



ANALISIS Y CORRECCIÓN DE CUENTAS Y SUB-CUENTAS BALANCE GENERAL Y
APOYO CONTABLE A LA EMPRESA CENTAURUS MENSAJEROS S.A.

Trabajo de grado presentado
para optar el título de Contador Público

Carolina Correal Suárez
ID 363595

Tutor:
Monica Helena González Sánchez

1 de Julio/2018

APOYO CONTABLE A LA EMPRESA CENTAURUS MENSAJEROS S.A.

ANALISIS Y CORRECCIÓN DE CUENTAS Y SUB-CUENTAS BALANCE GENERAL Y
APOYO CONTABLE A LA EMPRESA CENTAURUS MENSAJEROS S.A.

Trabajo de grado presentado
para optar el título de contador público

Carolina Correal Suárez

ID 363595

Tutora:

Monica Helena González Sánchez

Corporación universitaria minuto de Dios
Contaduría Pública
2018

Índice

Resumen.....	5
Introducción.....	7
Capítulo 1 Descripción general del contexto de práctica profesional en	
 Donde trabaja el estudiante.....	9
<i>1.1 Descripción del entorno de práctica profesional.....</i>	<i>9</i>
1.1.1 Reseña Histórica.....	9
1.1.2 Misión, visión y valores corporativos.....	10
1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante.....	11
1.1.4 Logros de la empresa.....	11
1.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó.....	12
1.1.6 Matriz FODA de la experiencia de práctica a realizar.....	13
1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados.....	.14
<i>1.2 Datos del interlocutor, jefe inmediato, supervisor, equipo interdisciplinario con</i> <i>el que interactuó durante su práctica profesional en contrato de aprendizaje.....</i>	14
<i>1.3 Funciones y compromisos establecidos.....</i>	<i>15</i>
<i>1.4 Plan de Trabajo.....</i>	<i>15</i>
1.4.1 Objetivo de la práctica profesional.....	16
1.4.2 Plan de trabajo semanal.....	16
1.4.3 Productos a realizar.....	18
Capítulo 2 Resultados de la práctica profesional.....	19
<i>2.1 Descripción de las actividades realizadas.....</i>	<i>19</i>
<i>2.2 Análisis sobre la relación teoría-práctica, durante la aplicación del proyecto de</i> <i>trabajo.....</i>	<i>19</i>
<i>2.3 Evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial.....</i>	<i>21</i>
<i>2.4 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo.....</i>	<i>21</i>

Capítulo 3 Evaluación general de la práctica.....	23
3.1 Resultados alcanzados.....	23
3.2 Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales.....	24
3.3 Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica.....	24
Referencias.....	25
<i>Apéndice A: Referencia Laboral.....</i>	26

Resumen

En el transcurso de este informe final como opción de grado, se podrá reconocer la importancia en los conceptos tradicionales en las empresas y sus exigencias para un óptimo desarrollo de temas específicos que deben dominar de manera óptima el tratamiento fiscal y tributario que nos permiten llevar una contabilidad sana y vivir actualizados participando de forma competente dentro del sector contable.

La práctica profesional, permite a los estudiantes de últimos semestres de Contaduría Pública, pasar de las tesis académicas a la práctica real de los hechos donde se logra perfeccionar lo aprendido en el aula de clase y abordar los impedimentos para gestionar y tomar decisiones en tiempo real, con las aplicaciones y operación normal de un área de contabilidad de una empresa.

Este proceso se desarrolló en tres (3) etapas que consisten en las siguientes:

Capítulo 1, Descripción general del contexto de Práctica Profesional en donde trabaja el estudiante.

Capítulo 2, Resultados de la Práctica Profesional

Capítulo 3, Evaluación general de la práctica.

Palabras Claves

Finanzas, Conciliación, Causación, Innovación, Organigrama, FODA.

Abstract

In the course of this final report as a degree option, you can recognize the importance in traditional concepts in companies and their demands for an optimal development of specific issues that should optimally dominate the tax treatment and tributary that allow us to keep a healthy accounting and live updated participating in a competent within the accounting sector.

Professional practice, allows students of last semester of Accounting Public, move from academic theses to the actual practice of the facts where it is possible to perfect what is learned in the classroom and address the impediments to manage and make decisions in

real time, with the applications and normal operation of an accounting area of a company.

This process was developed in three (3) stages consisting of the following:

Chapter 1, General description of the Professional Practice context in which the student.

Chapter 2, Results of Professional Practice.

Chapter 3, General evaluation of the practice.

Keywords

Finance, Reconciliation, Causation, Innovation, Organizational Chart, FODA.

Lista de tablas

Tabla N° 1. Matriz FODA empresarial de la función de práctica desarrollada.....	13
Tabla N° 2. Descripción plan de trabajo semanal para el periodo de práctica profesional.....	17
Tabla N° 3. Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa Contaduría Pública al ejercicio laboral y profesional.....	19
Tabla N° 4. Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado.....	21
Tabla N° 5. Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo.....	21
Tabla N° 6. Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa CENTAURUS MENSAJEROS S.A.	23

Lista de figuras

Figura N° 1. Organigrama con la ubicación del estudiante en la empresa CENTAURUS MENSAJEROS S.A.	11
--	----

Introducción

En este informe de práctica se exponen los principales aspectos del proceso realizado, en la función de práctica en *Donde trabaja el estudiante*, en la empresa CENTAURUS MENSAJEROS S.A., durante el periodo comprendido entre los meses de agosto del año 2016 a abril del año 2018.

El capítulo 1. Descripción general del contexto de la práctica profesional *Donde trabaja el estudiante*, inicia con una descripción del entorno donde se desarrolló el trabajo de práctica que se complementa con una reseña histórica del lugar, sintetizando los pilares empresariales en la misión, la visión y los valores corporativos. Luego en el organigrama se ubica al practicante, además se detallan algunos de los logros de la empresa y se describe el área funcional donde se desempeñó el estudiante y posteriormente se analiza el problema por el cual el motivo de este trabajo de grado se enfoca en la debilidad fundamental de la empresa e inmediatamente se implementa una solución relativa, que obligará a un resultado a largo plazo. En la matriz FODA se analiza la experiencia personal en lugar de trabajo para después para después explicar las herramientas y los recursos utilizados en el desarrollo de la práctica. Se especifican algunos datos del interlocutor, las funciones y compromisos establecidos, los cuales son coherentes con el plan de trabajo, su objetivo y una relación semanal de las actividades realizadas junto con los resultados de estas.

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

En el capítulo 3. Evaluación general de la práctica, se muestran los resultados alcanzados a nivel laboral, al igual que los beneficios conseguidos para el perfil profesional del practicante, una

APOYO CONTABLE A LA EMPRESA CENTAURUS MENSAJEROS S.A.

vez terminadas las prácticas profesionales. Se entrega el informe con la presentación de una conclusión y recomendaciones generales para la empresa CENTAUROS MENSAJEROS S.A., 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 CENTAURUS MENSAJEROS S.A., donde se realizó la práctica profesional en la función en *Donde trabaja el estudiante* y el plan de trabajo que ha realizado en ella, en el periodo comprendido entre los meses de agosto del año 2016 a abril del año 2018.

1.1 Descripción del entorno de práctica profesional

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

Régimen Tributario: Gran Contribuyente Auto retenedor

Grupo NIIF: Pyme Grupo 2

Código CIU: 5320

Declaración de impuestos: ICA, Rte Fuente, IVA y Declaración de Renta.

Nombre de la empresa: CENTAURUS MENSAJEROS S.A.

Dirección: Diagonal 61 # 18 – 24 Chapinero

Teléfono: 3436120

Dirección de página web: www.centaurusmensajeros.com

1.1.1 Reseña Histórica

CENTAURUS MENSAJEROS S.A., se ha constituido legalmente en septiembre del año 1982, por el señor Marco Antonio Rodríguez, fundador y presidente de la empresa.

La empresa ha experimentado un crecimiento y desarrollo en el mercado, sustentado en su trayectoria profesional de su gerente general, el equipo de personal técnico que lo acompaña, el continuo entrenamiento y la alta capacitación permanente, lo cual permitió a la sociedad ganarse la confianza de sus clientes y un respetable reconocimiento en el campo de su competencia.

Durante su amplia trayectoria la empresa tuvo como resultado, un crecimiento enorme a

nivel nacional en cuanto a logística y mensajería, a sus diferentes clientes, brindando estos servicios de manera efectiva y eficaz, y un reconocimiento por su innovación en sus plataformas avalado por el Ministerio de las Tic, en cuanto a su logística y transporte de documentos y paquetes de mensajería. (Pág. Web. CENTAURUS MENSAJEROS, Cámara y comercio 2017).

1.1.2 Misión, visión y valores corporativos

A continuación, se presentan elementos clave del direccionamiento estratégico de la empresa CENTAURUS MENSAJEROS S.A., correspondientes a los siguientes elementos, con base en la información tomada de su página web:

Misión: Satisfacer las necesidades y expectativas logísticas de los clientes, aliados comerciales, proveedores y accionistas, con trabajo en equipo y mejoramiento continuo de nuestros productos; brindando siempre flexibilidad, calidad, excelencia e innovación.

Visión: Ser una empresa reconocida a nivel nacional e internacional por sus excelentes servicios en logística especializada y Outsourcing de procesos; apoyados con un talento humano competitivo, alta tecnología diseño de soluciones personalizadas de acuerdo a los requerimientos del mercado; con presencia social y permanente apoyo a la comunidad. (Pág. Web. www.centaurusmensajeros.com)

Valores Corporativos:

Honestidad: Realizamos todas nuestras operaciones con transparencia y rectitud, brindando a nuestro clientes la tranquilidad necesaria en los servicios de mensajería.

Responsabilidad: Tenemos un alto compromiso con las empresas que asesoramos, actuamos con seriedad y rectitud.

Trabajo en equipo: Trabajamos buscando el bienestar común de modo que sabemos que los pilares de nuestra empresa los construimos con el aporte de todos los que la conformamos.

Confianza: Cumplimos con nuestro trabajo, somos responsables con el tiempo y la calidad en los servicios que ofrecemos. (Pág. Web. www.centaurusmensajeros.com)

1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante

La estructura administrativa u organigrama de la empresa CENTAURUS MENSAJEROS S.A., se muestra en la Figura 1, donde se encuentra una Gerencia General, cuatro departamentos o gerencias que dependen de esta (Financiera y administrativa, comercial, operaciones y tecnología) y las direcciones de procesos, en donde la práctica se realizó en el área de Coordinación de Contabilidad.

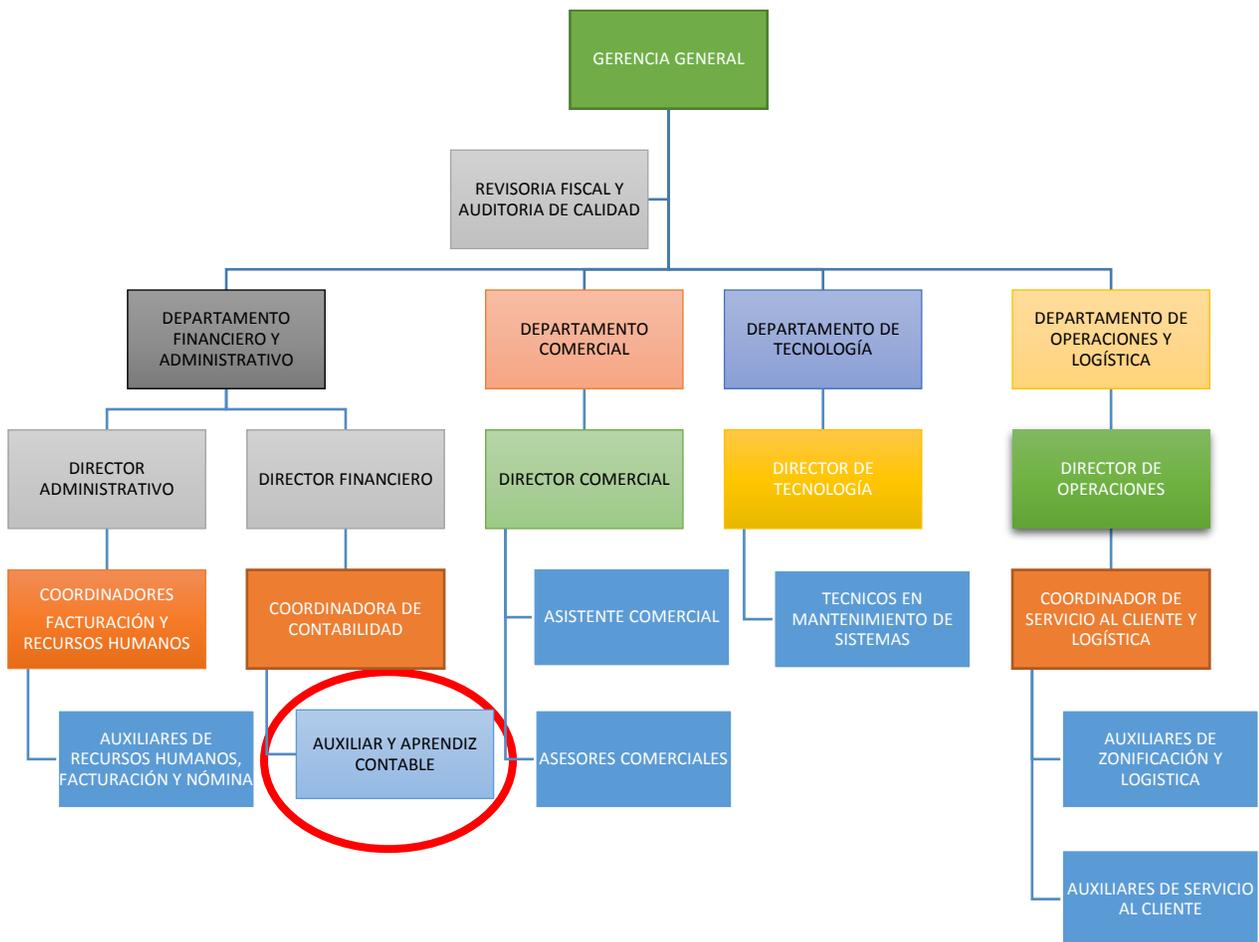


Figura 1. Organigrama de la empresa CENTAURUS MENSAJEROS S.A. (Fuente: Propia.)

1.1.4 Logros de la empresa

La empresa CENTAURUS MENSAJEROS S.A., pertenece al sector económico de servicios, logística y mensajería, la actividad a la que se dedica actualmente en suministro de

personal de mensajería, correo masivo y certificado, empaque, tele-mercadeo, contando con varios centros de correspondencia a nivel nacional. Se cuentan con clientes como: Citibank, Bancolombia, Banagrario, Sodimac, Titán Plaza, Fiduprevisora, entre otros. Sus sedes se encuentran ubicadas en Barranquilla, Medellín, Cali, Pereira, Manizales, Villavicencio, Tunja, con sede principal en Bogotá.

1.1.5 Descripción del área donde se desempeñó

La práctica profesional fue realizada en la Dirección Financiera de la empresa CENTAURUS MENSAJEROS S.A., ubicada en la dirección Dg 61 No. 18-24 en la ciudad de Bogotá. En esta dependencia trabajan dos auxiliares contables dirigidos por un coordinador contable, que a su vez sigue los direccionamientos del director financiero o contador público.

Las tareas desarrolladas por el área contable son: Análisis, contabilizaciones y causaciones de las diferentes cuentas y subcuentas, procesos contables para impuestos y parafiscales, medios magnéticos y pago transferencia nómina.

Diagnóstico:

Planteamiento del Problema y Solución:

¿Cómo lograr realizar prácticas de una contabilidad sana, en cuanto al uso de los registros contables en cuentas y sub-cuentas?

En la empresa CENTAURUS MENSAJEROS S.A. se logró identificar que en el balance general de años anteriores no se contaba con una contabilidad sana, dado a que sus registros contables dentro del software contable presentaban error en las cuentas y sub-cuentas, en cuanto a libranzas y seguros.

Por otra parte se verifica las legalizaciones de viáticos y en sus registros se encuentran errores contables, ya que la empresa tuvo en el año 2015 una situación difícil, ya que el estado intervino con una multa y una congelación de una de las cuentas bancarias, donde se manejaba principalmente los ingresos de clientes y transacciones.

Posteriormente se levantó esta multa, y se logró una recuperación paulatina de la empresa logrando así su estabilización. Para aquel momento el contador de turno dio orden expresa de realizar revisión y análisis de sus estados financieros año a año y organización del archivo para dar paso a la corrección de registros de sus cuentas y sub-cuentas dentro del software SIIGO.

En cuanto a las legalizaciones de viáticos, se realizó un constante control para poder corregir y organizar los registros del año inmediatamente anterior (2015), al año actual (2016). (Fundamentos de contabilidad Universitaria, pág. 229 y 333).

1.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada

La matriz FODA, es una descripción de las diferentes fortalezas oportunidades debilidades y amenazas que tiene el practicante en el lugar de trabajo, esto con el fin de tener una evaluación acertada de los aspectos a mejorar por el practicante.

Tabla 1. Matriz FODA personal de la función de práctica desarrollada.

FACTORES INTERNOS (IFAS)	FORTALEZAS	DEBILIDADES
FACTORES EXTERNOS (EFAS)	<ul style="list-style-type: none"> - Alto conocimiento de diferentes contextos en el proceso contable. - Manejo eficiente de herramientas ofimáticas. <p>Capacidad para desarrollar trabajo en equipo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Error en el proceso contable por falta de conocimiento en NIIF, para la empresa y sus empleados. - Posibles errores en la contabilización en el programa contable - Desactualización de software contable.
OPORTUNIDADES	ESTRATEGIAS FO	ESTRATEGIAS DO
<ul style="list-style-type: none"> - Reconocimiento en la empresa debido a la labor desempeñada. - Participación en otras áreas por el conocimiento en diferentes herramientas ofimáticas 	<p>Actualización en los procesos contables para tener mayor reconocimiento en la empresa.</p>	<p>Desarrollo de una comunicación asertiva para poder liderar los proyectos de la empresa con un trabajo de equipo.</p>

- Liderar proyectos debido a la capacidad de trabajo en equipo.		
AMENAZAS - Error en el proceso contable por falta de conocimiento en NIIF - Posibles errores en la contabilización de los diferentes programas. - Dificultad en la comunicación con los administradores en asuntos contables	ESTRATEGIAS FA - Actualización en normas internacionales para evitar posibles errores en la contabilización en software contable SIIGO.	ESTRATEGIAS DA Actualización en normas internacionales para evitar posibles errores en la contabilización de los diferentes programas.

Fuente: Elaboración propia.

1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados

Las herramientas ofimáticas y recursos utilizados para la gestión y ejecución de procesos, fueron: Word; para realizar cartas o comunicados, Excel; para realizar reportes, informes y conciliaciones bancarias, también para descargar archivos planos del sistema contable, paquete contable SIIGO; para contabilizaciones, registros y estados financieros.

1.2 Datos del interlocutor, jefe inmediato, supervisor, equipo

interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato de aprendizaje.

Nombre: Ricardo Cardozo

Cargo: Director financiero

Nombre: Mayra Alejandra Imbacuan García

Cargo: Coordinadora Contabilidad

Teléfono: 3436120 ext. 122

1.3 Funciones y compromisos establecidos

Entre las funciones establecidas por CENTAURUS MENSAJEROS S.A., para el desarrollo de la práctica profesional se determinaron:

- Causar facturas de compras de proveedores.
- Registrar y contabilizar legalización de viáticos, cajas menores, soats y Libranzas.
- Revisar contabilización e impuestos de las facturas de ventas.
- Analizar cuentas y sub-cuentas de balance general año anterior.
- Realizar conciliaciones bancarias.
- Realizar información exógena de la empresa.

Compromisos:

- Fortalecer los conocimientos adquiridos en la universidad en el campo laboral
- Cumplir con las expectativas creadas en la empresa respecto a mis aportes durante el tiempo de práctica.
- Conocer que tipos de impuestos aplican a las facturas según el proveedor o el cliente de la empresa.
- Identificar y corregir los registros del balance general.

1.4 Plan de trabajo

Para el desarrollo de la función de práctica se exponen en el siguiente apartado, los elementos claves 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 CENTAURUS MENSAJEROS S.A., el estudiante se propone:

Objetivo General

Identificar y determinar los errores en los registros contables para dar corrección y organizarlos en las cuentas y sub-cuentas de manera que se vean correctamente revelados en el balance general, dentro de los parámetros del software contable SIIGO.

Objetivos Específicos

- Identificar las cuentas y sub-cuentas en archivo plano que haya lugar que presenten error dentro del balance general.
- Ejecutar las correcciones que haya lugar de cuentas y sub-cuentas dentro del software contable SIIGO.
- Analizar con cuidado las cuentas y sub-cuentas dentro del balance general en archivo plano para el control sistemático y archivo de los registros contables como prueba de que se realizó efectivamente la tarea.
- Revelar los estados financieros contemplados bajo normas NIIF, por parte del contador.

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 se describen con detalle a continuación en la tabla 2:

Tabla 2

Descripción Plan de trabajo Semanal para el periodo de práctica profesional

Semana	Actividades a desarrollar
1	Revisar y organizar archivo mes a mes del año actual.
2	Realizar legalización de viáticos y cajas menores de las diferentes sedes y departamentos de la empresa en el paquete contable.
3	Ingreso en el paquete contable los registros de servicios públicos y arrendamientos.
4	Realizar cierre de nómina, registrada por recursos humanos en el paquete contable SIIGO, para su respectiva autorización por parte de gerencia y realizar transferencia bancaria.
5	Realizar conciliación bancaria, de los bancos: Bancolombia, Banco de Bogotá y Banco Popular.
6	Verificación con el Director financiero el disponible en efectivo y la agenda para las cuentas u obligaciones por pagar en el periodo del mes.
7	Mediante el paquete contable SIIGO realizar la impresión de los libros auxiliares con el movimiento mensual de la empresa para adjuntarlos al archivo.
8	Contabilizar las facturas de compra, venta, y servicios COS, y registrarlas en el paquete contable.
9	Realizar liquidaciones y registros en el paquete contable SIIGO.
10	Causar notas bancarias de pagos y transferencias del banco a proveedores, en el paquete contable SIIGO.
11	Organización y revisión archivo año a año.
12	Análisis de cuentas y sub cuentas de balance general en archivo plano año anterior y actual.
13	Corrección de cuentas y subcuentas del balance general sobre libranzas Fon Colombia, Fin comercio, Bancolombia.

14	Correr en el paquete contable SIIGO los datos de impuestos, para que el coordinador se encargue del cargue magnético de los mismos.
15	Causar legalización cajas menores, legalización de viáticos de las diferentes sedes y departamentos de la empresa.
16	Ingreso en el paquete contable los registros de servicios públicos y arrendamientos.

1.4.3 Productos a realizar

CENTAURUS MENSAJEROS S.A., requiere como producto y resultado de la práctica:

- Entregar al finalizar el mes, el respectivo informe y cierre contable para la empresa donde se evidencien los movimientos que las mismas tuvieron dentro del mes. Para esto se deben imprimir los comprobantes de diario en detalle a través del paquete contable SIIGO.
- Realizar un detallado de nómina en Excel para pago de transferencia bancaria, y posteriormente contabilizarla en el paquete contable SIIGO.
- Realización mensual de las conciliaciones bancarias de la empresa.
- Contabilización de pagos, cuentas de cobro y legalizaciones realizadas mes a mes de la empresa.
- Análisis y corrección de cuentas y subcuentas del balance general o estado de situación financiera de la empresa, para manejo de una contabilidad sana.

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 CENTAURUS MENSAJEROS S.A.

2.1 Descripción de las actividades realizadas

Durante la ejecución de la práctica profesional se realizó la organización de archivo, legalización de viáticos, se realizaron causaciones a proveedores, se registró de pagos y contabilizaciones de cada uno de los movimientos de la empresa, se realizaron conciliaciones bancarias y presentación de informes, parametrización de impuestos, medios magnéticos, el análisis de cuentas del balance general para cierres mensuales.

2.2 Análisis sobre la relación-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
1. Contabilidad Financiera: Contabilidad I, II, III, IV, V. (L. Coral pág. 35, Contabilidad Universitaria) “Las dinámicas señalan la forma como se deben utilizar las cuentas y	Se adquirió conocimiento básico en el análisis y realización contable en los hechos económicos.	Gracias a los conocimientos adquiridos se ejecutó la labor de forma eficaz.	Conclusión: En cada una de las asignaturas expuestas, se obtuvo el conocimiento básico, para realizar cada una de las actividades, en una gestión de forma eficiente.

	realizar los movimientos contables que las afectan”.		Sugerencia: La universidad debería profundizar los hechos contables y económicos aplicables a software contable, para facilitar el desarrollo de las actividades prácticas.	
2.	Finanzas: Análisis financiero, Administración de finanzas, matemáticas financieras. (A, Arango. Matemáticas financieras pág. 15) Es necesario familiarizarse con ecuaciones y conceptos olvidados en enfoque geométrico y aritmético.	Se adquirió conocimiento sobre razones y operaciones financieras en cuentas y subcuentas sobre registros contables, para el análisis de la información.	El conocimiento adquirido dio valor agregado a la labor que se desempeñó en la compañía.	Conclusión: Lo aprendido y aplicado son bases para seguir fortaleciendo la habilidad de analizar la información financiera. Sugerencia: Se debe profundizar, un poco más en la operatividad matemática y financiera.
3.	Contabilidad de Gestión: Presupuestos, Costos I y II. (M. Díaz, R. Parra, L. López. Presupuestos pág. 75) “Para realizar el presupuesto de ventas se deben analizar sus factores internos y externos.”	Conocimiento en los procesos de presupuesto y costos de servicios en mensajería, ensobretado, viáticos por centros de costo debido a lo impartido en este subcomponente.	El conocimiento de la contabilidad de gestión que se tiene, se complementó con lo aprendido en la compañía.	Conclusión: Se logró un conocimiento previo en el área de presupuestos, frente a los temas vistos. Sugerencia: Se debe trabajar a profundidad, pedagógica y didácticamente, para los temas propuestos en el área de costos.
4.	Control y Regulación: Auditorías I y II, Revisoría Fiscal, Legislación laboral y Legislación comercial. (A. Arens, R. Elder. Auditoria un enfoque Integral pág. 32) El control interno y la seguridad informática es la confiabilidad de una entidad.	Las tutorías realizadas facilitaron el aprendizaje de los temas y la puesta en práctica para el control y revisión sana contable en el lugar de la práctica.	Gracias al conocimiento adquirido, en la compañía se realizó una excelente labor en control y auditoría.	Conclusión: El desempeño durante la fase de auditoría fue asertivo en la empresa, gracias a la gran labor de los docentes. Sugerencia: Materias como legislación laboral, comercial y ética deberían ser presenciales, ya que es de vital importancia para la profesión.
5.	Contabilidad Tributaria: Tributaria I y II. (J. Zuluaga. Impuesto al valor agregado, 2017) Afirma y explica las tarifas de IVA, dirigidas a la reforma tributaria del año 2017, con las cuáles se trabaja, declaraciones de IVA para empresas PYME.	Se tienen conocimientos sólidos acerca de los impuestos y su liquidación.	Se liquidaron los impuestos de la compañía gracias al conocimiento adquirido en la universidad.	Conclusión: En este componente tan importante de la parte contable se adquirieron los conocimientos suficientes para el buen desempeño en la liquidación de impuestos. Sugerencia: más tiempo presencial de estos subcomponentes ya que

esta área es de mucha práctica.

2.3 Evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial.

A continuación, se realiza en la tabla 3, la evaluación de la práctica profesional de lo planeado versus lo ejecutado en el desarrollo de la labor desempeñada en la empresa CENTAURUS MENSAJEROS S.A.

Tabla 4

Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado

Actividades planeadas	Actividades ejecutadas
Contabilización de facturas de proveedores, arrendamientos y servicios públicos.	La contabilización de facturas, arrendamientos y servicios públicos se ejecutó en un 100%
Legalización de viáticos, organización archivo.	Legalización de viáticos y organización de archivo se ejecutó en un 100%
Conciliaciones bancarias e informes mensuales.	Conciliaciones bancarias e informes mensuales se desarrolló en un 100%
Cierres de nómina y análisis contable.	Cierres de nómina y análisis contable se realizaron en un 100%
Seguimiento a los diferentes procesos de la empresa que se realiza a su contabilidad.	El seguimiento a los diferentes procesos contables dentro de la empresa se ejecutó en un 100%

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 4.

Tabla 5

Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Campo de acción	Beneficios logrados
Personal	Los beneficios adquiridos durante la practica en el lugar de trabajo fueron de gran aprendizaje en la parte personal, gracias al trabajo en equipo se desarrolló sentido de pertenencia y responsabilidad hacia la labor desempeñada.

Profesional	El adquirir conocimientos para el ejercicio competente de la carrera como contador público fue de gran utilidad, se sacó el máximo provecho de cada uno de los profesionales en el área.
Laboral	En el área laboral se adquirieron competencias para desempeñar la labor, adaptación al cambio, y se tuvo una orientación al trabajo por resultados, gracias a la adquisición de nuevos conocimientos se abren nuevas puertas laborales para poder desarrollar una labor en pro del benéfico de la empresa.

Capítulo 3 Evaluación general de la práctica

En este capítulo se presentan de manera condensada, los aspectos más relevantes del proceso de práctica profesional realizada en la función *Práctica en donde trabaja el estudiante*, en la empresa CENTAURUS MENSAJEROS S.A.

3.1 Resultados alcanzados

En la tabla 5, 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 CENTAURUS MENSAJEROS S.A.

Tabla 6

Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa CENTAURUS MENSAJEROS S.A.

Resultado	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
Análisis Financiero y contable	Se adquirieron las bases para el análisis de cuentas dentro de los estados financieros.	Gracias a lo aprendido se realizó correcciones sobre estas cuentas y subcuentas para corrección de los estados financieros de la compañía.	Conclusión: Ejercer lo aprendido en la universidad fue muy enriquecedor para mi perfil profesional. Sugerencia: El tiempo de la práctica fuera más amplio con el fin de optimizar los procesos contables.
Contabilidad y finanzas, plataformas tecnológicas	Alto conocimiento en el proceso contable y financiero	Mi perfil profesional se enriqueció gracias al manejo del paquete contable SIIGO.	Conclusión: Se desarrolló habilidad en el manejo del paquete contable SIIGO. Sugerencia: La universidad debería brindar el aprendizaje de varios programas contables.
Auditoría contable de Gestión	Las tutorías realizadas en auditoría facilitaron el aprendizaje de los temas y la práctica de los mismo en el lugar de la práctica	Se realizó un diagnóstico general sobre los riesgos de las bases de datos de la compañía, la gestión de cajas menores y viáticos.	Conclusión: Lo aprendido se puso en práctica lo que fue muy enriquecedor para mi perfil profesional. Sugerencia: Las contabilidades de los primeros periodos deben tener refuerzos donde se haya más amplitud del tema.

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

A nivel personal, en el transcurso de la práctica profesional se fortalecieron valores y habilidades tales como: El trabajo en equipo, el sentido de pertenencia, la ética y la responsabilidad hacia la labor desempeñada, lo cual me forma como profesional y persona.

Con respecto al campo profesional, en la compañía donde se desarrolló la práctica profesional, se tuvo la oportunidad de ejercer lo aprendido en la universidad y desarrollar temas tales como: El proceso contable y su análisis financiero, lo que fue muy gratificante, debido a que se fortaleció el perfil profesional con la experiencia adquirida.

Adicional a esto, se adquirieron competencias para desempeñar la labor, habilidad adaptación al cambio, y se tuvo una orientación del trabajo por resultados.

3.3 Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica

La empresa donde se desarrolló la práctica profesional estuvo siempre muy dispuesta a facilitar las herramientas e inducciones necesarias para un buen desarrollo de la práctica, adicional a esto, la compañía a través de capacitaciones fortaleció el trabajo en equipo, y la importancia de tener excelentes relaciones personales con los clientes internos y externos.

Se recomienda a la empresa establecer una mayor afluencia en otras tareas, ya que eran diversos los campos que se podían explorar y valorar dentro de la parte financiera en la empresa, como practicantes universitarios. Finalmente se lograron las tareas específicas en cuanto a las dificultades que se tuvieron con el análisis y corrección de cuentas y subcuentas de balances generales en años anteriores para depurar dicha contabilidad.

Por otro lado, la universidad a través del conocimiento impartido, y gracias a la práctica que se tuvo, dio como resultado un fortalecimiento en el perfil profesional ya que ahora se cuenta con experiencia en el área contable. Sin embargo, se sugiere a la universidad evaluar la trazabilidad sobre las prácticas, ya que en los diferentes semestres que se dictan dichas prácticas (Práctica I, II y III) debería contarse con un mismo tutor en el cual guíe de manera adecuada el informe final, para su posterior sustentación, que ligue el seguimiento al estudiante sobre esta actividad.

Referencias

Acosta, L. (2010). *El tratamiento de la información y competencia digital (TICD) en la enseñanza-aprendizaje de la historia en bachillerato*. Catharum- Revista de ciencias y humanidades del Instituto de Estudios Hispánicos de Canarias, (10), 57-67. Recuperado de: dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3769780.pdf.

Coral, L. C., Gudiño, E. L., (2014). *Contabilidad Universitaria* (Séptima Edición). Mc Graw Gil.

Cuervo, B.A., Bautista, P. A., y Tibaduisa, R. O. (2017). *Manual de Ejercicios. Aplicación de las Normas APA*. Bogotá: Corporación Universitaria Minuto de Dios.

Díaz, M. C. Parra R. & López L. M. *Presupuestos enfoque para la planeación financiera* (segunda Edición). Pearson (2016).

Ochoa Setzer, G. A. & Saldívar del Ángel, R. (2012). *Administración financiera correlacionada con las NIF* (tercera Edición). México: Mc Graw Hill.

Samuelson. P. A. Nordhaus. W. D. *Economía con aplicaciones a Latinoamérica*. Edición 19. Mc Graw Hill.

Silva C. H. (2017). *Plantillas informe final Contrato Aprendizaje y Práctica en el lugar de trabajo*. Bogotá: Corporación Universitaria Minuto de Dios.

Tamayo Alzate A. (2001) *Auditoria de sistemas, una visión práctica*, Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales.

Apéndice A: Referencia Laboral



GH1230

CERTIFICA QUE:

La señora **Carolina Correal Suárez** identificada con CC. No 1019.003.309 de Bogotá, laboró con la compañía desde el 16 de mayo de 2016 hasta el 15 de marzo de 2017, en el área financiera como practicante aprendiz en la parte contable, con un contrato a término fijo y un pago mensual de un salario mínimo final de: SETESCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL SETESCIENTOS DIEZ Y SIESTE PESOS M/CTE, (\$737.717).

La presente certificación se expide a los 17 días del mes de abril de 2018 a solicitud del interesado.

Sin otro en particular.


CENTAURUS MENSAJEROS S.A.
TEL. 360.532.311
GESTIÓN HUMANAS
CESAR AUGUSTO RIVERA DOMINGUEZ
DIRECTOR DE GESTIÓN HUMANA

