



**Estructura de la tesorería e importancia de la bancarización en la
Empresa INVERPROCC SAS**

Opción de grado para optar el título de Contador Público.

Estudiante:
Stefanny Alexandra Herrera Jiménez
ID 57323

OCTUBRE 2018



**Estructura de la tesorería e importancia de la bancarización en la
Empresa INVERPROCC SAS**

Asignatura:
Opción de grado

Estudiante:
Stefanny Alexandra Herrera Jiménez
ID 57323

Tutor:
Mónica González

OCTUBRE 2018

RESUMEN

Inverprocc una compañía cuya principal actividad es la construcción, inversiones y arrendamientos de bodegas, una empresa rentable y conocida en el sector por sus parques industriales, allí se desarrolló la práctica; realizando funciones como causación de facturas, contabilización de nómina, comprobantes de egreso entre otros, se identificó un problema de tesorería, ya que no cuenta con el desarrollo adecuado del mismo, el cual afecta el flujo de caja y el desarrollo adecuado de otras funciones, por esto se plantea desarrollar unas políticas y estructura para el manejo del efectivo y pagos en general, las cuales les ayudaran a estructurar sus operaciones, logrando sus metas establecidas. También es importante que tanto el gerente como sus colaboradores tengan en cuenta que esto ayudara a mejorar su liquidez.

PALABRAS CLAVE

Impuestos, NIIF ,Empresa, Estados financieros, Factura, Liquidez, Tesorería

ABSTRACT

Inverprocc a company whose main activity is the construction, investments and leases of warehouses, a profitable company and known in the sector for its industrial parks, where the practice was developed, performing functions such as invoices causation, payroll accounting, exit vouchers between others, a treasury problem was identified, since it does not have the proper development of it, which affects the cash flow and the adequate development of other functions, for this reason it is proposed to develop policies and structure for cash management and payments in general, which will help them structure their operations, achieving their established goals. It is also important that both the manager and his employees take into account that this

Will help improve their liquidity

KEYWORDS

Taxes, NIIF, Company, Financial statements, Bill, liquidity, Treasury

INDICE

Capítulo 1 Descripción general del contexto de práctica profesional vinculo laboral.....	9
1.1 Descripción del entorno de práctica profesional.....	10
1.1.1 Reseña histórica	10
1.1.2 Misión, visión y valores corporativos.....	11
1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante	12
1.1.4 Logros de la empresa.....	13
1.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó	14
1.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada	18
1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados	20
1.2 Datos del Interlocutor, Jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato de aprendizaje.....	20
1.3 Funciones y/o compromisos establecidos	21
1.4 Plan de trabajo	23
1.4.1 Objetivo de la práctica profesional.....	23
1.4.2 Actividades semanales.....	24
1.4.3 Productos a realizar o realizados.....	24
Capítulo 2 Resultados de la práctica profesional	26
2.1 Descripción de las actividades realizadas.....	26
2.2 Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo.	30
2.3 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo.....	35
Capítulo 3 Evaluación general de la práctica.....	37
3.1 Resultados alcanzados.....	37

3.2 *Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales*..... 38

3.3 *Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica* 39

Índice de tablas

1. MatrizFoda.....18

2. Cronograma de actividades.....24

3. Actividades semanales.....26

4. Lo planteado vs lo ejecutado.....28

Índice de figuras

1-Organigrama.....12

2-Organigrama área de trabajo.....14

3-Lineade tiempo.....30

INTRODUCCION

Según los parámetros establecidos por la universidad se deben realizar prácticas, ya que es un requisito de la universidad para esto se realiza este trabajo, en donde se expone los puntos a tener en cuenta para realizar práctica en el lugar de trabajo.

En este trabajo se describe el entorno, y los pasos a tener en cuenta para la práctica vínculo laboral, mostrando todos los conocimientos adquiridos durante el proceso educativo, allí se miden la capacidades, aptitudes y fortalezas que se evidencian para realizar una actividad, evaluando aspectos como a que se dedica la empresa, en que área se desempeña el estudiante, que actividades realiza entre otras.

El objetivo principal es que la empresa Inverprocc logre tener un orden adecuado en los pagos, implementado en sus políticas, dando a conocer el proceso de realizar las prácticas, exponiendo a la universidad todo lo aprendido durante el proceso.

Se elaboró un plan de trabajo en donde se detalla las actividades que se realizaran durante las prácticas, y los informes que se enviaran y revisaran periódicamente.

En el capítulo uno se da a conocer la empresa, como lo es su historia, misión, visión entre otros, también se plantea el problema de la empresa y se da a conocer la solución planteada para resolverlo.

En el capítulo dos se detalla las actividades realizadas semanalmente y los resultados obtenidos, se muestra lo que se trabajó durante las dieciséis semanas evaluando los resultados, demostrando si se cumplió en su totalidad lo planteado, analizando varios autores que exponen

sus teorías contables vistas a lo largo de la carrera, en este capítulo también se puede evidenciar el problema encontrado dentro de la compañía.

En el capítulo tres se evidencia el resultado final y los logros obtenidos, mostrando el impacto académico y práctico, muestra los beneficios que se lograron en lo profesional, las conclusiones y la solución al problema planteado.

Como conclusión, este trabajo establece la importancia de la tesorería, realizar un manejo adecuado de pagos, implementando la bancarización y que este le permita ejercer mayor control, de manera que toda la información sea comprobable, sin posibles errores, su flujo de efectivo va a aumentar y tendrá más liquidez para solventarse.

Capítulo 1 Descripción general del contexto de práctica profesional en

INVERSIONES Y PROYECTOS DE OCCIDENTE SAS

En este capítulo se presenta la descripción general del contexto de la empresa INVERSIONES Y PROYECTOS DE OCCIDENTE S.A.S., donde se realizó la práctica profesional en la función en *Donde trabaja el estudiante* y el plan de trabajo ha realizado en ella en el periodo comprendido entre los meses de Enero a Marzo

Datos contables:

CODIGO CIU: Actividades inmobiliarias realizadas a cambio de retribución de contrata
6820

Empresa de servicios

Grupo NIIF 2

Régimen común

Responsabilidades: Impuesto de renta

Retención de ICA

Retención en la fuente

Retención de IVA

1.1 Descripción del entorno de práctica profesional

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

Nombre de la empresa: INVERSIONES Y PROYECTOS DE OCCIDENTE SAS

Dirección: Km1.5 vía funza Siberia

Teléfono: 8234095

La empresa se encuentra ubicada en el parque industrial san Diego, allí funcionan varias bodegas las cuales son administradas por Inversiones Matiz Aldana e Inverprocc SAS que son del mismo representante legal.

1.1.1 Reseña histórica

Constituido mediante escritura pública no 0002263 de notaria 22 de Bogotá el 4 de diciembre del 2002 se crea la empresa Inverprocc S.A.S inicia con el gerente, el señor Aristóbulo Matiz el cual empieza comprando una pequeña estación de gasolina en el municipio de funza

Cundinamarca, en esta estación obtiene buenas ganancias luego y gracias a esto compra un terreno, empezando a construir bodegas empresariales, así se forma el parque industrial San Diego, teniendo a la fecha 52 bodegas arrendadas donde funcionan diferentes empresas, gracias a estos negocios, logro comprar otro parque industrial.

(Cámara de comercio Inverprocc-abril 2018)

1.1.2 Misión, visión y valores corporativos

Con base en los elementos del Direccionamiento Estratégico de la empresa INVERSIONES Y PROYECTOS DE OCCIDENTE S.A.S a continuación se presentan los principales elementos del direccionamiento estratégico:

(Recursos humanos empresa Inverprocc 2013)

Misión: Realizar actividades de construcción arrendamientos de acuerdo a los requerimientos de los clientes, en un entorno de constante desarrollo y vanguardia. (2016-Pag 5-Recursos humanos empresa Inverprocc)

Visión: Ser reconocidos como uno de los mejores parques industriales, generando más empleos, construyendo más bodegas

(2016-Pag 5-Recursos humanos empresa Inverprocc)

Valores y/o Principios:

Excelencia en las bodegas

Eficiencia y calidad

Responsabilidad

Cumplimiento

(Recursos humanos empresa Inverprocc)

1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante

El organigrama área contable está conformada por cuatro áreas la comercial, administrativa, jurídica y contable conformada por el revisor fiscal quien revisa impuestos y algunos registros, la contadora encargada de realizar informes, realizar declaraciones, revisar registros contables, asistente contable encargada de cartera, y practicante auxiliar contable con funciones como revisión de nómina, cuentas por pagar, realizar egresos



Fuente

Figura 1

(Gestión talento humano INVERPROCC 2013)

1.1.4 Logros de la empresa

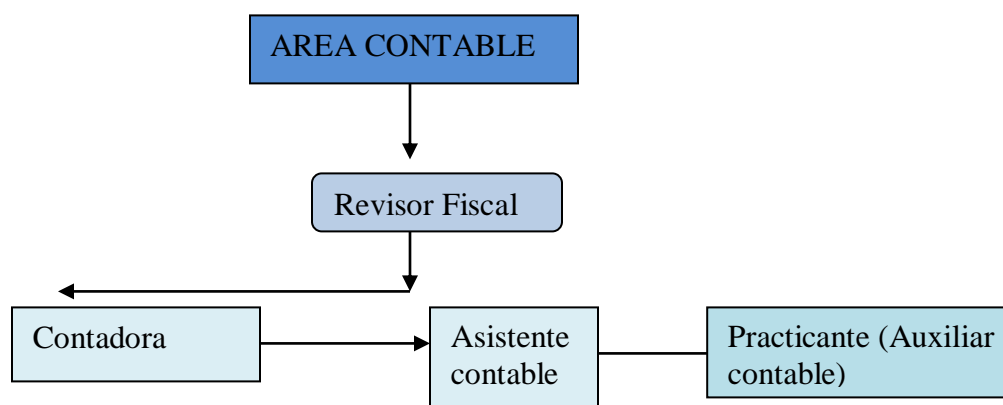
La compañía se ha convertido en una de los principales constructores de bodegas en los municipios, garantizando la buena calidad y administración. Son reconocidos en el municipio de Funza como uno de los principales generadores de empleo.

Cuenta con dos parques industriales, el parque industrial San Jorge y parque industrial el trébol, el primero cuenta con 54 bodegas en las cuales se encuentran ubicadas diferentes empresas generando más de 1.000 empleos para habitantes del municipio de funza y pueblos aledaños, además de esto las instalaciones son adecuadas para cualquier tipo de operación, el segundo cuenta con 20 bodegas novedosas para las empresas y sus actividades.

Estación de servicio San Pedro el cual además de ofrecer servicio de gasolina cuenta con un restaurante al cual llegan varias personas, se califica por su buena atención.

1.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó

La empresa se encuentra ubicada en el municipio de Funza Km 1.5 vía Funza Siberia parque industrial San Diego, el área contable está organizada por revisor fiscal, contadora, asistente contable y auxiliar contable allí se debe registrar todas las nóminas de las diferentes empresas, registrar gastos y facturas de compra, informes contables, manejo de afiliaciones y novedades de personal.



Fuente: Elaboración propia

Durante la práctica se desarrollaron funciones como análisis, registro y pago de la nómina la cual se debía desarrollar en todas las empresas, se causaban facturas de proveedores, realizando los comprobantes de egreso, por esto se identificó un problema el cual lleva a la pregunta:

¿Cómo estructurar e implementar el área de tesorería, así mismo cómo generar estrategias que permitan el manejo de bancarización en la empresa Inverprocc SAS?

El desconocimiento del tema es un causante para que se cometan errores como lo es el desorden en los pagos, lo que genera dobles procesos en las facturas de proveedores, para esto se

debe implementar una estructura en el manejo de tesorería de manera que se realice según la ley, evitando posibles problemas en el flujo de efectivo

Restricción para los pagos en efectivo

Según el artículo 307 de la ley 1819 del 2016 los pagos de personas naturales y personas jurídicas que perciban rentas no laborales tendrán que hacerse por bancos para pagos mayores a 100 UVT, los pagos que realicen los contribuyentes durante los años 2014, 2015, 2016 y 2017 tendrán reconocimientos fiscal como costos, deducciones, pasivos o impuestos descontables en la declaración de renta correspondiente a dicho periodo gravable.

A partir de este año parte de las operaciones de la empresa deben ser realizadas de forma bancarizada para crear conciencia a los empresarios de lo importante que es manejar una plataforma virtual de pagos, la empresa INVERPROC maneja gran parte de sus operaciones en efectivo por lo que se debe crear una política de pagos.

Hasta el año gravable 2017 se reconocerán fiscalmente el 85% de los pagos en efectivo que realicen los contribuyentes para ser reconocidos como costos, deducciones, pasivos, o impuestos descontables; a partir del año 2018, se empezará a limitar dichos pagos con el fin que se utilicen medios financieros como medios de pagos, para incentivar la bancarización.(Consultor contable, 2017)

Atendiendo al detalle mínimo de partidas que exige la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, serían activos financieros el efectivo y equivalentes al efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar e inversiones financieras, tanto corrientes como no corrientes. Entre los pasivos financieros quedan incluidos los acreedores comerciales

(proveedores) y otras cuentas por pagar, bonos emitidos y deudas tanto corrientes como no corrientes y en general cualquier contrato que conlleve una obligación de entregar efectivo y otro activo financiero.

Debido a la importancia que el efectivo tiene dentro del ciclo de operaciones de una empresa, al ser el principal elemento en el ciclo de cobros y pagos, se debe tener especial cuidado en su manejo para asegurar el éxito y crecimiento del negocio, el efectivo es importante para una compañía si no se tiene un uso adecuado la empresa puede tener fallas en sus operaciones (Guaman Aguiar, Orrala Avelino, & Mendoza Cirino, 2018)

El flujo de efectivo es basado en sus operaciones la compañía recibe ingresos por el arriendo y la venta de las bodegas que son consignadas en cuentas bancarias, los actores internos y externos que intervienen son los clientes, proveedores y bancos, esta última es de gran ayuda para sus operaciones ya que es seguro y verificable, caso contrario que se maneje por efectivo ya que puede que se realicen pagos de más o de menos, con la bancarización se podrían realizar conciliaciones bancarias de manera que se pueda verificar que los saldos coincidan con los dineros emitidos.

Tabla 1. Desarrollo financiero por regiones en los años noventa

Región	Número de países	Crédito al S. Privado (% del PIB)	Crédito y capitalización del mercado (% del PIB)	PIB per cápita en dólares de 1995
Países desarrollados	24	84	149	23.815
Asia del Este y Pacífico	10	72	150	2.867
Medio Oriente y Norte de África	12	43	80	4.416
América Latina y el Caribe	20	28	48	2.632
Europa del Este y Asia Central	18	26	38	2.430
África Subsahariana	13	21	44	791
Sur de Asia	6	20	34	407

Fuente: BID (2005)

(Universidad Icesi., 2009)

Como se puede observar en la tabla anterior América latina no ha sido, de las regiones que logra el desarrollo financiero en los años noventa, a pesar de que esta cifra ha cambiado los países menos desarrollados son los que no crecen financiera ni económicamente , para esto se debe crear conciencia de la importancia de la actualización bancaria

Según las cifras que las entidades financieras reportaron a la Central de Información Financiera (Cifin), con corte a julio de 2006 y que se publicaron con el Reporte de Bancarización de esa fecha (Asobancaria, 2006), se registra en Colombia un nivel de bancarización de 29,2%; el cual resulta bajo comparado con economías más desarrolladas. La mayor parte de la población se encuentra bancarizada a través de cuentas de ahorro con un total de 11.257.480 usuarios. Si se mide el nivel de bancarización por la penetración de la cuenta de ahorros, se destacan las principales ciudades, entre ellas Bucaramanga con un registro de 65,09%, Bogotá con 54.30% y Pereira con 51,13%. A nivel departamental se encuentra que la mayor penetración de este producto aparece en San Andrés y Providencia que alcanza 47%, Arauca con 41,7% y Casanare 36,2%. Ubicándose en un nivel medio-alto se encuentra Caldas con 34%, Antioquia con 29,8% y Valle con 29,3%. Finalmente se encuentra que los últimos lugares en bancarización lo ocupan departamentos que exhiben altos índices de pobreza, entre los que figuran Córdoba con 13,5%, Guajira con 13,3% y Chocó con solo 10% (Guaman Aguiar, Orrala Avelino, & Mendoza Cirino, 2018)

Lo anterior quiere decir que Bucaramanga y Bogotá son las ciudades con mayor bancarización en el país, esto es de gran importancia ya que permite expandir los mercados,

lograr nuevos negocios, sin olvidar que es más fácil adquirir un préstamo, si la compañía cuenta con plataforma bancaria.

Según el alcance de las NIC 7 las empresas deben confeccionar los estados de flujo de efectivo de acuerdo con los reconocimientos de la norma y como parte integrante de los estados financieros, para cada ejercicio en que sea obligatoria su presentación Contabilidad, Norma internacional (NIC 7), 2017

Algunas definiciones para el flujo de efectivo

Efectivo y equivalente al efectivo	Además del propósito de inversión, se debe usar para pagos a corto plazo, convertible en una cantidad de dinero
Participaciones de capital	Quedan excluidas de los equivalentes de efectivo a menos de que sean acciones próximas a vencer.
Préstamos bancarios	Se realizan para actividades de financiación, los sobregiros forman parte del efectivo, los prestamos ayudan a solventar una empresa para realizar inversiones

Norma internacional de información contable, NIC 7

El efectivo es de gran importancia para una compañía, el estado de flujo de efectivo lo solicitan los inversionistas y banco para verificar la liquidez de la empresa, y el dinero para solventarse.

1.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada

La matriz FODA que se presenta a continuación muestra desde el punto de vista contable las principales Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas encontradas por el estudiante para el desarrollo de su práctica profesional, dentro de la tabla se encontraran los diferentes aspectos y principales estrategias

Tabla 1

Matriz FODA personal de la función de práctica desarrollada.

Tabla 1. Matriz FODA.

FACTORES	FORTALEZAS	DEBILIDADES
INTERNOS (IFAS) Problemas con políticas de tesorería	Conocimiento en temas de construcción arrendamiento de bodegas Manejo adecuado de clientes Ubicación en sector estratégico Responsabilidad Personal capacitado en servicio al cliente y diferentes temas Cuenta con el efectivo suficiente para el pago de facturas	Falta de conocimiento en temas bancarios Descontrol en las cuentas Falta de liquidez Aumento de prestamos Crecimiento en el mercado de las construcciones No maneja plataformas bancarias

FACTORES EXTERNOS (EFAS)		
OPORTUNIDADES Mejorar capacidad de pago Ser reconocida como una de las mejores empresas Mejorar sus ingresos Tiene políticas de calidad adecuadas Adquisición de nuevos terrenos para la construcción de parques industriales	ESTRATEGIAS FO Implementar nuevas políticas Capacitación en temas de pagos Implementar personal para el área de tesorería Entregas de bodegas en el tiempo establecido, correcta administración	ESTRATEGIAS DO Realizar una planeación semanal de los pagos Mejorar la liquidez económica Disminuir las deudas Aumentar los clientes
AMENAZAS Competencia en el mercado Falta de flujo de caja Bancos sobregirados Aumento en cheques devueltos	ESTRATEGIAS FA Realizar conciliaciones de proveedores semanales Revisar saldos bancarios Generar una estrategia de ventas	ESTRATEGIAS DA Asignar una persona de tesorería que se encargue del tema de pagos de proveedores y el manejo de plataformas bancarias

	de manera que le permita obtener más ingresos	
--	--	--

Fuente: Elaboración propia.

1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados

La empresa INVERPROCC SAS maneja el sistema contable HELISA NIIF donde se manejan todos los módulos contables como sacar informes asentar libros y demás, se utiliza en las labores diarias, además de esto presenta toda la base de datos de clientes, proveedores y empleados.



(Programa contable HELISA NIIF Empresa Inverprocc)

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

Nombre: Yolima Ovalle

Cargo: Contadora pública

Correo electrónico:eyor@hotmail.com

1.3 Funciones y/o compromisos establecidos

Entre las funciones y/o compromisos establecidos por la empresa, para el desarrollo de la práctica profesional se determinaron:

- Registrar todas las operaciones que hubo en el día: Se reciben facturas durante el día las cuales deben ser contabilizadas teniendo en cuenta los impuestos de ley.
- Realizar comprobantes de egreso de proveedores y nomina: Se realiza semanalmente los egresos de acuerdo a las facturas que son pagadas y en la nomina cada quince días y se realiza por cada empleado.
- Revisar nomina de empresas: Los administradores de las empresas de Inverprocc, la estación de servicio san Pedro, la promotora hotelera de la sabana, el Parque San Diego deben enviar la nomina
- Registrar novedades de empleados: Se revisan previamente horas extras, vacaciones, licencias etc., todo lo relacionado con novedades de nómina que luego son subidos a la planilla de aportes.
- Pasar planilla ya facturas para pagos: Luego de haber revisado la nómina, y facturas se debe pasar para pago al gerente

INVERSIONES MATIZ ALDANA LTDA, Abril de 2018



FACTURAS DE COMPRA OF PPAL - Número: 00000808 - Fecha: 2018 /04 /06

Beneficiario: 830039295 - INSSA S.A.S

CUENTA	CONCEPTO	VALOR	NATURALEZA	CENTRO
519595	BOMBA AUTONOMA MAQUINA CAFE	253,000.00	Db	0301
24080203	IVA DESCONTABLE DEL 16 %-19%	48,070.00	Db	0301
110505	CAJA GENERAL	301,070.00	Cr	0301

PROMOTORA HOTELERA DE LA SABANA, Marzo de 2018



COMPROBANTE DE NOMINA - Número: 00000015 - Fecha: 2018 /03 /30

Beneficiario: 860011153 - POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS SA

CUENTA	CONCEPTO	VALOR	NATURALEZA	CENTRO
510506	NOMINA FEBRERO 2018	781,242.00	Db	0101
510527	NOMINA FEBRERO 2018	88,212.00	Db	0101
519595	NOMINA FEBRERO 2018	58,441.00	Db	0101
237005	NOMINA FEBRERO 2018	31,300.00	Cr	
510570	NOMINA FEBRERO 2018	93,700.00	Db	0101
238030	NOMINA FEBRERO 2018	125,000.00	Cr	
510530	NOMINA FEBRERO 2018	72,416.00	Db	0101
261005	NOMINA FEBRERO 2018	72,416.00	Cr	
510533	NOMINA FEBRERO 2018	8,691.00	Db	0101
261010	NOMINA FEBRERO 2018	8,691.00	Cr	
510536	NOMINA FEBRERO 2018	72,426.00	Db	0101
261020	NOMINA FEBRERO 2018	72,426.00	Cr	
510539	NOMINA FEBRERO 2018	32,578.00	Db	0101
261015	NOMINA FEBRERO 2018	32,578.00	Cr	
510568	NOMINA FEBRERO 2018	8,200.00	Db	0101
237050	NOMINA FEBRERO 2018	8,200.00	Cr	
2505	NOMINA FEBRERO 2018	865,295.00	Cr	
510506	NOMINA FEBRERO 2018	286,456.00	Db	0101
510527	NOMINA FEBRERO 2018	29,367.00	Db	0101
519595	NOMINA FEBRERO 2018	169,072.00	Db	0101
237005	NOMINA FEBRERO 2018	31,300.00	Cr	
510570	NOMINA FEBRERO 2018	93,700.00	Db	0101
238030	NOMINA FEBRERO 2018	125,000.00	Cr	
510530	NOMINA FEBRERO 2018	67,254.00	Db	0101
261005	NOMINA FEBRERO 2018	67,254.00	Cr	
510533	NOMINA FEBRERO 2018	8,103.00	Db	0101
261010	NOMINA FEBRERO 2018	8,103.00	Cr	
510536	NOMINA FEBRERO 2018	67,254.00	Db	0101
261020	NOMINA FEBRERO 2018	67,254.00	Cr	
510539	NOMINA FEBRERO 2018	32,578.00	Db	0101
261015	NOMINA FEBRERO 2018	32,578.00	Cr	
510568	NOMINA FEBRERO 2018	3,000.00	Db	0101
237050	NOMINA FEBRERO 2018	3,000.00	Cr	
2505	NOMINA FEBRERO 2018	422,295.00	Cr	
510506	NOMINA FEBRERO 2018	781,242.00	Db	0101
510527	NOMINA FEBRERO 2018	88,212.00	Db	0101

Débitos 36,449,841.00 Créditos 36,449,841.00 Diferencia 0.00

Guardar

Cancelar

(Comprobante de nomina-Promotora Hotelera de la sabana-Marzo 2018)

1.4 Plan de trabajo

Con base en los lineamientos de las *Funciones de Prácticas Profesionales* de Uniminuto UVD, para el desarrollo de la función de práctica profesional en lugar de trabajo del estudiante se exponen en el siguiente apartado los elementos clave del Plan de trabajo a realizar durante el periodo de Práctica 2 (Trabajo de Campo).

1.4.1 Objetivo de la práctica profesional

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

Objetivo general

- Estructurar el área de tesorería y la bancarización electrónica con el fin de generar control en el manejo de ingresos y salidas de dinero en la empresa Inverprocc SAS

Objetivos específicos

- Describir el manejo de la tesorería y plataformas bancarias, dando a conocer sus procesos
- Evaluar el procedimiento que mejor se adecue al funcionamiento de las operaciones de la empresa Inverprocc SAS

- Dar a conocer a la compañía los beneficios de llevar un orden en los pagos implementando la tesorería y la bancarización.

Las actividades propuestas para ser desarrolladas en el periodo dieciséis (16) semanas, se describen con detalle a continuación en la Figura 2 Cronograma.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PRACTICA PROFESIONAL																
STEFANNY ALEXANDRA HERRERA JIMENEZ																
SEMANAS																
ACTIVIDADES	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
CONTABILIZAR NOMINA			X			X			X			X			X	X
PAGO PLANILLAS Y NOVEDADES		X		X			X			X			X	X		
CONTABILIZAR CARPETA GASTOS MES INVERPROCC					X					X					X	
CONTABILIZAR CARPETA GASTOS MES PROMOTORA				X					X					X		X
INFORME SUPERVIGILANCIA	X				X					X					X	
REGISTRO COMPROBANTES DE EGRESO		X					X								X	
CONCILIACION MODULO NOMINA			X			X			X			X			X	X
CONTABILIZAR FACTURAS DE COMRA	X			X			X			X			X			X
LEGALIZACIONES	X					X					X					X

Figura 2. Cronograma de Actividades Periodo de Trabajo de Campo Práctica Profesional

(Fuente: Elaboración propia.)

1.4.2 Productos a realizar o realizados



Conciliación bancaria: Se realiza quincenal y mensual para verificar que los libros crucen con los extractos bancarios, se presenta a coordinadora financiera

Informe de nomina: Se realiza conciliación de nomina verificando que lo contabilizado corresponda a la planilla

Informe súper vigilancia: Se envía a la superintendencia de vigilancia los aportes por empleados de seguridad efectivamente pagados en el periodo.

Informe Contable: Se saca un informe de las facturas contabilizadas y sus impuestos para saber lo que se debe pagar y si existe algún error.

III. ACTIVIDADES POR SEMANA	
SEMANA 1	Revisar y contabilizar nomina Inversiones Matiz, Estación de servicio San pédro, y Tienda
SEMANA 2	Revisar y contabilizar nomina Inverprocc, Construcciones y proyectos de occidente y Promotora hotelera de la sabana
SEMANA 3	Revisar novedades tanto en nómina como en parafiscales Y pasar para pago antes de la fecha de vencimiento
SEMANA 4	Contabilización carpeta del mes Construcciones y proyectos de occidente para realización de impuestos

 	
SEMANA 5	Contabilización gastos y realización egresos Inversiones Matiz Aldana,
SEMANA 6	Contabilización en el sistema de compras, gastos y consignaciones de la empresa Promotora hotelera de la sabana de enero a marzo 2017

SEMANA 7	Revisar y contabilizar nomina Inversiones Matiz, Estación de servicio San pedro, y Tienda, revisión y pago de cesantías Contabilización en el sistema de compras, gastos y consignaciones de la empresa Promotora hotelera de la sabana de abril a mayo 2017
SEMANA 8	Revisar y contabilizar nomina Inverprocc, Construcciones y proyectos de occidente y Promotora hotelera de la sabana revisión y pago de cesantías Contabilización en el sistema de compras, gastos y consignaciones de la empresa Promotora hotelera de la sabana de junio a julio 2017
SEMANA 9	Revisar novedades tanto en nómina como en parafiscales Y pasar para pago antes de la fecha de vencimiento, enviar informe mensual supervigilancia
SEMANA 10	Contabilización carpeta del mes Construcciones y proyectos de occidente para realización de impuestos Contabilización en el sistema de compras, gastos y consignaciones de la empresa Promotora hotelera de la sabana de agosto septiembre
SEMANA 11	Contabilización gastos y realización egresos Inversiones Matiz Aldana Contabilización en el sistema de compras, gastos y consignaciones de la empresa Promotora hotelera de la sabana de octubre a noviembre 2017
SEMANA 12	Contabilización en el sistema de compras, gastos y consignaciones de la empresa Promotora hotelera de la sabana de diciembre 2017
SEMANA 13	Revisar y contabilizar nomina Inversiones Matiz, Estación de servicio San pédro, y Tienda
SEMANA 14	Revisar y contabilizar nomina Inverprocc, Construcciones y proyectos de occidente y Promotora hotelera de la sabana

SEMANA 15	Revisar novedades tanto en nómina como en parafiscales Y pasar para pago antes de la fecha de vencimiento
SEMANA 16	Enviar informe mensual supervigilancia

Tabla3: Actividades semanales (Formato practica II universidad)

Capítulo 2

Resultados de la práctica profesional

En este capítulo se presentan los aspectos relevantes del desarrollo y ejecución de la práctica profesional en la empresa INVERPROCC SAS

2.1 Descripción de las actividades realizadas

Durante la practica 2 trabajo de campo se dio a conocer en la empresa los conocimientos adquiridos durante el proceso en la universidad, para esto se realizo diferentes formados que mostraban las actividades realizadas y los resultados obtenidos comprendidos entre enero-abril tiempo en que se realizo la practica adquiriendo conocimientos educativos y laborales

A continuación se presenta la tabla 3 en la que se compara las actividades que se realizaron durante las 16 semanas y si se realizo lo que se esperaba, ya que en la práctica se dan a conocer objetivos y estrategias obteniendo los resultados esperados

INVERSIONES MATIZ ALDANA LTDA, Abril de 2018



FACTURAS DE COMPRA OF PPAL - Número: 00000808 - Fecha: 2018/04/06

Beneficiario: 830039295 - INSSA S.A.S

CUENTA	CONCEPTO	VALOR	NATURALEZA	CENTRO
519595	BOIMBA AUTONOMA MAQUINA CAFE	253,000.00	Db	0301
24080203	IVA DESCONTABLE DEL 16 %-19%	48,070.00	Db	0301
110505	CAJA GENERAL	301,070.00	Cr	0301

(Factura de compra-Inversiones matiz Aldana)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	DEBITOS	CREDITOS	NUEVO SALDO
	INVERSIONES MATIZ ALDANA LTDA				
	(Nit: 830,116,939-0)				
	Balance de Prueba (de 1/ENE/2017 a 31/DIC/2017)				
					Página 1 de 6
1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y	1621871990	2661334650	2154860707	2128345933
135505	ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y	0	41698746	0	41698746
	am arquitectura + ingenie 900,870,775-6	0	40746	0	40746
	dian 800,197,268-4	0	41658000	0	41658000
	0201 liquidos	0	40746	0	40746
	0301 bodegas san diego etapa 1	-1471364	29338000	0	27866636
	0302 bodegas san diego etapa 2	1471364	12320000	0	13791364
135510	ANTICIPO DE IMPUESTOS DE	31394863	103777201	119803796	15368268
13551002	RETEICA ARRENDAMTOS	27870863	71749416	72311796	27308483
	alcaldia municipal de fun: 899,999,433-5	-28794000	0	71509000	-100303000
	brus refrigeration of color 900,136,900-3	49440	2434124	0	2483564
	coltanques ltda 800,040,576-1	0	1527436	27436	1500000
	colvatel s.a e.s.p 800,196,299-8	0	18038	0	18038
	corporacion colombiana c 830,060,136-0	12032219.5	7471171	163058	19340332.5
	dispano s.a.s 860,068,437-8	0	325986	0	325986
	fondo rotatorio de la polii 860,020,227-0	2524926	0	0	2524926
	halliburton latin america : 860,051,812-2	9083578	1216038	0	10299616
	impofer s.a.s 860,033,653-1	494400	0	0	494400
	logistics services colombi 900,646,588-6	0	4006592	0	4006592
	manejo tecnico de inform 900,011,545-4	7999083.77	6031798	19258	14011623.8

Tabla 4

Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado

Semana	Actividades planeadas	Porcentaje de cumplimiento (Entre 0 y 100%)	Actividades ejecutadas
1	Análisis de nomina	90%	Revisar y contabilizar nomina empresa Inversiones Matiz, estación de servicio san Pedro, y tienda
2	Análisis de nomina	100%	Revisar y contabilizar nomina Inverprocc, Construcciones y proyectos de occidente, promotora hotelera
3	Análisis de nomina manejo de planilla	100%	Revisar novedades de nomina en parafiscales y pasar para pago antes de la fecha de

			vencimiento
4	Contabilización de gastos	100%	Contabilizar carpeta del mes Construcciones y proyectos de occidente para realización de impuestos
5	Cuentas por pagar	100%	Contabilización de gastos y realización de egresos inversiones matiz Aldana
6	Causaciones	100%	Contabilización en el sistema de compras, gastos y consignaciones de la empresa promotora hotelera de la sabana
7	Causación y nomina	100%	Revisar y contabilizar nomina Inversiones Matiz, estación de servicio san Pedro, y tienda, revisión y pago de cesantías Contabilización en el sistema de compras, gastos y consignaciones de la empresa promotora

			hotelera de la sabana
8	Causación y nomina	100%	Revisar y contabilizar nomina Inverprocc construcciones y proyectos de la sabana y promotora hotelera de la sabana, revisión y pago de cesantías Contabilización en el sistema de compras, gastos y consignaciones de la empresa promotora hotelera de la sabana
9	Análisis de nomina	100%	Revisar novedades de nomina en parafiscales y pasar para pago antes de la fecha de vencimiento ,revisar novedades de nomina en parafiscales y pasar para pago antes de la fecha de vencimiento
10	Información exógena	100%	Realizar Formato 1003 para información a la Dian

11	Información exógena	100%	Realizar Formato 2274 para información a la Dian.
12	Causación e impuestos	100%	Contabilizar gastos , liquidación de retención en la fuente
13	Contabilización gastos	100%	Contabilización en el sistema de compras, gastos y consignaciones de la empresa promotora hotelera de la sabana
14	Nomina	100%	Análisis y conciliación de las cuentas de nomina
15	Análisis de nomina manejo de planilla	100%	Revisar novedades de nomina en parafiscales y pasar para pago antes de la fecha de vencimiento
16	Enviar informe	100%	Enviar informe mensual a la súper vigilancia

Tabla 4

A continuación se realiza una línea de tiempo mostrando la experiencia en el área contable estas fueron en diferentes empresas

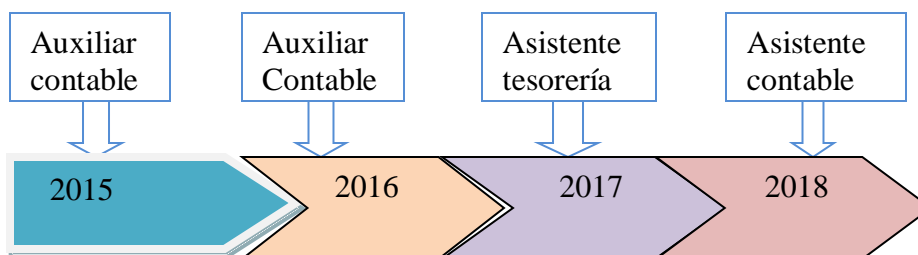


Figura 4. Línea de tiempo Áreas de Desempeño Laboral (Fuente: Elaboración propia.)

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

Es importante enfocarse en el análisis de la relación teoría-práctica, durante el periodo de duración del Trabajo de campo de la Práctica Profesional en Contrato de Aprendizaje - En donde trabaja el estudiante, respecto a las asignaturas que hacen parte del *Componente Específico Profesional* como se muestra en la tabla 4 y que se encuentran en la Malla Curricular del Programa de Contaduría Pública de Uniminuto Virtual y a Distancia, agrupadas a su vez en cinco (5) subcomponentes así: *Contabilidad financiera, Finanzas, Contabilidad de gestión, Control y regulación, Contabilidad Tributaria.*

Tabla 4

Identificación de asignaturas de Componente Específico Profesional por subcomponente

SUBCOMPONENTE	ASIGNATURA
---------------	------------

1. Contabilidad Financiera	Contabilidad Financiera I
	Contabilidad Financiera II
	Contabilidad Financiera III
	Contabilidad Financiera IV
	Contabilidad Financiera V
	Contabilidad Pública

2. Finanzas	Matemática Financiera
	Análisis Financiero
	Administración Financiera
	Finanzas Públicas

3. Contabilidad de Gestión	Costos I
	Costos II
	Presupuestos
	Formulación y Evaluación de Proyectos

4. Control y Regulación	Auditoría I
	Auditoría II
	Auditoría de Sistemas

Revisoría Fiscal

5. Contabilidad Tributaria

Tributaria I

Tributaria II

Procedimiento Tributario

6. Componente humanístico

Ética profesional

Cátedra Minuto de Dios

Resolución de conflictos

Una vez terminada la Práctica 2, el estudiante presenta en la tabla 5 el análisis de las principales teorías y temáticas aprendidas durante la Carrera, como estudiante de Contaduría Pública UVD y que fueron aplicados en el desarrollo de la práctica profesional.

Tabla 5

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

Subcomponente	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
1. Contabilidad Financiera Luca Pacholí fue un autor importante ya que dio inicios a la partida doble para ayudar a los comerciantes, “Análisis sistemáticamente el método contable de la partida doble usado por los comerciantes venecianos en su obra	Conocimientos sobre la contabilidad Naturaleza de las cuentas Cuentas contables Manejo de los recursos públicos	Conocer la importancia de la contabilidad en una empresa Realizar registros conociendo los débitos y los créditos Conocimiento cuentas contables y su tratamiento Conocer como maneja el estado los recursos de todos	Se deberían tener más horas y en cada momento de esta materia

“suma de aritmética,
geométrica “al ser
publicado en 1494
reinventa el sistema
veneciano (Luca pacholí y
la teoría de la partida doble)

2. Finanzas	Manejo de las matemáticas en	Análisis desde la parte contable	
Las finanzas son	la parte contable	y las matemáticas	
importantes en cualquier	Información financiera	Estado finanzas y planeación	Ninguna
compañía ya que estas	Análisis financiero	Calcular tasas de interés y	
ayudan a llevar un control		rendimientos financieros	
de lo que se maneja, Según			
Bodie y Merton las finanzas			
ayudan al control de los			
recursos escasos en			
condiciones incertidumbre.			

<p>3. Contabilidad de Gestión</p> <p>Según Drucker la gestión es una práctica susceptible de ser sistematizada y aprendida (transformada en una disciplina propia)</p>	<p>Estructura y significado de los costos</p>	<p>Importancia de los costos en una empresa</p> <p>Manejo de un sistema de costos para los productos</p>	<p>Ninguna</p>
<p>4. Control y Regulación</p> <p>Según Alvin A la auditoria es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable</p>	<p>Auditoria en procesos y áreas de una compañía</p>	<p>Realizar un control de los procedimientos de la empresa</p> <p>Auditar constantemente auditoria a determinadas áreas</p> <p>Auditoria del área de sistemas asignando tareas determinadas</p>	<p>Ninguno</p>
<p>5. Contabilidad Tributaria</p> <p>Los impuestos son la forma de recolectar dinero para</p>	<p>Tributaria en Colombia,</p>	<p>Manejo de los impuestos de acuerdo a las nuevas reformas</p> <p>Contabilización y liquidación</p>	

contribuir al estado en manejo según la DIAN
diferentes temas como
educación, infraestructura,
García Novoa en su libro
explica la historia del
tributo desde roma, y como
el gobierno se aprovecha
muchas veces(García
Novoa Cesar-Concepto del
tributo-2012)

de impuestos nacionales y
distritales

Porcentajes de retenciones

6. Componente humanístico

Importancia de los valores

Fortalecimiento como persona y profesional

Ninguno

2.3 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Para establecer los beneficios logrados durante el periodo de práctica profesional, se tiene como base el Enfoque Praxeológico de Uniminuto, que de acuerdo con Julio (2013):

Se centra en el desarrollo integral del ser humano, da un lugar privilegiado a la experiencia y a la práctica, como generadoras de conocimiento y de innovación, mediadas siempre por procesos reflexivos que permiten ir y venir, en un proceso en espiral, de lo concreto vivido o percibido, es decir, la práctica y su observación, a lo concreto pensado: el análisis e interpretación de la misma. Para luego retornar a lo concreto, pero ahora reconstruido (la reactualización de la práctica) y de ahí a lo concreto aprehendido (la conceptualización, la socialización y la evaluación prospectiva) (p.12).

Este enfoque se desarrolla en cuatro momentos o fases así:

La Fase del Ver, donde el profesional praxeólogo recoge, analiza y sintetiza la información sobre su práctica profesional, tratando de comprender su problemática y de sensibilizarse frente a ella.

La fase del Juzgar, donde el profesional/praxeólogo examina otras formas de enfocar la problemática de la práctica, visualiza y juzga diversas teorías, de modo que pueda comprender la práctica recoge y reflexiona sobre los aprendizajes adquiridos a lo largo de todo el proceso, para conducirlo más allá de la experiencia al adquirir conciencia de la complejidad del actuar y de su proyección futura.

La fase del actuar, esta se construye en el tiempo y el espacio de la práctica, la gestión finalizada y dirigida de los procedimientos y tácticas previamente validados por la experiencia y planteados como paradigmas operativos de la acción

La fase de la Devolución creativa, el estudiante recoge y reflexiona sobre los aprendizajes adquiridos a lo largo de todo el proceso, para conducirlo más allá de la experiencia al adquirir conciencia de la complejidad del actuar y *de su proyección futura*.

Con base en la anterior reflexión, se presentan en la tabla 6 los principales beneficios logrados a partir del desarrollo del trabajo de campo, a nivel personal, Profesional y laboral.

Tabla 6

Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Campo de acción	Beneficios logrados
Personal	<p>Se demostró conocimientos y actitudes adquiridas durante la etapa práctica, lo cual permitió la asignación de nuevas tareas desarrolladas de manera adecuada.</p> <p>Durante el desarrollo de las actividades, se adquirió nuevos conocimientos, que permitió aprender más sobre nuevos temas, mejorando entre otros aspectos la responsabilidad ya que en la contabilidad todo se debe entregar en tiempos indicados</p> <p>La integridad juega un papel muy importante en la carrera ya que un contador se destaca por llevar informes y actividades de</p>

manera transparente, y se pueda verificar toda la información suministrada, como también lo es los valores en general.

Profesional

Gracias a los conocimientos que he adquirido a lo largo de mi carrera, me han permitido avanzar profesionalmente y me sean asignadas nuevas tareas y responsabilidades, lo que me ayuda analizar e interpretar información, diseñando estrategias de mejora en diferentes temas de una empresa.

Se logra nuevos resultados como aprender el manejo de los impuestos y la manera adecuada de liquidarlos, lograr entender la estructura de una organización y maneras de mejorarla.

Laboral

Capacidad de trabajo en equipo, identificando responsabilidades, adquiriendo el desarrollo adecuado de relaciones interpersonales y comunicación asertiva.

La experiencia que he logrado adquirir me han permitido la adaptación al cambio en otras actividades y cargos, mejorando mis capacidades para entender los hechos económicos de una empresa

Fuente: Elaboración propia

Capítulo 3 Evaluación general de la práctica

En este capítulo se presentan de manera condensada, los aspectos más relevantes del proceso de práctica profesional realizado en la función Práctica en donde trabaja el estudiante, en la empresa **INVERPROCC SAS**

3.1 Resultados alcanzados

En la Tabla 5 se presentan los principales resultados alcanzados en el desarrollo de la práctica profesional, abordándolos desde el punto de vista del Impacto Académico y desde el punto de vista Práctico en la empresa INVERPROCC S.A.S.

Tabla 7

Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa INVERPROCC S.A.S.

Resultado	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
Resultado 1 Tributaria	Fortalecimiento de las normas contables en temas tributarios	Realizar contabilizaciones e impuestos de acuerdo a la normatividad vigente, causando de manera adecuada para poder liquidarlos.	Realizar e investigar actualizaciones de las normas, ya que el tema tributario esta en cambios se sugiere a la universidad más horas en estos temas.
Resultado 2 Políticas	Conocimiento en manejo de políticas contables y organizacionales, para la mejora en la organización.	Se detectaron fallas en temas de políticas de tesorería, se planteo una posible solución, la cual consistía en estructurar el área	Evaluar la importancia de realizar control en el tema de pagos y orden en el giro de dinero, implementando la

		basada en las normas legales vigentes, de manera que se mejoren los procesos.	bancarización, y estructura de la tesorería.
Resultado 3	Habilidad para analizar cuentas contables, reconociendo los indicadores financieros que son importantes a la hora de tomar decisiones.	Realizar estados financieros verificando cuentas y analizando cada cifra, esto con la ayuda de indicadores económicos permitiendo identificar las fortalezas y debilidades del ente económico.	Aprender estructura del balance para la toma de decisiones, además de esto un buen análisis le permite establecer en que condiciones se encuentra la empresa, además de realizar posibles inversiones.

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

- Adquirir conocimientos y experiencia en el tema contable dando a conocer lo aprendido en diferentes temas y así detectar posible errores o diferentes maneras de realizar una actividad
- Trabajar en equipo con el fin de lograr un mismo objetivo
- Ser más responsable con las actividades entregándolas a tiempo
- Conocimientos necesarios para la toma de decisiones
- Mejorar las relaciones interpersonales, logrando un mayor avance en diferentes temas.
- Capacidad para tomar decisiones que contribuyan a la compañía donde me encuentre laborando.
- Conocimientos para formar mi propia empresa logrando cumplir los objetivos.

3.3 Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica

A la pregunta ¿Cómo estructurar el área de tesorería y la importancia de la bancarización en la empresa Inverprocc SAS? Se sugiere a la empresa implementar una estructura basada en el manejo de políticas, y la bancarización de acuerdo a la ley 1819 del 2017, teniendo en cuenta que se incurrirán en esto, pero más allá los beneficios, ya que esto brindara una mayor seguridad, y sus consignaciones les genera beneficios como intereses, mayor facilidad de adquirir un préstamo.

Además de esto se debe crear cultura sobre el manejo del efectivo, y la tesorería en la empresa Inverprocc SAS esto involucra a todas las partes, desde la gerencia, hasta la administración, viendo la importancia de una estructura que le permita identificar a quien le paga, el valor, la cuenta, cuando será el próximo pago, etc., esto se verá reflejado en su flujo de efectivo .Se propone seguir la siguiente estructura y establecer un manual el cual se trabajara de acuerdo a la organización:

Estructura de tesorería

1-No se recibirán pagos en efectivo, solo transferencias a las cuentas de la compañía

2-El monto máximo para el giro de cheques mensual será de (40) cuarenta millones de pesos, estos estarán en custodia del tesorero quien los guardara en caja fuerte.

3-Para realizar el pago a proveedores de debe realizar los siguientes pasos

. Las facturas que llegan son radicadas, y se realiza una revisión con la persona que solicito la compra o servicio (Se reciben hasta el día 29 de cada mes)

.Deben ser autorizada por compras y contabilidad

.Son causadas

.Se realiza transferencia a la cuenta de cada proveedor

Nota: Los pagos a proveedores se realizan únicamente los días viernes

.Se envían soportes de pagos el cual cada proveedor debe confirmar

.Se realiza comprobantes de egreso adjuntando la transferencia

4-Para pagos de nomina

Se debe abrir cuenta de nómina con el banco con el cual la empresa tiene convenio a cada trabajador de ninguna manera se debe girar pagos en efectivo, se enviaran desprendibles de pago confirmando el valor pagado.

5-Se manejaran tres usuarios bancarios: El primero el del gerente quien tiene acceso total a la plataforma, y debe aprobar pagos, el segundo el contador quien coloca todos los pagos y revisa que sea correcto, el tercero para asistente de tesorería quien envía un archivo plano de todos los proveedores y terceros a pagar.

6-Los pagos en efectivo se manejan únicamente para cajas menores

El trabajo realizado muestra finalmente que el área contable es de gran importancia para una compañía ya que de allí se toma decisiones importantes por esto se debe tener un orden en todos los temas, se analizo un problema encontrado en la empresa Inverprocc S.A.S el cual es la falta de políticas contables lo cual le impide llevar un orden y ejercer control, no existe un área de tesorería que maneje el dinero o plataforma bancarias, para esto se plantea una solución la cual consiste en concientizar al gerente sobre la importancia del orden de pagos estableciendo fechas en la semana para esto se debe realizará a través de los banco ya que es más seguro que pagar en efectivo, además de esto las NIIF son claras en que las operaciones en una empresa deben manejarse un 80% por medio de bancos.

La bancarización es un tema que INVERPROCC va empezar a implementar ya que vio la importancia de esto además, sus proveedores y clientes la manejan y por temas de seguridad

prefieren manejar sus operaciones por este medio, en cuanto a las políticas de tesorería se está hablando de los posibles ajustes y mejoras a realizar, por esto se están cumpliendo con los objetivos planteados.

Otra parte importante es que debido al cambio entre norma local es decir el 2649 y las NIIF que a partir de este año ya deben implementarse en su totalidad, hace que el empresario aun no reconozca los cambios y la importancia que esto conlleva

La práctica es de gran importancia ya que me ayudo a afianzar mis conocimientos, mostrando lo que aprendí en la universidad, desarrollando aptitudes para realizar actividades como las que se hizo en las dieciséis semanas, también mejorando aspectos como el trabajo en equipo y mejora de capacidades y valores.

Se desarrollo la práctica, de manera adecuada, en la cual se planteo varios objetivos y se realizo actividades, por lo que se logro encontrar un problema en el tema de tesorería, se realizo una propuesta la cual consistía en el desarrollo de políticas bajo las normas internacionales, y capacitación al gerente en temas de bancarización y la importancia del orden para evitar pagos dobles.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Bodie-Robert C Merton, (1999) *Finanzas Publicas*. Aportado por Hermes (n,d) Retrieved from

<http://libreria-universitaria.blogspot.com>

Contabilidad Normas internacionales (2017) *Estado flujo de efectivo NIC 7* (Rivat, 2017)

Consultor contable, *Pagos en efectivo para NIIF* .Retrived from

<https://www.consultorcontable.com/pagos-en-efectivo/>

García, Á. B. (2008). Propuesta de un marco fiscal propio del trabajo autónomo. *REVESCO:*

Revista De Estudios Cooperativos, (96), 174-196. Retrieved from

<https://search.proquest.com/docview/220599505?accountid=48797>

Guaman Aguiar, S., Orrala Avelino, D., & Mendoza Cirino, F. (2018). *Efectivo y equivalente al efectivo y su incidencia en la liquidez de la empresa*. Observatorio de la economía

latinoamericana

Ley 1819 del 2016. (2017) *Reforma tributaria*. Retrieved from

<http://es.presidencia.gov.co/normativa/normativa/LEY%201819%20DEL%2029%20DE%20DICIEMBR%20E%20DE%202016.pdf>

Orozco Jiménez, M. (2018). *Evolución de las Normas Internacionales de Información*

Financiera y su adopción en el Sistema Fiscal Colombiano (Bachelor's thesis, Universidad

EAFIT

Rocha, R., Andrés, J., Hernández, S., & Luis, J. (2018). *Desarrollo del plan de negocios para la empresa EMET SAS Construcciones, de diseño y construcción de estructuras metálicas con la implementación de tecnología BIM (Building Information Modeling)*

Tafur Saiden, C. (2009). *Bancarizacion: Una aproximacion al caso Colombiano a la luz de America Latina*. Scielo.full-text. (n.d.).

Universidad Icesi., C. (2009). *Estudios gerenciales. Estudios Gerenciales (Vol. 25)*. Universidad ICESI. Retrieved from http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232009000100002