

TERCER INFORME DE LA PASANTIA EN LA OFICINA DE  
CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO DE LA UNIVERSIDAD DE  
PAMPLONA

VICENTE ALONSO CASTILLO BARRERA  
COD. 1096483903

UNIVERSIDAD DE PAMPLONA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES  
CONTADURÍA PÚBLICA  
2015-II

TERCER INFORME DE LA PASANTIA EN LA OFICINA DE  
CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO DE LA UNIVERSIDAD DE  
PAMPLONA

PRESENTADO POR:  
VICENTE ALONSO CASTILLO BARRERA  
COD. 1096483903

INFORME PRESENTADO COMO REQUISITO FINAL PARA OPTAR EL TÍTULO  
DE  
CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO A  
ALVARO PARADA CARVAJAL  
DIRECTOR CENTRO DE PRÁCTICAS EMPRESARIALES.

UNIVERSIDAD DE PAMPLONA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES  
CONTADURÍA PÚBLICA  
2015-II

## DEDICATORIA

*A Dios por guiarme en cada instante de mi vida y por hacerme ver siempre las cosas de la mejor manera, de igual forma a mi madre que me ha hecho el hombre que hoy soy, que con su ejemplo con su amor incondicional me ha llenado de valentía para aventurarme por un mundo en el cual no todo es fácil, a mi tío Rubén por ser mi apoyo, por brindarme su confianza y creer en mí y en mis ganas de salir adelante, a mis hermanos por darme la fortaleza y por quien quiero cada instante luchar, a toda mi familia ya que cada uno de ellos ha aportado su grano para que yo ahora este en este momento tan esperado de mi vida, a mi novia quien cada día me ha tendido su mano incondicionalmente motivándome a seguir adelante, también a todos esos seres queridos que por circunstancias de la vida ya no se encuentran en este plano material pero que siempre tendrán en mí un espacio innegable, además a mis compañeros, profesores, amigos y quienes directa o indirectamente fueron partícipes de este gran logro, a todos ustedes dedico mi título*

## Contenido

INTRODUCCION.....	11
1. INFORME PRÁCTICA EMPRESARIAL.....	12
1.1. RESEÑA HISTORICA .....	12
1.2. ASPECTOS CORPORATIVOS.....	14
1.2.1. VISIÓN 2020 .....	14
1.2.3. OBJETIVOS DE CALIDAD .....	14
1.2.4. PRINCIPIOS ASOCIADOS AL COMPROMISO CON LA EXCELENCIA Y LA CALIDAD.....	14
1.2.4.1. Universalidad.....	14
1.2.4.2. Integridad. ....	15
1.2.4.3. Equidad.....	15
1.2.4.4. Idoneidad .....	15
1.2.4.5. Responsabilidad.....	15
1.2.4.6. Coherencia.....	15
1.2.4.7. Transparencia.....	15
1.2.4.8. Pertinencia.....	15
1.2.4.9. Eficacia.....	16
1.2.4.10. Eficiencia.....	16
1.2.5. VALORES.....	16
1.2.5.1. Excelencia y Compromiso.....	16
1.2.5.2. Pluralismo.....	16
1.2.5.3. Respeto.....	16
1.2.5.4. Libertad de pensamiento.....	16
1.2.5.5. Responsabilidad social.....	16
1.2.5.6. Humanismo.....	17
1.2.5.7. Participación.....	17
1.3. DIAGNOSTICO .....	17
1.3.1. ORGANIGRAMA .....	20
1.3.1.1. Consejo Superior.....	20
1.3.1.2. Rectoría.....	21
1.3.1.3. La Vicerrectoría Administrativa .....	22

1.3.1.3.1. Oficina de Talento Humano.....	24
1.3.1.3.2. Oficina de Contabilidad y Presupuesto.....	25
1.3.1.3.2.1. DESCRIPCIÓN DEL ÁREA DE TRABAJO.....	29
1.3.1.3.2.2. FUNCIONES DEL PASANTE.....	36
1.3.1.3.2.3. MEFI.....	44
1.3.1.3.2.4. MEFE.....	45
1.3.1.3.2.5. DOFA.....	46
1.4. ESTRUCTURACION DE LA PROPUESTA DE MEJORAMIENTO.....	48
1.4.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	48
1.4.2. TITULO.....	49
1.5. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.....	51
2. DESARROLLO PORPUESTA DE MEJORAMIENTO.....	52
2.1. TITULO.....	52
2.2. MARCO CONCEPTUAL.....	52
2.3. APLICACIÓN DE LA NICSP 17.....	59
ALCANCE.....	95
CONCLUSIONES.....	96
RECOMENDACIONES.....	97
INFOGRAFIA.....	98
ANEXOS.....	99

## LISTA DE IMAGENES

Imagen 1. Mapa Colombia

Imagen 2. Norte de Santander, Colombia

Imagen 3. Municipio de Pamplona

Imagen 4. Universidad de Pamplona.

Imagen 5. Sede Principal Universidad de pamplona.

Imagen 6. Plano Oficina de Contabilidad y Presupuesto.

Imagen 7. Transacciones.

Imagen 8. Campus

Imagen 9. Icono Presupuesto

Imagen 10. Presupuesto

Imagen 11. Plataforma Presupuesto

Imagen 12. Ingreso Registros Presupuestales

Imagen 13. Plataforma de Registros.

Imagen 14. Asentar Registro

Imagen 15. Campus

Imagen 16. Ingreso Contabilidad.

Imagen 17. Plataforma Contabilidad.

Imagen 18. Causación de pagos.

Imagen 19. Causaciones.

Imagen 20. Registrar Causación.

## LISTA DE TABLAS.

Tabla # 1. Ejecución Presupuestal de Gastos

Tabla # 2. Ejecución Presupuestal de Ingresos

Tabla # 3. Registro de Movimientos

Tabla # 4. Registro de Movimientos

Tabla # 5. Ejecución Presupuestal de Convenios y Contratos

Tabla # 6. MEFI

Tabla # 7. MEFE.

Tabla # 8 Matriz Dofa

Tabla # 9. Cronograma.

Tablas desarrollo de la propuesta.

## LISTA DE GRAFICAS.

Grafica 1. Organigrama Universidad de Pamplona

## RESUMEN

Actualmente el modelo de internacionalización y apertura económica ha encaminado a los gobiernos en busca de mecanismos que permitan manejar de manera oportuna la información externa, es por tal razón que la IFAC (Federación Internacional de Contadores) busco con la emisión de las NICSP hacer un sistema contable gubernamental homogéneo y que permita una plena integración.

Por tal razón y teniendo en cuenta que los entes gubernamentales ya están en periodo de preparación obligatoria bajo las NIC-SP y dejando como aporte he buscado de manera practica la convergencia de la norma de Propiedad Planta Y Equipo NIC-SP 17 aplicada al parque automotor de la Universidad de Pamplona, en la cual se puede observar los cambios que se tienen referentes al RCP (Régimen de Contabilidad Publica).

Por otra parte y como apoyo a lo planteado anteriormente, se creó un inventario del equipo automotor, el cual es base fundamental para determinar los costos tanto en el reconocimiento inicial como posterior.

## **ABSTRACT**

Nowadays the model of internationalization and economic opening has directed the governments in search of mechanisms that allow to handle in an opportune way the external information, is for such a reason that the IFAC (International Federation of Accountants) I seek with the emission of the NICSP to do a countable governmental homogeneous system and that it allows a full integration.

For such a reason and bearing in mind that the governmental entities already are in period of obligatory preparation under the NIC-SP and stopping as contribution I have looked in a practical way for the convergence of the norm of Property plants And Equipment NIC-SP 17 applied to the park self-propelled of the University of Pamplona, in which it is possible to observe the changes that are had relating to the RCP (Regime of Accounting)

On the other hand and like support to the raised previously, created an inventory of the equipment self-propelled, which is a fundamental base to determine the costs so in the initial as later recognition.

## INTRODUCCION

La Armonización de las normas internacionales a impactado en gran manera a cada una de las organizaciones tanto públicas como privadas, reflejando en gran medida lo necesario que es estar inmersos en el proceso globalizador en el cual cada país se interesa por una apertura general, en el caso del estado colombiano las NICSP (Normas Internacionales de Contabilidad, Sector Publico) son una de las prioridades, ya que con estas el gobierno apuesta por la internacionalización.

El tema abordado busca dar paso a la aplicación de la norma en la universidad de pamplona, la cual es una universidad pública que debe cumplir con este requerimiento para estar a la par con los demás entes estatales, para entrar en contexto se hace una breve descripción de lo que es el claustro universitario, consecuentemente se hace un diagnóstico de lo general a lo particular colocando en evidencia algunas de las falencias más representativas.

El principal objetivo es la aplicación de la NICSP 17 la cual trata de propiedad planta y equipo conjunto con la recopilación de información para la creación de un inventario del equipo automotor; recopilando la información desde su adquisición hasta la actualidad.

## 1. INFORME PRÁCTICA EMPRESARIAL.

### 1.1. RESEÑA HISTORICA

La Universidad de Pamplona nació en 1960, como institución privada, bajo el liderazgo de Presbítero José Faría Bermúdez. En 1970 fue convertida en Universidad Pública del orden departamental, mediante el decreto No 0553 del 5 de Agosto de 1970 y en 1971 el Ministerio de Educación Nacional la facultó para otorgar títulos profesionales según Decreto No. 1550 del 13 de Agosto

Durante los años sesenta y setenta, la Universidad creció en la línea de formación de licenciados y licenciadas, en la mayoría de las áreas que debían ser atendidas en el sistema educativo: Matemáticas, Química, Biología, Ciencias Sociales, Pedagogía, Administración Educativa, Idiomas Extranjeros, Español – Literatura y Educación Física.

En los años ochenta la Institución dio el salto hacia la formación profesional en otros campos del saber, etapa que inició a finales de esa década con el Programa de Tecnología de Alimentos.

Posteriormente en los años noventa fueron creados en los campos de las Ciencias Naturales y Tecnológicas, los Programas de Microbiología con énfasis en Alimentos, las Ingenierías de Alimentos y Electrónica y la Tecnología en Saneamiento Ambiental. En el campo de la Ciencias Socioeconómicas, el programa de Administración de Sistemas, inicialmente como tecnología y luego a nivel profesional.

Hoy, la Universidad ha ampliado significativamente su oferta educativa logrando atender nuevas demandas de formación profesional, generadas en la región o en la misma evolución de la ciencia, el arte, la técnica y las humanidades. Cumple esta tarea desde todos los niveles de la Educación Superior: pregrado, posgrado y educación continuada, y en todas las modalidades educativas: presencial, a

distancia y con apoyo virtual; lo cual, le ha permitido proyectarse tanto en su territorio como en varias regiones de Colombia y del Occidente de nuestro país vecino y hermano Venezuela.

Esta labor es desarrollada gracias a un equipo de profesionales altamente formados en las mejores universidades del país y del exterior, a nivel de especializaciones, maestrías y doctorados, y a una gestión administrativa eficiente. A su vez el proceso de crecimiento y cualificación de la Universidad ha estado acompañado por la construcción de una planta física moderna, con amplios y confortables espacios para la labor académica, organizados en un ambiente de convivencia con la naturaleza; lo mismo con la dotación de laboratorios y modernos sistemas de comunicación y de información, que hoy le dan ventajas comparativas en el cumplimiento de su Misión.

El Proyecto Institucional de la Universidad, su carta de navegación, expresa el espíritu abierto y democrático que la caracteriza, y su compromiso con el desarrollo regional y nacional; lo mismo, en sus estrategias se proyecta la dinámica organizacional, administrativa y operativa mediante la cual logra la eficiencia en el cumplimiento de sus propósitos académicos, sociales y productivos.

De acuerdo con la ley 30 de 1992, la Universidad de Pamplona se identifica como una entidad de régimen especial, con autonomía administrativa, académica, financiera, patrimonio independiente, personería jurídica y perteneciente al Ministerio de Educación Nacional.

La universidad en la actualidad cuenta con unidades operativas por gran parte del territorio nacional.

## **1.2. ASPECTOS CORPORATIVOS**

### **1.2.1. VISIÓN 2020**

Ser una Universidad de excelencia, con una cultura de la internacionalización, liderazgo académico, investigativo y tecnológico con impacto binacional, nacional e internacional, mediante una gestión transparente, eficiente y eficaz.

### **1.2.2. MISIÓN**

La Universidad de Pamplona, en su carácter público y autónomo, suscribe y asume la formación integral e innovadora de sus estudiantes, derivada de la investigación como práctica central, articulada a la generación de conocimientos, en los campos de las ciencias, las tecnologías, las artes y las humanidades, con responsabilidad social y ambiental.

### **1.2.3. OBJETIVOS DE CALIDAD**

1. Asegurar la excelencia e innovación en lo Académico y en la Gestión
2. Lograr la excelencia en servicios y en las tecnologías de la información y las comunicaciones
3. Garantizar la sustentabilidad y crecimiento institucional

### **1.2.4. PRINCIPIOS ASOCIADOS AL COMPROMISO CON LA EXCELENCIA Y LA CALIDAD**

Para responder a su compromiso con el ejercicio responsable de la autonomía y la autorregulación y el mejoramiento continuo como elementos fundamentales del aseguramiento de la calidad académica institucional y de sus programas, la Universidad de Pamplona acoge como principios del Plan los criterios definidos por el sistema Nacional de Acreditación a saber:

- 1.2.4.1. Universalidad.

Hace referencia, de una parte, a la dimensión más intrínseca del quehacer de una institución que brinda un servicio educativo de nivel superior; esto es, al conocimiento humano que, a través de los campos de acción señalados en la ley, le sirven como base de su identidad.

#### 1.2.4.2. Integridad.

Es un criterio que hace referencia a la probidad como preocupación constante de la institución en el cumplimiento de sus tareas.

#### 1.2.4.3. Equidad.

Es la disposición de ánimo que moviliza a la institución o programa a dar a cada quien lo que merece.

#### 1.2.4.4. Idoneidad.

Es la capacidad que tiene la institución de cumplir a cabalidad con las tareas específicas que se desprenden de su misión, de sus propósitos y de su naturaleza, todo ello articulado coherentemente en el proyecto institucional.

#### 1.2.4.5. Responsabilidad.

Es la capacidad existente en la institución para reconocer y afrontar las consecuencias que se derivan de sus acciones.

#### 1.2.4.6. Coherencia.

Es el grado de correspondencia entre las partes de la institución y entre éstas y la institución como un todo.

#### 1.2.4.7. Transparencia.

Es la capacidad de la institución para explicitar sin subterfugio alguno sus condiciones internas de operación y los resultados de ella.

#### 1.2.4.8. Pertinencia.

Es la capacidad de la institución para responder a necesidades del medio. Necesidades a las que la institución no responde de manera pasiva, sino proactiva.

#### 1.2.4.9. Eficacia.

Es el grado de correspondencia entre los propósitos formulados y los logros obtenidos por la Institución.

#### 1.2.4.10. Eficiencia.

Es la medida de cuán adecuada es la utilización de los medios de que disponen la institución para el logro de sus propósitos.

### 1.2.5. VALORES

Los valores que guiarán a la comunidad académica:

#### 1.2.5.1. Excelencia y Compromiso.

Exigencia y rendimiento en el desarrollo de las actividades académicas (investigación como práctica central para la Formación Integral Innovadora e interacción social) y de gestión administrativa por parte de los actores que hacen parte de la universidad.

#### 1.2.5.2. Pluralismo.

En la aceptación y reconocimiento de la diversidad científica, ideológica, política, de género, de inclusión, religiosa y de raza en el seno de nuestra comunidad.

#### 1.2.5.3. Respeto.

A las personas, orientado a generar un clima organizacional que valore y apoye el trabajo y estudio de las personas que conviven en la universidad.

#### 1.2.5.4. Libertad de pensamiento.

Como derecho fundamental para que la comunidad se exprese y desarrolle su quehacer libremente.

#### 1.2.5.5. Responsabilidad social.

Plasmada por el anhelo de contribuir de manera significativa al desarrollo de la región fronteriza y del país, preocupada por la movilidad social y respeto al medio ambiente.

#### 1.2.5.6. Humanismo.

Promoviendo la formación integral en los estudiantes, en la comunidad en general, resaltando la justicia, dignidad, libertad, ética, honestidad, solidaridad, para la democracia y la paz, entre otras.

#### 1.2.5.7. Participación.

Estimulando las relaciones que fomenten la cooperación y colaboración entre instituciones y unidades para el desarrollo de oportunidades de educación, investigación y creación.

### 1.3. DIAGNOSTICO

La técnica utilizada para el diagnóstico fue la Observación y la investigación las cuales permiten la recopilación de información, que contribuya a un análisis certero.

La Universidad de Pamplona es una institución educativa de educación superior ubicada en la región nororiente de Colombia en el departamento de Norte de Santander, en el municipio de Pamplona, este como su sede principal, además tiene sede en la ciudad de Cúcuta y el municipio de Villa del Rosario, la Universidad de Pamplona está distribuida a nivel nacional con diferentes unidades operativas llamadas Cread que dan un mayor cobertura y prestación del servicio.



Imagen 1. Mapa Colombia.



Imagen 2. Norte de Santander, Colombia



Imagen 3. Municipio de Pamplona.



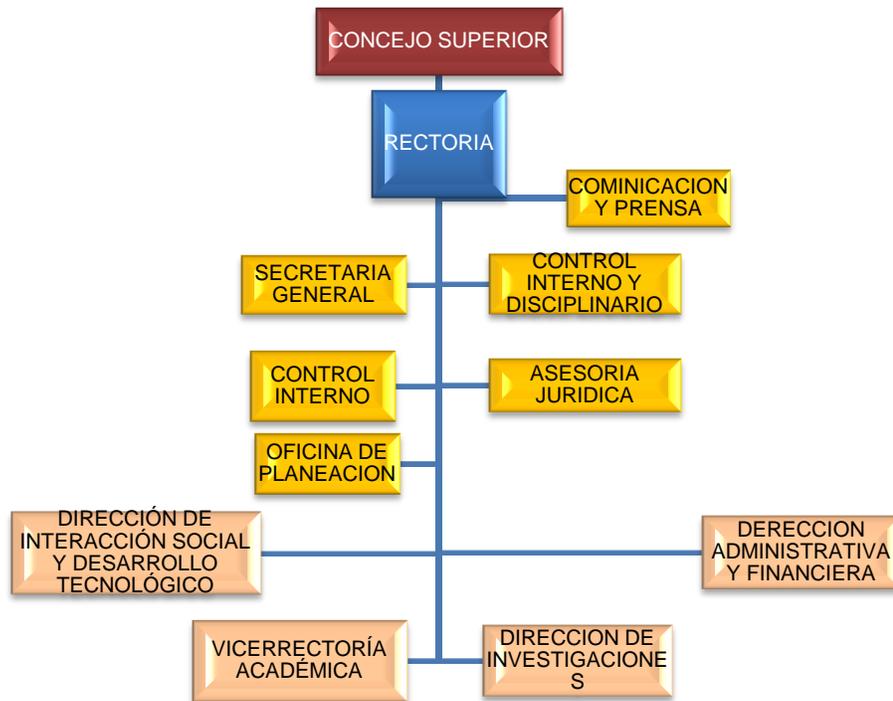
Imagen 4. Universidad de Pamplona.



Imagen 5. Sede Principal Universidad de pamplona.

La Universidad de Pamplona es una organización autónoma regulada por el Ministerio de Educación Nacional, estructurada de forma jerárquica como se contempla en su organigrama, asignando funciones de forma equilibrada a cada una de sus dependencias, en estas se desempeñan roles fundamentales que son la base para la toma adecuada de decisiones.

### 1.3.1. ORGANIGRAMA



Grafica 1. Organigrama Universidad de Pamplona

#### 1.3.1.1. Consejo Superior

Este consejo es la máxima autoridad en cuanto a la dirección y gobierno en la institución. Entre sus funciones está establecer las políticas académicas, administrativas, económicas, contractuales y de planeación.

Algunas funciones:

- Definir las políticas académicas, administrativas, financieras, contractuales y de planeación de la institución.

- disposiciones legales, el Estatuto General, las políticas institucionales, el Plan de Desarrollo de la universidad y demás normas internas.
- Aprobar, evaluar y actualizar el Plan de Desarrollo de la Universidad y el Proyecto Académico Institucional.
- Expedir o modificar los estatutos y reglamentos de la Institución previo concepto de las instancias respectivas.
- Aprobar, modificar o adicionar el presupuesto y los planes anualizados de caja de la institución.
- Autorizar la celebración de contratos o convenios de conformidad con lo dispuesto en el Estatuto de Contratación de la Universidad de Pamplona.
- Las demás que le asignen normas específicas, la ley y los reglamentos.

#### 1.3.1.2. Rectoría

La Rectoría se localiza en el Bloque Administrativo Pedro de Ursúa. El Dr. Elio Daniel Serrano Velasco es el actual rector. Entre las funciones de este cargo están el ser el representante legal y la primera autoridad ejecutiva de la Universidad. Es responsable de la gestión académica y administrativa, y de adoptar las decisiones necesarias para el desarrollo y buen funcionamiento de la institución universitaria.

Algunas funciones:

- Dirigir el funcionamiento general de la universidad e informar periódicamente a los Consejos Superior Universitario y Académico sobre el particular.
- Cumplir y hacer cumplir las normas legales, estatutarias y reglamentarias vigentes.
- Suscribir los contratos y/o convenios y expedir los actos que sean necesarios para el cumplimiento de los objetivos de la institución, atendiendo a las disposiciones vigentes.
- Ejecutar el presupuesto aprobado por el Consejo Superior conforme a las normas y leyes que rigen dicha ejecución.

- Representar judicial o extrajudicialmente a la Universidad de Pamplona.
- Presentar un informe anual sobre el estado de la universidad a la comunidad universitaria.
- Las demás que señalen las disposiciones vigentes, las que no estén expresamente atribuidas a otra autoridad y las que le delegue el Consejo Superior Universitario.

### **1.3.1.3. La Vicerrectoría Administrativa**

La Vicerrectoría Administrativa se encarga de los procesos administrativos, especialmente los financieros. Realiza la contabilidad de la institución y evalúa la viabilidad económica de los proyectos institucionales.

Objetivo

Apoyar y controlar la gestión financiera y administrativa de la Universidad de Pamplona, la equitativa distribución de los recursos, para promover la transparencia y efectivo cumplimiento de los objetivos de nuestra Institución

Algunas funciones:

- Velar por el buen manejo financiero de la Universidad de Pamplona.
- Velar y responder por los bienes de la Universidad de Pamplona.
- Autorizar la elaboración de los diferentes contratos por concepto de compra, suministro, prestación de servicios, arrendamientos y demás que la Universidad de Pamplona.
- Supervisar, controlar y responder por la ejecución del gasto en las diferentes dependencias de la Universidad de Pamplona, y su ordenación del mismo, según la delegación del Rector.
- Elaborar en coordinación con la Oficina de Planeación, Oficina de Personal, Secciones de Presupuesto y Contabilidad, el presupuesto de la Universidad de Pamplona.

- Programar, coordinar, controlar y responder, por la correcta ejecución del presupuesto de la Universidad, mediante el sistema del Programa Anual Mensualizado de Caja PAC
- Programar, coordinar, controlar y responder por la correcta ejecución del presupuesto de la dependencia.
- En coordinación con Pagaduría y Tesorería, programar el pago mensual de las diferentes obligaciones de la Universidad de acuerdo con el PAC y la disponibilidad efectiva de caja.
- Constituir las reservas presupuestales necesarias para garantizar los compromisos legalmente contraídos.
- Las demás que le señale el jefe inmediato y que estén relacionadas con la naturaleza del cargo.

Algunos riesgos:

- No realizar el pago oportuno de las financiaciones de matrículas realizadas.

Acciones:

Aplicar y cumplir lo establecido en el instructivo de financiación de matrícula y compromiso de pago.

Difundir un mensaje de alerta a los estudiantes que tienen pago pendiente, de manera que al ingresar al campus TI les salga el aviso de notificación de la deuda.

Publicar en la página de la universidad el anuncio donde se les hace el llamado al pago oportuno. Seguimiento y control por parte del área de cartera.

- No fortalecer la infraestructura física para el desarrollo integral de las actividades académicas y de bienestar.

Acciones:

Proporcionar a la Universidad las mejores herramientas tecnológicas, físicas y de gestión, para garantizar y desarrollar, la infraestructura, el análisis y la gestión, como apoyo a los procesos académicos y administrativos, de acuerdo a su crecimiento y nivel de ingresos con el fin de asegurar su viabilidad futura.

La Dirección Administrativa y Financiera se divide en una serie de dependencias, que brindan todos sus conocimientos y apoyo para el buen desarrollo de las actividades diarias, estas son:

#### 1.3.1.3.1. Oficina de Talento Humano

Objetivo:

Gestionar y administrar el Talento Humano de la Universidad de Pamplona, buscando su satisfacción, mediante la prestación de servicios eficaces, eficientes y efectivo.

Planificar y desarrollar acciones encaminadas a garantizar celeridad e idoneidad respecto de la Vinculación de los empleados públicos de la Universidad de Pamplona.

Algunas funciones:

- Dirigir las acciones, formular las políticas institucionales, adoptar los planes, programas y proyectos conducentes a la eficaz administración del talento humano de la Universidad de Pamplona.
- Formular las políticas institucionales relacionadas con el mejoramiento de la cultura organizacional, caracterizada por el sentido de pertenencia, responsabilidad y respeto.
- Velar por la organización y actualización permanente de la base de datos de los funcionarios que laboran en la Universidad de Pamplona.

- Implementar y diseñar los programas, procedimientos, instrumentos y demás herramientas necesarias para supervisar y controlar el normal y eficaz cumplimiento de las funciones de los servidores de la Universidad.
- 8. Dirigir los procesos de selección del talento humano, acorde con la naturaleza jurídica de la vinculación.
- 9. Diseñar y adoptar los planes de inducción, capacitación, adiestramiento y actualización de los servidores de la universidad.

Algunos riesgos:

- Demora en la entrega de novedades para la elaboración de la nómina.

Acciones:

Cumplir con la planeación institucional, requerir las novedades por medio de comunicaciones.

- Falta de compromiso para cumplir lo establecido en el manual de procesos y procedimientos

Acciones

- Sensibilización al personal directivo sobre el personal directivo

#### 1.3.1.3.2. Oficina de Contabilidad y Presupuesto.

La oficina de contabilidad y presupuesto es la encargada de establecer y controlar los sistemas y procedimientos contables, elaborar los estados financieros y los reportes contables y tributarios de la Universidad, reglamentada bajo las normas establecidas y velando por el cumplimiento de lo estipulado el Plan Operativo

Anual de Inversiones, es dirigido por la Doctora MARIELA VILLAMIZAR VERA, líder del proceso.

Objetivo:

Administrar un Sistema de Información contable y financiera bajo principios de confiabilidad, oportunidad y de acuerdo a la normatividad vigente, con el fin de suministrar información financiera como soporte a la toma de decisiones al interior de la organización y al cumplimiento de los lineamientos establecidos por los entes de control del Estado.

Administrar el Recurso Financiero de la Universidad brindando apoyo bajo preceptos de oportunidad y eficacia contribuyendo a la ejecución efectiva de las actividades misionales y administrativas de la Institución

Funciones:

- Elaborar, refrendar y responder por los estados financieros de la Universidad de Pamplona.
- Presentar y sustentar los informes financieros, contables y presupuestales acatando las disposiciones pertinentes, ante los organismos de control nacionales, departamentales y administrativos de la Universidad.
- Llevar la contabilidad general, de costos y presupuestaria de la Universidad de Pamplona, de acuerdo con las normas y disposiciones de la Contaduría General de la República y utilizando técnicas modernas para el procesamiento de la información.
- Realizar proyecciones financieras, balances de resultados y demás estados contables que sirvan a la Universidad para tomar decisiones,
- Efectuar diariamente los registros contables que se realicen en la Universidad de conformidad con el plan contable y las normas administrativas y fiscales.
- Asesorar y supervisar a las Facultades y a los centros en el manejo contable

- Mantener la información actualizada sobre acreencias y deudores de la Universidad
- Rendir los informes contables que requieran los organismos de control, de conformidad con las normas legales sobre la materia.
- Preparar anualmente el proyecto de presupuesto de la universidad en coordinación con la Oficina de Planeación.
- Realizar diariamente los registros presupuestales de acuerdo con las normas de la materia.
- Elaborar los proyectos de acuerdo de ingresos y gastos que se requieran.
- Elaborar y tramitar los proyectos de acuerdo para las adiciones y traslados presupuestales necesarios. Igualmente, elaborar el programa anual mensualizado de caja.
- Elaborar los informes de ejecución presupuestal y efectuar las reservas para atender las diferentes necesidades de la Universidad.
- Certificar la disponibilidad presupuestal y las reservas que demanden las diversas obligaciones de la Universidad.
- Aplicar procedimientos para el seguimiento, trámite y control de cuentas.
- Coadyuvar en la elaboración de los estudios para proponer planes, programas y demás acciones relacionadas con la gestión financiera y presupuestal de la Universidad, en coordinación con la Dirección Administrativa y la Oficina de Planeación.
- Verificar y controlar la normal ejecución del presupuesto de la Universidad según la programación del programa anual mensualizado de caja.
- Servir de apoyo a los directivos y al jefe inmediato en el proceso de toma de decisiones para conseguir los objetivos y metas presupuestales.
- Establecer metas y planes de acción con el fin de lograr las estrategias y los objetivos de desarrollo institucional.

- Establecer indicadores de evaluación del desempeño y gestión de la dependencia, en coordinación y asesoría con la Oficina de Planeación y el jefe inmediato.
- Rendir informes mensuales a su jefe inmediato de los resultados, de los planes, de los programas, de los proyectos y de las actividades programadas acordes con las funciones propias del cargo. Igualmente rendir informes de su gestión cuando el Rector de la Universidad los solicite.
- Las demás que le sean asignadas de conformidad con la naturaleza del cargo.

Descripción de los riesgos detectados por el sistema integrado de gestión SIG.

Riesgo:

- Pérdida de información.

Consecuencias:

- No exista un histórico del registro de las actividades diarias que generan información financiera en la Universidad de Pamplona, Sanciones por los entes de control.

Controles existentes:

- Copias de seguridad del Aplicativo Gestasoft (backups).

Riesgo:

- Presentar información inoportuna.

Consecuencias:

- Sanciones por los entes de control. Demora en la toma de decisiones. Retraso en la presentación de informes a los entes de control. Presentar informes sin la total revisión.

Controles existentes:

- Revisión de las fechas límites de presentación de informes. Requerimientos oportunos de información a las demás dependencias que interactúan en el proceso presupuestal y contable.

Riesgo:

- Presentar información inconsistente.

Consecuencias:

- Sanciones de los entes de control. No credibilidad de la información financiera por parte de los clientes internos y externos. Generación de información inconsistente. Incremento en la revisión y ajustes contables.

Controles existentes:

Revisión de normatividad de los entes de control constante

Revisión de la información registrada en el software. Conciliación Información Presupuestal y Contable.

Conciliación Información Presupuestal y Contable. Revisión trimestral de los movimientos contables. Verificación de las solicitudes tramitadas antes de entrega.

#### 1.3.1.3.2.1. DESCRIPCIÓN DEL ÁREA DE TRABAJO.

La oficina de Contabilidad y Presupuesto se encuentra ubicada en la sede principal de la Universidad de Pamplona en el bloque administrativo de nombre Pedro de Ursúa, en este bloque se maneja y se coordina de forma completa la dirección y la orientación de todos los procesos.

La dependencia de Contabilidad y Presupuesto es la encargada de administrar el presupuesto de la Universidad de manera eficiente y cumpliendo con las normas establecidas por el estado, siendo un apoyo en la toma de decisiones. La oficina cuenta con un equipo humano capacitado y comprometido con el cumplimiento de las funciones así como una buena distribución del espacio, lo cual contribuye al buen ambiente laboral, las funciones asignadas a esta dependencia son:

### 1. Ejecución Presupuestal de Gastos de Nómina

#### Objetivo y Alcance

Definir las actividades relacionadas con la ejecución del Presupuesto Aprobado de Gastos. Comprende desde la recepción de la solicitud de disponibilidad presupuestal hasta la entrega de la causación de pago al proceso de Gestión Administrativa y Financiera.

#### Responsable

El responsable de la implementación adecuada de este procedimiento es el Director de la dependencia de Presupuesto y Contabilidad.

Nº DE ACTIVIDAD	ACTIVIDADES	TIEMPOS	RESPONSABLE	FORMATOS
1	<b>RECEPCIÓN DE NÓMINA</b>	15 minutos	Analista Contable	FGH-12 "Planilla de Nómina"
1.1	Elaboración del Certificado de Disponibilidad Presupuestal	1.5 días		FGP-04 "Certificado Disponibilidad Presupuestal"
1.2	Elaboración Registro Presupuestal			FGP-23 "Registro Presupuestal"
2	<b>ELABORACIÓN DE LA CAUSACIÓN DE PAGO</b>			FGP-32 "Causación de Pago"
2.1	Ajustes Planillas Seguridad Social y Aportes Parafiscales	1 día	Analista Contable	No Aplica

Tabla # 1. Ejecución Presupuestal de Gastos

## 2. Ejecución Presupuestal de Ingresos

### Objetivo y Alcance

Definir las actividades relacionadas con la ejecución del Presupuesto Aprobado de Ingresos. Comprende desde el Reconocimiento del Ingreso por Convenios, matriculas, Cuentas por Cobrar, hasta el ingreso de acuerdos y modificaciones Presupuestales en el Software Contable y la impresión de la Ejecución de Ingresos.

### Responsable

El responsable de la implementación adecuada de este procedimiento es el Director de la oficina de Presupuesto y Contabilidad.

Nº DE ACTIVIDAD	ACTIVIDADES	TIEMPOS	RESPONSABLE	FORMATOS
1	Entrega el Acuerdo con el Presupuesto de Ingresos Aprobado para la vigencia	Los días siguientes a la aprobación del acuerdo por parte del HCSU	DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO	ACUERDO
2	Ingreso al Sistema del Acuerdo Presupuestal	Entre 4 a 5 horas ( De acuerdo al número de rubros que se deban crear)	GESTION PRESUPUESTAL Y CONTABLE	
3	Elaboración de Informe de Ejecución Presupuestal	Entre 30 minutos a 1 hora ( dependiendo el tipo de informe)	GESTION PRESUPUESTAL Y CONTABLE	

Tabla # 2. Ejecución Presupuestal de Ingresos

## 3. Registro de Movimientos que no Generan Flujo de Caja.

### Objetivo y Alcance

Definir las actividades relacionadas con el registro de aquellos movimientos contables que no generan flujo de efectivo. Comprende desde la Identificación de partidas contables hasta la elaboración de Informes financieros y Fiscales

## 2. Responsable

El responsable de la implementación adecuada de este procedimiento es el Director de la dependencia de Presupuesto y Contabilidad.

Nº DE ACTIVIDAD	ACTIVIDADES	TIEMPOS	RESPONSABLE	FORMATOS	
<b>1</b>	<b>IDENTIFICACION PARTIDAS CONTABLES</b>				
1.1	Identifica y calcula los valores de las partidas que no generan movimiento de efectivo pero que afectan la situación financiera de la institución, como son:  1. Amortizaciones 2. Depreciaciones 3. Valorizaciones 4. Cruce de costos 5. Provisión Pasivos Estimados 6. Provisión Deudores 7. Provisión cuentas por Pagar 8. Ajustes Notas Contables 9. Identificación y registro de contingencias 10. Otros	1 día	Analista Contable, líder del proceso.		
<b>Elaboró</b>		<b>Revisó</b>		<b>Aprobó</b>	
Firma Yordley Angarita Rivero		Firma Mariela Villamizar Vera		Firma Maria Victoria Bauñista Bochaga	
Fecha	16 de mayo de 2014	Fecha	23 de mayo de 2014	Fecha	27 de mayo de 2014

Tabla # 3. Registro de Movimientos

<b>2</b>	<b>REGISTRO DE LAS PARTIDAS</b>			
2.1	Ingresa al aplicativo Gestasoft y ejecuta actividades de acuerdo al IGP-20 "Movimientos que no Generan Flujo Efectivo", según el movimiento que se requiera realizar, se imprime la NC o ajuste y se anexan los soportes respectivos, los cuales se entregan al Líder del Proceso para su revisión y aprobación.	1 día	Analista Contable	
<b>3</b>	<b>VERIFICACION DE LAS PARTIDAS CONTABLES</b>			
3.1	Recepción de los movimientos con sus respectivos soportes y procede a su verificación según IGP-20 "Movimientos que no Generan Flujo Caja" verifica las partidas y los montos registrados, en caso de que sean correctas procede a validarlos y aprobarlos, en caso de encontrar inconsistencias se informa a los responsables de la actividad 4.2 para que realicen las correcciones respectivas.	1 día	Líder de l proceso Presupuesto y Contabilidad	
<b>4</b>	<b>ELABORACION DE INFORMES FINANCIEROS Y FISCALES</b>			
4.1	Con base en la información incluida en el aplicativo y dando cumplimiento a la normatividad vigente, elabora los estados financieros básicos, Informe a la Contaduría General de la Nación, Informes a la Contraloría General de la Republica, Contraloría General del Departamento, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y los informes requeridos por los administradores de la institución, organismos de control, y en general todos aquellos que sean requeridos por terceros. Según el IGP-20 "Movimientos que no Generan Flujo Caja".	5 días	Líder del proceso Presupuesto y Contabilidad, Analista Contable, Analista de Convenios, Técnico Presupuesto.	

Tabla # 4. Registro de Movimientos

#### 4. Ejecución Presupuestal de Convenios y Contratos

##### Objetivo y Alcance

Definir los procesos a seguir para el acompañamiento al proceso de los Convenios y Contratos. Comprende desde la recepción de la solicitud de apertura de rubro de un Convenio o Contrato suscrito por la Universidad hasta las actividades tendientes a realizar para el cierre presupuestal de la vigencia.

##### 2. Responsable

El responsable de la implementación adecuada de este procedimiento es el Director de la dependencia de Presupuesto y Contabilidad.

Nº DE ACTIVIDAD	ACTIVIDADES	TIEMPOS	RESPONSABLE	FORMATOS
<b>1</b>	<b>PROYECCIÓN DE LA RESOLUCIÓN DE ADICIÓN, DESAGREGACIÓN DE CONVENIO O CONTRATOS.</b>			
1.1	Recepción del contrato o convenio	1 día (siempre y cuando los soportes estén en regla y el sistema no presente ningún error)	Planeación	FGT- 12 "Memorando"
1.2	Proyección de la resolución de adición o desagregación		Presupuesto y Contabilidad	
1.3	Entrega de la resolución a la oficina Jurídica y vicerrectoría administrativa y Financiera para Vo.Bo.	1 día	Vicerrectoría Administrativa Y Financiera- Jurídica	Resolución
1.4	Aprobación y firma de Rector	1 día	Rector	Resolución
1.5	Recepción de la resolución aprobada	0.5 día	Rectoría	Libro radicador
1.6	Inclusión al sistema presupuestal		Presupuesto y Contabilidad	Ejecución de ingresos y gastos
<b>2</b>	<b>CIERRE DE VIGENCIA</b>			
2.1	Revisión presupuestal de ingresos y gastos del convenio o contrato	30 días	Presupuesto y Contabilidad	Ejecución presupuestal de ingresos y gastos
2.2	Constitución de Reservas y cuentas por pagar	15 días	Presupuesto y Contabilidad	Resolución
2.3	Proyección de la resolución de adición o desagregación para la nueva vigencia	1 día		Resolución
2.4	Entrega de la resolución a la oficina Jurídica y vicerrectoría administrativa y Financiera para Vo.Bo.	1 día	Vicerrectoría Administrativa Y Financiera- Jurídica	Resolución
2.5	Aprobación y firma de Rector	1 día	Rector	Resolución
2.6	Recepción de la resolución aprobada	0.5 día	Rectoría	Libro radicador
2.7	Inclusión al sistema presupuestal		Presupuesto y Contabilidad	Ejecución de ingresos y gastos

Tabla # 5. Ejecución Presupuestal de Convenios y Contratos

5. Otras funciones son:

- Expedición del Certificado de Disponibilidad Presupuestal
- Expedición del Registro Presupuestal
- Traslado Presupuestal
- Expedición de Causación de Pago
- Adición y Reducción Presupuestal
- Solicitud, Legalización y Reembolso Cajas Menores
- Constitución Cuentas Por Pagar
- Solicitud y Legalización de Avances
- Movimientos que no Generan Flujos de Caja

La Oficina de Contabilidad y presupuesto también cuenta con una buena distribución del mobiliario, buena distribución y adecuada iluminación además en cuanto a los aspectos tecnológicos cuenta con herramientas de trabajo bien adaptadas a las necesidades de los trabajadores como lo es escritorios grandes, sillas cómodas, equipos de cómputo, escáneres, impresoras, teléfonos, además tiene red de internet por medio de la cual y con la plataforma gestasoft se lleva el registro de las operaciones.



Imagen 6. Plano Oficina de Contabilidad y Presupuesto.

## GESTASOFT

La suite GESTASOFT permite la integración de nuevas soluciones a nivel tecnológico. Cuenta con un área de gestión financiera, en la cual se desempeñan todas las operaciones que tienen que ver con presupuesto y contabilidad.

### Gestión Financiera

#### Contabilidad

Es la aplicación diseñada para la gestión de la información contable de la institución. El módulo contempla desde la creación del plan único de cuentas hasta la generación de informes contables, que faciliten la toma de decisiones y permitan conocer el estado real de la empresa. Está diseñada bajo un denominador común: el aprovechamiento de las tecnologías de desarrollo más avanzadas.

Los procesos principales que abarca el presente módulo son:

Gestionar datos contables básicos (Plan de cuentas, Centros de costo, Tipos de documentos contables, Indicadores, entre otros).

Gestionar movimientos contables (Diferidos, Provisiones, Causación de pagos, Depreciación, Registro de movimientos contables manualmente, entre otros).

Generar consultas e informes.

Además, apoya también las actividades del área contable como registro o contabilización automática de las operaciones generadas en otros módulos, ajustes por inflación, depreciaciones, entre otros.

#### Presupuesto

Éste es un sistema que apoya al usuario desde la formulación del presupuesto (ingresos, egresos e inversión) por cada una de las dependencias hasta el trámite y ejecución del mismo.

Los procesos principales que abarca el presente módulo son:

Parametrizar presupuesto (Configurar indicadores, Crear rubros, entre otros)

Crear presupuesto

Aprobar presupuesto

Generar PAC

El módulo es una herramienta facilitadora en el proceso de la creación, modificación, ejecución y control del presupuesto de una institución que se puede efectuar usando centros de costo y programas presupuestales.

#### 1.3.1.3.2.2. FUNCIONES DEL PASANTE.

- Elaboración de registros presupuestales y registros contables de la causación de pago de devoluciones de matrículas pregrado presencial, pregrado distancia y postgrado en el sistema Gestasoft
- Elaboración de registros presupuestales de los docentes ocasionales, hora cátedra, tutores, para generar nómina.
- Elaboración de registros presupuestales de horas extras para los docentes.
- Registro de notas contables de reclasificación de terceros.
- Registro de adiciones y reintegros presupuestales en el sistema Gestasoft.
- Revisión de las cuentas contables auxiliares.
- Entrega de cuentas a las diferentes dependencias.

Como asentar un registro presupuestal.

Vamos a la página de la Universidad de Pamplona <http://www.unipamplona.edu.co/> estando ahí ingresamos a el link de transacciones en el cual nos aparece el siguiente recuadro.

Estimado usuario, ahora su contraseña de ingreso se basa en valores numéricos asociados a su clave inicial. Para ingresar su contraseña utilice los botones que se encuentran al lado de las casillas de acceso. Tenga en cuenta que su contraseña NUNCA será la misma en valores numéricos puesto que estos cambian de manera aleatoria cada vez que se accede a esta página.

Estudiantes nuevos de las Metodologías Presencial y Distancia: Recuerden que la contraseña para ingresar a su Campus TI, por primera vez, es el mismo nombre de Usuario.

Valores Alfabéticos									
A	7	B	3	C	8	D	9	E	5
F	2	G	4	H	1	I	6	J	7
K	7	L	1	M	2	N	6	Ñ	6
O	1	P	2	Q	2	R	1	S	8
T	0	U	0	V	0	W	3	X	9
Y	9	Z	9						

Valores numéricos									
0	3	1	5	2	4	3	8	4	0
5	5	6	8	7	3	8	4	9	6

Usuario

Contraseña

Imagen 7. Transacciones.

Escribimos nuestro usuario y contraseña y accedemos a la plataforma Academusof, en la cual encontraremos los iconos en los cuales se realizan los procesos.

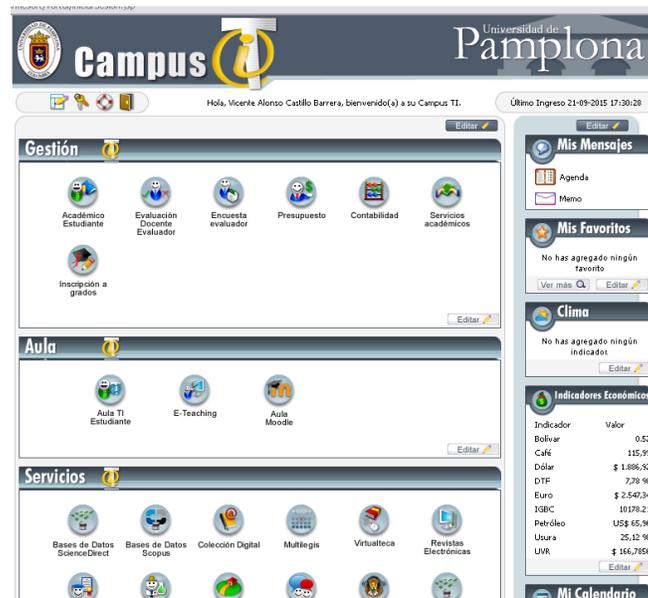


Imagen 8. Campus.

Para ingresar al registro presupuestal damos clic en el icono que se llama presupuesto.



Imagen 9. Icono Presupuesto.

Después de haber dado clic nos aparece otro recuadro, en este debemos dirigirnos al que dice movimientos.



Imagen 10. Presupuesto.

Luego de ingresar a movimientos la plataforma nos despliega una serie de opciones, en ellas buscamos una que se llama registro presupuestal y damos clic.



Imagen 11. Plataforma Presupuesto.

Ingresamos y encontraremos una barra de búsqueda para consultar todos los registros presupuestales.

VICENTE ALONSO CASTILLO BARRERA - UNIDAD GENERAL UNIVERSIDAD DE PAMPLONA (SEDE GLOBAL)

**Presupuesto** AcademuSoft

**Registro Presupuestal**

Vigencia	Número
2015	
Fecha Inicial	Fecha Final
Beneficiario	
Identificación	Nombre
Estado	Contabilización

**Buscar**

Menú Movimientos
Volver al inicio
Salir de la aplicación

Imagen 12. Ingreso Registros Presupuestales.

Damos clic en buscar y accedemos a la información asentada.

VICENTE ALONSO CASTILLO BARRERA - UNIDAD GENERAL UNIVERSIDAD DE PAMPLONA (SEDE GLOBAL)

**Presupuesto** AcademuSoft

**Lista de Registros Presupuestales**

Listado: 01 - 20 de 10720

Vigencia						
2015						
Número	Beneficiario	Fecha	Valor	Estado	Contabilización	
<input type="radio"/>	11425 JORDI RAFAEL PALACIOS GONZALEZ	10-09-2015	1.000.000,00	APROBADO	ASENTADO	
<input type="radio"/>	11424 FERNANDO GOMEZ PARRA	10-09-2015	773.386,00	APROBADO	ASENTADO	
<input type="radio"/>	11423 XAVIER LEONARDO JARAMILLO CHAUSTRE	10-09-2015	773.386,00	APROBADO	ASENTADO	
<input type="radio"/>	11422 JESUS EDUARDO ORTIZ SANDOVAL	10-09-2015	4.184.650,00	APROBADO	ASENTADO	
<input type="radio"/>	11421 CARLOS ARTURO VIDES HERRERA	10-09-2015	3.184.650,00	APROBADO	ASENTADO	
<input type="radio"/>	11420 NELSON JOSUE FERNANDEZ PARADA	10-09-2015	4.942.900,00	APROBADO	ASENTADO	
<input type="radio"/>	11419 MARINA BLANCO PEREZ	10-09-2015	47.630,00	APROBADO	ASENTADO	
<input type="radio"/>	11418 JAROL DERLEY RAMON VALENCIA	10-09-2015	47.630,00	APROBADO	ASENTADO	
<input type="radio"/>	11417 JOSE JACINTO GELVES ORDOÑEZ	10-09-2015	47.630,00	APROBADO	ASENTADO	
<input type="radio"/>	11416 SONIA PATRICIA GOMEZ SILVA	10-09-2015	47.630,00	APROBADO	ASENTADO	
<input type="radio"/>	11415 AURORA GELVEZ LOPEZ	10-09-2015	47.630,00	APROBADO	ASENTADO	
<input type="radio"/>	11414 GERSON JAIMES GALLARDO	10-09-2015	47.630,00	APROBADO	ASENTADO	
<input type="radio"/>	11413 CLAUDIA PATRICIA DURAN PEÑA	10-09-2015	47.630,00	APROBADO	ASENTADO	
<input type="radio"/>	11412 LUIS RAMIRO PORTILLA FLOREZ	10-09-2015	47.630,00	APROBADO	ASENTADO	
<input type="radio"/>	11411 LUZ ALBA CABALLERO PEREZ	10-09-2015	47.630,00	APROBADO	ASENTADO	
<input type="radio"/>	11410 ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA	10-09-2015	427.220,00	APROBADO	ASENTADO	
<input type="radio"/>	11409 CENTRALES ELECTRICAS DEL NORTE DE SANTANDER S.A. E.S.P.	10-09-2015	11.312.550,00	APROBADO	ASENTADO	
<input type="radio"/>	11408 LILIANA VICTORIA SILVA SILVA	10-09-2015	1.719.796,00	APROBADO	ASENTADO	
<input type="radio"/>	11407 VERNON WEIS MENDEZ PARADA	10-09-2015	996.168,00	APROBADO	ASENTADO	
<input type="radio"/>	11406 CARLOS ALBERTO SUAREZ MOLINA	10-09-2015	1.187.226,00	APROBADO	ASENTADO	

Agregar
Revisión
Aprobar
Modificar
Asentar
Reversar

Imagen 13. Plataforma de Registros.

En la parte inferior del recuadro aparecen unos iconos en azul los cuales sirven para asentar, ver, reversar, aprobar y eliminar, en esta ocasión vamos a dar clic en agregar para registrar un nuevo Registro Presupuestal, ahí adjuntamos toda la información pertinente acerca del concepto, en el ejemplo se da la realización de un reembolso de matrícula financiera, en este campo se especifica la fecha del

reembolso, el valor, la persona que requiere esta devolución, el número del certificado de disponibilidad presupuestal al cual será cargado el rubro, después de diligenciar todas las casillas correspondientes procedemos a registrar.

**Presupuesto** AcademuSoft 3.2

Agregar Registro Presupuestal

Número	Vigencia	Fecha
AUTOMÁTICO	2015	16-09-2015

Concepto  
DEVOLUCION DE SALDO A FAVOR POR CONCEPTO DE MATRICULA FINANCIERA A LA ESTUDIANTE KELLY JHOANNA AGUILLOLON JURADO DEL PROGRAMA DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS (MODALIDAD A DISTANCIA)

Beneficiario  
Identificación: 1098754821  
Nombre: KELLY JHOANNA AGUILLOLON JURADO

Detalle del Registro  
Tipo de Registro: OTRO  
Sin Causación Contable:

Otros

Tipo Documento	Número	Fecha	Valor
PERIBOLSO	580	09-09-2015	64.400,00
Total			64.400,00

Tipo Documento: NOMINA

Rubros COP

COP	Rubro	Unidad	Centro Costo	Fuente Financiación	Valor
<input checked="" type="radio"/>	3162	2.1.2.02.03.03.01 - DEVOLUCION MATRICULA			64.400,00
Total Registro Presupuestal:					64.400,00

Número COP: 3162  
Objeto COP: DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL PARA DEVOLUCION DE MATRICULAS FINANCIERAS DE LOS ESTUDIANTES DE LA UNIVERSIDAD DE...  
Monto COP: 19.000.000,00

Modificar | Eliminar

Registrar

Volver | Menú | Volver | Salir de la

Imagen 14. Asentar Registro.

Así se finaliza el registro.

Luego de este procedimiento procedemos a ir al área de Contabilidad.



Imagen 15. Campus.

Damos clic en este y encontramos una ventana en la cual está el icono de movimientos ingresamos en este.

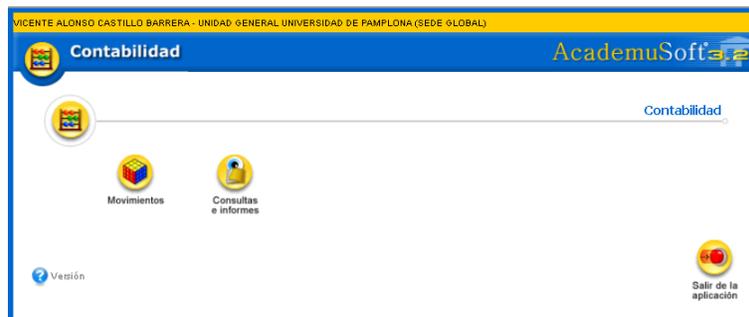


Imagen 16. Ingreso Contabilidad.

Al acceder a este icono buscamos un icono con el nombre de causación de pagos en el cual se realizara el posterior registro.



Imagen 17. Plataforma Contabilidad.

Ingresamos a la plataforma de búsqueda de las causaciones y le damos en el icono buscar.

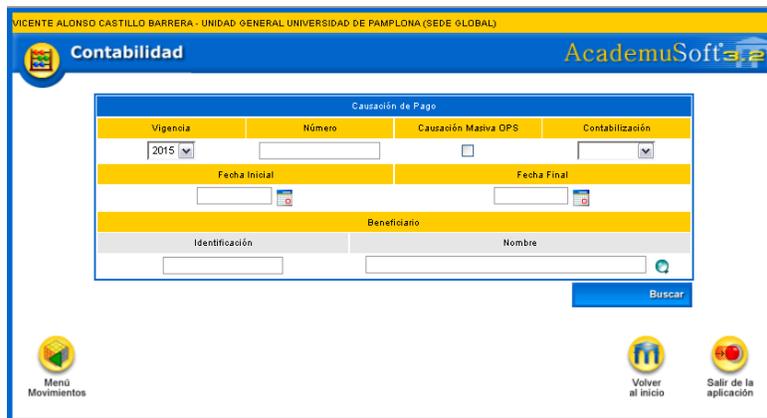


Imagen 18. Causación de pagos.

la plataforma a la cual se accede contiene todas las causaciones hechas.

Lista de 01 - 20 de 30050

Vigencia

2015

Número	Tercero	Fecha	Valor	Estado	Contabilización
30203	CARLOS ARTURO VIDES HERRERA	18-00-2015	557.740,00	ACTIVO	ASENTADO
30202	NATIONAL INSTRUMENTS COLOMBIA SAS	18-00-2015	0.442.560,00	ACTIVO	ASENTADO
30201	MAGDA GERALDINE ALBARRACIN SILVA	18-00-2015	103.000,00	ACTIVO	ASENTADO
30200	MIGUEL ANSEL CUEVAS AMAYA	18-00-2015	7.48.341,00	ACTIVO	ASENTADO
30199	HEIDY ANDREA CUERVO SILVA	18-00-2015	103.000,00	ACTIVO	ASENTADO
30198	EMMANUEL FABIAN MUÑOZ SERRANO	18-00-2015	294.800,00	ACTIVO	ASENTADO
30197	GISELY DIMARHY JAUREGUI RODRIGUEZ	18-00-2015	110.900,00	ACTIVO	ASENTADO
30196	JEANKEIDIS KATRIN OSORIO MENDOZA	18-00-2015	79.900,00	ACTIVO	ASENTADO
30195	STEPHANY JULIANA NIÑO RINCON	18-00-2015	59.950,00	ACTIVO	ASENTADO
30194	DAYANA VANESA DIAZ MERCADO	18-00-2015	79.900,00	ACTIVO	ASENTADO
30193	MAYRA ALEJANDRA BURGOS MODOGOLLON	18-00-2015	39.900,00	ACTIVO	ASENTADO
30192	LEIDY JOHANNA BARRETO DICATA	18-00-2015	119.900,00	ACTIVO	ASENTADO
30191	VLADIMIR IVAN CORONA GARCIA	18-00-2015	40.000,00	ACTIVO	ASENTADO
30190	PEDRO JAVIER PEÑA CÁRDENAS	18-00-2015	119.900,00	ACTIVO	ASENTADO
30189	HERNANDO JOSE MALAGON RODRIGUEZ	18-00-2015	199.900,00	ACTIVO	ASENTADO
30188	JHON JAIRO JAIMES CUEVAS	18-00-2015	119.900,00	ACTIVO	ASENTADO
30187	MERLY JULIETH GUTIERREZ CASTRO	18-00-2015	59.940,00	ACTIVO	ASENTADO
30186	HERI HAIR ZABALA CUERVO	18-00-2015	59.900,00	ACTIVO	ASENTADO
30185	EDGARDO AURELIO GONZALEZ BAUTISTA	18-00-2015	558.974,00	ACTIVO	ASENTADO
30184	CARLOS ARTURO PARRA ORTEGA	18-00-2015	299.623,00	ACTIVO	ASENTADO

Ver Agregar Modificar Anular Eliminar  
Asentar  
Revertir

Imagen 19. Causaciones.

Se da clic en el icono agregar para registrar la siguiente causacion, al continuar se tienen que colocar las cuentas que van a ser afectadas por este movimiento, asi como tambien la fecha, el concepto por el cual se va a pagar y el limite de pago.

VICENTE ALONSO CASTILLO BARRERA - UNIDAD GENERAL UNIVERSIDAD DE PAMPLONA (SEDE GLOBAL)

Contabilidad AcademuSoft

Agregar Causación de Pago

Vigencia	Número	Tipo Documento Contable	Fecha	Fecha Pago
2015	AUTOMATICO	24259001 DEVOLUCIÓN MATRÍCULAS, INSCRIPCIONES, CURSOS \ 24259001	18-09-2015	31-12-2015

Concepto

DEVOLUCION DE SALDO A FAVOR POR CONCEPTO DE MATRICULA FINANCIERA A LA ESTUDIANTE KELLY JHOANNA AGUILLON JURADO DEL PROGRAMA DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS MODALIDAD A DISTANCIA.

Beneficiario

Identificación: 1098754821 Nombre: KELLY JHOANNA AGUILLON JURADO

Registro Presupuestal

Nº	Tipo	Número	Concepto	Fecha	Valor	
<input checked="" type="checkbox"/>	1	REGISTRO PRESUPUESTAL	11426	DEVOLUCION DE SALDO A FAVOR POR CONCEPTO DE MATRICULA FINANCIERA A LA ESTUDIANTE KELLY JHOANNA AGUILLON JURADO DEL PROGRAMA DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS MODALIDAD A DISTANCIA	18-09-2015	64.400,00

Asentar automáticamente.  Registrar

Volver Menú Movimientos Volver al inicio Salir de la aplicación

Imagen 20. Registrar Causación.

Luego de diligenciado todo el formulario procedemos a validar y registrar , con lo cual se termina el proceso de la causacion.

### 1.3.1.3.2.3. MEFI

FACTORES DETERMINANTES DE ÉXITO	PESO	CALIFICACIÓN	PONDERADO
<b>FORTALEZAS</b>			
La disposición de colaboración por parte de los funcionarios.	0.12	3	0.36
Posee un sistema que le permite a la oficina de Contabilidad y Presupuesto la recopilación y registros de documentos de manera eficaz y eficiente.	0.15	3	0.45
Cuenta con el personal idóneo para el cumplimiento de cada una de las funciones asignadas.	0.10	2	0.2
La oficina cuenta con un espacio adecuado para el archivo de documentos según lo estipulado, el cual permanece de forma organizada.	0.08	2	0.16
<b>DEBILIDADES</b>			
No posee un inventario de propiedad, planta y equipo.	0.19	4	0.76
Las proyecciones presupuestales se hacen por un menor valor a los rubros que realmente se invierten, por lo que se debe reestructurar el presupuesto.	0.11	3,5	0.38
El sistema en ocasiones no es fiable debido que los registros no quedan asentados en su totalidad, generando descuadre de cuentas; convirtiéndose en un perjuicio para los funcionarios	0.09	2	0.18
Errores involuntarios por los funcionarios al momento de registro de operaciones en el sistema.	0.06	2	0.12
No se cuenta con un manual de funciones.	0.07	2	0.14
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>23,5</b>	<b>2,75</b>

Tabla 6. MEFI

El resultado de esta matriz indica que la oficina de presupuesto y contabilidad con un puntaje de 2,75 está aplicando políticas que le permite obtener un mejor

rendimiento, pero tiene que aplicar estrategias para disminuir de manera pertinente las debilidades.

#### 1.3.1.3.2.4. MEFE

FACTORES DETERMINANTES DE ÉXITO	PESO	CALIFICACION	PONDERADO
<b>OPORTUNIDADES</b>			
La constante evolución de la tecnología permite que el software se adapte a las necesidades que surgen dentro de la oficina.	0.13	2	0.26
La oficina cumple con todos los parámetros establecidos en la norma y está dispuesta a adoptar los nuevos cambios que ocurran, permitiendo ser una dependencia competitiva.	0.12	2,5	0.3
La oficina se encuentra regida en la norma NTCGP 1000-2009, la cual le permite desarrollar mejor las funciones de acuerdo a los procedimientos establecidos	0.11	3	0.33
La dependencia de Presupuesto y Contabilidad brinda información fiable a la Universidad, para la toma de decisiones factibles que contribuyan al crecimiento de esta.	0.09	3	0.27
En el área contable se han venido presentado varios cambios en cuanto la normatividad, por esta razón la oficina de presupuesto y contabilidad debe estar a la par en cuanto la convergencia de las NIC-SP	0.13	4	0.52
<b>AMENAZAS</b>			
El sistema en algunos intervalos funciona de manera de lenta, atrasando los procesos.	0.10	3	0.3
La inoportuna adjudicación de documentos, ocasiona el retraso de los registros.	0.11	2	0.22
Recorte del presupuesto anual y disminución de ingresos propios.	0.10	4	0.4
Que no se cumpla con lo estipulado en el plan de inversiones	0.11	3	0.33
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>22,5</b>	<b>2,93</b>

Tabla 7. MEFE.

El resultado de esta matriz indica que la oficina de presupuesto y contabilidad con un puntaje de 2,93 está aplicando políticas que le permite obtener un mejor

rendimiento, pero tiene que aplicar estrategias para disminuir de manera pertinente las amenazas.

#### **1.3.1.3.2.5. DOFA**

<p style="text-align: center;"><b>FACTORES</b></p>	<p><b>FORTALEZAS</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. La disposición de colaboración por parte de los funcionarios.</li> <li>2. Posee un sistema que le permite a la oficina de Contabilidad y Presupuesto la recopilación y registros de documentos de manera eficaz y eficiente.</li> <li>3. Cuenta con el personal idóneo para el cumplimiento de cada una de las funciones asignadas.</li> <li>4. La oficina cuenta con un espacio adecuado para el archivo de documentos según lo estipulado, el cual permanece de forma organizada.</li> </ol>	<p><b>DEBILIDADES</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. No posee un inventario de propiedad, planta y equipo.</li> <li>2. Las proyecciones presupuestales se hacen por un menor valor a los rubros que realmente se invierten, por lo que se debe reestructurar el presupuesto.</li> <li>3. El sistema en ocasiones no es fiable debido que los registros no quedan asentados en su totalidad, generando descuadre de cuentas; convirtiéndose en un perjuicio para los funcionarios</li> <li>4. Errores involuntarios por los funcionarios al momento de registro de operaciones en el sistema.</li> <li>5. No se cuenta con un manual de funciones.</li> </ol>
<p><b>OPORTUNIDADES</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. La constante evolución de la tecnología permite que el software se adapte a las necesidades que surgen dentro de la oficina.</li> <li>2. La oficina cumple con todos los parámetros establecidos en la norma y está dispuesta a adoptar los nuevos cambios que ocurran, permitiendo ser una dependencia competitiva.</li> <li>3. La oficina se encuentra regida en la norma NTCGP 1000-2009, la cual le permite desarrollar mejor las funciones de acuerdo a los procedimientos establecidos</li> <li>4. La dependencia de Presupuesto y Contabilidad brinda información fiable a la Universidad, para la toma de decisiones factibles que contribuyan al crecimiento de esta.</li> <li>5. En el área contable se han venido presentado varios cambios en cuanto la normatividad, por esta razón la oficina de presupuesto y contabilidad debe estar a la par en cuanto la convergencia de las NIC-SP</li> <li>6. Tener actualizados todos los documentos en caso de que los entes de control requieran información para saber el manejo que se les da.</li> </ol>	<p><b>F201</b> El registro por medio de software permite que se tenga la información oportuna en cualquier momento facilitando la recopilación de la información.</p> <p><b>F302</b> La oficina al tener personal competente permite que se lleven las normas de acuerdo a los parámetros establecidos.</p>	<p><b>D204</b> La oficina de presupuesto y contabilidad debe ofrecer una información confiable, por tal razón requiere una mejor proyección de ingresos y gastos.</p> <p><b>D105</b> Se hace necesario la creación de un inventario de propiedad planta y equipo teniendo en cuenta que no la Universidad no dispone de este en el momento, siendo de gran utilidad para tener clara la información que da pie a la aplicación de la NIC-SP 17 la cual habla de la propiedad, plata y equipo.</p>
<p><b>AMENAZAS</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. El sistema en algunos intervalos funciona de manera lenta, atrasando los procesos.</li> <li>2. La inoportuna adjudicación de documentos, ocasiona el retraso de los registros.</li> <li>3. Recorte del presupuesto anual y disminución de ingresos propios.</li> <li>4. Que no se cumpla con lo estipulado en el plan de inversiones</li> <li>5. Pérdida de información por caída del sistema, el cual no se percatan los funcionarios.</li> </ol>	<p><b>F1A4</b> el compromiso del personal con que cuenta la oficina, permite el alcance de los objetivos propuestos en el plan de inversiones.</p> <p><b>F4A2</b> A pesar que la oficina posee un archivo en buenas condiciones, en muchas ocasiones los documentos que provienen de otras dependencias llegan de forma tardía.</p>	<p><b>D3A1</b> Debido a las fallas en el sistema se hace más compleja la realización del trabajo, por lo tanto el personal debe estar al tanto para no cometer errores.</p> <p><b>D4A5</b> Se debe verificar si las operaciones fueron reflejadas efectivamente en el sistema, para evitar inconvenientes futuros.</p>

Tabla 8 Matriz Dofa

## **1.4. ESTRUCTURACION DE LA PROPUESTA DE MEJORAMIENTO**

### **1.4.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

En el contexto actual se observa cómo vamos encaminados cada vez más hacia una completa Globalización, la creación de normas que permitan una comunicación de manera más rápida y fácil es el punto de énfasis de los diferentes países. Colombia no es la excepción en materia de reglamentación internacional, en nuestro país hemos observado cómo ha sido el proceso y nuestra continua capacitación para estar enfocados hacia una exitosa convergencia a las Normas Internacionales para las empresas privadas, ahora es el turno de las organizaciones gubernamentales que próximamente estarán en periodo de preparación obligatoria, y que referente a la universidad por la cantidad de información que maneja se hacen tediosos los procesos para la Armonización, así mismo la Universidad de Pamplona presenta ausencia de un inventario del equipo automotor el cual daría pie a la depuración de la información para aplicación de la NIC-SP 17.

## **1.4.2. TITULO**

ELABORACION DEL INVENTARIO DEL PARQUE AUTOMOTOR DE LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA DONDE SE EVIDENCIE UNA DESCRIPCIÓN DETALLADA DE DICHOS ACTIVOS, DANDO PASO A LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC-SP 17.

### **OBJETIVO GENERAL**

Elaborar un inventario del equipo automotor, que cuente con una descripción detallada de los cambios que estos equipos han tenido y los gastos en los cuales se ha incurrido durante su periodo de utilización, dando paso a la implementación de la NIC-SP 17.

### **OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Identificar los automotores con los que cuenta la universidad de pamplona.
- Calcular la depreciación que corresponda a cada automotor.
- Solicitar información pertinente a las dependencias encargadas del manejo del parque automotor.
- Aplicar la NIC-SP 17 que trata de la propiedad, planta y equipo.
- Realizar un análisis comparativo de la NIC-SP 17 y la Norma Nacional correspondiente a la propiedad planta y equipo.

## JUSTIFICACION

La Universidad de Pamplona es una organización estatal, adscrita al Ministerio de Educación Nacional y la Contaduría General de la Nación, entes que reglamentan el funcionamiento, como se estipula anteriormente esta se debe regir por los lineamientos establecidos; los cambios producidos por la globalización están inmersos en el nuevo marco normativo, que busca eliminar las barreras en materia contable, esta es la razón por la cual que gran parte de las empresas colombianas ya ha implementado las Normas Internacionales de Contabilidad y ahora es el turno de los organismos públicos que desde ya deben buscar los mecanismos para la armonización de las NIC-SP(Normas Internacionales de Contabilidad-Sector Publico) y así no quedar rezagados y a la espera de posibles sanciones, además la Universidad debe buscar los mecanismos por los cuales recopile la información pertinente que de paso a la implementación de las NIC-SP.

En concordancia con lo anterior he determinado la implementación de la NICSP-17 la cual habla la propiedad planta y equipo, para así dar un aporte al comienzo de la armonización de las normas internacionales de contabilidad del sector público en nuestra Universidad, enfocándola de manera prioritaria al parque automotor con el que esta cuenta, para este proceso se requiere de recopilación de información pertinente que se pueda tomar para la medición de los activos, por tal motivo es necesaria la creación de un inventario del equipo automotor, el cual sustente los datos utilizados en la aplicación de la NIC-SP 17.

Por ultimo podemos constatar que la eventual Armonización de las normas internacionales da paso a una internacionalización sin precedentes, la cual busca que cada sector sea integrado planamente a nivel global, además con la

implementación de la NIC-SP se busca medir de manera más certera la información contable que hasta el momento se lleva bajo la norma Nacional.

### 1.5. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

	SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOBIEMBRE				DIC	
	SEMANA 1	SEMANA 2	SEMANA 3	SEMANA 4	SEMANA 5	SEMANA 6	SEMANA 7	SEMANA 8	SEMANA 9	SEMANA 10	SEMANA 11	SEMANA 12	SEMANA 13	SEMANA 14
INICIO PASANTIA Y RECONOCIMIENTO OFICINA	■													
ASIGNACION ACTIVIDADES Y EXPLICACION DE PROCESOS.	■													
REALIZACION DEL DIAGNOSTICO		■												
IDENTIFICACION DEL PROBLEMA Y ELABORACION DE LA PROPUESTA.			■											
ENTREGA DEL PRIMER INFORME.				■										
REALIZAR UN CONTEO FISICO DEL PARQUE AUTOMOTOR					■									
IDENTIFICAR Y CALCULAR LA DEPRECIACION DEL EQUIPO AUTOMOTOR					■									
SOLICITAR INFRMACION A LAS DISTINTAS DEPENDENCIAS					■									
APLICAR LAS NIC-SP 17 DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						■	■							
ENTREGA SEGUNDO INFORME							■							
RELIAZACION COMPARACION NORMA NACIONAL E INTERNACIONAL								■	■					
CONCLUSIONES										■				
ALCNACE Y RECOMENDACIONES											■			
ENTREGA TERCER INFORME												■		
SUSTENTACION													■	

Tabla 9. Cronograma.

## 2. DESARROLLO PORPUESTA DE MEJORAMIENTO.

### 2.1. TITULO

ELABORACION DEL INVENTARIO DEL PARQUE AUTOMOTOR DE LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA DONDE SE EVIDENCIE UNA DESCRIPCIÓN DETALLADA DE DICHOS ACTIVOS, DANDO PASO A LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC-SP 17.

### 2.2. MARCO CONCEPTUAL.

**Clase de propiedades, planta y equipo (Class of property, plant and equipment)** es un grupo de activos de naturaleza o función similar en las operaciones de una entidad, que se muestra como una partida única a efectos de revelación en los estados financieros.

**Propiedades, planta y equipo (Property, plant, and equipment)** son activos tangibles que:

- (a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) se espera que serán utilizados durante más de un periodo contable.

**Importe depreciable (Depreciable amount)** es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

**Depreciación (Depreciation)** es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

**El valor residual (Residual value)** de un activo es el importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente de la disposición del activo, después de deducir los costos estimados por dicha disposición, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

**Vida útil (Useful life)** es:

- (a) El periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por una entidad; o bien

(b) El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del activo por parte de la entidad.

**Políticas contables:** Principios específicos, bases, convencionalismos reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

**Valor razonable:** El precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

**NIC-SP** (Normas Internacionales de Contabilidad- Sector Público)

## INVENTARIO AUTOMOTOR

Obtenidos los documentos pertinentes se pudo determinar que los vehículos del parque automotor con que la universidad cuenta son los a continuación mencionados:

CLASE	BUS	COLOR	ROJO Y BLANCO
MARCA	HINO	FECHA DE COMPRA	06/07/2015
MODELO	2015	VALOR COMPRA	\$ 265.118.200
PLACA	OWN-349	VALOR A DEPRECIAR	\$227.586.207
BUS CON CARROCERIA MARCA INCOCAR S.A.S ENSAMBLADA SOBRE UN CHASIS HINOF9C9LKTZ SERVICIO OFICIAL/ ESPECIAL CON CAPACIDAD PARA CUARENTA Y UN PASAJEROS (41) MAS CONDUCTOR, MODELO 2015 MOTOR No. J05EUA10607 CHASIS No. 9F3FC9JKTFXX10515, COLOR BLANCO Y ROJO			

CLASE	BUS	COLOR	ROJO Y BLANCO
MARCA	HINO	FECHA DE COMPRA	06/07/2015
MODELO	2015	VALOR COMPRA	\$ 265.118.200
PLACA	OWN-350	VALOR A DEPRECIAR	\$227.586.207
BUS CON CARROCERIA MARCA INCOCAR S.A.S ENSAMBLADA SOBRE UN CHASIS HINO FC9LKTZ SERVICIO OFICIAL/ ESPECIAL CON CAPACIDAD PARA CUARENTA Y UN PASAJEROS (41) MAS CONDUCTOR, MODELO 2015 MOTOR No. J05EUA10564 CHASIS No. 9F3FC9JKTFXX10472, COLOR BLANCO Y ROJO			

CLASE	BUS	COLOR	ROJO Y BLANCO
MARCA	HINO	FECHA DE COMPRA	18/09/2014
MODELO	2015	VALOR COMPRA	\$ 230.000.000

PLACA	OWG-862	VALOR A DEPRECIAR	\$ 198.950.259
BUS CON CARROCERIA MARCA INOCAR S.A.S ENSAMBLADA SOBRE UN CHASIS HINOF9C9LKTZ SERVICIO PARTICULAR CON CAPACIDAD PARA CUARENTA Y UN PASAJEROS (41) MAS CONDUCTOR, MODELO 2015 MOTOR No. J05ETY10380 CHASIS No. 9F3FC9JLTFXX10091, COLOR BLANCO Y ROJO			

CLASE	MOTOCICLETA	COLOR	NEGRO
MARCA	SUZUKI	FECHA DE COMPRA	28/12/2012
MODELO	2013	VALOR COMPRA	\$ 5.464.000
PLACA	WRO 96C	VALOR A DEPRECIAR	\$ 4.710.345
MOTOCICLETA SUZUKI GS 125 NEGRO SERIAL MOTOR 157FM13B2Y06454, SERIAL CHASIS 9FSNF41J4DC148131, REFERENCIA GS 125 MODELO 2013 CILINDRAJE 124 CON 2 CASCOS Y DOS CHALECOS			

CLASE	CAMIONETA	COLOR	BEIGE
MARCA	TOYOTA	FECHA DE COMPRA	04/10/2012
MODELO	2007	VALOR COMPRA	\$ 55.000.000
PLACA	BLZ 109	VALOR A DEPRECIAR	\$ 55.000.000
CAMIONETA TOYOTA MODELO 2007 DE SERVICIO PARTICULAR CABINADO MOTOR 1862912, CHASIS 9FH11VJ9579014442 COLOR BEIGE CARRARA CLASE CAMPERO LINEA PRADO VXA, BLINDAJE 3, PLACA BLZ-109			

CLASE	AUTOMOVIL	COLOR	GRIS PLATINA
MARCA	RENAULT	FECHA DE COMPRA	29/08/2007
MODELO	2008	VALOR COMPRA	\$ 42.500.000
PLACA	CMV-619	VALOR A DEPRECIAR	\$ 34.000.000
AUTOMOVIL RENAULT MEGANE MODELO 2008 CON CILIDRAJE DE 1600 CC, MOTOR B701Q009800, CHASIS 9FBLA040E8L827769			

CLASE	CAMION	COLOR	BLANCO ARTICO
MARCA	DAIHATSU	FECHA DE COMPRA	10/07/2007
MODELO	2007	VALOR COMPRA	\$ 86.639.520
PLACA	OWG-645	VALOR A DEPRECIAR	\$ 74.689.241
CAMION DELTA TOYOTA PARA 3.5 TONELADAS CON CARROCERIA TIPO ESTACA, VARILLAS Y CARGA CON MOTOR DIESEL , MODELO DELTA V126L-HUTEC, MOTOR 1812718, CHASIS 9FPV126CO71000486			

CLASE	CAMIONETA	COLOR	SUPER BLANCO
MARCA	TOYOTA	FECHA DE COMPRA	10/07/2007
MODELO	2007	VALOR COMPRA	\$ 69.020.000
PLACA	OWG-643	VALOR A DEPRECIAR	\$ 59.500.000
CAMIONETA TOYOTA HILUX 4X2, DOBLE CABINA, MOTOR A GASOLINA No DE BLOQUE DEL MOTOR 30234242TR, No SERIE DE CARROCERIA TGN 16L PRMDKV 2TR-FE 2694 MROEX12G772012616, No DE CHASIS MROEX12G77201261			

CLASE	CAMIONETA	COLOR	BLANCO SAL
MARCA	TOYOTA	FECHA DE COMPRA	10/07/2007
MODELO	2007	VALOR COMPRA	\$ 90.716.640
PLACA	OWG 644	VALOR A DEPRECIAR	\$ 78.204.000
CAMIONETA TOYOTA HILUX 4X4, DOBLE CABINA, MOTOR A GASOLINA No DE BLOQUE DEL MOTOR 632288027R, No SERIE DE CARROCERIA TGN 26L PRMSKL 2TR-FE 2694, No DE CHASIS 8XA33NV2679004001			

CLASE	BUS	COLOR	AMARILLO Y NEGRO
MARCA	INTERNACIONAL	FECHA DE COMPRA	28/09/1996
MODELO	82	VALOR COMPRA	\$ 30.000.000

PLACA	OWG-620	VALOR A DEPRECIAR	\$ 30.000.000
BUS ESCOLAR MARCA INTERNACIONAL DE SERVICIO OFICIAL No DE SERIE 1HVBA1722CHB19917			

CLASE	BUS	COLOR	AMARILLO Y NEGRO
MARCA	INTERNACIONAL	FECHA DE COMPRA	28/09/1996
MODELO	81	VALOR COMPRA	\$ 30.000.000
PLACA	OWG-621	VALOR A DEPRECIAR	\$ 30.000.000
BUS ESCOLAR MARCA INTERNACIONAL DE SERVICIO OFICIAL No DE SERIE 1HBA17XBHB30629			

CLASE	MICROBUS	COLOR	BLANCO
MARCA	HYUNDAI	FECHA DE COMPRA	27/12/2002
MODELO	2003	VALOR COMPRA	
PLACA	FLL-663	VALOR A DEPRECIAR	
MIBROBUS HYUNDAI SERVICIO PARTICULAR H100 TRUCK A GASOLINA, CHASIS No KMJFD27GP3K544954, No MOTOR G4CS2019595			

CLASE	CAMIONETA	COLOR	BLANCO
MARCA	NISSAN	FECHA DE COMPRA	14/02/2003
MODELO	1999	VALOR COMPRA	\$ 90.000.000
PLACA	BKV-904	VALOR A DEPRECIAR	\$ 90.000.000
CAMIONETA MARCA NISSAN PATHFINDER MODELO 1999 CARROCERIA TIPO ESTATION WAGON, COLOR BLANCO MOTOR No VG33282023.			

CLASE	MOTOCICLETA	COLOR	AZUL NIQUEL
-------	-------------	-------	-------------

MARCA	YAMAHA	FECHA DE COMPRA	05/10/2004
MODELO	2005	VALOR COMPRA	\$ 3.780.000
PLACA	QCN-11	VALOR A DEPRECIAR	\$ 3.258.621
MOTOCICLETA YAMAHA MODELO 2005 TIPO RX100 MOTOR No. 5VA-212148, CHASIS No. 9FKKB004W51212148			

Creación de un kardex en el cual se describan datos importantes de cada uno de los vehículos que corresponden al parque automotor así como la depreciación correspondiente aplica por el método de línea recta según lo estipula el Régimen de Contabilidad Publica de Colombia.

## UNIVERSIDAD DE PAMPLONA



**INVENTARIO AUTOMOTOR**

<b>CLASE</b>	BUS	<b>FACTURA No.</b>	7078
<b>MARCA</b>	HINO	<b>PROVEEDOR</b>	INCOCAR S.A.S
<b>MODELO</b>	2015	<b>VALOR COMPRA</b>	\$ 265.118.200
<b>PLACA</b>	OWN-349	<b>VALOR A DEPRECIAR</b>	\$ 227.586.207
<b>COLOR</b>	ROJO Y BLANCO		
<b>FECHA DE COMPRA</b>	06/07/2015		



FOTOGRAFIA

**DESCRIPCION**

BUS CON CARROCERIA MARCA INCOCAR S.A.S ENSAMBLADA SOBRE UN CHASIS HINOF9LKTZ SERVICIO OFICIAL/ ESPECIAL CON CAPACIDAD PARA CUARENTA Y UN PASAJEROS(41) MAS CONDUCTOR, MODELO 2015 MOTOR No. J05EUA10607 CHASIS No. 9F3FC9JKTFXX10515, COLOR BLANCO Y ROJO

DEPRECIACION AÑO 1			DEPRECIACION AÑO 2			DEPRECIACION AÑO 3			DEPRECIACION AÑO 4			DEPRECIACION AÑO 5			DEPRECIACION AÑO 6			DEPRECIACION AÑO 7					
FECHA	VALOR	ACUMULADA	FECHA	VALOR	ACUMULADA																		
06/08/2015			06/08/2015			06/08/2017			06/08/2018			06/08/2019			06/08/2020			06/08/2021			06/08/2022		
06/09/2015			06/09/2015			06/09/2017			06/09/2018			06/09/2019			06/09/2020			06/09/2021			06/09/2022		
06/10/2015			06/10/2015			06/10/2017			06/10/2018			06/10/2019			06/10/2020			06/10/2021			06/10/2022		
06/11/2015			06/11/2015			06/11/2017			06/11/2018			06/11/2019			06/11/2020			06/11/2021			06/11/2022		
06/12/2015			06/12/2015			06/12/2017			06/12/2018			06/12/2019			06/12/2020			06/12/2021			06/12/2022		
06/01/2016			06/01/2017			06/01/2018			06/01/2019			06/01/2020			06/01/2021			06/01/2022			06/01/2023		
06/02/2016			06/02/2017			06/02/2018			06/02/2019			06/02/2020			06/02/2021			06/02/2022			06/02/2023		
06/03/2016			06/03/2017			06/03/2018			06/03/2019			06/03/2020			06/03/2021			06/03/2022			06/03/2023		
06/04/2016			06/04/2017			06/04/2018			06/04/2019			06/04/2020			06/04/2021			06/04/2022			06/04/2023		
06/05/2016			06/05/2017			06/05/2018			06/05/2019			06/05/2020			06/05/2021			06/05/2022			06/05/2023		
06/06/2016			06/06/2017			06/06/2018			06/06/2019			06/06/2020			06/06/2021			06/06/2022			06/06/2023		
06/07/2016			06/07/2017			06/07/2018			06/07/2019			06/07/2020			06/07/2021			06/07/2022			06/07/2023		

DEPRECIACION AÑO 8			DEPRECIACION AÑO 9			DEPRECIACION AÑO 10		
FECHA	VALOR	ACUMULADA	FECHA	VALOR	ACUMULADA	FECHA	VALOR	ACUMULADA
06/08/2022			06/08/2023			06/08/2024		
06/09/2022			06/09/2023			06/09/2024		
06/10/2022			06/10/2023			06/10/2024		
06/11/2022			06/11/2023			06/11/2024		
06/12/2022			06/12/2023			06/12/2024		
06/01/2023			06/01/2024			06/01/2025		
06/02/2023			06/02/2024			06/02/2025		
06/03/2023			06/03/2024			06/03/2025		
06/04/2023			06/04/2024			06/04/2025		
06/05/2023			06/05/2024			06/05/2025		
06/06/2023			06/06/2024			06/06/2025		
06/07/2023			06/07/2024			06/07/2025		

<b>DEPRECIACION MENSUAL</b>	\$ 1.896.551,73
-----------------------------	-----------------

## 2.3. APLICACIÓN DE LA NICSP 17

### POLITICA CONTABLE

#### MEDICION DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO BAJO LA APLICACIÓN DE LA NICSP 17

Creada por: Vicente Alonso castillo Barrera

Responsable actualización del documento:

Responsable del control del documento:

Aprobado por:

Fecha de Aprobación:

### OBJETIVO

El objetivo de esta política es medir de forma fiable los cambios que ocurren en la propiedad, planta y equipo específicamente en el parque automotor de la Universidad de Pamplona, así como su medición inicial y posterior, para observar el impacto en los estados financieros.

### ALCANCE

Para medir las compras de automotores pertenecientes a la propiedad planta y equipo que se adquiera bajo transferencia monetaria se reconocerá por el método del costo.

Reconocer todos los costos incurridos en la adquisición, así como los utilizados para poner en funcionamiento o en el lugar de uso, para ser incluidos en la medición inicial.

Los automotores que sean recibidos sin contraprestación se medirá por su valor razonable o valor de mercado en el momento de la adquisición.

Los automotores que cuente con varios componentes reconocibles y de importancia para su funcionamiento se dividirán y se determinara su vida útil para una mejor depreciación del mismo.

La vida útil del parque automotor, será determinada según el uso real que se le da a los mismos.

Cuando un vehículo del parque automotor de la Universidad de Pamplona no está en uso de igual forma se depreciara.

La depreciación calculara por el método de línea recta.

Cuando se hace mantenimiento a los vehículos, pero la duración del bien reemplazado es menor de un año se llevara como un gasto, pero si este se mantiene por más de un periodo contable esto se llevara a la propiedad planta y equipo.

Al momento de dar de baja una parte del equipo automotor se debe hacer un acta donde se haga constancia de esto, además se integra la nueva parte del automotor y se inicia con su nuevo periodo de depreciación.

Cuando los componentes de propiedad planta y equipo sean de la misma naturaleza en todos sus componentes se procederá a depreciar en bloque.

La política contable se revisara de manera periódica y se determinara si se da su continuidad o se hace alguna modificación.

Las revelaciones respectivas a realizar son:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto
- Los métodos de depreciación utilizados
- Vidas útiles y tasa de depreciación utilizada
- El importe bruto en libros y depreciación acumulada

## APLICACIÓN NIC-SP 17 PPYE

<b>NORMA INTERNACIONAL</b>	
----------------------------	--

RECONOCIMIENTO	
BUS	HINO MODELO 2015
PLACA	OWN-350
FECHA DE COMPRA	06/07/2015

VALOR PAGADO	\$ 227.586.207
SOAT	\$ 818.200
MATRICULA OFICIAL	\$ 300.000
TOTAL PAGADO EN LA ADQUISICION	\$ 228.704.407

MEDICION INICIAL
------------------

EQUIPO TRANSPORTE	228.704.407	
BANCOS		\$228.704.407

SE DETERMINA DIVIDIR EL EQUIPO AUTOMOTOR EN

COMPONENTE	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL (meses)
CHASIS HINO FC9JKTZ	25%	\$ 57.176.102	120
CARROCERIA INCOCAR	20%	\$ 45.740.881	120
MOTOR J05UEA10607	10%	\$ 22.870.441	120
LLANTAS RINES Y FRENOS	10%	\$ 22.870.441	24
SUSPENSION	10%	\$ 22.870.441	60
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 57.176.102	96
	100%	\$ 228.704.407	

MEDICION POSTERIOR

	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL	DEPRECIACION ACUMULADA
CHASIS HINO FC9JKTZ	25%	\$ 57.176.102	120	\$ 1.905.870
CARROCERIA INCOCAR	20%	\$ 45.740.881	120	\$ 1.524.696
MOTOR J05UEA10607	10%	\$ 22.870.441	120	\$ 762.348
LLANTAS RINES Y FRENOS	10%	\$ 22.870.441	24	\$ 3.811.740
SUSPENSION	10%	\$ 22.870.441	60	\$ 1.524.696
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 57.176.102	96	\$ 2.382.338
	100%	\$ 228.704.407		\$ 12.769.329

CAUSACION DEPRECIACION PRIMEROS CUATRO MESES

	DEBITO	CREDITO
	\$ 1.905.870	
GASTOS DEPRECIACION CHASIS		
DEPRECIACION CHASIS		\$ 1.905.870
	\$ 1.524.696	
GASTOS DEPRECIACION CARROCERIA		
DEPRECIACION CARROCERIA		\$ 1.524.696
GASTOS DEPRECIACION MOTOR	\$ 762.348	
DEPRECIACION MOTOR		\$ 762.348
GASTOS DEPRECIACION LLANTAS	\$ 3.811.740	
DEPRECIACION LLANTAS		\$ 3.811.740
GASTOS DEPRECIACION SUSPENSION	\$ 1.524.696	
DEPRECIACION SUSPENSION		\$ 1.524.696
GASTOS DEPRECIACION OTROS COMPONENTES	\$ 2.382.338	
DEPRECIACION OTROS COMPONENTES		\$ 2.382.338

CONTABILIZACION DEPRECIACION

GASTOS DEPRECIACION	\$ 11.911.688	
---------------------	---------------	--

EQUIPO DE TRASPORTE		\$ 11.911.688
---------------------	--	---------------

SALDO EN LIBROS	\$ 216.792.719
-----------------	----------------

NORMA NACIONAL	
----------------	--

COMPRA

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
16	VEHICULOS	\$ 227.586.207	
24	ADQUISICIONES BIENES NACIONALES		\$ 227.586.207

24	ADQUISICIONES BIENES NACIONALES	\$ 227.586.207	
11	BANCOS		\$ 227.586.207

LA DEPRECIACION SE CAUSA DE MANERA MENSUAL Y SE TOMA EL BIEN COMPLETO PARA SU APLICACIÓN.

MES 1			
51	DEPRECIACION	\$ 1.896.552	
16	DEPRECIACION		\$ 1.896.552

MES 2			
51	DEPRECIACION	\$ 1.896.552	
16	DEPRECIACION		\$ 1.896.552

MES 3			
51	DEPRECIACION	\$ 1.896.552	
16	DEPRECIACION		\$ 1.896.552

MES 4			
51	DEPRECIACION	\$ 1.896.552	
16	DEPRECIACION		\$ 1.896.552

DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 7.586.207
------------------------	--------------

AL FINAL DE LA VIDA UTL DEL ACTIVO SE CAUSA LA DEPRECIACION ACUMULADA CONTRA LA TOTALIDAD DEL VALOR DE AQUISICION DEL BIEN DEJANDO LOS SALDOS EN CERO Y PERMITIENDO DAR DE BAJA A ESTE SI YA NO SE ENCUENTRA EN FUNCIONAMIENTO

RECONOCIMIENTO

BUS	HINO MODELO 2015
PLACA	OWN-349
FECHA DE COMPRA	06/07/2015

VALOR PAGADO	\$ 227.586.207
SOAT	\$ 818.200
MATRICULA OFICIAL	\$ 300.000
TOTAL PAGADO EN LA ADQUISICION	\$ 228.704.407

MEDICION INICIAL

EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 228.704.407	
BANCOS		\$ 228.704.407

SE DETERMINA DIVIDIR EL EQUIPO AUTOMOTOR EN			
COMPONENTE	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL (meses)
CHASIS HINO FC9JKTZ	25%	\$ 57.176.102	120
CARROCERIA INCOCAR	20%	\$ 45.740.881	120
MOTOR J05UEA1056	10%	\$ 22.870.441	120
LLANTAS RINES Y FRENOS	10%	\$ 22.870.441	24
SUSPENSION	10%	\$ 22.870.441	60
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 57.176.102	96
	100%	\$228.704.407	

MEDICION POSTERIOR				
	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL	DEPRECIACION ACUMULADA
CHASIS HINO FC9JKTZ	25%	\$ 57.176.102	96	\$ 1.905.870
CARROCERIA INCOCAR	20%	\$ 45.740.881	96	\$ 1.524.696
MOTOR J05UEA1056	10%	\$ 22.870.441	120	\$ 762.348
LLANTAS RINES Y FRENOS	10%	\$ 22.870.441	24	\$ 3.811.740
SUSPENSION	10%	\$ 22.870.441	60	\$ 1.524.696
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 57.176.102	96	\$ 2.382.338
	100%	\$ 228.704.407		\$ 12.769.329

CAUSACION DEPRECIACION PRIMEROS CUATRO MESES		
	DEBITO	CREDITO
GASTOS DEPRECIACION CHASIS	\$ 1.905.870	
DEPRECIACION CHASIS		\$ 1.905.870
GASTOS DEPRECIACION CARROCERIA	\$ 1.524.696	
DEPRECIACION CARROCERIA		\$ 1.524.696
GASTOS DEPRECIACION MOTOR	\$ 762.348	
DEPRECIACION MOTOR		\$ 762.348
GASTOS DEPRECIACION LLANTAS	\$ 3.811.740	
DEPRECIACION LLANTAS		\$ 3.811.740
GASTOS DEPRECIACION SUSPENSION	\$ 1.524.696	
DEPRECIACION SUSPENSION		\$ 1.524.696
GASTOS DEPRECIACION OTROS COMPONENTES	\$ 2.382.338	
DEPRECIACION OTROS COMPONENTES		\$ 2.382.338
GASTOS DEPRECIACION	\$ 12.769.329	
EQUIPO DE TRANSPORTE		\$ 12.769.329

GASTOS DEPRECIACION		\$ 11.911.688	
EQUIPO DE TRASPORTE			\$ 11.911.688

SALDO EN LIBROS	\$ 216.792.719
-----------------	----------------

NORMA NACIONAL

COMPRA			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
16	VEHICULOS	\$ 227.586.207	
24	ADQUISICIONES BIENES NACIONALES		\$ 227.586.207

24	ADQUISICIONES BIENES NACIONALES	\$ 227.586.207	
11	BANCOS		\$ 227.586.207

LA DEPRECIACION SE CAUSA DE MANERA MENSUAL Y SE TOMA EL BIEN COMPLETO PARA SU APLICACIÓN.

MES 1			
51	DEPRECIACION	\$ 1.896.552	
16	DEPRECIACION		\$ 1.896.552

MES 2			
51	DEPRECIACION	\$ 1.896.552	
16	DEPRECIACION		\$ 1.896.552

MES 3			
51	DEPRECIACION	\$ 1.896.552	
16	DEPRECIACION		\$ 1.896.552

MES 4			
51	DEPRECIACION	\$ 1.896.552	
16	DEPRECIACION		\$ 1.896.552

DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 7.586.207
------------------------	--------------

AL FINAL DE LA VIDA UTL DEL ACTIVO SE CAUSA LA DEPRECIACION ACUMULADA CONTRA LA TOTALIDAD DEL VALOR DE AQUISICION DEL BIEN DEJANDO LOS SALDOS EN CERO Y PERMITIENDO DAR DE BAJA A ESTE SI YA NO SE ENCUENTRA EN FUNCIONAMIENTO

RECONOCIMIENTO
----------------

BUS	HINO MODELO 2015
PLACA	OW6- 862
FECHA DE COMPRA	18/09/2014

VALOR PAGADO	\$ 198.950.259
SOAT	\$ 782.300
INSCRIPCION RUNT	\$ 53.700
MATRICULA OFICIAL	\$ 65.400
TOTAL PAGADO EN LA ADQUISICION	\$ 199.851.659

MEDICION INICIAL		
EQUIPO TRANSPORTE	\$ 199.851.659	
BANCOS		\$ 199.851.659

SE DETERMINA DIVIDIR EL EQUIPO AUTOMOTOR EN			
COMPONENTE	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL (meses)
CHASIS HINO FC9JKTZ	25%	\$ 49.962.915	120
CARROCERIA INCOCAR	20%	\$ 39.970.332	120
MOTOR J05UEA10380	10%	\$ 19.985.166	120
LLANTAS RINES Y FRENOS	10%	\$ 19.985.166	24
SUSPENSION	10%	\$ 19.985.166	60
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 49.962.915	96
	100%	\$199.851.659	

MEDICION POSTERIOR				
	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL	DEPRECIACION ACUMULADA
CHASIS HINO FC9JKTZ	25%	\$ 49.962.915	120	\$ 5.829.007
CARROCERIA INCOCAR	20%	\$ 39.970.332	120	\$ 4.663.205
MOTOR J05UEA10380	10%	\$ 19.985.166	120	\$ 2.331.603
LLANTAS RINES Y FRENOS	10%	\$ 19.985.166	24	\$ 11.658.013
SUSPENSION	10%	\$ 19.985.166	60	\$ 4.663.205
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 49.962.915	96	\$ 7.286.258
	100%	\$ 199.851.659		\$ 39.054.345

CAUSACION DEPRECIACION ACUMULADA		
	DEBITO	CREDITO
GASTOS DEPRECIACION CHASIS	\$ 5.829.007	
DEPRECIACION CHASIS		\$ 5.829.007
GASTOS DEPRECIACION CARROCERIA	\$ 4.663.205	
DEPRECIACION CARROCERIA		\$ 4.663.205
GASTOS DEPRECIACION MOTOR	\$ 2.331.603	
DEPRECIACION MOTOR		\$ 2.331.603
GASTOS DEPRECIACION LLANTAS	\$ 11.658.013	
DEPRECIACION LLANTAS		\$ 11.658.013
GASTOS DEPRECIACION SUSPENSION	\$ 4.663.205	

DEPRECIACION SUSPENSIÓN		\$ 4.663.205
GASTOS DEPRECIACION OTROS COMPONENTES	\$ 7.286.258	
DEPRECIACION OTROS COMPONENTES		\$ 7.286.258
GASTOS DEPRECIACION EQUIPO DE TRASPORTE	\$ 39.054.345	
		\$ 39.054.345

SALDO EN LIBROS	\$ 163.420.367
-----------------	----------------

NORMA NACIONAL

COMPRA		DEBE	HABER
CODIGO	CUENTA		
16	VEHICULOS	\$ 198.950.259	
24	ADQUISICIONES BIENES NACIONALES		\$ 198.950.259

24	ADQUISICIONES BIENES NACIONALES	\$ 198.950.259	
11	BANCOS		\$ 198.950.259

LA DEPRECIACION SE CAUSA DE MANERA MENSUAL Y SE TOMA EL BIEN COMPLETO PARA SU APLICACIÓN.

MES 1		DEBE	HABER
51	DEPRECIACION	\$ 1.657.919	
16	DEPRECIACION		\$ 1.657.919

MES 2		DEBE	HABER
51	DEPRECIACION	\$ 1.657.919	
16	DEPRECIACION		\$ 1.657.919

EL REGISTRO DE LA DEPRECIACION PARA ESTE VEHICULO SE REPITE POR 14 VECES PARA DETERMINAR LA DEPRECIACION ACUMULADA Y ESTAR EN EL PERIODO ACTUAL

DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 21.552.945
------------------------	---------------

AL FINAL DE LA VIDA UTL DEL ACTIVO SE CAUSA LA DEPRECIACION ACUMULADA CONTRA LA TOTALIDAD DEL VALOR DE AQUISICION DEL BIEN DEJANDO LOS SALDOS EN CERO Y PERMITIENDO DAR DE BAJA A ESTE

RECONOCIMIENTO

MOTOCICLETA	ZUSUKI GS
-------------	-----------

PLACA	WRO-96C
FECHA DE COMPRA	28/12/2012

VALOR PAGADO	\$ 4.710.345
TOTAL PAGADO EN LA ADQUISICION	\$ 4.710.345

MEDICION INICIAL
------------------

EQUIPO TRANSPORTE	\$ 4.710.345	
BANCOS		\$ 4.710.345

SE DETERMINA DIVIDIR EL EQUIPO AUTOMOTOR EN			
COMPONENTE	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL (meses)
CHASIS	25%	\$ 1.177.586	120
MOTOR	30%	\$ 1.413.104	120
LLANTAS	10%	\$ 471.035	24
SUSPENSION	10%	\$ 471.035	60
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 1.177.586	96
	100%	\$ 4.710.345	

MEDICION POSTERIOR				
	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL	DEPRECIACION ACUMULADA
CHASIS	25%	\$ 1.177.586	120	\$ 343.463
MOTOR	30%	\$ 1.413.104	120	\$ 412.155
LLANTAS	10%	\$ 471.035	24	\$ 215.891
SUSPENSION	10%	\$ 471.035	60	\$ 274.770
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 1.177.586	96	\$ 429.328
	100%	\$ 4.710.345		\$ 1.761.473

CAUSACION DEPRECIACION ACUMULADA		
	DEBITO	CREDITO
GASTOS DEPRECIACION CHASIS	\$ 343.463	
DEPRECIACION CHASIS		\$ 343.463
GASTOS DEPRECIACION MOTOR	\$ 412.155	
DEPRECIACION MOTOR		\$ 412.155
GASTOS DEPRECIACION LLANTAS	\$ 215.891	
DEPRECIACION LLANTAS		\$ 215.891
GASTOS DEPRECIACION SUSPENSION	\$ 274.770	
DEPRECIACION SUSPENSION		\$ 274.770
GASTOS DEPRECIACION OTROS COMPONENTES	\$ 429.328	
DEPRECIACION OTROS COMPONENTES		\$ 429.328

CONTABILIZACION DEPRECIACION
------------------------------

GASTOS DEPRECIACION	\$ 1.675.607	
EQUIPO DE TRASPORTE		\$ 1.675.607

VALOR LIBROS	\$ 3.034.738
--------------	--------------

NORMA NACIONAL

COMPRA			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
16	VEHICULOS	\$ 4.710.345	
24	ADQUISICIONES BIENES NACIONALES		\$ 4.710.345

24	ADQUISICIONES BIENES NACIONALES	\$ 4.710.345	
11	BANCOS		\$ 4.710.345

LA DEPRECIACION SE CAUSA DE MANERA MENSUAL Y SE TOMA EL BIEN COMPLETO PARA SU APLICACIÓN.

MES 1			
51	DEPRECIACION	\$ 39.253	
16	DEPRECIACION		\$ 39.253

MES 2			
51	DEPRECIACION	\$ 39.253	
16	DEPRECIACION		\$ 39.253

EL REGISTRO DE LA DEPRECIACION PARA ESTA MOTOCICLETA SE REPITE POR 35 VECES PARA DETERMINAR LA DEPRECIACION ACUMULADA Y ESTAR EN EL PERIODO ACTUAL

DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 1.373.851
------------------------	--------------

AL FINAL DE LA VIDA UTL DEL ACTIVO SE CAUSA LA DEPRECIACION ACUMULADA CONTRA LA TOTALIDAD DEL VALOR DE AQUISICION DEL BIEN DEJANDO LOS SALDOS EN CERO Y PERMITIENDO DAR DE BAJA A ESTE

RECONOCIMIENTO

CAMIONETA	-
PLACA OWG-643	PLACA OWG-643
FECHA DE COMPRA	07/10/2007

VALOR PAGADO	\$ 78.204.000
VALOR DE IMPORTACION	\$ 550.196

POLIZA DE SEGURO	\$ 388.972
TOTAL PAGADO EN LA ADQUISICION	\$ 79.143.168

MEDICION INICIAL

EQUIPO TRANSPORTE	\$ 79.143.168	
BANCOS		\$ 79.143.168

SE DETERMINA DIVIDIR EL EQUIPO AUTOMOTOR EN			
COMPONENTE	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL (meses)
CHASIS	25%	\$ 19.785.792	120
CARROCERIA	20%	\$ 15.828.634	120
MOTOR	10%	\$ 7.914.317	120
LLANTAS RINES Y FRENOS	10%	\$ 7.914.317	24
SUSPENSION	10%	\$ 7.914.317	60
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 19.785.792	96
	100%	\$ 79.143.168	

MEDICION POSTERIOR				
	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL	DEPRECIACION ACUMULADA
CHASIS	25%	\$ 19.785.792	120	\$ 15.993.515
CARROCERIA	20%	\$ 15.828.634	120	\$ 12.794.812
MOTOR	10%	\$ 7.914.317	120	\$ 6.397.406
LLANTAS RINES Y FRENOS	10%	\$ 7.914.317	24	\$ 329.763
SUSPENSION	10%	\$ 7.914.317	60	\$ 4.880.495
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 19.785.792	96	\$ 206.102
	100%	\$ 79.143.168		\$ 40.602.094

CAUSACION DEPRECIACION ACUMULADA		
	DEBITO	CREDITO
GASTOS DEPRECIACION CHASIS	\$ 15.993.515	
DEPRECIACION CHASIS		\$ 15.993.515
GASTOS DEPRECIACION CARROCERIA	\$ 12.794.812	
DEPRECIACION CARROCERIA		\$ 12.794.812
GASTOS DEPRECIACION MOTOR	\$ 6.397.406	
DEPRECIACION MOTOR		\$ 6.397.406
GASTOS DEPRECIACION LLANTAS	\$ 329.763	
DEPRECIACION LLANTAS		\$ 329.763
GASTOS DEPRECIACION SUSPENSION	\$ 4.880.495	
DEPRECIACION SUSPENSION		\$ 4.880.495
GASTOS DEPRECIACION OTROS COMPONENTES	\$ 206.102	
DEPRECIACION OTROS COMPONENTES		\$ 206.102

CONTABILIZACION DEPRECIACION

GASTOS DEPRECIACION	\$ 40.602.094	
EQUIPO DE TRASPORTE		\$ 40.602.094

VALOR EN LIBROS	\$ 38.541.074
-----------------	---------------

NORMA NACIONAL

COMPRA			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
16	VEHICULOS	\$ 78.204.000	
24	ADQUISICIONES BIENES NACIONALES		\$ 78.204.000

24	ADQUISICIONES BIENES NACIONALES	\$ 78.204.000	
11	BANCOS		\$ 78.204.000

LA DEPRECIACION SE CAUSA DE MANERA MENSUAL Y SE TOMA EL BIEN COMPLETO PARA SU APLICACIÓN.

MES 1			
51	DEPRECIACION	\$ 651.700	
16	DEPRECIACION		\$ 651.700

MES 2			
51	DEPRECIACION	\$ 651.700	
16	DEPRECIACION		\$ 651.700

EL REGISTRO DE LA DEPRECIACION PARA ESTE VEHICULO SE REPITE POR 97 VECES PARA DETERMINAR LA DEPRECIACION ACUMULADA Y ESTAR EN EL PERIODO ACTUAL

DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 63.214.900
------------------------	---------------

AL FINAL DE LA VIDA UTL DEL ACTIVO SE CAUSA LA DEPRECIACION ACUMULADA CONTRA LA TOTALIDAD DEL VALOR DE AQUISICION DEL BIEN DEJANDO LOS SALDOS EN CERO Y PERMITIENDO DAR DE BAJA A ESTE

RECONOCIMIENTO

CAMIONETA	-
PLACA	OWG-644
FECHA DE COMPRA	07/10/2007

VALOR PAGADO	\$ 59.500.000
--------------	---------------

VALOR DE IMPORTACION	\$ 42.346
POLIZA DE SEGURO	\$ 388.972
TOTAL PAGADO EN LA ADQUISICION	\$ 59.931.318

MEDICION INICIAL

EQUIPO TRANSPORTE	\$ 59.931.318	
BANCOS		\$ 59.931.318

SE DETERMINA DIVIDIR EL EQUIPO AUTOMOTOR EN			
COMPONENTE	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL (meses)
CHASIS	25%	\$ 14.982.830	120
CARROCERIA	20%	\$ 11.986.264	120
MOTOR	10%	\$ 5.993.132	120
LLANTAS RINES Y FRENOS	10%	\$ 5.993.132	24
SUSPENSION	10%	\$ 5.993.132	60
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 14.982.830	96
	100%	\$ 59.931.318	

MEDICION POSTERIOR				
	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL	DEPRECIACION ACUMULADA
CHASIS	25%	\$ 14.982.830	120	\$ 12.111.121
CARROCERIA	20%	\$ 11.986.264	120	\$ 9.688.896
MOTOR	10%	\$ 5.993.132	120	\$ 4.844.448
LLANTAS RINES Y FRENOS	10%	\$ 5.993.132	24	\$ 249.714
SUSPENSION	10%	\$ 5.993.132	60	\$ 3.695.765
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 14.982.830	96	\$ 156.071
	100%	\$ 59.931.318		\$ 30.746.015

CAUSACION DEPRECIACION ACUMULADA		
	DEBITO	CREDITO
GASTOS DEPRECIACION CHASIS	\$ 12.111.121	
DEPRECIACION CHASIS		\$ 12.111.121
GASTOS DEPRECIACION CARROCERIA	\$ 9.688.896	
DEPRECIACION CARROCERIA		\$ 9.688.896
GASTOS DEPRECIACION MOTOR	\$ 4.844.448	
DEPRECIACION MOTOR		\$ 249.714
GASTOS DEPRECIACION LLANTAS	\$ 249.714	
DEPRECIACION LLANTAS		\$ 249.714
GASTOS DEPRECIACION SUSPENSION	\$ 3.695.765	
DEPRECIACION SUSPENSION		\$ 3.695.765
GASTOS DEPRECIACION OTROS COMPONENTES	\$ 156.071	
DEPRECIACION OTROS COMPONENTES		\$ 156.071
CONTABILIZACION DEPRECIACION		

GASTOS DEPRECIACION	\$ 30.746.015	
EQUIPO DE TRASPORTE		\$ 30.746.015

SALDO EN LIBROS	\$ 29.185.303
-----------------	---------------

NORMA NACIONAL

COMPRA			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
16	VEHICULOS	\$ 59.500.000	
24	ADQUISICIONES BIENES NACIONALES		\$ 59.500.000

24	ADQUISICIONES BIENES NACIONALES	\$ 59.500.000	
11	BANCOS		\$ 59.500.000

LA DEPRECIACION SE CAUSA DE MANERA MENSUAL Y SE TOMA EL BIEN COMPLETO PARA SU APLICACIÓN.

MES 1			
51	DEPRECIACION	\$ 495.833	
16	DEPRECIACION		\$ 495.833

MES 2			
51	DEPRECIACION	\$ 495.833	
16	DEPRECIACION		\$ 495.833

EL REGISTRO DE LA DEPRECIACION PARA ESTE VEHICULO SE REPITE POR 97 VECES PARA DETERMINAR LA DEPRECIACION ACUMULADA Y ESTAR EN EL PERIODO ACTUAL

DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 48.095.833
------------------------	---------------

AL FINAL DE LA VIDA UTL DEL ACTIVO SE CAUSA LA DEPRECIACION ACUMULADA CONTRA LA TOTALIDAD DEL VALOR DE AQUISICION DEL BIEN DEJANDO LOS SALDOS EN CERO Y PERMITIENDO DAR DE BAJA A ESTE

RECONOCIMIENTO

CAMION	DAHIATSU
PLACA	OWG-645
FECHA DE COMPRA	07/10/2007

VALOR PAGADO	\$ 74.689.241
POLIZA DE SEGURO	\$ 388.972
TOTAL PAGADO EN LA ADQUISICION	\$ 75.078.213

MEDICION INICIAL

EQUIPO TRANSPORTE	\$ 75.078.213	
BANCOS		\$ 75.078.213

SE DETERMINA DIVIDIR EL EQUIPO AUTOMOTOR EN			
COMPONENTE	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL (meses)
CHASIS	25%	\$ 18.769.553	120
CARROCERIA	20%	\$ 15.015.643	120
MOTOR	10%	\$ 7.507.821	120
LLANTAS RINES Y FRENOS	10%	\$ 7.507.821	24
SUSPENSION	10%	\$ 7.507.821	60
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 18.769.553	96
	100%	\$ 75.078.213	

MEDICION POSTERIOR				
	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL	DEPRECIACION ACUMULADA
CHASIS	25%	\$ 18.769.553	120	\$ 15.172.056
CARROCERIA	20%	\$ 15.015.643	120	\$ 12.137.644
MOTOR	10%	\$ 7.507.821	120	\$ 6.068.822
LLANTAS RINES Y FRENOS	10%	\$ 7.507.821	24	\$ 312.826
SUSPENSION	10%	\$ 7.507.821	60	\$ 4.629.823
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 18.769.553	96	\$ 195.516
	100%	\$ 75.078.213		\$ 38.516.687

CAUSACION DEPRECIACION ACUMULADA		
	DEBITO	CREDITO
GASTOS DEPRECIACION CHASIS	\$ 15.172.056	
DEPRECIACION CHASIS		\$ 15.172.056
GASTOS DEPRECIACION CARROCERIA	\$ 12.137.644	
DEPRECIACION CARROCERIA		\$ 12.137.644
GASTOS DEPRECIACION MOTOR	\$ 6.068.822	
DEPRECIACION MOTOR		\$ 312.826
GASTOS DEPRECIACION LLANTAS	\$ 312.826	
DEPRECIACION LLANTAS		\$ 312.826
GASTOS DEPRECIACION SUSPENSION	\$ 4.629.823	
DEPRECIACION SUSPENSION		\$ 4.629.823
GASTOS DEPRECIACION OTROS COMPONENTES	\$ 195.516	
DEPRECIACION OTROS COMPONENTES		\$ 195.516

CONTABILIZACION DEPRECIACION
------------------------------

GASTOS DEPRECIACION	\$	38.516.687	
EQUIPO DE TRASPORTE			\$ 38.516.687

SALDO EN LIBROS	\$	36.561.526
-----------------	----	------------

NORMA NACIONAL
----------------

COMPRA			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
16	VEHICULOS	\$ 74.689.241	
24	ADQUISICIONES BIENES NACIONALES		\$ 74.689.241

24	ADQUISICIONES BIENES NACIONALES	\$ 74.689.241	
11	BANCOS		\$ 74.689.241

LA DEPRECIACION SE CAUSA DE MANERA MENSUAL Y SE TOMA EL BIEN COMPLETO PARA SU APLICACIÓN.
---

MES 1			
51	DEPRECIACION	\$ 622.410	
16	DEPRECIACION		\$ 622.410

MES 2			
51	DEPRECIACION	\$ 622.410	
16	DEPRECIACION		\$ 622.410

EL REGISTRO DE LA DEPRECIACION PARA ESTE VEHICULO SE REPITE POR 97 VECES PARA DETERMINAR LA DEPRECIACION ACUMULADA Y ESTAR EN EL PERIODO ACTUAL
---

DEPRECIACION ACUMULADA	\$	60.373.803
------------------------	----	------------

AL FINAL DE LA VIDA UTIL DEL ACTIVO SE CAUSA LA DEPRECIACION ACUMULADA CONTRA LA TOTALIDAD DEL VALOR DE AQUISICION DEL BIEN DEJANDO LOS SALDOS EN CERO Y PERMITIENDO DAR DE BAJA A ESTE
---

RECONOCIMIENTO
----------------

CAMIONETA	TOYOTA
PLACA	BZL-109
FECHA DE COMPRA	04/10/2012

VALOR PAGADO	\$	55.000.000
--------------	----	------------

TOTAL PAGADO EN LA ADQUISICION	\$ 55.000.000
--------------------------------	---------------

MEDICION INICIAL
------------------

EQUIPO TRANSPORTE	\$ 55.000.000	
BANCOS		\$ 55.000.000

SE DETERMINA DIVIDIR EL EQUIPO AUTOMOTOR EN			
COMPONENTE	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL (meses)
CHASIS	25%	\$ 13.750.000	120
CARROCERIA	20%	\$ 11.000.000	120
MOTOR	10%	\$ 5.500.000	120
LLANTAS RINES Y FRENOS	10%	\$ 5.500.000	24
SUSPENSION	10%	\$ 5.500.000	60
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 13.750.000	96
	100%	\$ 55.000.000	

MEDICION POSTERIOR				
	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL	DEPRECIACION ACUMULADA
CHASIS	25%	\$ 13.750.000	120	\$ 4.239.583
CARROCERIA	20%	\$ 11.000.000	120	\$ 3.391.667
MOTOR	10%	\$ 5.500.000	120	\$ 1.695.833
LLANTAS RINES Y FRENOS	10%	\$ 5.500.000	24	\$ 2.979.167
SUSPENSION	10%	\$ 5.500.000	60	\$ 3.391.667
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 13.750.000	96	\$ 5.299.479
	100%	\$ 55.000.000		\$ 20.997.396

CAUSACION DEPRECIACION ACUMULADA		
	DEBITO	CREDITO
GASTOS DEPRECIACION CHASIS	\$ 4.239.583	
DEPRECIACION CHASIS		\$ 4.239.583
GASTOS DEPRECIACION CARROCERIA	\$ 3.391.667	
DEPRECIACION CARROCERIA		\$ 3.391.667
GASTOS DEPRECIACION MOTOR	\$ 1.695.833	
DEPRECIACION MOTOR		\$ 2.979.167
GASTOS DEPRECIACION LLANTAS	\$ 2.979.167	
DEPRECIACION LLANTAS		\$ 2.979.167
GASTOS DEPRECIACION SUSPENSION	\$ 3.391.667	
DEPRECIACION SUSPENSION		\$ 3.391.667
GASTOS DEPRECIACION OTROS COMPONENTES	\$ 5.299.479	
DEPRECIACION OTROS COMPONENTES		\$ 5.299.479

CONTABILIZACION DEPRECIACION
------------------------------

GASTOS DEPRECIACION	\$ 20.997.396	
EQUIPO DE TRASPORTE		\$ 20.997.396

SALDO EN LIBROS	\$ 34.002.604
-----------------	---------------

NORMA NACIONAL
----------------

COMPRA			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
16	VEHICULOS	\$ 55.000.000	
24	ADQUISICIONES BIENES NACIONALES		\$ 55.000.000

24	ADQUISICIONES BIENES NACIONALES	\$ 55.000.000	
11	BANCOS		\$ 55.000.000

LA DEPRECIACION SE CAUSA DE MANERA MENSUAL Y SE TOMA EL BIEN COMPLETO PARA SU APLICACIÓN.
---

MES 1			
51	DEPRECIACION	\$ 458.333	
16	DEPRECIACION		\$ 458.333

MES 2			
51	DEPRECIACION	\$ 458.333	
16	DEPRECIACION		\$ 458.333

EL REGISTRO DE LA DEPRECIACION PARA ESTE VEHICULO SE REPITE POR 97 VECES PARA DETERMINAR LA DEPRECIACION ACUMULADA Y ESTAR EN EL PERIODO ACTUAL
---

DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 16.958.333
------------------------	---------------

AL FINAL DE LA VIDA UTIL DEL ACTIVO SE CAUSA LA DEPRECIACION ACUMULADA CONTRA LA TOTALIDAD DEL VALOR DE AQUISICION DEL BIEN DEJANDO LOS SALDOS EN CERO Y PERMITIENDO DAR DE BAJA A ESTE
---

RECONOCIMIENTO
----------------

AUTOMOVIL	RENAULT
PLACA	CMV-619

FECHA DE COMPRA	29/08/2007
-----------------	------------

VALOR PAGADO	\$ 34.000.000
TOTAL PAGADO EN LA ADQUISICION	\$ 34.000.000

MEDICION INICIAL

EQUIPO TRANSPORTE	\$ 34.000.000	
BANCOS		\$ 34.000.000

SE DETERMINA DIVIDIR EL EQUIPO AUTOMOTOR EN			
COMPONENTE	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL (meses)
CHASIS	25%	\$ 8.500.000	120
CARROCERIA	20%	\$ 6.800.000	120
MOTOR	10%	\$ 3.400.000	120
LLANTAS RINES Y FRENOS	10%	\$ 3.400.000	24
SUSPENSION	10%	\$ 3.400.000	60
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 8.500.000	96
	100%	\$ 34.000.000	

MEDICION POSTERIOR				
	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL	DEPRECIACION ACUMULADA
CHASIS	25%	\$ 8.500.000	120	\$ 7.012.500
CARROCERIA	20%	\$ 6.800.000	120	\$ 5.610.000
MOTOR	10%	\$ 3.400.000	120	\$ 2.805.000
LLANTAS RINES Y FRENOS	10%	\$ 3.400.000	24	\$ 425.000
SUSPENSION	10%	\$ 3.400.000	60	\$ 2.210.000
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 8.500.000	96	\$ 265.625
	100%	\$ 34.000.000		\$ 18.328.125

CAUSACION DEPRECIACION ACUMULADA		
	DEBITO	CREDITO
GASTOS DEPRECIACION CHASIS	\$ 7.012.500	
DEPRECIACION CHASIS		\$ 7.012.500
GASTOS DEPRECIACION CARROCERIA	\$ 5.610.000	
DEPRECIACION CARROCERIA		\$ 5.610.000
GASTOS DEPRECIACION MOTOR	\$ 2.805.000	
DEPRECIACION MOTOR		\$ 425.000
GASTOS DEPRECIACION LLANTAS	\$ 425.000	
DEPRECIACION LLANTAS		\$ 425.000
GASTOS DEPRECIACION SUSPENSION	\$ 2.210.000	
DEPRECIACION SUSPENSION		\$ 2.210.000
GASTOS DEPRECIACION OTROS COMPONENTES	\$ 265.625	
DEPRECIACION OTROS COMPONENTES		\$ 265.625

CONTABILIZACION DEPRECIACION
------------------------------

GASTOS DEPRECIACION	\$	18.328.125	
EQUIPO DE TRASPORTE			\$ 18.328.125

SALDO EN LIBROS	\$	15.671.875
-----------------	----	------------

NORMA NACIONAL
----------------

COMPRA			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
16	VEHICULOS	\$ 34.000.000	
24	ADQUISICIONES BIENES NACIONALES		\$ 34.000.000

24	ADQUISICIONES BIENES NACIONALES	\$ 34.000.000	
11	BANCOS		\$ 34.000.000

LA DEPRECIACION SE CAUSA DE MANERA MENSUAL Y SE TOMA EL BIEN COMPLETO PARA SU APLICACIÓN.
---

MES 1			
51	DEPRECIACION	\$ 283.333	
16	DEPRECIACION		\$ 283.333

MES 2			
51	DEPRECIACION	\$ 283.333	
16	DEPRECIACION		\$ 283.333

EL REGISTRO DE LA DEPRECIACION PARA ESTE VEHICULO SE REPITE POR 97 VECES PARA DETERMINAR LA DEPRECIACION ACUMULADA Y ESTAR EN EL PERIODO ACTUAL
---

DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 28.050.000
------------------------	---------------

AL FINAL DE LA VIDA UTIL DEL ACTIVO SE CAUSA LA DEPRECIACION ACUMULADA CONTRA LA TOTALIDAD DEL VALOR DE ADQUISICION DEL BIEN DEJANDO LOS SALDOS EN CERO Y PERMITIENDO DAR DE BAJA A ESTE
--

RECONOCIMIENTO
----------------

BUS	INTERNACIONAL
PLACA	OWG-620
FECHA DE DONACION	28/09/1996

VALOR RAZONABLE	\$ 30.000.000
TOTAL	\$ 30.000.000

MEDICION INICIAL

EQUIPO TRANSPORTE	\$ 30.000.000	
BANCOS		\$ 30.000.000

SE DETERMINA DIVIDIR EL EQUIPO AUTOMOTOR EN

COMPONENTE	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL (meses)
CHASIS	25%	\$ 7.500.000	120
CARROCERIA	20%	\$ 6.000.000	120
MOTOR	10%	\$ 3.000.000	120
LLANTAS RINES Y FRENOS	10%	\$ 3.000.000	24
SUSPENSION	10%	\$ 3.000.000	60
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 7.500.000	96
	100%	\$ 30.000.000	

MEDICION POSTERIOR

	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL	DEPRECIACION ACUMULADA
CHASIS	25%	\$ 7.500.000	120	\$ 7.500.000
CARROCERIA	20%	\$ 6.000.000	120	\$ 6.000.000
MOTOR	10%	\$ 3.000.000	120	\$ 3.000.000
LLANTAS RINES Y FRENOS	10%	\$ 3.000.000	24	\$ 3.000.000
SUSPENSION	10%	\$ 3.000.000	60	\$ 3.000.000
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 7.500.000	96	\$ 7.500.000
	100%	\$ 30.000.000		\$ 30.000.000

CAUSACION DEPRECIACION ACUMULADA

	DEBITO	CREDITO
GASTOS DEPRECIACION CHASIS	\$ 7.500.000	
DEPRECIACION CHASIS		\$ 7.500.000
GASTOS DEPRECIACION CARROCERIA	\$ 6.000.000	
DEPRECIACION CARROCERIA		\$ 6.000.000
GASTOS DEPRECIACION MOTOR	\$ 3.000.000	
DEPRECIACION MOTOR		\$ 3.000.000
GASTOS DEPRECIACION LLANTAS	\$ 3.000.000	
DEPRECIACION LLANTAS		\$ 3.000.000
GASTOS DEPRECIACION SUSPENSION	\$ 3.000.000	

DEPRECIACION SUSPENSIÓN		\$ 3.000.000
GASTOS DEPRECIACION OTROS COMPONENTES	\$ 7.500.000	
DEPRECIACION OTROS COMPONENTES		\$ 7.500.000

CONTABILIZACION DEPRECIACION

GASTOS DEPRECIACION	\$ 30.000.000	
EQUIPO DE TRASPORTE		\$ 30.000.000

SALDO EN LIBROS	\$ -
-----------------	------

ESTE VEHICULO SE DEPRECIO TOTALMENTE POR TAL RAZON SE HACE UN AVALUO TECNICO PARA VER SU VALOR A LA FECHA ADEMAS SE TIENE QUE HACER UNA REVISION DE SU VIDA UTIL POR QUE SIGUE PRESTANDO SERVICIO A LA INSTITUCION

SEGÚN AVALUO EN EL AÑO 2015 ESTE VEHICULO TIENE UN COSTO DE 14600000

NORMA NACIONAL

COMPRA		DEBE	HABER
CODIGO	CUENTA		
16	VEHICULOS	\$ 30.000.000	
32	DONACIONES		\$ 30.000.000

LA DEPRECIACION SE CAUSA DE MANERA MENSUAL Y SE TOMA EL BIEN COMPLETO PARA SU APLICACIÓN.

MES 1		DEBE	HABER
51	DEPRECIACION	\$ 250.000	
16	DEPRECIACION		\$ 250.000

MES 2		DEBE	HABER
51	DEPRECIACION	\$ 250.000	
16	DEPRECIACION		\$ 250.000

EL REGISTRO DE LA DEPRECIACION PARA ESTE VEHICULO SE REPITE POR 120 VECES PARA DETERMINAR LA DEPRECIACION ACUMULADA Y ESTAR EN EL PERIODO ACTUAL

DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 30.000.000
------------------------	---------------

AL FINAL DE LA VIDA UTIL DEL ACTIVO SE CAUSA LA DEPRECIACION ACUMULADA CONTRA LA TOTALIDAD DEL VALOR DE AQUISICION DEL BIEN DEJANDO LOS SALDOS EN CERO Y PERMITIENDO DAR DE BAJA A ESTE

ESTE VEHICULO SE DIO DE BAJA PERO SIGUE PRESTANDO SERVICIO A LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA, SU REGISTRO ACTUALMENTE SE LLEVA POR MEDIO DE LAS CUENTAS DE ORDEN.

RECONOCIMIENTO

BUS	INTERNACIONAL
PLACA	OWG-621
FECHA DE DONACION	28/09/1996

VALOR RAZONABLE	\$ 30.000.000
TOTAL	\$ 30.000.000

MEDICION INICIAL

EQUIPO TRANSPORTE	\$ 30.000.000	
BANCOS		\$ 30.000.000

SE DETERMINA DIVIDIR EL EQUIPO AUTOMOTOR EN			
COMPONENTE	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL (meses)
CHASIS	25%	\$ 7.500.000	120
CARROCERIA	20%	\$ 6.000.000	120
MOTOR	10%	\$ 3.000.000	120
LLANTAS RINES Y FRENOS	10%	\$ 3.000.000	24
SUSPENSION	10%	\$ 3.000.000	60
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 7.500.000	96
	100%	\$ 30.000.000	

MEDICION POSTERIOR				
	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL	DEPRECIACION ACUMULADA
CHASIS	25%	\$ 7.500.000	120	\$ 7.500.000
CARROCERIA	20%	\$ 6.000.000	120	\$ 6.000.000
MOTOR	10%	\$ 3.000.000	120	\$ 3.000.000
LLANTAS RINES Y FRENOS	10%	\$ 3.000.000	24	\$ 3.000.000
SUSPENSION	10%	\$ 3.000.000	60	\$ 3.000.000
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 7.500.000	96	\$ 7.500.000
	100%	\$ 30.000.000		\$ 30.000.000

CAUSACION DEPRECIACION ACUMULADA

	DEBITO	CREDITO
GASTOS DEPRECIACION CHASIS	\$ 7.500.000	
DEPRECIACION CHASIS		\$ 7.500.000
GASTOS DEPRECIACION CARROCERIA	\$ 6.000.000	
DEPRECIACION CARROCERIA		\$ 6.000.000
GASTOS DEPRECIACION MOTOR	\$ 3.000.000	
DEPRECIACION MOTOR		\$ 3.000.000
GASTOS DEPRECIACION LLANTAS	\$ 3.000.000	
DEPRECIACION LLANTAS		\$ 3.000.000
GASTOS DEPRECIACION SUSPENSION	\$ 3.000.000	
DEPRECIACION SUSPENSION		\$ 3.000.000
GASTOS DEPRECIACION OTROS COMPONENTES	\$ 7.500.000	
DEPRECIACION OTROS COMPONENTES		\$ 7.500.000

CONTABILIZACION DEPRECIACION
------------------------------

GASTOS DEPRECIACION	\$ 30.000.000	
EQUIPO DE TRASPORTE		\$ 30.000.000

SALDO EN LIBROS	\$ -
-----------------	------

ESTE VEHICULO SE DEPRECIO TOTALMENTE POR TAL RAZON SE HACE UN AVALUO TECNICO PARA VER SU VALOR A LA FECHA ADEMAS SE TIENE QUE HACER UNA REVISION DE SU VIDA UTIL POR QUE SIGUE PRESTANDO SERVICIO A LA INSTITUCION

SEGÚN AVALUO EN EL AÑO 2015 ESTE VEHICULO TIENE UN COSTO DE 14600000

NORMA NACIONAL
----------------

COMPRA		DEBE	HABER
CODIGO	CUENTA		
16	VEHICULOS	\$ 30.000.000	
32	DONACIONES		\$ 30.000.000

LA DEPRECIACION SE CAUSA DE MANERA MENSUAL Y SE TOMA EL BIEN COMPLETO PARA SU APLICACIÓN.

MES 1		DEBE	HABER
CODIGO	CUENTA		
51	DEPRECIACION	\$ 250.000	
16	DEPRECIACION		\$ 250.000

MES 2			
51	DEPRECIACION	\$ 250.000	
16	DEPRECIACION		\$ 250.000

EL REGISTRO DE LA DEPRECIACION PARA ESTE VEHICULO SE REPITE POR 120 VECES PARA DETERMINAR LA DEPRECIACION ACUMULADA Y ESTAR EN EL PERIODO ACTUAL

DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 30.000.000
------------------------	---------------

AL FINAL DE LA VIDA UTIL DEL ACTIVO SE CAUSA LA DEPRECIACION ACUMULADA CONTRA LA TOTALIDAD DEL VALOR DE ADQUISICION DEL BIEN DEJANDO LOS SALDOS EN CERO Y PERMITIENDO DAR DE BAJA A ESTE

ESTE VEHICULO SE DIO DE BAJA PERO SIGUE PRESTANDO SERVICIO A LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA, SU REGISTRO ACTUALMENTE SE LLEVA POR MEDIO DE LAS CUENTAS DE ORDEN.

RECONOCIMIENTO	
MOTOCICLETA	YAMAHA
PLACA	QCN-11
FECHADE COMPRA	05/10/2004

VALOR DE COMPRA	\$ 3.258.621
TOTAL	\$ 3.258.621

MEDICION INICIAL

EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 3.258.621	
BANCOS		\$ 3.258.621

SE DETERMINA DIVIDIR EL EQUIPO AUTOMOTOR EN

COMPONENTE	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL (meses)
CHASIS	25%	\$ 814.655	120
MOTOR	30%	\$ 977.586	120
LLANTAS RINES Y FRENOS	10%	\$ 325.862	24
SUSPENSION	10%	\$ 325.862	60

OTROS COMPONENTES	25%	\$ 814.655	96
	100%	\$ 3.258.621	

MEDICION POSTERIOR				
	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL	DEPRECIACION ACUMULADA
CHASIS	25%	\$ 814.655	120	\$ 814.655
MOTOR	30%	\$ 977.586	120	\$ 977.586
LLANTAS RINES Y FRENOS	10%	\$ 325.862	24	\$ 325.862
SUSPENSION	10%	\$ 325.862	60	\$ 325.862
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 814.655	96	\$ 814.655
	100%	\$ 3.258.621		\$ 3.258.621

CAUSACION DEPRECIACION ACUMULADA		
	DEBITO	CREDITO
GASTOS DEPRECIACION CHASIS	\$ 814.655	
DEPRECIACION CHASIS		\$ 814.655
GASTOS DEPRECIACION MOTOR	\$ 977.586	
DEPRECIACION MOTOR		\$ 325.862
GASTOS DEPRECIACION LLANTAS	\$ 325.862	
DEPRECIACION LLANTAS		\$ 325.862
GASTOS DEPRECIACION SUSPENSION	\$ 325.862	
DEPRECIACION SUSPENSION		\$ 325.862
GASTOS DEPRECIACION OTROS COMPONENTES	\$ 814.655	
DEPRECIACION OTROS COMPONENTES		\$ 814.655

#### CONTABILIZACION DEPRECIACION

GASTOS DEPRECIACION	\$ 3.258.621	
EQUIPO DE TRASPORTE		\$ 3.258.621

SALDO EN LIBROS	\$ -
-----------------	------

ESTA MOTOCICLETA Y NO PRESTA SERVICIOS A LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA POR LO CUAL YA DEBE SER DADA DE BAJA, ADEMÁS NO SE ENCUENTRA EN FUNCIONAMIENTO.

NORMA NACIONAL

COMPRA			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
16	VEHICULOS	\$ 3.258.621	
24	ADQUISICIONES BIENES NACIONALES		\$ 3.258.621

24	ADQUISICIONES BIENES NACIONALES	\$ 3.258.621	
11	BANCOS		\$ 3.258.621

LA DEPRECIACION SE CAUSA DE MANERA MENSUAL Y SE TOMA EL BIEN COMPLETO PARA SU APLICACIÓN.

MES 1			
51	DEPRECIACION	\$ 27.155	
16	DEPRECIACION		\$ 27.155

MES 2			
51	DEPRECIACION	\$ 27.155	
16	DEPRECIACION		\$ 27.155

EL REGISTRO DE LA DEPRECIACION PARA ESTE VEHICULO SE REPITE POR 97 VECES PARA DETERMINAR LA DEPRECIACION ACUMULADA Y ESTAR EN EL PERIODO ACTUAL

DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 3.258.621
------------------------	--------------

AL FINAL DE LA VIDA UTIL DEL ACTIVO SE CAUSA LA DEPRECIACION ACUMULADA CONTRA LA TOTALIDAD DEL VALOR DE AQUISICION DEL BIEN DEJANDO LOS SALDOS EN CERO Y PERMITIENDO DAR DE BAJA A ESTE

RECONOCIMIENTO

CAMIONETA	NISSAN
PLACA	BKV-904

FECHADE COMPRA	14/02/2003
----------------	------------

VALOR RAZONABLE	\$ 90.000.000
TOTAL	\$ 90.000.000

MEDICION INICIAL
------------------

EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 90.000.000	
BANCOS		\$ 90.000.000

SE DETERMINA DIVIDIR EL EQUIPO AUTOMOTOR EN
---

COMPONENTE	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL (meses)
CHASIS	25%	\$ 22.500.000	120
CARROCERIA	20%	\$ 18.000.000	120
MOTOR	10%	\$ 9.000.000	120
LLANTAS RINES Y FRENOS	10%	\$ 9.000.000	24
SUSPENSION	10%	\$ 9.000.000	60
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 22.500.000	96
	100%	\$ 90.000.000	

MEDICION POSTERIOR				
	% PARTICIPACION	VALOR	VIDA UTIL	DEPRECIACION ACUMULADA
CHASIS	25%	\$ 22.500.000	120	\$ 22.500.000
CARROCERIA	20%	\$ 18.000.000	120	\$ 18.000.000
MOTOR	10%	\$ 9.000.000	120	\$ 9.000.000
LLANTAS RINES Y FRENOS	10%	\$ 9.000.000	24	\$ 9.000.000
SUSPENSION	10%	\$ 9.000.000	60	\$ 9.000.000
OTROS COMPONENTES	25%	\$ 22.500.000	96	\$ 22.500.000
	100%	\$ 90.000.000		\$ 90.000.000

CAUSACION DEPRECIACION ACUMULADA		
	DEBITO	CREDITO
GASTOS DEPRECIACION CHASIS	\$ 22.500.000	
DEPRECIACION CHASIS		\$ 22.500.000
GASTOS DEPRECIACION CARROCERIA	\$ 18.000.000	
DEPRECIACION CARROCERIA		\$ 18.000.000

GASTOS DEPRECIACION MOTOR	\$ 9.000.000	
DEPRECIACION MOTOR		\$ 9.000.000
GASTOS DEPRECIACION LLANTAS	\$ 9.000.000	
DEPRECIACION LLANTAS		\$ 9.000.000
GASTOS DEPRECIACION SUSPENSION	\$ 9.000.000	
DEPRECIACION SUSPENSION		\$ 9.000.000
GASTOS DEPRECIACION OTROS COMPONENTES	\$ 22.500.000	
DEPRECIACION OTROS COMPONENTES		\$ 22.500.000

CONTABILIZACION DEPRECIACION

GASTOS DEPRECIACION	\$ 90.000.000	
EQUIPO DE TRASPORTE		\$ 90.000.000

SALDO EN LIBROS	\$ -
-----------------	------

ESTE VEHICULO YA FUE DADO DE BAJA PERO TODAVIA SE ENCUENTRA EN USO POR LO CUAL SE DEINCORPORAR A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMA INTERNACIONAL, ADEMAS SE REGISTRA POR VALOR DEL AVALUO COMERCIAL.

AVALUO COMERCIAL	\$ 11.100.000
------------------	---------------

NORMA NACIONAL

COMPRA			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
16	VEHICULOS	\$ 90.000.000	
24	ADQUISICIONES BIENES NACIONALES		\$ 90.000.000
24	ADQUISICIONES BIENES NACIONALES	\$ 90.000.000	
11	BANCOS		\$ 90.000.000

LA DEPRECIACION SE CAUSA DE MANERA MENSUAL Y SE TOMA EL BIEN COMPLETO PARA SU APLICACION.

--

MES 1			
51	DEPRECIACION	\$ 750.000	
16	DEPRECIACION		\$ 750.000

MES 2			
51	DEPRECIACION	\$ 750.000	
16	DEPRECIACION		\$ 750.000

EL REGISTRO DE LA DEPRECIACION PARA ESTE VEHICULO SE REPITE POR 97 VECES PARA DETERMINAR LA DEPRECIACION ACUMULADA Y ESTAR EN EL PERIODO ACTUAL

DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 90.000.000
------------------------	---------------

AL FINAL DE LA VIDA UTIL DEL ACTIVO SE CAUSA LA DEPRECIACION ACUMULADA CONTRA LA TOTALIDAD DEL VALOR DE AQUISICION DEL BIEN DEJANDO LOS SALDOS EN CERO Y PERMITIENDO DAR DE BAJA A ESTE

BALANCE DE COMPROBACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

		NORMA NACIONAL			NORMA INTERNACIONAL			
		VALOR	DEPRECIACION	SALDO	VALOR	DEPRECIACION	SALDO	VALOR DE AJUSTE
VEHICULOS								
BUS HINO MODELO 2015 PLACA OWN-349		\$ 227.586.207	\$ 7.586.206,90	\$ 220.000.000,10	\$ 228.704.407	\$ 11.911.687,86	\$ 216.792.719,14	\$ 3.207.280,96
COMPONENTES	CHASIS HINO FC9JKTZ				\$ 57.176.102	\$ 1.905.870,06		
	CARROCERIA INCOCAR				\$ 45.740.881	\$ 1.524.696,05		
	MOTOR J05UEA10607	25%			\$ 22.870.441	\$ 762.348,02		
	LLANTAS RINES Y FRENOS	10%			\$ 22.870.441	\$ 3.811.740,12		
	SUSPENSION	10%			\$ 22.870.441	\$ 1.524.696,05		
	OTROS COMPONENTES	25%			\$ 57.176.102	\$ 2.382.337,57		
BUS HINO MODELO 2015 PLACA OWN-350		\$ 227.586.207	\$ 7.586.206,90	\$ 220.000.000,10	\$ 228.704.407	\$ 11.911.687,86	\$ 216.792.719,14	\$ 3.207.280,96
COMPONENTES	CHASIS HINO FC9JKTZ				\$ 57.176.102	\$ 1.905.870,06		
	CARROCERIA INCOCAR				\$ 45.740.881	\$ 1.524.696,05		
	MOTOR J05UEA1056	10%			\$ 22.870.441	\$ 762.348,02		
	LLANTAS RINES Y FRENOS	10%			\$ 22.870.441	\$ 3.811.740,12		
	SUSPENSION	10%			\$ 22.870.441	\$ 1.524.696,05		
	OTROS COMPONENTES	25%			\$ 57.176.102	\$ 2.382.337,57		
BUS HINO MODELO 2015 PLACA OW6- 862		\$ 198.950.259	\$ 23.210.863,55	\$ 175.739.395,45	\$ 199.851.659	\$ 36.431.292,01	\$ 163.420.366,99	\$ 12.319.028,46
COMPONENTES	CHASIS HINO FC9JKTZ				\$ 49.962.915	\$ 5.829.006,72		
	CARROCERIA INCOCAR				\$ 39.970.332	\$ 4.663.205,38		
	MOTOR J05UEA10380	10%			\$ 19.985.166	\$ 2.331.602,69		

	LLANTAS RINES Y FRENOS	10%				\$ 19.985.166	\$ 11.658.013,44		
	SUSPENSION	10%				\$ 19.985.166	\$ 4.663.205,38		
	OTROS COMPONENTES	25%				\$ 49.962.915	\$ 7.286.258,40		
	<b>MOTOCICLETA ZUSUKI GS PLACA WRO-96C</b>		\$ 4.710.345	\$ 1.373.850,63	\$ 3.336.494,38	\$ 4.710.345	\$ 1.675.607,10	\$ 3.034.737,90	\$ 301.756,48
COMPONENTES	CHASIS	25%				\$ 1.177.586	\$ 343.462,66		
	MOTOR	30%				\$ 1.413.104	\$ 412.155,19		
	LLANTAS	10%				\$ 471.035	\$ 215.890,81		
	SUSPENSION	10%				\$ 471.035	\$ 274.770,13		
	OTROS COMPONENTES	25%				\$ 1.177.586	\$ 429.328,32		
	<b>CAMIONETA PLACA OWG-643</b>		\$ 78.204.000	\$ 63.214.900	\$ 14.989.100,00	\$ 79.143.168,14	\$ 40.602.094,07	\$ 38.541.074,07	\$ (23.551.974,07)
COMPONENTES	CHASIS	25%				\$ 19.785.792	\$ 15.993.515,23		
	CARROCERIA	20%				\$ 15.828.634	\$ 12.794.812,18		
	MOTOR	10%				\$ 7.914.317	\$ 6.397.406,09		
	LLANTAS RINES Y FRENOS	10%				\$ 7.914.317	\$ 329.763,20		
	SUSPENSION	10%				\$ 7.914.317	\$ 4.880.495,37		
	OTROS COMPONENTES	25%				\$ 19.785.792	\$ 206.102,00		
	<b>CAMIONETA PLACA OWG-644</b>		\$ 59.500.000	\$ 48.095.833,33	\$ 11.404.166,67	\$ 59.931.318,16	\$ 30.746.014,78	\$ 29.185.303,37	\$ (17.781.136,71)
COMPONENTES	CHASIS	25%				\$ 14.982.830	\$ 12.111.120,54		
	CARROCERIA	20%				\$ 11.986.264	\$ 9.688.896,44		
	MOTOR	10%				\$ 5.993.132	\$ 4.844.448,22		
	LLANTAS RINES Y FRENOS	10%				\$ 5.993.132	\$ 249.713,83		
	SUSPENSION	10%				\$ 5.993.132	\$ 3.695.764,62		

	OTROS COMPONENTES	25%				\$ 14.982.830	\$ 156.071,14		
	CAMION DAHIATSU PLACA OWG-645		\$ 74.689.241,00	\$ 60.373.803,14	\$ 14.315.437,86	\$ 75.078.213	\$ 38.516.687,40	\$ 36.561.525,60	\$ (22.246.087,74)
COMPONENTES	CHASIS	25%				\$ 18.769.553	\$ 15.172.055,54		
	CARROCERIA	20%				\$ 15.015.643	\$ 12.137.644,44		
	MOTOR	10%				\$ 7.507.821	\$ 6.068.822,22		
	LLANTAS RINES Y FRENOS	10%				\$ 7.507.821	\$ 312.825,89		
	SUSPENSION	10%				\$ 7.507.821	\$ 4.629.823,14		
	OTROS COMPONENTES	25%				\$ 18.769.553	\$ 195.516,18		
	CAMIONETA TOYOTA PLACA BZL-109		\$ 55.000.000	\$ 16.958.333,33	\$ 38.041.666,67	\$ 55.000.000	\$ 20.997.395,83	\$ 34.002.604,17	\$ 4.039.062,50
COMPONENTES	CHASIS	25%				\$ 13.750.000	\$ 4.239.583,33		
	CARROCERIA	20%				\$ 11.000.000	\$ 3.391.666,67		
	MOTOR	10%				\$ 5.500.000	\$ 1.695.833,33		
	LLANTAS RINES Y FRENOS	10%				\$ 5.500.000	\$ 2.979.166,67		
	SUSPENSION	10%				\$ 5.500.000	\$ 3.391.666,67		
	OTROS COMPONENTES	25%				\$ 13.750.000	\$ 5.299.479,17		
	AUTOMOVIL RENAULT PLACA CMV-619		\$ 34.000.000	\$ 28.050.000,00	\$ 5.950.000,00	\$ 34.000.000	\$ 18.328.125	\$ 15.671.875	\$ (9.721.875,00)
COMPONENTES	CHASIS	25%				\$ 8.500.000	\$ 7.012.500,00		
	CARROCERIA	20%				\$ 6.800.000	\$ 5.610.000,00		
	MOTOR	10%				\$ 3.400.000	\$ 2.805.000,00		
	LLANTAS RINES Y FRENOS	10%				\$ 3.400.000	\$ 425.000,00		
	SUSPENSION	10%				\$ 3.400.000	\$ 2.210.000,00		
	OTROS COMPONENTES	25%				\$ 8.500.000	\$ 265.625,00		

	BUS INTERNACIONAL PLACA OWG-620		\$ 30.000.000	\$ 30.000.000	\$ -	\$ 14.600.000	\$ -	\$ 14.600.000,00	\$ (14.600.000,00)
	BUS INTERNACIONAL PLACA OWG-621		\$ 30.000.000	\$ 30.000.000	\$ -	\$ 14.600.000	\$ -	\$ 14.600.000,00	\$ (14.600.000,00)
	MOTOCICLETA YAMAHA PLACA QCN-11		\$ 3.258.621	\$ 3.258.621	\$ -	\$ 3.258.621	\$ 2.443.966	\$ 814.655,25	\$ (814.655,25)
COMPONENTES	CHASIS	25%				\$ 814.655	\$ 814.655,25		
	MOTOR	20%				\$ 977.586	\$ 651.724,20		
	LLANTAS RINES Y FRENOS	10%				\$ 325.862	\$ 325.862,10		
	SUSPENSION	10%				\$ 325.862	\$ 325.862,10		
	OTROS COMPONENTES	10%				\$ 814.655	\$ 325.862,10		
	CAMIONETA NISSAN BKV-904		\$ 90.000.000	\$ 90.000.000	\$ -	\$ 11.100.000	\$ 814.655,25	\$ 10.285.344,75	\$ (10.285.344,75)
	AERO VANS FLL 663		\$ -			\$ -			
	CAMIONETA TATA FLL662		\$ -			\$ -			
	CAMIONETA TATA FLL664		\$ -			\$ -			
TOTAL			\$ 1.113.484.880	\$ 409.708.619	\$ 703.776.261	\$ 1.977.064.277	\$ 427.943.771	\$ 794.302.925	

ANALISIS COMPARATIVO DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA CON LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD

REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA	NIC-SP 17
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Para el reconocimiento de un activo se utiliza como base su costo de adquisición, cuando este fue adquirido sin contraprestación se pacta un valor para su registro</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se contempla en la norma para el reconocimiento inicial el modelo del costo, pero además se incorpora el termino de valor razonable o de revaluación cuando los activos se adquieren sin contraprestación</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• En la norma nacional se contempla que un activo se reconoce como propiedad planta y equipo si su uso es mayor a un año.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• En la Nic-SP se estipula que cuando un mantenimiento es rutinario no se puede reconocer como PPYE, además según el criterio profesional esto puede ser determinado en la política contable.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• En el RCP se determina el modelo de depreciación y se dan las opciones para ver cual se ajuste de manera más eficiente.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Para la norma internacional de igual forma están estipulados los métodos de depreciación y se enfatiza en la aplicación del que mejor se ajuste a la necesidad.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• La vida útil de los automotores según el RCP es de 10 años, y de esa forma se mantienen durante todo el periodo de utilización.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• En cuanto a la vida útil se hace énfasis en que esta la puede determinar la empresa según criterio y también puede identificar los componentes significativos y asignar que tiempo prestaran servicios futuros a la organización.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Para el RCP no se contempla la medición de algunos elementos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• En la NIC-SP se mide por ejemplo el desmantelamiento y las inspecciones.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se estipula que los bienes adquiridos y que no se encuentran en uso no se deprecian.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Para la norma se establece que independientemente y se use o no un bien se tiene que depreciar.</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• En el RCP no se habla sobre el deterioro.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Acá se introduce un nuevo concepto conocido como el deterioro, el cual es el exceso de valor de un bien en libros, para este caso se deben hacer los ajustes pertinentes.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se rige estrictamente en lo escrito y contemplado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se da prioridad a las necesidades la empresa por tal razón permite dar un juicio más acercado a la realidad, es por esto que se crea una política contable que puede ser revisada constantemente y los comportamientos no son los esperados se pueden tomar decisiones en cuanto a su oportuna modificación.</li> </ul>

## ALCANCE

Para todos nosotros como estudiantes universitarios en un gran anhelo pensar en la recta final de nuestros estudios, pero también es el gran dilema la decisión que debemos tomar, en cuanto a cual será nuestra modalidad de trabajo de grado, yo como estudiante de contaduría pública siempre visualice la práctica empresarial, debido a que es un mayor acercamiento al mundo laboral, y la oportunidad integración que da confianza para empezar nuestro camino profesional, la experiencia como pasante es enriquecedora teniendo en cuenta que se está rodeado de personas que ya han construido su criterio como profesionales y pueden aportar conocimientos que se adquieren de mejor manera con la experiencia, por tal razón creo que es fundamental un acercamiento temprano a las organizaciones, poder llevar de manera oportuna las aulas de clase a las oficinas donde con vivencias reales se enfatice en el mejor proceder.

El paso por la oficina de Presupuesto y contabilidad, es una experiencia grata que me apporto enriquecimiento personal y profesional al encontrar ahí personas dispuestas a enseñar y a indicar el mejor camino para resolver situaciones de la vida laboral.

## CONCLUSIONES

La aplicación de la NIC-SP 17 propiedad planta y equipo da a la empresa una base para registrar de forma más oportuna los componentes de los automotores, dando así un apoyo para la revisión y el control de la inversión, además servirá a la empresa para la toma de decisiones más acertadas.

El saneamiento contable es fundamental para llevar de manera eficiente los saldos a norma internacional.

El hecho de que los componentes representativos sean medidos con vidas útiles distintas acerca más a la realidad del valor de los activos, es correcto constatar que se debe revisar de manera oportuna esta medición para verificar inconsistencias.

Los vehículos medidos por su valor razonable se tienen que revisar constantemente y determinar los cambios en el mercado para ajustar oportunamente.

Tras la armonización con la NIC-SP queda un saldo el cual debe ser ajustado con el valor por norma nacional y se debe afectar una cuenta de patrimonio con dicha diferencia.

Las NIC-SP se encuentran en periodo de preparación obligatoria y aun muchas de las organizaciones del estado no tienen pleno conocimiento de la norma ni como debe ser su aplicación.

El método de línea recta es de conveniencia en la depreciación del parque automotor debido a que todos los elementos del mismo se usan al mismo tiempo.

## RECOMENDACIONES

Capacitar al personal directamente relacionado con la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público y así llevar de manera oportuna la implementación de estas.

Enfatizar en una política contable que se adapte a la entidad y que contemple todos los posibles sucesos a transcurrir para así tener de manera oportuna una respuesta a cualquier inquietud.

A la hora de tomar bienes por el valor razonable contactar con un perito que tenga amplio conocimiento del tema.

Para el parque automotor es de gran importancia que el líder del proceso, revise junto con una persona experta en el tema tanto la vida útil de cada uno de los componentes como su correspondiente participación dentro del bien.

En el desarrollo de esta propuesta de trabajo de grado me he encontrado con una realidad acerca de la aplicación del estándar que no ha sido determinado por las NIC-SP, si no que ha sido producto de mis conocimientos básicos sobre las NIC-SP, de esta manera he delineado mi criterio para la aplicación, invito a quienes pudiere servir este trabajo a no llevar la contabilidad de forma mecánica sino a escudriñar la norma y saber el porqué de cada cosa.

## INFOGRAFIA

[http://www.unipamplona.edu.co/unipamplona/portallG/home\\_1/recursos/anuncios\\_2014/noviembre/20112014/estatuto\\_gral\\_20nov.pdf](http://www.unipamplona.edu.co/unipamplona/portallG/home_1/recursos/anuncios_2014/noviembre/20112014/estatuto_gral_20nov.pdf)

[http://www.unipamplona.edu.co/unipamplona/portallG/home\\_13/recursos/gestion\\_talento\\_humano/24112011/documentos\\_asociados.jsp](http://www.unipamplona.edu.co/unipamplona/portallG/home_13/recursos/gestion_talento_humano/24112011/documentos_asociados.jsp)

[http://www.unipamplona.edu.co/unipamplona/portallG/home\\_1/recursos/anuncios\\_2013/julio/24072013/pei\\_proyecto\\_educativo.pdf](http://www.unipamplona.edu.co/unipamplona/portallG/home_1/recursos/anuncios_2013/julio/24072013/pei_proyecto_educativo.pdf)

<https://www.google.es/maps/place/Zona+deportiva+Universidad+de+Pamplona/@7.3745088,72.6495607,1331a,20y,40.98t/data=!3m1!1e3!4m2!3m1!1s0x8e68810fbb0954db:0xca9b3cbdb126b8dc!6m1!1e1>

[http://www.unipamplona.edu.co/unipamplona/hermesoft/portallG/home\\_28/recursos/gestasoft/28042008/gestasoft\\_inicio.jsp](http://www.unipamplona.edu.co/unipamplona/hermesoft/portallG/home_28/recursos/gestasoft/28042008/gestasoft_inicio.jsp)

[Glosario IPSAS](#)

<https://www.pwc.com/co/es/sector-oficial/assets/unete-a-los-lideres-financieros-del-sector-publico.pdf>

[www.ifac.org](http://www.ifac.org)

[Régimen de Contabilidad Pública Colombia](#)

[CONTADURIA NIIF RESOL 533 DE 08 DE OCTUBRE DE 2015](#)

# ANEXOS.

# 1. CONCEPTO TECNICO



Bucaramanga, Noviembre 27 del 2015

Sres. Universidad de Pamplona.

Cordial saludo

En respuesta a la solicitud de concepto técnico realizada por el Sr. Vicente Castillo Barrera, acerca de la división correspondiente de las partes significativas de un automotor, podemos afirmar que de acuerdo a nuestra experiencia por más de 28 años y trayectoria en el sector Automotriz, la participación de cada componente en un automotor se acerca a la siguiente proporción:

MOTOR	10%
TREN PROPULSOR	10%
RINES LLANTAS Y FRENOS	10%
SUSPENSION	10%
DIRECCION	5%
SISTEMA ELECTICO	10%
CARROCERIA Y CHASIS	45%

Cordialmente

Diego Noel Castillo Téllez  
Gerente Comercial

[www.castelmotors.com](http://www.castelmotors.com)

KMX INTERNATIONAL, CORP:  
8181 NW STREET 33166,  
DORAL FL, MIAMI, USA TEL: 305-591-9180  
E-MAIL: [kmxinternational@kxmsteel.com](mailto:kmxinternational@kxmsteel.com)  
[www.kxmsteel.com](http://www.kxmsteel.com)

PRINCIPAL:  
Calle 23 No. 18 - 21 PBX: (7) 6520475  
Fax: 6705210 Cel. 318 585 3950  
Bucaramanga - Colombia

SUCURSAL:  
Carrera 29 No. 65 - 65  
PBX: (1) 540 0707  
Bogotá D.C. - Colombia

SUCURSAL:  
Calle 43 No. 36 - 152 Barrio Centro  
PBX: (5) 3705060 Cel. 317 513 4084  
Barranquilla - Colombia

# UNIVERSIDAD DE PAMPLONA



## INVENTARIO AUTOMOTOR

CLASE	CAMION	FACTURA No.	799
MARCA	DAIHATSU	PROVEEDOR	HACB
MODELO	2007	VALOR COMPRA	\$ 86.639.520
PLACA	OWG-645	VALOR A DEPRECIAR	\$ 74.689.241
COLOR	BLANCO ARTICO		
FECHA DE COMPRA	10/07/2007		



DESCRIPCION: CAMION DELTA TOYOTA PARA 3.5 TONELADAS CON CARROCERIA TIPO ESTACA, VARILLAS Y CARGA CON MOTOR DIESEL, MODELO DELTA V126L-HUTEK, MOTOR 1812718, CHASIS 9FV126C071000486

FOTOGRAFIA

DEPRECIACION AÑO 1			DEPRECIACION AÑO 2			DEPRECIACION AÑO 3			DEPRECIACION AÑO 4			DEPRECIACION AÑO 5			DEPRECIACION AÑO 6			DEPRECIACION AÑO 7		
FECHA	VALOR	ACUMULADA																		
10/07/2007			10/07/2008			10/07/2009			10/07/2010			10/07/2011			10/07/2012			10/07/2013		
10/08/2007			10/08/2008			10/08/2009			10/08/2010			10/08/2011			10/08/2012			10/08/2013		
10/09/2007			10/09/2008			10/09/2009			10/09/2010			10/09/2011			10/09/2012			10/09/2013		
10/10/2007			10/10/2008			10/10/2009			10/10/2010			10/10/2011			10/10/2012			10/10/2013		
10/11/2007			10/11/2008			10/11/2009			10/11/2010			10/11/2011			10/11/2012			10/11/2013		
10/12/2007			10/12/2008			10/12/2009			10/12/2010			10/12/2011			10/12/2012			10/12/2013		
10/01/2008			10/01/2009			10/01/2010			10/01/2011			10/01/2012			10/01/2013			10/01/2014		
10/02/2008			10/02/2009			10/02/2010			10/02/2011			10/02/2012			10/02/2013			10/02/2014		
10/03/2008			10/03/2009			10/03/2010			10/03/2011			10/03/2012			10/03/2013			10/03/2014		
10/04/2008			10/04/2009			10/04/2010			10/04/2011			10/04/2012			10/04/2013			10/04/2014		
10/05/2008			10/05/2009			10/05/2010			10/05/2011			10/05/2012			10/05/2013			10/05/2014		
10/06/2008			10/06/2009			10/06/2010			10/06/2011			10/06/2012			10/06/2013			10/06/2014		

DEPRECIACION AÑO 8			DEPRECIACION AÑO 9			DEPRECIACION AÑO 10		
FECHA	VALOR	ACUMULADA	FECHA	VALOR	ACUMULADA	FECHA	VALOR	ACUMULADA
10/07/2014			10/07/2015			10/07/2016		
10/08/2014			10/08/2015			10/08/2016		
10/09/2014			10/09/2015			10/09/2016		
10/10/2014			10/10/2015			10/10/2016		
10/11/2014			10/11/2015			10/11/2016		
10/12/2014			10/12/2015			10/12/2016		
10/01/2015			10/01/2016			10/01/2017		
10/02/2015			10/02/2016			10/02/2017		
10/03/2015			10/03/2016			10/03/2017		
10/04/2015			10/04/2016			10/04/2017		
10/05/2015			10/05/2016			10/05/2017		
10/06/2015			10/06/2016			10/06/2017		

DEPRECIACION MENSUAL

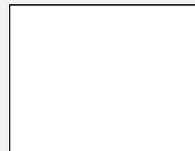
\$ 622.410,34

# UNIVERSIDAD DE PAMPLONA



## INVENTARIO AUTOMOTOR

CLASE	CAMIONETA	FACTURA No.	799
MARCA	TOYOTA	PROVEEDOR	HACB
MODELO	2007	VALOR COMPRA	\$ 69.020.000
PLACA	OWG-643	VALOR A DEPRECIAR	\$ 59.500.000
COLOR	SUPER BLANCO		
FECHA DE COMPRA	10/07/2007		



DESCRIPCION: CAMIONETA TOYOTA HILUX 4X2, DOBLE CABINA, MOTOR A GASOLINA No DE BLOQUE DEL MOTOR 30234242TR, No SERIE DE CARROCERIA TGN 16L PRMDKV 2TR-FE 2694 MROEX12G772012616, No DE CHASIS MROEX12G77201261

FOTOGRAFIA

DEPRECIACION AÑO 1			DEPRECIACION AÑO 2			DEPRECIACION AÑO 3			DEPRECIACION AÑO 4			DEPRECIACION AÑO 5			DEPRECIACION AÑO 6			DEPRECIACION AÑO 7		
FECHA	VALOR	ACUMULADA																		
10/07/2007			10/07/2008			10/07/2009			10/07/2010			10/07/2011			10/07/2012			10/07/2013		
10/08/2007			10/08/2008			10/08/2009			10/08/2010			10/08/2011			10/08/2012			10/08/2013		
10/09/2007			10/09/2008			10/09/2009			10/09/2010			10/09/2011			10/09/2012			10/09/2013		
10/10/2007			10/10/2008			10/10/2009			10/10/2010			10/10/2011			10/10/2012			10/10/2013		
10/11/2007			10/11/2008			10/11/2009			10/11/2010			10/11/2011			10/11/2012			10/11/2013		
10/12/2007			10/12/2008			10/12/2009			10/12/2010			10/12/2011			10/12/2012			10/12/2013		
10/01/2008			10/01/2009			10/01/2010			10/01/2011			10/01/2012			10/01/2013			10/01/2014		
10/02/2008			10/02/2009			10/02/2010			10/02/2011			10/02/2012			10/02/2013			10/02/2014		
10/03/2008			10/03/2009			10/03/2010			10/03/2011			10/03/2012			10/03/2013			10/03/2014		
10/04/2008			10/04/2009			10/04/2010			10/04/2011			10/04/2012			10/04/2013			10/04/2014		
10/05/2008			10/05/2009			10/05/2010			10/05/2011			10/05/2012			10/05/2013			10/05/2014		
10/06/2008			10/06/2009			10/06/2010			10/06/2011			10/06/2012			10/06/2013			10/06/2014		

DEPRECIACION AÑO 8			DEPRECIACION AÑO 9			DEPRECIACION AÑO 10		
FECHA	VALOR	ACUMULADA	FECHA	VALOR	ACUMULADA	FECHA	VALOR	ACUMULADA
10/07/2014			10/07/2015			10/07/2016		
10/08/2014			10/08/2015			10/08/2016		
10/09/2014			10/09/2015			10/09/2016		
10/10/2014			10/10/2015			10/10/2016		
10/11/2014			10/11/2015			10/11/2016		
10/12/2014			10/12/2015			10/12/2016		
10/01/2015			10/01/2016			10/01/2017		
10/02/2015			10/02/2016			10/02/2017		
10/03/2015			10/03/2016			10/03/2017		
10/04/2015			10/04/2016			10/04/2017		
10/05/2015			10/05/2016			10/05/2017		
10/06/2015			10/06/2016			10/06/2017		

DEPRECIACION MENSUAL

\$ 495.833,33

**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**



**INVENTARIO AUTOMOTOR**

CLASE	CAMIONETA	FACTURA No.	799
MARCA	TOYOTA	PROVEEDOR	HACB
MODELO	2007	VALOR COMPRA	\$ 90.716.640
PLACA	OWG 644	VALOR A DEPRECIAR	\$ 78.204.000
COLOR	BLANCO SAL		
FECHA DE COMPRA	10/07/2007		



DESCRIPCION: CAMIONETA TOYOTA HILUX 4X4, DOBLE CABINA, MOTOR A GASOLINA No DE BLOQUE DEL MOTOR 632288027R, No SERIE DE CARROCERIA TGN 26L PRMSKL 2TR-FE 2694, No DE CHASIS 8XA33NV2679004001

FOTOGRAFIA

DEPRECIACION AÑO 1			DEPRECIACION AÑO 2			DEPRECIACION AÑO 3			DEPRECIACION AÑO 4			DEPRECIACION AÑO 5			DEPRECIACION AÑO 6			DEPRECIACION AÑO 7		
FECHA	VALOR	ACUMULADA																		
10/07/2007	90720000	90720000	10/07/2008	15953333	74766667	10/07/2009	27906667	46860000	10/07/2010	40860000	67720000	10/07/2011	53813333	81533333	10/07/2012	66766667	100300000	10/07/2013	79720000	129020000
10/08/2007	90720000	90720000	10/08/2008	15953333	74766667	10/08/2009	27906667	46860000	10/08/2010	40860000	67720000	10/08/2011	53813333	81533333	10/08/2012	66766667	100300000	10/08/2013	79720000	129020000
10/09/2007	90720000	90720000	10/09/2008	15953333	74766667	10/09/2009	27906667	46860000	10/09/2010	40860000	67720000	10/09/2011	53813333	81533333	10/09/2012	66766667	100300000	10/09/2013	79720000	129020000
10/10/2007	90720000	90720000	10/10/2008	15953333	74766667	10/10/2009	27906667	46860000	10/10/2010	40860000	67720000	10/10/2011	53813333	81533333	10/10/2012	66766667	100300000	10/10/2013	79720000	129020000
10/11/2007	90720000	90720000	10/11/2008	15953333	74766667	10/11/2009	27906667	46860000	10/11/2010	40860000	67720000	10/11/2011	53813333	81533333	10/11/2012	66766667	100300000	10/11/2013	79720000	129020000
10/12/2007	90720000	90720000	10/12/2008	15953333	74766667	10/12/2009	27906667	46860000	10/12/2010	40860000	67720000	10/12/2011	53813333	81533333	10/12/2012	66766667	100300000	10/12/2013	79720000	129020000
10/01/2008	90720000	90720000	10/01/2009	15953333	74766667	10/01/2010	27906667	46860000	10/01/2011	40860000	67720000	10/01/2012	53813333	81533333	10/01/2013	66766667	100300000	10/01/2014	79720000	129020000
10/02/2008	90720000	90720000	10/02/2009	15953333	74766667	10/02/2010	27906667	46860000	10/02/2011	40860000	67720000	10/02/2012	53813333	81533333	10/02/2013	66766667	100300000	10/02/2014	79720000	129020000
10/03/2008	90720000	90720000	10/03/2009	15953333	74766667	10/03/2010	27906667	46860000	10/03/2011	40860000	67720000	10/03/2012	53813333	81533333	10/03/2013	66766667	100300000	10/03/2014	79720000	129020000
10/04/2008	90720000	90720000	10/04/2009	15953333	74766667	10/04/2010	27906667	46860000	10/04/2011	40860000	67720000	10/04/2012	53813333	81533333	10/04/2013	66766667	100300000	10/04/2014	79720000	129020000
10/05/2008	90720000	90720000	10/05/2009	15953333	74766667	10/05/2010	27906667	46860000	10/05/2011	40860000	67720000	10/05/2012	53813333	81533333	10/05/2013	66766667	100300000	10/05/2014	79720000	129020000
10/06/2008	90720000	90720000	10/06/2009	15953333	74766667	10/06/2010	27906667	46860000	10/06/2011	40860000	67720000	10/06/2012	53813333	81533333	10/06/2013	66766667	100300000	10/06/2014	79720000	129020000
10/07/2008	90720000	90720000	10/07/2009	15953333	74766667	10/07/2010	27906667	46860000	10/07/2011	40860000	67720000	10/07/2012	53813333	81533333	10/07/2013	66766667	100300000	10/07/2014	79720000	129020000

DEPRECIACION MENSUAL  
\$ 651.700,00



**REPRESENTACIONES Y SUMINISTROS**

Máquinas y Equipos de Oficina, Equipos de Informática, Fotocopiadoras, Material Didáctico, Libros de Texto y de Interés General, Mobiliario Escolar, Divisiones Modulares, Archivos rodantes, Aires acondicionados, Sistemas Telefónicos, Equipos Médicos Quirúrgicos, de Audio y Video.

CALLE INDEPENDENCIA 104 CENTRO COMERCIAL VENECIA TELEFAX 5834880 TEL 572567

Ciudad: CUCUTA Fecha: Julio 10 de 2007 Factura Cambiaria de Compraventa N° 0799

Cliente: UNIVERSIDAD DE PAMPLONA. N IT: 890.501.510-4

Dirección: Ciudadela Universitaria de Pamplona Tel. 5685303

**Holger Alberto Claro Bayona**  
NIT: 88135.101-6  
IVA REGIMEN COMUN

ITEM	DESCRIPCION	CANT	V. UNITARIO	VENTA GRAVADA	VENTA EXCLUIDA
1	Camioneta Toyota Hilux 4x2 doble cabina, motor a Gasolina	1	\$ 59.500.000,00	\$ 59.500.000,00	
2	Camioneta Toyota Hilux 4x4 doble cabina, motor a Gasolina	1	\$ 78.204.000,00	\$ 78.204.000,00	
3	Camión Delta Toyota para 3.5 toneladas, con carrocería tipo estacas, varillas y carpas, con motor Diesel.	1	\$ 74.689.241,00	\$ 74.689.241,00	

SON: DOSCIENTOS CUARENTA Y SEIS MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y SEIS MIL CIENTO CINCUENTA Y NUEVE PESOS MICTE

HACB Y SUMINISTROS NIT: 85135101-6

Recibido por: \_\_\_\_\_

FIRMA: \_\_\_\_\_

Este Factura se emite en sus efectos a una Letra de Cambio según artículos 618 y 774 del Código de Comercio.

SUB TOTAL	212.393.241,00
IVA	33.572.518,00
TOTAL	245.965.759,00

DILIGENCIA DE AUTENTICACIÓN  
El suscrito WILLIAM B. ACEVEDO LÓPEZ Notario Segundo de Pamplona hace constar que esta folio es auténtico, como copia del original que ha tenido a su vista.

18 JUL 2007

WILLIAM B. ACEVEDO LÓPEZ  
Notario Segundo del Circuito de Pamplona

### 3. CORREOS DE SOLICITUD DE INFORMACION

#### RE: SOLICITUD

---

De: **Oficina de Contabilidad Y Presupuesto** (seccontabi@unipamplona.edu.co)  
Enviado: jueves, 24 de septiembre de 2015 03:59:32 p.m.  
Para: Seccion de Adquisiciones y Almacen (ofiadqui@unipamplona.edu.co); chente9@hotmail.es (chente9@hotmail.es)

Buenas tardes señores oficina adquisiciones y almacén, me dirijo con motivo de solicitar los formularios de ingreso de bienes, y los formularios de egreso de bienes de los siguientes automotores:

Camioneta Toyota modelo 2007, fecha de adquisición 28 de septiembre del 2012  
2 Buses modelo 2015, fecha de adquisición 13 de julio del 2015  
1 Bus modelo 2015, fecha de adquisición 03 de octubre del 2014  
vehículo marca Renault, fecha de adquisición 14 de agosto del 2007

Agradezco su atención

**Vicente Castillo Barrera**  
Pasante  
Oficina de Presupuesto y Contabilidad.

#### SOLICITUD

---

De: **Oficina de Contabilidad Y Presupuesto** (seccontabi@unipamplona.edu.co)  
Enviado: lunes, 28 de septiembre de 2015 09:17:46 a.m.  
Para: Seccion de Pagaduria Universidad de Pamplona (secpagadu@unipamplona.edu.co); chente9@hotmail.es (chente9@hotmail.es)

Muy buenos días, me dirijo con motivo de solicitud de egresos por pago de impuestos del equipo automotor, adjunto el número de documento soporte con su respectiva fecha.

Documento soporte 35615 del 23-10-2014  
Documento soporte 36121 del 23-10-2014  
Documento soporte 1632 del 11-02-2015  
Documento soporte 3120 del 02-03-2015  
Documento soporte 12164 del 14-05-2015  
Documento soporte 13805 del 29-05-2015  
Documento soporte 14281 del 29-05-2015  
Documento soporte 14422 del 01-06-2015

Atentamente

**Vicente Castillo Barrera**  
Pasante Oficina de Presupuesto y Contabilidad  
Universidad de Pamplona  
Tel 5685303 ext 134

## SOLICITUD DOCUMENTOS

---

De: **Oficina de Contabilidad Y Presupuesto** (secontabi@unipamplona.edu.co)  
Enviado: jueves, 01 de octubre de 2015 09:29:22 a.m.  
Para: Vicerrectoría Administrativa - Unipamplona (viceadmi@unipamplona.edu.co);  
chente9@hotmail.es (chente9@hotmail.es)

Muy buenos días, respetuosamente me permito solicitar los siguientes documentos:

Copia de la tarjeta de propiedad de la camioneta turbo DAIHATSU placa OWG 645.

Copia de la tarjeta de propiedad y última revisión técnico mecánica del automovil RENAULT MEGANE  
placa CMV 619

Copia de la tarjeta de propiedad del microbús HYUNDAI placa FLL 663

Copia de la tarjeta de propiedad del bus INTERNACIONAL placa OWG 620

Copia de la tarjeta de propiedad y última revisión técnico mecánica del campero TOYOTA placa BLZ 109

Copia de la tarjeta de propiedad y última revisión técnico mecánica motocicleta SUZUKI placa WRO 96C

Copia de la última revisión técnico mecánica bus HINO placa OWG 862

Copia de la tarjeta de propiedad buses HINO placas OWN 350 y OWN 349

Copia de la tarjeta de propiedad y última revisión técnico mecánica camioneta NISSAN placa BKV 904

Atentamente

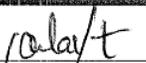
**Vicente Castillo Barrera**  
**Pasante Oficina Presupuesto y Contabilidad**

## 8. FORMATO DE EVALUACION

	<h1>REPORTE DE EVALUACIÓN</h1>	Universidad de Pamplona Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales Centro de Prácticas y Asesoría Empresarial Pamplona (Norte de Santander) Km 1, Vía Bucaramanga Tel: (7) 5681761 - www.unipamplona.edu.co cenprac@unipamplona.edu.co

<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar el desempeño del practicante de acuerdo con los objetivos previamente planteados en la empresa con el fin de comprender las acciones que faciliten el cumplimiento de los mismos y logren el desarrollo personal y profesional del estudiante		
<b>ESTUDIANTE:</b>	VICENTE ALONSO CASTILLO BARRERA	<b>ORGANIZACIÓN:</b>	UNIVERSIDAD DE PAMPLONA
<b>PROGRAMA:</b>	CONTADURIA PUBLICA	<b>DEPENDENCIA:</b>	PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD
<b>EVALUADOR:</b>	MARIELA VILLAMIZAR VERA	<b>FECHA:</b>	03 DICIEMBRE DE 2015

CALIFICACION: MUY SOBRESALIENTE (MS)- SOBRESALIENTE (S)-POCO SOBRESALIENTE (PS)- ACEPTABLE(A)

INDICADORES DE DESEMPEÑO	MS	S	PS	A	CONCEPTO DEL EVALUADOR
<b>ADAPTACIÓN A LA ORGANIZACIÓN</b> Actitud del estudiante para afrontar cambios en los diversos roles que debe asumir de acuerdo con las circunstancias presentadas.	X				Se adaptó fácilmente a la entidad.
<b>INTEGRACIÓN AL GRUPO DE TRABAJO</b> Facilidad para adaptarse a las orientaciones, comportamientos y necesidades de las personas que componen el equipo.	X				Trabajó satisfactoriamente con los demás funcionarios de la oficina
<b>INICIATIVA Y APORTES</b> Capacidad para sugerir soluciones prácticas e innovadoras a problemas presentados en la organización.	X				En el trabajo como aporte de la práctica, buscó soluciones para su cumplimiento, como es el caso de solicitar concepto técnico de un experto en la materia.
<b>RESPONSABILIDAD</b> Asumir positivamente las consecuencias de sus actos.	X				Asumió con respeto las observaciones realizadas a las actividades.
<b>CALIDAD DE TRABAJO</b> Oportunidad y efectividad en todas las actividades que realiza.	X				Cumplió con responsabilidad y dedicación las actividades asignadas
<b>PUNTUALIDAD Y ASISTENCIA</b> Disposición para presentarse a tiempo en su lugar de trabajo.	X				Cumplió con el horario de trabajo de la Unipamplona
<b>COMUNICACIÓN</b> Capacidad para expresar sus ideas (oral y escrita) en forma clara y precisa, y para interrelacionarse.	X				Interactuó con los funcionarios y personal de apoyo de la oficina de manera activa.
<b>MADUREZ</b> Grado de autocontrol y serenidad para manejar cualquier tipo de situación.	X				Actuó de manera profesional ante los obstáculos presentados.
<b>ENTUSIASMO</b> Capacidad para asumir aptitudes de manera positiva y optimista.	X				Participó de manera alegre en las actividades de la oficina
<b>CAPACIDAD DE MEJORAMIENTO</b> Capacidad de revisar constantemente los procesos para darles valor agregado.	X				Dio aportes de mejora al proceso
<b>TRABAJO BAJO PRESIÓN</b> Capacidad de dar solución a diferentes labores en cortos periodos de tiempo.	X				Cumplió con las actividades asignadas en el corto tiempo asignado debido a la presión de otras dependencias.
<b>CUALIDADES DEL ESTUDIANTE:</b>	Es receptivo a lo que se le plantea.				
<b>ASPECTOS QUE DEBE MEJORAR EL PRACTICANTE:</b>	Liderazgo				
	Comunicación				
	Otra, ¿Cuál?				
<b>EL PRACTICANTE CUMPLIO CON SUS ESPERATIVAS:</b>	SI	X	¿Por qué?		
	NO		Cumplió con las actividades asignadas y con el proyecto de práctica		
<b>RECOMENDACIONES Y /O SUGERENCIAS:</b>	El tiempo de pasantía es muy corto para que un estudiante ponga en práctica lo aprendido				
 FIRMA EVALUADOR			 FIRMA PRACTICANTE		

## 9. FORMATO AUTOEVALUACION



**CENPAE**

# REPORTE DE AUTOEVALUACIÓN

Universidad de Pamplona  
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales  
Centro de Prácticas y Asesoría Empresarial  
Pamplona (Norte de Santander)  
Km 1, Vía Bucaramanga  
Tel: (7) 5681761 - www.unipamplona.edu.co  
cenprac@unipamplona.edu.co

---

**Nombre del Estudiante:** VICENTE ALONSO CASTILLO BARRERA

**Nombre de la Empresa:** UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

**Dependencia Entidad:** PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

**Fecha:** D/M/A  
03/12/15

**Programa:** CONTADURIA PÚBLICA

**Evaluador:**

---

**OBJETIVO:** Reflexionar en torno de las actitudes y habilidades que pueden dinamizarse durante el semestre de práctica para reafirmar los valores y principios ciudadanos fundamentales.

- 1 Señale el medio por el cual se vinculó usted a la empresa donde desarrolla su Práctica Profesional.
 

1.1. Unipamplona <input type="checkbox"/>	1.2. Familiar <input type="checkbox"/>	1.3. Amistad <input type="checkbox"/>	1.4. Autogestión <input checked="" type="checkbox"/>
1.5. ¿Otro Medio? <input type="checkbox"/>		Especifique ¿Cuál Otro? <input style="width: 100%;" type="text"/>	
- 2 ¿Qué lo motivó a elegir este medio?
- 3 ¿Considera usted que ha cumplido las expectativas que se tenía antes de iniciar el semestre de práctica? SI  NO 

Explique
- 4 ¿Qué tipo de dificultades ha afrontado durante la práctica?
 

4.1. Académicas <input type="checkbox"/>	4.2. Laborales <input type="checkbox"/>	4.3. Personales <input type="checkbox"/>	4.4. Ninguna <input checked="" type="checkbox"/>
--	---	--	--

Explique
- 5 ¿Cree usted que el semestre de práctica es un escenario propicio para la formación en valores humanos? SI  NO
- 6 Señale TRES VALORES que usted haya fortalecido durante este semestre de práctica profesional.
 

6.1. Responsabilidad <input checked="" type="checkbox"/>	6.2. Puntualidad <input type="checkbox"/>	6.3. Compromiso <input checked="" type="checkbox"/>	6.4. Participación <input checked="" type="checkbox"/>
6.5. Sensibilidad Social <input type="checkbox"/>	6.6. Nacionalismo <input type="checkbox"/>	6.7. Creatividad <input type="checkbox"/>	6.8. ¿Otro? <input type="checkbox"/>

¿Cuál?
- 7 Desde el punto de vista del cumplimiento de los objetivos, evalúe su desempeño durante el semestre de práctica y califíquese, en el siguiente cuadro. Utilizando escala de 0.0 a 5.0, con base en las siguientes competencias y sus criterios.

COMPETENCIA	NOTA	EXPLIQUE ¿PORQUE?
<b>Ciudadano Autónomo</b> Hombre – Contexto Participación y cumplimiento en todas las actividades de CENPAE	4.5	Nieve acabo las actividades
<b>Científico</b> Hombre – Conocimiento Presentación efectiva y oportuna del trabajo académico	4.5	Porque cumpli con los cronogramas estipulados
<b>Profesional</b> Hombre – Disciplina Expresa la síntesis de su formación en saberes, actitudes y habilidades, aplicadas al ámbito laboral.	4.6	Cumpli a cabalidad con las funciones.
<b>Nota Integral</b>	4,53	