



Estructuración de una propuesta para disminuir gastos en proceso de facturación de COASPERCI LTDA.

Estudiante:
Olga Rosalba Pérez Cifuentes
ID 520096

Tutor Metodológico:
Mónica Helena González Sánchez
NRC 4836

Docentes Disciplinarios:
Efrén Danilo Ariza Ruíz
Jasleidy Astrid Prada Segura
Jimmy Leonardo Velandia Daza

Agosto de 2018



Estructuración de una propuesta para disminuir gastos en proceso de facturación de COASPERCI LTDA.

Asignatura:
Opción de grado:
Sistematización práctica profesional

Estudiante:
Olga Rosalba Pérez Cifuentes
ID 520096

Tutor Metodológico:
Mónica Helena González Sánchez
NRC 4836

Agosto de 2018

Índice

Resumen.....	6
Abstract.....	7
Introducción	8
Capítulo 1 Descripción general del contexto de práctica profesional en	10
Donde trabaja el estudiante	10
<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.....	12
1.1.4 Logros de la empresa	14
1.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó	14
1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados.....	18
<i>1.2 Datos del Interlocutor, Jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en Donde trabaja el estudiante</i>	<i>19</i>
<i>1.3 Funciones y/o compromisos establecidos.....</i>	<i>19</i>
<i>1.4 Plan de Trabajo</i>	<i>20</i>
1.4.1 Objetivo de la práctica profesional	21
1.4.2 Actividades semanales.....	21
1.4.3 Productos a realizar o realizados	23
Capítulo 2 Resultados de la práctica profesional.....	24
<i>2.1 Descripción de las actividades realizadas.....</i>	<i>24</i>

2. 2 <i>Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo.</i>	24
2. 3 <i>Evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial.</i>	27
2.4. <i>Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo.</i>	28
Capítulo 3 Evaluación general de la práctica	30
3. 1 <i>Resultados alcanzados</i>	30
3. 2 <i>Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales</i>	31
3. 3 <i>Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica</i>	32
Bibliografía	37
<i>Apéndice A: Referencia Laboral.</i>	36

Índice de Tablas

Tabla 1. <i>Organigrama Coasperci. Fuente propia. (2017).</i>	13
Tabla 2. <i>Organigrama del área de trabajo. Fuente propia. (2018).</i>	14
Tabla 3. <i>Matriz FODA. Fuente propia. (2018)</i>	17
Tabla 4. <i>Cronograma de Actividades Periodo de Trabajo de Campo Práctica. Fuente propia 2.017</i>	22
Tabla 5. <i>Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública al Ejercicio laboral y profesional. Fuente propia (2018)</i>	25
Tabla 6 <i>Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo (fuente propia) (2017)</i>	28
Tabla 7 <i>Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa COASPERCI LTDA fuente propia. (2017)</i>	30
Tabla 8. <i>Matriz de Riesgo. Fuente http://www.alianza.com.co/documents/346340/404877/Matriz+de+riesgos</i>	36

Índice de Ilustraciones

<i>Ilustración 1</i> Módulo Contable y Tesorería. Fuente Tae LTDA. (2010).....	18
<i>Ilustración</i> mapa de riesgo contable. (2017).....	36

Resumen

La práctica profesional se realiza en COASPERCI LTDA., entidad prestadora de servicios inmobiliarios con amplia trayectoria en el mercado, no solo prestando éste servicio sino como valor agregado ofrece asesorías en jurídica e ingeniería.

El trabajo está encaminado en generar una propuesta de mejora al proceso contable de la compañía haciendo que ésta sea más eficiente, empleando para dicho fin un análisis en el proceso de facturación y especialmente aplicando los principios tributarios; la investigación se realizó mediante metodología mixta y el estudio de casos que permitieron tener un panorama más amplio de lo que el negocio requiere en específico.

Dentro del alcance se encuentra elaborar una propuesta de mejoramiento del proceso en la facturación de los clientes de la compañía COASPERCI LTDA., con ello se busca minimizar los posibles gastos en los que se pueden incurrir por asumir impuestos no cobrados a sus clientes generando esto un impacto negativo en los estados financieros y un aumento en el pago de su renta anual.

Palabras Claves: Facturación, impuestos, gastos, sanciones, Registro Único Tributario.

Abstract

The professional practice is carried out in COASPERCI LTDA., Provider of real estate services with extensive experience in the market, not only providing this service but as an added value it offers consulting in engineering.

This work is aimed at generating a proposal to improve the accounting process of the company, making it more efficient, using for this purpose an analysis in the billing process and especially applying the tax principles, the research was carried out using a mixed methodology and the study of cases that allowed to have a broader panorama of what the business requires in specific.

Within the scope is to develop a proposal for improving the process in the billing of customers of the company COASPERCI LTDA., With this seeks to minimize the possible expenses that may be incurred by assuming taxes not collected from its customers, generating this a negative impact on the financial statements and an increase in the payment of your annual income.

Keywords: Billing, taxes, expenses, penalties, Unique Tax Registry.

Introducción

En este informe de práctica se exponen los principales aspectos del proceso realizado como Asistente Contable, en la Inmobiliaria COASPERCI LTDA., durante el período comprendido entre los meses de agosto a diciembre del año 2017.

COASPERCI LTDA. Es una entidad inmobiliaria que busca la mejora constante de sus procesos en especial el de facturación a sus clientes evitando incurrir en gastos adicionales que afectarían negativamente los estados financieros de la compañía.

El capítulo 1. Se realiza una descripción general del contexto de la práctica profesional, inicia con una indicación del entorno donde se desarrolló el trabajo de práctica que se complementa con una reseña histórica del lugar, sintetizando los pilares empresariales en la misión, la visión y los valores corporativos. Luego en el organigrama se ubica al practicante, además se detallan algunos de los logros de la empresa y se describe el área funcional donde se desempeñó el estudiante, se incluyen las herramientas, las funciones y el plan de trabajo desarrollado.

En la matriz FODA se describen las principales fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas del proceso de facturación en la entidad y las del estudiante, se resalta la propuesta del problema planteado y la forma de generar una solución indicando un objetivo general y unos específicos.

En el capítulo 2. Se muestra los resultados de la práctica profesional, presentando las actividades programadas y se sustenta un análisis sobre la relación teoría-práctica en la aplicación del proyecto, en especial lo contenido en el Estatuto Tributario.

En el capítulo 3. Se realiza la evaluación general de la Práctica, se muestran los resultados alcanzados, al igual que los beneficio logrados para el perfil profesional una vez terminadas las prácticas profesionales y culmina con la presentación de las conclusiones y recomendaciones generales para COASPERCI LTDA., 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 COASPERCI LTDA., donde se realizó la práctica profesional en *Donde trabaja el estudiante* y el plan de trabajo realizado en ella, en el periodo comprendido entre los meses de agosto a diciembre de 2017.

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: COASPERCI LTDA. NIT. 830013374-7

Dirección: Diagonal 8 sur # 71b- 31 of. 301. Frente a Plaza de las Américas.

Teléfono: 2628820- 4034483

Página Web: Página Web: <http://www.coasperci.com/>

Sector de la Economía: Servicios

Régimen Común. Grupo 3 en NIIF.

CÓDIGO CIU: 6820. Actividades inmobiliarias- Coasperci Ltda.

Responsabilidades fiscales:

07- Retención en la fuente a título de Renta.

08. Retención timbre nacional

09- Retención en la fuente en el impuesto

11- Ventas Régimen común

05- Impto. Renta y complem. Régimen ordinario

1.1.1 Reseña histórica

COASPERCI LTDA., fue constituida en 1995, mediante Escritura Pública, No. 0001043 de Notaría 47 de Bogotá. D.C del 20 de junio de 1995, inscrita el 05 de febrero de 1996, su objeto principal en aquella época era del cambio de cheques (actividad desarrollada por poco tiempo) y administración de inmuebles, sus fundadoras Gladys Alcira Pérez Representante Legal, y a Ing. Industrial Carmen Lucero Pérez Directora Administrativa, estimularon y construyeron un sueño el cual hoy se mantiene.

En 1996, se buscó el fortalecimiento del servicio de administración de bienes inmuebles, principalmente de arrendamiento, donde se trabaja en conjunto para generar la publicación del inmueble, la muestra del mismo las veces que se requirieran para cerrar un contrato, firma de contratos, entrega de llaves del inmueble y finalmente la administración de los dineros recaudados de arrendamiento. (Coasperci Ltda, 1996, pág. 4)

La sociedad tiene por objeto principal: Prestación de Asesorías en los campos económicos, jurídico, financiero, contable, Ingenierías industrial, civil, arquitectura y de seguros, cuenta con una oficina ubicada en el barrio Carvajal en la ciudad de Bogotá, donde trabaja en la atención personalizada, asesoramiento y negociación entre el arrendatario y el arrendador. Se proyecta, abrir una nueva sucursal en el sector Occidental de Bogotá, en el barrio Niza, para satisfacer las necesidades de este nicho de mercado, mejorando su portafolio de servicios en asesorías jurídicas, de ingeniería y Contables, para cada sucursal.

1.1.2 Misión, visión y valores corporativos

Con base en los elementos del Direccionamiento Estratégico de la empresa COASPERCI LTDA., a continuación, se presentan los principales elementos del direccionamiento estratégico:

Misión: Compañía que ofrece la administración de inmuebles y asesorías jurídicas, satisfaciendo eficientemente al cliente, con profesionalismo, honestidad y productividad para garantizar calidad en los servicios, contribuyendo al bienestar de las familias y la comunidad, con un equipo humano comprometido. (Coasperci Ltda, 1996, pág. 7)

Visión: Ser reconocida en el sector como líder en servicios inmobiliarios, ofreciendo experiencia, para atender competitiva y eficientemente las necesidades actuales y potenciales de los clientes con énfasis en la familia y en la pequeña y mediana empresa ampliando el portafolio de servicios de jurídica e ingeniera, buscando el perfeccionamiento en los procesos administrativos y tecnológicos para cumplir las expectativas de nuestros clientes. (Coasperci Ltda, 1996, pág. 7)

Valores: para cumplir con su misión y visión COASPERCI cuenta con los siguientes valores corporativos:

Compromiso: Cumplir con las obligaciones que se han pactado y responder oportunamente. **Responsabilidad:** ofrecer a los clientes seriedad tomando decisiones conscientes encaminadas a proteger y hacer productivo su patrimonio (Balcón Inmobiliario , s.f., pág. 1).

Honestidad: Siempre coherentes con los principios éticos y morales para tener transparencia, en todas las actuaciones (Super Intendencia Financiera de Colombia, 2008, pág. 10).

Eficiencia: Maximizar la calidad de nuestros resultados mediante la utilización óptima de los recursos disponibles.

Profesionalismo: Preparación constante y personal idóneo para satisfacer las necesidades del cliente. Organigrama con la ubicación del practicante. (Coasperci Ltda, 1996, pág. 8)

1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante.

La estructura administrativa u organigrama de la empresa COASPERCI LTDA, se muestra en la figura 1, la estructura organizacional está conformada por la Junta Directiva, el Gerente General, que a su vez tiene a cargo 4 áreas que son la administrativa y financiera, la comercial, la jurídica y la de diseño y construcción. En área en la que se desarrolló la práctica es el área contable y el cargo Asistente contable que se muestra en el círculo.

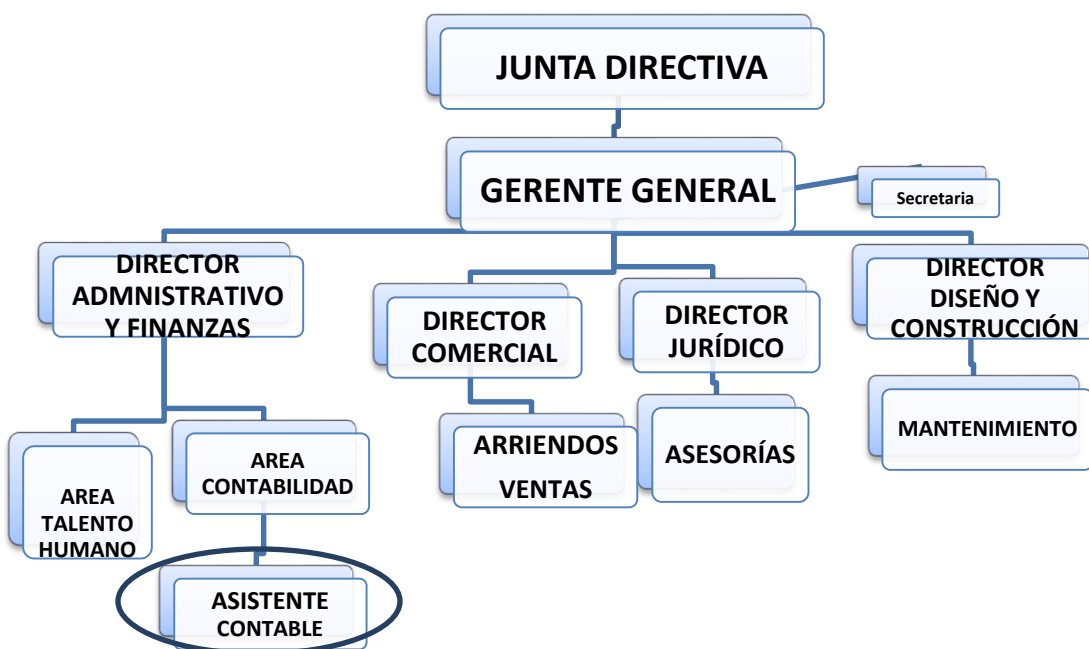


Tabla 1. Organigrama Coasperci. Fuente propia. (2017).

1.1.4 Logros de la empresa

Entre los principales logros alcanzados por COASPERCI se encuentran: el posicionamiento en el mercado por más de 15 años generando confianza y seguridad a los clientes por el adecuado servicio en administración y atención oportuna en el área de asesorías jurídicas, satisfaciendo las diferentes necesidades, lo que le ha permitido fidelizar durante su trayectoria a más de 100 clientes.

1.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó

El área Contable de la compañía, ubicada en la Diagonal 8 sur # 71b- 31 of. 301; está compuesta por la Directora Administrativa, Contador y el Asistente Contable.

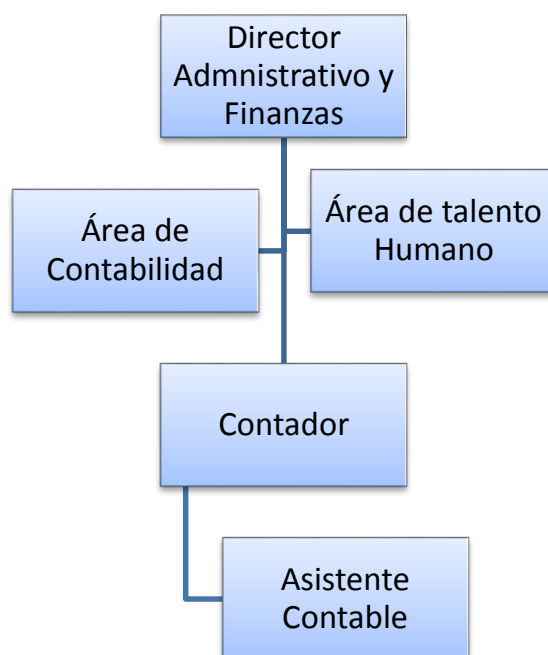


Tabla 2 .Organigrama del área de trabajo. Fuente propia. (2018).

El área donde se realizó la práctica en la empresa COASPERCI es la del área de contabilidad en la cual se brindó todo el apoyo necesario de análisis para la mejora del proceso de facturación y de estados financieros de la entidad.

En esta área se lleva a cabo la causación de facturas tanto del propietario del inmueble como del arrendatario. La inmobiliaria actúa bajo un contrato de mandato, en que el propietario llamado mandante, confía la gestión de su inmueble a la inmobiliaria, (mandatario) que se hace cargo por cuenta y riesgo del inmueble, siendo el mandante el verdadero dueño del ingreso por los arrendamientos. (Código Civil, 2018, pág. 1)

En el proceso de facturación de la inmobiliaria, se recauda el IVA y se transfiere al propietario, dentro del bimestre de causación del impuesto. Obviamente, la inmobiliaria deberá contabilizar esto en su balance como ingresos para terceros. La inmobiliaria debe por un lado expedir la factura por sus servicios de intermediación y por otro expedir al arrendatario la factura de acuerdo con el RUT del propietario, por los servicios de arrendamiento.

En este proceso se aplica, (Decreto 522 de 2003. Contratos de arrendamiento con intermediación, 2003, pág. 2) , en el cual el IVA, por el servicio de arrendamiento se causará atendiendo el RUT del mandante y será recaudado por la inmobiliaria en el momento del pago, sin perjuicio del impuesto que se genere sobre la comisión de la inmobiliaria. Para tal efecto deberá tenerse en cuenta, que si el mandante es un responsable del régimen común, la inmobiliaria deberá trasladar la totalidad del impuesto sobre las ventas generado en la prestación del servicio de arrendamiento, dentro del mismo bimestre de causación del impuesto sobre las ventas (IVA). Para este efecto deberá identificar en su contabilidad los ingresos recibidos para terceros, así como el impuesto trasladado; si el mandante es un responsable inscrito en el

régimen simplificado, el impuesto sólo se generará a través del mecanismo de la retención en la fuente en cabeza del arrendatario que pertenezca al régimen común del IVA.

Se verifica si los descuentos que realizan los arrendatarios a propietarios, están debidamente liquidados, como la deducción de la Retención ICA o Reteica, 9,66 por mil; Retención en la fuente: 3.5%; retención en la fuente por IVA, el 15% del valor del IVA.

El problema detectado en la compañía es la falta de actualización y clasificación de clientes de acuerdo a su naturaleza sea persona natural o jurídica y a las obligaciones contenidas en el Registro Único Tributario (RUT) de cada uno, lo que hace que al momento de realizar la factura no se tomen en cuenta los impuestos adecuados y posteriormente se deban asumir impuestos dejados de descontar o cobrar al cliente, afectando de manera impositiva los estados financieros y aumentando la declaración de renta a presentar por los gastos no deducibles en los que se incurre.

De lo anteriormente expuesto surge el siguiente interrogante: ¿Cuál es la mejor manera de estructurar el proceso de facturación de COASPERCI LTDA., con el fin de disminuir los gastos generados?

Acorde a lo anterior, se genera la necesidad de mantener una actualización estructurada y ordenada de cada uno de los clientes definiendo claramente la naturaleza de ellos (régimen simplificado, régimen común o gran contribuyente) mediante el RUT y actualizando la información del sistema contable para que de esta manera los impuestos se generen de manera correcta.

1.1.6 Matriz FODA del proceso de facturación en la organización COASPERCI LTDA.

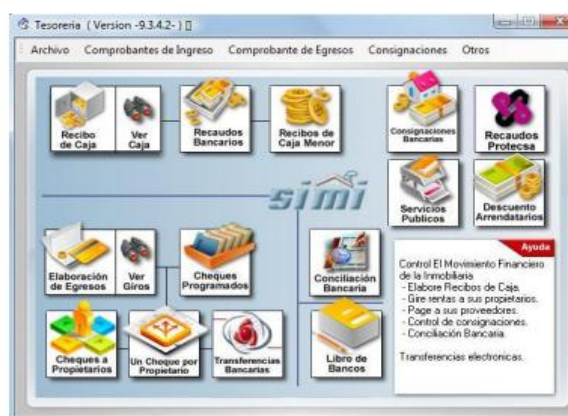
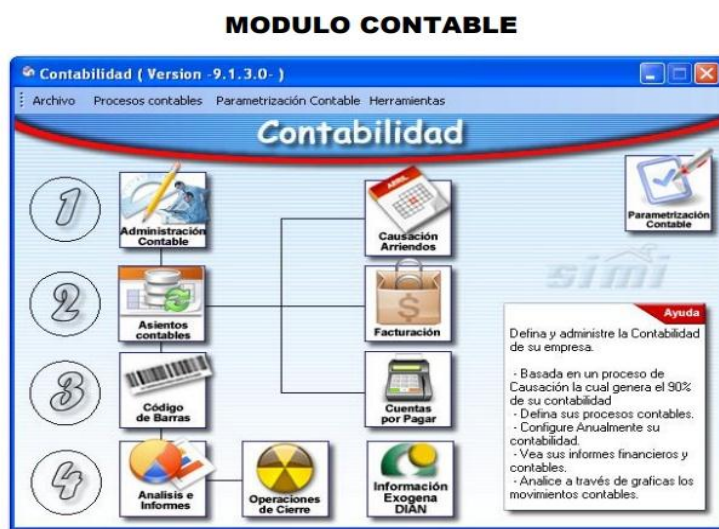
La matriz FODA permite conocer las principales fortalezas, debilidades, oportunidades o amenazas que puede tener el proceso facturación en la empresa COASPERCI, por ello es importante generar la matriz y diseñar estrategias que permitan generar soluciones a las debilidades que se puedan presentar en el proceso.

Tabla 3. Matriz FODA. Fuente propia. (2018)

<p>FACTORES INTERNOS (IFAS)</p> <p>FACTORES EXTERNOS (EFAS)</p>	<p>FORTALEZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> - Conocimiento teórico en el ámbito contable, tributario, actualización constante sobre NIIF para Pymes. - Responsabilidad, cumplimiento, y reconocimiento en la labor realizada sobre el análisis del proceso de facturación. 	<p>DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> -Poca comunicación con la contadora lo que dificulta la puesta en marcha de la propuesta de estructuración del proceso.
<p>OPORTUNIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> -Parametrización del software para calcular el IVA, y las deducciones de retención, de acuerdo al RUT. - Capacitación constante para el manejo del sistema contable y renovar las obligaciones tributarias a las que haya lugar. -Actualizar constante de la información de los clientes y del RUT. 	<p>ESTRATEGIAS FO</p> <ul style="list-style-type: none"> -Comunicación permanente con el cliente, para actualizar la información contenida en el Rut. - Aprovechamiento capacitaciones con la aseguradora para realizar la parametrización tributaria en el programa SIMI. - Disminuir el riesgo de sanciones por parte de la DIAN, por malos procesos de facturación 	<p>ESTRATEGIAS DO</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mayor contacto con la contadora, para orientar los procesos de facturación - Contrato de prestación de servicios más completos y ajustados, incluyendo claridad en la presentación del RUT actualizado.
<p>AMENAZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> -Constantes cambios en el entorno del ámbito inmobiliario: Nuevas regulaciones legales y fiscales. -Sanciones por parte del DIAN, por incurrir en facturación sin liquidar el IVA, al cliente o mandante. 	<p>ESTRATEGIAS FA</p> <ul style="list-style-type: none"> -Permanecer actualizado con los cambios en materia tributaria.. -Diseñar una matriz de riesgo/oportunidad, como herramienta preventiva. -El debido proceso de facturación impactará positivamente los estados financieros. 	<p>ESTRATEGIAS DA</p> <ul style="list-style-type: none"> -Estar en constante actualización sobre los cambios normativos, regulatorios, legales y fiscales respecto a entidades inmobiliarias.

1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados

Para el desarrollo de la labor, no se genera un contacto directo ya que se brindó una asesoría más de análisis que de procesamiento de información, sin embargo, el Software contable utilizado en la compañía es: Sistema Integrado de Manejo Inmobiliario. SIMI 10 X, SIMI: Módulo Contable, Evolution, 9.4 Volumen 3 Módulo de tesorería. En dicho sistema se ingresa toda la información de los clientes y se realiza la parametrización tributaria de acuerdo a la información contenida en el RUT.



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

Nombre: Carmen Lucero Pérez C.

Cargo: Directora Administrativa

Correo electrónico: inmobiliariacoasperci@gmail.com

Teléfono: 2628820

1.3 Funciones y/o compromisos establecidos

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

- Identificar en los contratos de prestación del servicio, la solicitud de documentos tributarios, como el RUT.
- Revisar que la carpeta del Propietario o mandante y del arrendatario tengan todos los documentos necesarios para crearlos en el sistema y que a su vez se actualicen permanentemente.
- Análisis de los estados financieros verificando los gastos en los que se está incurriendo y buscando mecanismos para evitarlos.
- Verificar las facturas generadas, poniendo especial atención en los requisitos de la misma y estableciendo los clientes sobre los que se presentan las inconsistencias.

Compromisos:

- Demostrar que los RUT, de los propietarios y arrendatarios está actualizado.
- Determinar si en el proceso de facturación se realiza con precisión la liquidación de IVA, las respectivas retenciones de acuerdo a lo establecido en el RUT del propietario y del arrendatario.
- Realizar un informe de las inconformidades encontrados en el proceso de facturación, por no facturar a un cliente con régimen simplificado, siendo de régimen común.
- Analizar los respectivos gastos en que incurre la inmobiliaria si existen errores de facturación por motivo el RUT, desactualizados o no entregado oportunamente a la inmobiliaria.
- Diligenciar la matriz de riesgo/ oportunidad teniendo presentando calificación del riesgo por incumplimiento del RUT.
- Parametrizar en el software los criterios para la elaboración de la factura: RUT de propietarios actualizados, vencimiento de contratos, aumentos de arriendo, cuotas extraordinarias, gastos adicionales del inmueble.

1.4 Plan de Trabajo

Para el desarrollo de la función de práctica se exponen en el siguiente apartado los elementos clave del plan de trabajo a realizar durante el periodo de Trabajo de Campo, con base en los lineamientos de las funciones de práctica profesional de la universidad Minuto de Dios Uniminuto UVD.

1.4.1 Objetivo de la práctica profesional

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

Objetivo General

Elaborar propuesta de la estructuración y mejoramiento del proceso de facturación evitando incurrir en gastos adicionales para la compañía COASPERCI LTDA.

Objetivos específicos:

1. Identificar procesos que generan sobrecostos en la facturación de la Compañía COASPERCI LTDA.
2. Generar un proceso de actualización de datos y estructuración de carpetas del cliente donde se pueda identificar su calidad tributaria y sus obligaciones.
3. Demostrar la importancia del cumplimiento de las normas tributaria en cuanto a la actualización del RUT, como documento básico en los procesos de actualización.

1.4.2 Actividades semanales

Las actividades propuestas para ser desarrolladas en el periodo dieciséis (16) semanas, se describen con detalle a continuación en la tabla 4 Cronograma de actividades periodo de trabajo de campo.

Tabla 4. Cronograma de Actividades Periodo de Trabajo de Campo Práctica. Fuente propia 2.017

Semana	Actividades a desarrollar
1	Conocimiento de la empresa, el nicho de negocio que atiende, las características propias de la actividad, así como la verificación de la misión, visión y estrategias de la empresa.
2	Conocimiento de los documentos que se llevan en la compañía., con respecto al arrendamiento de inmuebles y la facturación que se realiza en ella.
3	Se revisan las carpetas de los clientes, tanto propietarios como arrendatarios y la documentación contenida en ella en especial el RUT.
4	Se realiza la verificación de las facturas realizadas previamente, se revisan los impuestos aplicados y las retenciones correspondientes.
5	Se presenta un informe a la gerencia sobre los hallazgos encontrados en las carpetas de los clientes y en la facturación física.
6	Se estructura un plan de trabajo con la gerencia en busca de que los clientes actualicen el RUT y la información que se tiene en cada una
7	Se realiza la verificación del sistema contable y los documentos físicos buscando la igualdad de los dos y ajustando la calidad de los contribuyentes en el sistema para que se liquiden de manera correcta.
8	Se analizan los estados financieros y se identifican los gastos en los que incurre la compañía que no son deducibles como impuestos asumidos que disminuyen la ganancia y afectan las declaraciones.
9	Se informa a la gerencia los hallazgos de la semana 8 y se indican las implicaciones que puede tener la presentación incorrecta de las declaraciones como sanciones por corrección o por inexactitud.
10	Se genera un formato de actualización y de vinculación del cliente el cual se manejaría a partir de la fecha, donde se solicitan ciertos documentos, en especial el RUT.
11	Se recopila la información del punto 6 y se empiezan a realizar los ajustes necesarios cuando hay lugar a ello, se completan las carpetas de cada cliente.
12	Se prepara el proceso de facturación para lo cual se tiene en cuenta: el RUT del cliente, las demás novedades de planilla, incrementos en arriendos, mayor valor en la administración de propiedad horizontal, cuotas extraordinarias, pagos realizados por servicios (agua, luz, gas).
13	Se constata que, para la causación de IVA en facturas del propietario, se liquide el IVA sobre la comisión del 8% del arriendo. Para las facturas de los arrendatarios se discrimine el IVA en propietarios de inmuebles de régimen común, con uso comercial y no se liquide IVA para inmuebles con uso de Vivienda.
14	Se emite un informe a la administración de los cambios en el proceso de facturación y los ahorros presentados al generar las facturas de manera correcta.

15	Se realiza seguimiento a los clientes que tienen pendiente la actualización de datos y se envían correos y solicitudes para completar la información.
16	Se realiza un análisis de los estados financieros de la entidad y se comparan con el mes anterior para verificar los cambios contenidos y se entrega informe.

1.4.3 Productos a realizar o realizados

A continuación, se hace una descripción de los principales productos a realizar en la práctica profesional en el lugar en *Donde trabaja el estudiante*.

Para el funcionamiento estructurado de la facturación de la empresa se hizo necesario establecer una manera organizada de obtener la información y con ella alimentar el sistema contable evitando posibles inconsistencias al momento de facturar, para lo cual se genera un documento de actualización de datos y de vinculación de clientes, se solicitaron documentos en especial el RUT, se completaron las carpetas de cada cliente y se verificó la información.

Se informa a la gerencia los gastos en los que se incurrió al realizar la facturación de manera incorrecta y como estos afectan la ganancia de la empresa y las declaraciones, se analizan los estados financieros y se emite un informe donde se presentan los hallazgos en el proceso, se establecieron mejoras en el proceso y se completa la información de cada cliente lo que permite mejorar el proceso de facturación de manera estructurada.

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 COASPERCI LTDA.

2.1 Descripción de las actividades realizadas

Durante las 16 semanas en las que se desarrolló la práctica profesional se realizaron las siguientes actividades: revisión detallada de los estados financieros , análisis del proceso de facturación, estructuración y cambio del proceso de facturación en pro de mejorarlo y evitar incurrir en gastos innecesarios que afectan las ganancias , se realizó entrega de informe a la gerencia con el fin de tomar decisiones al respecto, se plantea un mecanismo para actualizar información y un formato de vinculación donde se solicita de manera prioritaria el RUT, se verifica el proceso de facturación y se constata la información física contra la del sistema contable y se generan los informes correspondientes de los hallazgos y las soluciones planteadas.

2. 2 Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo.

Durante el tiempo de práctica se aplican los conocimientos teóricos adquiridos en la universidad durante los nueve cuatrimestres, como oportunidad de demostrar que estos fueron contenidos valiosos y de apoyo en el área de contabilidad.

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. Fuente propia (2018)

Subcomponente	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
<p>1. Contabilidad Financiera I II.III IV-V (Horngren, 2000, págs. 81, 88), El autor se centra en las necesidades específicas de aquellas personas externas a la empresa que toman decisiones, entre ellos los accionistas, los proveedores, los bancos. En cuanto al control interno, el autor en esencia explica que se debe crear un sistema de comprobaciones que garantice que todas las actividades de una compañía son compatibles con sus objetivos Financiera IV: NIIF: 35 Secciones para Pymes.</p>	<p>Usar la contabilidad por Partida doble, analizar y registrar las transacciones, causación y registros contables, analizar y registrar, reconocer las cuentas de ingresos. Comprender que la ecuación contable siempre debe estar en equilibrio. El Control Interno: Controles administrativos y controles contable: Garantizar la exactitud de los registros financieros</p> <p>Objetivos financieros bajo NIIF y Características fundamentales de los estados financieros.</p>	<p>Se registran todas las transacciones en forma sistemática, recurriendo al sistema de partida doble en el cual una transacción afecta por lo menos a dos cuentas. Cada transacción debe analizarse para determinar que cuentas intervienen, si aumentan o disminuyen y en cuanto cambiará su saldo.</p> <p>Se evidencia en la compañía, control administrativo, en cuanto a métodos en planeación y operación, mientras que en el control contable se evidencian alguna inconsistencia en cuanto a procedimientos.</p> <p>Se identifica a la compañía, en el grupo 3 de las NIF, de acuerdo a los requisitos mencionados en el decreto 3019 de 2013. Aplica una contabilidad simplificada. (Decreto 2706 de 2012).</p>	<p>Facilidad para unificar el conocimiento teórico con lo práctico. La revisión realizada a los documentos genera confiabilidad a la compañía. Se sugiere analizar casos de empresas donde se presenten dificultades para evaluarlas y tomar decisiones.</p> <p>Las bases en contenidos y el aprendizaje autonomía orientado en la Universidad inducen a profundizar en la investigación.</p> <p>Para la compañía, se sugiere realizar controles contables internos, para que contribuyan aumentar al máximo la eficiencia.</p>
<p>2. Finanzas Matemática financiera Análisis financiero. (Álvarez Arango, 2005, págs. 63, 85,167). El texto desarrolla ejercicios prácticos, con herramientas que miden el costo de un crédito o la rentabilidad de una inversión.</p>	<p>Análisis vertical, punto de equilibrio, Razones de liquidez, razones de rentabilidad. Tasas de interés efectivo, anualidades, valor presente Neto.</p>	<p>Se propone un análisis financiero para determinar cuál cuenta es la que está impactando en el estado de resultados, específicamente y cuantos servicios se deben realizar para mejorar la utilidad de la compañía. Las tasas de interés se utilizan en la Compañía para realizar el respectivo cobro a clientes morosos,</p>	<p>Se generan las herramientas para facilitar la toma de decisiones, con el fin de controlar gastos y aumentar los ingresos en la Cía., a través de innovar en otras dependencias. Continuar en el pensum con estas asignaturas que ofrecen herramientas de aprendizaje para la vida práctica.</p>

<p>3. Contabilidad de Gestión: Costos I- II. Presupuestos (Gómez Bravo, 2005, pág. 240): El autor argumenta que la predeterminación de los costos estándar de la mano de obra directa es el resultado de dos variables: precio de la mano de obra o estándar del salario y estándar de tiempo o jornada de trabajo.</p> <p>Presupuesto. (Díaz, 2016, págs. 8,9) El autor nos presenta los principales conceptos sobre presupuesto, clasificación de los presupuestos y presupuestos según el campo de aplicabilidad.</p>	<p>Costos principales, mano de obra, variaciones de la mano de obra directa, causas que originan las variaciones de la mano de obra, salarios y prestaciones sociales, nómina.</p> <p>Un presupuesto es necesario en la empresa porque busca planear las actividades, según los Objetivos propuestos, así mismo recolecta información financiera y operativa que permita consolidar una base de datos que al organizarse proporcionan los elementos necesarios para Diseñar un presupuesto.</p>	<p>Se analizan las causas que originan las variaciones de la mano de obra, por un mejoramiento debido a la implementación de nuevas técnicas y nuevos sistemas de relaciones humanas, que no se hubieren previsto al determinar estos costos.</p> <p>En la parte práctica se realizó un presupuesto de los gastos que ha venido perdiendo la representante legal al asumir un IVA, que no le corresponde durante los últimos tres años, IVA que paga trimestralmente, representando un porcentaje representativo en el presupuesto de egresos.</p>	<p>Es importante llevar a cabo el análisis de la mano de obra, esto influye para disminuir costos y generar mayores utilidades. También identificar problemas que afecten el bajo rendimiento de una persona y tomar decisiones.</p> <p>El trabajo realizado en la universidad en cuanto a presupuestos fue completo, aplicando un modelo de presupuesto de ventas, de compras, de pagos laborales, consolidado de impuestos, punto de equilibrio y flujo de efectivo.</p> <p>Se sugiere adquirir mayor profundización, con ejercicios prácticos.</p>
<p>4. Control y Regulación. Auditoría I - II Revisoría Fiscal Auditoría de sistemas (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 164) Los autores mencionan los procedimientos de auditoría que se deben utilizar y explican que el auditor debe reunir evidencias competentes y suficientes para sustentar la opinión emitida. Las evidencias deben ser relevantes para el objetivo de la auditoría que el auditor está examinando antes de que pueda ser confiable.</p>	<p>Identificar la normativa específica de la auditoría y la importancia que tiene en la compañía. En Coasperci, se utilizan algunos tipos de evidencia como: documentación, interrogatorio a los empleados, observación.</p>	<p>Controla y ayuda a prevenir riesgos detectando oportunamente errores y realización de acciones correctivas o preventivas que ayuden al mejoramiento de los procedimientos o procesos.</p> <p>Se evidencia facturas, estados de cuenta, conciliaciones bancarias, recibos de caja.</p> <p>Se observa si las personas están cumpliendo, o si el software está actualizado.</p>	<p>Los documentos, la observación y demás tipos de evidencia son importantes para dar una opinión en la empresa. Incrementar la parte práctica con respecto a la parte teórica e intensificar ésta área.</p>

<p>5. Contabilidad Tributaria. Tributaria I - II Procedimientos tributarios (Vargas Restrepo, 2017, págs. 186, 217):</p>	<p>Reconocimiento tributario de los hechos económicos y su correcta elaboración. Causación del IVA, de la retención en la fuente, del ICA.</p>	<p>Se hace revisión de facturas, declaración de IVA, RETEFUENTE, ICA, Declaración de Renta, de acuerdo a las orientaciones recibidas. Cada vez que ocurre el hecho generador, debe ser cobrado (generado) y causado el impuesto.</p>	<p>Haber conocido en clase tributaria I y II, las generalidades de impuestos y de retención en la fuente, obligaciones del agente retenedor, la realización de talleres prácticos sobre retenciones en la fuente, retención de ICA, de IVA, y elaborar las respectivas declaraciones de impuestos facilitando la aplicación en la práctica profesional. Se requiere de una mayor intensificación de esta asignatura; los docentes que la orientan son idóneos.</p>
<p>El autor define el IVA, como un impuesto Real que no tiene en cuenta las circunstancias económicas personales de los consumidores. Grava cosas Para el efecto del consumo de bienes y servicios. Impuesto indirecto, de causación instantánea. En cuanto a la retención en la fuente, explica que quien efectuó el pago es quien debe practicar la retención en la fuente.</p>	<p>Elaboración de una declaración de renta de persona natural. En la realización de los ejercicios en clase de tributaria, se adquiere el conocimiento, sobre impuestos, clasificación, elementos, clasificación de los responsables: Régimen Simplificado y Régimen común.</p>	<p>En la parte práctica, se evidencia que en las facturas por arrendamiento en su mayoría se lleva la causación del IVA de manera correcta.</p>	

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

Es conveniente comparar lo planeado con lo ejecutado para poder realizar un análisis de la práctica de una manera objetiva, con el fin de establecer los beneficios logrados durante el periodo de práctica profesional,

Durante el desarrollo de la práctica se revisaron los documentos de la compañía, se observa y aplica el tratamiento tributario mediante la revisión del RUT a las facturas de COASPERCI, Se analiza el procedimiento del IVA su causación, y se identifican algunas falencias en el proceso, por tanto, se establecen mecanismos para estructurarlo adecuadamente.

Lo anterior permitió analizar la información de estados financieros, mejorar el proceso de facturación y evitar posibles gastos en los que se puede incurrir al asumir impuestos que no fueron generados en las facturas, disminuyendo la utilidad de la empresa y afectando

impositivamente las declaraciones en especial la de renta y posible afectación al realizar las declaraciones de IVA y retención en la fuente de manera incorrecta (sanciones por inexactitud o corrección).

2.4. Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Los beneficios logrados a partir del desarrollo del trabajo de campo, de la práctica profesional se describen en la tabla 6

Tabla 6 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo (fuente propia) (2017)

Campo de acción	Beneficios logrados
Personal	<p>Preocupación por conocer a fondo el manejo contable de la organización, pero satisfacción por apoyar el área contable de la compañía, creando herramientas de control para asegurar que los documentos se realicen adecuadamente.</p> <p>Crear que, al no tener experiencia y agilidad en la elaboración y revisión de documentos contables, no se comprendería el proceso contable, pero ello motivó a aprender y superar las debilidades adquiriendo cada vez más preparación y conocimiento.</p> <p>Las actividades realizadas en la práctica son nuevas, lo cual genera reto y una gran responsabilidad para lograr eficiencia en las actividades de la compañía. Existe el reconocimiento y valoración del trabajo realizado. Se logra una mayor confianza en sí mismo, especialmente al tomar decisiones que no se tenían en cuenta anteriormente.</p> <p>Acercamiento de los problemas que se evidencian en la práctica profesional y las soluciones que se proponen desde la teoría contable.</p> <p>Desarrollo de habilidades: Trabajo en grupo, interacción con profesionales de la empresa visitada, generar un espíritu crítico y creativo, destreza en la tecnología de la comunicación y de la información. Implícito a las competencias están los valores de honestidad, responsabilidad, el hábito de la consulta.</p>
Profesional	<p>Las competencias específicas del contador público, se pueden relacionar con los conocimientos y habilidades contables y administrativos; el dominio de procedimientos, conocer, comprender y aplicar contenidos del área contable, solidez en los conocimientos y habilidades contables y administrativas, idoneidad en los conocimientos y habilidades legales, financieros y económicos, uso experto del software contable, investigación, competencia cognitiva, tecnológica. (Aldo, 2011, pág. 4).</p> <p>En la práctica realizada en la empresa, se potencializaron competencias y desarrollo de habilidades en: Revisión de documentos contables en la compañía, conocimiento y aporte de parametrización para software contable SIMI, apoyo y orientación como servicio.</p> <p>Aprendizaje continuo, investigación, solidez en conocimientos contables .Se desarrolló la competencia comunicativa, competencia cognitiva, con la capacidad de construir conceptos propios, competencia indagativa, manejando fuentes de información, diseños contables, análisis financiero, diagnóstico sobre riesgos y rentabilidad de la empresa, competencia propositiva, en la identificación,</p>

	formulación y presentación de propuestas de solución, conjugar la teoría con las capacidades y recursos para atender las necesidades de la empresa; asumir responsabilidad frente a las soluciones propuestas (Fernández, 2009).
Laboral	<p>Las competencias requeridas para un Contador Público, en la parte laboral pueden ser: Adaptabilidad al cambio, calidad en el trabajo, compromiso, ética, Comunicación, aprendizaje continuo, adaptabilidad al cambio. (Aldo, 2011, pág. 4)</p> <p>En la práctica se desarrollaron competencias como, el Compromiso, la Ética el aprendizaje continuo, de la siguiente manera: Ejercer responsabilidad frente a un nuevo cargo, respondiendo a nuevos retos, capacidad para mejorar en el área contable de la compañía y tomar decisiones de acuerdo a los objetivos propuestos, proyectando crecimiento, teniendo oportunidad de liderar el área contable de la Compañía.</p> <p>Continuando en la capacitación del programa de SIMI y solicitando la parametrización al nuevo cliente que ingresa, teniendo en cuenta su clasificación en RUT. Ofreciendo a la compañía seguridad y agilidad en sus procesos, poniendo en práctica los conocimientos dados en la universidad; aprendiendo a reaccionar rápido y responsabilizarse de las tareas que se llevan a cabo y gracias a la calidad en el trabajo la posibilidad de ser contratado por la empresa no inmediatamente, pero si más adelante.</p>

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 COASPERCI LTDA

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 COASPERCI LTDA.

Tabla 7 Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa COASPERCI LTDA fuente propia. (2017)

Resultado	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
Resultado 1	Los conocimientos adquiridos en materia tributaria son de gran utilidad al momento de realizar el proceso de facturación de una compañía ya que permite generar los cobros de manera correcta sin incurrir en gastos adicionales..	Oportunidad para ser participe en el ámbito laboral al adquirir un nivel de experiencia que permita conocer mejor las propias habilidades y competencias y así mismo identificar estrategias de mejoramiento.	Es necesario realizar esta práctica especialmente cuando no se tiene experiencia en el área de contabilidad. Es importante continuar con la tutoría permanente de los docentes.
Resultado 2	El desarrollo de ejercicios grupales, en las tutorías presenciales y virtuales, permite interactuar y socializar con quienes ya tiene una experiencia, lo que permite analizar la contabilidad mediante estudios de caso que buscan crear en el estudiante herramientas de análisis y crítica constructiva respecto a los diferentes procesos que se	El practicante sabe trabajar en equipo, demuestra actitud positiva al hacerlo. Se comparte el conocimiento con el fin de mejorar las competencias en la empresa, buscando alternativas de mejora constante en los procesos, en lo profesional, humano, y lo social. El actuar asertivamente, tener sentido ético, manejar de forma acertada los	Es importante la exigencia en los procesos de calidad que implique mostrar resultados de forma competitiva con una serie de factores y estándares determinantes que permiten mejorar el perfil profesional.

	manejan en una organización.	recursos, puede solucionar problemas y aprender de las experiencias de los otros.	
Resultado 3	El desarrollo de competencias, como la investigación, la consulta, el estudio autónomo, el trabajo colaborativo, habilita al practicante para desarrollar funciones productivas propias de una ocupación, con las bases recibidas en Contabilidad financiera, Finanzas, Contabilidad Tributaria, Análisis financiero, induce a seguir profundizando y estar en permanente actualización, gracias a las herramientas recibidas en los componentes básicos de gestión de la información, e investigación formativa.	Los conocimientos, habilidades, actitudes y valores que un practicante desarrolla para desempeñarse de manera apropiada en cualquier entorno productivo, sin importar el sector económico de la actividad, el nivel del cargo, la complejidad de la tarea y el grado de responsabilidad requerido, le permiten actuar asertivamente, trabajando en equipo, solucionando problemas y aprendiendo de las experiencias de otros, con los conocimientos teóricos y la práctica profesional,	La práctica profesional permite al estudiante, optimizar sus capacidades y habilidades al enfrentarse a situaciones de la vida real donde puede implementar el conocimiento adquirido para identificar las fortalezas y debilidades en la empresa y ofrecer propuestas de solución, que brinden valor agregado a una organización.

3. 2 Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales

La práctica profesional es una herramienta fundamental para todo estudiante ya que permite que se forme profesional, personal y emocionalmente en su entorno, de la mejor manera, desarrollando habilidades y actitudes, frente a un puesto de trabajo. Logra convertirse en un mejor profesional, aprendiendo los conocimientos reales del mundo laboral, permite interiorizarse en el mundo laboral, aprendiendo más allá de lo teórico enfrentándose a situaciones reales ante las cuales debe tomar decisiones y generar planes de acción, así como adquirir responsabilidades y satisfacciones profesionales.

La oportunidad laboral en la empresa en la que se realizan las prácticas, también se convierte en apoyo al personal, mostrando liderazgo frente a la necesidad de una revisión, verificación en

el manejo contable, generando una mayor confianza y tranquilidad a los empleadores. A su vez permite el desarrollo de habilidades personales e interpersonales, mediante trabajos de grupo, interacción con los profesionales de la empresa visitada y se mejora el conocimiento del practicante mediante el acercamiento a la utilidad práctica de los temas abordados en clase.

3. 3 Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica

La práctica fue un complemento del aprendizaje teórico, dotando al practicante de vivencias dentro del mundo laboral de manera que le fuera posible aplicar sus conocimientos adquiridos y valorar, por medio de la experiencia, lo que hasta entonces solo había aprendido de la teoría; por lo anterior el aprendizaje se considera como un proceso integral, experiencia significativa que enriquece al practicante en el área especialmente tributaria, generando posibilidades en el ámbito profesional, Igualmente, el responder a nuevos retos, capacidad para mejorar en el área contable de la compañía y tomar decisiones de acuerdo a los objetivos propuestos, proyectando crecimiento en la compañía y del país.

Las actividades realizadas en el transcurso de las prácticas estuvieron orientadas a la mejora del proceso de facturación en la empresa COASPERCI LTDA., donde los objetivos propuestos se llevaron a cabo, lo que le permitió a la compañía dejar de generar gastos innecesarios, mejorar las ganancias obtenidas y utilizar completamente los gastos en las declaraciones de renta al no tener gastos no deducibles.

Finalmente Se concluye que la empresa mejorará su clima organizacional, capacitando a sus empleados, acerca de la importancia del RUT, para mejor proceso de facturación y desarrollo de una gestión efectiva, evitando desgastes engorrosos y sobrecostos a la compañía. De igual manera se parametrizará la información actualizada en el software SIMI.

La imagen de COASPERCI se mantendrá, debido a que el cliente encontrará seguridad y fidelidad en el buen manejo de procesos tributarios y recomendará a otros clientes, repercutiendo en mayores ingresos y un mejor margen de utilidad, en su análisis financiero.

Se agradece a la empresa COASPERCI LTDA., por ser un excelente empleador y se recomienda, que continúe permitiendo que sus empleados adquieran conocimientos basados en la experiencia; también por permitir desarrollar en el practicante las habilidades y aportes significativos a la organización en pro de mejorar procesos y estructurar actividades lo que lleva a alcanzar los logros propuestos.

Se recomienda a la empresa, asesorar a sus clientes, en la importancia del RUT, para evitar sanciones por no inscribirse. (Multa equivalente a una (1) UVT por cada día de retraso en la inscripción, o la actualización de la información, o (2) UVT, cuando se refiera a la dirección o a la actividad económica). (E.T Art. 658-3, pág. 1)

Con respecto a sanciones directamente a la INMOBILIARIA, se presentarán en caso de asumir sobrecostos y no facturar el IVA, teniendo que pagar el 1% del valor de las operaciones facturadas. (E.T Art. 652, pág. 1). La corrección de la declaración ante la DIAN, en forma extemporáneamente, no genera sanción, si lo hace antes del vencimiento del plazo; si la corrección se hace entre ésta y la declaración inmediatamente anterior, después del vencimiento y antes de que se profiera el emplazamiento, la sanción será del 10% del mayor valor a pagar o del menor saldo a favor; pero si la corrección se hace después de notificado por la DIAN, la sanción será del 20%. (Art. 285, 2016).

Se recomienda a la universidad seguir brindando una educación virtual que permite a los estudiantes un manejo óptimo de tiempo y proponer retos a los estudiantes, generando capacidad de análisis, información y poder proponer constantemente opciones de solución que solventan algunos impactos que tiene la compañía.

Matriz de riesgo propuesta.

MATRIZ RIESGO COASPERCI LTDA

R	CAUSA	RIESGO	CALIFICACIÓN DEL RIESGO			EFECTO/CONSECUENCIA	RESPONSABLE
			V.	C.	Total		
R1	Vacíos normativos, en cuanto a exigencia del RUT.	Facturación sin IVA.	1	2	2	Arrendatario no realiza las deducciones correspondientes	Directora administrativa
R2	Parametrización incompleta del software, por RUT desactualizado	Inexactitud en la información contable para el proceso de facturación.	2	2	4	Pérdida de confiabilidad y fidelidad de la información Decisiones incorrectas	Directora Administrativa
R3	No existe el RUT en la carpeta o esta desactualizado	Inconsistencia en la liquidación de impuestos.	3	2	6	Documentación incompleta para apertura del cliente	Directora Administrativa
R4	Facturación sin IVA.	Pérdida de confianza con el cliente. Incremento artificios de los costos de trámites	3	3	9	sanciones a la inmobiliaria por parte de la DIAN Afectación de la imagen de la compañía	Gerente General
R5	Afectación de la cuenta gastos que no corresponden con el objeto en beneficio propio de una retribución económica.	Inclusión de gastos no autorizados	2	3	6	Afectación de Estados financieros y declaración de renta Impuestos más altos. Detrimiento patrimonial	Gerente General

Tabla 8. Matriz de Riesgo. Fuente <http://www.alianza.com.co/documents/346340/404877/Matriz+de+riesgos>

Calificación del riesgo: V: Vulnerabilidad. Cons: Consecuencia. T: total.

MAPA DE RIESGO AREA CONTABLE

V U L N E R A B I L I D A D	ALTO	R3 RUT Desactualizado: Proceso de facturación errónea.		R4 Facturación sin IVA: Snciones de la DIAN	
	MEDIO	R2 Parametrización incompleta. Pérdida de confiabilidad en el software.	R5 Gastos no deducibles. Impacto negativo en Estados financieros y D. Renta		
	BAJO	R1 Vacíos Normativos: Carpeta de apertura del cliente incompleta.			
		LEVE	MODERADO	GRAVE	CRITICO

Ilustración 2 Mapa de Riesgo. Fuente <http://www.alianza.com.co/documents/346340/404877/Matriz+de+riesgos>

Zona de riesgo inaceptable
 Zona de riesgo importante
 Zona de riesgo Moderado
 Zona de riesgo Aceptable

BIBLIOGRAFÍA

Aldo, B. U. (2011). Competencias requeridas al contador público en el mercado laboral.

Obtenido de https://www.facpce.org.ar/web2011/files/img_prof_art_tec/bernabeu.pdf

Alvarez Arango, A. (2005). Matemáticas Financieras. Bogotá: Nomos S.A.

Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. (2007). Auditoría un enfoque Integral. México: Pearson Educación.

Art. 285. (2016). Ley 1819 . Obtenido de

<http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Normal.jsp?i=68189>

Balcón Inmobiliario , d. (s.f.). Valores corporativos. Obtenido de

<http://www.balconinmobiliario.com.co/nuestra-empresa/valores-corporativos>

Coasperci. (Agosto de 2017). Oficina Inmobiliaria y Finca Raíz. Obtenido de

[://www.civico.com/lugar/Coasperci-ltda-Bogotá](http://www.civico.com/lugar/Coasperci-ltda-Bogotá)

Coasperci Ltda. (1996). Historial de la Compañía Coasperci Ltda. Bogotá.

Coasperci Ltda. (1996). Manual de Coasperci. Bogotá.

Código Civil. (06 de Agosto de 2018). Leyes.co/codigo_civil/2142.htm. Obtenido de Artículo

2142. Definicion de mandato: eyes.co/codigo_civil/2142.htm

<http://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=78953>

Decreto 522 de 2003. Contratos de arrendamiento con intermediación. (07 de Marzo de 2003).

Obtenido de <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=7557>

Díaz, M. C. (2016). Presupuesto: Enfoque para la planeación financiera. Bogotá: Pearson.

Estatuto Tributario artículo 429. (s.f.). Artículo 429. Obtenido de

<http://estatuto.co/?e=695&w=libro-tercero>

Estatuto Tributario Nacional. Art. 658-3. (s.f.). Sanciones relativas al incumplimiento en la obligación de inscribirse en el RUT y obtención del NIT. Obtenido de

<http://estatuto.co/?e=367>

Estatuto Tributario. Art, 652. (s.f.). Sanción por expedir facturas sin requisitos. Obtenido de

<http://estatuto.co/?e=379>

Fernández, L. V. (Marzo de 2009). Propuesta de competencias profesionales para los estudiantes de la carrera de contabilidad. Obtenido de <http://www.eumed.net/rev/ced/01/lvf.htm>

Gómez Bravo, O. (2005). Contabilidad de Costos. Bogotá: Mc GrawHill.

Horngren. (2000). Contabilidad Financiera. México: Pearson Educación.

norden-530696/la-autorretencion-en-la-renta-conforme-el-decreto-2201-de-2016-2499326

Super Intendencia Financiera de Colombia. (Abril de 2008). Código de ética y Conducta.

Obtenido de

<https://www.superfinanciera.gov.co/SFCant/NuestraSuperintendencia/codetica2008.pdf>

Tae Ltda. (2017). Obtenido de SIMI: [ile:///C:/Users/ricardo/Downloads/ManualTesoreria.pdf](file:///C:/Users/ricardo/Downloads/ManualTesoreria.pdf)

TAE, Ltda. (2012). Manual guía de tesorería. Obtenido de

file:///C:/Users/usuario/Downloads/ManualTesoreria%20(2).pdf

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

Zuluaga, J. H. (2017). Cartilla Impuesto al valor agregado. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Uniminuto. (2014). Práctica Profesional.

Apéndice A: Referencia Laboral



COMPañIA DE ASesorIAS PEREZ CIFUENTES

Jurídica
Inmobiliaria
Ingeniería

COASPERCI LTDA. INMOBILIARIA

NIT.: 830.013.374-7 M.A.: 1682

CERTIFICACIÓN

El suscrito Director Administrativo de la Compañía **COASPERCI LTDA**, certifica que **OLGA ROSALBA PEREZ CIFUENTES**, identificada con la cédula de ciudadanía No. 23.491.001 de Chiquinquirá, labora en nuestra empresa desde el 22 de agosto al 09 de Diciembre del año 2017, Desempeñando el cargo de Asistente Contable, Sector Inmobiliario, por labor contratada.

La anterior Certificación se expide a solicitud de la interesada a los 29 días del mes de enero de 2018.

Dirigido a la Corporación Universitaria Minuto de Dios "Uniminuto".

Cordialmente

Carmen Lucero Pérez Cifuentes

Directora administrativa.

Coasperci Ltda

c.c. carpeta
archivo

Diagonal 8 No. 71B - 31 Sur Of. 301 Telefax: 262 88 20 PBX: 403 44 83 Frente Plaza Américas
E-mail: inmobiliariacoasperci@gmail.com • www.coasperci.com - Bogotá, D.C. - Colombia