



Optimización y parametrización del proceso contable en la empresa Promotora

Valores SAS

Asignatura:

Opción de grado

Función de práctica profesional:

Vínculo Laboral

Melany Keyla Polo Plaza

ID: 534460

Tutor:

Martha Isabel Amado Piñeros

Asesor Disciplinar:

Jose Daver Marín Velasquez

Octubre de 2019

Optimización y parametrización del proceso contable en la empresa Promotora

Valores SAS

Asignatura:

Opción de Grado

Función de práctica profesional:

Vínculo Laboral

Melany Keyla Polo Plaza

ID: 534460

Tutor:

Martha Isabel Amado Piñeros

Asesor Disciplinar:

Jose Daver Marín Velasquez

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Facultad de Ciencias Empresariales

Programa de Contaduría Pública

2019

Tabla de contenido

Índices de Tablas	6
Índice de figuras	7
Resumen	8
Palabras Claves.....	8
Introducción.....	9
Capítulo I marco metodológico.	10
1.1 Justificación.....	10
1.2 Formulación del problema a desarrollar en la práctica.....	11
1.3. Objetivos.....	13
1.3.1 Objetivo general.....	13
1.3.2 Objetivo específicos	13
1.4 Metodología	14
1.5 Marco Conceptual	15
1.6 Marco Normativo (aplicable a las funciones desarrolladas propias de la disciplina)	21
Capítulo II descripción general del contexto de práctica profesional en donde trabaja el estudiante.....	26
2.1 Descripción del entorno de práctica profesional	26
2.1.1 Reseña histórica	27
2.1.2 Misión, visión y valores corporativos.....	28

2.1.2.1 Misión: PROMOTORA VALORES S.A.S. ofrece a sus clientes compromiso y confianza, convirtiéndose en la mejor opción en el desarrollo integral de la Industria de la Construcción, brindando servicios basados en la excelencia y los mejores estándares de calidad, demostrando resultados eficaces en Diseño, Construcción e Interventoría de obras civiles en el sector público y privado.	28
2.1.2.2 Visión: PROMOTORA VALORES S.A.S.	28
2.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante	30
2.1.4 Logros de la empresa	31
2.1.5 Descripción y diagnóstico del área funcional donde se desempeñó	32
2.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada	33
2.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados	35
2.2 Datos del Interlocutor, Jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato de aprendizaje.	36
2.3 Funciones y compromisos establecidos	37
2.4 Plan de trabajo	38
2.4.1 Objetivo de la práctica profesional	39
2.4.2 Plan de trabajo semanal	40
2.4.3 Productos a realizar	41
Capítulo III resultados de la práctica profesional	42

3.2 Análisis sobre la relación teoría – práctica, Durante la aplicación Del proyecto de trabajo.	43
3.3 Evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial	49
3.4 Evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial	51
Capítulo IV evaluación general de la práctica	53
4.1 Resultados alcanzados	53
4.2 Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales	56
Capítulo V	58
Conclusiones	58
Referentes y Bibliografía	60
Anexos	65
7.1 Relacion de ingresos y costos por Consorcios:	65
7.2 Manual de políticas contables NIIF sugerido y aprobado por la empresa.....	66

Índices de Tablas

Tabla 1 Matriz FODA Experiencia profesional durante la practica (elaboracion propia)	32
Tabla 2 Descripción Plan de trabajo Semanal para el periodo de Práctica Profesional.	36
Tabla 3 Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública al Ejercicio laboral y profesional.	42
Tabla 4 Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado.	44
Tabla 5 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo.	46
Tabla 6 Resultados alcanzados en la Práctica Profesional en la empresa PROMOTORA VALORES S.A.S.	37
Tabla 7 Beneficios logrados en el periodo de trabao de campo	38

Índice de figuras

Figura 1. Representación gráfica Formulación del problema en la empresa PROMOTORA VALORES S.A.S. (<i>Fuente: Propia</i>)	11
Figura 2. Organigrama de la empresa PROMOTORA VALORES S.A.S. (Fuente Manual de gestion administrativa).....	29
Figura 3. Diagrama de Gantt - Cronograma de las actividades desarrolladas en el proceso de parametrizacion y optimización del proceso contable en la empresa PROMOTORA VALORES S.A.S. (<i>elaboración propia</i>).....	38

Resumen

El siguiente trabajo de investigación se realiza como opción de grado mediante vínculo laboral basándose en una metodología cualitativa, en donde la estudiante generó un impacto positivo para la empresa durante el periodo comprendido desde el mes de marzo hasta agosto de 2018, aplicando los conceptos y conocimientos adquiridos en el periodo formativo en la Universidad Minuto de Dios y demostrando el componente integral que caracteriza al estudiante Uniminuto.

Durante este tiempo la estudiante logro integrarse en un ambiente de colaboración realizando actividades relacionadas con el área contable y administrativa, enfatizando en el buen manejo contable de consorcios y auditoria de procesos. Como resultado de esta práctica se logró implementar políticas y hábitos contables adecuados para la empresa; permitiendo así que esta experiencia forme a la estudiante a nivel profesional.

De acuerdo con anterior, la estudiante demuestra sus capacidades como próxima contadora pública capaz de servir a su comunidad de forma integral, realizando un trabajo productivo, honesto para la empresa PROMOTORA VALORES S.A.S.

Palabras Claves

Auditoria, parametrización, Políticas NIIF, organización, optimización, contabilidad en conjunto.

Introducción

El trabajo presentado a continuación aborda como tema el proceso de reconstrucción y organización de la información contable en una empresa constructora, definida básicamente en la implementación de nuevas políticas de organización financiera, contable y administrativa, en donde por interés académico y profesional la estudiante puede demostrar los conocimientos obtenidos y sus capacidades profesionales para ejercer su labor contable.

En el desarrollo de este trabajo se demuestra el impacto positivo que produjo en esta organización al contar con la oportunidad de tener a su disposición un estudiante capacitado, íntegro y capaz de intervenir las áreas administrativas de la empresa por medio de la contabilidad bien aplicada, su análisis e interpretación.

Encontramos la caracterización de la práctica, basándose en el problema objeto de investigación y la metodología del trabajo; también veremos un diagnóstico de la organización realizado por la estudiante al momento de iniciar su práctica; y la literatura base de la investigación y las actividades desarrolladas por la estudiante, para lograr el objetivo planteado.

Capítulo I marco metodológico.

En este capítulo se da a conocer la metodología que fue utilizada en la empresa PROMOTORA VALORES S.A.S, donde se realizó la Práctica Profesional en la función Vínculo laboral, en el periodo comprendido entre los meses de marzo a agosto de 2018.

1.1 Justificación.

El presente trabajo es de vital importancia ya que permitirá que la empresa PROMOTORA VALORES SAS pueda organizar su contabilidad de tal forma que le permita tomar sanas decisiones a nivel administrativo y financiero, adicional proporcionar información basada en los principios de contabilidad a terceros.

De igual manera contribuye al desarrollo integral de los jóvenes que actualmente se preparan académicamente y que se encuentran cursando noveno semestre de Contaduría Pública, ya que la Corporación Universitaria Minuto De Dios establece que la recopilación de todos los pilares que deben tener sus egresados se demuestra al adquirir una experiencia básica en el área contable y financiera, pero que además sus jóvenes se enfrenten a lo que implica estar dentro de una organización.

De acuerdo a lo anterior, la estudiante tiene la oportunidad para desarrollar actividades que enriquecen sus conocimientos y desarrollan sus habilidades dentro de su horario laboral, bajo la dirección de un equipo contable como lo es la firma “AP

Consultores y Auditores S.A.S.” explorando en esta experiencia el sentido del servicio desde su profesión.

La experiencia de la práctica profesional es una necesidad que en su momento se transforma en oportunidad para la estudiante de analizar de forma detallada la actividad real para la que se está formando y crear su propio perfil profesional con ese valor agregado que los conduce a ser el mejor en el desarrollo de su profesión. Cabe aclarar que el resultado de esta actividad es beneficioso también para las empresas gracias al apoyo que reciben por parte de los estudiantes.

1.2 Formulación del problema a desarrollar en la práctica

El problema identificado en la empresa PROMOTORA VALORES S.A.S. se presenta en la siguiente ayuda didáctica (*figura 1*). La estudiante en el desarrollo de las actividades de la práctica en el lugar donde labora el estudiante, este fue ubicado en el área financiera para desempeñarse como auxiliar contable. Una vez el estudiante inicio su proceso evidencio que existían irregularidades en las causaciones existentes en el software contable SINGO, con posibles atrasos y que en el cierre a 2017 los estados financieros emitidos no contenían la información real a revelar.

Con base a esa información se presume que la empresa no ha recibido una buena asesoría por parte de los contadores públicos anteriores, hacía falta control interno especialmente en el manejo del activo corriente de la empresa y el software contable no era el idóneo para lo que la empresa requería; por consiguiente, se sugiere revisar a fondo la

contabilidad y si es necesario re-exresar los estados financieros de la vigencia anterior, proceso que permitiría reestructurar la contabilidad desde el mes de enero de 2018, lo cual conlleva al planteamiento del siguiente problema:



Figura 1. Representación gráfica Formulación del problema en la empresa Promotora Valores S.A.S. (Fuente: Propia)

1.3. Objetivos

Con el fin de mitigar la problemática anterior expuesta, la estudiante se plantea los siguientes objetivos:

1.3.1 Objetivo general

Implementar políticas contables NIIF que permita un manejo correcto de las operaciones de la organización, obteniendo como resultado información que sirva para la toma de decisiones de carácter financiero y administrativo.

1.3.2 Objetivo específicos

- Elaborar un diagnóstico que permita implementar las políticas Contables NIIF. adecuadas para la empresa, enfatizando en el control del activo disponible.
- Clasificar y registrar los documentos contables en los tiempos exactos para tener la contabilidad oportuna.
- Adquirir el dominio del nuevo software contable utilizado en la empresa para su correcta ejecución
- Generar hábitos contables y administrativos que mejoren el ambiente organizacional de la empresa.

1.4 Metodología

El trabajo desarrollado se elabora mediante vínculo laboral con un enfoque cualitativo, el cual según el autor (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías, es una especie de “paraguas” en el cual se incluye una variedad de concepciones, visiones, técnicas y estudios no cuantitativos. Se presentan a continuación las fases más relevantes del proceso y en las cuales se enmarcó este trabajo:

- a. **Planteamiento del Problema:** De acuerdo con las necesidades de la empresa se requiere implementar políticas contables NIIF y administrativas que aseguren la veracidad de la información contable y financiera a revelar, ya que esta falta de información oportuna e incoherente que se ha venido presentado en la organización es la causa directa de las malas decisiones tomadas, poniendo en riesgo la estabilidad y solvencia económica de la empresa.

- b. **Revisión de la literatura:** La base del conocimiento es la literatura, por ello para este proceso investigativo es de suma importancia que la estudiante tenga una documentación asertiva acerca de los procesos a mejorar, averiguar sobre conceptos claves, teorías planteadas y profundizar sobre las interpretaciones de los autores, frente al tema de investigación.

- c. Surgimiento de la hipótesis: Dentro del enfoque cualitativo la recolección y análisis de datos para contestar las preguntas de investigación, no necesariamente se utilizan para probar una hipótesis, en el desarrollo de este informe veremos las diferentes alternativas y conceptos que un investigador puede utilizar de forma conjunta para llegar a su meta final.

1.5 Marco Conceptual

En el desarrollo de la práctica profesional, la estudiante investiga, analiza y aplica conceptos financieros y contables, basándose en autores, normas y teorías que ayuden a enriquecer sus conocimientos y léxico profesional, logrando la apropiación del problema anteriormente planteado y sus posibles soluciones. En primera medida se toma como Antecedentes la siguiente información:

(Cristian, 2013)“Incidencias de las NIIF para pymes en el manual de políticas contables de la compañía COMERLATPHARMACEUTICAL S.A.S”, Santiago de Cali, Universidad de San Buenaventura. El cual tiene como objetivo general Identificar las incidencias por la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en el manual de políticas contables de la empresa COMERLAT PHARMACEUTICAL S.A.S, ya que este proceso beneficiará a la empresa en la implementación de las NIIF Pymes, y además determinará unos lineamientos para otras empresas en este proceso de adopción.

(Marlon, 2018) “Diseño de políticas contables para las cuentas del activo en la empresa PASTOS Y LEGUMINOSAS S.A. bajo las normas internacionales de información financiera para Pymes”, Villavicencio Meta, Universidad de los Llanos. El cual se basa en temas de actualidad contable que cubre las necesidades de nuestro país con relación a la profesión contable-financiera y presenta una manera de uniformidad en la presentación de los estados financieros mediante la elaboración de las políticas contables, ya que estas son la base o guía de todos los procesos que revelan, reconocen y miden la realidad de las transacciones y hechos económicos de la empresa.

(Figueroa, 2019) “Informe de seguimiento de auditoria con enfoque integral en la empresa BOL INGENIEROS ARQUITECTOS S.A.” Mediante la revisión de este informe la estudiante logra identificar los componentes necesarios a evaluar dentro de una auditoria para sí optimizar los procesos dentro de la organización.

En la empresa PROMOTORA VALORES SAS se realizó una investigación acerca de los conceptos fundamentales para la reestructuración contable de la empresa, con el fin de cubrir sus necesidades más importantes, Dentro de los conceptos más relevantes para este trabajo encontramos los siguientes:

Según (Roca, 2016) en su libro “Contabilidad Financiera para contaduría y administración”; Afirma que el **principio de causación** habla que los hechos económicos se deben reconocer en la contabilidad cuando estos se realicen y no cuando se reciba o se haga el pago, es decir, se causan cuando venda el producto o se preste el servicio, independientemente a si se recibe el pago o no. Se entiende que cuando se realiza el hecho

económico, esta ha constituido una obligación o un derecho exigibles, y como tal se deben reconocer. Recordemos que en contabilidad se reconocen los derechos y las obligaciones, de manera que, si la empresa ha adquirido un derecho a reclamar algo en un tiempo futuro, debe reconocerlo en la contabilidad, e igualmente si ha adquirido una obligación que un tercero se la puede exigir en el futuro, debe reconocerla.

Según la (Superintendencia financiera de Colombia, 2000) afirma que un se conforma la **figura de consorcio** cuando dos o más personas en forma conjunta presentan una misma propuesta para la adjudicación, celebración y ejecución de un contrato, respondiendo solidariamente de todas y cada una de las obligaciones derivadas de la propuesta y del contrato.

Según la (Contabilidad, 2013) los **estados financieros consolidados** son aquellos en el que los activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la compañía y sus dependientes, se presentan como si se tratase de una sola entidad económica. Mediante la consolidación, la entidad controladora reconoce su intervención en los activos y pasivos de las subsidiarias o asociadas, dejando de registrarlas como participación en el capital contable de las mismas.

Según (Ferrari, 2018) **El software contable** es un programa de computadora o una serie de servicios basados en la nube que permite al personal de cualquier negocio registrar, clasificar, procesar y resumir electrónicamente todas las transacciones contables y financieras de la entidad.

Según el docente (Ramos, 2014) Afirma que **la auditoría de calidad** al servicio contable, es un instrumento que primero permite detectar y luego, eliminar fallas, errores u otros o, por lo menos disminuirlos o corregirlos, para que en otra oportunidad no ocurran tales hechos. Ahí, está el mejoramiento continuo que preconiza la auditoría de calidad para la contabilidad, que es una ciencia y una técnica tan dinámica y cambiante que cada vez, tiene que adecuarse a las características y necesidades de los clientes (sea su propia empresa o un cliente externo). Entonces, ningún servicio contable está exento de mejorarse, siendo uno de los instrumentos importantes (por no decir, el más importante) que hoy en día se tiene, la Auditoría de Calidad.

(Suarez, 2017) Según repositorio de la universidad Santo Tomas de Bucaramanga, llamado “**obligaciones tributarias de los consorcio y uniones temporales**”. Se presenta un trabajo de investigación relacionado con el tratamiento contable en consorcios y sus obligaciones frente al estado, Teniendo en cuenta que uno de los principales problemas de Promotora Valore son de índole tributaria, es así como por medio de este trabajo entendemos los integrantes de cada una de estas figuras, deben elegir a la persona que para todos los efectos representará al Consorcio o unión temporal y señalaran las normas básicas que regulen las relaciones entre ellos y su responsabilidad. En los casos regulados expresamente por el Código de Comercio como sociedades, la unión de los socios se hace con el objetivo de obtener ganancias de orden privado. Esta generalidad también se aplica a las sociedades de hecho, pero los consorcios y las uniones temporales, no obstante que persiguen optimización de recursos y las ganancias son de orden privado, no están incluidas dentro de ninguna de estas formas de asociación, “El consorcio no genera una nueva sociedad mercantil, porque al no estar constituida con todos los

requisitos legales, no forma una persona jurídica distinta de los socios individualmente considerados (Código de comercio artículo 98), y por esta misma razón, carece de personería jurídica.

Según la (International Accounting Standards Board , 2013) en la NIIF 8 nos dice que **Las políticas contables** por definición son las convenciones, reglas y acuerdos necesarios para que la empresa pueda determinar cómo va a reconocer, medir, presentar y revelar sus transacciones; estas políticas contables definen qué tratamiento darle en los estados financieros a cada tipo de transacción en un período determinado. En las políticas también se incluye el tratamiento que se le va a dar a las transacciones en el estado de situación financiera de apertura, haciendo uso de las exenciones y las excepciones establecidas en la Sección 35 de NIIF para pymes o en la NIIF 1 de adopción por primera vez.

Según (Uribe, 2018) **El plan de cuentas** busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por las entidades con el fin de permitir la Presentación comprensible de la información y una adecuada clasificación de los hechos económicos. Está compuesto por un catálogo de cuentas y la descripción y dinámica para la aplicación de estos, las cuales deben observarse en el registro contable de todas las operaciones o transacciones económicas. Este plan de cuentas podrá ser aplicado por todas las personas naturales o jurídicas que estén obligadas a llevar contabilidad, de conformidad con lo previsto en el Código de Comercio.

En su libro titulado “estados de flujos de efectivo y otros flujos de fondo” (Estupiñan, 2015) afirma que el **control del efectivo** son medidas administrativas que permiten consistencia permanente en el tratamiento de todas y cada una de las operaciones que genera el efectivo en Caja y bancos, con el fin de informar la exactitud de sus resultados. Estas medidas, que constituyen en el Control del Activo Circulante Disponible. Este tipo de control también se conoce con el nombre de Control Interno, ya que es realizado por orden de la empresa. El propósito u objetivo fundamental del Control Interno es:

- La reducción de errores.
- La reducción del riesgo de pérdida y la obtención de fluidez en su manejo.
- Exactitud y veracidad de resultados.
- Exactitud de los registros.
- Exactitud en la información financiera.
- Exactitud en los pronósticos financieros.
- Evitar fraudes.
- Fomentar el acatamiento de las normas de la empresa.

La auditora (Bistolfi, 2018) en su artículo titulado “**Transacciones con partes vinculadas o relacionadas**”, nos explica que Se considera parte relacionada a una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros. Esta relación se da por ejemplo cuando:

En forma directa o indirecta, una de las partes ejerce control o influencia significativa.

Sobre la toma de decisiones vinculadas a la administración, operación, intereses u

Objetivos de la otra entidad; adicional a ello cuando hablamos de revelación, hacemos referencia a la información que no debe faltar en los estados financieros y notas explicativas, debido a que la ausencia de esta, puede afectar la toma de decisiones por parte de los usuarios de dichos estados financieros.

De esta forma, podemos establecer la siguiente lista no taxativa de información a revelar:

- Relación entre las partes relacionadas
- Información sobre las transacciones que existieron entre ellas, detallando el importe.
- Saldos pendientes, plazos y condiciones establecidas (tasa de interés, garantías previstas, entre otras).
- Remuneraciones del personal clave de la gerencia

1.6 Marco Normativo (aplicable a las funciones desarrolladas propias de la disciplina)

En Colombia existen normas básicas para aplicar la contabilidad en cada una de las organizaciones, estas normas han sido transformadas con el fin de hacer de la contabilidad una disciplina global, dentro de las organizaciones que podemos basarnos a nivel contable encontramos las siguientes:

La Junta central de contadores como lo explica el (Ministerio de educación nacional, 2005) en el artículo publicado el día 27 de julio n donde nos afirma que esta entidad es el tribunal Disciplinario de la Contaduría Pública en Colombia y organismo de inspección y vigilancia de la misma, sus orígenes se remontan a 1956 cuando, como resultado de los esfuerzos mancomunados de los diversos entes sociales interesados en el

proyecto de profesionalización de la contaduría pública en Colombia, se expidió el Decreto-ley 2373 del 18 de septiembre, mediante el cual se reglamentó la profesión de Contador público y se creó el Tribunal Disciplinario para juzgar las faltas cometidas por los profesionales en el ejercicio de la Contaduría Pública.

(Concejo técnico de la contaduría pública, 2019) Este es un organismo permanente de normalización técnica de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Este organismo es el encargado de proponer para expedición, a las Autoridades de Regulación, Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, principios, normas, interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información.

(Secretaría Judicial distrital, s.f.) En el decreto 624 de 1989 dispuso que el **estatuto tributario colombiano** es el conjunto de normas que regulan la mayoría de los aspectos formales y sustanciales del recaudo de impuestos en Colombia.

Contaduría General de la República. (Secretaría del Senado, 1996). Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. (Instituto Nacional de Contadores Públicos, 1952).

El profesional contable debe tener la capacidad de prestar sus servicios y ser indispensable para las organizaciones en cualquier parte del mundo. Para este informe la estudiante reconoció la siguiente información como base para el desarrollo de sus objetivos:

(IFRS Advisory Council , 2013) En la implementación de la **NIIF 11** Un operador conjunto reconocerá en relación con su participación en una operación conjunta las siguientes revelaciones

- Sus activos, incluyendo su participación en los activos mantenidos conjuntamente.
- Sus pasivos, incluyendo su participación en los pasivos incurridos conjuntamente.
- Sus ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de su participación en el producto que surge de la operación conjunta.
- Su participación en los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta del producto que realiza la operación conjunta.
- Sus gastos, incluyendo su participación en los gastos incurridos conjuntamente.

Un operador conjunto contabilizará los activos, pasivos, ingresos de actividades ordinarias y gastos relativos a su participación en una operación conjunta de acuerdo con las NIIF aplicables en particular a los activos, pasivos, ingresos de actividades ordinarias y gastos. La contabilidad de transacciones tales como la venta, aportación o compra de activos entre una entidad y una operación conjunta en la que es un operador conjunto se especifica en los párrafos B34 a B37.

(Presidente de la República de Colombia, 1993): En el **decreto 2649** por el cual se establecen los principios y normas de contabilidad cuenta al registrar, analizar y presentar la información contable y financiera de las actividades realizadas en cada organización. El análisis de esta información proporciona las herramientas adecuadas para la

implementación de procesos en cuanto a las políticas de causación para la actividad de la empresa.

NIAS: son una plataforma técnica para la adecuada obtención de evidencias en el proceso de auditoría y el posterior informe sobre la razonabilidad de los estados financieros. En la organización la estudiante debe realizar un proceso de auditoría interna con el fin de conocer cuáles son las partidas que más están impactando negativamente la contabilidad de cada uno de los consorcios, dentro de las nías a estudiar están las siguientes:

- ✓ NIA 500 Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros
- ✓ NIA 700 Formarse una opinión sobre los estados financieros
- ✓ NIA 705 Emitir un informe adecuado

NIIF: Las Normas Internacionales de información financiera nos apilan el panorama para la creación de políticas contables que son necesarias para cada organización, por lo que en PROMOTORA VALORES SAS fue necesaria la implementación de políticas contables NIIF para los siguientes temas puntuales:

- ✓ Políticas para la cartera
- ✓ Políticas para el manejo del disponible
- ✓ Políticas para las cuentas con socios y compañías Vinculadas.

Según el **Art. 368** del estatuto tributario colombiano nos expone **Quienes son agentes de retención:** Son agentes de retención o de percepción, las entidades de derecho público, los fondos de inversión, los fondos de valores, los fondos de pensiones de

jubilación e invalidez, los consorcios, las comunidades organizadas, las uniones temporales y las demás personas naturales o jurídicas, sucesiones ilíquidas y sociedades de hecho, que por sus funciones intervengan en actos u operaciones en los cuales deben, por expresa disposición legal, efectuar la retención o percepción del tributo correspondiente.

(Congreso de la republica, s.f.) En la ley 43 de 1990 la cual reglamenta **ética del contador Público** en donde nos expone que La Contaduría Pública es una profesión que tiene como fin satisfacer necesidades de la sociedad, mediante la medición, evaluación, ordenamiento, análisis e interpretación de la información financiera de las empresas o los individuos y la preparación de informes sobre la correspondiente situación financiera, sobre los cuales se basan las decisiones de los empresarios, inversionistas, acreedores, demás terceros interesados y el Estado acerca del futuro de dichos entes económicos.

El Contador Público como depositario de la confianza pública, da fe pública cuando con su firma y número de tarjeta profesional suscribe un documento en que certifique sobre determinados hechos económicos. Esta certificación, hará parte integral de lo examinado. El Contador Público, sea en la actividad pública o privada es un factor de activa y directa intervención en la vida de los organismos públicos y privados. Su obligación es velar por los intereses económicos de la comunidad, entendiéndose por ésta no solamente a las personas naturales o jurídicas vinculadas directamente a la empresa sino a la sociedad en general, y naturalmente, el Estado. La conciencia moral, la aptitud profesional y la independencia mental constituyen su esencia espiritual. El ejercicio de la Contaduría Pública implica una función social especialmente a través de la fe pública que se otorga en beneficio del orden y la seguridad en las relaciones económicas entre el Estado y los particulares, o de estos entre sí.

Capítulo II descripción general del contexto de práctica profesional en donde trabaja el estudiante

En este capítulo se da a conocer la descripción general del contexto de la empresa PROMOTORA VALORES S.A.S., donde se realizó la Práctica Profesional en la función *vínculo laboral* y el plan de trabajo realizado en ella, en el periodo comprendido entre los meses de marzo - agosto de 2018.

2.1 Descripción del entorno de práctica profesional

En este capítulo se presenta la descripción general de la empresa **PROMOTORA VALORES S.A.S**; cuya área contable, está distribuida en varios consorcios, en donde se realizó la práctica profesional en el cargo de auxiliar contable y administrativa, con un contrato laboral a término indefinido.

La empresa **PROMOTORA VALORES S.A.S.** es una organización dedicada a realizar licitaciones con el fin de ganar procesos de interventorías en obras públicas y privadas, además de su actividad principal que es la construcción. De esta empresa principal se desprenden en la actualidad alrededor de cinco consorcios, los cuales son creados para ejecutar estas obras.

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

- Nombre de la empresa: PROMOTORA VALORES S.A.S.

- Dirección: Cr 7 No. 124 35 Oficina 302
- Teléfono: 6206908
- Código CIU: 7020
- Pertenece al grupo 2 en NIIF para Pymes
- Responsabilidades Fiscales como: 05- Impuesto de renta y complementario régimen ordinario, 07- Retención en la fuente a título de renta, 08- Retención timbre nacional, 09- Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas, 11- Ventas régimen común y 14- Informante de exógena.

Al analizar el contexto en el que se desarrolla la actividad económica en la empresa **PROMOTORA VALORES S.A.S.** se puede reconocer que es una organización sostenible y que puede generar ingresos estables, y para lograr este estado deberá capacitar a sus socios en el manejo de las utilidades, el activo corriente y reservas de inversión ya que la compañía se encuentra saliendo de una crisis económica y debe manejar muy bien los ingresos que recibe.

2.1.1 Reseña histórica

PROMOTORA DE VALORES S.A.S. fue fundada en el año 2016, es la síntesis y trayectoria profesional de participar en múltiples proyectos, desarrollados, dirigidos, ejecutados o asesorados por todo su equipo de trabajo. Nace de la necesidad de incursionar en forma multidisciplinaria y organizada con profesionales de la mejor calidad en la construcción de proyectos que crecen, se desarrollan y contribuyen a la transformación del país por medio de obras públicas.

Esta organización se constituye como una firma consultora y de construcción, dedicada a la ejecución de estudios socioeconómicos, diseño de infraestructura en el sector educativo, vial, urbano, de salud, entre otros. En su función de interventoría se destaca por su experiencia en el control integral, la gerencia de proyectos y la dinámica que utiliza para desarrollar los mismo; así mismo sus servicios siempre son competitivos económicamente en relación con el costo beneficio para la organización dentro del marco de las necesidades de sus clientes.

2.1.2 Misión, visión y valores corporativos

2.1.2.1 Misión: PROMOTORA VALORES S.A.S. ofrece a sus clientes compromiso y confianza, convirtiéndose en la mejor opción en el desarrollo integral de la Industria de la Construcción, brindando servicios basados en la excelencia y los mejores estándares de calidad, demostrando resultados eficaces en Diseño, Construcción e Interventoría de obras civiles en el sector público y privado.

2.1.2.2 Visión: PROMOTORA VALORES S.A.S. se direcciona a construir un equipo integral, consolidado con criterios de innovación, rentabilidad y eficacia; lo que le permitiría a largo plazo una proyección internacional con permanente disposición y actuación para cumplir los requerimientos del cliente y la comunidad, edificando calidad y transformando la vida de los ciudadanos.

2.1.2.3Valores Corporativos: La empresa **PROMOTORA VALORES S.A.S.** en sus estatutos publicados (Promotora Valores S.a.s., 2016) adopta los principios basados en códigos corporativos y normas éticas los cuales consiguen una sólida constitución moral, alta la fiabilidad y confianza en la empresa. Dentro de estos valores encontramos los siguientes:

- **Respeto:** Para la empresa es fundamental mantener unas adecuadas relaciones con sus colaboradores, clientes, proveedores, accionistas y con la comunidad en general. Por lo cual se fomenta el trato cordial y la adecuada inclusión de las personas, sin lugar a discriminación por valores, creencias e ideas.
- **Honestidad:** Actuar con transparencia y rectitud, en virtud del beneficio común sobre el particular, acompaña cada uno de sus proyectos. Manteniendo el que hacer dentro de los límites de la normatividad del estado y de los lineamientos de la empresa.
- **Cumplimiento:** Hace su mayor esfuerzo para que cada promesa realizada a los clientes sea ejecutada eficientemente, así mismo se potencializa el trabajo en equipo, con el fin de superar todos los logros propuestos en cada proyecto.
- **Responsabilidad Social:** La conciencia de que no solo se cuenta con clientes externos, sino también con unos internos que son los colaboradores, les permite resaltar su importancia y velar por su calidad de vida, así como la de sus familias.

Además, se buscan técnicas para desarrollar prácticas innovadoras de construcción que contribuyen al cuidado y preservación del medio ambiente.

2.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante

En la (*figura 2*) se presenta el organigrama de la empresa **PROMOTORA VALORES.AS.**, compuesta por la gerencia a cargo de la señora Blanca Buitrago quien actúa como representante legal de la organización, en segunda instancia encontramos el área administrativa y comercial, liderada por la señora Natalia Muñoz, luego se desprende tres dependencias principales que son el área contable a cargo de la firma Ap Consultores y Auditores S.A.S., el área técnica el cual está conformada por arquitectos en cargados de cada proyecto y el área de asesorías externas que para este caso se basa en una asesoría jurídica enfocada en licitaciones, en este caso la práctica se realizó en el área de Contable conformada por la firma asesora y la auxiliar contable.

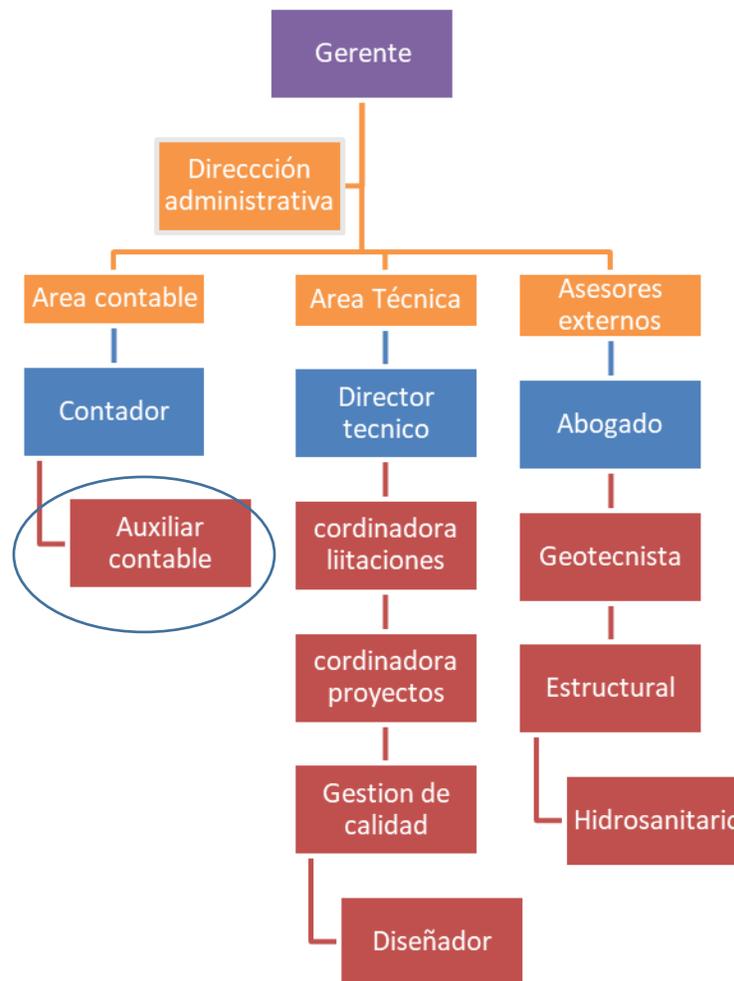


Figura 2. Organigrama de la empresa PROMOTORA VALORES S.A.S. (Fuente: Manual de Gestión Administrativa Promotora Valores S.A.S.)

2.1.4 Logros de la empresa

Luego de la intervención al área contable los logros de PROMOTORA VALORES SAS a nivel administrativo y contable se vieron reflejados en los siguientes aspectos:

- Se lograron cumplir con las reuniones mensuales con cada consorciado y presentar la contabilidad de cada proyecto de interventoría y construcción.
- La empresa mostro más organización en su cronograma de pagos, creando nuevamente la confianza en sus proveedores y contratistas.
- Gracias a las políticas contables NIIF establecidas, lo impuestos eran presentados en las fechas establecidas y con la información real de los movimientos de los proyectos, adicional a ellos los socios entraron en la cultura del buen manejo del disponible que ingresaba a las cuentas como anticipos para el sostenimiento de cada proyecto.

2.1.5 Descripción y diagnóstico del área funcional donde se desempeñó

En el desarrollo de las actividades de la práctica en el lugar donde labora la estudiante, esta fue ubicada en el área contable y administrativa para desempeñarse como auxiliar contable. Una vez el estudiante inicio su proceso evidencio que existían irregularidades en las causaciones existentes en el software contable, con posibles atrasos y que el cierre a 2017 le faltaba un poco de organización.

Se realiza un cambio de forma inmediata en la estructura organizacional del departamento de contabilidad, la gerencia decide retirar al contador Público que estaba asignado y contratar una firma llamada AP CONSULTORES & ADUDITORES S.A.S., por medio de esta firma se realizó la implementación del nuevo software contable Wordl Office más acorde a las necesidades de la empresa, logrando un trabajo en equipo en donde

la estudiante era responsable de la Causación de los hechos económicos ocurridos por mes, la generación de informes y borradores para la presentación de impuestos, con el fin de que la firma revisara la información y diera la asesoría necesaria para los movimientos del mes.

Se implementa largas jornadas de trabajo en la que por contingencia de la información atrasada la estudiante pudiera reestructurar y organizar bajo los parámetros establecidos y en un corto tiempo la información de meses anteriores. Dentro de estas jornadas y bajo la supervisión de la firma antes mencionada la estudiante inicia la elaboración de las políticas contables de la empresa, en donde se deja un manual con las mismas.

Adicional a ello se le permite a la estudiante hacer parte de las reuniones con la junta directiva de la empresa, por lo que se da la oportunidad clave de implementar un manual de políticas contables y de auditoria. El cual se constituye como el plus adicional que la estudiante de aporta a **PROMOTORA VALORES S.A.S.**

2.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada

En la siguiente Matriz FODA (*tabla 1*) se exponen las Fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la empresa **PROMOTORA VALORES S.A.S.** En el ejercicio del cargo como auxiliar contable y administrativa, la estudiante logro hacer una evaluación e implementar estrategias que ayudan a los cambios positivos para su experiencia profesional y claramente para la empresa.

MATRIZ FODA	Fortalezas	Debilidades
	<p>Conocimientos contables bien estructurados. Buen manejo de Herramientas ofimáticas. Conocimientos en temas administrativos. Actitudes de liderazgo. Valores personales y corporativos. Soy puntual. Tengo buenas relaciones interpersonales. Buena expresión corporal.</p>	<p>Bajo nivel de inglés. Falta de concentración a ciertas horas. Demasiado emocional. Carácter fuerte.</p>
Oportunidades	Estrategia FO	Estrategia DO
<p>Aprender con facilidad. Buenos jefes. Amplias amistades en el entorno profesional.</p>	<p>Aprovechar al máximo mis conocimientos y mis aptitudes para escalar dentro del campo laboral. Interactuar más con mis amistades laborales para adaptar buenos hábitos en el campo laboral.</p>	<p>Controlar mis emociones frente a momentos de crisis Aprender conceptos básicos en inglés que me permitan entender mejor las herramientas ofimáticas.</p>
Amenazas	Estrategia FA	Estrategia DA
<p>Amplia competencia en el campo contable. Poca experiencia en el campo laboral. Ingresos económicos bajos</p>	<p>Utilizar mis buenas relaciones interpersonales para conocer personas que me permitan mejores ingresos. Aprender al máximo en cada una de las áreas en las que pueda trabajar para aumentar mi experiencia laboral.</p>	<p>Controlar mi carácter para aprender a trabajar bajo presión. Ser menos emocional y más objetiva al momento de tomar decisiones importantes</p>

Tabla 1. Matriz FODA Experiencia profesional (Fuente propia).

2.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados

- **Software contable Singo:** esta es una plataforma nueva en el mercado de los paquetes contables, que permite un acceso desde cualquier equipo y no se requiere de licencias, lo que permite el acceso de cinco personas conectadas al mismo tiempo trabajando en la base de datos asignada para la compañía.
- **Software contable World Office:** Es un programa totalmente moderno, integrado y bajo Windows, diseñado en Microsoft SQL Server la base de datos más robusta y confiable del mundo garantizando la integridad y confiabilidad de su información. Cabe aclarar que World Office es el único que posee la aplicación de NIIF totalmente integrada al software contable, con todos los procesos de normas internacionales completos y automáticos. Entre los módulos manejados por la estudiante encontramos saldos iniciales, documentos contables, parametrizaciones generales, creación de usuarios y empresas, facturación, nomina e informes.
- **Servicio en la red Dropbox:** es un sistema de almacenamiento de archivos en Internet con el principal objeto de servirnos como copia de seguridad de estos, este sistema fu utilizado por la estudiante para realizar las copias de seguridad semanales de cada una de las empresas manejadas, además de ingresar alimentarlo mes a mes con los informes que se generaron de los cierres de mes.
- **Herramientas ofimáticas:** Es un programa completo de procesamiento de texto para los sistemas operativos de Windows, estas herramientas fueron utilizadas para

la realización de actividades sencillas como elaboración de informes, cartas y demás documentos que complementan la entrega final de la información financiera.

- **Procedimientos de auditoría interna a utilizar:** mediante estas técnicas se realizó la revisión de la contabilidad del año anterior y se establecieron parámetros y políticas contables NIIF para el año 2018 dentro de las cuales encontramos las siguientes:

Evaluación del sistema de control interno para el efectivo y equivalentes al efectivo.

Realización de investigaciones y verificación de las operaciones contables y saldos de las cuentas que conforman el estado de resultados Integral de la empresa.

Verificación de las cuentas de retención para atender los requerimientos que en su momento presentaba la empresa por la Dian.

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

Dentro de la estructura organizacional de **PROMOTORA VALORES SAS**, la estudiante se encontraba bajo la supervisión de las siguientes personas:

- Jefe Inmediato: Natalia Muñoz, Coordinadora administrativa y financiera.
- Asesor: Firma encargada Ap Consultores y Auditores S.A.S.
- Interlocutor: Docente delegado por la universidad Minuto de Dios, Juan Darío Rodríguez
- Supervisor: Profesor, Diego Fernando Pérez

2.3 Funciones y compromisos establecidos

La estudiante en el ejercicio de su práctica profesional en la modalidad de *vínculo laboral* estaba comprometida a realizar las actividades netamente contables en la empresa **PROMOTORA VALORES S.A.S.** dentro del horario laboral de 7:00 Am – 5:00 Pm de lunes a viernes en el cargo de auxiliar contable y administrativa. Dentro de los compromisos y funciones asignadas a la estudiante en el ejercicio de su práctica laboral se encuentran los siguientes:

- Digitación de los hechos económicos ocurridos desde el mes de enero a la fecha, manteniendo el principio de causación y las políticas contables establecidas a partir del diagnóstico realizado.
- Organización del archivo físico por cada una de las empresas manejadas por el grupo de **PROMOTORA VALORES S.A.S.**, de acuerdo con las solicitudes realizadas por la firma encargada de la contabilidad de la empresa.
- Generación de informes mensuales para el análisis de la información contable por parte de los consorciados y demás terceros.
- Generación de borradores para la presentación de impuestos distritales y nacionales, para su aprobación y firma por parte de los contadores.

- Labores administrativas tales como recepción, recursos humanos y mantenimiento y adecuación de toda la oficina donde se ejerce la actividad comercial de la empresa.

2.4 Plan de trabajo

Para el desarrollo de la función de práctica profesional en la modalidad de *Vínculo Laboral*, se exponen en el siguiente apartado (*tabla 2*) los elementos clave del Plan de trabajo a realizar durante el periodo de Práctica siguiendo el lineamiento de UNIMINUTO UDV.

Las actividades propuestas para ser desarrolladas en el periodo de dieciséis (16) semanas, se describen con detalle a continuación:

Tabla No. 2 *Descripción Plan de trabajo Semanal para el periodo de práctica profesional*

Semana	Actividades a desarrollar
1	Reconocer los movimientos de las tres empresas bases y sus consorcios
2	Entender el manejo del software contable y el registro de las causaciones
3	Registrar las causaciones de enero hasta la actualidad
4	Realizar las conciliaciones bancarias de todos los consorcios
5	Bajar auxiliares, organizar y apoyar en la elaboración de impuestos
6	Hacer pagos quincenales de todas las empresas

7	Facturar a las entidades públicas y privadas
8	Hacer labores administrativas como afiliaciones del personal a ingresar
9	Organizar la contabilidad personal del arquitecto Jairo García
10	Recibir y enviar correspondencia contable
11	Llevar el control de las cuentas por cobrar a todas las entidades
12	Hacer los respectivos cierres contables a finales de cada periodo
13	Elaborar notas de contabilidad para los respectivos ajustes
14	Hacer acompañamiento en los diferentes comités para evaluar la situación financiera
15	Asesorar acerca de los gastos mes a mes frente a presupuesto
16	Hacer seguimiento de las cuentas por cobrar

Fuente: Elaboración propia

2.4.1 Objetivo de la práctica profesional

La Práctica Profesional es la oportunidad para el estudiante Uniminuto de profundizar y demostrar sus capacidades en el entorno laboral, esta formación integral se ve reflejada en la relación permanente entre la universidad, la sociedad y el mundo laboral (Uniminuto 2014, p. 1). Por tanto, para el desarrollo de la función *Vínculo Laboral* la estudiante dentro de la empresa PROMOTORA VALORES S.A.S., se propuso:

Aplicar los conceptos y conocimientos adquiridos en el periodo formativo en la Universidad Minuto de Dios UNIMINUTO, y las orientaciones dadas en la práctica

profesional de manera presencial y sistematizada para un valor de servicio, experiencia y generar una propuesta de un mejor manejo contable en la empresa PROMOTORA VALORES S.A.S.

2.4.2 Plan de trabajo semanal

En el siguiente diagrama de Gantt (*figura 3*) encontramos la planificación semanal detallada a 30 días, de cada una de las actividades a desarrollar en el proceso de parametrización y optimización del proceso contable en la empresa PROMOTORA VALORES S.A.S.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PREVISTAS																																				
DIAGRAMANA DE GANTT																																				
N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	TIEMPO DE EJECUCION (DIAS DEL MES MES)																																	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30				
1	Diagnostico de las empresas	MELANY KEYLA POLO PLAZA	█	█	█	█																														
2	Parametrizacion del software contable					█	█																													
3	causacion de las operaciones realizadas																																			
4	organización del archivo fisico																																			
5	Generacion de infromes para revision																																			
6	Estabilizacion de impuestos nacionales																																			
7	presentación de informes para Reunion consorciados																																			
8	Elaboracion de propuesta para implementacion de manual de politicas																																			
9	Sustentacion de propuesta																																			
10	Responder a requerimiento Dian																																			
11	Elaboracion de cierres contables																																			
12	Informe presupuestal																																			
13	Tramite creacion de consorcios																																			
14	Afiliaciones y temas administrativos																																			

Tabla No. 3 plan de trabajo semanal. (Elaboración propia)

2.4.3 Productos a realizar

En el desarrollo de su práctica profesional la estudiante logra beneficiar a la empresa para la que trabaja realizando actividades contables y administrativas, de las cuales podemos mencionar las siguientes:

- Parametrización de un nuevo software contable
- Causación de los hechos económicos de meses anteriores, con el fin de ingresar una información confiable y real del estado de las empresas.
- Reorganización del archivo físico y digital dejando cada documento contable con su respectivo soporte.
- Implementación de políticas contables de Activo corriente
- Implementación de procesos que permitan a la empresa ejercer mejor control interno.
- Actividades administrativas como afiliaciones, contratación y coordinación del personal de las obras y administrativo.
- Proporcionar a la empresa una información al día del estado de todos los proyectos, permitiendo la generación de cierres contables y estados financieros.
- Análisis y sustentación en los diferentes comités de los informes contables ante los diferentes representantes legales de los consorciados.

Capítulo III resultados de la práctica profesional

En este capítulo se presentan los aspectos relevantes del desarrollo y ejecución de la Práctica Profesional en el cargo de Auxiliar contable y administrativa dentro de la empresa **PROMOTORA VALORES S.A.S.**

3.1 Descripción de las actividades realizadas

Las actividades descritas a continuación fueron las desarrolladas durante la ejecución de la práctica profesional por la estudiante, estas fueron:

En primera medida la estudiante realizó un diagnóstico supervisado por la firma Ap consultores y auditores S.A.S. en el cual se identificó el estatus contable y tributario que se encontraba cada una de las empresas que hacen parte del grupo Promotora, Luego se procedió a realizar la parametrización del software contable nuevo en el cual se debían crear las bases de datos para cada empresa e ingresar la información desde enero de 2018, una vez se fueron realizadas las causaciones la estudiante entregó organizado el archivo físico contable para la revisión por parte de la firma antes mencionada.

Cuando la información fue revisada se descargaron los informes necesarios para la presentación de los impuestos nacionales y distritales de acuerdo con las obligaciones pendientes, esto permitió también generar informes financieros para la presentación de la información ante la gerencia.

La estudiante al estar presente en los comités financieros pudo aportar ideas que permitieron la aceptación de la implementación de políticas contables NIIF dirigidas al manejo del activo corriente, el flujo de caja y procesos de auditoría interna en el departamento de contabilidad.

3.2 Análisis sobre la relación teoría – práctica, Durante la aplicación Del proyecto de trabajo.

La estudiante minuto de Dios no solo se lleva conocimientos teóricos y conceptuales sino que además las asignaturas transversales fortalecen su nivel profesional, en el caso de práctica profesional realizada en la empresa PROMOTORA VALORES S.A.S. la estudiante puso en práctica todos sus conocimientos contables enfatizando en los adquiridos al cruzar materias como tributaria I y II ; adicional a ello la estudiante se destacó por su componente Uniminuto ya demostró las competencias que debe tener un profesional como las siguientes:

- Definir y orientar sus acciones de acuerdo con el proyecto personal de vida, percibiendo el entorno y su relación con los otros desde una concepción espiritual y basando sus decisiones en una actitud ética.

- Involucrarse como ciudadano y como profesional en el desarrollo comunitario y en la construcción de una sociedad democrática, con una opción preferencial por el servicio hacia los más pobres.
- Desarrollar creativamente emprendimientos sociales, empresariales, laborales y/o académicos.
- Mantener una identidad colombiana en un contexto latinoamericano, abierto a los avances y manifestaciones culturales del mundo contemporáneo.

Tabla No. 3 *Análisis del aporte a la organización, desde el desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública.*

Subcomponente	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
Contabilidad I. Contabilidad II. Contabilidad III. Contabilidad IV.	<p>Por medio de estas asignaturas la estudiante pudo aprender los conceptos básicos contables, como lo son la partida doble que según (Pacioli, 1494), denominado el padre de la contabilidad en su escrito la Summa se limita a tres principios “1- No hay débito sin crédito ni crédito sin débito; 2- Se debitan los aumentos del activo, disminuciones del pasivo y los gastos. A la inversa, se acreditan las disminuciones del activo, aumentos del pasivo y los ingresos o ganancias; 3- La suma de los débitos es siempre igual a la suma de los créditos”.</p> <p>Esta interpretación va de la mano con el plan único de cuentas y el registro de</p>	<p>La estudiante aplico los conceptos aprendidos como el principio de partida doble y causación al momento de registrar las operaciones de la empresa Promotora Valores S.A.S. Adicional a ello a partir de la interpretación de los hechos económicos de la organización pudo identificar que esta carecía de políticas contables que les ayudaran a mejorar sus procesos y sostenibilidad a nivel</p>	<p>Mediante estos aprendizajes la empresa obtuvo una información real para la presentación de estados financieros e informes adicionales, y los inicios de propuestas contables que estuviesen acorde a la actividad económica y manejo de fondos de la compañía.</p>

asientos contables que según (Carrasco, 2008) son los registros que reflejan los movimientos económicos de una persona o institución. administrativo, financiero y contable.

Estos conceptos fueron condensados al momento de hablar de políticas contables las cuales según (KPMG, 2015) Una de las firmas contables y auditoras más influyentes en Colombia “se refiere a todas las acciones para el desarrollo, planificación, formulación y evaluación de las decisiones. Las políticas se establecen con la finalidad de fijar los objetivos y métodos generales de administración de acuerdo con los cuales se deben manejar las operaciones de la Empresa.

En la actualidad de hablan de las NIIF “Normas internacionales de la información financiera”, las cuales según International (International Accounting Standards Board, 2001) ofrece una oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia.

**Ética
Profesional
Catedra Minuto
de Dios
Responsabilidad
social**

Mediante estas asignaturas la estudiante logro conocer el componente Minuto de Dios que debe diferenciar al profesional egresado de la Corporación Uniminuto; aprender desde sus inicios el sentido de pertenencia con el servicio social como lo expone (Coorporacion Universitaria Minuto De Dios, s.f.) Dándonos como ejemplo al padre Rafael García Herreros y su compromiso social.

La ética profesional Según (Gironsini, 2015) un reconocido contador peruano nos enseña desde su experiencia que la ética “es reconocida como la ciencia normativa que estudia los deberes y los derechos de los profesionales en el cumplimiento de sus actividades Profesionales.

Todos los conceptos acerca de la ética profesional se encuentran en el código de ética expedido por la (Federación Internacional de Contadores, 2006), el cual establece las reglas de conducta para todos los Contadores del mundo y determina los principios fundamentales que se deben respetar para perfeccionar los objetivos

Dentro de la empresa donde se desarrolló la práctica por parte de la estudiante, está ocupada un cargo de mucha confianza por parte de la gerencia ya que por falta de personal administrativo dentro de las labores de la estudiante estaba el manejo de caja menor y el acceso a las cuentas de la compañía. Adicional a ello se debían mejorar muchos procesos que gracias a la ética aprendida la estudiante logro desarrollar para el beneficio no solo de su jefe directo sino para todas las partes que conformaban cada consorcio.

En conclusión la estudiante enfatizo en su ética profesional, ya que el cargo asignado requería tener claros los principios contables de la Contaduría Pública y los valores que se deben salvaguardar en el ejercicio de la labor contable.

	comunes de la profesión.		
Auditoria de calidad Auditoria I Auditoria II Auditoria de sistemas.	<p>El control de calidad, la auditoría interna y la implementación de políticas y procesos contables fueron el pilar que destaco la estudiante dentro de los conocimientos adquiridos; como las listas de chequeo que según (Cardona, s.f.) son herramientas metodológicas que están compuesta por una Serie de ítems, factores, propiedades, aspectos, componentes, criterios, Dimensiones o comportamientos, necesarios de tomarse en cuenta, para realizar una tarea, controlar y evaluar detalladamente el desarrollo de un proyecto, evento, producto o actividad.</p> <p>PROMOTORA VALORES S.A.S tuvo la necesidad de implementar un tuvo software contable por lo que los conocimientos adquiridos en la asignatura auditoria de sistemas como lo expone el escritor y profesional contable (Curi, 2018) en su libro, el cual nos dice que la auditoria de sistemas tiene como principal objetivo validar la integridad de la información y datos almacenados en las bases de datos de los sistemas de información y su</p>	<p>La implementación de un manual de políticas contables y listas de chequeo fue claves en la organización contable que tuvo como resultado Promotora Valores.</p> <p>Dentro de esta implementación se optó por evaluar toda la organización de la empresa, ya que estos cambios, aunque se verían reflejados en los informes financieros, tendrían un impacto en las labores administrativas y contables que influyen en todos sus colaboradores.</p>	<p>La estudiante logra un conocimiento acerca de los procesos que se deben seguir dentro de una organización para que toda la empresa gire entorno de un objetivo principal, experiencia que deja como se resultado en su vida profesional; más organización y cumplimiento de las obligaciones asignadas.</p>

procesamiento.

Según la (PWC, 2013) una de las firmas contables y auditoras más reconocidas en Colombia el control interno es quien fortalece la gestión y el control de la documentación, el registro y la ejecución de transacciones y eventos, la segregación de funciones, la supervisión en los distintos niveles, el acceso y responsabilidad de los recursos, el autocontrol, el mejoramiento continuo, la evaluación de la gestión y la gestión de riesgos, entre otros. Así mismo el autor (Rending, 2009) en su sugiere al modelo de control interno COSO ya que considera que este es un proceso ejecutado por el consejo directivo, la administración u otro personal de una Organización, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos relativos a la eficiencia y eficacia de las operaciones, a la confiabilidad de la información (financiera y no financiera) y al cumplimiento de leyes y regulaciones”

3.3 Evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial

Actividades planeadas	Actividades ejecutadas
Reconocer los movimientos de las tres empresas bases y sus consorcios	- Durante la primera semana - estudiante elaboro un diagnóstico del estatus contable y tributario el que se encontraba cada una de empresas. Para así presentar informe ante la firma encargada tomar decisiones.
Entender el manejo del software contable y el registro de las causaciones	- Al momento de parametrizar el software contable nuevo la estudiante pudo hacer parte de varias capacitaciones y luego plasmar en el sistema todo lo aprendido para empezar el proceso de causación.
Registrar las causaciones de enero hasta la actualidad	- El proceso de causación se realizó desde el mes de enero de 2018 hasta la fecha, fue supervisado por la firma y aprobado por los consorciados, lo cual es muestra del buen trabajo realizado.
Organización del archivo físico	- Se organizó todo el archivo por proyecto, teniendo así la facilidad de encontrar los soportes contables en medio de las auditorias que se realizaban de forma aleatorias.
Estabilización de impuestos nacionales y Distritales	- Luego de tener la información organizada se pudo hacer la presentación de las declaraciones de rentas atrasadas, las retenciones en la fuente, retenciones de Ica y declaraciones de IVA.
Implementación de políticas contables NIIF en el manejo de control del activo corriente	- Esta propuesta se pudo llevar a cabo gracias al acompañamiento recibido por la empresa Ap consultores y las reuniones semanas donde se

	acordaban los puntos clave para mejorar.
Elaboración de informes financieros	- La estudiante tuvo la experiencia de realizar informes financieros bajo norma internacional como lo son el estado de situación financiera, estado de resultados, flujos de efectivo y estado de cambios en el patrimonio.
Elaboración y control presupuestal.	- Quincena tras quincena la estudiante presentaba un informe presupuestal de acuerdo con los ingresos y gastos del periodo, para realizar control acerca de las cuentas por pagar y los gastos década proyecto.

Fuente Elaboración propia

La práctica profesional para la estudiante fue una experiencia bastante productiva, ya que mediante esta práctica la estudiante logro aportar en su empresa un plus adicional, basándose en la investigación e implementación de los conocimientos adquiridos en su academia, el iniciar su experiencia laboral en una empresa como PROMOTORA VALORES S.A.S. significo aprender cosas nuevas por el direccionamiento que le dan a sus finanzas.

A continuación, en la *tabla No. 4*, se presenta la evaluación de la práctica profesional a partir de “lo Planeado” versus “lo Ejecutado” en el desarrollo de la labor desempeñada en la empresa **PROMOTORA AVLORES S.A.S.**

Tabla No.4 *Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado*

3.4 Evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial

La Corporación Universitaria Minuto De Dios establece que la recopilación de todos los pilares que deben tener sus egresados se demuestra al adquirir una experiencia básica en el área contable y financiera, pero que además sus jóvenes se enfrenten a lo que implica estar dentro de una organización.

Por ende, les ofrece la oportunidad de cursar la asignatura Práctica Profesional en donde la estudiante aplique los conocimientos adquiridos hasta hoy dentro del campo laboral y que explore en esta experiencia el sentido del servicio desde su profesión.

Los estudiantes son individuos que adquieren una responsabilidad con su universidad, profesión, comunidad y sobre todo con su yo interior, por esta razón se esfuerzan en desarrollar y fortalecer habilidades que les permitan confrontar lo que realmente han conseguido a nivel profesional en sus vidas.

La experiencia de la práctica profesional es una necesidad que en su momento se transforma en oportunidad para el estudiante de analizar de forma detallada la actividad real para la que se está formando y crear su propio perfil profesional con ese valor agregado que los conduce a ser el mejor en el desarrollo de su profesión. Cabe aclarar que el resultado de esta actividad es beneficioso también para las empresas gracias al apoyo que reciben por parte de los estudiantes.

A continuación, en la (tabla No. 5) se presentan los beneficios logrados por el estudiante en las prácticas profesionales desde el campo de acción personal, profesional y laboral, así:

Tabla No. 5 *Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo*

Campo de acción	Beneficios logrados
Personal	La estudiante pudo reforzar sus actitudes y aptitudes frente al trabajo en equipo y la responsabilidad del cumplir con las fechas y los procesos establecidos. Aprendió a sobrellevar los impases o dificultades presentadas mientras realizaba sus actividades, lo que implicó activar mucho más su proactividad en las actividades que desconocía.
Profesional	A nivel profesional la estudiante pudo confrontar uno a uno cada concepto y teoría aprendida durante su periodo formativo, aprendió a desenvolverse en la atención a terceros y manejo de cliente, adquirió el dominio sobre los trámites en entidades como la Dian y la secretaria de hacienda; respuesta de requerimientos tributarios y contables.
Laboral	<p>La estudiante desarrolló competencias y habilidades integrales del sistema contable en operaciones públicas y privadas, entendió el proceso de licitaciones teniendo en cuenta tanto la parte normativa y práctica, logrando la capacidad del trabajo en equipo y el apoyo en los recursos disponibles para su desarrollo.</p> <p>Con la práctica no solo adquirió los conocimientos para valorar las situaciones en el ámbito financiero, sino que se encuentra en capacidad de tomar la iniciativa y formular ideas para generar cambios haciendo parte de un grupo de trabajo.</p>

Fuente: Elaboración propia del estudiante

Capítulo IV evaluación general de la práctica

En este capítulo se presentan los resultados más relevantes obtenidos en la ejecución de la Práctica Profesional realizado en la metodología de *Vínculo laboral* en la empresa PROMOTORA VALORES S.A.S.

4.1 Resultados alcanzados

Según (Jaramillo, s.f.), los indicadores es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según el caso.

Para trabajar con los indicadores debe establecerse todo un sistema que vaya desde la correcta comprensión del hecho o de las características hasta la de toma de decisiones acertadas para mantener, mejorar e innovar el proceso del cual dan cuenta.

En la *Tabla No.6* se presentan los principales resultados alcanzados en el desarrollo de la Práctica Profesional, estos serán abordados desde la medición de los indicadores, porcentaje de cumplimiento y su seguimiento.

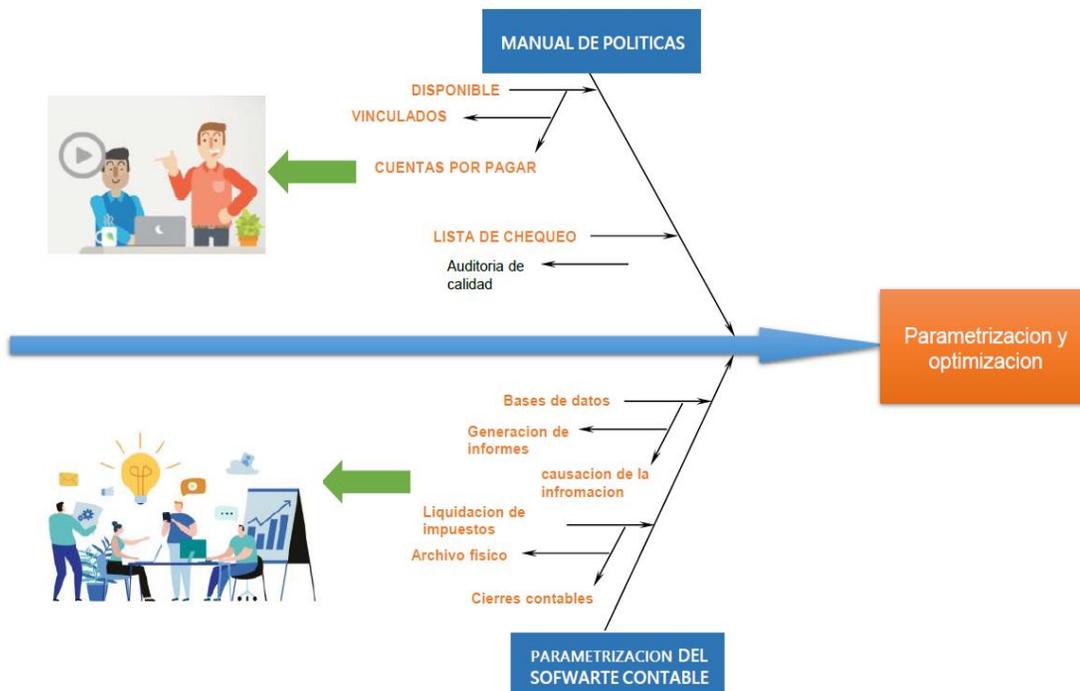
Tipo	Indicador	% Cumplimiento	Seguimiento	Plan de mejoramiento
Desempeño	Elaboración de políticas contables NIIF basándose en la causación previa realizada por la estudiante y los informes generados durante el desarrollo de la práctica profesional.	90%	Se realizó el manual de políticas, las listas de chequeo, la parametrización del software contable y las causaciones correspondientes.	Mantener el cumplimiento de las políticas planteadas y el seguimiento de las listas de chequeo establecidas para los procesos administrativos y contables.
Cumplimiento	Entrega de los informes solicitados por los consorciados en los tiempos establecidos.	100%	La estudiante logro cumplir al 100% la entrega de informes mensuales como lo eran el estado de situación financiera, estado de resultado y cuadro presupuestal.	Revisar más a fondo las maneras de mejorar el manejo del prepuesto dentro de la organización; aprender a manejar los fondos de la organización de manera anticipada, para no incurrir en gastos innecesarios.
Evaluación	Conocimiento en el manejo de cada proyecto y las causaciones correspondientes, manejo del personal y de terceros.	95%	La apropiación de su cargo le permitió a la estudiante conocer la empresa y el manejo del personal de cada proyecto e identificar sus gastos y sus ingresos.	La estudiante debe mejorar en el manejo y la atención al cliente siempre salvaguardando la información de la empresa.
Gestión	La proactividad fue un pilar fundamental en la elaboración de las	70%	Las actividades como afiliaciones, contratación,	El cumplimiento de los objetivos se está alcanzando, se están

	tareas diarias adicionales asignadas a la estudiante por falta de personal administrativo		organización del entorno de trabajo fueron algunas de las actividades adicionales que pudo capacitar a la estudiante de una manera más integral.	desarrollando con eficiencia cada una de las actividades plasmadas en la guía del proceso de cuentas por pagar.
--	---	--	--	---

Fuente elaboración propia

En este orden de ideas y teniendo en cuenta los porcentajes de calificación dados a los indicadores de resultados sobre la práctica profesional, observamos que se obtuvo un porcentaje del 88%, dando un cumplimiento plenamente satisfactorio.

Porcentaje de cumplimiento		Si el cumplimiento de la meta es igual o inferior al 74% obligatoriamente debe especificar un plan de mejoramiento para alcanzar la meta propuesta
90 – 100	Se cumple plenamente	
75 – 89	Se cumple en alto grado	
60 – 74	Se cumple aceptablemente	
40 – 59	Se cumple insatisfactoriamente	
Menor a 40	No se cumple	



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

En la *Tabla No.7* se presentan los beneficios logrados por el estudiante desde las prácticas para su perfil profesional, abordados desde los criterios de compromiso, responsabilidad, cumplimiento, creatividad, capacidad para solucionar problemas, orientación hacia el trabajo en equipo, liderazgo y capacidad para planear y organizar actividades.

Tabla No. 7 Beneficios logrados por la estudiante sobre su práctica con respecto a su desempeño dentro de la organización respecto a los siguientes criterios

Criterios	Desempeños
Nivel de compromiso	El desarrollo de la práctica le permitió a la estudiante establecer un sentido de pertenencia con la empresa, ya que estuvo dispuesta a extender sus jornadas laborales con el fin de cumplir a cabalidad con los objetivos y actividades planteadas, lo que demuestra un alto grado de compromiso con su profesión y la labor desarrollada.
Responsabilidad	En el desarrollo de la práctica profesional la estudiante debido a su cargo tenía un alto grado de responsabilidad ya que a su cargo había actividades diarias que se debían realizar con formalidad.
Cumplimiento	Se presentaron evidencias que demuestran el cumplimiento de la estudiante dentro de las labores asignadas, su responsabilidad en el cumplimiento de su horario y de las actividades.

Creatividad	La estudiante con su iniciativa pudo implementar políticas, listas de chequeo, procesos y formas de organización para el beneficio de toda la operación de la empresa.
Capacidad para solucionar problemas	La práctica profesional permite que el estudiante pueda gestionar, analizar y responder frente a los requerimientos que se le otorgan día a día, en varias oportunidades no se tenía claridad de cómo gestionar dichos requerimientos, y es en ese momento donde se pone a prueba la capacidad de análisis y gestión del estudiante; por lo cual su trabajo fue reconocido al finalizar su periodo de práctica profesional.
Orientación hacia el trabajo en equipo	La organización de ideas y la planeación de las actividades semanales durante la práctica, permitió que la estudiante se apoyara en todo su equipo de trabajo; ya que los resultados positivos de las propuestas dependían todo toda la organización.
Liderazgo	La experiencia de las prácticas y el conocimiento adquirido en el desarrollo de las actividades diarias logro conseguir que la estudiante incentivara a sus compañeros para que trabajen en forma entusiasta por el logro de los objetivos.
Capacidad para planear y organizar actividades	La organización y planeación de las actividades semanales durante la práctica me permitió fijar y establecer prioridades a la hora de realizar una tarea, ajustando la acción, los plazos y los recursos que se deben utilizar.

Fuente elaboración propia

Capítulo V

Conclusiones

Al culminar con este trabajo basado en la experiencia del estudiante frente al entorno laboral se logró constatar que esta es la oportunidad clave que tienen los futuros profesionales de enfrentarse al mundo que les espera al culminar su proceso formativo, en el caso de la estudiante Melany Polo; la práctica fue de gran ayuda para aprender a desenvolverse como profesional contable partiendo desde el proceso de registro hasta el análisis de la información financiera global de una organización.

Durante este tiempo de práctica la estudiante logró ejercer dominio en temas contables y administrativos como lo fue el uso de diversos tipos de software, el manejo de la información contable como evidencia ante posibles auditorías; el registro y generación de informes; aprovechando la experiencia para dar a conocer dicha información frente a terceros.

Una vez ejecutadas las actividades propuestas la estudiante concluye que obtuvo como resultado para su experiencia profesional, apropiación en el manejo contable de operaciones en conjunto (consorcio y uniones temporales), Experiencia y acercamiento al mundo tributario en Colombia mediante la presentación de impuestos nacionales y distritales, conocimiento en la implementación de políticas contables para una organización y por último amplio conocimiento en la interpretación de informes financieros.

Se puede asegurar que el objetivo Generar planteado durante esta práctica se logró cumplir, ya que la implementación de las políticas contables NIIF en la empresa PROMOTORA VALORES S.A.S., se llevó a cabo dejando como resultado un manual de políticas y recomendaciones frente a temas puntuales como el manejo del activo corriente y las cuentas por cobrar y pagar a vinculados económicos.

Las necesidades evidenciadas mediante el diagnóstico realizado al inicio de la práctica y planteadas en el problema fueron subsanadas a medida que se podían cumplir los objetivos específicos, esto ayudo a contribuir con la organización contable de la empresa PROMOTORA VALORES S.A.S. Por lo cual tanto la empresa como la estudiante agradecen a la Corporación Universitaria Minuto de Dios la implementación de esta práctica como opción de grado para sus estudiantes, aportando múltiples cambios positivos para procesos.

Referentes y Bibliografía

Presidente de la República de Colombia. (1993). Plan Único de Cuentas para Comerciantes.

Alvarez, G. (2012). *La capacidad Jurídica de consorcio y uniciones temporales*.

Arens, A. (2007). *AUDITORIA, UN ENFOQUE INTEGRAL*. Mexico: Pearson.

Bistolfi, F. (2018). Transacciones en partes vinculadas o relacionadas . *Auren* .

Cardona, C. (s.f.). *Herramientas de control*. Obtenido de

http://puntosdeencuentro.weebly.com/uploads/2/2/3/6/22361874/listas_de_chequeo.pdf

Carrasco, R. D. (2008). *Manual De Contabilidad Para Pymes*. San Vicente: Club Universitario.

COLOMBIANO, E. T. (s.f.). Quienes son agentes de retención. *Art. 368*.

Concejo técnico de la contaduría pública. (9 de octubre de 2019). *Artesanías de Colombia*.

Obtenido de http://artesaniasdecolombia.com.co/PortalAC/C_nosotros/consejo-tecnico-de-la-contaduria-pblica_641

Congreso de la república. (s.f.). *Ley 43 de 1990*. Obtenido de

https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf

Contabilidad, C. d. (2013). Norma Internacional de Información Financiera 10.

Cooperación Universitaria Minuto De Dios. (s.f.). *Centro Rafael García Herreros* .

Obtenido de <http://www.uniminuto.edu/web/centro-rafael-garcia-herreros/el-fundador>

- Cristian, O. C. (2013). *Incidencias de las NIIF Para pymes en el manual de políticas contables de la compañía Comerlatpharmaceutical s.a.s.* Santiago De Cali: Universidad San Buenaventura.
- Curi, O. P. (2018). *Auditoria de sistemas.* Lima.
- Estupiñan, R. (2015). *Estados de flujos de efectivo y de otros flujos de fondos.* Ecoediciones.
- Federación Internacional de Contadores. (2006). *Código de Ética Para contadores.*
- Ferrari, A. (26 de Agosto de 2018). *¿Cuál es la definición de Software Contable?* Obtenido de Cuida tu Dinero: <https://www.cuidatudinero.com/13098985/cual-es-la-definicion-de-software-contable>
- Figeroa, F. D. (2019). *Informe de seguimiento de auditoria.* Bogota.
- Gironsini, M. A. (2015). *Ética Profesional del Contador Público. Auditool.*
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación .* México, D.F.: Mc Graw Hill .
- Horngren, C. (2000). *INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD FINANCIERA.* MEXIICO: PEARSON PRENTICE HALL.
- ICONTEC. (2017). *Norma Técnica Colombiana ISO 9001 para los Sistemas de Gestión de la Calidad. .*
- IFRS Advisory Council . (2013). *Acuerdos Conjuntos. Acuerdos Conjuntos.*

Instituto Nacional de Contadores Públicos. (17 de Abril de 1952). *Resolución 35 expedida por el Ministerio de Justicia*. Recuperado el 23 de Enero de 2019, de Instituto Nacional de Contadores Públicos: <https://www.incp.org.co/el-incp-esta-de-aniversario/>

International Accounting Standards Board . (2013). Norma Internacional de Información Financiera 8. *Políticas contables*.

International Accounting Standars Board. (2001). Normas Internacionales de Información Financiera.

Jaramillo, C. M. (s.f.). *Vision Administrativa*. Obtenido de <http://www.visionadministrativa.info/biblioteca/control/indicadores/losindicadoresdegestion.pdf>

KPMG. (2015). *Aplicación de las normas Internacionales de información Financiera*. Buenos Aires, Argentina: KPMG editorial.

Marlon, R. G. (2018). *Diseño de políticas contables para las cuentas del activo en la empresa Pastos y Leguminosas*. Villavicencio: Universidad de los Llanos.

Ministerio de educacion nacional. (27 de Julio de 2005). *Revolucion educativa*. Obtenido de <https://www.mineducacion.gov.co/1621/article-85395.html>

Pacioli, L. (1494). *La Summa*. Venecia: Paganino Paganini.

Phil Davis. (2017). <https://universoabierto.org> › tag › indicadores. Obtenido de <https://universoabierto.org> › tag › indicadores

Promotora Valores S.a.s. (2016). Valores coopotarivos.

- PWC. (2013). *Control Interno* . Barranquilla: Universidad del Norte .
- Ramos, R. V. (2014). UN MODELO DE AUDITORÍA DE CALIDAD. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*.
- Rending, K. (2009). *Auditoría Interna: Servicios de aeguramiento y consultoría*. Estados Unidos.
- Roca, C. M. (2016). *Contabilidad Financiera para la contaduria y administracion*. Barranquilla: Ecoediciones.
- Secretaria del Senado. (1996). Contaduria Genreal de la republica.
- Secretaría del Senado. (23 de Julio de 1996). *Ley 298. Artículo 1. Contaduría General de la Nación*. Recuperado el 23 de Enero de 2019, de Secretaría del Senado de la República:
http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0298_1996.html
- Secretaria Judicial distrital. (s.f.). *Estatuto Tributario*. Obtenido de
<https://www.gerencie.com/estatuto-tributario.html>
- Suarez, M. C. (2017). *Obligaciones tributarias de los consorcios y uniones temporales*. Bucaramanga: Universidad Santo tomas .
- Superintendencia financiera de colombia . (12 de Julio de 2000). *Superintendencia financiera de colombia* . Obtenido de
<https://www.superfinanciera.gov.co/jsp/Publicaciones/publicaciones/loadContenidoPublicacion/id/18522/dPrint/1/c/00>
- Uribe, L. R. (2018). *Plan de cuentas para sistemas contables 2018*. Ecoediciones.

Valores corporativos Policía Nacional. (2006). *Valores corporativo Policía Nacional*.

Obtenido de <https://www.policia.gov.co/mision-vision-mega-principios-valores-funciones>

Vaquero, C. p. (2010). *LA PARTIDA DOBLE DURANTE LA EDAD MODERNA (1494-1789)*. Bogota: Revista N° 41 Ene.-Mar. 2009.

Anexos

7.1 Relacion de ingresos y costos por Consorcios:

CONSORCIO GWS - ETAPA OBRA														VALOR ETAPA OBRA		\$ 1.661.247.232,36
	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	ACUMULADO	SALDO TOTAL	
TOTAL INGRESOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.661.247.232,36	
RESIDENTE ANA			\$ 1.198.667	\$ 3.500.000	\$ 3.500.000	\$ 3.500.000	\$ 3.500.000	\$ 3.500.000	\$ 3.500.000	\$ 1.050.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23.964.987,00		
RESIDENTE FREDDY										\$ 4.274.877	\$ 3.500.000	\$ 3.500.000	\$ -	\$ 12.744.877,00		
COORDINADORA	\$ 720.001	\$ 1.220.000	\$ 1.320.000	\$ 2.300.000	\$ 2.300.000	\$ 2.300.000	\$ 2.300.000	\$ 2.300.000	\$ 2.300.000	\$ 2.300.000	\$ 2.300.000	\$ 2.300.000	\$ 2.300.000	\$ 20.800.000,00		
ING. AMBIENTAL DIANA										\$ 604.493				\$ 604.493,00		
ING. AMBIENTAL OTTO					\$ 700.000				\$ 1.286.095	\$ 1.294.806	\$ 271.033	\$ 521.033		\$ 3.672.934,90		
SOCIAL ZARY									\$ 595.703					\$ 595.703,00		
SST DANIEL			\$ 944.135											\$ 944.135,00		
SST JEREM			\$ 1.200.000											\$ 1.200.000,00		
DIRECTOR														\$ -		
TOPOGRAFO				\$ 1.642.200	\$ 1.937.473	\$ 400.000	\$ 1.000.000	\$ 1.500.000	\$ 1.401.057		\$ 597.984			\$ 8.517.693,00		
ESPECIALISTA ELECTRICO														\$ -		
VIGILANTE OSCAR			\$ 474.001	\$ 897.538	\$ 890.893	\$ 1.201.430	\$ 902.203	\$ 1.281.344	\$ 98.728	\$ 873.528	\$ 435.471	\$ 683.476		\$ 6.448.719,32		
VIGILANTE MARCO			\$ 527.461	\$ 897.556	\$ 890.897	\$ 1.201.374	\$ 895.658							\$ 6.448.719,32		
VIGILANTE BRAVAN			\$ 336.461	\$ 649.980	\$ 659.887	\$ 1.091.020	\$ 900.529	\$ 1.229.563	\$ 97.865	\$ 945.474	\$ 341.619			\$ 7.929.688,28		
VIGILANTE VICENTE									\$ 927.994	\$ 919.501	\$ 944.702	\$ 941.620		\$ 3.733.817,00		
VIGILANTE LUIS MORENO												\$ 400.000		\$ 400.000,00		
MAESTRO HERMANO PONSECA										\$ 2.425.794	\$ 1.267.142			\$ 3.692.936,00		
DEPERO MARCO				\$ 560.000	\$ 1.680.000	\$ 1.327.362	\$ 1.915.500	\$ 1.295.631	\$ 514.506					\$ 6.903.198,89		
DEPERO JHON				\$ 3.320.000	\$ 1.680.000	\$ 1.327.362	\$ 1.492.967	\$ 1.341.325	\$ 1.225.000	\$ 1.187.083	\$ 495.121			\$ 12.398.067,89		
DEPERO SALVADOR				\$ 940.000	\$ 2.520.000	\$ 1.897.262	\$ 2.988.250	\$ 2.442.325	\$ 1.891.000	\$ 1.632.760	\$ 1.750.000	\$ 840.000		\$ 16.968.638,69		
DEPERO GILDAFIDO				\$ 840.000	\$ 2.520.000	\$ 1.897.262	\$ 2.988.250	\$ 2.442.325	\$ 1.846.000	\$ 1.806.675	\$ 1.767.234	\$ 840.000		\$ 16.337.145,69		
DEPERO HARRISON					\$ 1.192.454	\$ 1.980.867	\$ 1.185.796	\$ 1.207.500	\$ 644.633	\$ 446.627				\$ 6.556.076,06		
DEPERO LUIS						\$ 560.000	\$ 1.176.000							\$ 1.746.000,00		
DEPERO BEVER ARENAS								\$ 1.120.000	\$ 1.201.666	\$ 1.207.500	\$ 1.089.693	\$ 560.000		\$ 5.176.244,00		
DEPERO OSCAR TAFUR								\$ 1.946.000	\$ 1.688.750	\$ 1.828.750	\$ 448.000			\$ 7.731.500,00		
DEPERO LACIDES							\$ 420.000	\$ 840.000	\$ 875.000		\$ 1.995.000	\$ 780.000		\$ 4.930.000,00		
DEPERO DIANA												\$ 760.000		\$ 760.000,00		
DEPERO ALCIDES													\$ 900.000	\$ 900.000,00		
DEPERO RAMIRO ZAM							\$ 394.000							\$ 394.000,00		
DEPERO WILLIAM												\$ 537.500	\$ 560.000	\$ 1.097.500,00		
DEPERO DIEGO												\$ 451.668	\$ 560.000	\$ 1.013.668,00		
DEPERO GILDAFIDO HUD													\$ 480.000	\$ 480.000,00		
DEPERO ALEIS													\$ 520.000	\$ 520.000,00		
SOLIDARIDAD												\$ 10.828.688	\$ 5.973.332	\$ 16.802.020,00		
SUBCONTRATISTAS			\$ 4.700.000											\$ 4.700.000,00		
PRESTACIONES SOCIALES							\$ 100.000	\$ 1.963.425	\$ 200.000	\$ 2.903.392	\$ 2.612.925	\$ 1.604.000	\$ 262.075	\$ 9.645.417,00		
CAJIA MENOR OBRA								\$ 1.072.963	\$ 985.459	\$ 908.459	\$ 1.078.959			\$ 4.421.267,89		
CONSIGNACIONES FIDUCIARIA									\$ 300.000					\$ 300.000,00		
CAJIA MENOR JUG									\$ 30.963.375					\$ 30.963.375,00		
COMPAS ECONOMIATAT														\$ -		
SEGURIDAD SOCIAL				\$ 242.900	\$ 1.676.408	\$ 1.898.733	\$ 2.009.000	\$ 2.985.200	\$ 2.287.000	\$ 3.094.900	\$ 2.486.400			\$ 17.253.033,00		
PAGOS CREDITO 1 (\$ 70.000.000)									\$ 10.347.100	\$ 10.347.100				\$ 20.694.200,00		
PAGOS CREDITO 2 (\$ 440.000.000)													\$ 13.957.096	\$ 13.957.096,00		
DEPERO MOJICA										\$ 700.000	\$ 3.800.000			\$ 4.500.000,00		
TOTAL GASTOS PERSONAL	\$ -	\$ 720.001,00	\$ 2.436.667,00	\$ 12.632.061,00	\$ 16.864.112,00	\$ 20.525.462,00	\$ 19.793.445,00	\$ 23.984.261,89	\$ 68.537.263,52	\$ 43.089.306,00	\$ 52.407.145,50	\$ 14.216.024,00	\$ -	\$ 344.831.476,39	\$ 1.316.415.785,26	
EXAMENES MEDICOS						\$ 175.000			\$ 26.500					\$ 201.500,00		
TRANSPORTES			\$ 102.500			\$ 66.500	\$ 14.600		\$ 250.000					\$ 453.100,00		
TRANSMITES Y LICENCIAS						\$ 52.500								\$ 52.500,00		
ELABORACION						\$ 15.700								\$ 15.700,00		

CONSORCIO M&P SED 154											\$ 1.661.247.232,36
	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	ACUMULADO	SALDO TOTAL	
TOTAL INGRESOS	\$ -	\$ -	\$ 26.088.298	\$ 26.088.298	\$ 40.332.509	\$ 39.967.273	\$ 60.055.264	\$ 26.088.298	\$ 218.619.940,00	\$ 1.442.627.292,16	
RESIDENTE ANDRES	\$ 661.800	\$ 2.622.000	\$ 2.622.000	\$ 2.622.000	\$ 2.622.000	\$ 2.622.000	\$ 2.622.000	\$ 2.622.000	\$ 19.015.800,00		
RESIDENTE IVON	\$ 601.067	\$ 2.254.000	\$ 2.254.000	\$ 2.254.000	\$ 2.254.000	\$ 2.254.000	\$ 2.254.000	\$ 2.254.000	\$ 16.379.067,00		
DIRECTOR VICTOR	\$ 736.000	\$ 2.760.000	\$ 2.760.000	\$ 2.760.000	\$ 2.760.000	\$ 2.760.000	\$ 1.380.000		\$ 15.916.000,00		
DIRECTOR VEIMY	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.500.000	\$ 2.500.000	\$ 5.000.000,00		
INSPECTOR (LUIS)	\$ -	\$ -	\$ 1.568.667	\$ 2.630.000	\$ 2.760.000	\$ 2.760.000	\$ 2.760.000	\$ 2.760.000	\$ 15.238.667,00		
INSPECTOR JULIAN	\$ -	\$ 552.170	\$ 1.104.340	\$ 1.104.340	\$ 1.104.340	\$ 1.104.340	\$ 1.104.340	\$ 1.104.340	\$ 7.178.210,00		
SISO HECTOR	\$ -	\$ 1.177.600	\$ 1.472.000	\$ 1.472.000	\$ 1.472.000	\$ 1.472.000	\$ 1.472.000	\$ 1.472.000	\$ 10.009.600,00		
CORDINADORA	\$ 1.480.500	\$ 1.200.000	\$ 1.200.000	\$ 1.200.000	\$ 1.200.000	\$ 1.200.000	\$ 1.200.000	\$ 1.200.000	\$ 9.880.500,00		
ING. AMBIENTAL			\$ 1.000.000	\$ 4.083.333	\$ 2.500.000	\$ 2.500.000	\$ 2.500.000	\$ 2.500.000	\$ 15.083.333,00		
SOCIAL		\$ 840.000	\$ 2.700.000	\$ 1.800.000	\$ 1.800.000	\$ 1.800.000	\$ 1.800.000	\$ 1.800.000	\$ 12.540.000,00		
ESTRUCTURAL			\$ 3.470.000	\$ 1.080.000	\$ 540.000	\$ 1.957.500	\$ 945.000		\$ 7.992.500,00		
GEOTECISTA	\$ 2.200.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.200.000,00		
TOPOGRAFO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 420.000	\$ 840.000	\$ 849.000	\$ -	\$ -	\$ 2.109.000,00		
JURIDICA	\$ -	\$ 650.000	\$ 1.300.000	\$ 1.300.000	\$ 1.300.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5.850.000,00		
CONTADORES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.500.000	\$ -	\$ -	\$ 2.500.000,00		
REVISOR FISCAL	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.100.000	\$ -	\$ 2.100.000,00		
PRIMAS	\$ -	\$ -	\$ 1.928.681	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.928.681,00		
SEGURIDAD SOCIAL	\$ 523.000	\$ 3.359.300	\$ 4.336.200	\$ 3.771.200	\$ 4.269.600	\$ 4.231.100	\$ 3.128.100	\$ 3.145.500	\$ 26.764.000,00		
LIQUIDACION VICTOR	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.802.678	\$ -	\$ 2.802.678,00		
TOTAL GASTOS PERSONAL	\$ 6.202.367,00	\$ 15.415.070,00	\$ 27.715.888,00	\$ 26.496.873,00	\$ 25.421.940,00	\$ 29.309.940,00	\$ 25.765.440,00	\$ 21.357.840,00	\$ 180.488.036,00	\$ 1.480.759.196,16	
EXAMENES MEDICOS		\$ 945.000				\$ 115.000			\$ 1.060.000,00		
CAPACITACION CURSO ALTURAS							\$ 810.000		\$ 810.000,00		
TRANSPORTES			\$ 195.750	\$ 46.000		\$ 795.350			\$ 1.037.100,00		
INTERNET OBRA				\$ 236.299		\$ 194.000	\$ 129.408	\$ 96.999	\$ 656.706,00		
PAPELERIA			\$ 448.365	\$ 39.900		\$ 711.000			\$ 1.199.265,00		
DOTACION		\$ 1.557.000						\$ 581.400	\$ 2.138.400,00		
CAMPAMENTO		\$ 184.388	\$ 189.000	\$ 394.412					\$ 767.800,00		
EQUIPO DE COMPUTO				\$ 50.000	\$ 320.000				\$ 370.000,00		
POLIZAS					\$ 1.870.686				\$ 1.870.686,00		
ARRIENDO OFICINA		\$ 1.500.000	\$ 1.500.000	\$ 1.500.000	\$ 1.500.000	\$ 1.500.000	\$ 1.500.000		\$ 9.000.000,00		

SED 154

GWS natalia

GWS

MELGAR

SALGAR

BAHIAS

ADECUACIONES

CARDI P&J

SAN ANDRES

Hoja1 (

7.2 Manual de políticas contables NIIF sugerido y aprobado por la empresa

La estudiando fue participe en la elaboración de las políticas contables que afectan directamente el activo corriente y las cuentas entre vinculados económicos de las cuales se presentan a continuación las más significativas:

POLÍTICA CONTABLE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Esta política contable aplicará para los recursos monetarios cuyo fin sean cubrir las deudas de corto plazo de la empresa PROMOTORA VALORES S.A.S. En esa medida, esta política no se aplicará a los recursos existentes cuyo fin sea obtener rendimientos financieros, para los cuales deberá observarse las políticas de inversiones de administración de liquidez y de inversiones patrimoniales.

Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o su equivalente.

OBJETIVO

Establecer los lineamientos necesarios para que la entidad reconozca de manera adecuada y conforme a la legislación correspondiente; los hechos económicos que se clasifiquen como efectivo y equivalentes de efectivo; así mismo, determinar los criterios a utilizar para su medición y adecuada revelación.

ALCANCE

Esta política será de aplicación para las transacciones clasificadas como efectivo y equivalentes del efectivo; originadas en el desarrollo del objeto social de la entidad o cualquier otra actividad que ella misma realice.

Para clasificar una transacción como efectivo y equivalentes de efectivo, se deben tener en cuenta los siguientes conceptos:

- Efectivo: Corresponde a los recursos mantenidos en caja, bancos o depósitos a la vista; representados en moneda ya sea local o extranjera.
- Equivalentes de Efectivo: Son las inversiones que esta entidad mantiene en el corto plazo, es decir un año; que se caracterizan por ser de gran liquidez o fácilmente convertibles en efectivo, su riesgo por cambio de valor es insignificante y su plazo de vencimiento no supera los 6 meses

CRITERIOS DE APLICACIÓN

Con el fin de que la información contable de nuestra entidad cumpla con las características cualitativas establecidas en la normatividad para tal fin y en especial que sea una representación fiel de los hechos económicos; los saldos contables del rubro de caja deben coincidir con el valor en monedas y billetes contenidos en las cajas de la entidad, según corresponda.

Así mismo deberán coincidir los saldos contables del rubro de bancos con los valores que aparecen en los extractos al corte correspondiente, emitidos por entidades

bancarias y entidades similares que administren recursos de la entidad en cuentas corrientes, de ahorros, de crédito, en fiducias de administración y pagos, depósitos, fondos de inversión y demás recursos que cumplan la definición de efectivo y equivalentes de efectivo.

En cuanto a los recursos solo serán utilizados para cubrir los gastos y necesidades que surjan en el desarrollo de la actividad de la empresa, adicional a ello cada desembolso deberá ser aprobado por todos los consorciados involucrados.

Se tomara como base el presupuesto planteado al inicio de cada proyecto, con el fin de controlar las salidas de dinero de forma innecesaria.

RECONOCIMIENTO

Se reconocerán como efectivo o equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor. Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, depósitos a término fijo (vencimiento a tres meses), equivalentes al efectivo, moneda extranjera.

Son los recursos de liquidez inmediata que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad. Así mismo incluye las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los

compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

POLÍTICA CONTABLE BASADA EN EL MANEJO DE CUENTAS ENTRE VINCULADOS ECONOMICOS

Los grupos económicos se constituyen como una alianza estratégica de mercado con el fin de unir fuerzas de infraestructura, publicidad, canales de distribución, facilidad de obtención de materia prima (proveedores), asegurar la venta de los productos (clientes) o cualquiera otra alternativa que facilite ser competitivos no solo en el mercado local sino internacional. En tal sentido se pueden presentar ventas de activos cuando se manejan recursos entre negocios en conjunto principalmente en el financiamiento inicial de cada proyecto.

El problema no está en la ejecución de las operaciones o en el registro de la misma, sino en el efecto que produce las utilidades o las pérdidas que se puedan presentar en el momento de consolidación de estados financieros, puesto que se trata de operaciones entre controlantes y controladas.

Por tanto se debe tener en cuenta que no se pueden tener como REALIZADA una utilidad sino solamente cuando el bien haya sido vendido a un tercero, pues no se puede generar utilidad o pérdida a sí misma.

Al prepararse una consolidación contable se tendrá en cuenta como principios fundamentales que en un ente económico no puede poseerse ni deberse a sí mismo, ni puede realizar utilidades o excedentes o pérdidas por operaciones efectuadas consigo mismo. Como dichas operaciones se efectúan entre integrantes de grupos económicos donde existe control, en el momento de consolidar los estados financieros se debe tener en cuenta que operaciones ínter compañías han producido resultados no realizados para ser eliminados.

CRITERIOS DE APLICACIÓN

- La aceptación de las dos partes el movimiento de facturación y manejo de recursos.
- Contar con un coordinador que autorice el registro de los movimientos de préstamos entre vinculados.
- Realizar conciliaciones cada 2 meses, con el fin de generar comparativos en la información financiera.
- Tener claro las políticas y el porcentaje de participación de las compañías.

