciar esos intereses siempre que el plazo no se superior a 1 año y que no exista un tipo de interés contractual.

Reconocimiento inicial del inventario a un importe no descontado

Naturaleza	Código	Cuenta Débito	Crédito
Activo Corriente	14XXX	Inventarios	250.000
Pasivo corriente	22XXX	Proveedores	250.000
	Sumas iguales	250.000	250.000

El reconocimiento posterior se realiza debitando a la deuda los respectivos abonos que realice JHL SERVICES al pasivo financiero.


Deterioro de los instrumentos financieros.

Los instrumentos financieros que se deterioran son:

Inversiones medidas al valor razonable

Inversiones medidas al costo menos el deterioro acumulado Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

El cálculo se realiza, al menos, al cierre del ejercicio, siempre que exista evidencia objetiva de que el valor de un crédito o un grupo de créditos con similares características se ha deteriorado, ocasionando una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 123 de 2

(insolvencia, mora, etc. del deudor). Recoge por tanto el riesgo crediticio (probabilidad de impago), no el riesgo de tipo de interés. Se hará con cargo a resultados por el siguiente importe:

Valor en libros

- Valor presente de los flujos futuros*

= Deterioro

Descontados al tipo de interés efectivo calculado en el reconocimiento inicial. Si los activos son a tipo de interés variable, será el tipo de interés efectivo al cierre del ejercicio.


IMPORTANTE: La reversión del deterioro tendrá como límite el valor en libros del crédito que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor. Es decir, que por la reversión no se puede aumentar el valor del activo

Para el cálculo de deterioro se puede hacer de manera individual o por grupo de personas con similares características para este proceso debemos Buscar una TASA del mercado activo o más ventajoso.

Ejemplo, análisis de deterioro para un Crédito.

Detalle cuenta Saldo COL TASA MERCADO

Crédito o CXC deudor Y 27.175.494 1,08%

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 124 de 2

Crédito o CXC deudor X 13.285.797 1,35%

Crédito o CXC deudor Z 19.324.796 0,98%

Total, deudores 59.786.086

JHL SERVICES ZOMAC deberá hacer el desglose las cuentas que tenga en Deudores para hacer un análisis más detallado: En la pestaña Deterioro encontramos el desarrollo del Ejercicio.

Se debe hacer el cálculo de deterioro, mediante el valor presente del valor que se espera recuperar de la siguiente manera.

Desglose Crédito o

CXC deudor Y Saldo

Contable %

Recuperable Valor


futuro Valor

presente Deterioro

SALDO EN CUENTA \$ 27.175.494

No vencida \$25.001.454

vencida de 1 a 6

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL FUTURERO El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 125 de 2

meses 951.142 90% 856.028 846.882 104.261

Vencida de 6 a 12

Meses 543.510 50% 271.755 268.135 275.375

Vencida más de 12

Meses 679.387 10% 67.939 67.279 612.108

DETERIORO INDIVIDUAL 991.743


Baja en cuenta de instrumentos financieros.

En las transferencias de activos financieros, de acuerdo con el marco conceptual, se debe atender a la realidad económica y no sólo a la forma jurídica ni a la denominación de los contratos.

Un activo financiero se dará de baja cuando

Se realiza el cobro total de la deuda

- Prescriban los derechos de cobro
- Cesiones de créditos comerciales en operaciones de factoring en las que la empresa no retenga ningún riesgo de crédito ni de interés.
- Si se ha transferido el control.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO</p> <p>El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 126 de 2

Si no se ha transferido el control: se reconoce un activo por el compromiso continuo y un pasivo asociado.

En ocasiones, se necesitan juicios profesionales para evaluar si deben transferirse sustancialmente todos los riesgos y ventajas a un tercero cuando se decide si dar de baja o no un activo financiero.

Ejemplo, ha realizado las siguientes operaciones con activos financieros:

Venta en bolsa de unas acciones cotizadas.

RTA: Se han cedido los riesgos y beneficios (el comprador de las acciones es quien en lo sucesivo cobrará los dividendos y si baja o sube la cotización de las acciones asumirá las pérdidas o los beneficios), por tanto, se realiza la baja del activo financiero.


Descuento de una letra de cambio.

RTA: No se han cedido los riesgos y beneficios porque en caso de impago el banco carga en firme los efectos devueltos, luego se reconoce un activo financiero (efectos comerciales descontados) y un pasivo asociado (deudas por efectos descontados), por tanto, no se realiza la baja del activo financiero.

Registros contables

Para la cartera que está parcialmente deteriorada

Naturaleza CódigoCuenta Débito Crédito

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL FUTURERO El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 127 de 2

Activo Corriente 1XXXX Deterioro acumulado Importe

Activo Corriente 13XXX Cartera de Importe

Gastos 52XXX Pérdida por baja en cuentas Importe

Sumas iguales = =

Para la cartera que está totalmente deteriorada

Naturaleza CódigoCuenta Débito Crédito

Activo Corriente 1XXXX Deterioro acumulado Importe

Activo Corriente 13XXX Cartera Importe

Sumas iguales = =

Reconocimiento posterior por recuperaciones de activos dados de baja


Naturaleza CódigoCuenta Débito Crédito

Activo Corriente 11XXX Efectivo y equivalente al efectivo Importe

Ingresos 41XXX Ingresos ordinarios por recuperaciones Importe

Sumas iguales = =

Política de confidencialidad de la información

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 128 de 2

Políticas establecidas por necesidad de control y establecidas con ayuda de los encargados de las directrices de la Empresa JHL SERVICES.

Objetivo

Establecer los lineamientos bajo los cuales se debe manejar la información de la empresa, por parte de cada uno de los miembros de la organización, protegiendo la información, así como su divulgación no autorizada a terceros que pueda poner en riesgo a la organización.

Directrices generales medición inicial


Quando un empleado ingrese a la empresa desde la fecha que firma su contrato de trabajo Toda la información de la organización debe ser utilizada únicamente para los fines de la organización.

Cada funcionario es responsable de la custodia y adecuado manejo de la información a la que tiene acceso para el cumplimiento de sus funciones.

La custodia, niveles de acceso y entrega controlada de la información clasificada con categoría de confidencialidad alta y acceso restringido será responsabilidad del área de Gestión Humana.

Medición posterior

La divulgación de la información clasificada como altamente confidencial y con acceso restringido, será compartida por los Directivos de la organización únicamente a los funcionarios

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 129 de 2

que por el desempeño de sus funciones deben conocerlos, y para lo cual dichos documentos deberán contar con claves de acceso y tener la marca “confidencial” o “privado”.


La divulgación de la información privilegiada deberá contar con la autorización de la dirección general.

Todo documento clasificado como altamente confidencial, deberá contar con copias controladas, de tal forma que se tengan registros de los funcionarios que cuentan con dicha información, así como la fecha de entrega y el fin para el cual se realizó su entrega.

Estructura y contenido estados financieros bajo normas internacionales de información financiera.

Según (actualicese.com, 2018) reconocida página web dedicada a la actualización de información en temas contables esta es la estructura y el contenido de los estados financieros bajo NIIF.

Parte de la labor del cierre contable es realizar una revisión de los Estándares Internacionales en cuanto a los lineamientos sobre estructura y contenido de los estados financieros. En este editorial abordamos algunas premisas que usted debe tener en cuenta en el momento de preparar dichos informes.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 130 de 2


De acuerdo con los lineamientos de la NIC 1 y la sección 3, a continuación, mencionamos aspectos relacionados con la preparación de estados financieros de propósito general, su estructura y contenido. Cabe anotar que la preparación de los estados financieros es responsabilidad de la administración, quien siempre se apoya en el conocimiento técnico del equipo contable de la entidad para lograr una adecuada presentación y cumplir con los reportes solicitados por los entes de supervisión y fiscalización.

Información

Antes de revisar la estructura de los estados financieros, es importante vislumbrar algunos de los requerimientos en cuanto a las características y cualidades de la información que deben contener:

- Materialidad:** se prohíbe ocultar información significativa con la excusa de que no es relevante, o agrupar partidas importantes que tengan diferente naturaleza o función. El principio de materialidad responde a que la información financiera se presenta por separado para cada clase significativa de partidas semejantes, a menos de que no tenga importancia relativa. Esta última se conoce como la capacidad que tiene la información de forma individual o en conjunto de influir en las decisiones económicas de los usuarios.

- Presentación razonable:** los estados financieros deben reflejar la situación financiera de la entidad, su rendimiento y flujos de efectivo, además de revelar el efecto de sus transacciones y mencionar otros sucesos o condiciones de forma fidedigna.


	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 131 de 2

Hipótesis de negocio en marcha: la administración debe evaluar la capacidad que tiene para continuar en funcionamiento y una entidad debe preparar sus estados financieros bajo esta hipótesis. En caso de que exista alguna incertidumbre al respecto, debe revelarse este hecho.

Base contable de acumulación: una entidad debe elaborar su información contable utilizando la base contable de acumulación o devengo, es decir reconocer las partidas cuando satisfagan las definiciones del marco conceptual.

Comparabilidad: se debe emitir información comparativa, presentar como mínimo la información del período actual y anterior incluyendo todos los importes de los estados financieros de dichos períodos, adicionalmente revelar los detalles de las cuentas que sean relevantes para identificar cambios o situaciones en el período actual, como por ejemplo el fallo de una demanda, una indemnización, etc.

Uniformidad de la información: la entidad debe guardar una homogeneidad en la estructura y clasificación de las partidas de los estados financieros de período a período, con el fin de que la información sea más comprensible y comparable para los usuarios. Sin embargo, si hay un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad, o con fines de presentar la información de una forma más fiable y relevante esta considera que debe cambiar su estructura,

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 132 de 2

podrá hacerlo teniendo en cuenta una reclasificación de los importes comparativos, a menos de que resulte impracticable (ver párrafos 41 y 42 de la NIC 1).

Compensación entre partidas: existen dudas al respecto de la posibilidad de compensar partidas, sobre todo cuando se trata del impuesto diferido. Una entidad no debe realizar compensaciones entre gastos, activos, pasivos e ingresos, a menos de que una norma internacional lo requiera o permita de forma específica, pues por regla general no debería hacerse.


Frecuencia de la información: se deben presentar los estados financieros al menos de forma anual. Si bien se ha generalizado presentar la información de cada año, los Estándares Internacionales no prohíben informar sobre períodos de 52 semanas que correspondan a distintos años.

la entidad debe guardar una homogeneidad en la estructura y clasificación de las partidas de los estados financieros de período a período, con el fin de que la información sea más comprensible y comparable


Estructura

Con relación a la estructura y el contenido de los estados financieros de propósito general, la entidad debe:

Distinguir de forma clara los estados financieros y las notas entre sí, separándolos de otra información.

 <p>INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL FUTURERO El Saber como Arma de Vida</p>	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 133 de 2

- Destacar (generalmente en el encabezado):
 - El nombre de la entidad y los cambios relativos a la razón social de las misma si hubo una novedad de un período a otro.
 - Si se trata de estados financieros individuales, separados o consolidados.
 - El período cubierto por los estados financieros.
 - La moneda de presentación.
 - El redondeo de las cifras (miles, millones o billones de pesos).
- Revelar en las notas el domicilio y forma legal de la entidad, país de constitución, dirección de sede principal y una descripción de la naturaleza de sus operaciones y sus principales actividades.
- Tener en cuenta que los Estándares Internacionales no abordan numeración de cuenta, ni prescriben el orden de las mismas, ni el formato en el que una entidad debe presentar sus partidas. Sobre este último tema precisan que la entidad puede añadir otras partidas o grupo de partidas y modificarlas cuando considere que sea relevante.
- Sin desatender lo mencionado en el ítem anterior, acatar que los Estándares Internacionales proporcionan una lista de partidas que se presume abarcan los importes que generalmente presenta una entidad.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha: 08-04-2018
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 134 de 2

Presentar sus partidas corrientes y no corrientes como categorías separadas en el estado de situación financiera, excepto cuando una presentación distinta bajo el grado de liquidez proporcione una información más relevante.