



Nombre del trabajo:

Políticas Contables Bajo Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF aplicadas
a compañía Fábrica de Medios S.A.S.

Asignatura:
Opción de Grado

Función de práctica profesional:
Vínculo Laboral

Estudiante:
Nohemy Betancourt Muñoz
ID: 000536143

Tutor:
Nelson Enrique Barrios Jara

24 de noviembre de 2018



Políticas Contables Bajo Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF aplicadas
a compañía Fábrica de Medios S.A.S.

Estudiante:
Nohemy Betancourt Muñoz
ID: 000536143

Tutor:
Nelson Enrique Barrios Jara

24 de noviembre de 2018

Resumen

El trabajo aquí desarrollado se basa en la importancia que tiene la práctica profesional, enfocada en fortalecer los conocimientos recibidos en la Universidad Minuto de Dios, y la interacción con un ente jurídico legalmente constituido y sus funcionarios del área contable y financiera, dando inicio al proceso de aplicación y construcción de bases importantes para el estudiante en los últimos semestres de la carrera de Contaduría Pública.

El desarrollo de la práctica profesional fue realizado en la compañía Fábrica de Medios S.A.S., ubicada en Bogotá en la Calle 148 No. 13B-56 Apt. 101, barrio Cedritos, allí me ubiqué en el área contable y financiera ejecutando labores como elaboración de facturas de venta, liquidación de nómina, revisión y liquidación de impuestos distritales y nacionales, seguimiento a las cuentas por cobrar y por pagar y elaboración de un manual de políticas contables entendidas como el conjunto de principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos que se encuentran basados en la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes, esta es derivada de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, o IFRS de acuerdo a sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB -por sus siglas en inglés).

Todas las tareas desarrolladas en la ejecución de la práctica profesional fueron supervisadas una a una por el contador público de la organización, así como aprobadas por la gerente general y los accionistas de la misma.

PALABRAS CLAVE: Doctrina, Norma, NIIF, Sistema, Impuesto, Tasa, Registro, Finanzas.

Abstract

This work is based on the importance of a professional practice focused on strengthening the knowledge received in the Universidad Minuto de Dios and the interaction with a legally constituted legal entity and its officials in the accounting and financial area, beginning the process of application and construction of important bases for the student in the last semesters of the carrer de Contaduría Pública.

The development of the professional practice was carried out in the company Fábrica de Medios SAS, located in Bogotá at Calle 148 No. 13B - 56 Apto. 101 Cedritos neighborhood, in the accounting and financial area, performing tasks such as: preparation of sales invoices , payroll liquidation, review and liquidation of district and national taxes, monitoring accounts payable and preparing a manual of accounting policies called; set of principles, bases, conventions, rules and specific procedures that are based on the International Financial Information Standard for SMEs, derived from the International Financial Reporting Standards (IFRS, or IFRS according to its acronym in English) issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

All the tasks developed in the execution of the professional practice were supervised one by one by the Public Accountant of the organization and approved by the general manager and the shareholder of the company Fábrica de Medios SAS.

KEYWORDS: Doctrine, norm, IFRS, System, Tax, Rate, Registration, finance.

Índice

Introducción	10
Capítulo 1. Descripción general del contexto de práctica profesional donde trabaja el estudiante	12
1.1 <i>Descripción del entorno de práctica profesional</i>	12
1.1.1 Reseña histórica	12
1.1.2 Misión, Visión y Valores Corporativos	14
Misión	14
Visión.....	14
Valores y/o principios:	14
1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante	15
1.1.4 Logros de la empresa	16
1.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó	17
1.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada	21
1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados	22
1.1.8 Datos del interlocutor.....	24
1.2 <i>Funciones y/o compromisos establecidos</i>	24
1.3 <i>Plan de trabajo</i>	25
1.3.1 Objetivos de la práctica profesional.....	25
1.3.1.1 Objetivo general.....	26
1.3.1.2 Objetivos específicos	26
1.3.2 Actividades semanales	26

1.3.2.1	Productos a realizar o realizados.....	27
Capítulo 2 . Resultados de la práctica profesional		28
2.1	<i>Descripción de las actividades realizadas.....</i>	28
2.2	<i>Análisis sobre la relación teoría-práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo</i>	36
2.3	<i>Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo.....</i>	40
Capítulo 3. Evaluación general de la práctica.....		43
3.1	<i>Resultados alcanzados.....</i>	43
3.2	<i>Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales.....</i>	44
3.3	<i>Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica</i>	45
Bibliografía		46

Índice de tablas

Tabla 1. <i>Uniformidad entre estimados según NIIF para las Pymes y PCGA</i>	20
Tabla 2 <i>Matriz FODA Fábrica de Medios S.A.S.</i>	21
Tabla 3. <i>Cronograma de actividades, periodo de trabajo de campo práctica profesional</i>	27
Tabla 4. <i>Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado</i>	33
Tabla 5. <i>Identificación de asignaturas de Componente Específico Profesional por subcomponente</i>	36
Tabla 5. <i>Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública en el ejercicio laboral y profesional</i>	38
Tabla 6. <i>Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo</i>	42
Tabla 7. <i>Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa Fábrica de Medios S.A.S.</i>	43

Índice de figuras

Figura 1. Organigrama de la empresa Fábrica de Medios S.A.S.	15
<i>Figura 2.</i> Comportamiento de Ventas de los últimos cinco años	17
<i>Figura 3.</i> Organigrama del área.....	18
<i>Figura 4.</i> Logo Fábrica de Medios S.A.S.	21
<i>Figura 5.</i> Interfaz	23
<i>Figura 6.</i> Factura de venta - paso tres. Liquidación automática de impuestos.....	24
<i>Figura 7.</i> Factura de venta	29
<i>Figura 8.</i> Impuesto de Retención en la Fuente	30
<i>Figura 9.</i> Comprobante de egreso	31

Lista de anexos

Anexo 1. Plan de trabajo 50

Anexo 2. Certificado 51

Introducción

Durante el desarrollo de la práctica profesional aplicada a los procesos contables de la compañía Fábrica de Medios S.A.S., se realizaron diferentes labores propias de la contabilidad, como causaciones, elaboración de facturas de venta, liquidación de la nómina, revisión, liquidación de impuestos distritales y nacionales, seguimiento a las cuentas por cobrar y por pagar, todas esas funciones estuvieron bajo la supervisión de la gerente general de la empresa y la revisión detallada por parte del contador de la organización.

En general, la práctica profesional es el inicio del estudiante en el ejercicio profesional y laboral, que permite el fortalecimiento de los conocimientos construidos durante la formación en la universidad, en este caso, en la Universidad Minuto de Dios, en la carrera de Contaduría Pública; por medio de este trabajo se informan los aspectos más importantes y relevantes del proceso realizado en la función de práctica donde trabajó el estudiante. Así, está desarrollado en tres (3) etapas representadas por tres capítulos que dan cuenta de la relación teórico-práctica correspondiente a esta carrera profesional.

En primer lugar, en el capítulo uno se consigna información referente a la compañía Fábrica de Medios S.A.S., se hace una descripción del entorno de la práctica, se comunican la misión, la visión, los valores corporativos, el organigrama y las principales tareas realizadas en la organización; en este capítulo se realiza además el diagnóstico a partir de la aplicación de la herramienta DOFA, con la cual se establecen compromisos y acciones a mejorar, fortaleciendo el inicio de la práctica profesional, asimismo, esto dio origen a la elaboración de un manual de políticas contables comprendido como el conjunto de principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos basados en la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes, derivada de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, o IFRS de acuerdo

a sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB - por sus siglas en inglés).

En segundo lugar, el capítulo dos da cuenta de los resultados obtenidos en el desarrollo de la práctica de acuerdo con las actividades programadas, mostrando a su vez evidencia de cada una de las actividades; en este capítulo se evalúa lo propuesto versus lo ejecutado y se analiza el contenido teórico-práctico, mostrando los beneficios logrados. Para el eficiente desempeño fue necesaria la utilización de herramientas como programas contables, paquete office, medios electrónicos y conocimientos previos en el área asignada.

Seguido de ello, el capítulo tres corresponde a la evaluación general de la práctica, sus resultados, los beneficios logrados a nivel personal y profesional alcanzados al finalizar la práctica profesional; finalmente, se culmina con las conclusiones generales y recomendaciones dirigidas a la empresa Fábrica de Medios S.A.S. y la Universidad Minuto de Dios.

Capítulo 1. Descripción general del contexto de práctica profesional donde trabaja el estudiante

En este capítulo se presenta la descripción general del contexto de la empresa donde se realizó la práctica profesional, que como se dijo en el resumen, fue la Fábrica de Medios S.A.S. ubicada en la ciudad de Bogotá, en la función en *Donde trabaja el estudiante* y el plan de trabajo realizado en ella en el periodo comprendido entre los meses de enero a mayo del año 2018. En suma, en el capítulo uno se encuentra información relacionada con dicha compañía. De manera que se hace una descripción del entorno de la práctica, de la misión, de la visión, de los valores, del organigrama y de las principales tareas realizadas en ella; de igual manera, en este capítulo se realizó el diagnóstico a partir de la aplicación de la herramienta DOGA, con la cual se establecieron algunos compromisos y acciones a mejorar, las cuales fortalecieron el inicio de la práctica profesional.

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: Fábrica de Medios S.A.S.

Dirección: calle 148 No. 13B-56 Apto. 101, Bogotá, Colombia.

Teléfono: 4748499

Página web: <http://www.fabricademedios.co>

1.1.1 Reseña histórica

Conviene hacer una breve mención sobre los orígenes de la compañía Fábrica de Medios S.A.S., esta nació el 15 de junio de 2008 por iniciativa de dos jóvenes emprendedores, quienes

estaban decididos a crear su propio negocio con la ilusión de ser independientes, basados en el conocimiento y experticia con la que cada uno contaba en su momento, así, decidieron ofrecer sus servicios en diseño profesional hasta lograr tener valiosos aliados e incursionar, por otro lado, en la industria farmacéutica.

Más adelante, el 7 de diciembre de 2012, luego de contar con importantes clientes, tomaron la decisión de formalizarse como empresa, adquiriendo responsabilidades con sus clientes, empleados, organismos de control fiscal, la sociedad en general y con ellos mismos. Fue después de esto que inició la lucha por obtener prestigio, por crecer y mantenerse vigente a pesar de la informalidad del mercado.

La empresa Fábrica de Medios S.A.S fue creada mediante documento privado el 7 de diciembre de 2012 ante la Cámara de Comercio de Bogotá con el número de matrícula 02279985 (Cámara de Comercio de Bogotá, 2018).

De acuerdo a su RUT, Registro Único Tributario, su actividad económica principal es la 7410 Actividades especializadas en diseño, seguida de la 7310 Publicidad y 9004 Creación audiovisual.

Además de lo anterior, según este mismo documento, sus obligaciones y responsabilidades son las siguientes:

- 05- Impuesto de renta y complementario. Régimen ordinario.
 - 07- Retención en la fuente a título de renta.
 - 09- Retención en la fuente en el impuesto.
 - 11- Ventas régimen común.
 - 14- Informante de exógena.
 - 42- Obligado a llevar contabilidad.
 - 10- Obligado aduanero.
- (DIAN, 2018, p. 1)

Actualmente, cuenta con un equipo de trabajo capacitado, entregado y responsable y por supuesto, con importantes clientes de la industria farmacéutica que cada día le permiten subir un escalón más al punto de exportar servicios a otros países.

1.1.2 Misión, Visión y Valores Corporativos

Habiendo dicho lo anterior, es permitente mencionar ahora los principales elementos del direccionamiento estratégico de la empresa, que son los que se presentan a continuación :

Misión: “Sabemos lo que hacemos, entendemos lo que necesitas y lo desarrollamos de manera efectiva. Brindamos soluciones integrales para suplir las necesidades de nuestros clientes encontrando soluciones innovadoras, creativas e inteligentes” (Fábrica de Medios S.A.S., 2013, p. 3).

Visión: “Posicionar la compañía como una de las mejores empresas de publicidad especializada en la industria farmacéutica con reconocimiento nacional e internacional” (Fábrica de Medios S.A.S., 2013, p. 3)

Valores y/o principios: “Propuestas creativas con un sentido propositivo para los clientes; ofrecer siempre un plus diferencial es uno de nuestros diferenciales” (Fábrica de Medios S.A.S., 2013, p. 3).

- Creemos que la calidad de vida de nuestros colaboradores, enriquece la experiencia creativa y su compromiso.
- La responsabilidad, integridad y respeto con nuestros empleados, clientes y proveedores son la base de nuestra operación, tanto creativa como operativa.
- Buscamos siempre una gran calidad en nuestros servicios, es la base de la relación con nuestros clientes, evitamos reprocesos para obtener un producto excelente sin importar si es un cliente grande o pequeño, un trabajo sencillo o complejo.

- La calidad es esencial. (Fábrica de Medios S.A.S., 2013, p. 3)

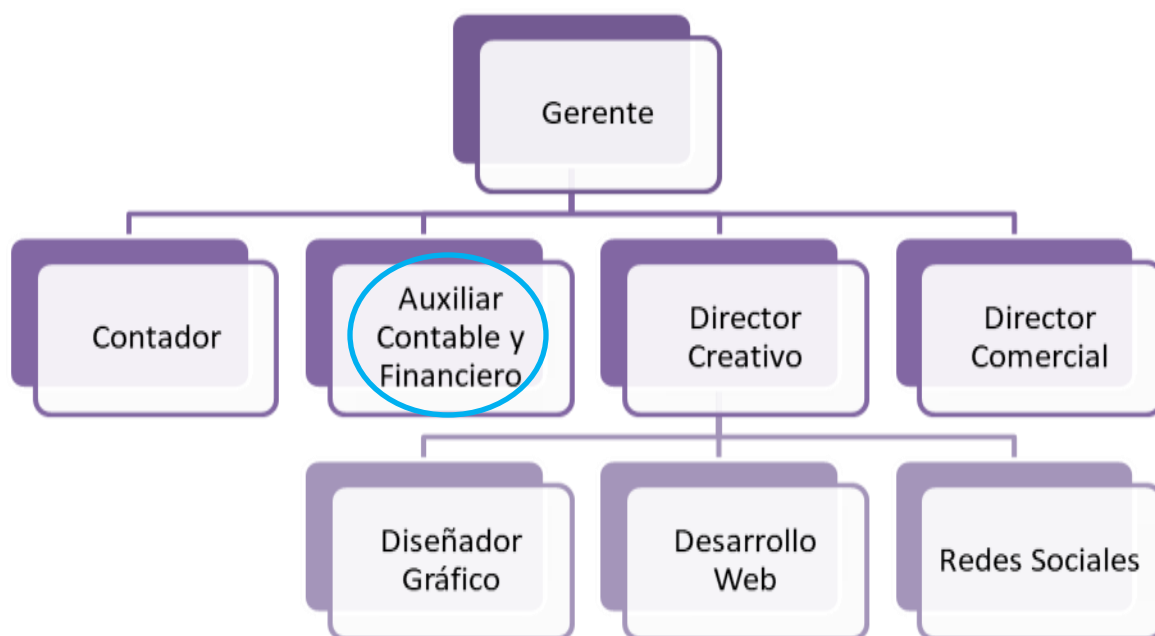
1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante

Ahora bien, la estructura de la empresa Fábrica de Medios S.A.S., esta conforma de la siguiente manera:

En la Figura 1 se presenta el organigrama de la empresa, que está compuesta por la gerencia; el área de producción; el área comercial; ambas están apoyadas por diseñadores gráficos, y el área administrativa y contable, que está apoyada esta última por el auxiliar contable.

El desarrollo de la práctica profesional se realizó en el Área Administrativa y Contable.

Figura 1. Organigrama de la empresa Fábrica de Medios S.A.S.



Fuente: (Fábrica de Medios S.A.S., 2013)

1.1.4 Logros de la empresa

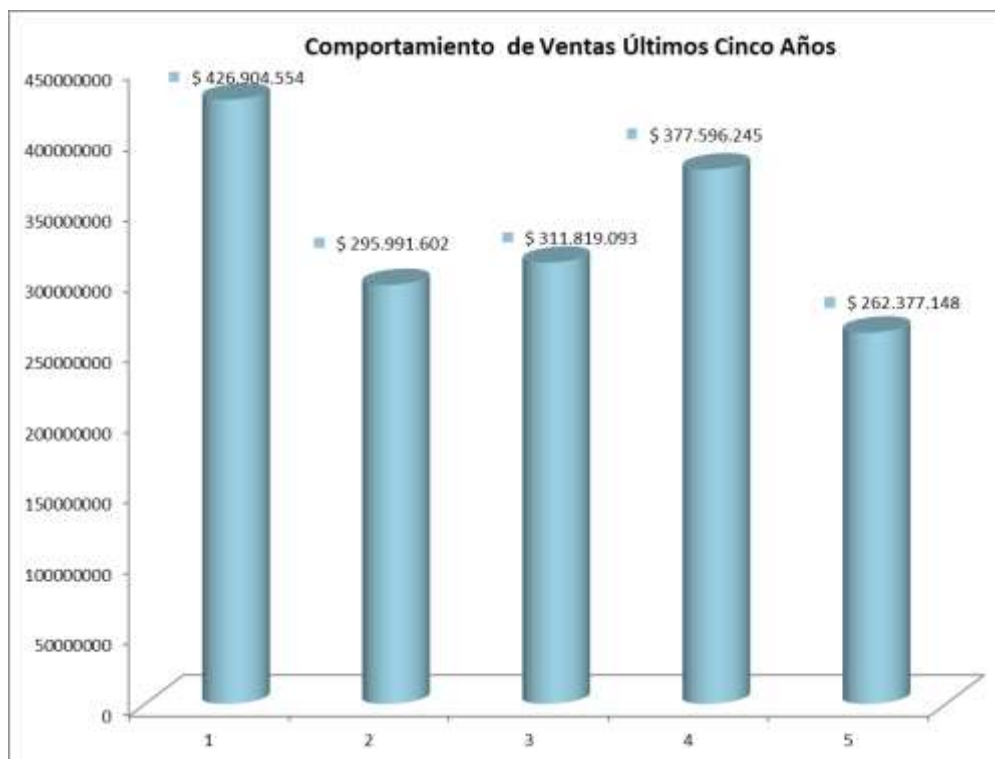
Para empezar, Fábrica de medios S.A.S. pertenece al sector de servicios con actividad económica en actividades especializadas en diseño, con el código CIIU 7410. Cabe decir además que desde su creación en el año 2012 ha buscado posicionarse a nivel internacional como una de las empresas de publicidad especializada en la industria farmacéutica, y aunque no ha sido fácil, hoy cuenta con clientes de este sector en el exterior, como Servier Centro América y Caribe S.A., Servier Centro América y Región S.A. y Novo Nordisk Panamá S.A., los cuales a la fecha proporcionan un 40 % de la producción de la compañía.

Obtener estos clientes en el exterior convierte a la compañía en una empresa transfronteriza de servicios debido a que no requiere del desplazamiento de personal ni de la presencia en el país donde se presta el servicio para generar un gran dinamismo económico.

Es muy importante resaltar que en la medida en que se genera crecimiento, también se presentan deficiencias y obstáculos, como la diferencia de idioma, la diferencia de horarios y demás diferencias culturales, sin embargo, en general, esto hace que las empresas tengan nuevos retos y son estos los que les permiten tener algo más para mostrar, ese es el plus que las hace competitivas en los mercados, obteniendo contactos y certificados que permiten competencias más justas.

Por otro lado, la Figura 2 presentada a continuación muestra el comportamiento de las ventas realizadas por la compañía en los últimos cinco años, incluido el parcial de ventas realizado al corte del 30 de junio de 2018.

Figura 2. Comportamiento de Ventas de los últimos cinco años



Fuente: elaboración propia

1.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó

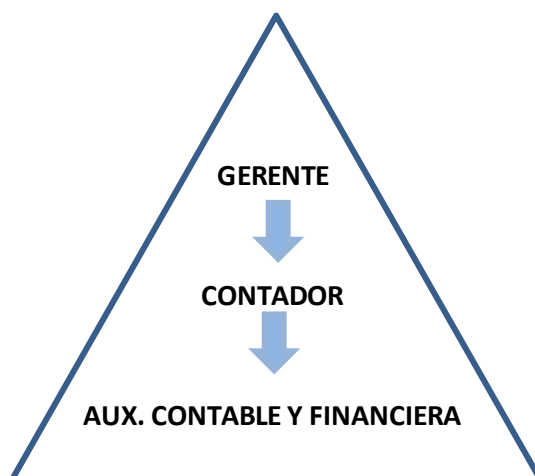
Reiterando, Fábrica de medios S.A.S. está ubicada en el barrio cedritos, calle 148 No. 13B-508 Apto. 101. Cuenta con seis puestos de trabajo en el área operativa, espacios de trabajo independiente para el área administrativa y contable, igual que las oficinas para sus directivos.

Igualmente, cuenta con espacio para reuniones directivas, lugares de esparcimiento y de alimentación y dos baños. Cabe destacar que todos esos espacios se encuentran en adecuado estado en cuanto a su funcionamiento y esto en pro del bienestar de todo el equipo de trabajo.

Por otra parte, en cuanto al personal se debe decir que el área contable y financiera está conformada por tres personas, encabeza la señorita Andrea Restrepo Cortes, diseñadora, publicista, especializada en Gerencia de Proyectos, seguida del contador señor Jorge Barrera

Hernández con TP 12147-T, encargado de revisar mensualmente todo el trabajo realizado en el área. Dicha área está organizada de la siguiente manera:

Figura 3. Organigrama del área



Fuente: elaboración propia

Asimismo, las principales tareas desarrolladas son la que se nombran a continuación:

- Elaboración de facturas en pesos y dólares.
- Revisión y causación de facturas de compra.
- Elaboración de nómina.
- Seguimiento de cartera.
- Causación de ingresos recibidos.
- Negociación de divisas.
- Conciliación bancaria.
- Pago a empleados y proveedores.
- Elaboración, presentación y pago de impuestos nacionales.
Retención en la Fuente, IVA, y distritales retenciones a título de ICA.
- Elaboración, revisión y presentación de información exógena nacional y distrital.

Durante el desarrollo de la práctica, surgieron incógnitas frente a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); ante esto se indagó con los integrantes del área y se pudo establecer que de acuerdo al Decreto 2420 de 2015 pertenece al grupo III, y que el retraso en su implementación se debe a la falta de políticas contables como primer paso para la implementación de las mismas.

En ese sentido, las políticas contables, como se ha dicho ya, son “los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros” (Fundación IASC, 2009, párr. 1)

Por lo tanto, el incumplimiento con los plazos puede generar sanciones debido a que de acuerdo con la superintendencia de sociedades, al incumplir los plazos la contabilidad no se estaría llevando bajo las normas legales y la técnica contable adecuados. Particularmente, en Colombia fue la Ley 1314 de 2009 la encargada de la convergencia con los estándares de contabilidad y aseguramiento de la información de alta calidad reconocida internacionalmente. Esta ley ha sido reglamentada por el Decreto Nacional 1851 de 2013, y también por el Decreto Nacional 302 de 2015.

De acuerdo con el Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia – INCP “Los documentos base para hablar sobre Políticas Contables son la Norma NIC 8 denominada como: Políticas Contables, cambios en la estimaciones contables y errores, la cual indica que: *“Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros”*. Adicionalmente, en septiembre de 2017 IASB propone un documento que modifica la IAS 8 denominado como: *“Accounting Policies and Accounting Estimates”*. (Instituto Nacional de Contadores Públicos , 2017)

Por otra parte, esta situación puede llegar a frenar el crecimiento de la compañía en el exterior puesto que los estados financieros se han emitido bajo el marco normativo del Decreto 2649 de 1993, sobre una base de principios de contabilidad que está derogada.

De esta manera, la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera permitirá que la información contable sea más relevante y mejore la calidad de la información financiera de propósito general, que prepare y presente la Fábrica de Medios S.A.S.

Es menester decir que el Manual de Políticas Contables también permitirá que la Fábrica de Medios S.A.S. aplique políticas con criterios de reconocimiento, medición, presentación y exigencias de revelación basadas en NIIF, hecho que hace más confiable y útil la información contable.

Por consiguiente, se le sugiere a la compañía elaborar dichas políticas cuanto antes para de esta manera finalizar el proceso de implementación de las NIIF.

Tabla 1. *Uniformidad entre estimados según NIIF para las Pymes y PCGA*

	Situación según PCGA	Estimaciones NIIF PYMES	PYMES
Estimaciones según NIIF para las Pymes vs según PCGA	Estimaciones de partidas similares a la fecha de transición con políticas contables uniformes.	Se exige uniformidad en los estimados con respecto a los PCGA.	Existencia de errores.
	Estimaciones de partidas similares a la fecha de transición con políticas contables no uniformes.	Dos acciones por parte de la entidad: 1. Ajustes por cambios de políticas contables. 2. Estimación uniforme con PCGA	Existencia de errores.
	No se requería realizar estimaciones.	No aplica uniformidad.	Existencia de errores.

Fuente: (Consejo Técnico de la Contaduría Pública, s.f., pág. 33)

Logo Fábrica de Medios S.A.S.

Fábrica de Medios S.A.S. ha establecido para su reconocimiento gráfico de marca el siguiente logotipo:

Figura 4. Logo Fábrica de Medios S.A.S.



Fuente: (Fábrica de Medios S.A.S., 2013)

1.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada

En la Tabla 2 se presenta la Matriz FODA personal, hecha con base en el análisis realizado al iniciar el periodo de práctica, como se muestra a continuación:

Tabla 2 *Matriz FODA Fábrica de Medios S.A.S.*

		Fortalezas	Debilidades
A n a l i s i s o	I n t e r n o	<ul style="list-style-type: none"> °Amplio conocimiento sector farmacéutico. °Marca sostenida en el tiempo. °Cumplimiento y calidad en sus productos. °Estructura organizacional (no es agencia de casa). 	<ul style="list-style-type: none"> ° Solo una persona se encarga de la mayor parte de la creación de ideas y conceptos ° No ofrece estabilidad al equipo de producción ° Altos gastos administración ° Falta de Políticas Contables y Financieras ° Pocos clientes se llevan la mayor participación en las ventas ° No sabemos si esta bien determinado el precio de nuestros producto
		Oportunidades	Amenazas
A n a l i s i s o	E x t e r n o	<ul style="list-style-type: none"> ° Producto que muchas empresas necesitan ° Posibilidad de ampliación a otros mercados ° Posible competitividad en precios y tiempos ° Ampliar nuestra influencia comercial en el mercado 	<ul style="list-style-type: none"> ° Desaceleración en el entorno económico - reducción de presupuestos en las empresas ° Freelances con precios mas bajos ° No manejo de otros Idiomas ° Diferencia de horaio con otros Países

Fuente: elaboración propia

FO: por su conocimiento y experiencia tiene gran posibilidad de crecer en mercados extranjeros.

DA: la normalización contable es un requisito base para lograr los objetivos, esto permitirá que se entregue información contable relevante y de mejor calidad.

FA: la compañía requiere de formación para mantener su crecimiento en el medio farmacéutico internacional.

DO: establecer el Manual de Políticas Contables será de gran beneficio para lograr su ampliación en otros mercados.

1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados

Para el desarrollo de la práctica profesional en el área administrativa y contable se cuenta con el Software Contable Contapyme que fue desarrollado por empresarios colombianos en la ciudad

de Manizales; este software permite agilizar procesos tanto contables como administrativos mediante automatización de documentos, facturación, informes al instante, digitación una sola vez para NIIF y Local, PUC pre configurado, interfaz amigable; igualmente, se cuenta con ayuda virtual, remota y video lecciones.

Adicionalmente, se trabaja con todo el paquete de Office como herramienta importante e indispensable en el desarrollo de todas las tareas administrativas y contables, como lo muestran las figuras mostradas a continuación.

A modo de muestra, la Figura 5 ilustra la interfaz del programa y varias de las herramientas disponibles para desarrollar un buen trabajo contable:

Figura 5. Interfaz.



Icono	Map/18	Documento	Tercera principal (nombre)	Totales, pagos y cobros			Estado
				Total pagado	Total recibido	Valor operación	
	16	CI-000485	BANCOLOMBIA S.A.	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0 0
	16	CE-001230	ANDREA RESTREPO CORTES	1.003.678,00		1.003.678,00	0 0
	16	CE-001231	BANCO COLPATRIA MULTIBANCA COLPATRIA S.A.	904.159,92		904.159,92	0 0
	16	CE-001232	JHON ALEXANDER RODRIGUEZ FRANCO	602.032,00		602.032,00	0 0
	17	FV-996	SCANDINAVIA PHAMA LTDA.		4.561.360,00	4.561.360,00	0 0
	21	FV-997	SERVIER CENTRO AMERICA Y CARIBE, S.A.		425,00	425,00	0 0
	21	FV-998	SERVIER CENTRO AMERICA Y REGION SA		635,00	635,00	0 0
	23	FV-999	NOVO NORDISK PANAMA SA		1.680.260,00	1.680.260,00	0 0
	25	CP-000159	ANDREA RESTREPO CORTES	3.305.600,00		3.305.600,00	0 0
	25	CP-000160	JHON ALEXANDER RODRIGUEZ FRANCO	3.305.600,00		3.305.600,00	0 0
	25	CP-000161	LINA MARIA MAZUEIRA JARAMILLO	2.073.440,00		2.073.440,00	0 0
	26	FC-000141	AL F. ANDRÉS NARIÑO SANARRÍA	1.470.655,00		1.470.655,00	0 0

Fuente: tomado del programa contable (Insoft SAS, 2018)

De igual forma, la Figura 6 muestra la herramienta de liquidación automática de impuestos en la elaboración de las facturas de ventas; se aclara que para el correcto cálculo es necesaria una parametrización previa del programa de acuerdo al tipo de cliente.

Figura 6. Factura de venta - paso tres. Liquidación automática de impuestos

No.	Concepto	Tipo	Valor base	Porcentaje	Valor	Código
1	IVA Aplicada		\$ 9,680,000	19%	\$ 1,839,200	% Autocalcula
2	Retención por servicio a de		\$ 5,000,000	4%	\$ 200,000	% Autocalcula
3	IVA Intero		\$ 5,000,000	5.81%	\$ 290,500	% Autocalcula
4	Retención ICA Servicio		\$ 5,000,000	0.96%	\$ 48,000	% Autocalcula

Valor a pagar: \$ 10,762,611

Cédula: 80000175 - INYONOCESAR COLOMBIA SAS

Cuenta para Céd.: 100000 - Nacional

Fecha pago: 1/01/2018

Destino Céd.: Céd. 0150100709 - INYONOCESAR COLOMBIA

Pago por cuotas: Programación de cuotas

Fuente: (Insoft SAS, 2018)

1.1.8 Datos del interlocutor

Es pertinente además de todo lo anterior, dejar consignados los datos del interlocutor, jefe inmediato, supervisor, equipo interdisciplinario, con los que se interactuó durante la práctica profesional bajo un contrato de aprendizaje.

Nombre: Andrea Restrepo Cortés, profesional en Diseño Gráfico de la Universidad Jorge Tadeo Lozano y especialista en Gerencia de Mercadeo de la misma universidad.

Cargo: gerente

Correo electrónico: andrea@fabricademedios.net

1.2 Funciones y/o compromisos establecidos

Entre las funciones y/o compromisos establecidos por la empresa para el desarrollo de la práctica profesional se determinaron los que se mencionan a renglón seguido:

- Cobro de cartera.
- Control de caja menor.
- Liquidación de facturas de compra.
- Registro de facturas de compra.
- Elaboración de facturas de venta.
- Generación de egresos.
- Generación de ingresos.
- Liquidación de impuestos nacionales y distritales.
- Conciliación bancaria.
- Elaboración de informes.

1.3 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 Donde trabaja el estudiante, se exponen en el siguiente apartado los elementos que fueron clave del plan de trabajo a realizar durante el segundo periodo de práctica (trabajo de campo) que buscan fortalecer la presentación de los estados financieros de propósito general de la empresa Fábrica de Medios S.A.S.

1.3.1 Objetivos de la práctica profesional

La práctica profesional es una de las estrategias de la proyección social de todo el Sistema UNIMINUTO. En esa medida, se concibe como una actividad pedagógica complementaria a la formación del estudiante en su área disciplinar, que adquiere su relevancia a partir de la relación permanente entre la universidad, la sociedad y el mundo laboral (Uniminuto 2014, p. 1). Por lo

tanto, para el desarrollo de la función en Donde trabaja el estudiante en la empresa Fábrica de Medios S.A.S., el estudiante se propuso lo que se mencionará a renglón seguido:+o

1.3.1.1 Objetivo general

Establecer las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general de la empresa Fábrica de Medios S.A.S.

1.3.1.2 Objetivos específicos

- Caracterizar los procesos de la compañía Fábrica de Medios S.A.S. en cuanto a la elaboración y presentación de estados financieros de propósito general.
- Establecer políticas contables y financieras que sirvan como ruta en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, reduciendo a un nivel mínimo la varianza en el juicio otorgado por cada empleado en las áreas de contabilidad y finanzas.
- Evaluar las acciones realizadas en cuanto a las de políticas contables establecidas como base para la elaboración de estados financieros de propósito general.

1.3.2 Actividades semanales

Las actividades propuestas para ser desarrolladas en el periodo que contempló dieciséis (16) semanas, se describen con detalle a continuación en la Tabla 3.

Tabla 3. *Cronograma de actividades, periodo de trabajo de campo práctica profesional*

Cronograma de Actividades Práctica Profesional

A completar por:

NOHEMY BETANCOURT MUÑOZ

Fecha límite:

ABRIL 28 DE 2018

Proceso a realizar	S1	S2	S3	S4	S5	S6	S7	S8	S9	S10	S11	S12	S13	S14	S15	S16
Elaboración de Egresos	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Elaboración de Ingresos	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Elaboración de Facturas de Venta	X	X	X		X	X	X		X	X	X		X	X	X	
Clasificación y Registro de Facturas de Compra.	X	X	X		X	X	X		X	X	X		X	X	X	
Conciliación Bancaria					X						X					X
Apoyo en Elaboración de Impuestos					X						X					X

Fuente: elaboración propia

1.3.2.1 Productos a realizar o realizados

Algunas de las actividades propuestas para el desarrollo de la práctica profesional implicaron un producto para la organización. Estos son los que se mencionan a continuación:

- Elaboración de informes finales con el menor grado de error posible.
- Elaboración y presentación de impuestos de manera correcta.
- Conciliación bancaria.
- Elaboración de informes correspondientes al mes anterior.

Control de caja y control de cartera.

Capítulo 2. Resultados de la práctica profesional

Básicamente, en este capítulo se presentan los aspectos relevantes del desarrollo y ejecución de la práctica profesional en la empresa Fábrica de Medios S.A.S.

2.1 Descripción de las actividades realizadas

Durante el desarrollo de la práctica profesional se llevaron a cabo las actividades planeadas a realizar en las dieciséis semanas, que como se ha dicho antes, consistieron en un apoyo al área contable y financiera de la compañía Fábrica de Medios S.A.S., en los procesos que conviene reiterar: elaboración de egresos; generación de facturas de venta; elaboración de ingresos; elaboración de conciliación bancaria; revisión y casación de facturas de compra; apoyo en la elaboración de impuestos y gestión y presentación de políticas contables y financieras que sirvan como ruta en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, reduciendo al nivel mínimo la varianza en el juicio otorgado por cada empleado en las áreas contable y financiera, las cuales a su vez ayudarán a mejorar la calidad y eficiencia de la misma.

De allí que las actividades más importantes que se realizaron durante la práctica profesional fueron:

- **Factura de venta:** este proceso se realiza por lo general después de finalizado y entregado el trabajo a un cliente y casi siempre requiere de una orden de compra o servicio, que debe coincidir con el presupuesto aprobado; cada cliente tiene una condición de pago establecida inicialmente y también se puede modificar de acuerdo a las negociaciones específicas del proyecto. Este documento se elabora por medio del programa contable ContaPyme, obteniendo como resultado el documento que se muestra en la Figura 7 (Factura de Venta).

Figura 7. Factura de venta

Fábrica de Medios S.A.S.
NIT: 90079437-3
www.fabricademedios.com

Factura de venta
No. FV-948

INFORMACION DEL CLIENTE		FECHA	TOTAL
QUIDECA S.A.		06/04/2018	\$ 2.636.395
NIT No.: 90079437-3		VENDEDOR	
DIRECCION: Calle 100 N° 17A - 3I Ofc. 1001		023 - MARCELA FRANCO	
TELEFONO: 6210100		FECHA VENCIMIENTO	REFERENCIA
CUIDAD: BOGOTA	PAIS: COLOMBIA	05/06/2018	

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR UNIT.	EXCTO.	VALOR TOTAL
4155501	Adaptación de diseño de portada para ayuda visual. Montaje fotográfico + 7 fotografías de stock + retoque fotográfico complejo. Ref: Ulroxasam				\$ 520.000
4155501	Diseño de páginas adicionales para ayuda visual. Ref: Broncho				\$ 277.200
4155501	Fotografía de stock. Ref: Bronchoasam adultos				\$ 520.000
4155501	Fotografía de stock. Ref: Bronchoasam niños				\$ 312.000
4155501	Fotografía de stock. Ref: Ulroxasam				\$ 312.000

Cod: 1284-18 - AYUDAS VISUALES - At: Marcela Franco
ORDEN DE SERVICIO No. 470085291

LIQUIDACION	VALOR BASE	%	VALOR	FORMA DE PAGO	IDENTIFICACION	VALOR
VALOR PAGABLE			\$ 2.371.390	CAC #1	Venc: 05/06/2018	\$ 2.636.395
IVA Pasado	\$ 2.371.390	10,00%	\$ 490.520			
Retención CA Servicio	\$ 2.371.390	0,07%	\$ 22.800			
Retención por servicios a declarantes DI 3110 de 2004	\$ 2.371.390	4,00%	\$ 94.840			
IVA venendo	\$ 2.371.390	3,00%	\$ 67.575			
VALOR TOTAL			\$ 2.636.395			

VALOR (en letras): DOS MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS

AUTORIZACION DE FACTURACION CON FORMULARIO No. 09187200-047236
DEL 11/ENERO/2017 DE 045 A 1000 Régimen Común.
No sujeta a retención en la fuente. No tiene Grandes Contribuyentes.
Actividad Económica principal 7410

CONSIGNAR EN LA CUENTA DE AHORROS No. 074-0129-0390 DE BANCOLOMBIA

Adriana B. L.
Firma del representante legal de Fábrica de Medios S.A.S.

RECIBI
C.C. O NIT.

Calle 148 #136-56 Of. 101, Bogotá - Colombia
(+57 1) 4748499
ventas@fabricademedios.net
www.fabricademedios.co

Fuente: (Fábrica de Medios S.A.S., 2013)

- **Impuesto de retención en la fuente:** al finalizar cada mes se debe revisar cuidadosamente el auxiliar de retenciones practicadas durante el mes a los proveedores y también el auxiliar de ingresos generados para el mismo periodo, los cuales son la principal fuente para la elaboración y presentación del impuesto de retención en la fuente.

Este impuesto se presenta teniendo en cuenta el calendario tributario establecido por la Dian para cada contribuyente. Es necesario conocer los datos de ingreso y firma vigentes en la Dian. Finalizado el proceso se obtiene el impuesto firmado y recibido como se muestra a continuación en la Figura 8.

Figura 8. Impuesto de Retención en la Fuente

Categoría		Descripción	Valor	Retención	Debito de renta
Retenciones practicadas	Salarios	Salarios	0	0	0
		Indemnizaciones	0	0	0
		Comisiones	0	0	0
		Comisiones	0	0	0
		Comisiones	0	0	0
		Comisiones	0	0	0
		Comisiones	0	0	0
		Comisiones	0	0	0
		Comisiones	0	0	0
		Comisiones	0	0	0
		Comisiones	0	0	0
		Comisiones	0	0	0
		Comisiones	0	0	0
		Comisiones	0	0	0
		Comisiones	0	0	0
Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	1,320,000	181,000	181,000
	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	0	0	0
	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	0	0	0
	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	0	0	0
	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	0	0	0
	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	0	0	0
	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	0	0	0
	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	0	0	0
	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	0	0	0
	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	0	0	0
	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	0	0	0
	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	0	0	0
	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	0	0	0
	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	0	0	0
	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	Retenciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (I.R.A.)	0	0	0

Fuente: (Fábrica de Medios S.A.S., 2013)

Comprobantes de egresos: los comprobantes de egresos son documentos con los cuales se registran las salidas de dinero de la compañía identificando cada gasto o costo de manera correcta para luego ser analizados en informes finales. Estos se originan de los gastos y costos resultantes en el giro normal de la operación de la empresa y se elaboran de acuerdo a los parámetros establecidos con anterioridad en el programa contable y al criterio de la persona que realiza los asientos contables.

El producto de este proceso se respalda con el comprobante de egreso, como se muestra en la Figura 9.

Figura 9. Comprobante de egreso

FÁBRICA DE MEDIOS S.A.S.		Comprobante de egreso				
Nit: 900576219-2 www.fabricademedios.com		No. CE-001170				
FECHA	PAGADO A	VALOR				
28/02/2018		\$ 459.627				
CC :	DIRECCION :	CIUDAD :				
DETALLE LEGALIZACION DE CAJA						
CENTRO DE COSTOS	CODIGO	DESCRIPCION	VALOR			
001	513525	Aseo y vigilancia	\$ 40.000			
001	513525	Aseo y vigilancia	\$ 43.000			
001	513525	Aseo y vigilancia	\$ 43.000			
001	513525	Aseo y vigilancia	\$ 43.000			
001	519560	Casino y restaurante	\$ 21.500			
001	519560	Casino y restaurante	\$ 19.800			
001	519525	Elementos de aseo y cafeteria	\$ 4.200			
001	519525	Elementos de aseo y cafeteria	\$ 19.543			
001	519525	Elementos de aseo y cafeteria	\$ 39.092			
001	519565	Parqueaderos	\$ 16.800			
001	519565	Parqueaderos	\$ 15.542			
001	519565	Parqueaderos	\$ 11.345			
001	513550	Transportes, fletes y acarrees	\$ 16.000			
001	519545	Taxis y buses	\$ 15.000			
001	513540	ENVIO A PANAMA	\$ 95.100			
LIQUIDACION	VALOR BASE	%	VALOR	FORMA DE PAGO	IDENTIFICACION	VALOR
VALOR PARCIAL :			\$ 442.922	Caja # 1	110505	\$ 459.627
IVA descontable	\$ 39.092	19,00%	\$ 7.427			
IVA 5%	\$ 19.543	3,00%	\$ 977			
IVA descontable	\$ 32.342	19,00%	\$ 6.145			
IVA descontable	\$ 11.345	19,00%	\$ 2.156			
VALOR TOTAL :			\$ 459.627			
VALOR (en letras) : CUATROCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS VENTISIETE PESOS						
Preparado	Aprobado	Contabilizado	Revisado	FIRMA DE RECIBIDO		
		CONTABILIZADO Nohemy H. M.				
FORMA 001 Impreso con Contafines V. 4 - Actual: 16/01/2006 (2013) - www.compagacion.com				C.C. O NIT.		

Fuente: (Fábrica de Medios S.A.S., 2013)

- **Informe de cuentas por cobrar:** al Iniciar cada semana se debe entregar un informe de la cuentas por cobrar actualizado; este informe se genera desde el sistema contable pero es necesario realizar una revisión y verificación de ingresos recibidos, las condiciones de pago pactadas con los clientes y además de eso, conocer la respuesta de los clientes con cartera vencida, antes de ser entregado a la gerencia o dirección administrativa.

Después de todo lo anterior, puede decirse que la compañía Fábrica de medios S.A.S. fue muy respetuosa con los acuerdos realizados y por lo tanto, las actividades planeadas se realizaron en un 100 %. Este hecho permitió la participación constante en los procesos y de esta manera fortaleció la aplicación de la teoría obtenida tras cada módulo de esta hermosa carrera profesional; adicional a las actividades establecidas, permitió que se realizara la gestión y presentación de políticas contables y financieras que sirvieran como ruta en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, reduciendo así al nivel mínimo la varianza en el juicio otorgado por cada empleado en las áreas contable y financiera, esas que a su vez ayudan a mejorar la calidad y eficiencia del área contable y financiera de la empresa Fábrica de Medios S.A.S.

Tabla 4. *Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado*

Semana	Actividades planeadas	Porcentaje de cumplimiento (Entre 0 y 100 %)	Actividades ejecutadas
1	Elaboración de Egresos, Elaboración de Ingresos, Elaboración de Facturas de Venta, Clasificación y Registro de Facturas de Compra.	100 %	Todas las actividades fueron realizadas de acuerdo a lo planeado y además se generaron informes de cuentas por cobrar actualizados.
2	Elaboración de Egresos, Elaboración de Ingresos, Elaboración de Facturas de Venta, Clasificación y Registro de Facturas de Compra.	100 %	Todas las actividades fueron realizadas de acuerdo a lo planeado y además se generaron informes de cuentas por cobrar actualizados.
3	Elaboración de Egresos, Elaboración de Ingresos, Elaboración de Facturas de Venta, Clasificación y Registro de Facturas de Compra.	100 %	Todas las actividades fueron realizadas de acuerdo a lo planeado y además se generaron informes de cuentas por cobrar actualizados.
4	Elaboración de Egresos, Elaboración de Ingresos.	100 %	Todas las actividades fueron realizadas de acuerdo a lo planeado y además se generaron informes de cuentas por cobrar actualizados.
5	Elaboración de Egresos, Elaboración de Ingresos, Elaboración de Facturas de Venta, Clasificación y Registro de Facturas de Compra, Conciliación Bancaria, Apoyo en Elaboración de Impuestos	100 %	Todas las actividades fueron realizadas de acuerdo a lo planeado y además se generaron informes de cuentas por cobrar actualizados.
6	Elaboración de Egresos, Elaboración de Ingresos, Elaboración de Facturas de Venta, Clasificación y Registro de Facturas de Compra.	100 %	Todas las actividades fueron realizadas de acuerdo a lo planeado y además se generaron informes de cuentas por cobrar actualizados.
7	Elaboración de Egresos, Elaboración de Ingresos, Elaboración de Facturas de Venta, Clasificación y Registro de Facturas	100 %	Todas las actividades fueron realizadas de acuerdo a lo planeado y además se generaron informes de cuentas por cobrar actualizados.

de Compra.

8	Elaboración de Egresos, Elaboración de Ingresos.	8100 %	Todas las actividades fueron realizadas de acuerdo a lo planeado y además se generaron informes de cuentas por cobrar actualizados.
9	Elaboración de Egresos, Elaboración de Ingresos, Elaboración de Facturas de Venta, Clasificación y Registro de Facturas de Compra.	100 %	Todas las actividades fueron realizadas de acuerdo a lo planeado y además se generaron informes de cuentas por cobrar actualizados.
10	Elaboración de Egresos, Elaboración de Ingresos, Elaboración de Facturas de Venta, Clasificación y Registro de Facturas de Compra.	100 %	Todas las actividades fueron realizadas de acuerdo a lo planeado y además se generaron informes de cuentas por cobrar actualizados.
11	Elaboración de Egresos, Elaboración de Ingresos, Elaboración de Facturas de Venta, Clasificación y Registro de Facturas de Compra, Conciliación Bancaria, Apoyo en Elaboración de Impuestos	100 %	Todas las actividades fueron realizadas de acuerdo a lo planeado y además se generaron informes de cuentas por cobrar actualizados.
12	Elaboración de Egresos, Elaboración de Ingresos.	100 %	Todas las actividades fueron realizadas de acuerdo a lo planeado y además se generaron informes de cuentas por cobrar actualizados.
13	Elaboración de Egresos, Elaboración de Ingresos, Elaboración de Facturas de Venta, Clasificación y Registro de Facturas de Compra.	100 %	Todas las actividades fueron realizadas de acuerdo a lo planeado y además se generaron informes de cuentas por cobrar actualizados.
14	Elaboración de Egresos, Elaboración de Ingresos, Elaboración de Facturas de Venta, Clasificación y Registro de Facturas de Compra.	100 %	Todas las actividades fueron realizadas de acuerdo a lo planeado y además se generaron informes de cuentas por cobrar actualizados.
15	Elaboración de Egresos, Elaboración de Ingresos, Elaboración de Facturas de Venta, Clasificación y Registro de Facturas de Compra.	100 %	Todas las actividades fueron realizadas de acuerdo a lo planeado y además se generaron informes de cuentas por cobrar actualizados.

16	Elaboración de Egresos, Elaboración de Ingresos, Elaboración de Facturas de Venta, Clasificación y Registro de Facturas de Compra, Conciliación Bancaria, Apoyo en Elaboración de Impuestos	100 %	Todas las actividades fueron realizadas de acuerdo a lo planeado y además se generaron informes de cuentas por cobrar actualizados.
----	---	-------	---

Fuente: elaboración propia

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

Después de lo dicho, es importante enfocarse en el análisis de la relación entre la teoría y la práctica durante el periodo de duración del trabajo de campo en la práctica profesional realizada, ello respecto a las asignaturas que hacen parte del *Componente Específico Profesional* que se encuentran en la Malla Curricular del Programa de Contaduría Pública de Uniminuto Virtual y a Distancia, agrupadas en cinco (5) subcomponentes así: Contabilidad financiera, Finanzas, Contabilidad de gestión, Control y regulación, Contabilidad Tributaria, como se muestra en la Tabla 5.

Tabla 5. *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.	Proyecto de Vida Cátedra Minuto de Dios Desarrollo Social

Responsabilidad social, una práctica de vida

Fuente; (Uniminuto, 2018)

Por otro lado, en la Tabla 5 se presenta el análisis de las principales teorías y temáticas aprendidas durante la carrera de Contaduría Pública UVD que fueron aplicadas en el desarrollo de la práctica profesional.

Tabla 6. *Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública en el ejercicio laboral y profesional*

Subcomponente	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
1. Contabilidad Financiera Contabilidad I, II y III Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (Nicniif , 2016)	Bases indispensables para la aplicación de la contabilidad. Están diseñadas pensando en empresas grandes, con relevancia en el entorno económico y proyección internacional.	Pasos y guías para todos los procesos contables actuales. Facilitan el buen desempeño contable.	Cada conocimiento adquirido en estas áreas me ha ayudado 100 % en mis labores diarias. En la universidad sería importante tener más ejercicios, prácticos,
2. Finanzas (Arango, 2005)	Métodos para evaluación de alternativas, anualidades, capitalización, activos con rentabilidad variable Nos indica las formas para cuidar las economías, la viabilidad de los proyectos.	Es muy importante en la parte práctica de mi carrera; aun no lo pongo en práctica pero sé que me ayudará en adelante.	Formulas cortas y prácticas para determinar situaciones económicas. Se sugieren más ejercicios prácticos.

<p>3. Contabilidad de Gestión Planeación estratégica “características de la planeación tradicional”. (Planeacion liliana.blogspot, 2010)</p>	<p>Orienta los pasos a seguir en una excelente planeación.</p>	<p>Una buena planeación hace que las compañías y las finanzas personales crezcan, por lo tanto es importante conocer cada procedimiento antes de ponerlo en práctica.</p>	<p>Es un proceso que hace parte del día a día de cada persona y por lo tanto, es de fácil aplicación pero requiere de mucha disciplina y constancia.</p>
<p>4. Control y Regulación (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas)</p>	<p>El auditor debe diseñar y aplicar los procedimientos necesarios de auditoría que le permitan deificar los hechos que necesitan ajustes o deban ser revelados en los estados financieros.</p>	<p>Es importante conocer las fases de una auditoría y ejecutarla de acuerdo a los parámetros establecidos legalmente.</p>	<p>Toda compañía debe contar con auditorías internas que le permitan mitigar riesgos.</p>
<p>5. Contabilidad Tributaria Reforma Tributaria 1819 de 2016. (DIAN, 2016)</p>	<p>Bancarización de operaciones. Determinación cedular del impuesto de renta a personas naturales.</p>	<p>Al momento de realizar declaraciones de impuestos y todo lo relacionado con ello, se deben conocer las normas vigentes para no incurrir en errores, siempre se deben tener en cuenta las fuentes confiables de cada país.</p>	<p>Es una de las áreas más importantes para la carrera de Contaduría Pública y por lo tanto, sería muy bueno tener un poco más de aplicación práctica.</p>

Norma NIC 8	Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	La Políticas Contable son responsabilidad del Gobierno corporativo y deben ser aprobadas por la Asamblea General. Estas Políticas deben no pueden ser copia las normas, deben ser elaboradas y ajustadas de acuerdo a la necesidad de cada empresa.	Esta norma indica los lineamientos para la elaboración de las Políticas contables indispensable en la información a revelar y al tratamiento contable a diferentes partidas.
-------------	--	--	--

Fuente: (Propia, 2018)

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 Juliao (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).

Seguido de ello resulta pertinente hacer mención de la forma en que este enfoque se desarrolla, esto es 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 consciencia 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*, en ella 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 consciencia de la complejidad del actuar y *de su proyección futura*.
- *La fase del actuar*, esta se construye en el tiempo y en 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 consciencia 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 tanto a nivel personal, como profesional y laboral, a partir del desarrollo del trabajo de campo.

Tabla 7. *Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo*

Campo de acción	Beneficios logrados
Personal	El proceso de aprendizaje y práctica de la Fundación Universitaria Minuto de Dios, me permite lograr la capacidad de aprender por cuenta propia, identificar y resolver problemas tomando decisiones responsables, llevando a la práctica el liderazgo la honestidad y una visión clara del entorno internacional.
Profesional	Como profesional contable se cuenta con la capacidad para desempeñar diferentes roles en las organizaciones, como el área organizacional, tributaria, costos, contable en general. Esto indica una gran posibilidad de ejercer con facilidad en cargos afines y bien remunerados.
Laboral	Todo profesional debe ser idóneo, competente y con capacidad de afrontar nuevos retos, por lo tanto, se evidencian las bases necesarias para enfrentar el mundo laboral con principios éticos de manera eficiente y satisfactoria.

Fuente: (Propia, 2018)

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 Fábrica de Medios S.A.S.

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 dicha empresa.

Tabla 8. *Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa Fábrica de Medios S.A.S.*

Resultado	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
Resultado 1	Teoría en normatividad vigente. Procesos y estándares internacionales nuevos.	Una realidad desconocida que debes afrontar con responsabilidad, documentándonos por diferentes medios logrando la eficiencia y destreza requerida.	El objetivo de la educación no es transmitir información, es enseñar al estudiante a que aprenda a aprender.
Resultado 2	Contabilidad general aplicada en los periodos I, II y III.	Excelente desarrollo en el campo laboral, siempre apoyados en aplicativos contables.	Buena retroalimentación docente con ejercicios prácticos bien estructurados logrando destrezas y habilidades en cada tema.
Resultado 3	Transición de norma local a norma internacional,	Información nueva no fácil de digerir que obliga al estudiante a	La parte contable debería ser en un 80 % práctica sin dejar de

elaboración de EEFF bajo estándares internacionales.	volver hacia atrás en su proceso de aprendizaje y retomar los temas vistos que por falta de tiempo y de trabajos prácticos no tiene claros.	lado la lectura y documentación requerida para su satisfactorio desarrollo.
--	---	---

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

El proceso de aprendizaje y práctica profesional de la Fundación Universitaria Minuto de Dios, permite lograr la capacidad de aprender por cuenta propia, identificar y resolver problemas tomando decisiones responsables, llevando a la práctica el liderazgo, la honestidad y una visión clara del entorno internacional.

Como profesional contable tengo la capacidad que se requiere en el desempeño de diferentes roles al interior de las organizaciones, como el área organizacional, tributaria, costos, contable en general y apoyo en la elaboración y ejecución de lineamientos exigidos por estándares internacionales, por mencionar algunos de ellos.

En ese sentido, he recibido las bases necesarias para enfrentar el mundo laboral con principios éticos, que me permitan desenvolverme de manera eficiente y satisfactoria.

En definitiva, culminar esta etapa me enseñó que es necesario estar actualizado, de tal forma que comprendo que debo capacitarme cada día para lograr crecer personal, profesional y laboralmente.

3.3 Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica

Las políticas contables propuestas a la compañía Fábrica de Medios S.A.S. fueron acogidas por dicha organización y actualmente están en proceso de estudio y aplicación.

Las directivas aceptaron que politizar y normalizar los criterios sobre los cuales se elaboran las magnitudes contables, es de vital importancia para la generación de estados financieros de propósito general, caracterizados por su condición, claridad neutralidad y fácil consulta.

Asimismo, la modalidad virtual y a distancia es una oportunidad muy grande para las personas que como yo, por muchas razones, no tuvimos la oportunidad de graduarnos como profesionales a los 23 o a los 25 años, pero que hemos luchado cada día por aprender, por mantener nuestra labor en alto y así obtener el logro de nuestras metas. Por consiguiente, aunque existen vacíos en la educación impartida por la universidad, hay que saber que la responsabilidad no es solo de ella, en la medida en que cada estudiante debe tener la capacidad para aportarle a su propio crecimiento intelectual y de esta manera estar capacitado para los retos que el mercado laboral les tenga preparados.

Es así como se puede concluir, a pesar de lo duro que suene, que el estudiante debe exigir la calidad de la educación que recibe pues son ellos los únicos afectados, esto debido a que de ser así, el resultado será siempre un profesional mediocre, dedicado a realizar lo básico y a culpar a los demás por cosas que nunca aprendió.

De allí que sea necesario crear consciencia en el estudiante para que use todos los medios ofrecidos por la universidad, que gracias al avance tecnológico, nos permite tener una educación virtual como un regalo para nuestra vida.

En definitiva, es sabido que el desarrollo de la labor contable está rodeado de muchas críticas y situaciones incómodas que con inteligencia, ética e idoneidad se deben abarcar y seguir adelante, es por ello que se quiere finalizar con las palabras de Quintero (2007) al respecto:

“El ejercicio de las profesiones genera opiniones, generalmente negativas e infundadas, a propósito de las mismas. Los médicos tienen mala caligrafía, los abogados son inescrupulosos, los sociólogos son de izquierda. En las relaciones interpersonales, la declaración del oficio de una persona permite, en un espacio de reconocimiento, que las otras construyan un juicio previo acerca de la personalidad del declarante. Es altamente probable que al responder a la pregunta ¿a qué se dedica?, quienes ejercen la contaduría pública alguna vez hayan escuchado comentarios del tipo, o sea que tiene licencia para robar o debe tener alma de tramposo, incluso alguna vez alguien nos refiere la tristemente célebre parábola del contador que consiguió empleo al responder que el resultado de 1+1 es el que usted necesite, patrón. Es evidente que en esta conducta hay un prejuicio, una opinión previa negativa e infundada (¿?), que permite asociar la contaduría con la trampa, con el timo. Otros prejuicios menos comunes son: la buena remuneración y por ende la respetabilidad de la profesión, la destreza para los “números” o para las matemáticas, o la monotonía de la labor del contador público” (Quintero, 2007)

Bibliografía

Arango, A. Á. (2005). *Matemáticas financieras*. Bogotá: McGRAW-HILL

INTERAMERICANA, S.A.

Cámara de Comercio de Bogotá. (2018). *Certificado de Existencia y representación legal*.

Bogotá: CCB.

Congreso de la República. (2009). Ley 1314 de 2009. Diario Oficial 47.409 . Bogotá, Colombia.

Obtenido de http://www.ctcp.gov.co/_files/documents/DOC_CTCP_8P6QG_246.pdf

Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (s.f.). *Convergencia con las Normas Internacionales de Información*. Obtenido de Orientaciones Técnicas NIIF para las PYmes:

http://www.ctcp.gov.co/puerta/athena/_files/docs/1472851988-3350.pdf

DIAN. (29 de 12 de 2016). *Ley 1819 del 29 de diciembre 2016*. Obtenido de

<https://www.dian.gov.co>:

<https://www.dian.gov.co/Prensa/HistoricoCentrales/Ley%201819%20del%2029%20de%20Diciembre%20de%202016.pdf>

DIAN. (2018). *RUT- Registro único Tributario*. Bogotá: Departamento de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Fábrica de Medios S.A.S. (2013). *Manual Corporativo*. Bogotá.

Fundación IASC. (2009). *Módulo 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores* . Obtenido de

Fundación IASC: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES:

file:///C:/Users/RepIndependiente/Downloads/10_PolíticasContablesEstimaciones.pdf

Insoft SAS. (08 de 2018). Programa Contable Conta Pyme. *Licencia Fabrica de Medios SAS*.

Bogotá, Colombia.

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (s.f.). *Normativa Contable*. Obtenido de 2017:

<http://www.icac.meh.es/>

Instituto Nacional de Contadores Públicos . (11 de 2017). <https://www.incp.org.co>. Obtenido de

<https://www.incp.org.co/politicas-contables-2/>

Nicniif . (2016). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Obtenido de <http://www.nicniif.org>:

<http://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>

Planeacion liliana.blogspot. (03 de 2010). *CARACTERISTICAS DE LA PLANEACIÓN TRADICIONAL*. Obtenido de

<http://planeacionliliana.blogspot.com/2010/03/caracteristicas-de-la-planeacion.html>

Presidencia de la República de Colombia. (1993). Decreto 2649 del 29 de diciembre de 1993.

Bogotá, D.C., Colombia.

Presidencia de la República. (2015). Decreto 2420 de 2015 . Diario Oficial No. 50.095. Bogotá, Colombia.

Propia, F. (25 de 03 de 2018). Fuente Propia. Bogotá.

Quintero, J. S. (2007). *Prejuicios hacia la contaduría pública: una mirada a la realidad desde la ficción literaria*. Obtenido de Contaduria Publica univeridad de Antioquia:

<https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/download/.../1755>

Uniminuto. (08 de 2018).

LINEAMIENTOS_PRACTICAS_PROFESIONALES+APROBADO+CAS.pdf/86cdc6bc-

93bd-4121-8. Obtenido de Uniminuto Virtual y a Distancia (2014). Lineamientos para la

práctica profesional Uniminuto Virtual y a Distancia. Recuperado de:

http://www.uniminuto.edu/documents/992197/6960428/LINEAMIENTOS_PRACTICAS_PROFESIONALES+APROBADO+CAS.pdf/86cdc6bc-93bd-4121-8

Juliao Vargas, C. G. (2013). *Una pedagogía praxeológica*. Corporación Universitaria Minuto de Dios.

Anexos

Anexo 1. Plan de trabajo



P PLAN DE TRABAJO PRÁCTICAS PROFESIONALES

I. DATOS PERSONALES DEL ESTUDIANTE		
Nombre y Apellidos: Nohemy Belencourt		
Programa: Contaduría Pública	ID: 536143	NRC: 0358
II. PLAN DE TRABAJO		
Nombre del proyecto: Apoyo a los procesos contables en la empresa Fabrica de Medicos S.A.S		
Área funcional de trabajo: Administrativo y Contable		
Objetivos del área funcional de trabajo: Controlar el estado de la Cartera. Registrar contablemente y de manera periódica los hechos económicos que resultan del desarrollo del objeto social de la compañía. Generación de informes.		
Objetivo de la práctica profesional: Aplicar los conocimientos adquiridos en el desarrollo de la carrera de contaduría pública.		
Funciones: Cobro de cartera Control de Caja Menor Liquidación de Facturas de compra Registro de Facturas de compra Elaboración de Facturas de Venta Generación de Egresos Generación de Ingresos Liquidación de Impuestos Nacionales y Distritales Cancelación Bancaria Elaboración de informes Apoyo a la compra de Activos fijos		
Responsabilidades: Elaboración de informes finales con el menor grado de error posible. Elaboración y presentación de impuestos de manera correcta.		
III. ACTIVIDADES POR SEMANA		
SEMANA 1	Elaboración de ingresos, elaboración de Egresos, Elaboración de facturas de venta, control de caja, control cartera, liquidación y registro de facturas de venta, Conciliación bancaria, elaboración de informes correspondientes al mes anterior.	
SEMANA 2	Elaboración de ingresos, elaboración de Egresos, Elaboración de facturas de venta, control de caja, control cartera, liquidación y registro de facturas de venta, liquidación y presentación de impuestos.	
SEMANA 3	Elaboración de ingresos, elaboración de Egresos, Elaboración de facturas de venta, control de caja, control cartera, liquidación y registro de facturas de venta, liquidación y presentación de impuestos.	
SEMANA 4	Elaboración de ingresos, elaboración de Egresos, Elaboración de facturas de venta, control de caja, control cartera, liquidación y registro de facturas de venta, Conciliación bancaria, elaboración de informes correspondientes al mes anterior.	
SEMANA 5	Elaboración de ingresos, elaboración de Egresos, Elaboración de facturas de venta, control de caja, control cartera, liquidación y registro de facturas de venta, Conciliación bancaria, elaboración de informes correspondientes al mes anterior.	
SEMANA 6	Elaboración de ingresos, elaboración de Egresos, Elaboración de facturas de venta, control de caja, control cartera, liquidación y registro de facturas de venta, liquidación y presentación de impuestos.	
SEMANA 7	Elaboración de ingresos, elaboración de Egresos, Elaboración de facturas de venta, control de caja, control cartera, liquidación y registro de facturas de venta, liquidación y presentación de impuestos.	
SEMANA 8	Elaboración de ingresos, elaboración de Egresos, Elaboración de facturas de venta, control de caja, control cartera, liquidación y registro de facturas de venta, Conciliación bancaria, elaboración de informes correspondientes al mes anterior.	
SEMANA 9	Elaboración de ingresos, elaboración de Egresos, Elaboración de facturas de venta, control de caja, control cartera, liquidación y registro de facturas de venta, liquidación y presentación de impuestos.	
SEMANA 10	Elaboración de ingresos, elaboración de Egresos, Elaboración de facturas de venta, control de caja, control cartera, liquidación y registro de facturas de venta, liquidación y presentación de impuestos.	
SEMANA 11	Elaboración de ingresos, elaboración de Egresos, Elaboración de facturas de venta, control de caja, control cartera, liquidación y registro de facturas de venta, Conciliación bancaria, elaboración de informes correspondientes al mes anterior.	
SEMANA 12	Elaboración de ingresos, elaboración de Egresos, Elaboración de facturas de venta, control de caja, control cartera, liquidación y registro de facturas de venta, Conciliación bancaria, elaboración de informes correspondientes al mes anterior.	
SEMANA 13	Elaboración de ingresos, elaboración de Egresos, Elaboración de facturas de venta, control de caja, control cartera, liquidación y registro de facturas de venta, liquidación y presentación de impuestos.	
SEMANA 14	Elaboración de ingresos, elaboración de Egresos, Elaboración de facturas de venta, control de caja, control cartera, liquidación y registro de facturas de venta, Conciliación bancaria, elaboración de informes correspondientes al mes anterior.	
SEMANA 15	Elaboración de ingresos, elaboración de Egresos, Elaboración de facturas de venta, control de caja, control cartera, liquidación y registro de facturas de venta, Conciliación bancaria, elaboración de informes correspondientes al mes anterior.	
SEMANA 16	Elaboración de ingresos, elaboración de Egresos, Elaboración de facturas de venta, control de caja, control cartera, liquidación y registro de facturas de venta.	

Firmas

Supervisor de práctica (profesor/a o Universidad)

Nombre:

Cargo:

Nombre Nohemy Belencourt

Nombre Carlos Silva

Fuente: (Uniminuto, 2018)

Anexo 2. Certificado



FABRICA DE MEDIOS SAS
NIT. 900.576.219 - 2

CERTIFICA

Que **NOHEMY BETANCOURT MUÑOZ** Identificada con cedula de ciudadanía No.28.723.920 de la UNIVERISIDAD MINUTO DE DIOS, realizó sus prácticas profesionales en el área Contable y Financiera de nuestra compañía, desde el 4 de Enero de 2018 al 30 de abril de 2018., Durante el desarrollo de su práctica profesional mostró eficiencia, responsabilidad y conocimiento del área asignada, dejando en alto su buena formación académica.

Algunas labores desempeñadas por la estudiante fueron: Registros contables, elaboración de impuestos, elaboración de informes, control de cartera y elaboración de políticas contables con el propósito de mejorar la calidad de la información financiera.

La presente se expide a los 4 días del mes Mayo de 2018.

Cordialmente,



Andrea Restrepo Cortes
Gerente



fábrica de medios
Soluciones Creativas
NIT. 900576219 2

☎ Calle 148 #138-56 Of. 101, Bogotá - Colombia
☎ (+57 1) 4748499
✉ ventas@fabricademedios.net
www.fabricademedios.co