



**PARÁMETROS QUE DEBE TENER UN CLIENTE PARA APLICAR LOS IMPUESTOS  
DISTRITALES DE LA CIUDAD DE BOGOTÁ GENERADOS POR VENTAS DE  
PRODUCTOS QUÍMICOS EN LA EMPRESA BRACHEM SAS**

Estudiante  
Maritza Ruiz Suárez  
ID 486682

Tutor Metodológico  
Monica Helena González Sanchez

Tutor Disciplinar  
Efrén Danilo Ariza Ruiz

07 de Julio de 2018



**PARÁMETROS QUE DEBE TENER UN CLIENTE PARA APLICAR LOS IMPUESTOS  
DISTRITALES DE LA CIUDAD DE BOGOTÁ GENERADOS POR VENTAS DE  
PRODUCTOS QUÍMICOS EN LA EMPRESA BRACHEM SAS**

Asignatura  
Opción de Grado  
Sistematización Práctica Profesional

Estudiante  
Maritza Ruiz Suárez  
ID 486682

Tutor Metodológico  
Monica Helena González Sanchez

Tutor Disciplinar  
Efrén Danilo Ariza Ruiz

07 de Julio de 2018

## Índice

<b>Introducción .....</b>	<b>9</b>
<b>Capítulo 1 Descripción general del contexto de práctica profesional en .....</b>	<b>10</b>
<b><i>Donde trabaja el estudiante .....</i></b>	<b>10</b>
<i>1.1 Descripción del entorno de práctica profesional .....</i>	<i>10</i>
1.1.1 Reseña histórica .....	11
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 en el proceso contable en tributaria de la experiencia de la práctica realizada .....	18
1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados .....	20
<i>1.2 Datos del Interlocutor, Jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato de aprendizaje.....</i>	<i>21</i>
<i>1.3 Funciones y/o compromisos establecidos.....</i>	<i>21</i>
<i>1.4 Plan de trabajo .....</i>	<i>22</i>
1.4.1 Objetivo de la práctica profesional .....	22
1.4.2 Plan de trabajo semanal .....	23
1.4.3 Productos a realizar o realizados.....	24

<b>Capítulo 2 Resultados de la práctica profesional.....</b>	<b>25</b>
2.1 <i>Descripción de las actividades realizadas.....</i>	25
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
<b>Capítulo 3 Evaluación general de la práctica.....</b>	<b>42</b>
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
<b>Bibliografía .....</b>	<b>46</b>
<i>Apéndice A: Referencia Laboral.....</i>	52

### **Lista de tablas**

Tabla 1. Matriz FODA en el proceso contable en tributaria de la práctica profesional Desarrollada.	Pág. 19
Tabla 2. Cronograma Actividades Periodo de Trabajo de Campo Práctica Profesional.	Pág. 23
Tabla 3. Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado.	Pág. 33
Tabla 4. Identificación de asignaturas de Componente Específico Profesional por Subcomponente.	Pág. 36
Tabla 5. Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública al Ejercicio laboral y profesional.	Pág. 38
Tabla 6. Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo.	Pág. 42
Tabla 7. Resultados alcanzados en la práctica profesional.	Pág. 43

### Lista de figuras

Figura 1. Organigrama de la empresa BRACHEM S.A.S con la ubicación del Practicante.	Pág. 12
Figura 2. Organigrama área de contabilidad de la empresa BRACHEM S.A.S.	Pág. 14
Figura 3. Software contable World office versión contable, documentos nuevos.	Pág. 21
Figura 4. Registro Factura de Venta de BRACHEM S.A.S en el Software contable World office versión contable, documentos nuevos.	Pág. 26
Figura 5. Registro Factura de Compra de BRACHEM S.A.S en el Software contable World office versión contable, documentos nuevos.	Pág. 27
Figura 6. Registro Recibo de Caja de BRACHEM S.A.S en el Software contable World office versión contable, documentos nuevos.	Pág. 28
Figura 7. Registro Comprobante de Egreso de BRACHEM S.A.S en el Software Contable World office versión contable, documentos nuevos.	Pág. 29
Figura 8. Registro Nota de Contabilidad Conciliación Bancaria de BRACHEM S.A.S en el Software contable World office versión contable, documentos nuevos.	Pág. 30
Figura 9. Balance de Prueba de BRACHEM S.A.S en el Software contable World Office versión contable.	Pág. 31
Figura 10. Proceso Contable Brachem S.A.S.	Pág. 33

## Resumen

El presente documento pretende evidenciar cuales son los parámetros que debe tener un cliente natural o jurídico para aplicar los impuestos distritales de la ciudad de Bogotá generados por ventas de productos químicos en la empresa BRACHEM SAS, esta empresa ubicada en la Calle 24 C Nro. 84 - 85 del Barrio Modelia de la Ciudad de Bogotá, cuya misión es sustituir los productos que contengan metales pesados en la estabilización de PVC y el desarrollar materiales que puedan ser utilizados como aditivos tanto en PVC como en otros polímeros, para minimizar el impacto ambiental; en esta empresa se realizó la práctica profesional, la cual permitió desarrollar las labores que corresponden al ciclo contable, se verificó cada uno de los soportes para identificar la transacción correspondiente con el fin de registrar la causación del evento económico en el software contable, se realizó la conciliación bancaria de la cuenta de ahorros del Banco Davivienda donde se registraron los ingresos y pagos realizados durante el mes, se realizó la conciliación de la caja menor con recibos de caja y comprobantes de egreso, se apoyó las labores del archivo contable con cada uno de los soportes físicos.

**Palabras Claves:** conciliación, causación, ciclo contable, comprobantes, recibos.

## **Abstract**

This document aims to report what are the parameters that a natural or legal client must have to apply the district taxes of the city of Bogotá generated by sales of chemical products in the Company BRACHEM S.A.S., a company located on Calle 24 C N. 84-85, in Modelia neighborhood in the city of Bogota; whose mission is to substitute the products that contain heavy metals on the PVC stabilization and the development of materials that can be used like additives in PVC and different polymers in order to minimize the environmental damage; the professional practice allowed to develop the labors that belong to the accounting cycle, every single one of the documents was checked, to identify the correspondent transaction, in order to register the causation of the economic event on the accounting software; the bank reconciliation of the saving account of Banco Davivienda was carried out, where the incomes and payments made during the month were recorded. Was made the conciliation of the petty cash with the receipts of the cash and incoming vouchers, the labors of the accounting file were supported with each one of the physical documents.

**Key words:** conciliation, causation, accounting cycle, documents, receipts.

## Introducción

Este informe corresponde a la Práctica Profesional de Contaduría Pública, realizada en Donde trabaja el estudiante en la empresa BRACHEM S.A.S, durante el periodo comprendido entre los meses de mayo a agosto del año 2017.

En el capítulo 1, descripción general del contexto de práctica profesional en donde trabaja el estudiante, se describen entre otros, el entorno de la empresa BRACHEM S.A.S, siendo el lugar para realizar la práctica llamada en *Donde trabaja el estudiante*, desempeñando el cargo de Auxiliar Contable. En el informe, también se hace una breve reseña histórica y se describe la misión, la visión y los valores corporativos. En el organigrama se precisa la ubicación del practicante en la empresa donde desarrolla la función, más adelante, se detallan otros aspectos como los logros de la empresa, el área de desempeño, una matriz FODA, la descripción del entorno con información sobre las herramientas y recursos utilizados en la práctica profesional, también se encuentra el plan de trabajo que detalla el objetivo, el plan de trabajo semanal y los productos a realizar.

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

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

## **Capítulo 1 Descripción general del contexto de práctica profesional en**

### ***Donde trabaja el estudiante***

En este capítulo se presenta la descripción general del contexto de la empresa BRACHEM S.A.S, donde se realizó la práctica profesional en la función en *Donde trabaja el estudiante* y el plan de trabajo realizado en ella en el periodo comprendido entre los meses de mayo y agosto del año 2.017.

#### **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: Brachem S.A.S.

Dirección: Calle 24 C Nro. 84 85 del Barrio Modelia de la Ciudad de Bogotá

Teléfono: 4298281 – 310 878 1721

Página Web: [www.brachem.co](http://www.brachem.co)

E-mail: [hruiz@brachem.co](mailto:hruiz@brachem.co)

Nit: 900.946.419-7

Código CIU: 2011 Fabricación de sustancias y productos químicos básicos.

Pertenece al grupo 3 de NIIF para Pymes.

Responsabilidades fiscales:

05 - Impuesto de renta y complementarios, régimen ordinario.

07 - Retención en la fuente a título de renta.

09 - Retención en la fuente en el impuesto.

11 - Ventas régimen común.

14 - Información exógena.

### **1.1.1 Reseña histórica**

La empresa BRACHEM S.A.S, fundada en septiembre de 2006, surgió de la necesidad del sector de tener otra opción de aditivos para PVC, que fueran fabricados en el país.

Se dedica básicamente a la fabricación de estabilizantes y aditivos para el procesamiento y la fabricación de compuestos de PVC y agentes espumante para PVC y poliolefinas.

También presta asesoría en el montaje, puesta en marcha, condiciones de proceso, formulaciones, normatividad para plantas de producción de compuestos de PVC. (Ecoaditivos, 2006, pág. 2)

A continuación se presentan elementos clave del Direccionamiento estratégico de la empresa BRACHEM S.A.S, correspondientes a la Misión, Visión y Valores Corporativos entre otros, con base en la información tomada de la página web.

### **1.1.2 Misión, visión y valores corporativos**

Con base en los elementos del Direccionamiento Estratégico de la empresa BRACHEM S.A.S a continuación se presentan los principales elementos del direccionamiento estratégico:

Misión: Sustitución de productos que contengan metales pesados en la estabilización de PVC y el desarrollo de materiales que pueden ser utilizados como aditivos tanto en PVC como en otros polímeros, para minimizar el impacto ambiental. (Ecoaditivos, 2006, pág. 2)

Visión: Llegar a ser en la segunda década del siglo XXI, una empresa sólida e importante en el suministro de aditivos para la industria plástica. (Ecoaditivos, 2006, pág. 2)

Valores y/o Principios: Crear cultura de preservación del medio ambiente fomentando el uso de productos que no contengan metales pesados, presentando los productos como la mejor opción de compra para el productor de compuestos de PVC. (Ecoaditivos, 2006, pág. 2)

Ser la mejor alternativa en el suministro de aditivos para la recuperación y reproceso de materiales rígidos o flexibles en PVC.

Contribuir con la minimización del impacto ambiental al usar productos totalmente libre de metales pesados tales como plomo o cadmio. Aportar alternativas económicas en la reducción de costos.

### 1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante

La estructura administrativa u organigrama de la empresa BRACHEM S.A.S, se muestra en Figura 1, donde está presidida y gerenciada por el Ingeniero Químico, sigue la Contadora Pública, la Auxiliar contable, el Auxiliar operativo y el conductor.



*Figura 1. Organigrama de la empresa BRACHEM S.A.S con la ubicación del practicante.  
Fuente: Autoría del Estudiante (Año 2017).*

#### **1.1.4 Logros de la empresa**

(Ecoaditivos, 2006, pág. 2) La empresa colombiana BRACHEM S.A.S con domicilio en la ciudad de Bogotá, con capital de trabajo privado, se creó y se dedica a hacer estabilizantes para compuestos de PVC en calcio, bario y zinc que promueven una mayor responsabilidad de la sociedad en los temas ambientales, debido al uso inadecuado y excesivo de estos estabilizantes con base en Plomo y Cadmio que contamina el medio ambiente y atentan contra la salud de las personas que participan en su manufactura.

Así mismo, el aumento de la cantidad de materiales para reproceso es una oportunidad para utilizar aditivos que logren su total reintegración a la cadena productiva.

La tendencia a consumir productos sin metales pesados ha convertido la industria plástica en un mercado que está demandando el uso de aditivos sin componentes tóxicos.

Las regulaciones nacionales e internacionales (USA, CE) sobre el uso de metales pesados en productos plásticos, son cada día más estrictas. (Ecoaditivos, 2006, pág. 2)

### 1.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó

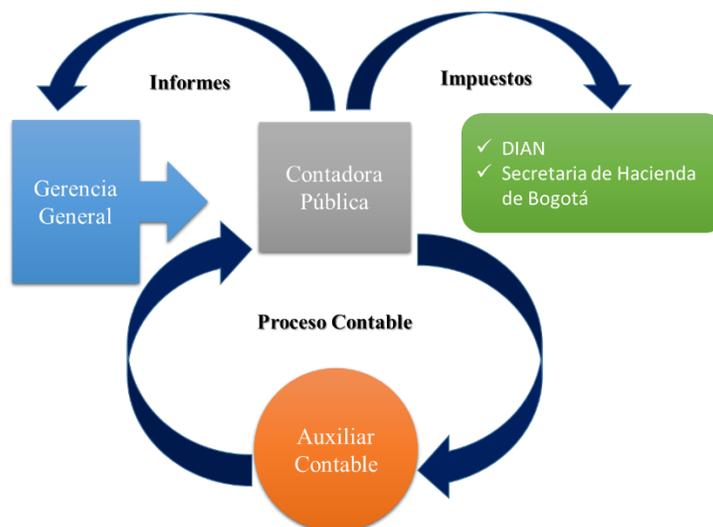


Figura 2. Organigrama área de contabilidad de la empresa BRACHEM S.A.S.  
Fuente: Autoría del Estudiante (Año 2018).

La Empresa BRACHEM S.A.S ejecuta sus actividades administrativas, contables y comerciales, en la Calle 24 C Nro. 84 – 85 en Bogotá, D.C, los procesos realizados propios de su objeto social buscan el cumplimiento de las actividades planeadas mediante el esquema de trabajo semanal propuesto por la gerencia; en este sentido dentro de la práctica profesional como auxiliar contable se desarrollaron actividades del ciclo contable, como verificar cada uno de los soportes para identificar la transacción correspondiente con el fin de registrar la acusación del evento económico en el software contable, realizar la conciliación bancaria de la cuenta de ahorros del Banco Davivienda donde se registraron los ingresos y pagos realizados durante el mes, realizar la conciliación de la caja menor con recibos de caja y comprobantes de egreso, apoyar las labores del archivo contable con cada uno de los soportes físicos.

En la empresa BRACHEM S.A.S el proceso de conciliación bancaria que se realiza cada mes, hay clientes que no aplican los impuestos distritales correspondientes a la base para

retención del ICA generando faltantes en la aplicación de los pagos de las facturas de venta, como indica el Decreto Distrital Nro. 352 del 15 de agosto de 2002, capítulo 2, Artículo 31 por medio del cual hay autorización legal del impuesto de industria y comercio, el Decreto Distrital Nro. 271 del 28 de junio de 2002, por medio del cual se reglamenta parcialmente el sistema de retenciones del impuesto de industria y comercio, la Resolución Nro. DDI 052377 del 28 de junio de 2016, por la cual se designan algunos agentes retenedores del impuesto de industria y comercio.

El Dr. Carlos Mario Vargas Restrepo autor del libro Contabilidad Tributaria cita que “el impuesto de Industria y Comercio (ICA) y su complementario de avisos y tableros como un tributo de carácter municipal, directo, que grava a las personas naturales o jurídicas que desarrollan actividades industriales, comerciales y de servicios, y cuyo producto se destina a atender los cometidos constitucionales y legales con los que debe cumplir la respectiva entidad territorial” (Vargas, 2017, pág. 213) . En los términos del artículo 195 del decreto 1333 de 1986, “el impuesto de industria y comercio recaerá, en cuanto a materia imponible, sobre todas las actividades comerciales, industriales y de servicio que se ejerzan o realicen en las respectivas jurisdicciones municipales, directa o indirectamente, por personas naturales, jurídicas o por sociedades de hecho, ya sea que se cumplan en forma permanente u ocasional, en inmuebles determinados, con establecimientos de comercio o sin ellos” (Vargas, 2017, pág. 213). El impuesto de industria y comercio está autorizado por la Ley 97 de 1913, Ley 56 de 1981, ley 14 de 1983, decreto 1333 de 1986, Ley 49 de 1990, Ley 223 de 1995, Ley 383 de 1997 y artículo 59 de la Ley 788 de 2002. El gravamen tuvo origen legal en 1826 cuando se estableció una “contribución industrial”, mediante la cual se obligaba a todas las personas que desempeñaban actividades industriales, comerciales, artes y oficios a obtener una patente de funcionamiento.

Posteriormente la Ley 97 de 1913, creó propiamente el impuesto de industria y comercio como una renta municipal, sin especificar las bases de las tasas del impuesto, dando lugar a variados sistemas, a pesar de que la ley señaló expresamente los sectores sujetos al gravamen; por ello la ley 14 de 1983, para atender la recomendación de la misión Wiesner Bird buscó unificar su régimen, pues algunos municipios habían tomado como base gravable los arrendamientos y la extensión del local, y otros los activos y el consumo de energía. (Vargas, 2017, pág. 213).

El Decreto Distrital Nro. 352 del 15 de agosto de 2002, capítulo 2, Artículo 31.

Autorización legal del impuesto de industria y comercio. “El impuesto de industria y comercio a que hace referencia en este decreto, comprende los impuestos de industria y comercio, y su complementario el impuesto de avisos y tableros, autorizados por la Ley 97 de 1913, la Ley 14 de 1983 y los decretos Ley 1333 de 1986 y 1421 de 1993”. Artículo 32. Hecho generador. “El hecho generador del impuesto de industria y comercio está constituido por el ejercicio o realización directa o indirecta de cualquier actividad industrial, comercial o de servicios en la jurisdicción del distrito Capital de Bogotá, ya sea que se cumplan de forma permanente u ocasional, en inmueble determinado, con establecimientos de comercio o sin ellos”. (Distrital, 2017, pág. 17)

El Decreto Distrital Nro. 271 del 28 de junio de 2002, por medio del cual se reglamenta parcialmente el sistema de retenciones del impuesto de industria y comercio. Artículo 1°. -Fecha de aplicación del sistema de retención. “El sistema de retención del impuesto de industria y comercio previsto en el Acuerdo 65 de 2002 empezará a regir a partir del 1° de julio de 2002”. Artículo 2°. -Responsabilidad por la retención. ”Los agentes de retención del impuesto de industria y comercio responderán por las sumas que estén obligados a retener. La sanciones impuestas al agente por el incumplimiento de sus deberes serán de su exclusiva responsabilidad”.

Artículo 4°.-Cuenta contable de retenciones. “Para efectos del control al cumplimiento de las obligaciones tributarias, los agentes retenedores deberán llevar además de los soportes generales que exigen las normas tributarias y contables una cuenta contable denominada “RETENCIÓN ICA POR PAGAR”, la cual deberá reflejar el movimiento de las retenciones efectuadas”.

(Distrital, 2017, págs. 30-31)

La Resolución Nro. DDI 052377 del 28 de junio de 2016, por la cual se designan algunos agentes retenedores del impuesto de industria y comercio. Artículo 1°.- Nuevos agentes retenedores. “ Designar, a partir del 1° de enero de 2017, a los grandes contribuyentes de los impuestos distritales establecidos por la Dirección Distrital de Impuestos de Bogota-DIB y a los contribuyentes pertenecientes al régimen común del impuesto de industria y comercio, como agentes retenedores del impuesto de industria y comercio, cuando realicen pagos o abonos en cuenta cuyos beneficiarios sean contribuyentes del régimen común y/o del régimen simplificado del impuesto de industria y comercio, en operaciones gravadas con el mismo en la jurisdicción del Distrito Capital”. Parágrafo. “Los agentes de retención en la fuente del impuesto de industria y comercio deberán cumplir, so pena de las sanciones legales establecidas, con las obligaciones sustanciales (consignar los valores retenidos) y formales (inscribirse en el RIT, retener, declarar y certificar), asociadas a dicho mecanismo de pago anticipado del tributo y con los demás deberes establecidos, en el Distrito Capital de Bogotá, para los obligados tributarios”. (Distrital, 2017, pág. 34)

Se hace necesario documentar, ¿qué parámetros debe tener un cliente natural o jurídico para aplicar los impuestos distritales de la ciudad de Bogotá generados por ventas de productos químicos en la empresa Brachem SAS?

Se propone en esta práctica profesional presentar estrategias como, primero, modificarle a la factura original de ventas (Ver anexo 1. Pág. 49) la información del impuesto aplicado con el valor y porcentaje correspondiente en cada ítem del total (Ver anexo 2 Pág. 50), segundo, hacer una carta firmada por la Gerencia General dirigida a los clientes informando la Resolución DDI-052377 del 28 de junio de 2016 de la Secretaria de Hacienda Distrital donde se notifica los nuevos agentes retenedores del Impuesto de Industria y Comercio en Bogotá y el sistema de operatividad de retenciones, que permitirá identificar a que contribuyentes deberá practicarles retención de ICA. (Ver anexo 3 Pág. 51).

#### **1.1.6 Matriz FODA en el proceso contable en tributaria de la experiencia de la práctica realizada**

La Matriz FODA que se presenta a continuación, muestra desde el punto de vista del proceso contable en tributaria las principales Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas encontradas por el estudiante en el desarrollo de la práctica profesional en el cargo de Auxiliar Contable, en la empresa BRACHEM S.A.S.

*En la tabla 1 se presenta la Matriz FODA en el proceso contable en tributaria de la práctica profesional desarrollada.*

<p><b>FACTORES INTERNOS (IFAS)</b></p> <p><b>FACTORES EXTERNOS (EFAS)</b></p>	<p><b>FORTALEZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Responsable en las tareas asignadas.</li> <li>• Organizada en el manejo de documentos e informes.</li> <li>• Compromiso en las labores diarias.</li> </ul>	<p><b>DEBILIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Falta de dominio en varios módulos del software contable World Office.</li> <li>• Conocimiento parcial de la Legislación Tributaria Colombiana.</li> </ul>
<p><b>OPORTUNIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar en el Balance de Prueba las transacciones registradas en el software contable World Office, si hay errores se pueden corregir, antes de generar el informe final de cada mes.</li> <li>• Aprender a generar e interpretar la información contable y financiera de acuerdo con las normas legales.</li> </ul>	<p><b>ESTRATEGIAS FO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Organizada en el manejo de documentos e informes, verificar en el Balance de Prueba las transacciones registradas en el software contable World Office</li> </ul>	<p><b>ESTRATEGIAS DO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Conocimiento parcial de la Legislación Tributaria Colombiana. Aprender a generar e interpretar la información contable y financiera de acuerdo con las normas legales.</li> </ul>

AMENAZAS	ESTRATEGIAS FA	ESTRATEGIAS DA
<ul style="list-style-type: none"> <li>No clasificar las cuentas correctamente por desconocimiento de las normas contables.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Compromiso en las labores diarias. No clasificar las cuentas correctamente por desconocimiento de las normas contables.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Falta de dominio en varios módulos del software contable World Office. No clasificar las cuentas correctamente por desconocimiento de las normas contables.</li> </ul>

*Tabla 1. Matriz FODA en el proceso contable en tributaria de la práctica desarrollada. Fuente: Autoría del Estudiante. (Año 2018)*

### **1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados**

El software contable utilizado en la empresa BRACHEM S.A.S es el World Office versión contable y los módulos de las aplicaciones son documentos nuevos y se utiliza para grabar facturas de venta, facturas de compra, recibos de caja, comprobantes de egreso, notas de contabilidad. La conciliación bancaria se registra en una nota de contabilidad cada mes, se graban los movimientos bancarios de la cuenta de ahorros del Banco Davivienda tanto débitos como créditos, los intereses generados por rendimientos financieros, cobros del manejo de portal, IVA por servicios, gravámenes a los movimientos financieros (GMF), transferencias entre ciudades, cuota de manejo de la tarjeta débito, etc. La legalización de la caja menor en los gastos, compras y pagos de cada mes se hace en los recibos de caja y en los comprobantes de egreso.

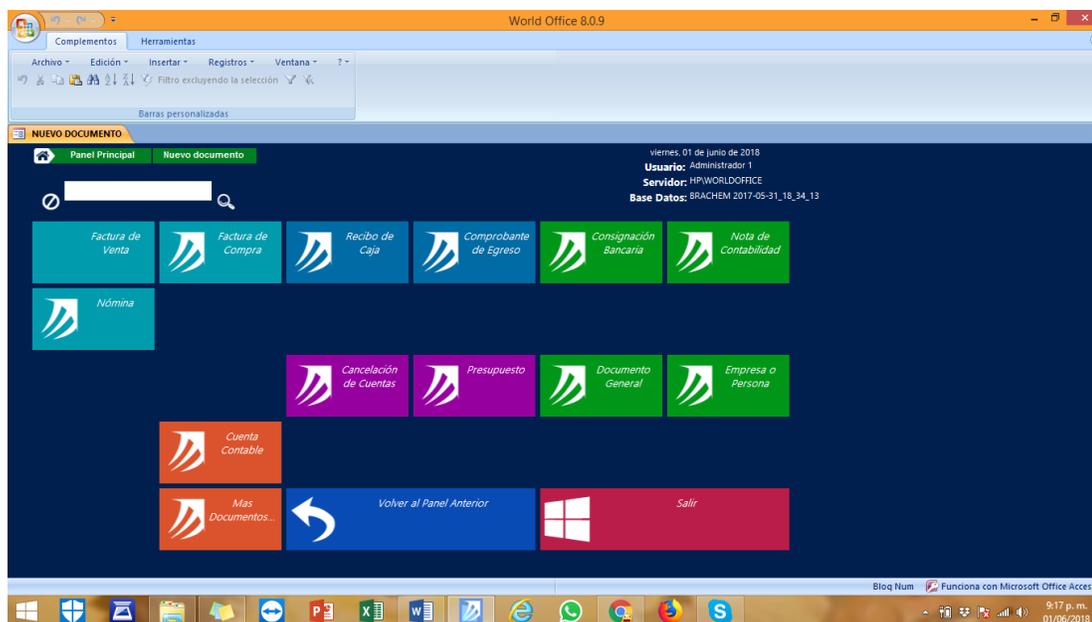


Figura 3. Software contable World office versión contable, documentos nuevos.  
Fuente: Software Contable World Office BRACHEM S.A.S. (Año 2017)

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

El Jefe Inmediato fue la Contadora Pública Nadia Grisette Avendaño Suárez, profesional responsable de los movimientos financieros y contables de la empresa BRACHEM S.A.S.

## 1.3 Funciones y/o compromisos establecidos

Entre las funciones y/o compromisos establecidos por la empresa BRACHEM S.A.S, para el desarrollo de la práctica profesional se determinaron, primero, causar los soportes contables de un periodo determinado en el software de contabilidad World Office tanto las facturas de venta como las de compra, segundo, registrar la conciliación bancaria que se genera cada mes, aplicando los pagos realizados por la empresa BRACHEM S.A.S y los proveedores, a continuación se legalizan los gastos, compras y pagos de la caja menor registrándolos en los recibos de caja y comprobantes de egreso y por último se hacen labores de archivo en el área de contabilidad.

## **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 Donde trabaja el 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). Debido a lo anterior se establecieron los siguientes objetivos para la realización de una práctica profesional consecuente a los ideales institucionales y los principios de formación como profesional. Por tanto para el desarrollo de la función en Donde trabaja el estudiante en la empresa BRACHEM S.A.S, la estudiante se propone:

- **Objetivo Principal**

Documentar a los clientes informando cuales son los impuestos distritales generados de las ventas de productos químicos en la ciudad de Bogotá por la empresa BRACHEM SAS.

- **Objetivos específicos:**

Revisar la legislación tributaria vigente para el impuesto de ICA en la ciudad de Bogotá para personas naturales y jurídicas.

Parametrizar en el software contable World Office las bases y los porcentajes que se deben aplicar en la venta de los productos químicos en el ciudad de Bogotá.

Para el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2017 se han pagado tres bimestres de Impuesto de Retención por Ica a la Secretaria de Hacienda Distrital de Bogotá, por valor de \$ 4.569.000, los cuales corresponden al primer bimestre de enero y febrero de 2017, al segundo bimestre de marzo y abril de 2017, al tercer bimestre de mayo y junio de 2017, se han generado faltantes en las facturas de venta que han pagado los clientes de BRACHEM S.A.S por no aplicar el impuesto de Retención de Ica que corresponde al 20% por valor de \$ 913.800, durante los tres bimestres.

#### 1.4.2 Plan de trabajo semanal

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

<b>Cronograma</b> <b>Estudiante: Maritza Ruiz Suárez</b>	
SEMANA 1	Se verificó cada uno de los soportes contables para identificar la cuenta correspondiente con el fin de registrar la causación en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos de las facturas de venta y compra generadas durante la semana.
SEMANA 2	Se registró en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos, recibo de caja de los pagos en efectivo de las facturas de venta realizadas por los clientes y en el mismo módulo, en los comprobantes de egreso se registraron los pagos en efectivo de las facturas de compra y gastos hechos a los proveedores por parte de Brachem durante el mes.
SEMANA 3	Se registró en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos, nota de contabilidad la conciliación bancaria de la cuenta de ahorros del Banco Davivienda donde se registraron las transacciones de ingresos por pago de los clientes de las facturas de venta y los pagos realizados a los proveedores por parte de Brachem durante el mes.
SEMANA 4	Se generó el Balance de Prueba para verificar que los registros contables estuvieran en las cuentas correspondientes, se revisaron las cuentas de impuestos por pagar, además para ver el resultado del ejercicio contable con respecto a los ingresos, costos y gastos generados por Brachem SAS en el periodo de mayo y junio de 2017. Se apoyaron las labores del archivo contable, con cada uno de los soportes físicos.
SEMANA 5	Se verificó cada uno de los soportes contables para identificar la cuenta correspondiente con el fin de registrar la causación en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos de las facturas de venta y compra generadas durante la semana.
SEMANA 6	Se registró en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos, recibo de caja de los pagos en efectivo de las facturas de venta realizadas por los clientes y en el mismo módulo, en los comprobantes de egreso se registraron los pagos en efectivo de las facturas de compra y gastos hechos a los proveedores por parte de Brachem durante el mes.

SEMANA 7	Se registró en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos, nota de contabilidad la conciliación bancaria de la cuenta de ahorros del Banco Davivienda donde se registraron las transacciones de ingresos por pago de los clientes de las facturas de venta y los pagos realizados a los proveedores por parte de Brachem durante el mes.
SEMANA 8	Se generó el Balance de Prueba para verificar que los registros contables estuvieran en las cuentas correspondientes, se revisaron las cuentas de impuestos por pagar, además para ver el resultado del ejercicio contable con respecto a los ingresos, costos y gastos generados por Brachem SAS en el periodo de mayo y junio de 2017. Se apoyaron las labores del archivo contable, con cada uno de los soportes físicos.
SEMANA 9	Se verificó cada uno de los soportes contables para identificar la cuenta correspondiente con el fin de registrar la causación en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos de las facturas de venta y compra generadas durante la semana.
SEMANA 10	Se registró en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos, recibo de caja de los pagos en efectivo de las facturas de venta realizadas por los clientes y en el mismo módulo, en los comprobantes de egreso se registraron los pagos en efectivo de las facturas de compra y gastos hechos a los proveedores por parte de Brachem durante el mes.
SEMANA 11	Se registró en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos, nota de contabilidad la conciliación bancaria de la cuenta de ahorros del Banco Davivienda donde se registraron las transacciones de ingresos por pago de los clientes de las facturas de venta y los pagos realizados a los proveedores por parte de Brachem durante el mes.
SEMANA 12	Se generó el Balance de Prueba para verificar que los registros contables estuvieran en las cuentas correspondientes, se revisaron las cuentas de impuestos por pagar, además para ver el resultado del ejercicio contable con respecto a los ingresos, costos y gastos generados por Brachem SAS en el periodo de mayo y junio de 2017. Se apoyaron las labores del archivo contable, con cada uno de los soportes físicos.
SEMANA 13	Se verificó cada uno de los soportes contables para identificar la cuenta correspondiente con el fin de registrar la causación en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos de las facturas de venta y compra generadas durante la semana.
SEMANA 14	Se registró en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos, recibo de caja de los pagos en efectivo de las facturas de venta realizadas por los clientes y en el mismo módulo, en los comprobantes de egreso se registraron los pagos en efectivo de las facturas de compra y gastos hechos a los proveedores por parte de Brachem durante el mes.
SEMANA 15	Se registró en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos, nota de contabilidad la conciliación bancaria de la cuenta de ahorros del Banco Davivienda donde se registraron las transacciones de ingresos por pago de los clientes de las facturas de venta y los pagos realizados a los proveedores por parte de Brachem durante el mes.
SEMANA 16	Se generó el Balance de Prueba para verificar que los registros contables estuvieran en las cuentas correspondientes, se revisaron las cuentas de impuestos por pagar, además para ver el resultado del ejercicio contable con respecto a los ingresos, costos y gastos generados por Brachem SAS en el periodo de mayo y junio de 2017. Se apoyaron las labores del archivo contable, con cada uno de los soportes físicos. Se elaboró el informe final de la gestión realizada como auxiliar contable durante las 16 semanas de la práctica profesional.

*Tabla 2. Cronograma de Actividades Periodo de Trabajo de Campo Práctica Profesional  
Fuente: Autoría del Estudiante (Año 2017).*

### **1.4.3 Productos a realizar o realizados**

El ciclo contable básico describe como fluye la información financiera de una empresa y que personas son las responsables del resultado de esta información, para iniciar este proceso se deben identificar las transacciones mediante los documentos escritos, estos se clasifican de

acuerdo a las operaciones de los acontecimientos económicos, luego se procede al registro en el software contable, de este proceso se generan los informes y estados financieros que proporcionan al propietario de la empresa información acerca de la eficiencia y la rentabilidad de las operaciones comerciales. Por lo anterior los informes que necesita la empresa BRACHEM S.A.S para tener un panorama claro de su funcionamiento, están la conciliación bancaria donde se refleja los ingresos de los clientes y los pagos hechos a los proveedores, los estados financieros como el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados que muestra la eficiencia del ejercicio contable e indicadores económicos de cada mes.

## **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 BRACHEM S.A.S.

### **2.1 Descripción de las actividades realizadas**

Durante el periodo de mayo a agosto de 2017 en el cual se desarrolló el trabajo de campo como Auxiliar Contable, se realizaron las siguientes labores que corresponden al ciclo contable, se verificó cada uno de los soportes contables para identificar la cuenta correspondiente con el fin de registrar la causación en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos de las facturas de venta y compra generadas durante la semana.

BRACHEM SAS					
NIT 900946419			FACTURA DE VENTA		510
CLIENTE					
SUPERPLASTICOS SAS					
NIT			POR CONCEPTO DE		
900961323 1			DOTP 225KG PLASTIFICANTE DOTP 1X225KG		
FECHA DOCUMENTO		FECHA VENCIMIENTO		VENDEDOR	
viernes, 02 de junio de 2017		02-jun-17		HENRY GONZALO RUIZ RAMIREZ	
CODIGO CUENTA	CONCEPTO	TERCERO	C. COSTOS	DEBITO	CREDITO
412040	DOTP 225KG PLASTIFICANTE DOTP 1X225KG	SUPERPLASTICOS SAS		0	1.125.000
24080101	DOTP 225KG PLASTIFICANTE DOTP 1X225KG	SUPERPLASTICOS SAS		0	213.750
13551501	DOTP 225KG PLASTIFICANTE DOTP 1X225KG	SUPERPLASTICOS SAS		28.125	0
13551512	DOTP 225KG PLASTIFICANTE DOTP 1X225KG	SUPERPLASTICOS SAS		4.500	0
23657502	DOTP 225KG PLASTIFICANTE DOTP 1X225KG	SUPERPLASTICOS SAS		0	4.500
13050501	DOTP 225KG PLASTIFICANTE DOTP 1X225KG	SUPERPLASTICOS SAS		1.310.625	0
<b>Valor en Letras</b>			<b>TOTAL DEL DOCUMENTO</b>	<b>1.343.250</b>	<b>1.343.250</b>
UN MILLON TRESCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS CINCUENTA PESOS M/CTE			FIRMA Y SELLO DEL BENEFICIARIO		
REVISADO POR			CC/NIT		
APROBADO POR					

Figura 4. Registro Factura de Venta de BRACHEM S.A.S en el Software contable World office versión contable, documentos nuevos.

Fuente: Software Contable World Office BRACHEM S.A.S. (Año 2017)

<b>BRACHEM SAS</b>		<b>FACTURA DE COMPRA</b>		<b>244</b>		
<b>Nit 900946419</b>		Documento Externo No.		207258		
PROVEEDOR						
MAK LUBRICANTES SAS						
NIT			POR CONCEPTO DE			
860040929 8			FACTURA DE COMPRA			
FECHA DOCUMENTO		FECHA VENCIMIENTO		COMPRO		
viernes, 07 de julio de 2017		06-ago-17		HENRY GONZALO RUIZ RAMIREZ		
CODIGO CUENTA	CONCEPTO	TERCERO	C. COSTOS	DEBITO	CREDITO	
14350109	740KG PLASTIFICANTE DOP	MAK LUBRICANTES SAS		3.537.200	0	
24080201	FACTURA DE COMPRA	MAK LUBRICANTES SAS		672.068	0	
23654001	FACTURA DE COMPRA	MAK LUBRICANTES SAS		0	88.430	
23680101	FACTURA DE COMPRA	MAK LUBRICANTES SAS		0	39.050	
220501	FACTURA DE COMPRA	MAK LUBRICANTES SAS		0	4.081.788	
<b>Valor en Letras</b>				<b>TOTAL DEL DOCUMENTO</b>	<b>4.209.268</b>	<b>4.209.268</b>
CUATRO MILLONES DOSCIENTOS NUEVE MIL DOSCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS M/CTE				FIRMA Y SELLO DEL BENEFICIARIO		
REVISADO POR				CC/NIT		
APROBADO POR						

Figura 5. Registro Factura de Compra de BRACHEM S.A.S en el Software contable World office versión contable, documentos nuevos.

Fuente: Software Contable World Office BRACHEM S.A.S. (Año 2017)

Se registró en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos, recibo de caja de los pagos en efectivo de las facturas de venta realizadas por los clientes y en el mismo módulo, en los comprobantes de egreso se registraron los pagos en efectivo de las facturas de compra y gastos hechos a los proveedores por parte de Brachem durante el mes.

BRACHEM SAS		RECIBO DE CAJA		45	
NIT 900946419					
BENEFICIARIO					
FASUCOL SAS					
NIT			POR CONCEPTO DE		
900596681 8			PAGO FV 547		
DIRECCION		CIUDAD	TELEFONO		
CR 24 C 20 40 SUR		Bogota D.C	2392056		
FECHA DOCUMENTO		FECHA VENCIMIENTO		ELABORADO POR	
martes, 27 de junio de 2017		27-jun-17		HENRY GONZALO RUIZ RAMIREZ	
CHEQUE No.					
CODIGO CUENTA	CONCEPTO	TERCERO	DEBITO	CREDITO	
13050501	PAGO MS 5KG MICROESFERAS 1X5KG EDZ 20KG ESTEARATO DE ZINC 1X20KG P-01 25KG POROCEL 1X25KG 547	FASUCOL SAS	0	868.700	
110505	PAGO FV 547	FASUCOL SAS	868.700	0	
<b>Valor en Letras</b>			<b>TOTAL DEL DOCUMENTO</b>	<b>868.700</b>	<b>868.700</b>
OCHOCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS PESOS M/CTE			FIRMA Y SELLO DEL BENEFICIARIO		
REVISADO POR					
APROBADO POR			CC/NIT		

Figura 6. Registro Recibo de Caja de BRACHEM S.A.S en el Software contable World office versión contable, documentos nuevos.

Fuente: Software Contable World Office BRACHEM S.A.S. (Año 2017)

04 07 2017		23.800		
<b>DOTACIONES VILLA CHICA DIANA MILENA CHINCHILLA</b> <b>VEINTITRES MIL OCHOCIENTOS PESOS M/CTE</b>				
<b>BRACHEM SAS</b>				
<b>Nit 900946419</b>		<b>COMPROBANTE DE EGRESO</b>		<b>48</b>
<b>BENEFICIARIO</b>				
DOTACIONES VILLA CHICA DIANA MILENA CHINCHILLA				
<b>NIT</b>		<b>POR CONCEPTO DE</b>		
53010266 8		PAGO FC241		
<b>DIRECCION</b>	<b>CIUDAD</b>	<b>TELEFONO</b>		
AV 68 19 32 SUR	Bogota D.C	4142544		
<b>FECHA DOCUMENTO</b>	<b>FECHA VENCIMIENTO</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>CHEQUE No.</b>	
martes, 04 de julio de 2017	04-jul-17	HENRY GONZALO RUIZ RAMIREZ		
<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>TERCERO</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
220501	PAGO DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES 1847 241	DOTACIONES VILLA CHICA DIA	23.800	0
110505	PAGO FC241	DOTACIONES VILLA CHICA DIA	0	23.800
<b>Valor en Letras</b>			<b>TOTAL DEL DOCUMENTO</b>	<b>23.800</b>
VEINTITRES MIL OCHOCIENTOS PESOS M/CTE			FIRMA Y SELLO DEL BENEFICIARIO	
REVISADO POR			CC/NIT	
APROBADO POR				

Figura 7. Registro Comprobante de Egreso de BRACHEM S.A.S en el Software contable World office versión contable, documentos nuevos.

Fuente: Software Contable World Office BRACHEM S.A.S. (Año 2017)

Se registró en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos, nota de contabilidad la conciliación bancaria de la cuenta de ahorros del Banco Davivienda donde se registraron las transacciones de ingresos por pago de los clientes de las facturas de venta y los pagos realizados a los proveedores por parte de Brachem durante el mes.

BRACHEM SAS		NOTA DE CONTABILIDAD		46	
Nít 900946419					
BENEFICIARIO					
BANCO DAVIVIENDA					
NIT			POR CONCEPTO DE		
860034313 7			CONCILIACION BANCARIA JUN 2017		
FECHA DOCUMENTO		FECHA VENCIMIENTO		ELABORADO POR	
viernes, 30 de junio de 2017		30-jun-17		HENRY GONZALO RUIZ RAMIREZ	
CODIGO CUENTA	CONCEPTO	TERCERO	C. COSTOS	DEBITO	CREDITO
11200501	PAGO FV420	CORAFLEX S.A.S.		1.586.695	0
13050501	PAGO FV420	CORAFLEX S.A.S.		0	1.586.695
11200501	PAGO FV487	SUPERPLASTICOS SAS		1.885.406	0
13050501	PAGO FV487	SUPERPLASTICOS SAS		0	1.885.406
11200501	PAGO FV392, 397, 399, 401	PELETIZAR S.A.S.		7.091.938	0
13050501	PAGO FV397	PELETIZAR S.A.S.		0	89.250
13050501	PAGO FV399	PELETIZAR S.A.S.		0	3.241.612
13050501	PAGO FV401	PELETIZAR S.A.S.		0	178.500
13050501	PAGO FV392	PELETIZAR S.A.S.		0	3.582.576
11200501	PAGO FV511	BAYRO HUMBERTO BO		297.500	0
13050501	PAGO FV511	BAYRO HUMBERTO BO		0	297.500
11200501	PAGO FV498, 502	BIOAGROINSUMOS DEL		14.999.712	0
13050501	PAGO FV498	BIOAGROINSUMOS DEL		0	7.499.856
13050501	PAGO FV502	BIOAGROINSUMOS DEL		0	7.499.856
11200501	PAGO FV480	FRANYCA LIMITADA		6.092.909	0
13050501	PAGO FV480	FRANYCA LIMITADA		0	6.092.909
11200501	ABONO FV449	FRANYCA LIMITADA		5.600.000	0
13050501	ABONO FV449	FRANYCA LIMITADA		0	5.600.000
11200501	PAGO FV449	FRANYCA LIMITADA		400.592	0
13050501	PAGO FV449	FRANYCA LIMITADA		0	400.592
11200501	PAGO FV460	MINIPAK S.A.S.		14.495.925	0
13050501	PAGO FV460	MINIPAK S.A.S.		0	14.495.925
11200501	PAGO FV505	BIOAGROINSUMOS DEL		6.900.096	0
13050501	PAGO FV505	BIOAGROINSUMOS DEL		0	6.900.096
11200501	PAGO FV519	REY DE REYES SEÑOR		392.700	0
13050501	PAGO FV519	REY DE REYES SEÑOR		0	392.700
11200501	PAGO FV406, 413	PELETIZAR S.A.S.		8.315.188	0
13050501	PAGO FV406	PELETIZAR S.A.S.		0	3.241.612
13050501	PAGO FV413	PELETIZAR S.A.S.		0	5.073.576
11200501	PAGO FV510	SUPERPLASTICOS SAS		1.310.625	0
13050501	PAGO FV510	SUPERPLASTICOS SAS		0	1.310.625
11200501	PAGO FV526	RESIPLAST V&M SAS		1.904.000	0
13050501	PAGO FV526	RESIPLAST V&M SAS		0	1.904.000
11200501	PAGO FV529	ACERO Y MALLAS S.A.S		1.805.750	0
13050501	PAGO FV529	ACERO Y MALLAS S.A.S		0	1.805.750
<b>Valor en Letras</b>			<b>TOTAL DEL DOCUMENTO</b>	<b>276.431.182</b>	<b>276.431.182</b>
DOSCIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y UN MIL CIENTO OCHENTA Y			FIRMA Y SELLO DEL BENEFICIARIO		
REVISADO POR					
APROBADO POR			CC/NIT		

Figura 8. Registro Nota de Contabilidad Conciliación Bancaria de BRACHEM S.A.S en el Software contable World office versión contable, documentos nuevos.

Fuente: Software Contable World Office BRACHEM S.A.S. (Año 2017)

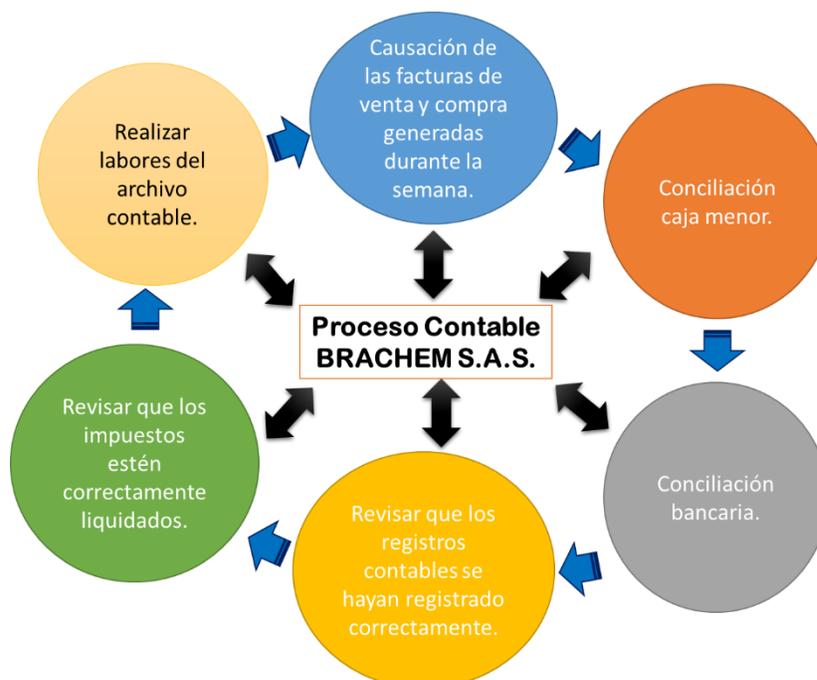
Se generó el Balance de Prueba para verificar que los registros contables estuvieran en las cuentas correspondientes, se revisaron las cuentas de impuestos por pagar, además para ver el resultado del ejercicio contable con respecto a los ingresos, costos y gastos generados por Brachem SAS en el periodo de mayo y junio de 2017; se apoyaron las labores del archivo contable, con cada uno de los soportes físicos.

<b>BRACHEM S.A.S.</b>					
<b>NIT 900946419-7</b>					
<b>Balance de Prueba entre el 01/06/2017 y el 30/06/2017</b>					
<b>Código</b>	<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Débitos</b>	<b>Créditos</b>	<b>Saldo Final</b>
<b>1</b>					
<b>11</b>					
<b>1105</b>	CAJA	839.335,49	12.248.320,00	13.115.206,67	-27.551,18
<b>1120</b>	CUENTAS DE AHORRO	46.814.267,09	126.337.884,00	150.093.297,71	23.058.853,38
<b>Total para</b>		<b>47.653.602,58</b>	<b>138.586.204,00</b>	<b>163.208.504,38</b>	<b>23.031.302,20</b>
<b>13</b>	<b>DEUDORES</b>				
<b>1305</b>	CLIENTES	195.654.880,18	123.295.813,00	138.584.032,00	180.366.661,18
<b>1330</b>	ANTICIPOS Y AVANCES	7.500.000,00	1.500.000,00	0,00	9.000.000,00
<b>1355</b>	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SA	21.740.030,22	2.797.155,00	0,00	24.537.185,22
<b>Total para DEUDORES</b>		<b>224.894.910,40</b>	<b>127.592.968,00</b>	<b>138.584.032,00</b>	<b>213.903.846,40</b>
<b>14</b>	<b>INVENTARIOS</b>				
<b>1405</b>	MATERIAS PRIMAS	-13.250.090,00	23.663.604,00	31.429.657,00	-21.016.143,00
<b>1410</b>	PRODUCTOS EN PROCESO	1.136.180,00	40.520.649,00	31.529.957,00	10.126.872,00
<b>1435</b>	MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	103.359.412,00	45.609.532,00	34.272.629,00	114.896.315,00
<b>Total para INVENTARIOS</b>		<b>91.245.502,00</b>	<b>109.793.785,00</b>	<b>97.232.243,00</b>	<b>103.807.044,00</b>
<b>15</b>	<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>				
<b>1520</b>	MAQUINARIA Y EQUIPO	3.213.000,00	0,00	0,00	3.213.000,00
<b>1592</b>	DEPRECIACION ACUMULADA	-89.250,00	0,00	89.250,00	-178.500,00
<b>Total para PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>3.123.750,00</b>	<b>0,00</b>	<b>89.250,00</b>	<b>3.034.500,00</b>
<b>Total para</b>		<b>366.917.764,98</b>	<b>375.972.957,00</b>	<b>399.114.029,38</b>	<b>343.776.692,60</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>				
<b>22</b>	<b>PROVEEDORES</b>				
<b>2205</b>	NACIONALES	287.793.927,79	148.597.481,38	91.786.772,48	230.983.218,89
<b>Total para PROVEEDORES</b>		<b>287.793.927,79</b>	<b>148.597.481,38</b>	<b>91.786.772,48</b>	<b>230.983.218,89</b>
<b>23</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>				
<b>2335</b>	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	1.171.122,68	4.386.212,29	8.914.472,29	5.699.382,68
<b>2365</b>	RETENCION EN LA FUENTE	2.687.587,05	2.668.757,80	2.386.851,90	2.405.681,15
<b>2368</b>	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	2.305.490,29	0,00	756.515,81	3.062.006,10
<b>Total para</b>		<b>6.064.199,02</b>	<b>7.055.062,09</b>	<b>12.057.839,99</b>	<b>11.167.070,93</b>
<i>Fecha y Hora de Impresión: 02/07/2018 8:12:18 p. m. <span style="float: right;">Página 1 de 4</span></i>					

Figura 9. Balance de Prueba de BRACHEM S.A.S en el Software contable World office versión contable.  
Fuente: Software Contable World Office BRACHEM S.A.S. (Año 2017)

De las actividades planeadas para esta práctica, se ejecutó al 100% el cumplimiento de los objetivos propuestos en cada semana de trabajo, siendo esta experiencia muy enriquecedora e importante donde pude aplicar mis conocimientos teóricos vistos en la Universidad.

El proceso contable desarrollado durante la práctica profesional de las 16 semanas en Brachem SAS, se registra en la figura 10.



*Figura 10. Proceso Contable Brachem S.A.S.  
Fuente: Autoría del Estudiante (Año 2018).*

En la tabla 3 que presento a continuación describo las actividades realizadas cada semana durante el tiempo de la práctica en el lugar de trabajo. Con el apoyo y guía de mi tutora la Contadora de la empresa BRACHEM S.A.S, logré cumplir lo planeado versus lo ejecutado en mi práctica profesional.

Tabla 3.  
*Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado*

Semana	Actividades planeadas	Porcentaje de cumplimiento (Entre 0 y 100%)	Actividades ejecutadas
1	Causación de las facturas de venta y compra generadas durante la semana.	100%	Se verificó cada uno de los soportes contables para identificar la cuenta correspondiente con el fin de registrar la causación en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos de las facturas de venta y compra generadas durante la semana.
2	Conciliación caja menor.	100%	Se registró en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos, recibo de caja de los pagos en efectivo de las facturas de venta realizadas por los clientes y en el mismo módulo, en los comprobantes de egreso se registraron los pagos en efectivo de las facturas de compra y gastos hechos a los proveedores por parte de Brachem durante el mes.
3	Conciliación bancaria.	100%	Se registró en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos, nota de contabilidad la conciliación bancaria de la cuenta de ahorros del Banco Davivienda donde se registraron las transacciones de ingresos por pago de los clientes de las facturas de venta y los pagos realizados a los proveedores por parte de Brachem durante el mes.
4	Revisar que los registros contables se hayan registrado correctamente. Realizar labores del archivo contable.	100%	Se generó el Balance de Prueba para verificar que los registros contables estuvieran en las cuentas correspondientes, se revisaron las cuentas de impuestos por pagar, además para ver el resultado del ejercicio contable con respecto a los ingresos, costos y gastos generados por Brachem SAS en el periodo de mayo y junio de 2017. Se apoyaron las labores del archivo contable, con cada uno de los soportes físicos.
5	Causación de las facturas de venta y compra generadas durante la semana.	100%	Se verificó cada uno de los soportes contables para identificar la cuenta correspondiente con el fin de registrar la causación en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos de las facturas de

			venta y compra generadas durante la semana.
6	Conciliación caja menor.	100%	Se registró en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos, recibo de caja de los pagos en efectivo de las facturas de venta realizadas por los clientes y en el mismo módulo, en los comprobantes de egreso se registraron los pagos en efectivo de las facturas de compra y gastos hechos a los proveedores por parte de Brachem durante el mes.
7	Conciliación bancaria.	100%	Se registró en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos, nota de contabilidad la conciliación bancaria de la cuenta de ahorros del Banco Davivienda donde se registraron las transacciones de ingresos por pago de los clientes de las facturas de venta y los pagos realizados a los proveedores por parte de Brachem durante el mes.
8	Revisar que los registros contables se hayan registrado correctamente. Realizar labores del archivo contable.	100%	Se generó el Balance de Prueba para verificar que los registros contables estuvieran en las cuentas correspondientes, se revisaron las cuentas de impuestos por pagar, además para ver el resultado del ejercicio contable con respecto a los ingresos, costos y gastos generados por Brachem SAS en el periodo de mayo y junio de 2017. Se apoyaron las labores del archivo contable, con cada uno de los soportes físicos.
9	Causación de las facturas de venta y compra generadas durante la semana.	100%	Se verificó cada uno de los soportes contables para identificar la cuenta correspondiente con el fin de registrar la causación en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos de las facturas de venta y compra generadas durante la semana.
10	Conciliación caja menor.	100%	Se registró en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos, recibo de caja de los pagos en efectivo de las facturas de venta realizadas por los clientes y en el mismo módulo, en los comprobantes de egreso se registraron los pagos en efectivo de las facturas de compra y gastos hechos a los proveedores por parte de Brachem durante el mes.
11	Conciliación bancaria.	100%	Se registró en el software contable World Office, en el módulo de

			documentos nuevos, nota de contabilidad la conciliación bancaria de la cuenta de ahorros del Banco Davivienda donde se registraron las transacciones de ingresos por pago de los clientes de las facturas de venta y los pagos realizados a los proveedores por parte de Brachem durante el mes.
12	Revisar que los registros contables se hayan registrado correctamente. Realizar labores del archivo contable.	100%	Se generó el Balance de Prueba para verificar que los registros contables estuvieran en las cuentas correspondientes, se revisaron las cuentas de impuestos por pagar, además para ver el resultado del ejercicio contable con respecto a los ingresos, costos y gastos generados por Brachem SAS en el periodo de mayo y junio de 2017. Se apoyaron las labores del archivo contable, con cada uno de los soportes físicos.
13	Causación de las facturas de venta y compra generadas durante la semana.	100%	Se verificó cada uno de los soportes contables para identificar la cuenta correspondiente con el fin de registrar la causación en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos de las facturas de venta y compra generadas durante la semana.
14	Conciliación caja menor.	100%	Se registró en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos, recibo de caja de los pagos en efectivo de las facturas de venta realizadas por los clientes y en el mismo módulo, en los comprobantes de egreso se registraron los pagos en efectivo de las facturas de compra y gastos hechos a los proveedores por parte de Brachem durante el mes.
15	Conciliación bancaria.	100%	Se registró en el software contable World Office, en el módulo de documentos nuevos, nota de contabilidad la conciliación bancaria de la cuenta de ahorros del Banco Davivienda donde se registraron las transacciones de ingresos por pago de los clientes de las facturas de venta y los pagos realizados a los proveedores por parte de Brachem durante el mes.
16	Revisar que los registros contables se hayan registrado correctamente. Realizar labores del archivo contable. Elaboración informe final de la práctica profesional.	100%	Se generó el Balance de Prueba para verificar que los registros contables estuvieran en las cuentas correspondientes, se revisaron las cuentas de impuestos por pagar, además para ver el resultado del ejercicio contable con respecto a los

---

ingresos, costos y gastos generados por Brachem SAS en el periodo de mayo y junio de 2017. Se apoyaron las labores del archivo contable, con cada uno de los soportes físicos. Se elaboró el informe final de la gestión realizada como auxiliar contable durante las 16 semanas de la práctica profesional.

---

Tabla 3. Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado.  
Fuente: Autoría del Estudiante (Año 2017).

## 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 Los autores del Libro Introducción a la Contabilidad Financiera, séptima edición, Charles Horngren, Gary Sandem y John Elliott, exponen la teoría contable más común y su utilización, nos permite observar como los acontecimientos económicos influyen en las empresas y su entorno.(Horngren, 2000, pág. xv)	Contabilidad Financiera I Contabilidad Financiera II Contabilidad Financiera III Contabilidad Financiera IV Contabilidad Financiera V Contabilidad Pública
2. Finanzas Los autores del Libro Administración Financiera, tercera edición, Guadalupe Ochoa y Roxana Saldivar, ofrecen de manera clara y	Matemática Financiera Análisis Financiero Administración Financiera Finanzas Públicas

	sencilla, los conceptos básicos que un analista o usuario de la información financiera debe tener para tomar decisiones con responsabilidad social y sustentabilidad. (Guadalupe Ochoa, 2012).	
3.	Contabilidad de Gestión El Libro Presupuestos con enfoque para la planeación financiera de los autores María Constanza días, Ramiro Parra y Lina María López, brinda elementos teóricos y prácticos básicos para la elaboración del presupuesto en empresas del sector privado, que son necesarios para llevar a cabo el proceso de planeación y cumplir el objetivo de generar valor en al empresa. (María Constanza Diaz, 2016).	Costos I Costos II Presupuestos Formulación y Evaluación de Proyectos
4.	Control y Regulación Los autores Alvin Arens, Randal Elder y Mark Beasley del libro Auditoria un enfoque integral, destaca la relación que tiene la auditoría con temas tan importantes como la tecnología, el comercio electrónico, el fraude y también aborda otros temas de auditoría de control interno. (Alvin Arens, 2007).	Auditoría I Auditoría II Auditoría de Sistemas Revisoría Fiscal
5.	Contabilidad Tributaria El autor del Libro Contabilidad tributaria el Dr. Carlos Mario Vargas Restrepo, presenta los principales aspectos teóricos y prácticos de la contabilidad tributaria, incorporando la más reciente legislación contable en Colombia sobre la aplicación de las NIIF y las últimas decisiones en materia tributaria. (Vargas, 2017).	Tributaria I Tributaria II Procedimiento Tributario

Tabla 4. Identificación de asignaturas de Componente Específico Profesional por subcomponente  
Fuente: Autoría del Estudiante (Año 2017).

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
---------------	-------------------	---------------------------	----------------------------

<p>1. Contabilidad Financiera Los autores del Libro Introducción a la Contabilidad Financiera, séptima edición, Charles Horngren, Gary Sandem y John Elliott, exponen la teoría contable más común y su utilización, nos permite observar como los acontecimientos económicos influyen en las empresas y su entorno. (Horngren, 2000, pág. xv)</p>	<p>Los estados financieros son un conjunto de informes cuya finalidad principal es suministrar la información contable de un ente económico a todos los terceros interesados en la misma. (Actualicese, 2014, pág. 1)</p>	<p>Aporto la habilidad de conocer el Estado de Situación Financiera: definición, elementos que lo integran, clasificación del activo, pasivo y capital, elaboración del balance general, formas de presentación.</p>	<p>La contabilidad financiera es la encargada de recolectar, clasificar, registrar, resumir e informar sobre las operaciones económicas realizadas por una empresa en un periodo determinado, al aplicar la teoría vista en clase y el proceso contable realizado en la práctica, los temas cumplen con el trabajo realizado. (gestiopolis, 2002, pág. 1)</p>
	<p>El registro de operaciones, permite que cada uno de los hechos económicos realizados por la empresa, debe ser registrado de forma individual, con el objetivo de poder identificar dentro de la contabilidad, ese hecho particular y específico. (Gerencie.com, 2017, pág. 1)</p>	<p>Estado de Resultados: definición, elementos que lo integran, clasificación de ingresos y egresos, elaboración del estado de Resultados, formas de Presentación.</p>	
		<p>La partida Doble, clasificación de las cuentas de Balance, clasificación de las cuentas de Resultados, registro de operaciones en diario y mayor y balance prueba.</p>	
<p>2. Finanzas Los autores del Libro Administración Financiera, tercera edición, Guadalupe Ochoa y Roxana Saldivar, ofrecen de manera clara y sencilla, los conceptos básicos que un analista o usuario de la información financiera debe tener para tomar decisiones con responsabilidad social y sustentabilidad. (Guadalupe Ochoa, 2012)</p>	<p>La información financiera genera valor para las empresas y desarrolla nuevas formas de análisis, involucrando procesos de gestión de tesorería, obtención de financiación, gestión de créditos, pago de dividendos, seguros, preparación de presupuestos, preparación de estados financieros, auditoria interna, relación con los bancos e instituciones financieras.</p>	<p>Aporto la competencia en la preparación de los estados financieros, informe generado al cierre del periodo contable, que se hace cada mes.</p>	<p>Las finanzas estudian el proceso de circulación del dinero, es decir la forma de obtención y administración de fondos, de saber administrar el recurso económico de manera individual y colectiva, para establecer un presupuesto, saber cuándo conviene realizar actividades de inversión y analizar las actividades económicas. En la práctica profesional solo se manejó el tema de los estados financieros. (Zambrano, 2014, pág. 1)</p>
<p>3. Contabilidad de Gestión El Libro Presupuestos con enfoque para la planeación financiera</p>	<p>El presupuesto, es una herramienta de planeación que sirve de guía en la empresa, se construye a partir de una serie de</p>	<p>Aporto el poder analizar el informe del Balance General y del Estado de Resultados ofrece la información requerida,</p>	<p>La Contabilidad de Gestión capta, mide y valora la información interna de la empresa, para suministrar a los</p>

<p>de los autores Maria Constanza dias, ramiro Parra y Lina María López, brinda elementos teóricos y prácticos básicos para la elaboración del presupuesto en empresas del sector privado, que son necesarios para llevar a cabo el proceso de planeación y cumplir el objetivo de generar valor en al empresa. (María Constanza Diaz, 2016)</p>	<p>diagnósticos internos y externos, del planteamiento de unos objetivos por conseguir y del establecimiento de estrategias y políticas para la toma de decisiones. (María Constanza Diaz, 2016, pág. 4)</p>	<p>utilizando el sistema de información para una buena gestión.</p>	<p>directivos los resultados que permiten tomar decisiones internas a corto plazo en función de la organización, de acuerdo a las metas propuestas. En los informes de los estados financieros se refleja esta información que permite ver el panorama financiero de la empresa. (Garcia, 2007, pág. 1)</p>
<p>4. Control y Regulación Los autores Alvin Arens, Randal Elder y Mark Beasley del libro Auditoria un enfoque integral, destaca la relación que tiene la auditoría con temas tan importantes como la tecnología, el comercio electrónico, el fraude y también aborda otros temas de auditoría de control interno. (Alvin Arens, 2007)</p>	<p>Definición de los objetivos del sistema contable.</p> <p>Determinación de las características de su información.</p> <p>Determinación de sus requisitos.</p>	<p>Aporta la información contable generada permitiendo ver un panorama de la situación financiera de la empresa.</p>	<p>El control y la regulación contable es un proceso que requiere un sustento teórico que justifique la preparación y presentación de los estados financieros. (Lang, 2015, pág. 1)</p>
<p>5. Contabilidad Tributaria El autor del Libro Contabilidad tributaria el Dr. Carlos Mario Vargas Restrepo, presenta los principales aspectos teóricos y prácticos de la contabilidad tributaria, incorporando la más reciente legislación contable en Colombia sobre la aplicación de las NIIF y las últimas decisiones en materia tributaria. (Vargas, 2017)</p>	<p>Reconocimiento: el estatuto tributario debe establecer claramente cuando una partida debe ser declarada en los formatos tributarios establecidos.</p> <p>Medición; el estatuto tributario debe establecer el valor patrimonial de las partidas las cuales deben declararse en el formulario de renta respectivo.</p> <p>Clasificación: el estatuto tributario debe determinar las clases en las cuales se divide la información en las declaraciones tributarias.</p>	<p>Aporta conocimiento en la generación de los informes de los impuestos por pagar a la Dian y a la Secretaria de hacienda de Bogotá, permite verificar el valor de estos tributos nacionales y distritales.</p>	<p>La Contabilidad Tributaria en Colombia maneja las normas contables emitidas por las autoridades tributarias que influyen en las políticas contables, esto ha hecho creer que nuestra contabilidad debe satisfacer los criterios fiscales exigidos por las autoridades tributarias únicamente y pretender que este sea la finalidad del proceso contable. (Barón, 2012, pág. 1)</p>

	Revelaciones: la información exógena y el formato 1732 podrían ser ejemplos de revelaciones especiales que deben cumplir los declarantes de renta.		
6. Componente Humanístico Responsabilidad Social	<p>Conocimientos básicos para el ejercicio de la ciudadanía y los elementos que le permitan comprender su entorno y actuar responsablemente en la sociedad.</p> <p>Pensamiento crítico y reflexivo frente a la realidad social.</p> <p>Capacidad para comprender las situaciones, necesidades y problemas sociales de los demás.</p> <p>Construir propuestas de acciones socialmente responsables para el ejercicio de una ciudadanía activa.</p>	Esta experiencia permitió la sensibilización como ser humano del servicio, desde mi persona, mi profesión hacia los más necesitados de la sociedad.	La Responsabilidad Social dentro del componente humanístico permite fortalecer en el estudiante la dimensión social de su proyecto de vida a través de la formación ciudadana, llevándolo a asumirse como un ciudadano socialmente crítico, activo y responsable, por medio de un proceso de reflexión y aprendizaje de realidades sociales de las que hacen parte comunidades vulnerables.

*Tabla 5. Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública al Ejercicio laboral y profesional*  
*Fuente: Autoría del Estudiante (Año 2017).*

### **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).

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	Afiancé competencias personales y sociales que ayudaron a desarrollar el trabajo, como la motivación, autoconocimiento, adaptabilidad, autonomía, liderazgo, comunicación asertiva, creatividad y definir mi proyecto de vida.
Profesional	Adquirí nuevas competencias profesionales en los temas de Informes Financieros de Balance de prueba, Balance general, estado de resultados, preparando y presentando la información financiera bajo estándares de norma local e internacional. Tribuciones, aplicación de los tributos que dan alcance a las transacciones tanto de venta como de compra y sus respectivos pagos con respecto a la legislación actual Colombiana. Contabilidad de Gestión, manejo de los procesos, costos involucrados y procesos del negocio.
Laboral	Desempeñé con eficiencia las funciones y actividades propuestas orientadas al logro de los objetivos propuestos en la práctica profesional para el cargo de auxiliar contable, en los temas de contabilidad financiera, impuestos, tecnologías de la información, además competencias generales como excelente comportamiento, actitudes, valores e ideas aportadas al proceso. Habilidades de ser disciplinada, capacidad de análisis, creativa, trabajo en equipo, visionaria, razonamiento lógico, adaptación al cambio, y se tuvo una orientación al trabajo por resultados.

Tabla 6. Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo.  
Fuente: Autoría del Estudiante (Año 2017).

### 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 **BRACHEM S.A.S.**

### 3.1 Resultados alcanzados

En la Tabla 7 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 BRACHEM S.A.S.

Tabla 7

*Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa BRACHEM S.A.S.*

Resultado	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
Contabilidad Financiera. Se verificó una a una la facturación y no se encontraron anomalías por lo que se continuó con el trámite normal en contabilidad.	Se adquirieron las bases para la liquidación y aplicación de impuestos nacionales, municipales, en la facturación.	Gracias a la práctica se aprendió a liquidar impuestos de la empresa, como IVA, Rte. IVA, Rte. ICA Y Rte. Fuente.	Ejercer lo aprendido en la universidad fue muy enriquecedor para mi formación profesional. Se sugiere que el tiempo de práctica fuera de más tiempo con el fin de optimizar mejor los procesos.
Finanzas. Conciliar las diferencias entre Contabilidad y las cuentas por pagar.	Buen conocimiento en el proceso contable y financiero respecto a los pagos de la empresa.	Mi formación profesional se enriqueció gracias al manejo del paquete contable World Office.	Se desarrolló habilidad en el manejo del paquete contable World Office. Sería un plus enriquecedor aprender un programa contable en la Universidad.
Contabilidad de gestión. Se detectaron partidas que no habían sido aplicadas con relación a pagos de algunos proveedores, también se clasificaron algunos gastos Financieros aplicados por los Bancos que no habían sido identificados.	Las tutorías realizadas en tributaria I y costos I, facilitaron el aprendizaje de los temas y la práctica de los mismos en el lugar de trabajo.		Lo aprendido se puso en práctica, lo que fue muy enriquecedor para mi desarrollo profesional. Falta más profundización en las contabilidades de los primeros periodos y más cátedra práctica en el campo de los costos y presupuestos.

*Tabla 7. Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa BRACHEM S.A.S.  
Fuente: Autoría del Estudiante (Año 2017).*

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

A nivel personal, en el transcurso de la práctica profesional se fortalecieron valores y habilidades tales como: la motivación, autoconocimiento, adaptabilidad, autonomía, liderazgo, comunicación asertiva, creatividad y definir mi proyecto de vida.

Con respecto al campo profesional, en la empresa BRACHEM S.A.S donde se desarrolló la práctica profesional, se tuvo la oportunidad de ejercer lo aprendido en la universidad y desarrollar temas tales como: adquirir nuevas competencias profesionales en los temas de Informes Financieros de Balance de prueba, Balance general, estado de resultados, preparando y presentando la información financiera bajo estándares de norma local e internacional. Tribuciones, aplicación de los tributos que dan alcance a las transacciones tanto de venta como de compra y sus respectivos pagos con respecto a la legislación actual Colombiana. Contabilidad de Gestión, manejo de los procesos, costos involucrados y procesos del negocio.

Adicional a esto, se adquirieron competencias generales como excelente comportamiento, actitudes, valores e ideas aportadas al proceso. Desempeñé con eficiencia las funciones y actividades propuestas orientadas al logro de los objetivos propuestos en la práctica profesional para el cargo de auxiliar contable, en los temas de contabilidad financiera, impuestos, tecnologías de la información, además competencias generales como excelente comportamiento, actitudes, valores e ideas aportadas al proceso. Habilidades de ser disciplinada, capacidad de análisis, creativa, trabajo en equipo, visionaria, razonamiento lógico, adaptación al cambio, y se tuvo una orientación al trabajo por resultados.

### **3.3 Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica**

De acuerdo a los objetivos propuestos para el desarrollo de la Práctica Profesional de Contaduría Pública con vínculo laboral en la Empresa BRACHEM S.A.S, se ha cumplido al cien por ciento, donde se permitió identificar en la conciliación bancaria que algunos clientes no aplican el sistema de impuesto de retención de industria y comercio al momento de hacer el pago de la factura de venta teniendo la base gravable determinada para esta actividad industrial, por consiguiente se generan faltantes en la aplicación contable y al momento de presentar la exógena acarrea sanciones.

Se hizo necesario documentar los parámetros que debe tener un cliente tanto natural como jurídico para aplicar los impuestos distritales de la Ciudad de Bogotá generados por ventas de productos químicos en la empresa BRACHEM S.A.S; se propuso primero, modificarle a la factura original de ventas en el subtotal la información del impuesto aplicado con el valor y porcentaje correspondiente en cada ítem, segundo, hacer una carta firmada por la Gerencia General dirigida a los clientes informando la Resolución DDI-052377 del 28 de junio de 2016 de la Secretaria de Hacienda Distrital donde se notifica los nuevos agentes retenedores del Impuesto de Industria y Comercio en Bogotá y el sistema de operatividad de retenciones, que permitirá identificar a que contribuyentes deberá practicarles retención de ICA.

Al implementar estas propuestas se disminuyó el 90% de faltantes en la aplicación de pagos en la conciliación bancaria a las facturas de venta de los clientes de BRACHEM S.A.S, por concepto de impuesto de retención de ICA.

Recomiendo a la empresa BRACHEM S.A.S establecer una política para la contratación de un practicante universitario, en el área de contabilidad.

Por otro lado, la universidad a través del conocimiento impartido, y gracias a la práctica profesional que se tuvo, dio como resultado un fortalecimiento en el perfil profesional ya que ahora se cuenta con experiencia en el área contable.

Sugiero a la universidad evaluar las materias virtuales y presenciales, ya que hay unas asignaturas virtuales que son beneficiosas si son tutorías presenciales y dar más opciones actualizadas para escoger las materias electivas.

## Bibliografía

- Actualicese. (13 de 06 de 2014). *Definición de Estados Financieros*. Obtenido de Actualicese:  
<https://actualicese.com/2014/06/13/definicion-de-estados-financieros/>
- Alvin Arens, R. E. (2007). *Auditoría un enfoque integral* (11 ed.). México: Pearson.
- Barón, L. (01 de 12 de 2012). *Gerencie.com*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/que-es-eso-de-la-contabilidad-tributaria.html>
- Bogotá, S. d. (07 de 2017). *Sistema Tributario Distrital*. Obtenido de  
[http://www.shd.gov.co/shd/sites/default/files/files/impuestos/manual\\_normativo.pdf](http://www.shd.gov.co/shd/sites/default/files/files/impuestos/manual_normativo.pdf)
- Distrital, S. d. (07 de 2017). *Manual Normativo de Impuestos Distritales*. Obtenido de  
[http://www.shd.gov.co/shd/sites/default/files/files/impuestos/manual\\_normativo.pdf](http://www.shd.gov.co/shd/sites/default/files/files/impuestos/manual_normativo.pdf)
- Ecoaditivos, B. (09 de 2006). *Brachem Ecoaditivos*. Obtenido de  
<http://www.brachem.co/aditivos-ecologicos.html>
- Garcia, A. C. (16 de 03 de 2007). *Gestiopolis.com*. Obtenido de  
<https://www.gestiopolis.com/contabilidad-de-gestion-y-contabilidad-de-costos/>
- Gerencie.com. (06 de 11 de 2017). *Registro en la contabilidad de las operaciones con terceros*.  
Obtenido de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/registro-en-la-contabilidad-de-las-operaciones-con-terceros.html>
- gestiopolis, E. (14 de 09 de 2002). *gestiopolis.com*. Obtenido de  
<https://www.gestiopolis.com/que-es-contabilidad-financiera/>
- Guadalupe Ochoa, R. S. (2012). *Administración Financiera*. Mexico: Mc Graw Hill.

Horngren, S. E. (2000). *Introducción a la Contabilidad Financiera* (7 ed.). Mexico: Pearson educación.

Lang, V. M. (15 de 03 de 2015). *Gestiopolis.com*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/regulacion-contable-armonizacion-y-normas-internacionales-de-contabilidad-ante-la-globalizacion/>

María Constanza Diaz, R. P. (2016). *Presupuestos Enfoque para la planeación financiera*. Bogotá: Pearson.

Vargas, C. M. (2017). *Contabilidad Tributaria*. Bogotá D.C.: Ecoe Ediciones.

Zambrano, J. L. (6 de 11 de 2014). *Gestiopolis.com*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/conceptos-basicos-de-finanzas-que-un-universitario-debe-saber/>

## Anexos

Anexo 1. Factura de venta original.

 <b>BRACHEM S.A.S.</b> <b>E COADITIVOS</b> www.brachem.co		NIT. 900.946.419-7 Calle 24 C No. 84 - 85 / Teléfono: 429 8281 Fax: 547 9293 Bogotá D.C. - Colombia IVA Régimen Común Actividad Económica CIU 2011 Tarifa ICA 1.104 %		Resolución DIAN No. 320001379494 Fecha: 2018-03-18 Rango Numérico del 0001 al 1000			
<b>Señores:</b> PELETIZAR S.A.S.		<b>Fecha Factura</b> 03 08 17		<b>Forma de Pago</b> 30 DIAS		<b>Fecha de Vencimiento</b> 03 09 17	
<b>Dirección:</b> CALLE 77 No. 61 - 35		<b>Ciudad</b> BOGOTÁ		<b>Orden de Compra</b> ...		<b>Vendedor</b> H.R.	
<b>Nit.</b> 900.538.202-6		<b>Teléfono:</b> 6050441		<b>FACTURA DE VENTA</b> <b>601</b>			
Referencia	Cantidad	Descripción		Vr. Unitario	Valor Total		
PVC	1000 KG.	RESINA DE PVC	40X25 kg.	\$ 3.150,00	\$ 3.150.000,00		
ZC	20 KG.	ESTABILIZANTE ZC L. 17747	1X20 kg.	\$ 10.000,00	\$ 200.000,00		
FIRMA BRACHEM S.A.S.		FIRMA Y SELLO DE RECIBIDO		NOMBRE DE QUIEN RECIBE		SUB - TOTAL \$ 3.350.000,00	
<i>Henry G. Ruiz</i>		PELETIZAR		FECHA D M A		I.V.A. \$ 636.500,00	
Nit. 900.946.419-7		C.C. / Nit. No.		C.C. / Nit. No.		TOTAL \$ 3.986.500,00	
Esta Factura de Venta se asimila en todos sus efectos legales a la letra de cambio. No se aceptan reclamos ni devoluciones, pasados 5 días a partir de la entrega de la mercancía.				OBSERVACIONES			

Impreso por ANDRES LABRITA / NIT. 1.023.921.259-7 / Tel. 704.3781

Fuente: Brachem S.A.S. (Año 2018).



Anexo 3. Carta firmada por la Gerencia General informando la Resolución DDI-052377 del 28 de junio de 2016 de la Secretaria de Hacienda Distrital donde se notifican los nuevos agentes retenedores del Impuesto de Industria y Comercio en Bogotá.



Bogotá D.C., 1 de Agosto de 2017

Señores  
**PELETIZAR SAS**  
 Ciudad.-

**Asunto: Información nuevos agentes retenedores del Impuesto de Industria Y Comercio en Bogotá.**

Estimado Cliente:

De acuerdo a la **Resolución Nro.DD-052377 de 2016 de la Secretaria de Hacienda Distrital**, comunica que a partir del 1 de enero de 2017 en su Artículo 1° "se han designado algunos agentes retenedores del impuesto de industria y comercio a los contribuyentes pertenecientes al régimen común del impuesto de industria y comercio, cuando realicen pagos o abonos en cuenta cuyos beneficiarios sean contribuyentes del régimen común y/o del régimen simplificado del impuesto de industria y comercio, en operaciones gravadas con el mismo en la jurisdicción del Distrito Capital".

Por lo anterior solicitamos tener en cuenta esta información al momento de hacer sus pagos.

Bases mínimas de retención: el **Decreto 271 de 2002 señala, Artículo 8° - Base mínima para retención.** No están sometidas a retención a título del impuesto de industria y comercio las compras de bienes por valores inferiores a "**Hoy 2017 \$860.000 27 UVT**", valor base año gravable 2002. No se hará retención por compras sobre los pagos o abonos en cuenta por prestación de servicios cuya cuantía individual sea inferior a "**Hoy 2017 Servicios \$127.000 4 UVT**" valor base año gravable 2002.

Las sanciones que se generan del incumplimiento de esta norma: los agentes de retención en la fuente del impuesto de industria y comercio deberán cumplir, so pena de las sanciones legales establecidas, con las obligaciones sustanciales y formales, asociadas a dicho mecanismo de pago anticipado del tributo y con los demás deberes establecidos en el Distrito Capital de Bogotá, para los obligados tributarios.

Agradezco la amable atención.

Cordial saludo.

**Ing. Henry Gonzalo Ruiz Ramirez**  
**Gerente.**

*Fuente: Autoría del Estudiante (Año 2018).*

## Apéndice A: Referencia Laboral



Bogotá D.C., 1 de Agosto de 2017

**EL SUSCRITO GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA  
BRACHEM S.A.S.  
NIT. 900.946.419-7**

### CERTIFICA

Que la señora MARITZA RUIZ SUAREZ identificada con cédula de ciudadanía número 52.104.392 presta sus servicios profesionales como contratista independiente desde el 15 de enero de 2017 a la fecha, con el cargo de Auxiliar Contable en el proceso contable y administrativo, con honorarios mensuales de \$ 550.000.

Para constancia de lo anterior se firma en Bogotá D.C a un (01) día del mes de agosto del año dos mil diez y siete (2.017).

Cordial saludo.

*Henry G. Ruiz*

**Ing. Henry Gonzalo Ruiz Ramirez  
Gerente.**