



**Propuesta de implementación de los centros de costos en la empresa CIFRAS Y
CONCEPTOS S.A.**

Estudiante:
Yadira Céspedes Moreno
ID 518987

Tutor:
Mónica Helena González Sánchez
Efrén Danilo Ariza Ruiz

Agosto 06 de 2018



**Propuesta de implementación de los centros de costos en la empresa CIFRAS Y
CONCEPTOS S.A.**

Asignatura:
Opción de grado
Sistematización práctica profesional

Estudiante:
Yadira Céspedes Moreno
ID 518987

Tutor:
Mónica Helena González Sánchez

Agosto 06 de 2018

Índice

Introducción	8
Capítulo 1 Descripción general del contexto de práctica profesional en <i>Donde trabaja el estudiante</i>	10
<i>1.1 Descripción del entorno de práctica profesional</i>	<i>10</i>
1.1.1 Reseña histórica	12
1.1.2 Misión, visión y valores corporativos.....	13
1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante	14
1.1.4 Logros de la empresa	15
1.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó	17
1.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada al área contable y al proceso.....	20
1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados	21
<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>24</i>
<i>1.3 Funciones y compromisos establecidos.....</i>	<i>24</i>
<i>1.4 Plan de trabajo.....</i>	<i>26</i>
1.4.1 Objetivo de la práctica profesional	26
1.4.2 Plan de trabajo semanal	27
Fuente: Elaboración propia	32
1.4.3 Productos a realizar	32
Capítulo 2 Resultados de la práctica profesional.....	39
2.1 Descripción de las actividades realizadas.....	39
2.2 Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo.....	43
2.3 Evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial.....	46

2.4	<i>Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo.....</i>	47
Capítulo 3 Evaluación general de la práctica		49
3.1	<i>Resultados alcanzados</i>	49
3.2	<i>Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales</i>	50
3.3	<i>Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica</i>	51
Bibliografía		52
<i>Apéndice A: Referencia Laboral</i>		54

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Matriz FODA proceso contable centros de costos.....	20
Tabla 2. Descripción Plan de trabajo Semanal para el periodo de práctica profesional.....	28
Tabla 3. Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública al Ejercicio laboral y profesional.....	44
Tabla 4. Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado	46
Tabla 5. Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo.....	47
Tabla 6. Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A.....	49

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama de la empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A.....	15
Figura 2. Organigrama del área de trabajo de la empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A.....	17
Figura 3. Sistema Helisa Norma Internacional.....	22
Figura 4. Programa ABBYY From Filler elaboración facturas de venta.....	22
Figura 5. Listado de cartera en Excel.....	23
Figura 6. Estado de resultados detallado NIIF.....	23
Figura 7. Listado de cartera (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).....	33
Figura 8. Listado de cartera (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).....	34
Figura 9. Conciliación Bancaria (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).....	35
Figura 10. Conciliación Bancaria (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).....	36

Figura 11. Programación de pagos (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).....	37
Figura 12. Informe de gastos generales comparativo (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018)....	38
Figura 13. Proyección de cierre contable a 31 de diciembre 2017 (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).....	38
<i>Figura 14.</i> Recibos de caja (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).....	39
<i>Figura 15.</i> Notas débito (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).....	40
<i>Figura 16.</i> Causación de facturas de venta (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).....	40
<i>Figura 17.</i> Formulario 350 (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).....	41
<i>Figura 18.</i> Libro auxiliar retención en la fuente (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).....	42
<i>Figura 19.</i> Libro auxiliar retención CREE (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).....	42
<i>Figura 20.</i> Matriz control presupuestal (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).....	43

RESUMEN

El presente documento busca sintetizar los resultados obtenidos en la ejecución de la práctica profesional realizada en el área administrativa y financiera de la empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., con una metodología mixta mediante procesos contables técnicos y analíticos, y como resultado de ello, se logró principalmente implementar una matriz de control de costos que permitió cuantificar los gastos directos de los proyectos ejecutados por la empresa, y de esta manera controlar el presupuesto asignado.

Palabras Claves

Causación, conciliación, costos, decisiones, análisis.

ABSTRACT

This document seeks to synthesize the results obtained in the execution of the professional practice carried out in the administrative and financial area of the company CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., with a mixed methodology through technical and analytical accounting processes. In the development of professional practice, the main result was to implement a cost control matrix that allowed to quantify the direct costs of the projects executed by the company, and thus controls the allocated budget.

Keywords

Causation, conciliation, costs, decisions, analysis.

Introducción

En este informe exponen los principales aspectos del proceso realizado de práctica profesional en Donde trabaja el estudiante, en la empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., NIT: 900.134.635-7, ubicada en la carrera 3 No 62- 21 barrio chapinero en la ciudad de Bogotá, la empresa tiene como objeto social realizar proyectos de consultoría, investigación y asesoría a entidades públicas, y privadas, nacionales o extranjeras, en temas económicos, políticos y sociales; además, diseñar instrumentos de investigación de mercados, aplicar y procesar encuestas, entrevistas y/o demás instrumentos de captura de información.

El trabajo de práctica profesional es la aplicación de los conocimientos adquiridos durante el proceso de formación profesional, por ello, la práctica profesional nos permite culminar nuestro proceso formativo adquiriendo las bases necesarias para enfrentarnos al mundo laboral, donde se requieren profesionales con la capacidad analítica de las diferentes situaciones económicas, financieras y contables que se pueden presentar en el desarrollo del objeto social.

(Gómez Bravo, 2005) define los costos como un sistema que se utiliza en la contabilidad para registrar todos los costos y gastos que se incurren bien sea en producir o prestar un servicio, para luego ser interpretados y conocer la forma más exacta posible cuánto cuesta prestar un servicio; Por consiguiente, el presente trabajo muestra una problemática con referencia a la implementación de los centros de costos para cada proyecto que ejecuta la empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., donde presenta una falencia por la falta de control y un adecuado manejo de los costos, necesarios para establecer la disponibilidad de recursos necesarios para su ejecución, y adicional a ello, evaluar la rentabilidad de los mismos.

Por lo tanto, el capítulo 1. Es la descripción general del contexto de la práctica profesional *Donde trabaja el estudiante*, inicia con una descripción 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. En la matriz FODA se analiza el proceso contable de los costos en la empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., luego explicar las herramientas y los recursos utilizados en el desarrollo de la práctica. Se especifican algunos datos del interlocutor, las funciones y compromisos establecidos, los cuales son coherentes con el plan de trabajo, su objetivo y una relación semanal de las actividades realizadas junto con los resultados de estas.

En el capítulo 2. Resultados de la práctica profesional, se presentan las actividades programadas y se sustenta un especial análisis sobre la relación teórica-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 a nivel laboral, al igual que los beneficios conseguidos para el perfil profesional del practicante, una vez terminadas las prácticas profesionales. Se entrega el informe con la presentación de una conclusión y recomendaciones generales para la empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., 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 CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., 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 del año 2017 a abril del año 2018.

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: CIFRAS Y CONCEPTOS S.A.

Dirección: Carrera 3 No 62-21 Bogotá.

Teléfono: 7477196.

Página Web: www.cifrasyconceptos.com

Código CIU: 7020 Actividades de consultoría de gestión, tiene por objeto principal realizar proyectos de consultoría, investigación y asesoría en temas económicos, políticos y sociales. El diseño, prueba y ejecución de instrumentos de mercados, opinión pública y sistemas de información a entidades públicas, nacionales o territoriales.

Pertenece al Grupo: De conformidad con lo previsto en la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 de 2013, CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., pertenece al Grupo 2 de preparadores de la información financiera. El período obligatorio de transición comenzó el 1 de enero de 2015 y la

emisión de los primeros estados financieros comparativos bajo NIIF para CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., es el 31 de diciembre de 2016.

Responsabilidad Fiscales: La empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., es régimen común, no es autorretenedor, ni gran contribuyente; por ellos tiene las siguientes responsabilidades fiscales:

- 05- Impto. de Renta y compl, régimen ordinario: La reforma tributaria recoge la exoneración de aportes (SENA, ICBF y Salud) para todos los contribuyentes declarantes del impuesto a la renta. Se unifica el impuesto sobre la Renta e Impuesto a la Equidad, en un solo impuesto a la tarifa del 34% para el año 2017 y al 33% años siguientes, se establece una sobretasa para el año 2017 y 2018, 6% y 4% respectivamente.
- 11- Ventas régimen común: La tarifa general es del 19%. su periodicidad es bimestral, todas sus actividades están gravadas.
- 40- Impuesto a la Riqueza: Elimina la obligación para las personas jurídicas a partir del año 2017.
- 14- Información exógena.
- 40- Impuesto a la riqueza.
- 10- usuario aduanero.
- 42- obligado a llevar contabilidad.
- 07- Retención en la Fuente a título de renta: de acuerdo a sus actividades a la empresa le practican 11% por concepto de honorarios de consultoría.

- ICA: La tarifa es del 6,9 * 1000, correspondiente a las actividades de consultoría profesional; su periodicidad es bimestral.
- RETICA: Por tratarse de un impuesto territorial, la empresa realiza el recaudo a las actividades ejecutadas en la ciudad de Bogotá de acuerdo a las tarifas que están establecidas en la tabla que rige para cada actividad en particular.
- Impuesto diferido: El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal.

1.1.1 Reseña histórica

(Certificado de Cámara de Comercio, 2018, pág. 1) CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., fue creada el 14 de enero de 2008, bajo el acta No 02 de la junta de socios e inscrita el 29 de enero de 2008 bajo el número 1186892 del libro IX, por su actual gerente César Caballero como una iniciativa personal orientada a realizar consultoría, basada en el uso inteligente de la información, particularmente aquella proveniente del ejercicio estadístico. El primer equipo de base de esta firma consultora estuvo conformado por un número reducido de personas jóvenes formadas en su mayoría en las ciencias sociales.

En sus comienzos, la empresa funcionaba en un pequeño apartamento en el barrio Chapinero; desde allí, se organizaron y se ejecutaron los primeros proyectos relacionados con la logística de operaciones, al tratarse de una empresa de reciente creación se ha visto enfrentada a diferentes cambios adaptándose de forma rápida y creativa. El interés por crecer e incursionar en temas de importancia nacional, llevó a la firma a iniciar ideas sin ningún tipo de cliente o patrocinador. Ejemplo claro de esto, es la investigación 40 años de secuestro en Colombia, iniciada en el año 2008, la cual, gracias a su importancia en la agenda pública logró

posteriormente, apoyo económico de la Unión Europea para redactar el informe sobre secuestro en el marco del trabajo del Centro Nacional de Memoria Histórica. (Cifras y Conceptos S.A., 2013, pág. 6)

La principal particularidad de este proyecto fue la posibilidad de conformar un grupo de estudiantes de últimos semestres y recién graduados para el levantamiento de información, quienes, tuvieron la oportunidad de crecer profesionalmente en la firma. Por lo anterior, CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., ha crecido a la par con un grupo joven de profesionales que ha aportado su capacidad de aprendizaje para el crecimiento de la empresa. Esta experiencia ha permitido darle vida a CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., durante 10 años, en los cuales se ha generado poco a poco el deseo por construir una Colombia más próspera, pacífica y justa a partir de la generación y análisis de información con incidencia en la agenda pública. (Cifras y Conceptos S.A., 2013, pág. 8)

1.1.2 Misión, visión y valores corporativos

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

Misión: Nuestra misión se consigue cuando transformamos los datos producidos científicamente en claves estratégicas accesibles, incluso para personas ajenas al tema. Traducir el complejo entramado de información. (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2016, pág. 2)

Visión: En el 2018, seremos la firma más prestigiosa del país en la generación y análisis de información, que contribuyan de manera clara y definitiva en la toma de decisiones públicas

en Colombia. Además de ser un lugar donde la gente desee trabajar. (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2016, pág. 2).

La empresa dentro de su plan estratégico considera los siguientes valores corporativos:

- Atención al cliente: entender de forma adecuada las necesidades del cliente y su contexto.
- Compromiso: aplicar marcos teóricos y métodos de análisis estadístico y cualitativo, adecuados para el trabajo planteado, con el fin de realizar análisis de excelencia.
- Mejora continua: ejecutar y evaluar un plan de mejoramiento del área operativa de la firma, buscando que nuestros trabajos se vuelvan referentes en los debates sobre justicia, desarrollo, calidad de vida y reputación organizacional.
- Liderazgo: ser un referente en la medición de intención de voto en Colombia, posicionando la firma como una de las tres mejores en la aplicación de técnicas cualitativas y en especial sesiones de grupo. (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2016, pág. 3)

1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante

En la figura 1, se presenta el organigrama de la empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., compuesta por la Junta de Accionista quien nombra al Revisor Fiscal y Gerencia General, de allí depende Subgerencia Técnica, Dirección Comercial y Dirección Administrativa y Financiera; de esta última se dependen cuatro áreas Coordinación de Calidad, Recursos Humanos, coordinación Administrativa y Contabilidad; para este caso la práctica se realizó en Área de Contabilidad.

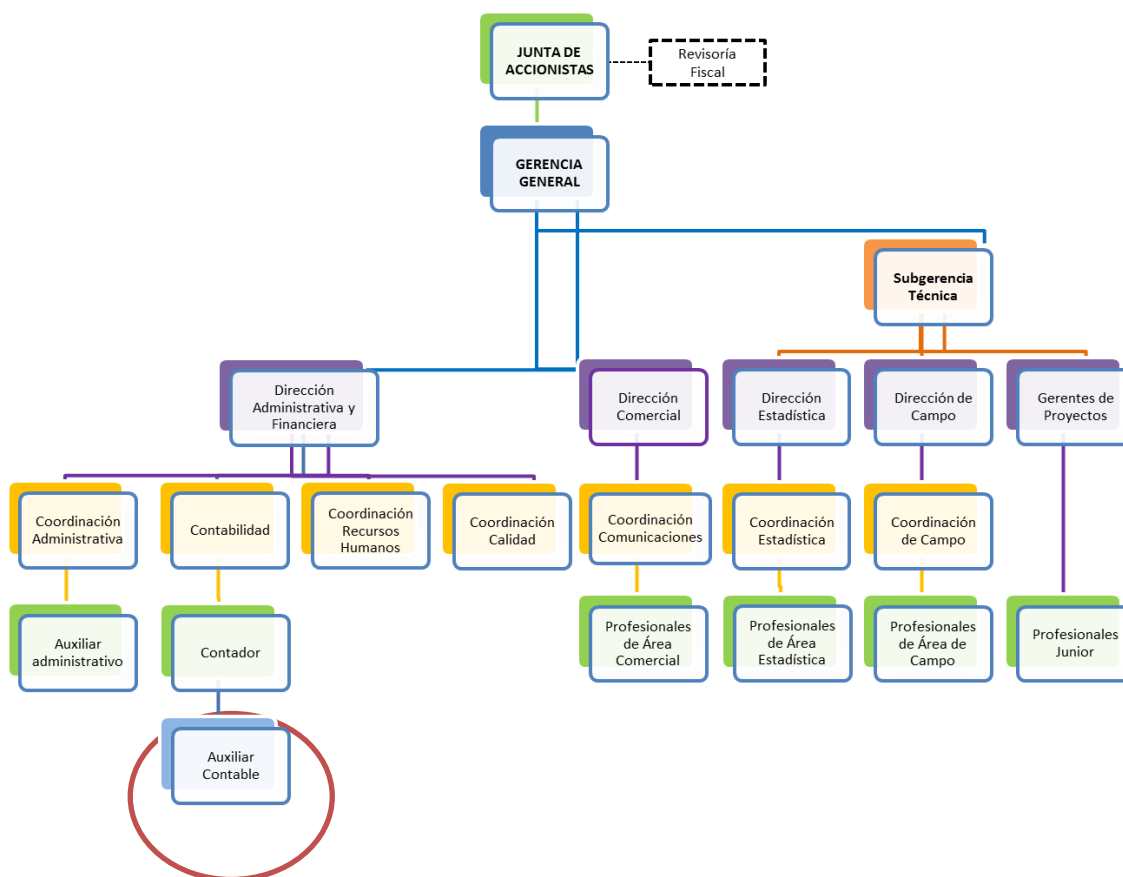


Figura 1. Organigrama de la empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A. Fuente: (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2016)

1.1.4 Logros de la empresa

(Certificado de Cámara de Comercio, 2018, pág. 2) CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., pertenece al sector económico de servicios, realizando proyectos de consultoría, estudios cualitativos y asesoría en temas políticos, económicos y sociales; además diseña instrumentos de captura de información, aplica y procesa encuestas y entrevistas a entidades públicas y privadas. Actualmente cuenta con dos sedes ubicadas en el barrio chapinero de Bogotá. Durante 10 años, CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., ha logrado mantener la calidad de su trabajo realizando con

éxito 527 proyectos y consolidando un grupo de 66 cliente recurrente; desde el 2015, la empresa ha implementado la Gerencia de Proyectos (PMP) alineado con su sistema de calidad. Este esfuerzo por llevar a cabo una mejora continua dio como resultado en el año 2017, el logro de la certificación en la norma ISO 20252:2012, para realizar estudios cuantitativos y cualitativos en el ámbito nacional e internacional. (Cifras y Conceptos S.A., 2017, pág. 6)

En su misión de consultoría, también, ha fortalecido su reconocimiento ante varios actores, lo que ha permitido tener clientes como el Banco Interamericano de Desarrollo, la Organización Internacional para las Migraciones, la Cámara de Comercio de Bogotá, diferentes Ministerios del Gobierno Nacional y organizaciones de la sociedad civil que han depositado la confianza en la empresa para dar respuesta a sus necesidades a través de la investigación social.

CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., cuenta con 4 marcas registradas en estudios de medición como Panel de Opinión, publicado anualmente desde 2009, Polimétrica realizado desde 2011, Panel de Justicia y Panel de Datos, contribuyen a consolidar rápidamente un importante prestigio en el mercado de la investigación social, permitiendo un rápido crecimiento de la empresa, por tal razón adoptó un modelo de funcionamiento conformado por gerentes de proyectos. (Cifras y Conceptos S.A., 2017, pág. 16)

1.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó



Figura 2. Organigrama del área de trabajo de la empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A.

Fuente: Elaboración propia.

La empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., ejecuta su actividad principal en la carrera 3 No 62 -21 en el barrio Chapinero de la ciudad de Bogotá, allí, se originan e implementan las metodologías necesarias para llevar a cabo la ejecución de sus proyectos, propios de su objeto social, donde su objetivo principal es ofrecer soluciones enfocadas en el uso de la información como herramienta prioritaria para la toma de decisiones.

La Dirección Administrativa y Financiera, tiene a cargo ocho personas que desempeñan las funciones de recepción, conductor, servicios generales, auxiliar administrativa, coordinación de calidad, coordinación de recursos humanos, contadora y auxiliar contable. Bajo la Dirección Administrativa y Financiera recae la responsabilidad de planificar, controlar, organizar, gestionar y dirigir todas las actividades y necesidades de las demás dependencias de la empresa; como la entrega de licitaciones, asignación de puestos de trabajo, control y seguimiento a los procesos de calidad en la norma ISO 20252:2012, además de la contratación de personal.

La parte financiera prevé, planea, organiza y controla los recursos económicos de la empresa, es la encargada de realizar los pagos a proveedores y en general los que se requieran, entre ellos el pago de sueldos, giro de anticipos y pago de pólizas, además, puede determinar si la empresa requiera algún financiamiento ya sea a corto o largo plazo. El área contable está compuesta por la contadora y auxiliar contable, es la encargada de registrar, controlar y auditar todas las operaciones efectuadas por la empresa, tienen la responsabilidad de presentar estados financieros bajo NIIF.

La práctica profesional se desarrolló en el área contable de la empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., donde se ejecutaron funciones contables como: causación de recibos de caja, facturas de venta, comprobantes de egreso, cuentas por pagar y conciliaciones bancarias; igualmente se presentaron informes a la administración con base en el estado de resultados y estado de situación financiera.

En el cumplimiento de las actividades en mención se logró consolidar una función contable y financiera que permitió identificar una problemática por la falta de la implementación en los centros de costos para cada proyecto que ejecuta la empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., esta aplicación permite tener un adecuado manejo de los costos que se incurren para ejecutar cada proyecto, estableciendo la disponibilidad de recursos necesarios para su ejecución, y adicional a ello, evaluar la rentabilidad de los mismos.

(Gómez Bravo, 2005, pág. 2)_nos muestra la dinámica de los costos y hace énfasis en el control ya que los costos consolidan un sistema de información que se tornan indispensables en la administración de la empresa, ya que estos permiten tomar decisiones fundamentadas en un estado de costo de ventas; esto nos conlleva, a fijar el precio de venta del servicio ofrecido en el

mercado, para el caso de la empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., se implementa el precio de cada encuesta de acuerdo a la región del país, estableciendo si el proyecto produce utilidad o pérdida.

Por otra parte, las Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF) en la sección 5 Estado de Resultado numeral 5.11 desglose de gastos; hace referencia a que una empresa presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la empresa, este último nos indica que como mínimo una empresa revelará, su costo de ventas de forma separada de otros gastos. Por lo anterior, para la empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., es importante la implementación de los centros de costos para dar alcance a la norma en mención, que tiene objetivo suministrar información a terceros que permita tomar decisiones económicas eficientes. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 16).

De continuar esta problemática, la empresa se encuentra en un riesgo de desconocimiento porque no identifica el costo de cada proyecto, solo aprecia el volumen de sus ventas sin conocer el punto de equilibrio; la empresa debe reconocer que el mercado está creciendo que hay nuevos desarrollos tecnológicos, que la competencia está en constante innovación, asimismo es vital que el empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., implemente los centros de costos para conocer la viabilidad económica de cada proyecto, generando rentabilidad y garantizando la óptima ejecución de los mismos.

De acuerdo con la problemática planteada en la empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., se propone adquirir el módulo de costos en el sistema contable Helisa, en primer lugar, se debe

identificar los parámetros necesarios para clasificar los costos de acuerdo a su naturaleza y determinar los criterios a aplicar en la distribución de los centros de costos para cada proyecto.

Teniendo en cuenta que la importancia de la contabilidad de costos radica en el análisis e interpretación que se le da a la información, con el fin de tomar decisiones que permitan optimizar los gastos en los diferentes proyectos, por consiguiente, mejora la creciente necesidad de competitividad del mercado. Pero ¿Qué impacto a nivel operativo, contable y estratégico tendría la implementación de un centro de costos para la empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A.?

1.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada al área contable y al proceso.

La Matriz FODA que se presenta a continuación, muestra desde el punto de vista contable, las principales Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas encontradas por el estudiante, para el desarrollo de la práctica profesional, en el proceso, área o funciones asignadas dentro de la empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A.

Tabla 1

Matriz FODA proceso contable centros de costos.

MEDIOS EXTERNOS	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
	MEDIOS INTERNOS	O1. Validar estrategias de mercado y precios de venta con relación a la experiencia. O2. Innovación en el uso de la tecnología, que permitan generar nuevos servicios.
FORTALEZAS	ESTRATEGIAS (F-O)	ESTRATEGIAS (F-A)
F1. Disponibilidad del software HELISA, además, gestión eficaz en el registro de las transacciones efectuadas por la empresa.	F1-O1. Actuar con rapidez frente a los cambios presupuestales presentados. F2-O2. Aprovechar su	F1-A1. Habilidades para analizar e interpretar la información contable necesaria para la toma de decisiones.

F2.Experiencia y conocimiento del sector empresarial, certificación ISO 20252:2012.	posicionamiento en el mercado y su Trayectoria para lograr capturar a los nuevos clientes potenciales.	F2-A2. Potencializar la experiencia en generar habilidades y conocimientos para diseñar estrategias y técnicas de control de costos.
DEBILIDADES	ESTRATEGIAS (D-O)	ESTRATEGIAS (D-A)
D1. Falta de seguimiento y control a los presupuestos establecidos para cada proyecto. D2. Poca experiencia en los lineamientos, técnicas y buenas prácticas en torno al tema de costos.	D1-O1. Fortalecer los conocimientos en las normas NIIF. D2-O2. Potencializar el nivel de tecnología de la empresa, mediante la automatización de procesos que reduzcan los costos y lograr un mercado más amplio que ayude al crecimiento de la empresa.	D1-A1. Adquirir metodologías que faciliten el control presupuestal, mediante indicadores de seguimiento. D2-A2. Capacitación constante en diversos temas de costos y presupuestos, para adquirir habilidades en la implantación de técnicas de control.

Fuente: Elaboración propia.

1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados

En el desarrollo de las actividades se utilizó el software contable Helisa Norma Internacional en la versión 3.4.4.23, que cuenta con los módulo de cuentas por cobrar y pagar, tesorería, análisis y auditoría, es un software sencillo, confiable y rápido, por estas razones las labores diarias son más eficientes, permitiendo que los registros contables de las transacciones realizadas por la empresa se encuentren al día; además se contó con la oportunidad de manejar el paquete office compuesto por: Excel, Word, PowerPoint y Access. Además, se realizaron tablas dinámicas para las provisiones de nómina, así, como el análisis de clientes por antigüedad de edad de cartera.



Figura 3. Sistema Helisa Norma Internacional. (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018)

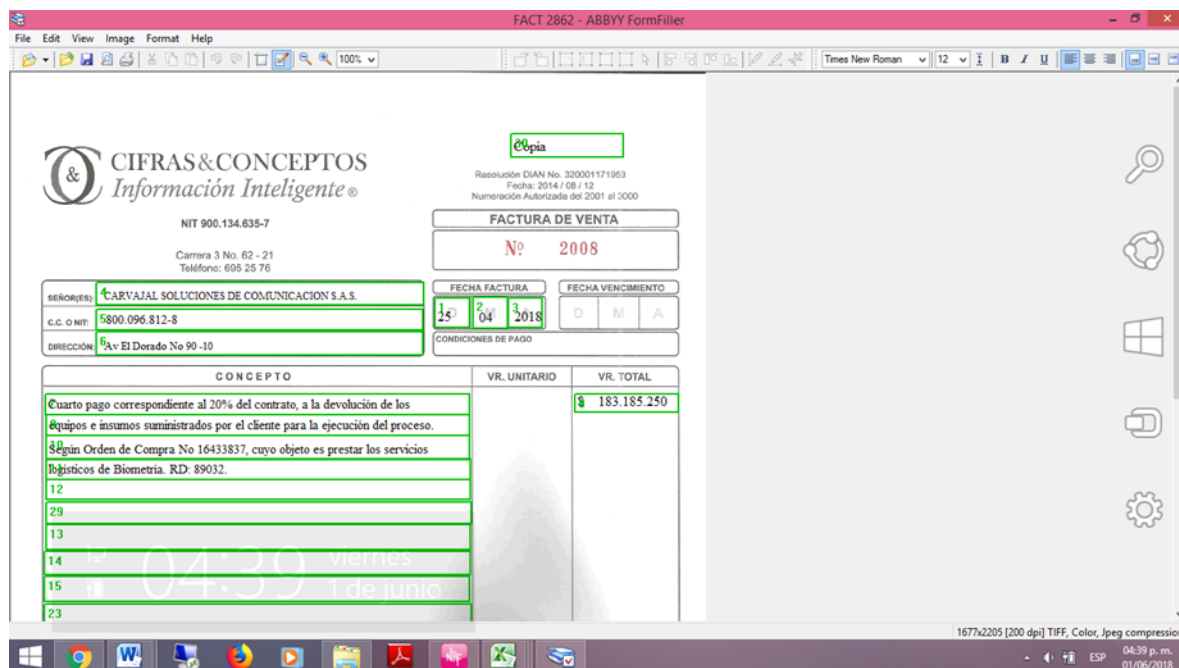


Figura 4. Programa ABBYY From Filler elaboración facturas de venta. (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2017)

CONTROL DE CARTERA.xlsx - Microsoft Excel

Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Programador

Archivos Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Programador

Portapapeles Copiar Copiar formato Fuente Alineación Combinar y centrar Personalizada Formato condicional Dar formato como tabla Estilos de celdas Estilos Insertar Eliminar Formato Celdas Autosuma Rellenar Ordenar y filtrar Buscar y seleccionar Modificar

F186 =D186+E186

LISTADO DE CARTERA 2018

FECHA	CLIENTE	No FACTU	VALOR	IVA	TOTAL	ESTADO	NUMERO DE DIAS EN CARTERA	OBSERVACIONES 1 LLAMADA
30/10/2017	A2F CONSULTING LLC		2728	14.500.000				
18/12/2017	CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA		2789	12.500.000	2.375.000			
22/12/2017	RICARDO LEON PEREIRA GOEZ		2795	3.000.000	570.000			
17/01/2018	UNIVERSIDAD PONTIFICIA BOLIVARIANA		2804	15.600.000	2.964.000			
26/02/2018	FIVE EVENTOS		2819	15.890.000	3.019.100			
28/02/2018	UNION TEMPORAL LLORENTE & CUENCA		2821	239.423.209	-			
06/03/2018	META PTROLEUM CORP SUCURSAL COLOMBIA		2835	20.000.000	3.800.000			
09/04/2018	ANIF		2848	13.865.546	2.634.454			
09/04/2018	ANIF		2849	18.487.395	3.512.605			
16/04/2018	OIM		2851	14.000.000	2.660.000			
26/04/2018	HICUE SPEAKERS SAS		2863	6.000.000	1.140.000			
15/05/2018	FUNDACION UNIVERSITARIA DEL NORTE		2867	11.000.000	2.090.000			
16/05/2018	AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA		2870	20.336.666	3.863.967			
17/05/2018	UNIVERSIDAD DE CALDAS		2872	11.344.538	2.155.462			
18/05/2018	OIM		2873	75.697.479	14.382.521			
25/05/2018	HICUE SPEAKERS SAS		2874	5.500.000	1.045.000			
25/05/2018	FUNDACION PARA EL DESARROLLO INTEGRAL LOCAL		2875	27.600.000	5.244.000			
25/05/2018	IOWA STATE UNIVERSITY		2876	24.890.922				

Figura 5. Listado de cartera en Excel. (CESPEDES, 2018)

Estado de resultados detallado NIIF

CIFRAS & CONCEPTOS S.A.
(Nit: 900,134,635-7)

Estado de resultados detallado NIIF Del 01/MAY/2018 al 31/MAY/2018

Página 1 de 1

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERIODO
4	INGRESOS	403,499,639.00
41	OPERACIONALES	399,252,485.00
4155	ACTIVIDADES INMOBILIARIAS Y DE ALQUILER	399,252,485.00
42	NO OPERACIONALES	4,247,154.00
4230	RECUPERACIONES	4,247,080.00
4295	DIVERSOS	124.00
8	GASTOS	661,829,274.17
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	587,915,634.00
5105	GASTOS DE PERSONAL	142,312,830.00
5110	HONORARIOS	15,226,000.00
5115	IMPUESTOS	3,114,758.00
5120	ARRENDAMIENTOS	36,719,673.00
5125	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	453,700.00
5130	SEGUROS	5,577,674.00
5135	SERVICIOS	54,084,628.00
5136	APOYO LOGISTICO	236,964,535.00
5140	GASTOS LEGALES	148,800.00
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	8,049,777.00
5150	ADECUACION E INSTALACIONES	4,228,062.00
5155	GASTOS DE VIAJES	44,056,764.00
5160	DEPRECIACIONES	8,004,427.00
5165	AMORTIZACIONES	398,057.00
5195	DIVERSOS	28,575,949.00
53	NO OPERACIONALES	73,913,640.17
5305	FINANCIEROS	12,759,003.00

Figura 6. Estado de resultados detallado NIIF (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).

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

Jefe inmediato

Nombre: Viviana Segura Padilla.

Cargo: Directora Administrativa y Financiera.

Teléfono: 7477196

1.3 Funciones y compromisos establecidos

Entre las funciones establecidas por la empresa para el desarrollo de la práctica profesional se determinaron:

Causación de: cuentas por pagar, recibos de caja, facturas de venta, comprobantes de egreso, legalizaciones, nómina, provisiones y apropiaciones., es decir, que la causación es uno de los principios fundamentales de contabilidad que bajo NIIF se conoce como principio de devengo, este principio consiste en que los hechos económicos se deben reconocer contablemente cuando se recibo o se realice el pago. En la empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., este principio se aplica y se contabiliza dentro del periodo contable que se efectuó la operación económica.

Por otra parte, se realiza la conciliación bancaria de las dos cuentas corrientes y tres tarjetas de crédito que tiene la empresa; recordemos que la conciliación bancaria es un proceso operativo en el que se revisa los saldos de los libros contra los movimientos del extracto bancario, esta operación consiste en puntear cada movimiento registrado en la contabilidad vs los movimientos en el banco, luego de ello, se causan todas las partidas que se identificaron que no

estaban en los libros contables y si en los extractos o viceversa, estas partidas pueden ser: el gravamen al movimiento financieros, gastos bancarios, pago de clientes y gastos por cobro de chequera.

Igualmente, se realiza la programación de pagos que consiste en recibir cada solicitud de disponibilidad presupuestal (SDP) donde se encuentra adjunto las cuentas de cobro o factura de compra correspondiente a la ejecución de cada proyecto; Por lo anterior, se debe asignar a cada proyecto en ejecución el valor total de cada SDP para conocer el total del gasto incurrido, para ello existe un archivo en Excel denominado costos de proyectos.

Por otra parte, se realizó la conciliación de cuentas, que consiste en generar un libro auxiliar de las cuentas del estado de situación financiera y verificar su naturalidad, por ejemplo, la cuenta de anticipos se contrasta con las legalizaciones y la política de anticipos, esto quiere decir, que después de un mes no haber legalizado e anticipo este será descontado de la cuenta pendiente por pagar.

Además, se entregaron informes por periodos comparativos de la cuenta gastos e ingresos, con sus respectivas observaciones a las variaciones presentadas, con el fin de realizar el seguimiento al presupuesto aprobado y controlar los gastos para que no afecten la utilidad operacional.

Compromisos

- Desarrollar de manera eficiente y oportuna las actividades propuestas.
- Realizar las funciones acordes a las políticas y procedimientos establecidos por la empresa.

- Realizar los registros contables con exactitud y veracidad, comprobando los debidos soportes.
- Mantener la más estricta reserva profesional de la información financiera de la empresa.
- Cumplir con mis tareas asignadas, respetando las disposiciones y principios de ética profesional.

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 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 disciplinaria, 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 CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., la estudiante se propone:

De ello se establecieron los siguientes objetivos para la realización de una práctica profesional consecuente a los ideales institucionales y los principios de formación como profesional.

Objetivo General

Generar estrategias, lineamientos y recomendaciones para la adopción de un centro de costos en la empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A., de modo que con esto logre mejorar el seguimiento presupuestal de los servicios que presta y obtener un mayor control en los gastos a nivel general.

Objetivos Específicos

- Diseñar planes de acción que permitan facilitar la adopción de un centro de costos, e implementar un manejo sistemático que permita un seguimiento efectivo a la ejecución presupuestal.
- Contribuir en el establecimiento de lineamientos, técnicas y buenas prácticas en torno al tema de costos, de modo que le permita a la empresa cuantificar los gastos directos de un proyecto, su utilidad final y por ende la viabilidad del servicio prestado.
- Establecer las ventajas e importancia que tiene la contabilidad de costos como herramienta para la planeación y control de los gastos.
- Aplicar los conocimientos infundidos por la universidad, aportando a la empresa criterios fundamentados en la teoría con objetividad y credibilidad, generando iniciativas útiles para la toma de decisiones.

1.4.2 Plan de trabajo semanal

Las actividades propuestas para ser desarrolladas en el periodo de trabajo de campo, se organizaron para un periodo de 16 semanas y describen con detalle a continuación en la tabla 2:

Tabla 2

Descripción Plan de trabajo Semanal para el periodo de práctica profesional

Semana	Actividades a desarrollar
1	Se realizó la respectiva causación de cuentas por pagar como facturas de compra y cuentas de cobro, que consiste en ingresar al sistema contable Helisa afectado las cuentas correspondientes para el gasto cuenta 5, IVA descontable 240802, retenciones 2365, rete ICA 2368.
2	Se aplicó uno de los principios de la contabilidad que es la causación, para esta semana se realizaron los comprobantes de egreso, para ellos la dirección financiera proporciona a contabilidad cada comprobante de pago generado por el banco adjuntando los soportes que lo respaldan.
3	De acuerdo a los movimientos bancarios soportado por la dirección administrativa se realiza la respectiva causación de gastos bancarios, donde se afecta la cuenta 5305 realizando un débito y la contrapartida que es un crédito se realiza a la cuenta bancos 111005.
4	La empresa cuenta con tres tarjetas de crédito las cuales están distribuidas así; una a cargo de la dirección financiera y dos a cargo de la gerencia, para realizar la respectiva causación se requiere la factura de compra y el Boucher como soporte contable. Se aplicó uno de los principios de la contabilidad que es la causación, para esta semana se realizaron los comprobantes de egreso, para ellos la dirección financiera proporciona a contabilidad cada comprobante de pago generado por el banco adjuntando los soportes que lo respaldan.
5	De acuerdo al cierre o avance de cada proyecto en ejecución de la empresa, se debe realizar la respectiva factura de venta al cliente según el contrato, para ello, se elabora la factura en el programa ABBYY From Filler, luego de ser radicada por el mensajero se procede a causarla en el sistema contable Helisa, afectado las siguientes cuentas: 41 del ingreso, 1355 anticipo de

renta se aplica el 11% por actividades de consultoría, 135517 reteIVA, 135518 reteICA que es el 6.9*1000, 135595 y 23675 que corresponde a la autorretención del impuesto de renta que es 0.80% .

Para realizar la causación de los recibos de caja, la directora financiera suministra a contabilidad la nota crédito emitida por el banco, con este soporte primero se descarga del listado de cartera que es un base de datos en Excel donde está la fecha, número de factura, el nombre del cliente y valor, en la columna estado se coloca pagada, luego se procede a ingresarla al sistema contable Helisa donde se afectan la cuenta cliente 1305 crédito y bancos 111005 debito.

6 Se realizó la conciliación de cuenta anticipos, que consiste en generar del sistema contable Helisa un libro auxiliar por terceros de la cuenta 133095 anticipos a proyectos, en primer lugar se verifica que se encuentren registros en negativo, de serlo así se debe verificar el tercero y realizar la trazabilidad para encontrar la diferencia. Luego se genera un informe a la dirección donde se da a conocer las personas que están pendientes de legalizar anticipos y a qué proyectos corresponde, para realizar la notificación que el pago será retenido hasta que se encuentre al día por dicho concepto.

7 Se realizó la respectiva causación de cuentas por pagar como facturas de compra y cuentas de cobro, que consiste en ingresar al sistema contable Helisa afectado las cuentas correspondientes para el gasto cuenta 5, IVA descontable 240802, retenciones 2365, rete ICA 2368.

8 Se aplicó uno de los principios de la contabilidad que es la causación, para esta semana se realizaron los comprobantes de egreso, para ellos la dirección financiera proporciona a contabilidad cada comprobante de pago generado por el banco adjuntando los soportes que lo respaldan.

9 La dirección administrativa y financiera tiene a carga una caja menor por valor de \$1.500.000,

para ser reembolsada deben suministrar a contabilidad cada uno de los soportes que la respaldan, con el fin de realizar la respectiva causación de caja menor en el sistema contable Helisa, allí se afectan las cuentas del gasto, como transportes, pólizas, cafetería, fotocopias, envió de documentos entre otros.

Durante esta misma semana se realizó la causación de las legalizaciones de anticipos, esto consiste en que cada coordinador de proyecto o persona que se le haya girado un anticipo debe ser legalizado median un formato establecido por la empresa, donde se registra cada gasto y se adjuntan los soportes que lo respalda, esta legalización es entregada a contabilidad donde se verifica que los soporte cumplan con los requisitos establecidos en el código de comercio y adicional a ellos con la política de gastos de la empresa para luego ser ingresados al sistema contable Helisa donde se afectan las siguientes cuentas: gastos 5155 gastos de viaje y se acredita la cuenta 133095 si d aun saldo a reintegra a favor del coordinador se afecta la cuenta 233595.

10 Durante esta semana se debe realizar llamadas cada cliente que se encuentre en el archivo listado de cartera y se verifica con un libro auxiliar de la cuenta 130505 clientes generados en el sistema Helisa por el módulo de cuentas por cobrar.

11 La programación de pagos consiste: se recibe un SDP solicitud de disponibilidad presupuestal donde están adjunto todas las cuentas de cobro y facturas de compra de los diferentes gastos que se incurren para ejecutar cada proyecto, en primer lugar se verifica que cumplan con los requisitos como estar adjunto el RUT, fotocopia de cedula, planilla de liquidación y pago de seguridad social, para el caso de las facturas de compra se verifica que cumplan con los requisitos establecido como la resolución de facturación, luego de ello, se procede a cargar los gastos a cada proyecto de acuerdo a su clasificación, de ahí, se ingresa al sistema contable Helisa donde se afectan las cuentas del gasto e impuesto según el caso.

12 Se aplicó uno de los principios de la contabilidad que es la causación, para esta semana se realizaron los comprobantes de egreso, para ellos la dirección financiera proporciona a

contabilidad cada comprobante de pago generado por el banco adjuntando los soportes que lo respaldan.

13 Durante esta misma semana se realizó la causación de las legalizaciones de anticipos, esto consiste en que cada coordinador de proyecto o persona que se le haya girado un anticipo debe ser legalizado median un formato establecido por la empresa, donde se registra cada gasto y se adjuntan los soportes que lo respalda, esta legalización es entregada a contabilidad donde se verifica que los soporte cumplan con los requisitos establecidos en el código de comercio y adicional a ellos con la política de gastos de la empresa para luego ser ingresados al sistema contable Helisa donde se afectan las siguientes cuentas: gastos 5155 gastos de viaje y se acredita la cuenta 133095 si d aun saldo a reintegra a favor del coordinador se afecta la cuenta 233595.

14 Durante esta semana se realizó la causación de amortización y depreciación de activos que tiene la empresa.

A dirección administrativa y financiera tiene a carga una caja menor por valor de \$1.500.000, para ser reembolsada deben suministrar a contabilidad cada uno de los soportes que la respaldan, con el fin de realizar la respectiva causación de caja menor en el sistema contable Helisa, allí se afectan las cuentas del gasto, como transportes, pólizas, cafetería, fotocopias, envió de documentos entre otros.

15 Durante esta misma semana se realizó la causación de las legalizaciones de anticipos, esto consiste en que cada coordinador de proyecto o persona que se le haya girado un anticipo debe ser legalizado median un formato establecido por la empresa, donde se registra cada gasto y se adjuntan los soportes que lo respalda, esta legalización es entregada a contabilidad donde se verifica que los soporte cumplan con los requisitos establecidos en el código de comercio y adicional a ellos con la política de gastos de la empresa para luego ser ingresados al sistema contable Helisa donde se afectan las siguientes cuentas: 5155 gastos de viaje y se acredita la

cuenta 133095.

Cada mes se debe realizar las conciliaciones bancarias, que consisten en generar un libro auxiliar de la cuenta bancos 111005 y 2105 tarjetas de crédito, para posteriormente realizar el punteo de cada partida, identificando si están en la contabilidad y no en el extracto o viceversa, luego de diligencia el formato conciliación bancaria donde se ingresa el saldo según extracto y saldo según contabilidad, el cual es firmado por la auxiliara contable.

16

Con respecto a la causación de nómina, provisiones y apropiaciones, primero se elabora en Excel donde se afectan las cuentas del gasto 5105 y retención 2365 donde se aplica el procedimiento de retención de salarios y se acredita la cuenta y salarios por pagar 2505, luego es exporta al sistema contable Helisa. Para el caso de las provisiones se afecta las cuentas del gasto 5105 en vacaciones 4.19%, primas 8.33%, interese sobre las cesantías 12%, cesantías 8.33%, caja de compensación familiar, Sena y AR, donde se acredita la cuenta 2610 de provisiones, que estas a final de año se trasladan a la 2505.

Fuente: Elaboración propia

1.4.3 Productos a realizar

Algunas de las actividades propuestas para el desarrollo de la práctica profesional, implican un producto para la empresa, por ello, aquí se detallan cada uno de los procesos, con el fin de lograr entregar resultados indispensables para la toma de decisiones administrativas y financieras de la empresa. Los cuales son:

- Semanalmente se presentaron reportes de cartera y metas de facturación, que permitieron determinar acciones oportunas en cuanto al flujo de efectivo e ingresos de la compañía; adicionalmente, cada mes se presentó el estado de situación financiera y estado de resultado, este último vital para el control de los gastos e indicadores económicos.

CIFRAS & CONCEPTOS S.A.

(Nit: 900,134,635-7)

Estado de resultados detallado NIIF Del 01/DIC/2017 al 31/DIC/2017

Página 1 de 2

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERIODO
4	INGRESOS	1,788,630,995.00
41	OPERACIONALES	1,599,327,650.00
4155	ACTIVIDADES INMOBILIARIAS Y DE ALQUILER	1,262,787,224.00
4156	ACTIVIDADES UNIONES TEMPORALES	336,540,426.00
42	NO OPERACIONALES	189,303,345.00
4216	FINANCIEROS UNIONES TEMPORALES	22,684,489.00
4250	RECUPERACIONES	150,000,000.00
4295	DIVERSOS	16,618,856.00
5	GASTOS	1,472,379,431.00
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	1,028,728,746.00
5105	GASTOS DE PERSONAL	188,336,129.00
5110	HONORARIOS	26,808,500.00
5115	IMPUESTOS	14,652,456.00
5116	HONORARIOS UNIONES TEMPORALES	300,443,402.00
5120	ARRENDAMIENTOS	35,692,172.00
5125	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	428,500.00
5130	SEGUROS	4,456,650.00
5131	SEGUROS UNIONES TEMPORALES	998,775.00
5135	SERVICIOS	57,536,188.00
5136	APOYO LOGISTICO	263,228,950.00
5137	SERVICIOS UNIONES TEMPORALES	10,574,438.00
5140	GASTOS LEGALES	105,200.00
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	420,000.00
5150	ADECUACION E INSTALACIONES	55,790.00
5155	GASTOS DE VIAJES	74,382,812.00
5160	DEPRECIACIONES	15,726,380.00
5165	AMORTIZACIONES	535,295.00
5195	DIVERSOS	34,302,109.00
5196	DIVERSOS UNIONES TEMPORALES	45,000.00
53	NO OPERACIONALES	58,448,159.00
5305	FINANCIEROS	38,503,056.00
5306	FINANCIEROS UNIONES TEMPORALES	675,440.00
5315	GASTOS EXTRAORDINARIOS	15,892,062.00
5395	GASTOS DIVERSOS	3,377,145.00
5396	DIVERSOS UNIONES TEMPORALES	456.00
54	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	385,202,526.00
5405	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	385,202,526.00
	INGRESOS	1,788,630,995.00
	EGRESOS	1,472,379,431.00
	INGRESOS - EGRESOS	316,251,564.00

Figura 7. Listado de cartera (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).

	A	B	C	E	F	G	H	I	J
LISTADO DE CARTERA 2017									
	FECHA	CLIENTE	No FACTU	VALOR	IVA	TOTAL	ESTAD	NUMERO DE DIAS EN CARTERA	OBSERVACIONES 1 LLAMADA
88	30/08/2017	FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURIA	2693	29.411.765	5.588.235	35.000.000			
94	18/09/2017	XPERIENCE CONSTRUCTION GROUP SAS	2699	13.600.000		13.600.000			Hable con Sra Wilson, dice que s
109	20/10/2017	UNIVERSIDAD DE LOS ANDES	2720	5.000.000	950.000	5.950.000			
116	30/10/2017	A2F CONSULTING LLC	2728	14.500.000		14.500.000			
118	30/10/2017	LEONAR ALFONSO GARCIA ZUÑIGA	2731	7.560.000	1.436.400	8.996.400			
130	23/11/2017	DIANA MEZA	2749	10.000.000	1.900.000	11.900.000			
136	01/12/2017	DATTIS COMUNICACIONES	2760	30.000.000	5.700.000	35.700.000			
137	01/12/2017	ANIF	2761	55.283.800	10.503.922	65.787.722			
138	01/12/2017	BANCO DAVIVIENDA	2762	67.414.060	12.808.671	80.222.731			
139	01/12/2017	CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA	2764	12.500.000	2.375.000	14.875.000			
140	05/12/2017	OCENSA	2765	151.013.435	28.692.553	179.705.988			
143	06/12/2017	FUNDACION UNIVERSITARIA TECNOLOGICO COMPENALCO	2768	11.000.000	2.090.000	13.090.000			
144	06/12/2017	COLEGIO MAYOR DE NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO	2769	15.000.000	2.850.000	17.850.000			
145	06/12/2017	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES	2770	11.000.000	2.090.000	13.090.000			
146	06/12/2017	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	2773	12.240.000	2.325.600	14.565.600			
147	06/12/2017	UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE PEREIRA	2774	15.400.000	2.926.000	18.326.000			
149	05/12/2017	UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	2776	30.000.000	5.700.000	35.700.000			
150	07/12/2017	UNIVERSIDAD MANIZALES	2778	22.000.000	4.180.000	26.180.000			

Figura 8. Listado de cartera. Fuente: (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).

Se realizó la conciliación bancaria la cual debe ir preparada en un formato establecido por la compañía, esta a su vez, debe estar firmada por el auxiliar contable, anexando los libros auxiliares de cada cuenta de banco. El objetivo de este proceso es comparar los valores que la empresa tiene registrados en su contabilidad, contra sus cuentas corrientes, es indispensable para este proceso tener el extracto bancario y el libro auxiliar de la cuenta de bancos

CIFRAS Y CONCEPTOS SA NIT: 900134635-7			
CONCILIACION BANCARIA		CUENTA:	30450839364
		BANCO:	BANCOLOMBIA
FECHA	MAYO	01/01/18 HASTA 30/01/18	
SALDO SEGÚN EXTRACTO BANCARIO	\$ 412.445,00	\$ 412.445,00	
SALDO SEGÚN CONTABILIDAD			\$ -99.099,00
DIFERENCIA		- 511.544,00	
PAGOS EN LIBROS PERO NO EN EXTRACTO			
FECHA	CONCEPTO	Valor	
			-
PARTIDA DEBITO POR SERVICIOS NO CONTABILIZADAS			
FECHA	CONCEPTO	Valor	
CONSIGNACIONES EN BANCO NO REGISTRADAS EN LIBROS			
FECHA	CONCEPTO	Valor	
29/01/2018	TASLADO CTAS SUC VITUAL	503.200,00	
	VALOR CONCILIADO	503.200,00	503.200,00
	-	SUMAS IGUALES	412.445,00 404.101,00
Preparado _____	Revisado _____	Aprobado _____	
YADIRA CESPEDES			
AUXILIAR CONTABLE			

Figura 9. Conciliación Bancaria. Fuente: (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).

CIFRAS & CONCEPTOS S.A.

NIT: 900134635
 DIRECCION: CRA 3 62 21
 TELEFONOS: 6952576
 FAX:

CONCILIACION BANCARIA

Nro. 00000073

FECHA: Enero 30 DE 2017

Páginz 1 de 1

CUENTA	CONCEPTOS	BENEFICIARIO	DEBITO	CREDITO
21051002-BANCOLOMBIA	CAPITAL CREDITO No. 7020087313	BANCOLOMBIA S.A.	11.111.111.00	0.00
530520-INTERESES	INTERESES CREDITO No. 7020087313	BANCOLOMBIA S.A.	3.322.185.00	0.00
11100502-BANCOLOMBIA	INTERESES CREDITO No. 7020087313	BANCOLOMBIA S.A.	0.00	14.433.296.00
21051002-BANCOLOMBIA	CAPITAL CREDITO No. 7020087479	BANCOLOMBIA S.A.	9.666.667.00	0.00
530520-INTERESES	CAPITAL CREDITO No. 7020087479	BANCOLOMBIA S.A.	2.897.245.00	0.00
11100502-BANCOLOMBIA	CAPITAL CREDITO No. 7020087479	BANCOLOMBIA S.A.	0.00	12.563.912.00
21051002-BANCOLOMBIA	CAPITAL CREDITO No. 7020088146	BANCOLOMBIA S.A.	16.388.889.00	0.00
530520-INTERESES	INTERESES CREDITO No. 7020088146	BANCOLOMBIA S.A.	6.752.454.00	0.00
11100502-BANCOLOMBIA	INTERESES CREDITO No. 7020088146	BANCOLOMBIA S.A.	0.00	23.141.343.00
11100502-BANCOLOMBIA	TRASLADADO DE FONDOS	BANCOLOMBIA S.A.	23.200.000.00	0.00
11100501-BANCO	TRASLADADO DE FONDOS	BANCOLOMBIA S.A.	0.00	23.200.000.00
530550-GRAVAMEN	GRAVAMEN CUENTA CT 9364	BANCOLOMBIA S.A.	229.115.00	0.00
11100502-BANCOLOMBIA	GRAVAMEN CUENTA CT 9364	BANCOLOMBIA S.A.	0.00	229.115.00
530520-INTERESES	INTERESES CT 9364	BANCOLOMBIA S.A.	174.132.00	0.00
11100502-BANCOLOMBIA	INTERESES CT 9364	BANCOLOMBIA S.A.	0.00	174.132.00
24080214-POR SERVICIOS	INTERESES CT 9364	BANCOLOMBIA S.A.	17.252.00	0.00
11100502-BANCOLOMBIA	INTERESES CT 9364	BANCOLOMBIA S.A.	0.00	17.252.00
530505-GASTOS	GASTOS BANCARIOS CT 9364	BANCOLOMBIA S.A.	90.800.00	0.00
11100502-BANCOLOMBIA	GASTOS BANCARIOS CT 9364	BANCOLOMBIA S.A.	0.00	90.800.00

TOTAL DOCUMENTO	CB-00000073	73.849.850.00	73.849.850.00
TOTAL EN LETRAS	Setenta y tres millones ochocientos cuarenta y nueve mil ochocientos cincuenta pesos		
PREPARADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO
			Ycm

Figura 10. Conciliación Bancaria. Fuente (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).

- Semanalmente se presentó, a la dirección administrativa y financiera la programación de pagos, donde se relaciona el nombre del proyecto, proveedor, la fecha de recibido de la factura de compra o cuenta de cobro y valor a pagar, este informe permitió conocer vencimiento de pagos y, adicionalmente, proyectar el flujo de efectivo.

PAGOS SEMANA JULIO 13						
PROYECTO	PROVEEDOR	NO. FACTURA	FECHA RECIBIDO	VALOR	FECHA PROGRAMACION	
AVANTE	AVANTE	60520	11/05/2018	2.182.460	13/07/2018	
AVANTE	AVANTE	60521	11/05/2018	940.100	13/07/2018	
AVANTE	AVANTE	60524	11/05/2018	3.391.500	13/07/2018	
CLUB DE BANQUEROS	CLUB DE BANQUEROS	536991	11/05/2018	539.903	13/07/2018	
GENESIS	GENESIS	15095	11/05/2018	1.310.124	13/07/2018	
AVANTE	AVANTE	60603	17/04/2018	617.313	13/07/2018	
AVANTE	AVANTE	60603	22/05/2018	5.197.117	13/07/2018	
TDT	MONVEL LOGISTICA	108	30/05/2018	3.351.040	13/07/2018	
TDT	MARKET POIN VISIONN	110	30/05/2018	9.291.520	13/07/2018	
POLIMATRICA MAYO	C&J INVESTIGACIONES	8	30/05/2018	1.737.247	13/07/2018	
POLIMATRICA MAYO	CONSULTORIA E INVESTIGACION SUAREZ	63	30/05/2018	2.180.794	13/07/2018	
DIM AFRO	MARCA IDEAS	128	05/06/2017	5.269.320	13/07/2018	
POLIMETRICA MAYO 2	MARTHA LUNA SALAZAR		05/06/2017	566.400	13/07/2018	
POLIMETRICA MAYO 2	YESISSON FABIAN LOPEZ RAMOS		05/06/2017	35.000	13/07/2018	
POLIMETRICA MAYO 2	DATA HEGOS	302	05/06/2017	4.649.092	13/07/2018	
POLIMETRICA MAYO 2	INVESTIGACIONE ISIS	387	05/06/2017	3.797.587	13/07/2018	
POLIMETRICA MAYO 2	PAULA ANDREA CARDENAS AGUIAR		05/06/2017	508.800	13/07/2018	
POLIMETRICA MAYO 2	SIXTA ELENA SANTA E BLANCO		05/06/2017	822.500	13/07/2018	
POLIMETRICA MAYO 2	WILLIMAN FERNANDO RATIVA SANTAFE		05/06/2017	796.250	13/07/2018	
POLIMETRICA MAYO 2	JESSICA ALEXANDRA RATIVA		05/06/2017	192.250	13/07/2018	

Figura 11. Programación de pagos. Fuente (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).

- Se realizó la proyección del estado de resultado y estado de situación financiera del cierre contable a 31 de diciembre de 2017, esto le permitió a la gerencia conocer los indicadores económicos que serán el resultado del ejercicio contable, estos indicadores son indispensables para presentarse a licitaciones con el estado, ya que la plataforma de Colombia compra eficiente tiene establecidos los indicadores requeridos para licitar.

	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL PERIODO	EXPLICACION DE LA CUENTA	Comparado Mes anterior	Promedio	Co pr
1						36.672.925	-2556%	
2	GASTOS GENERALES							
3	GENERALES							
4	5120 ARRENDAMIENTOS	32.295.083	248.973.083	91.690.368				
5	512010 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	15.000.000	15.000.000	15.000.000	180.000.000			
6	512020 EQUIPO DE OFICINA	43.845			43.845			
7	512025 EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	21.068	937.000	9.624.000	10.328.068			
8	51209507 SALONES Y OTROS	17.070.007	10.876.810	14.311.031	136.714.917			
9	51209508 ALQUILER DE ACCESORIOS			6.820.000				
10	51209510 SILLAS Y MESAS	160.163		43.935.337	160.163			
11	5125 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	453.700	453.700	453.700	5.444.455			
12	512510 AFILIACIONES Y SOSTENIMIENTO	453.700	453.700	453.700	5.444.455			
13	5130 SEGUROS	1.243.269	5.211.963	21.378.000	58.574.862			
14	513010 CUMPLIMIENTO	82.334	3.545.163		39.079.127			
15	513020 VIDA COLECTIVA		1.300.000	21.291.000				
16	513520 PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS		366.800					
17	513040 FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	1.160.935		87.000	1.160.935			
18	5135 SERVICIOS	29.813.333	36.356.005	100.391.291	6.739.407.588			
19	513505 ASEO Y VIGILANCIA	160.416	148.450	2.005.416	1.793.366			
20	513506 CONTRATO DIRECTOS PRESTACION DE	16.650.000	20.981.000	21.950.000	247.441.000			
21	513515 ASISTENCIA TECNICA	2.915.000	2.569.000		31.174.000			
22	513520 PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS		750.000	20.284.511				
23	513530 ENERGIA ELECTRICA			34.000				
24	513535 TFI FONIA	4.131.747	4.130.460	4.444.961	49.566.807			
	GENERALES / NOMINA / NO OPERACIONALES					36.356.005	612.673.417	

Figura 12. Informe de gastos generales comparativo. Fuente: (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).

	EJECUTADO		PROYECTADO A DICIEMBRE					
	ACOMULADO JUNIO	PROMEDIO MENSUAL	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
14								
15								
16	INGRESOS OPERACIONALES	2.564.919.621	427.486.604	605.846.730	605.846.730	605.846.730	605.846.730	605.846.730
17								
18	5 GASTO	2.705.100.186	450.850.031,0	548.980.832	563.183.359	568.294.485	539.007.585	550.630.867
19	5101 SUELDOS Y SALARIOS	935.514.308	155.919.051,3	174.729.954	155.032.313	152.643.439	157.356.539	145.979.821
20	51010101 Sueldos (CON PASANTES)	601.498.060	100.249.676,7 *	103.098.301	101.998.302	100.298.302	100.298.302	95.872.000
21	51010401 Incapacidades	5.521.525	920.254,2					
22	510109 Auxilios	5.540.239	923.373,2					
23	510113 Prima (8,33% DEL BASICO)	52.444.609	8.740.768,2	8.219.378	8.269.358	8.269.358	7.986.138	7.863.234
24	510117 Vacaciones (4,19% DEL BASICO)	26.614.409	4.485.734,8	4.134.357	4.159.497	4.159.497	4.017.037	3.955.216
25	510118 Bonificaciones	26.342.500	4.390.416,7					
26	51011801 Bonificaciones	26.342.500	4.390.416,7	18.200.000	8.200.000	8.200.000	8.200.000	8.200.000
27	510123 Auxilio de transporte	2.106.213	351.035,5	498.840	498.840	498.840	498.840	498.840
28	510124 Cesantias (8,33% DEL BASICO)	52.444.609	8.740.768,2	8.219.378	8.269.358	8.269.358	7.986.138	7.863.234
29	510125 Intereses a las cesantias 1% DEL BASICO)	6.319.152	1.053.192,0	986.720	992.720	992.720	958.720	943.966
30	510130 Indemnizaciones laborales	14.735.867	2.455.977,8	9.499.000				
31	510131 Dotación y suministro a trabajadores	2.436.200	406.033,3		680.000			680.000
32	510152 Capacitación	3.472.228	578.704,7					
33	51015201 Capacitación	3.472.228	578.704,7				6.000.000	
34	510154 Atención al Personal	866.055	144.342,5					6.000.000
35	510156 Gastos Funebres	140.000	23.333,3					
36	51015601 Gastos Funebres	140.000	23.333,3					
37	510180 Aportes a Seguridad Social	99.386.002	16.564.333,7					
38	51018001 Aportes Adm Riesgos Laborales ARL(0,522%)	3.396.975	566.162,5	538.173	532.431	523.557	523.557	500.452

Figura 13. Proyección de cierre contable a 31 de diciembre 2017. Fuente: (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).

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 CIFRAS Y CONCEPTOS S.A.

2.1 Descripción de las actividades realizadas

Durante el desarrollo de la práctica profesional, se realizaron actividades como: causaciones de facturas de venta, recibos de caja, comprobantes de egreso, facturas de compra, cuentas de cobro, legalización de anticipos, reembolsos de caja menor, amortizaciones y depreciaciones; liquidación de nómina, provisiones y apropiaciones; adicionalmente, se realizaron conciliaciones bancarias y registros de compras efectuados con las tarjetas de crédito; por otra parte, se efectuaron los registro contables de los abonos a capital e intereses de las obligaciones financieras de la empresa.

CIFRAS & CONCEPTOS S.A.

NIT: 900134635				RECIBO DE CAJA	
DIRECCION: CRA 3 62 21				Nro. 00001882	
TELEFONDOS: 6952576				FECHA: Enero 20 DE 2017	
FAX:					
RECIBIDO DE:		ORGANIZACION INTERNACIONAL PARA LAS MIGRACIONES O I M			
DIRECCION:		CR 7 73 55 PISO 12	SUMA RECIBIDA:		112,600,000.0
TOTAL EN LETRAS:		Ciento doce millones seiscientos mil pesos			
POR CONCEPTO DE:		PAGO FV 2576			
CHEQUE No.	BANCO	SUCURSAL	EFECTIVO		
CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO	FIRMA Y SELLO	
130505	130505-Nacionales	0.00	112,600,000.00		
11100501	11100501-BANCO DAVIVIENDA	112,600,000.00	0.00		
				CC ó NIT No.	

Figura 14. Recibos de caja. Fuente: (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).

CIFRAS & CONCEPTOS S.A.

NIT: 900134635
 DIRECCION: CRA 3 62 21
 TELEFONOS: 6952576
 FAX:

NOTA DEBITO
 Nro. 00000017
 FECHA: Enero 17 DE 2017

SEÑOR(ES): AVANTE SISTEMATIZANDO S.A.			
DIRECCION: CARRERA 14 101 11		NIT No. 830057804	
CUENTA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
512025-EQUIPO DE	NC 6404 A FC 53829 ALQUILER PORTATIL	0.00	132,901.00
24080201-POR SERVICIOS	NC 6404 A FC 53829 ALQUILER PORTATIL	0.00	25,251.00
23652502-SERVICIOS 4%	NC 6404 A FC 53829 ALQUILER PORTATIL	5,316.00	0.00
220501-NACIONALES	NC 6404 A FC 53829 ALQUILER PORTATIL	152,836.00	0.00
SON EN TOTAL: Ciento cincuenta y ocho mil ciento cincuenta y dos pesos		158,152.00	
PREPARADO POR:	REVISADO POR:	CONTABILIZADO POR:	FIRMA Y SELLO
		Ycm	

Figura 15. Notas débito. Fuente: (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).

CIFRAS & CONCEPTOS S.A.

NIT: 900134635
 DIRECCION: CRA 3 62 21
 TELEFONOS: 6952576
 FAX:

FACTURA DE VENTA - INGRESOS
 Nro. 00002794
 FECHA: Diciembre 22 DE 2017
 Página: 1 de 1

CUENTA	CONCEPTOS	BENEFICIARIO	DEBITO	CREDITO
41555003-HONORARIOS	ULTIMO PAGO DEL 40% CONTRATO	CORPORACION PARA EL	0.00	138,612,800.00
24080301-IVA GENERADO	ULTIMO PAGO DEL 40% CONTRATO	CORPORACION PARA EL	0.00	26,336,432.00
13551501-HONORARIOS	ULTIMO PAGO DEL 40% CONTRATO	CORPORACION PARA EL	15,247,408.00	0.00
13551801-ICA RETENIDO	ULTIMO PAGO DEL 40% CONTRATO	CORPORACION PARA EL	956,428.00	0.00
1355950103-AUTORRETEN	ULTIMO PAGO DEL 40% CONTRATO	CORPORACION PARA EL	1,108,902.00	0.00
23657503-AUTORRETENCIO	ULTIMO PAGO DEL 40% CONTRATO	CORPORACION PARA EL	0.00	1,108,902.00
130505-Nacionales	ULTIMO PAGO DEL 40% CONTRATO	CORPORACION PARA EL	148,745,396.00	0.00

Figura 16. Causación de facturas de venta. Fuente: (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018)

Dentro de la profesión contable el tema tributario es indispensable conocerlo, saber que impuestos existen y cuál es la manera de liquidarlos y presentarlos, por ello, se liquidaron, presentaron y causaron los impuestos de IVA, Retención en la Fuente, ICA y Rete ICA; además, se elaboraron informes como balances de prueba y estado de resultado, indispensables para la presentación de indicadores de facturación y ejecución del presupuesto. Por otra parte, se realizó el seguimiento y recaudo de cartera fundamental para efectuar los flujos de efectivo; así mismo, se realizó la programación de pagos a proveedores.

Concepto	Base sobre la cual se aplica	Tasa	Retenciones a título de renta
Salarios de trabajo	20.118,000	3%	4,028,000
Retrasos de pensiones	0	5%	0
Honorarios	0	5%	0
Comisiones	0	5%	0
Servicios	157,680,000	5%	6,306,000
Revolventes financieros	0	5%	0
Arrendamientos (financieros e inmobiliarios)	28,847,000	5%	938,000
Regalías y explotación de la propiedad intelectual	0	5%	0
Dividendos y participaciones	0	5%	0
Compras	1,285,000	5%	32,000
Trasacciones con tarjetas de crédito y débito	0	5%	0
Contratos de arrendamiento	0	5%	0
Operación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito	0	5%	0
Libretos, rtes, apuntes y similares	0	5%	0
Otras pagas sujetas a retención	0	5%	0
Contribuciones excedidas de aportes (art. 116-1-5.1)	500,253,000	5%	3,104,000
Ventas	0	5%	0
Honorarios	0	5%	0
Comisiones	0	5%	0
Servicios	0	5%	0
Revolventes financieros	0	5%	0
Otras compras	0	5%	0
Pagos a estorbo en cuenta en exterior a países sin convenio	0	5%	0
Pagos a estorbo en cuenta en exterior a países con convenio vigente	0	5%	0
Servicio: Retenciones practicadas en efectivo o libretos o por operaciones anuladas, rescindidas o reueltas	0	5%	0
Total retenciones netas y complementarias			14,656,000
Relaciones practicadas a título de impuesto sobre las rentas (IVA.)			
A responsabilidades del régimen común		3%	0
Prácticas por servicios a no residentes o no domiciliados		7%	0
Servicio: Retenciones practicadas en efectivo o libretos o por operaciones anuladas, rescindidas o reueltas		7%	0
Total retenciones I.V.A.			0
Relaciones Impositivo Bruto Declarado			0
Total retenciones			14,656,000
Multas Sanciones			0
Total retenciones más sanciones			14,656,000

989. Pago total \$ 5.462,000

Figura 17. Formulario 350. Fuente: (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).

CIFRAS Y CONCEPTOS S.A. (Nit: 900,134,635-7) Libro Auxiliar (de 1/MAY/2018 a 31/MAY/2018)								Página 1 de 4
FECHA	DOCUMENTO	CONCEPTO	NIT/CEDULA	NOMBRE DEL BENEFICIARIO	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	
2365 RETENCION EN LA FUENTE					...V I E N E - Cuenta2365			
236505 SALARIOS Y PAGOS LABORALES					...Saldo inicial	3,723,000.00		
17/05/2018	CE	00010673 PAGO RETENCION EN LA FUENTE	800197268-4	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y	3,723,000.00	0.00	0.00	
30/05/2018	NO	00000001 NOMINA MES MAYO	79490143-3	CESAR AUGUSTO CABALLERO	0.00	1,358,000.00	1,358,000.00	
30/05/2018	NO	00000001 NOMINA MES MAYO	1032384542-5	DAZ PULIDO VIVIAN ANDREA	0.00	270,000.00	1,628,000.00	
30/05/2018	NO	00000001 NOMINA MES MAYO	79157300	CASTELLANOS GARCIA DANIEL	0.00	1,603,000.00	3,231,000.00	
30/05/2018	NO	00000001 NOMINA MES MAYO	52506586	NUVIS VIVIANA SEGURA PADILLA	0.00	156,000.00	3,387,000.00	
30/05/2018	NO	00000001 NOMINA MES MAYO	80361975-5	MIGUEL ANGEL LEON RONDON	0.00	336,000.00	3,723,000.00	
					Totales desde 01/MAY/2018 hasta 31/MAY/2018	3,723,000.00	3,723,000.00	3,723,000.00
236506 SALARIOS PROCEDIMIENTO ART 383 RT LEY 1819 DE 2016					...Saldo inicial	378,000.00		
17/05/2018	CE	00010673 PAGO RETENCION EN LA FUENTE	800197268-4	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y	378,000.00	0.00	0.00	
28/05/2018	RS	00005061 ASESORIA TECNICA MES DE MARZO	17074409	VALLEJO MEJIA FRANCISCO CESAR	0.00	279,000.00	279,000.00	
30/05/2018	RS	00005079 PRESTACION DE SERVICIOS PROYECTOS1019006335		MOLINA LOPEZ VANNESSA	0.00	96,000.00	375,000.00	
					Totales desde 01/MAY/2018 hasta 31/MAY/2018	378,000.00	375,000.00	375,000.00
236515 HONORARIOS					...Saldo inicial	550,000.00		
23651501 HONORARIOS 11%					...Saldo inicial	550,000.00		
17/05/2018	CE	00010673 PAGO RETENCION EN LA FUENTE	800197268-4	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y	550,000.00	0.00	0.00	
					Totales desde 01/MAY/2018 hasta 31/MAY/2018	550,000.00	0.00	0.00
236525 SERVICIOS					...Saldo inicial	694,236.00		
23652501 SERVICIOS 6%					...Saldo inicial	694,236.00		
08/05/2018	LG	00001176 FILMACION DE VIDEO BIOMETRIA	94536323	NICOLAS GUTIERREZ SIERRA	0.00	120,000.00	814,236.00	
08/05/2018	LG	00001176 INSTALACIONES BIOMETRIA	71370754	BLANDON BARRAGAN JOSE ARLEY	0.00	48,000.00	862,236.00	
17/05/2018	CE	00010673 PAGO RETENCION EN LA FUENTE	800197268-4	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y	694,236.00	0.00	168,000.00	
22/05/2018	LG	00001185 IMPRESION FORMULARIOS TDT	1037602441	CARRASCAL PEÑA YESID ANDRES	0.00	66,912.00	234,912.00	
23/05/2018	LG	00001194 IMPRESION DE FORMULARIOS TDT	1015423122	MARIA PAULA ROJAS	0.00	123,300.00	358,212.00	
23/05/2018	LG	00001199 IMPRESION DE FORMULARIOS	98385639-4	BASTIDAS QUINTANA TULIO OSWALDO	0.00	12,216.00	370,428.00	
29/05/2018	RS	00005074 SERVICIO DE VIGILANCIA PERSONAL	80403928	LUIS BELTRAN	0.00	126,000.00	496,428.00	
					Totales desde 01/MAY/2018 hasta 31/MAY/2018	694,236.00	496,428.00	496,428.00
23652502 SERVICIOS 4%					...Saldo inicial	2,495,698.00		
07/05/2018	FC	00000375 APOYO LOGISTICO PR. FUNDACION	900895954-6	INVESTIGACIONES ISIS S.A.S	0.00	1,520,000.00	4,015,698.00	

Figura 18. Libro auxiliar retención en la fuente (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).

CIFRAS & CONCEPTOS S.A. (Nit: 900,134,635-7) Libro Auxiliar (de 1/MAY/2018 a 31/MAY/2018)								Página 1 de 2
FECHA	DOCUMENTO	CONCEPTO	NIT/CEDULA	NOMBRE DEL BENEFICIARIO	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	
135595 OTROS					...V I E N E - Cuenta135595			
13559501 RETENCION CREE					...Saldo inicial	19,189,526.00		
1355950103 AUTORRETENCIONES RENTA LEY 1819 DE 2016 RT					...Saldo inicial	19,189,526.00		
04/05/2018	FV	00002864 ULTIMO PAGO DEL CONTRATO 57/17	860071169-1	FUNDACION SOLIDARIDAD POR	96,000.00	0.00	19,285,526.00	
07/05/2018	FV	00002865 TERCERO PAGO DEL 20 DIGITALIZACION	800096812-8	CARVAJAL SOLUCIONES DE	1,261,463.00	0.00	20,546,989.00	
15/05/2018	FV	00002867 SEGUNDO PAGO DEL 50% CONTRATO UN890101681-9	800049008-2	FUNDACION UNIVERSIDAD DEL NORTE	88,000.00	0.00	20,634,989.00	
15/05/2018	FV	00002868 PRIMER PAGO DEL 50% DEL CONTRATO	800049008-2	FUNDACION PARA LE DESARROLLO	28,000.00	0.00	20,662,989.00	
15/05/2018	FV	00002869 SEGUNDO PAGO DEL 50% DEL	800049008-2	FUNDACION PARA LE DESARROLLO	28,000.00	0.00	20,690,989.00	
16/05/2018	FV	00002870 TERCER PAGO DEL CONTRATO CD951	890984423-3	AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE	162,693.00	0.00	20,853,682.00	
16/05/2018	FV	00002871 PRIMER PAGO DEL 50% DEL CONTRATO	860600006-9	FUNDACION FORO NACIONAL POR	369,600.00	0.00	21,223,282.00	
18/05/2018	FV	00002872 ULTIMO PAGO DEL CONTRATO ODS 546	890801063-0	UNIVERSIDAD DE CALDAS	90,756.00	0.00	21,314,038.00	
18/05/2018	FV	00002873 CUARTO PAGO DEL 20% PSPJ2368 DE	800105552-8	ORGANIZACION INTERNACIONAL PARA	605,580.00	0.00	21,919,618.00	
25/05/2018	FV	00002874 PAGO CORRESPONDIENTE A LOS	830138652-7	HICUE SPEAKERS SAS	44,000.00	0.00	21,963,618.00	
25/05/2018	FV	00002875 TERCER PAGO AL CONTRATO FDIL 17	900716160-9	FUNDACION PARA EL DESARROLLO	220,800.00	0.00	22,184,418.00	
25/05/2018	FV	00002876 PRIMER PAGO DEL 50% DEL CONTRATO	44444072	IOWA STATE UNIVERSITY	199,127.00	0.00	22,383,545.00	
					Totales desde 01/MAY/2018 hasta 31/MAY/2018	3,194,019.00	0.00	22,383,545.00
236575 AUTORRETENCIONES					...Saldo inicial	3,739,670.00		
23657503 AUTORRETENCIONES RENTA LEY 1819 DE 2016 RT					...Saldo inicial	3,739,670.00		
04/05/2018	FV	00002864 ULTIMO PAGO DEL CONTRATO 57/17	860071169-1	FUNDACION SOLIDARIDAD POR	0.00	96,000.00	3,835,670.00	
07/05/2018	FV	00002865 TERCERO PAGO DEL 20 DIGITALIZACION	800096812-8	CARVAJAL SOLUCIONES DE	0.00	1,261,463.00	5,097,133.00	
15/05/2018	FV	00002867 SEGUNDO PAGO DEL 50% CONTRATO UN890101681-9	800049008-2	FUNDACION UNIVERSIDAD DEL NORTE	0.00	88,000.00	5,185,133.00	
15/05/2018	FV	00002868 PRIMER PAGO DEL 50% DEL CONTRATO	800049008-2	FUNDACION PARA LE DESARROLLO	0.00	28,000.00	5,213,133.00	
15/05/2018	FV	00002869 SEGUNDO PAGO DEL 50% DEL	800049008-2	FUNDACION PARA LE DESARROLLO	0.00	28,000.00	5,241,133.00	
16/05/2018	FV	00002870 TERCER PAGO DEL CONTRATO CD951	890984423-3	AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE	0.00	162,693.00	5,403,826.00	
16/05/2018	FV	00002871 PRIMER PAGO DEL 50% DEL CONTRATO	860600006-9	FUNDACION FORO NACIONAL POR	0.00	369,600.00	5,773,426.00	
17/05/2018	CE	00010673 PAGO RETENCION EN LA FUENTE	800197268-4	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y	3,739,670.00	0.00	2,033,756.00	
18/05/2018	FV	00002872 ULTIMO PAGO DEL CONTRATO ODS 546	890801063-0	UNIVERSIDAD DE CALDAS	0.00	90,756.00	2,124,512.00	
18/05/2018	FV	00002873 CUARTO PAGO DEL 20% PSPJ2368 DE	800105552-8	ORGANIZACION INTERNACIONAL PARA	0.00	605,580.00	2,730,092.00	
25/05/2018	FV	00002874 PAGO CORRESPONDIENTE A LOS	830138652-7	HICUE SPEAKERS SAS	0.00	44,000.00	2,774,092.00	
25/05/2018	FV	00002875 TERCER PAGO AL CONTRATO FDIL 17	900716160-9	FUNDACION PARA EL DESARROLLO	0.00	220,800.00	2,994,892.00	
25/05/2018	FV	00002876 PRIMER PAGO DEL 50% DEL CONTRATO	44444072	IOWA STATE UNIVERSITY	0.00	199,127.00	3,194,019.00	
					Totales desde 01/MAY/2018 hasta 31/MAY/2018	3,739,670.00	3,194,019.00	3,194,019.00

Figura 19. Libro auxiliar retención CREE. Fuente: (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).

De igual manera se realizó el control de la matriz presupuestal, allí, reingresan todos los costos y gastos que se incurren para ejecutar un proyecto, la finalidad de esta matriz es establecer el costo real de los mismos.

MATRIZ CONTROL DE PRESUPUESTOS							
Área /GP	Cliente	Proyecto	Fecha solicitud	No. Desembols	Rubro solicitado	Clasificación del gasto*	Observaciones
Viviana Arias	OIM RPR	Linea base	ene-18	1	\$ 24.000	Recursos humanos: Honorarios	PAGO PERSONAL
Viviana Arias	OIM RPR		feb-18	4	\$ 20.000	Otros	CAJA MENOR
Viviana Arias	OIM RPR		mar-18	5	\$ 282.500	Viajes: transporte, alojamiento,	ANTICIPO MARTHA BUELVAS
Viviana Arias	OIM RPR		mar-18	6	\$ 120.000	Viajes: transporte, alojamiento,	ANTICIPO MARTHA BUELVAS
Viviana Arias	OIM RPR		abr-18	7	\$ 660.000	Viajes: transporte, alojamiento,	ANTICIPO WILLIAM RIVAS
Viviana Arias	OIM RPR		abr-18	8	\$ 37.800	Materiales e Insumos	CENTRO DE COPIADO
Viviana Arias	OIM RPR		may-18	9	\$ 8.172.920	Recursos humanos: Honorarios	PAGOS ACUMULADOS SAS ALEXANDER
Viviana Arias	OIM RPR		may-18	10	\$ 1.085.000	Recursos humanos: Honorarios	PAGO PERSONAL

*Clasificación gastos: Recursos Humanos, Tecnológicos, Transporte, Comunicaciones, Materiales, Financieros y Otros

Figura 20. Matriz control presupuestal Fuente: (CIFRAS Y CONCEPTOS SA, 2018).

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

Con base en el plan de estudios del programa de Contaduría Pública y de las asignaturas que hace parte del componente específico profesional, que a su vez se dividen en los subcomponentes: Contabilidad financiera, Finanzas, Contabilidad de gestión, Control y regulación, Contabilidad Tributaria, se describen en la tabla 3, los principales aspectos o temáticas de la teoría fueron aplicados en el ejercicio de la práctica profesional.

Tabla 3

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

Subcomponente	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
1. Contabilidad Financiera Contabilidad I, II,III,IV (Horngren, 2000) el autor nos brinda una introducción a la contabilidad financiera, donde nos proporciona los conceptos básicos como: el lenguaje de los negocios, la utilización de los estados financieros, estados de flujo de efectivo y el registro de transacciones.	Conocimiento de los fundamentos de la contabilidad, para identificar los hechos económicos que dan lugar a los registros contables, para la preparación de los estados financieros.	Destreza en la aplicación del principio de causación, optimizando la realización de asientos contables.	Como conclusión, fue de gran importancia el contenido de las asignaturas, ya que brindo el conocimiento básico profesional, necesario para el desarrollo de las actividades. A modo de sugerencia, se debe asignar más horas al pensum de las materias que son la columna vertebral de la carrera.
2. Finanzas Matemática financiera Análisis financiero Valoración de empresa (Álvarez Arango, 2005) el autor nos proporciona los conceptos necesarios de la matemática financiera como: interés, valor presente, valor futuro y descuentos comerciales. Por otra parte, (Ochoa Setzer & Saldívar del Ángel, 2012) nos permiten conocer el análisis de los estados financieros suministrando conceptos sobre: Rentabilidad de los activos y del capital, apalancamiento y liquidez	Habilidad para interpretar los principales indicadores financieros y de gestión. Liquidación de interés simple y compuesto, descuentos comerciales y diagramas de flujo. Hallar el punto de equilibrio, margen de contribución y margen de seguridad, partiendo de los estados financieros.	Pericia para analizar los indicadores financieros, estableciendo relación entre ellos para expresar criterios sobre los puntos fuertes y débiles de la empresa. Practica en la elaboración de tablas de amortización de obligaciones financieras.	Como conclusión las tutorías se enfocaron en lo práctico fortaleciendo la teoría y construyendo criterio sobre hechos económicos. Se sugiere dictar cursos alternos de Excel avanzado, ya que es una herramienta que facilita el uso de fórmulas indispensable para hallar los indicadores económicos.
3. Ética profesional (CONGRESO DE LA REPÚBLICA , 1990) la Ley 43 de 1990 nos da a conocer el código de ética profesional y los principios fundamentales de la profesión de contador público, y lo que implica dar fe pública con nuestra firma y tarjeta profesional.	Conocimiento en los conceptos y principios éticos que regulan al profesional en el ejercicio de sus funciones, Ley 43 de 1990.	Reconocimiento de los principios fundamentales que rigen nuestra profesión como lo son: la rectitud, imparcialidad, objetividad, responsabilidad e idoneidad, indispensables como contadores públicos	A manera de conclusión Se trataron los fundamentos básicos que permitieron establecer los conceptos, llevando ese conocimiento a la práctica. Considero que están asignaturas son fundamentales para

			encargados de dar fé pública al momento de validar con nuestra firma los estados financieros de las empresas.	nuestra carrera profesional, por ello sugiero que se asignen más horas de tutoría.
4.	Control y Regulación Auditoría I y II Auditoría de sistemas (Arens, Elder, & Beasley, 2007) los autores aportan conceptos como: informes de auditoría evidencia, procesos de auditoría, planeación, muestreo y materialidad y riesgo, dichos conceptos son necesarios para formar profesionales enfocados en los principios de la auditoría y su responsabilidad.	Conocimiento de las responsabilidades del auditor en la planeación y ejecución de la auditoría, según las normas internacionales de auditoría (NIA) Comprensión de los principios básicos de la ética profesional. Identificación de las técnicas de auditoría.	Habilidad para interpretar las normas internacionales de auditoría, y como estas se deben aplicar a los estados financieros Desarrollo de las actividades con el debido cuidado de la ética profesional.	Como conclusión las tutorías se enfocaron en la teoría y alcance de las normas internacionales de auditoría, formando al profesional con conceptos básico para desarrollar habilidades que le permitan establecer riesgos, fraudes o errores en la información financiera presentada. Como sugerencia se debería poner en práctica la teoría inculcada por el docente.
5.	Contabilidad Tributaria Tributaria I y II (Vargas Restrepo, 2017) el autor permite conocer los conceptos de contabilidad tributaria, sus características y los marcos normativos. (Zuluaga Potes, 2017) con la ley 1819 de 2016 se actualizo es estatuto tributario en: bienes y servicios exentos y excluidos, las tarifas de IVA para bienes y servicios adicional a ello, nos permite conocer los conceptos sobre: base gravable, tarifa, impuesto descontable y el hecho generador.	Conocimiento de los principales cambios sustanciales de la reformar tributaria ley 1819 de 2016. Identificación de los principios que rigen los impuestos en Colombia.	Habilidad en la aplicación de retenciones según los parámetros establecidos en la ley 1819 de 2016.	Como conclusión el docente abordo los temas tributarios con actualidad e interpretación de la normatividad vigente. Siendo una asignatura que trata los temas de la carga tributaria que tiene la sociedad y como ingreso fundamental del estado, sugiero que se deben asignar más horas a las tutorías, para que los estudiantes adquieran la destreza de aplicar las normas a los diferentes hechos económicos que se presentan.

Fuente: Elaboración propia

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.

Tabla 4

Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado

Semana	Actividades planeadas	Actividades ejecutadas
1	Causación de cuentas por pagar como facturas de compra y cuentas de cobro.	Las actividades de causación de cuentas por pagar como facturas de compra y cuentas de cobro. Se ejecutaron en su totalidad cumpliendo en el 100% de las actividades propuestas.
2,3,4,5	Causación de comprobantes de egreso. Causación de gastos bancarios. Causación de compras realizadas con tarjetas de crédito. Causación de facturas de venta y recibos de caja	Durante las diferentes semanas se ejecutaron las respectivas actividades: causación de comprobantes de egreso, causación de gastos bancarios, causación de compras realizadas con tarjetas de crédito. Logrando satisfactoriamente el 100% de cumplimiento, quedando en el sistema contable todos los registros al día.
6	Conciliación de cuenta anticipos.	Actividad de conciliación de cuenta anticipos se ejecutó parcialmente en un 80%, ya que la cuenta anticipos es la que más tiene movimiento, a diario se gira dinero a los diferentes regionales para la ejecución del campo, esto incluye pasajes, fotocopias, alimentación y hotel, que luego son legalizados.
7,8	Causación de cuentas por pagar como facturas de compra y cuentas de cobro. Causación de comprobantes de egreso.	Las actividades planeadas correspondientes a estas semanas se desarrollaron oportunamente cumpliendo así con el 100% de las causaciones de cuentas por pagar como facturas de compra y cuentas de cobro, causación de comprobantes de egreso.
9	Causación de caja menor. Causación de legalización de anticipos.	Durante esta semana se ejecutaron parcialmente las actividades planeadas causación de caja menor. Causación de legalización de anticipos., debido al volumen de legalizaciones entregadas por los regionales que hacen las encuestas en las diferentes ciudades, se cumplió con el 60% de las actividades.
10	Recaudo de cartera y conciliación de cuentas por cobrar.	Con el recaudo efectivo de la cartera, se logró cubrir los pagos a proveedores, alcanzando el 100% de las actividades planeadas.
11	Programación de pagos.	Al mantener actualizada la programación pagos, podemos informar oportunamente a nuestros proveedores la respectiva fecha de pago de las facturas radicadas, por ello el cumplimiento es del 100% de la actividad planeada.
12,13,14	Causación de comprobantes de egreso. Causaciones de legalización de anticipos. Causación de amortización y depreciación de activos.	La contabilidad se encuentra debidamente registrada en el software contable y archivada de acuerdo a las políticas de la empresa, dando cumplimiento satisfactoriamente al 100% de las actividades propuestas.

15	Causación de caja menor. Causación de legalización de anticipos.	Teniendo en cuenta que la empresa tiene en ejecución varios proyectos en las diferentes ciudades del país, por ello el volumen de legalizaciones aumenta, esto implica que durante la semana no se cumpla en su totalidad las actividades planeadas causación de caja menor, Causación de legalización de anticipos, estas actividades se ejecutan en un 70%.
16	Conciliaciones bancarias. Causación de nómina, provisiones y apropiaciones.	La empresa tiene tres cuentas corrientes y cuatro tarjetas de crédito que se deben conciliar, por ello durante la semana se cumplió con el 90% de las actividades planeadas.

Fuente: Elaboración propia

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 5.

Tabla 5 *Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo*

Campo de acción	Beneficios logrados
Personal	Identificación de habilidades y aptitudes orientadas a fortalecer los valores y adquirir facultades para aprovechar y cultivar oportunidades a través de los diferentes tipos de personas, estar dispuesta a recibir ideas y enfoques novedosos, ser capaz de escuchar abiertamente, trabajar con otros para alanzar metas compartidas, y sobre todo, persistir para alcanzar una meta pese a los obstáculos y contratiempos.
Profesional	El trabajo de campo permitió identificar y apropiarse de habilidades como: la confiabilidad, integridad, responsabilidad y la constante actualización profesional, por consiguiente fortalecer los conocimientos infundidos por la universidad, permitiendo desarrollar análisis fundamentados en la teoría y enfocados emitir criterios con objetividad y credibilidad, generando iniciativas útiles para la toma de decisiones.
Laboral	El desarrollo de la práctica profesional permitió alcanzar aptitudes para la tomar decisiones, habilidad para la comunicación asertiva, trabajo en equipo y disciplina por las funciones desempeñadas, esto permite adaptarse a nuevos entornos, desarrollando capacidad de

análisis y pensamiento estratégico enfocado al empoderamiento y liderazgo, expresando opiniones firmes y precisas; estar dispuesta al aprendizaje constante, esforzándome para cumplir compromisos y satisfacer los objetivos trazados.

Fuente: Elaboración propia

Capítulo 3 Evaluación general de la práctica

En este capítulo se presentan de manera condensada, los aspectos más relevantes del proceso de práctica profesional realizado en la función Práctica en *Donde trabaja el estudiante*, en la empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A.

3.1 Resultados alcanzados

En la Tabla 6 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 CIFRAS Y CONCEPTOS S.A.

Tabla 6

Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa CIFRAS Y CONCEPTOS S.A.

Resultado	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
Conocimiento e identificación de hechos económicos que dan lugar a los registros contables.	Conocimiento de los fundamentos de la contabilidad, para identificar los hechos económicos que dan lugar a los registros contables, para la preparación de los estados financieros.	Destreza en la aplicación del principio de causación, optimizando la realización de asientos contables.	Como conclusión, fue de gran importancia el contenido de las asignaturas, ya que brindo el conocimiento básico profesional, necesario para el desarrollo de las actividades. A modo de sugerencia, se debe asignar más horas al pensum de las materias que son la columna vertebral de la carrera.
Comprensión de los principios básicos de la ética profesional.	Conocimiento de las responsabilidades del auditor en la planeación y ejecución de la auditoría, según la normar internacionales de	Habilidad para interpretar las normas internacionales de auditoría, y como estas se deben aplicar a los estados financieros Desarrollo de las	Como conclusión las tutorías se enfocaron en la teoría y alcance de las normas internacionales de auditoría, formando al profesional con conceptos básico para

	auditoria (NIA) Comprensión de los principios básicos de la ética profesional. Identificación de las técnicas de auditoria.	actividades con el debido cuidado de la ética profesional.	desarrollar habilidades que le permitan establecer riesgos, fraudes o errores en la información financiera presentada. Como sugerencia se debería poner en práctica la teoría inculcada por el docente.
Análisis y reconocimiento de los principales cambios de la reforma tributaria 1819 de 2016.	Conocimiento de los principales cambios sustanciales de la reformar tributaria ley 1819 de 2016. Identificación de los principios que rigen los impuestos en Colombia.	Habilidad en la aplicación de retenciones según los parámetros establecidos en el ley 1819 de 2016.	Como conclusión el docente abordó los temas tributarios con actualidad e interpretación de la normatividad vigente. Siendo una asignatura que trata los temas de la carga tributaria que tiene la sociedad y como ingreso fundamental del estado, sugiero que se deben asignar más horas a las tutorías, para que los estudiantes adquieran la destreza de aplicar las normas a los diferentes hechos económicos que se presentan.

Fuente: Elaboración propia

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

Las tres prácticas profesionales lograron edificar una profesional con habilidades enfocadas en la integridad, objetividad, responsabilidad y con la capacidad de emitir criterios con credibilidad, expresando opiniones firmes y precisas, generando iniciativas útiles para la toma de

decisiones, sobre todo, desarrollar habilidades para la comunicación asertiva, el trabajo en equipo y la constante disciplina por las funciones desempeñadas, esto permite, adaptarme a nuevos entornos, desarrollando capacidad de análisis y pensamiento estratégico enfocado al empoderamiento y liderazgo. Finalmente, logré identificar destrezas y aptitudes orientadas a fortalecer los valores, y cultivar oportunidades a través de los diferentes tipos de personas.

3.3 Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica

Considero que el objetivo de la práctica profesional es que el estudiante conozca y se involucre en la realidad y el entorno de lo que se vive en el día a día de una empresa, por ello, y gracias a la formación y conocimientos proporcionados por la universidad la práctica profesional obtuvo un resultado satisfactorio, ya que se cumplió con las expectativas trazadas, identificando los puntos fuertes y débiles; en primer lugar, como profesional se realizaron los registros contables de las operaciones efectuadas por la empresa, el reconocimiento de hechos económicos, la liquidación y presentación de impuestos, análisis de indicadores financieros, la presentación de estados financieros, elaboración de presupuestos, la proyección del estado de resultados, y el registro adecuado de la nómina junto con sus provisiones, este conjunto de funciones, son el resultado de las metodologías y la teoría del contenido de las asignaturas recibidas en el programa de contaduría pública.

Por otra parte, se identificó que existe falencias en la aplicación de las Normas Internacionales de la Información Financiera NIIF, por ello, la universidad debe fortalecer el currículo y agregar más horas al pensum académico. Del mismo modo, la empresa debe apoyar con capacitaciones o cursos al personal del área contable en temas de actualidad tributaria, financiera e información exógena.

Bibliografía

- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). Módulo 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados. En C. d. Contabilidad, *NIIF para las PYMES* (pág. 16). United Kingdom : IFRS Foundation.
- Álvarez Arango, A. (2005). *Matemáticas Financieras, Tercera edición*. Bogotá: McGraw Hill.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría Un Enfoque Integral*. México: Pearson Educación.
- Certificado de Cámara de Comercio. (2018). *CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACION LEGAL*. Bogota: Camara de Comercio de Bogotá.
- CESPEDES, Y. (2018). *Listado de Cartera*. Bogotá: CIFRAS Y CONCEPTOS SA.
- Cifras y Conceptos S.A. (2013). *Cifras Que Cuentan Historia*. Bogotá: Torre Blanca Agencia .
- Cifras y Conceptos S.A. (2013). *Una Verdad Secuestrada*. Bogotá: Imprenta Nacional.
- Cifras y Conceptos S.A. (2017). *Brochure C&C*. Bogotá: Torre Blanca.
- CIFRAS Y CONCEPTOS SA. (2016). *Manual de Inducción Talento Humano*. Bogotá.
- CIFRAS Y CONCEPTOS SA. (2017). *ABBY From Filler facturas de venta*. Bogotá.
- CIFRAS Y CONCEPTOS SA. (2018). *Sistema Helisa NIIF*. Bogotá.

CONGRESO DE LA REPÚBLICA . (1990). *LEY 43 DE 1990:Reglamento de la profesión de Contador Público*. Bogotá: DIARIO OFICIAL.

Gómez Bravo, O. (2005). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Mc Graw Hill.

Horngren, C. T. (2000). *Introducción a la Contabilidad Financiera, Séptima edición*. México: Pearson Educación.

MOLINA, I. (2017). *Reseña Historica*. Bogotá.

Ochoa Setzer, G. A., & Saldívar del Ángel, R. (2012). *Administración Financiera, Tercera edición*. México, D.F.: McGraw Hill.

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

Zuluaga Potes, J. H. (2017). *Cartilla Impuesto al Valor Agregado*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Apéndice A: Referencia Laboral



CIFRAS & CONCEPTOS
INFORMACIÓN INTELIGENTE®

CIFRAS Y CONCEPTOS S.A
NIT. 900.134.635-7

CERTIFICA

Que **YADIRA JASBLEIDY CÉSPEDES MORENO**, identificada con cédula de ciudadanía No. 52.973.126 de Bogotá, se encuentra vinculada con la firma como Auxiliar Contable con contrato a termino indefinido desde el 16 de abril del 2015 hasta la fecha, devengando un salario mensual de un millon cuatrocientos mil pesos (\$1.400.000).

Esta certificación se expide a solicitud de la interesada, en Bogotá a los 27 días del mes de junio de 2017.

Atentamente,

VIVIANA SEGURA
Directora Administrativa y Financiera
6952576 ext 106



CIFRAS & CONCEPTOS
INFORMACIÓN INTELIGENTE

NIT. 900.134.635-7