



Control y auditoria de cartera en la empresa Lok Foods S.A.S

Trabajo de opción de grado
Para obtener el título de Contador Publico

Estudiante:
Luisa Fernanda Cañas Pino
ID 411600

Tutor: Mónica Helena González Sánchez

Disciplinar: Jimmy Leonardo Velandia Daza

Corporación Universitaria Minuto de Dios
Facultad de Ciencias Empresariales

Contaduría Publica
Bogotá, D.C
2018



Control y auditoria de cartera en la empresa Lok Foods S.A.S

Estudiante:
Luisa Fernanda Cañas Pino
ID 411600

Tutor:
Mónica Helena González Sánchez

31 de octubre 2018

Resumen

El presente documento muestra los resultados obtenidos en la ejecución de los procesos contables en la empresa Lok Foods S.A.S., evidenciando de esta manera la aplicación de los conocimientos adquiridos en el programa Contaduría Pública de UNIMINUTO modalidad distancia. Para tal efecto se realizaron las funciones del cargo de asistente contable y en la ejecución de este se evidencio la necesidad de elaborar formatos, plantillas y control para facilitar el manejo de la información de la cartera y controlar la pérdida del efectivo en la empresa.

Se logro identificar que el principal problema de la empresa es el control del dinero en efectivo cartera vencida, por lo cual en el cuerpo del trabajo se evaluaron los síntomas, las causas, el pronóstico y el control del mismo, para así poder brindar a la compañía un aporte desde el conocimiento adquirido para mejorar el proceso.

Palabras claves: Auditoria, cartera, contabilización, práctica, proceso, tesorería.

Abstract

This document shows the results obtained in the execution of accounting processes for the company Lok Foods S.A.S. Such processes demonstrated the application of the knowledge acquired in the Public Accounting program of UNIMINUTO distance modality. To this end, the functions of the accounting assistant position were carried out. While the execution of this, the need to prepare forms, templates and control policies to facilitate the management of the portfolio information and control the cash loss in the company was proven.

It was possible to identify that the main problem of the company is cash and non-performing loans control policies, therefore, within the work's body the symptoms, causes, prognosis and control were evaluated. All this, in order to provide the company with a contribution from the knowledge acquired to improve the process.

Keywords: Audit, portfolio, accounting, practice, process, treasury.

Índice

| | |
|--|-----------|
| Capítulo 1 Descripción general del contexto de práctica profesional en <i>Donde trabaja el estudiante</i>..... | 11 |
| 1.1 Descripción del entorno de práctica profesional..... | 11 |
| 1.1.1 Reseña histórica | 12 |
| 1.1.2 Misión, visión y valores corporativos | 13 |
| 1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante | 14 |
| 1.1.4 Logros de la empresa | 15 |
| 1.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó | 16 |
| 1.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada | 19 |
| 1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados | 20 |
| 1.2 Datos del Interlocutor, jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato de aprendizaje. | 23 |
| 1.3 Funciones y compromisos establecidos | 23 |
| 1.4 Plan de trabajo..... | 24 |
| 1.4.1 Objetivo de la práctica profesional | 25 |
| 1.4.2 Plan de trabajo semanal | 26 |
| 1.4.3 Productos a realizar..... | 27 |
| Capítulo 2 Resultados de la práctica profesional..... | 29 |
| 2.1 Descripción de las actividades realizadas | 29 |

| | | |
|--|---|-----------|
| 2.2 | Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo. | |
| | 30 | |
| 2.3 | Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo | 32 |
| 2.4 | Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo | 33 |
| Capítulo 3 Evaluación general de la práctica..... | | 34 |
| 3.1 | Resultados alcanzados | 34 |
| 3.2 | Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales | 35 |
| 3.3 | Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica..... | 36 |
| Bibliografía | | 38 |

LISTA DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1. Matriz FODA..... | 19 |
| Tabla 2 Descripción Plan de trabajo semanal para el periodo de práctica profesional..... | 26 |
| Tabla 3 Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública al Ejercicio laboral y profesional | 30 |
| Tabla 4 Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado | 32 |
| Tabla 5 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo | 33 |
| Tabla 6 Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa Lok Foods S.A.S | 34 |

LISTA DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1 Organigrama de la empresa Lok Foods S.A.S (Fuente elaboración propia) | 15 |
| Figura 2 Organigrama del área funcional de la empresa Lok Foods S.A.S (Fuente elaboración propia) | 17 |
| Figura 3 Sistema Contable utilizado en la empresa Lok Foods S.A.S (Fuente: Software Contable World Office Lok Foods S.A.S, 2018) | 23 |
| Figura 4 Evidencia de formato de entrega de pedidos Fuente: Area de tesorería Lok Foods S.A.S | 28 |
| Figura 5 Evidencia de planilla de pagos en efectivo - cheques empresa Lok Foods S.A.S Fuente: Area de tesorería Lok Foods S.A.S..... | 28 |

INTRODUCCIÓN

En el siguiente informe de práctica se presentará los principales aspectos, el desarrollo integral y completo del proceso dentro de la práctica profesional, que se llevó a cabo desempeñando el cargo como Asistente Contable, en la empresa Lok Foods S.A.S., durante el periodo comprendido entre los meses de septiembre del año 2017 a diciembre del año 2018.

Por otra parte, se realizó un diagnóstico de una problemática identificada en la compañía la cual es el manejo de la cartera vencida y el control del dinero en efectivo.

En el capítulo 1. Descripción general del contexto de práctica profesional *Donde trabaja el estudiante*, inicia con una descripción del entorno de la práctica, se presenta en forma sucinta la reseña histórica de la empresa LOK FOODS S.A.S y se sintetizan la Misión, Visión y Valores Corporativos. Luego, en el organigrama se ubica a la practicante, también se detallan algunos de los logros de la empresa, se describe el lugar del área funcional de desempeño y en la matriz FODA se analiza la experiencia de práctica en el lugar de trabajo. Seguidamente, se explican las herramientas y recursos utilizados, los datos del interlocutor, las funciones y compromisos establecidos y que son coherentes con el plan de trabajo, su objetivo y una relación semanal de las actividades realizadas, además de los resultados de éstas

En el capítulo 2. Resultados de la práctica profesional, se presentan las actividades programadas y se sustenta un especial análisis sobre la relación teoría-práctica en la aplicación del proyecto, finaliza el capítulo del informe, evaluando lo ejecutado con los beneficios logrados en la práctica en *Donde trabaja el estudiante*.

En el capítulo 3. Evaluación general de la práctica, se muestran los resultados alcanzados, al igual, que los beneficios logrados para el perfil profesional una vez terminadas las prácticas profesionales y finaliza el informe con la presentación de una conclusión y recomendaciones generales para la empresa LOK FOODS S.A.S y la UNIVERSIDAD MINUTO DE DIOS.

Capítulo 1 Descripción general del contexto de práctica profesional en *Donde trabaja el estudiante*

En este capítulo, se presenta la descripción general del contexto de la empresa LOK FOODS S.A.S, donde se realiza la práctica profesional en la función en *Donde trabaja el estudiante* y el plan de trabajo que se realizará en ella, en el período comprendido entre los meses de septiembre del año 2017, a diciembre del año 2017.

1.1 Descripción del entorno de práctica profesional

A continuación, se presentan los principales elementos del entorno donde se desarrolla la práctica profesional.

Nombre de la empresa: LOK FOODS S.A.S.

NIT: 900.736.361-8

Responsabilidades: Impuesto de renta y complementarios, retención en la fuente a título de renta, retención en la fuente en el impuesto, ventas régimen común, informante exógeno.

Actividad Principal: Comercialización de productos alimenticios.

Código CIU: 4631

Grupo NIIF:

Dirección: Carrera 3B # 63 - 50

Teléfono: 2452133

Página Web: www.lokfoods.com

1.1.1 Reseña histórica

Lök Food S.A.S., nace de la idea de dos emprendedores cuestionándose por qué tanta exportación del cacao y café colombiano en materia prima y porque no sacarle el provecho realizando productos terminados con esta misma, sacándole provecho no solo nacional sino internacional. Los emprendedores Alberto Henao experto conocedor en Café y en su momento colaborador de una de las marcas más representativas de Colombia como Juan Valdez y María Carolina Angulo experta Chocolatera y a su vez integrante de la casa de chocolate más representativa de Colombia Casa Luker , deciden crear Lök Foods, con el firme ideal de dar a conocer el Cacao Colombiano no solo para la exportación en su forma natural sino que también lo quieren mostrar en sus derivados usos como el Chocolate .

Su gran variedad ha logrado posicionarlos como una de las pequeñas empresas emprendedoras con el mayor crecimiento doblando sus ventas con respecto al 2016, además siendo reconocidos como empresa saludable ya que la variedad de sus porcentajes y el no uso de azúcar en alguna, no solo capta mercados con visión en comida saludable si no también el mercado basado en el cuidado de la diabetes y colesterol o incluso hipertensión , esto logrando no solo el cliente joven que quiere cuidar su figura si no también el adulto mayor que está mejorando su estilo de vida y cuidando su salud. (Fuente propia)

1.1.2 Misión, visión y valores corporativos

Con base en los elementos del direccionamiento estratégico de la empresa LOK FOODS S.A.S., a continuación, se presenta los principales elementos del direccionamiento estratégico:

Misión: Somos una empresa dedicada a la comercialización, importación y exportación de productos alimenticios gourmet, chocolate derivados de la mezcla de cacao acriollados finos de aroma y café premium de Colombia. Tenemos un equipo de trabajo altamente calificado y ofrecemos productos de excelente calidad, naturales y saludables. Generamos rentabilidad y crecimiento sostenible para los accionistas, contando con políticas socialmente responsables

Visión: Ser la comercializadora internacional de alimentos líder en el mercado, reconocida por la alta calidad de sus productos e innovación en su portafolio, apoyando los programas de agricultura sostenible y brindando un servicio excepcional. Todo esto, con un equipo comercial altamente capacitado, que se diferencie por tener un profundo sentido de pertenencia, compromiso, liderazgo y creatividad.

Política de calidad: Mejora continua de procesos y productos, cumpliendo con los requisitos del cliente y superando las expectativas del consumidor final, mediante la comercialización de productos gourmet, chocolates derivados de cacao finos de aroma y café premium de Colombia. Garantizamos el suministro oportuno y en óptimas condiciones de empaque y transporte. Con el objetivo de cumplir nuestra política, contamos con proveedores confiables, materias primas con los más altos estándares de calidad mundialmente reconocidos.

Valores corporativos: todas las orientaciones, decisiones, acciones y comunicaciones de la empresa Lok Foods S.A.S, deben reflejar los siguientes valores:

Comunicación y respeto entre los empleados pues son ellos quienes hacen la empresa.

Seguridad social y cuidado al medio ambiente

Enfoque al cliente: Tienen entre sus objetivos las necesidades de los clientes y esforzarse en superar las expectativas de los mismos.

Mejora continua: La empresa para ser exitosa cuenta con el enfoque en la mejora continua.

1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante

En la figura 1, se presenta el organigrama de la empresa LOK FOODS S.A.S, donde se muestra que está compuesta y encabezada por la Junta Directiva seguida por el Gerente General de igual forma por la Representante Legal, de allí se divide la empresa en dos ramas de la compañía La Gerencia administrativa y La Gerencia de ventas.

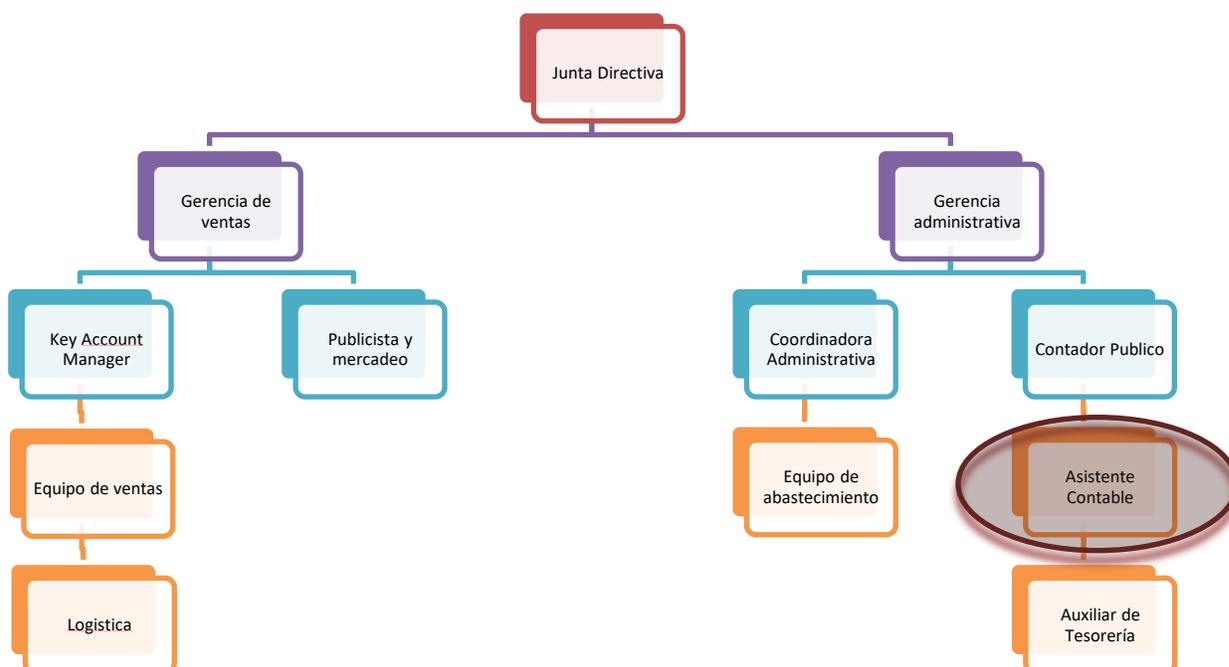


Figura 1 Organigrama de la empresa Lok Foods S.A.S (Fuente elaboración propia)

En la figura 1 se presenta el organigrama de la empresa LOK FOODS S.A.S, compuesta por la Junta Directiva, dos gerencias que dependen de esta, y sus diferentes equipos de trabajo. En este caso la función como Asistente contable se realizó en el Área administrativa y contable.

1.1.4 Logros de la empresa

La empresa LOK FOODS S.A.S es una empresa privada dedicada a la comercialización de productos de chocolate derivados de la mezcla de cacao criollados finos de aroma y café premium de Colombia. de calidad y exportación del mismo a 8 países. Desde su comienzo la marca ha tenido un reconocimiento y ha sido galardonada por diferentes entidades como Bavaria que en abril del 2017 en su décima edición con el programa “Destapa futuro, reto de emprendedores” Lok Foods se destacó dentro de las cinco categorías: Mujer Emprendedora, País en Transición, Acción Climática, Reto Bavaria y Categoría Abierta, donde la empresa fue premiada con \$50 millones para el desarrollo de su emprendimiento (Unipymes, 2017).

Su secreto ha sido trabajar con las comunidades afectadas históricamente por el conflicto, que, en algunos casos, decidieron cambiar sus cultivos de coca por cacao de alta calidad y en otros casos mejoraron su técnica de siembra.

En la actualidad trabajan con la Fundación El Alcaraván, esta colaboración ha beneficiado a más de 1.300 familias cacaoteras de la región de Arauca teniendo como objetivo seguir creciendo con las familias que se unan al programa con el fin de que reciban asesorías técnicas tanto de cosecha como en la postcosecha. (Gonzalez, 2018)

La expansión de la empresa va en evolución ya que sus inicios fueron en la ciudad de Bogotá y hoy cuenta con sucursales a nivel nacional e internacional como Chile, México, Japón, Australia, Reino Unido, Republica Dominicana y Canadá.

1.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó

El área de contabilidad donde se desarrolla el desempeño de la práctica está ubicada en la sede principal Cra 3b # 63- 50, está conformado por un equipo de 17 personas incluido el Contador Público de la compañía y subdividido por roles y funciones que permiten ser más eficiente la operación y el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia general y financiera. Estas subdivisiones están compuestas por el gerente general, coordinación administrativa, la empresa cuenta con una asesoría contable el cual realiza la revisión de las actividades del proceso, asistente contable y auxiliar de tesorería. Los procesos realizados en el área contable son propios de su objeto social, donde el desempeño de las funciones se hace con base al cumplimiento de las actividades planteadas mediante las reuniones administrativas.

Las funciones que componen este departamento se basan en las transacciones financieras y de tesorería, basadas en el control de los ingresos y salidas de los recursos propios de la operación, dentro de los cuales esta llevar las conciliaciones bancarias, causaciones de los documentos como soporte de las transacciones, pagos de gastos de administración y obligaciones financieras para así mismo obtener y elaborar los informes contables.

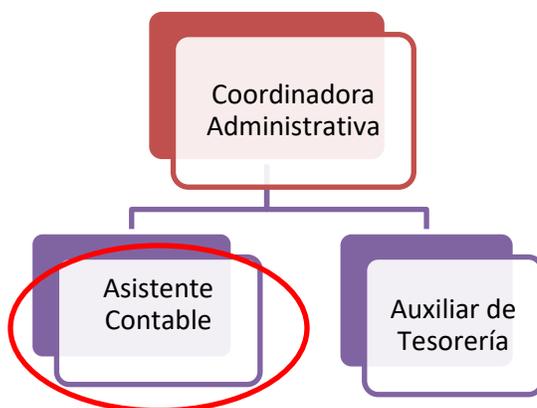


Figura 2 Organigrama del área funcional de la empresa Lok Foods S.A.S (Fuente elaboración propia)

Uno de los problemas que se identifica en la compañía es el manejo de cuentas por cobrar, esta empresa tiene cinco años en el mercado y estuvo involucrada en un fraude por abuso de confianza por parte de la persona que se encargaba del área contable, debido a que no había controles ni procesos para el correcto manejo del dinero en efectivo y las cuentas de difícil cobro. En este momento se presentan los siguientes inconvenientes: pérdidas de dinero en efectivo correspondiente al pago de facturas, no hay control con la cartera morosa.

La importancia del adecuado manejo del área de tesorería afecta la actividad normal de la empresa, ya que su principal función es la gestión del recaudo de las cuentas por cobrar y lo relacionado con la cartera de la compañía trabajando de la mano con el área comercial, Según Rodrigo Estupiñán, (2006) “Es importante considerar que los créditos a las cuentas de ingresos, normalmente representan parte del producto de las ventas, derivándose de aquí, que una presentación incorrecta de los ingresos estará incidiendo directamente en una presentación incorrecta también, en las cuentas por cobrar o el efectivo” (Gaitan, Rodrigo Estupiñan, 2006)

El problema del manejo del área de tesorería radica en su organización, (Gaitan, Rodrigo Estupiñan, 2006) afirma: “ Las cuentas por cobrar pueden presentarse inadecuadamente, al incluir saldos importantes que no corresponden a operaciones normales del objeto del negocio (cuentas de funcionarios, empleados, etc.); omisión de separar saldos importantes no corrientes o saldos acreedores de consideración, no clasificarse como pasivos” (pág. 304). En la compañía no se realiza control del dinero en efectivo correspondiente al pago de las facturas, e igualmente las cuentas de difícil cobro, lo cual refleja la dificultad en el flujo de efectivo de la organización; donde carece de una dirección que reglamente y brinde un control en las entradas de efectivo, en el manejo que se debe aplicar a la cartera, en la asignación de créditos, estados de cuentas con los clientes.

La NIA 400, es una norma que establece los lineamientos de evaluación y control de riesgo; el control interno es la base que adopta una compañía para llevar a cabo los objetivos y las políticas planteadas. El propósito de la Nía 400 se fundamenta en: Riesgo de auditoria, riesgo inherente, riesgos de control, riesgo de detección y sistema de contabilidad; en el último fundamento la NIA 400 resalta “Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como: Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración, todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado, el acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración, los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquiera diferencia.” (NIC 400)

Como medida de control la empresa Lok Foods S.A.S., debe segmentar responsabilidades, es decir, debe implementarse procedimientos que defina responsabilidades involucrando a la persona encargada de tesorería, donde se implementen políticas que garanticen el recaudo de los recursos generados por las ventas, lo que le permitirá a la persona del área contable hacer el seguimiento de estos por medio de la conciliación bancaria, además de poder mantener un flujo de efectivo con la información veraz de los movimientos de la empresa.

Para implementar control a esta debilidad en el proceso primero se debe hacer una circularización a los clientes que se encuentran en cartera morosa, contratar una persona que se encargue única y exclusivamente al área de tesorería, de igual manera se debe implementar planillas de recaudo que sea usada por el mensajero que es la persona que cobra al momento de entregar el pedido y la persona de tesorería que es la encargada de recibir y consignar el efectivo. Luego de evaluar las variables se evidencio que la pregunta adecuada para resolver este problema es: ¿Cuáles serían los controles adecuados que se deben implementar en la empresa Lok Foods S.A.S., para garantizar el recaudo de los recursos evitando las apropiaciones de dinero o malversación del mismo?

1.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada

La matriz FODA que se presenta a continuación, muestra desde el punto de vista contable, las principales Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas encontradas por el estudiante, para el desarrollo de la práctica profesional, en el proceso, área o funciones asignadas dentro de la organización o empresa.

Tabla 1. Matriz FODA.

| FACTORES INTERNOS (IFAS) | FORTALEZAS | DEBILIDADES |
|--------------------------|------------|-------------|
|--------------------------|------------|-------------|

| | | |
|--|--|--|
| FACTORES EXTERNOS (EFAS) | <p>La importancia que da el departamento de cartera a la compañía es la fuente que mantiene en firme el desarrollo continuo y constante</p> | <p>Las moras constantes y la falta de gestión en el proceso de cobro afectan significativamente la compañía</p> |
| OPORTUNIDADES <p>La posibilidad de la implementación de incentivos que promuevan a los clientes a concientizar y respetar la modalidad de pago pactadas</p> | ESTRATEGIAS FO <p>Con la creación de políticas de cartera que aseguren el recaudo efectivo, se puede garantizar el continuo y productivo avance de la compañía hacia un futuro económico de mayor éxito.</p> | ESTRATEGIAS DO <p>Con el fin de prevenir los pagos atrasados es importante el planteamiento de soluciones que representen al cliente la oportunidad positiva del camino al crecimiento.</p> |
| AMENAZAS <p>Teniendo en cuenta que la competencia trata de igualar y estar a la altura, el cliente trata al máximo de escudarse en las políticas que le brinda otro proveedor.</p> | ESTRATEGIAS FA <p>La calidad del producto y el servicio oportuno al cliente con argumentos cualitativos y cuantitativos generan confianza logrando un alto grado de recaudo en la cartera.</p> | ESTRATEGIAS DA <p>Siendo firme y constante en las políticas planteadas se genera en cliente una fuerza que abunda la credibilidad y fortalece el compromiso adquirido de las dos partes.</p> |

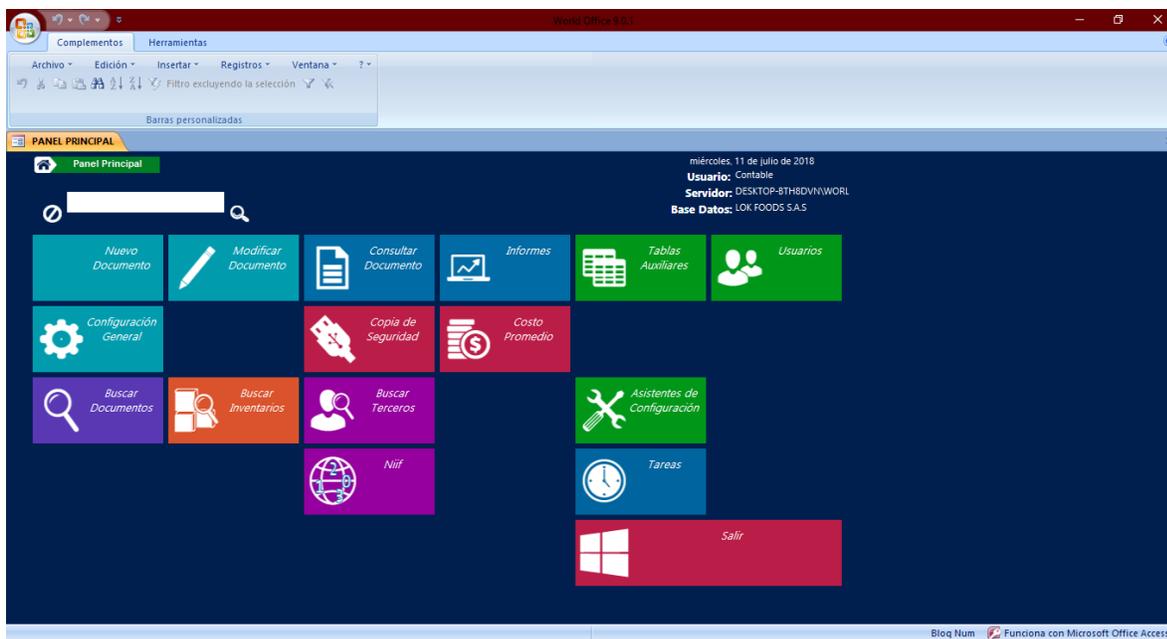
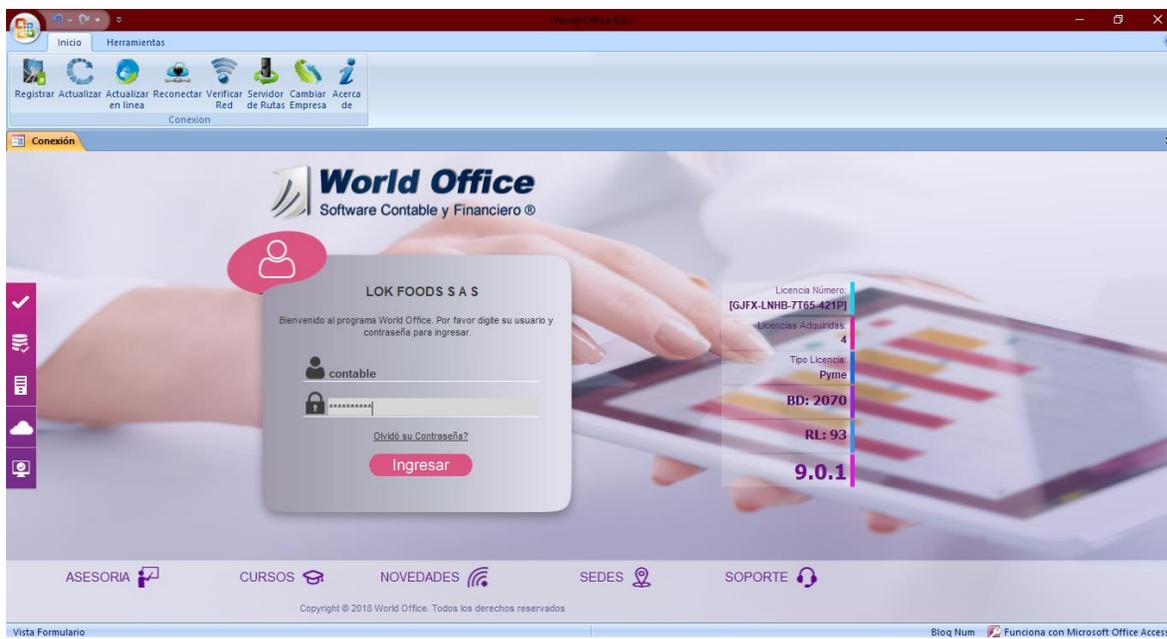
Fuente: Elaboración propia

1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados

En la compañía el estudiante utilizo el programa contable World Office, del cual se tiene licencia versión pyme, por medio del mismo se manejan los asientos contables, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, inventarios, bancos, centros de costos y la preparación de informes según los criterios solicitados en la norma vigente, en él se puede detallar la información de cada

uno de los terceros que tiene relación con la compañía, así mismo con la información que posee se presenta la información que solicitan los terceros externos.

De igual manera en la práctica se desarrollaron varios formatos y planillas para el manejo de información en Excel, con el objetivo de facilitar el trabajo y controlar los diferentes procesos que tiene la compañía. Para el manejo de cartera se creó un formato donde se registra la fecha, el nombre del cliente, la forma de pago, el valor y la firma, esta plantilla la maneja el mensajero; adicionalmente para el área de tesorería se creó una plantilla donde indica también la fecha, el nombre del cliente, el valor que recibe, el número de factura, el numero de la consignación y el número de recibo de caja, e igualmente se realizó plantillas para el flujo de caja y presupuesto de gastos, de esta manera las actividades del proceso se desarrollaron con mayor eficiencia y con el objetivo que la información sea clara para el que la necesite.



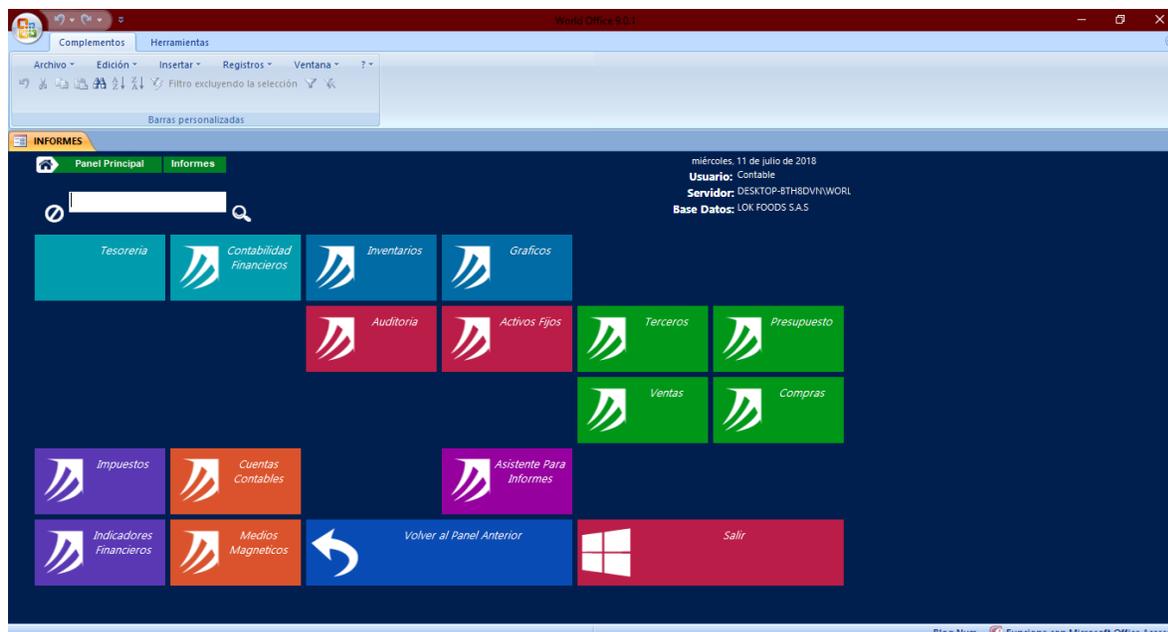


Figura 3 Sistema Contable utilizado en la empresa Lok Foods S.A.S (Fuente: Software Contable World Office Lok Foods S.A.S, 2018)

1.2 Datos del Interlocutor, jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato de aprendizaje.

Nombre: Alberto Henao Arbeláez

Cargo: Gerente Financiero Emprendedor Colombiano

Teléfono: 314 411 6270

1.3 Funciones y compromisos establecidos

Entre las funciones establecidas por la empresa para el desarrollo de la práctica profesional se realizaron el registro de los documentos contables los cuales se generan en la actividad diaria de la compañía, los comprobantes de egreso, recibos de caja, facturas de venta y facturas de compra que son contabilizados directamente en el software contable, de igual forma los reembolso de gastos son dados por los gerentes y vendedores los cuales son los que realizan los viajes y se les da un

anticipo para ello, hay otros documentos que se generan en el trabajo diario en el registro de las operaciones de la compañía como los comprobantes de contabilidad.

Se realiza las conciliaciones bancarias, los certificados de retención de proveedores y el certificado de ingresos y retenciones para los empleados, se preparará la información exógena nacional, distrital, asimismo se verifican los inventarios de la compañía, también se realizan arqueos de caja menor, se hace la proyección del flujo de caja y al finalizar cada mes se realizan los estados financieros bajo la normatividad vigente para ser presentados a la gerencia, los cuales son elaborados por la asistente contable y luego son revisados por el contador de la empresa.

Los compromisos adquiridos en la práctica fueron:

- Realizar las labores diarias de acuerdo a las políticas contables y fines de la labor propia de asistente contable.
- Ejecutar la contabilización de la información contable con la veracidad y exactitud necesaria para que esta sea una información fidedigna.
- Verificar que la información plasmada en los libros brinde las herramientas, en la presentación de los estados financieros.
- Cumplir con los tiempos establecidos para la presentación de impuestos, informes y estados financieros según la periodicidad que exija el estado y la compañía.

1.4 Plan de trabajo

Para el desarrollo de la función de práctica se exponen en el siguiente apartado los elementos clave del plan de trabajo a realizar durante el periodo de Trabajo de Campo, con base en los lineamientos de las funciones de práctica profesional de Uniminuto UVD.

1.4.1 Objetivo de la práctica profesional

La práctica profesional es una de las estrategias de la proyección social de todo el Sistema UNIMINUTO, la cual se concibe como una actividad pedagógica complementaria a la formación del estudiante en su área disciplinar, y que adquiere su relevancia a partir de la relación permanente entre la universidad, la sociedad y el mundo laboral (Uniminuto 2014, p. 1). Por tanto, para el desarrollo de la función en *Donde trabaja el estudiante* en la empresa LOK FOODS S.A.S., la estudiante se propone:

Objetivo general:

Diseñar y proponer políticas de cartera que implementen el control eficiente de los recursos propios de la empresa *Lok Foods S.A.S.*, generados por el desarrollo de su actividad económica.

Objetivos específicos:

- Identificar herramientas para optimizar el control de la cartera.
- Diagnosticar las diferentes falencias que se reflejan en el departamento de cartera que están generando riesgos que pueden afectar el funcionamiento de la compañía.
- Establecer roles y responsabilidades para asegurar la oportunidad en la información requerida.
- Poner en práctica los conocimientos que se van adquiriendo durante el desarrollo del programa, que permita desarrollar las funciones con eficacia y eficiencia dentro de la empresa.

1.4.2 Plan de trabajo semanal

Las actividades propuestas para ser desarrolladas en el periodo de trabajo de campo, se organizaron para un periodo de 16 semanas y describen con detalle a continuación:

Tabla 2 Descripción Plan de trabajo semanal para el periodo de práctica profesional

| Semana | Actividades a desarrollar |
|--------|---|
| 1 | Causar las compras, ventas, sueldos, pagos de servicios. |
| 2 | Hacer el registro diario de compras, cuentas por cobrar y pagar de los diferentes clientes y proveedores. |
| 3 | Causar la nómina de los empleados, realizar los documentos equivalentes. |
| 4 | Causar y realizar el pago de nómina, horas extras y comisiones. |
| 5 | Realizar el reporte de novedades en la plataforma de pagos de seguridad social; Realizar el cobro de cartera. |
| 6 | Realizar el cierre contable mensual y conciliación bancaria. |
| 7 | Realizar los comprobantes de egreso, recibos de caja y notas de contabilidad correspondientes al ejercicio de la empresa. |
| 8 | Causar las compras, ventas, sueldos, pagos de servicios. |
| 9 | Hacer el registro diario de compras, cuentas por cobrar y pagar de los diferentes clientes y proveedores. |
| 10 | Causar la nómina de los empleados, realizar los documentos equivalentes. |
| 11 | Causar y realizar el pago de nómina, horas extras y comisiones. |
| 12 | Realizar el reporte de novedades en la plataforma de pagos de seguridad social; Realizar el cobro de cartera. |
| 13 | Realizar el cierre contable mensual y conciliación bancaria |
| 14 | Realizar los comprobantes de egreso, recibos de caja y notas de contabilidad correspondientes al ejercicio de la empresa. |

| | |
|----|--|
| 15 | Causar las compras, ventas, sueldos, pagos de servicios. |
|----|--|

| | |
|----|---|
| 16 | Hacer el registro diario de compras, cuentas por cobrar y pagar de los diferentes clientes y proveedores. |
|----|---|

1.4.3 Productos a realizar

A continuación, se hace una breve descripción de los productos que se realizarán en el desarrollo de la práctica profesional en *Donde trabaja el estudiante*:

Se evidencio primero en la implementación de formatos para el manejo del dinero en efectivo los cuales describo a continuación: primero se implementó una plantilla para el control de entrada de dinero en efectivo a la empresa, se realizó una plantilla donde el cliente debe poner la observación de “recibido, y cancelado en efectivo” según sea el caso, formato de consignaciones donde quede plasmado el número de recibo de caja y numero de consignación, pero esto no ha sido suficiente para darle solución a la problemática planteada inicialmente, al poder verificar con estos formatos el manejo del dinero en efectivo y la cartera se hizo una auditoria por parte del contador y la estudiante de Uniminuto que en la compañía es la asistente contable, para de esta manera realizar un informe a gerencia con el fin de destacar las principales falencias del mismo.

42

ENTREGA DE PEDIDOS LOK FOODS SAS

| FECHA | CLIENTE | VALOR | FIRMA ENTREGA | FIRMA RECIBIDO | EFC | CH | # SOPORTE DE CONSIGNACION | # RECIBO DE CAJA | FECHA DE CONSIGNACION | FIRMA DE AUDITORIA |
|---------|---------------------|----------------|---------------|----------------|-----|----|---------------------------|------------------|-----------------------|--------------------|
| 21-9-10 | A Man | CL10259-28 | 9225 | | ✓ | | 7270 | RC1702/10 | 05/10 | JC |
| 20-9-10 | Sop. Pul | CL10259-31 | 9225 | | ✓ | | 7288 | RC1701/05/10 | | |
| 20-9-10 | Iman Tribex | C-2006 | 9245 | | ✓ | | 7296 | RC1702/05/10 | | |
| 20-9-10 | Cin. Tonul. | C6-435-38 | 9223 | | ✓ | | 7353 | RC1703/05/10 | | |
| 20-9-10 | Wili. Moy. | C-450-201 | 9220 | | ✓ | | 7361 | RC1704/05/10 | | |
| 20-9-10 | Jenny Gozon | CL240802-82 | 9248 | | ✓ | | 7379 | RC1705/05/10 | | |
| 20-9-10 | Han Angelo | C-900-52-15 | 9204 | | ✓ | | 7387 | RC1706/05/10 | | |
| 20-9-10 | Ana Cecilia Almonar | CL121060-21-24 | 9232 | | ✓ | | 7403 | RC1707/05/10 | | |

NOTA: Dinero recolectado que no se vea reflejado, consignado o entregado será descontado del responsable de la planilla
 ++ En el cuadro de observaciones hacer nota de que dinero esta pagando el cliente cuando es una factura anterior a la que se esta entregando
 ++ Todos los pedidos tienen que estar reflejados en esta planilla

Figura 4 Evidencia de formato de entrega de pedidos Fuente: Area de tesoreria Lok Foods S.A.S

39

PAGOS EFECTIVO - CHEQUES LOK FOODS SAS

| FECHA | N° FACTURA | CLIENTE | VALOR | FIRMA ENTREGA | FIRMA RECIBIDO | EFC | CH | # SOPORTE DE CONSIGNACION | # RECIBO DE CAJA | FECHA DE CONSIGNACION | FIRMA DE AUDITORIA |
|-------|------------|--------------|--------|---------------|----------------|-----|----|---------------------------|------------------|-----------------------|--------------------|
| 1-10 | 9253 | Math Galvan | 29465 | | | ✓ | | 7270 | RC1702/10 | 05/10 | JC |
| 2-10 | 9297 | Manuel Pate | 20070 | | | ✓ | | 7288 | RC1701/05/10 | | |
| 3-10 | 9293 | Albert Huan | 19100 | | | ✓ | | 7296 | RC1702/05/10 | | |
| 3-10 | 9310 | Medea Gandel | 28332 | | | ✓ | | 7353 | RC1703/05/10 | | |
| 4-10 | 9301 | Inversiones | 23400 | | | ✓ | | 7361 | RC1704/05/10 | | |
| 4-10 | 9266 | BTS cepas | 69260 | | | ✓ | | 7379 | RC1705/05/10 | | |
| 4-10 | 9303 | Jaimo Vargas | 19200 | | | ✓ | | 7387 | RC1706/05/10 | | |
| 6/10 | 9339 | Melvin Jim | 11788 | | | ✓ | | 7403 | | | |
| 8/10 | 9316 | Vales cep | 34000 | | | ✓ | | 7395 | RC1707/05/10 | | |
| 9/10 | 9372 | Ana Sanchez | 58020 | | | ✓ | | 7809 | | | |
| 9/10 | 9362 | Vales cep | 161940 | | | ✓ | | 7817 | | | |
| 9/10 | 9366 | Patael Parat | 9092 | | | ✓ | | 7825 | | | |
| 10/10 | 9316 | Vales cep | 4000 | | | ✓ | | 7833 | | | |

*NOTA: Dinero registrado en la planilla y que no se vea reflejado en las cuentas de LOK o no se encuentre soportado el dinero se descontara de las personas responsables en la firma tanto de recibido como de entregado.

Figura 5 Evidencia de planilla de pagos en efectivo - cheques empresa Lok Foods S.A.S Fuente: Area de tesoreria Lok Foods S.A.S

Se realizan las causaciones y conciliaciones de las cuentas que se manejan durante el desempeño de la labor con el fin de depurar y realizar el cierre contable mensual para la generación de los informes, pago de impuestos y el control en general del flujo de efectivo de la compañía.

De igual manera, al finalizar cada semana se debe generar y enviar los informes que se presentan a la gerencia, como son:

- ✓ Informe de cartera
- ✓ Informe de dinero recibido en efectivo
- ✓ Informe de movimiento de caja menor
- ✓ Informe de gastos administrativos
- ✓ Informe de ventas

Capítulo 2 Resultados de la práctica profesional

En este capítulo se presentan los aspectos relevantes del desarrollo y ejecución de la práctica profesional en la empresa LOK FOODS S.A.S.

2.1 Descripción de las actividades realizadas

Durante el periodo que duró el trabajo de campo se realizaron satisfactoriamente las siguientes actividades:

Durante el trabajo de campo que se realizó las actividades planteadas, tales como, realizar los registros contables de las transacciones de la empresa como los recibos de caja, comprobantes de egreso, facturas de ventas, facturas de compra, conciliaciones bancarias y los ajustes de cierre de mes; de igual forma se compilo esta información para la realizar los estados

financieros, para la presentación de impuestos nacionales y distritales e información exógena; se verifico el flujo de caja.

A partir de la experiencia que se tuvo en el fraude y al crecimiento de la empresa se segmento el área contable, creándose así el área de tesorería, área contable y finanzas.

2.2 Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo.

Con base en el plan de estudios del programa de Contaduría Pública y de las asignaturas que hace parte del componente específico profesional, que a su vez se dividen en los subcomponentes: Contabilidad financiera, Finanzas, Contabilidad de gestión, Control y regulación, Contabilidad Tributaria, se describen en la tabla 3, los principales aspectos o temáticas de la teoría fueron aplicados en el ejercicio de la práctica profesional.

Tabla 3 Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública al Ejercicio laboral y profesional

| Subcomponente | Impacto académico | Impacto desde lo práctico | Conclusiones y sugerencias |
|---|---|--|---|
| I. Contabilidad Financiera I, II, III, IV y V. (Horngren , Charles y Otros, 2000) | Contribución a la identificación de los procesos contables por medio de los cuales se identifican el entorno financiero del ente. | Experiencia en el desarrollo de los procesos contables y en la elaboración de los Estados Financieros. | Por medio de los conocimientos que se adquirieron en esta materia se pudo desarrollar de forma correcta y concreta los procesos contables. Se sugiere a la Universidad tener en cuenta la implementación de una materia donde se aprenda a ejecutar un sistema contable. |

| | | | |
|--|--|--|---|
| <p>2. Finanzas, Matemática Financiera, Análisis financiero y Finanzas públicas. (Alberto Alvarez Arango , 2005)</p> | <p>Reconocimiento de los diferentes indicadores en los estados financieros, los cuales son relevantes para un ente económico en la toma de decisiones.</p> | <p>Capacidad para la elaboración de los indicadores permitiendo identificar las fortalezas y debilidades del ente económico.</p> | <p>Se interpreta que el análisis financiero sirve como herramienta en el área contable para analizar y evaluar las finanzas del ente económico.</p> <p>Se recomienda llevar a cabo talleres de las materias financieras para practicar el análisis financiero</p> |
| <p>3. Contabilidad de Gestión Administración financiera y presupuestos. (Maria Constanza Diaz, Ramiro Parra & Lina Maria Lopez, 2016)</p> | <p>Control del manejo del ente desde la parte administrativa y financiera.</p> | <p>Se realizan los presupuestos de los proyectos de la empresa, y la administración de la parte financiera de la compañía.</p> | <p>Se obtuvo el conocimiento necesario para realizar el adecuado manejo de la financiación.</p> <p>Se sugiere a la Universidad realizar talleres prácticos de presupuestos.</p> |
| <p>4. Control y Regulación Auditoria I y II, Auditoria de sistemas y Revisoría fiscal. (Alvin A. Arens, Ronald Elder & Mark Beasley, 2007)</p> | <p>Identificación de los principales factores de riesgo y el correcto planteamiento de un plan de auditoria.</p> | <p>Se realizan auditorias de los diferentes procesos de la compañía.</p> | <p>La asignatura de auditoria es de gran importancia para la eficaz evaluación de los procesos internos de la compañía, mediante esta asignatura se analizan los principios y limitaciones que rigen la actuación del auditor.</p> <p>Se sugiere a la Universidad realizar talleres prácticos en el área.</p> |
| <p>5. Contabilidad Tributaria I y II, Procedimiento tributario. (Republica de Colombia, 2018)</p> | <p>Se adquieren los conocimientos para la liquidación de los impuestos nacionales y distritales.</p> | <p>Capacidad para efectuar una medición, reconocimiento y presentación contable de los impuestos.</p> | <p>Se tiene la herramienta para realizar la revisión y presentación de los impuestos.</p> <p>Se sugiere a la Universidad realizar conferencias de actualización en la reforma tributaria tanto para los estudiantes como para los egresados.</p> |

Fuente: Elaboración propia.

2.3 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Es conveniente comparar lo planeado con lo ejecutado para poder realizar un análisis de la práctica de una manera objetiva.

Tabla 4 Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado

| Semana | Actividades planeadas | Actividades ejecutadas |
|-----------|--|--|
| 1,5,9,13 | Contabilizar y realizar el registro contable de los documentos soporte tales como recibos de caja, comprobantes de egreso, facturas de venta y de compra y los ajustes contables del cierre del mes. | Durante las diferentes semanas se realizaron las siguientes actividades: registro contable de los documentos soporte tales como recibos de caja, comprobantes de egreso, facturas de venta y de compra y los ajustes contables del cierre del mes. |
| 2,6,10,14 | Realizar los estados financieros, los impuestos nacionales y distritales, ejecutar la conciliación bancaria y de cuentas. | Durante estas semanas se ejecutaron satisfactoriamente las actividades, se realizaron los estados financieros, los impuestos nacionales y distritales, ejecutar la conciliación bancaria y de cuentas |
| 3,7,11,15 | Verificar flujo de caja, realizar auditoria de documentos y procesos y demás trámites ante las entidades de control. | Se ejecutó durante estas semanas la auditoria de documentos, se verifico flujo de caja satisfactoriamente. |
| 4,8,12,16 | Preparación de la información para el cierre contables, coordinar con los demás procesos la llegada de la información y soportes para su registro contable. | Se ejecutó la preparación de la información para el cierre contables, coordinar con los demás procesos la llegada de la información y soportes para su registro contable. |

Fuente: Elaboración propia

2.4 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Los beneficios logrados a partir del desarrollo del trabajo de campo, de la práctica profesional se describen en la tabla 5.

Tabla 5 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

| Campo de acción | Beneficios logrados |
|-----------------|---|
| Personal | Adquisición de experiencia al ejecutar las diferentes tareas, permitiéndome desde este punto de vista afianzar cada día los conocimientos y de esta manera llevar a cabo las actividades que demanda la carrera. De igual manera durante el proceso de aprendizaje se afianzo los valores que ya tenía, aplicándolos en el desarrollo de mi profesión. |
| Profesional | Con los conocimientos adquiridos durante el desarrollo laboral puse en práctica los conocimientos teóricos adquiridos en la Corporación Universitaria Minuto de Dios, los cuales eran los básicos a nivel contable, y que con el desempeño de mi labor los fui reafirmando, ampliando y actualizando, logrando así una gran experiencia que me ha aportado un alto nivel para ir creciendo a nivel profesional. |
| Laboral | El desarrollo de la práctica profesional permitió alcanzar aptitudes para la tomar decisiones, habilidad para la comunicación asertiva, trabajo en equipo y disciplina por las funciones desempeñadas, esto permite adaptarse a nuevos entornos, desarrollando capacidad de análisis y pensamiento estratégico enfocado al empoderamiento y liderazgo, expresando opiniones firmes y precisas; estar dispuesta al aprendizaje constante, esforzándome para cumplir compromisos y satisfacer los objetivos trazados. |

Elaboración: Fuente Propia

Capítulo 3 Evaluación general de la práctica

En este capítulo se presentan de manera condensada, los aspectos más relevantes del proceso de práctica profesional realizado en la función Práctica en *Donde trabaja el estudiante*, en la empresa Lok Foods S.A.S.

3.1 Resultados alcanzados

En la tabla 6 se presentan los principales resultados alcanzados en el desarrollo de la práctica profesional, abordándolos desde el punto de vista del Impacto Académico y desde el punto de vista Práctico en la empresa Lok Foods S.A.S.

Tabla 6 Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa Lok Foods S.A.S

| Resultado | Impacto académico | Impacto desde lo práctico | Conclusiones y sugerencias |
|---|--|---|--|
| Elaboración de estados financieros. | Clara identificación de los procesos contables por medio de los cuales se identifican el entorno financiero de la empresa Lok Foods S.A.S. | Experiencia en el desarrollo de los procesos contables y elaboración de los estados financieros. | Por medio de los conocimientos adquiridos se pudo desarrollar los procesos contables de manera correcta. Se sugiere a la Universidad que se debe asignar mayor intensidad horaria a estas materias. |
| Análisis y reconocimiento de los estados financieros. | Reconocimiento de los diferentes indicadores en los estados financieros. | Capacidad para la elaboración de informes con los indicadores vistos permitiendo identificar las ganancias o pérdidas del ente económico. | El análisis financiero es un proceso que recopila, interpreta y compara los estados financieros para evaluar el estado de las finanzas de la empresa Se sugiere a la Universidad hacer |

| | | | |
|---------------------|---|--|--|
| | | | talleres prácticos donde se pueda desarrollar el análisis crítico de la situación actual del ente económico. |
| Análisis tributario | Profundice los conocimientos en cuanto al área tributaria, adquiriendo el aprendizaje fundamental para la liquidación de impuestos y conociendo las normas actuales por las que está regida la normatividad tributaria de nuestro país. | Es de gran importancia poder comprender y tener en cuenta las normas tributarias a la hora de liquidar impuestos ya que todas las empresas tienen diferentes tipos de funcionamientos y así mismo su forma de aplicar impuestos también pueden variar. | Las reformas tributarias que se generan en nuestro país van cambiando y se van medicando constantemente, por eso as nivel profesional es de gran importancia mantenerse actualizado y atento a estos cambios y a la generación de nuevas normas. |

Fuente: Elaboración propia

3.2 Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales

Durante las tres prácticas profesionales en la empresa Lok Foods S.A.S., obtuve la experiencia necesaria para poder incorporarme de manera más segura y competente a un mercado laboral el cual es cada vez más exigente; aprendí a enfrentarme a situaciones reales ante las cuales se debieron tomar decisiones y generar los respectivos planes de acción.

Para mi experiencia profesional ha sido determinante realizar las prácticas profesionales, ya que actualmente en las labores que desarrollo en la compañía no solo son técnicas, sino de análisis, elaboración, control y acción; además tuve la oportunidad de realizar todas las funciones

que comprende el área contable consiguiendo así una experiencia integral para poder desempeñarme en cualquiera de estas sin limitaciones.

3.3 Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica

En la práctica profesional tuve la oportunidad de ejecutar los conocimientos obtenidos en la Universidad Minuto de Dios, del conocimiento obtenido en cada una de las áreas vistas llevándolas a la labor diaria, de una manera que pude llevar los espacios académicos a la materialidad, llevando estas dos tareas de una forma paralela se afianzaron mis conocimientos adquiridos en el aula de clase.

Le agradezco a la empresa LOK FOODS S.A.S., a los propietarios de la empresa el Sr. Alberto Henao y la Sra. María Carolina Angulo, que no solo me dieron la oportunidad de realizar las prácticas en la empresa, sino que me han dado las herramientas para poder alcanzar esta meta, terminadas las prácticas me permito recomendarles lo siguiente, como acción de mejora darle continuidad a los procesos que se están implementando para el control de la cartera y pagos en efectivo. De acuerdo a la implementación de los procesos de control y a las políticas que la empresa implemento a inicios del año 2018 en cuanto al manejo del dinero en efectivo de la compañía, se concluye que los objetivos trazados se alcanzaron a cabalidad y que estos beneficiaron los intereses de la compañía. El desarrollo de la práctica profesional fue una gran oportunidad para complementar la experiencia con los conocimientos adquiridos durante la carrera y encaminarlo al ámbito laboral y empresarial al cual nos vamos a afrontar como profesionales.

A la Corporación Universitaria Minuto de Dios se recomienda incrementar la intensidad horaria de las asignaturas de tributaria, ya que en lo personal considero que estas materias hoy en día tienen gran importancia en el mercado nacional debido a la Reforma Tributaria y el tiempo que ha asignado el programa de Contaduría Pública a estas es mínimo para poder abarcar todos los temas que le competen a las asignaturas, por ultimo también recomiendo tener en cuenta incluir talleres de redacción y ortografía para el buen desarrollo de este informe.

Bibliografía

Alberto Alvarez Arango . (2005). *Matematicas Financieras*. Bogota: Mc Graw Hill.

Alvin A. Arens, Ronald Elder & Mark Beasley. (2007). *Auditoria: Un enfoque integral*. Mexico: Pearson.

Gaitan, R. E. (2006). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales. Analisis de informe COSO I y II*. Ecoe Ediciones.

Gonzalez, M. C. (23 de mayo de 2018). *El Portafolio*. Obtenido de

<http://www.portafolio.co/negocios/empresas/loek-foods-la-empresa-que-hizo-cambiar-coca-por-cacao-517419>

Hornngren , Charles y Otros. (2000). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. México D.F.: Septiema Edición, Editorial Prentice Hall .

Maria Constanza Diaz, Ramiro Parra & Lina Maria Lopez. (2016). *Presupuestos enfoque para la planeación financiera*. Bogota: Pearson.

NIC 400. (s.f.).

Republica de Colombia. (2018). *Estatuto tributario nacional*. Bogota.

Unipymes. (18 de abril de 2017). *Lok Foods S.A.S Empresa ganadora de destapa futuro*.

Obtenido de <https://www.unipymes.com/lok-foods-sas-empresa-ganadora-de-destapa-futuro/>