



Optimización de la estructura del área contable en la empresa CREDITCAPITAL S.A.S.

Asignatura:
Práctica profesional III

Función de práctica profesional:
Vínculo laboral

Noreidy Camacho Bustamante
ID 590555

Tutor:
Efrén Danilo Ariza Ruiz

07 de Agosto de 2019

Optimización de la estructura del área contable en la empresa CREDITCAPITAL S.A.S.

Asignatura:
Práctica profesional III

Función de práctica profesional:
(Vínculo laboral)

Noreidy Camacho Bustamante
ID 590555

Tutor:
Efrén Danilo Ariza Ruiz

Corporación Universitaria Minuto de Dios
Facultad de Ciencias Empresariales
Programa de Contaduría Pública
2019

Tabla de contenido

Lista de tablas.....	v
Lista de figuras.....	vi
Resumen	7
Abstract.....	8
Introducción.....	9
Capítulo I marco metodológico.	10
1.1 Justificación.....	11
1.2 Formulación del problema a desarrollar en la práctica	12
1.3 Objetivos	13
1.4 Metodología.....	13
1.4.1 Normatividad Nacional	14
1.5 Marco conceptual	16
Capítulo II descripción general del contexto de práctica profesional en donde trabaja el estudiante.....	19
2.1 Descripción del entorno de práctica profesional.....	19
2.1.1 Reseña histórica	20
2.1.2 Misión, visión y valores corporativos.....	21
2.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante	22
2.1.4 Logros de la empresa	22
2.1.5 Descripción y diagnóstico del área funcional donde se desempeñó.....	23
2.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada	24
2.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados	24
2.2 Datos del Interlocutor, Jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato vínculo laboral.	26
2.3 Funciones y compromisos establecidos.....	27
2.4 Plan de trabajo	27
2.4.1 Objetivo de la práctica profesional.....	29
2.4.2 Plan de trabajo semanal	30
2.4.3 Productos a realizar	31

Capítulo III resultados de la práctica profesional	32
3.1 Descripción de las actividades realizadas	32
3.2 Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo	34
3.3 Evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial.....	35
3.4 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo	37
4.1 Resultados alcanzados	38
Indicadores de cumplimiento	39
Indicadores de evaluación	40
Indicadores de gestión	40
4.2 Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales	41
Capítulo V conclusiones y recomendaciones	44
Bibliografía	46
Anexos	48

Lista de tablas.

Tabla 1. Matriz FODA personal de la función de práctica desarrollada.....	23
Tabla 2. Plan de actividades para desarrollo de la práctica en la empresa Creditcapital S.A.S.....	28
Tabla 3. Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública al Ejercicio laboral y profesional.....	33
Tabla 4. Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado.....	34
Tabla 5. Autoevaluación del estudiante sobre su práctica respecto a su desempeño en la organización.....	36
Tabla 6. Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo.....	41

Lista de figuras.

Figura 1. Ubicación geográfica donde se desarrolló la práctica.....	9
Figura 2. Tabla de retenciones año gravable 2017.....	17
Figura 3. Organigrama con la ubicación del practicante... ..	21
Figura 4. Pantallazo inicial del software contable World Office.....	25
Figura 5. Elaboración de recibos de caja en el software contable World Office.....	25
Figura 6. Cronograma de Actividades Periodo de Trabajo de Campo Práctica Profesional.....	30
Figura 7. Formato de reporte de Estado de situación financiera.....	43
Figura 8. Formato de Estado de Resultado.....	44

Resumen

El presente informe documenta los cambios y resultados obtenidos para recuperar en sistema la información financiera del año 2017 en la empresa CREDITCAPITAL S.A.S.

La optimización de la estructura del área contable es de gran importancia en una organización dentro de sus directrices administrativas y financieras ya que permite registrar y procesar las transacciones históricas que se generan diariamente para el desarrollo de las funciones operativas de la entidad. El aporte en la empresa consistió en optimizar la estructura en el área contable, que inicio con la implementación del software contable, la parametrización de este, recuperar la información financiera del año 2017, para lo cual se debió registrar en el sistema los terceros con sus respectivas obligaciones tributarias, registro de facturas de venta. Compra, documentos equivalentes, conciliación de bancos y todo lo necesario para emitir estados financieros del año 2017.

Palabras Claves: Optimizar, Parametrizar, estados financieros.

Abstract

This report documents the changes and results obtained to recover the financial information of the year 2017 in the company CREDITCAPITAL S.A.S.

The optimization of the structure of the accounting area is of great importance in an organization within its administrative and financial guidelines since it allows to record and process the historical transactions that are generated daily for the development of the entity's operational functions. The contribution in the company consisted of optimizing the structure in the accounting area, which began with the implementation of the accounting software, the parameterization of this, retrieve the financial information of the year 2017, for which the third parties had to register in the system with their respective tax obligations, registration of sales invoices. Purchase, equivalent documents, bank reconciliation and everything necessary to issue financial statements for 2017.

Keywords: Optimize, Parameterize, financial statements.

Introducción

Este artículo muestra la aplicación de los conocimientos obtenidos durante el periodo de formación del programa Contaduría Pública y la práctica profesional mediante *vínculo laboral* en la empresa CREDITCAPITAL S.A.S., esta práctica busca adquirir la experiencia que permita formar el profesional UNIMINUTO. Inicialmente se encuentra descrita la problemática encontrada en la compañía CREDITCAPITAL S.A.S., para lo cual se hace importante un plan de trabajo ejecutado por el estudiante de Uniminuto en función de práctica laboral mediante *vínculo laboral*. Cabe anotar que este ejercicio se realiza en beneficio bilateral, donde la compañía tiene unos objetivos y el estudiante busca enriquecer sus conocimientos para el desarrollo de su vida laboral.

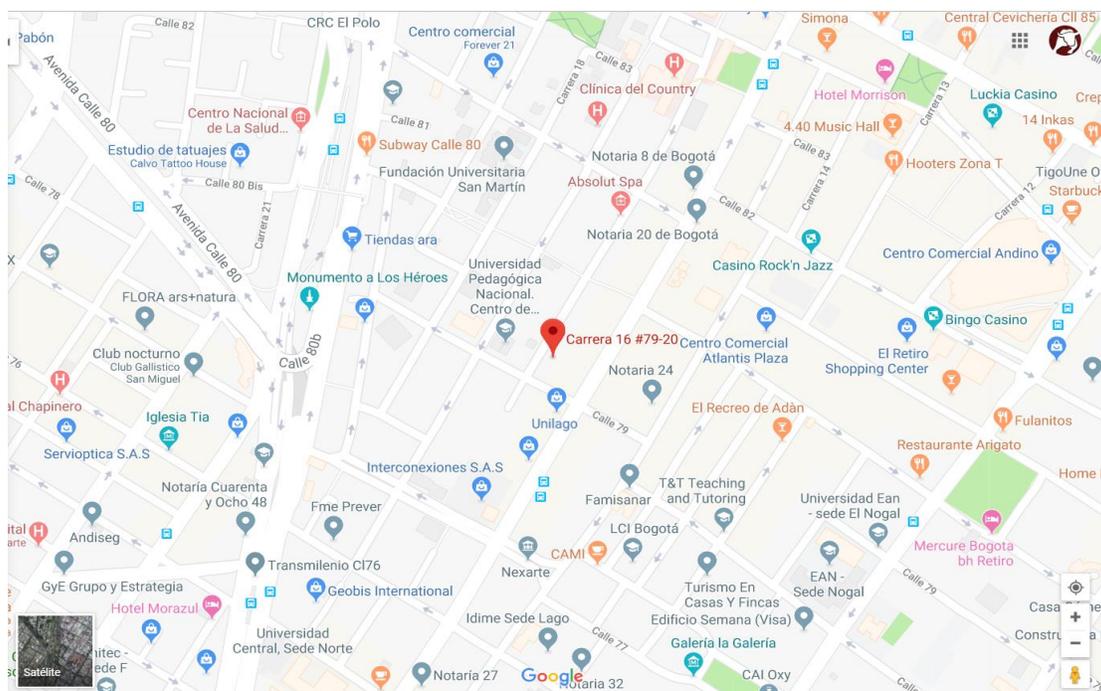
Este informe está compuesto por V capítulos donde se muestra el marco metodológico tenido en cuenta para el desarrollo de las actividades establecidas durante esta práctica, seguido de la descripción de la empresa CREDITCAPITAL S.A.S., donde se hizo el plan de trabajo, para el capítulo III se presentan los resultados obtenidos, que serán los parámetros de evaluación encontrados en el capítulo IV, cumpliendo al 100% con las solicitudes de la empresa, por último encontramos las conclusiones y recomendaciones que surgen al finalizar esta importante labor.

Capítulo I marco metodológico.

En la actualidad, CREDITCAPITAL S.A.S., está ubicada en la carrera 16 No. 79 – 20 Of. 904, Bogotá D.C., donde se desarrollan sus actividades económicas, encontrando un gran nicho de mercado en el sector servicios, de esta forma, CREDITCAPITAL S.A.S., cumple con su principal Misión, empresa líder en la prestación de servicios financieros para lograr menores costos y la satisfacción de sus clientes.

CREDITCAPITAL S.A.S., de la mano de su director general Andrés Fernando Fonseca ha dispuesto su gran equipo de trabajo, con el fin de promover e impulsar nuevos servicios en temas de consultoría afianzando sus compromisos con sus clientes y el éxito de la compañía. (Gerencia, CREDITCAPITAL S.A.S., 2017)

Figura 1: Ubicación geográfica de Creditcapital S.A.S.



Google. [Mapa de Bogotá, Colombia en Google maps]. Recuperado Abril, 2019.

1.1 Justificación.

Este proyecto muestra inicialmente, evaluar el proceso de implementar un sistema contable en la compañía CREDITCAPITAL S.A.S., creando la necesidad de adquirir el programa, según las necesidades de la compañía, incorporando nuevo Contador Público que lidere este importante proceso y preparando campañas de capacitaciones sobre la parametrización del programa contable World Office para Pymes y de esta manera la contabilidad va a estar en manos de la empresa y no de un Outsourcing.

Seguidamente se evaluará el impacto que se producen en la compañía, respecto al licenciamiento e inversión en general, justamente como se afecta las funciones de algunos empleados, ya que la intención es generar de nuevo los estados financieros correspondientes al año 2017, tomando en cuenta la información reportada a las entidades reguladoras como la Secretaria de hacienda distrital y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN. Así mismo se depurará toda la información de impuestos que sea pertinente en cuanto a: los activos, pasivos e ingresos; pues al realizar la depuración y los ajustes pertinentes que haya que realizar, se tendrá una información más clara, veraz y oportuna, para de esta forma determinar las políticas contables de la compañía que velen por optimizar la eficiencia y eficacia en la preparación y presentación de la información financiera.

Este proyecto se realiza basado en los puntos fuera de control del área de contabilidad de la empresa CREDITCAPITAL S.A.S., donde carece de orden, claridad en la información, soportes no aptos para una auditoria de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, e información exógena pendiente de años anteriores, la problemática se presenta ya que la compañía no cuenta con la información contable, dependiendo de la

buena fe del Contador Público, quien claramente no cumple con los estándares mínimos de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Con base en objetivos planteados en el presente proyecto se podrá implementar un software contable que permita tener la contabilidad sistematizada y en propiedad de la empresa CREDITCAPITAL S.A.S., esto garantiza mitigar los riesgos directos e indirectos que puedan afectar procesos de causación y liquidación de impuestos, siendo uno de los compromisos más importantes de la compañía frente a los entes de control, ya que esta información debe ser fiable, comparable, veraz.

Con la implementación del World Office se podrán ejecutar los cambios necesarios para los procesos del área contable dentro de la compañía CREDITCAPITAL S.A.S., con el fin de dar cumplimiento a los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, procesada adecuadamente, al día y confiable para cumplir con los estándares de contabilidad financiera y tributaria.

1.2 Formulación del problema a desarrollar en la práctica

Para evitar que la compañía continúe presentando la situación anteriormente mencionada y que se lleve una contabilidad inadecuada, es necesario optimizar los recursos, el talento humano y adquirir el sistema contable para sistematizar la información y establecer las políticas de acuerdo con los parámetros establecidos en la ley 1314 de 2009, de esta manera emitir estados financieros bajo normas internacionales, soportados en el procesamiento adecuado en el programa World Office,

Es así como en el presente trabajo se plantea la siguiente pregunta:

¿Cómo optimizar los procesos del área de contabilidad de la empresa CREDITCAPITAL SAS, que permita tener información clara y oportuna al momento de presentar estados financieros?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Optimizar los procesos del área de contabilidad de la empresa CREDITCAPITAL SAS, que permita brindar a la empresa información clara y oportuna al momento de presentar estados financieros.

1.3.2 Objetivos específicos

- Recuperar la información contable del año 2017, como son los terceros, saldos iniciales y la parametrización del software con las cuentas contables que se van a usar de acuerdo con el modelo del negocio.
- Contabilizar la información financiera de acuerdo con los soportes suministrados por la empresa, específicamente desde el año 2017 donde se presenta el atraso, esto en base a la información reportada ante organismos de control como la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.
- Emitir Estados Financieros oficiales con corte a 31 de Diciembre de 2017, con la información procesada en el sistema contable World Office.

1.4 Metodología

A continuación, se relacionan las normas bajo las cuales debería funcionar el área de contabilidad de la empresa CREDITCAPITAL S.A.S., la cual hasta la fecha no ha realizado la convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, incumpliendo con la normatividad vigente en términos contables. Una vez conocido el objetivo principal de la compañía, se realiza un comité con la Junta directiva de CREDITCAPITAL S.A.S., la señora Diana Marcela Aldana, Contador Público asignada

para dirigir la práctica profesional y el estudiante de Uniminuto; con el fin de aprobar el plan de trabajo propuesto por el practicante y el entregable a la compañía. Se manifestó la necesidad de emitir estados financieros de 2017, para lo cual se determinó realizarlos bajo norma local por decisión de los asistentes, dejando claridad sobre la importancia de realizar la convergencia a Normas internacionales, lo antes posible.

La compañía CREDITCAPITAL S.A.S. contrato a la señora Diana Marcela Aldana para esta labor y cancelo el contrato con el señor Benjamín Rojas quien presento inconsistencias catalogadas de irresponsabilidad ya que a agosto de 2018 no existía una contabilidad de 2017 con los principios de contabilidad generalmente aceptados e incurriendo en errores de liquidación de impuestos, se hacia el pago de los mismos sin tomar el beneficio de los impuestos pagados por anticipado, descontados por los clientes. Los soportes contables y los soportes de impuestos presentados son el instrumento que permite hacer una contabilización acorde a los reportes existentes en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN durante el año 2017, ente que representa al estado en temas fiscales.

A continuación, la se revela la investigación contable que complementa los conceptos tomados de (Montesinos, 2015) P. 18- 23. Para iniciar el proceso contable que da lugar a definir los roles de los participantes del área contable y su posterior asignación a estos cargos formalmente.

1.4.1 Normatividad Nacional

Ley 1314 de 2009 establece los principios y las normas básicas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información aceptada en Colombia, se señalan las autoridades competentes y los entes responsables de vigilar su cumplimiento.

El ámbito de aplicación está dirigido a personas naturales y jurídicas que se encuentren obligadas a llevar contabilidad, desde el marco legal vigente en Colombia, también involucra a los Contadores Públicos y demás funcionarios encargados de preparar estados financieros y la información financiera de su promulgación y aseguramiento. Cabe resaltar que en desarrollo de esta ley el gobierno autoriza a algunos obligados a llevar contabilidad, lo hagan de manera simplificada, emitan estados financieros y revelaciones abreviadas y que sean objeto de aseguramiento de la información de nivel moderado.

La ley 1314 de 2009 consiste en realizar la convergencia de una norma local (decreto 2649 de 1993) a una implementar unos estándares de calidad en procesos contables y de aseguramiento de la información, con el fin de minimizar errores, en ocasiones involuntarios ya que se presentan incoherencias entre los mismos organismos estatales. Esto conlleva a separar las normas contables de las tributarias, encaminando a las empresas en Colombia a adoptar normas contables y financieras que involucren la economía nacional en un sistema único y homogéneo de alta calidad, con la garantía que la información emitida sea útil y comparable en la toma de decisiones.

Para CREDITCAPITAL S.A.S., siendo una empresa de servicios, aplica el reconocimiento del ingreso bajo Norma Internacional de Información Financiera NIIF, siempre y cuando se cumplan los requisitos de dicho alcance, como aprobación de las partes para acuerdos contractuales, con compromiso recíproco entre las partes, la entidad puede identificar los derechos y las condiciones de pago de cada parte con respecto a los servicios a transferir, el contrato es de índole comercial y la probabilidad de recaudar la contraprestación por los servicios prestados al cliente. De la misma manera se realiza la provisión del impuesto diferido en periodos mensuales al porcentaje aprobado, que actualmente es del 33%.

El lenguaje extensible Business Reporting Language XBRL es un lenguaje que mediante taxonomías permite la publicación de estados financieros bajo un mismo esquema, es usado en Normas Internacionales de Información Financiera

NIIF, para simplificar la automatización del intercambio de información financiera mediante el uso del lenguaje XML.

1.5 Marco conceptual

En este capítulo se muestran los conceptos que más se utilizaron en la práctica desarrollada en la empresa CREDITCAPITAL S.A.S., y que servirán para familiarizarse con los temas aplicados:

1.5.1 Principios de Contabilidad generalmente aceptados:

En el año 2009 surge la Ley 1314 por la cual se regula normas de contabilidad y aseguramiento de la información aceptada en Colombia A través del presidente de la república de Colombia, en ejercicio de las facultades que le otorga el numeral 11, artículo 189, de la constitución política de Colombia. Dirigidas a la convergencia de tales normas con Normas Internacionales de Información Financiera, de aceptación mundial definidas en el artículo 3 de esta Ley. (Ley N° 1314, 2009, p.1).

Esta Ley funciona como un marco fundamental para las empresas debido a que define temas tan importantes como facultar al estado para emitir normas contables que permitan contribuir al desarrollo económico empresarial, la Ley va dirigida al sector privado, no aplica para la contabilidad de las empresas oficiales, con respecto a la normalización es el Consejo Técnico de la Contaduría Pública CTCP, quien se encarga de elaborar los proyectos para ser sometidos ante los ministerios. De otra parte deja claridad que las leyes tributarias tienen prioridad sobre aquellas que se expidan en razón del proceso de convergencia

También, la contabilidad en Colombia según (Estupiñan, R, 2012, p.21) es un proceso para la elaboración de información financiera de las empresas de producción, de comercio y de servicios las cuales pertenecen ya sea al grupo contable 1, 2 o 3. Determinado por unas características que permiten definir a que grupo pertenece cada empresa, CREDITCAPITAL S.A.S. pertenece al grupo 3 ya que la planta de personal no supera 10 trabajadores, no pasa el tope de activos de 500 SMMLV y no cumple los requisitos para pertenecer el grupo al 1 no tampoco al grupo 2.

El año para la transición es del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, de este modo el primer año de aplicación es del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016. Por medio del decreto 2706 de 2012 las empresas que pertenecen al grupo 3 podrán aplicar voluntariamente la NIIF para pymes.

1.5.2 Estatuto Tributario

En el año 2016, el 29 de diciembre se adopta la reforma tributaria que busca fortalecer los mecanismos que permitan minimizar la evasión y elusión de impuestos para lo cual se tiene en cuenta aspectos como la periodicidad de liquidación, presentación y pago del Impuesto al Valor Agregado IVA, quedando cuatrimestral para CREDITCAPITAL S.A.S., En Mayo de 2017 cuando se liquida el primer cuatrimestre de 2017, no se tiene en cuenta los valores retenidos por los clientes, que para la compañía debió registrarse como anticipo de Impuesto al Valor Agregado IVA y descontarse en la liquidación para posteriormente pagarlo. El cliente que más importante de la compañía es gran contribuyente por lo que aplica el 15% de retención de IVA en el momento de realizar el pago. (Ley 1819, 2016. P. 51)

En cuanto al impuesto de retención en la fuente a título de renta se aplica a las facturas de compra, siendo responsable de practicar la retención correspondiente, con base en la tabla de retenciones (ART. 483 del E.T., 2017, P.1) donde se especifica las bases, el concepto y los porcentajes, para el año 2017. CREDITCAPITAL S.A.S. es una compañía donde su actividad principal son asesorías, consultorías y servicios profesionales para lo cual el porcentaje de retención que aplican los clientes es del 11% correspondiente a honorarios, es por esta razón que el valor del anticipo de impuestos para la empresa es alto, en Enero de 2017 la empresa vendió \$17.000.000 por lo que le retuvieron \$1.870.000, que no se tuvieron en cuenta a la hora de liquidar el impuesto.

Figura 2. Imagen Tabla de Retención en la fuente año fiscal 2017

TABLA DE RETENCIÓN FUENTE 2017

Conceptos	Base UVT	Base pesos	Tarifas
Compras generales (declarantes)	27	860.000	2,50%
Compras generales (no declarantes)	27	860.000	3,50%
Compras con tarjeta débito o crédito	0	100%	1,50%
Compras de bienes o productos agrícolas o pecuarios sin procesamiento industrial	92	2.931.000	1,50%
Compras de bienes o productos agrícolas o pecuarios con procesamiento industrial (declarantes)	27	860.000	2,50%
Compras de bienes o productos agrícolas o pecuarios con procesamiento industrial declarantes (no declarantes)	27	860.000	3,50%
Compras de café pergamino o cereza	160	5.097.000	0,50%
Compras de combustibles derivados del petróleo	0	100%	0,10%
Enajenación de activos fijos de personas naturales (notarías y tránsito son agentes retenedores)	0	100%	1%
Compras de vehículos	0	100%	1%
Compras de bienes raíces cuya destinación y uso sea vivienda de habitación (por las primeras 20.000 UVT, es decir hasta \$637.180.000)	0	100%	1%
Compras de bienes raíces cuya destinación y uso sea vivienda de habitación (exceso de las primeras 20.000 UVT, es decir superior a \$637.180.000)	20.000	637.180.000	2,50%
Compras de bienes raíces cuya destinación y uso sea distinto a vivienda de habitación	0	100%	2,50%
Servicios generales (declarantes)	4	127.000	4%
Servicios generales (no declarantes)	4	127.000	6%
Por emolumentos eclesiásticos (declarantes)	27	860.000	4%
Por emolumentos eclesiásticos (no declarantes)	27	860.000	3,50%
Servicios de transporte de carga	4	127.000	1%
Servicios de transporte nacional de pasajeros por vía terrestre (declarantes)	27	860.000	3,50%
Servicios de transporte nacional de pasajeros por vía terrestre (no declarantes)	27	860.000	3,50%
Servicios de transporte nacional de pasajeros por vía aérea o marítima	4	127.000	1%
Servicios prestados por empresas de servicios temporales (sobre AIU)	4	127.000	1%
Servicios prestados por empresas de vigilancia y aseo (sobre AIU)	4	127.000	2%
Servicios integrales de salud prestados por IPS	4	127.000	2%
Servicios de hoteles y restaurantes (declarantes)	4	127.000	3,50%
Servicios de hoteles y restaurantes (no declarantes)	4	127.000	3,50%
Arrendamiento de bienes muebles	0	100%	4%
Arrendamiento de bienes inmuebles (declarantes)	27	860.000	3,50%
Arrendamiento de bienes inmuebles (no declarantes)	27	860.000	3,50%
Otros ingresos tributarios (declarantes)	27	860.000	2,50%
Otros ingresos tributarios (no declarantes)	27	860.000	3,50%
Honorarios y comisiones (personas jurídicas)	0	100%	11%
Honorarios y comisiones personas naturales que suscriban contrato o cuya sumatoria de los pagos o abonos en cuenta superen las 3.300 UVT (105.135.000)	0	100%	11%
Honorarios y comisiones (no declarantes)	0	100%	10%
Servicios de licenciamiento o derecho de uso de software	0	100%	3,50%
Intereses o rendimientos financieros	0	100%	7%
Rendimientos financieros provenientes de títulos de renta fija	0	100%	4%
Loterías, rifas, apuestas y similares	48	1.529.000	20%
Retención en colocación independiente de juegos de suerte y azar	5	159.000	3%
Contratos de construcción y urbanización	0	100%	2%

Fuente: Estatuto Tributario 2017

Capítulo II 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 CREDITCAPITAL S.A.S., donde se realizó la práctica profesional en la función *vínculo laboral* y el plan de trabajo realizado en ella en el periodo comprendido entre los meses de Agosto del 2018 a Diciembre del año 2018.

2.1 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: CREDITCAPITAL S.A.S.
- Dirección: Carrera 16 No 79 – 20 Of. 904
- Teléfono: 3477330
- Código CIU: 6920 – 6493 - 6621
- Pertenece al grupo 2 en NIIF para Pymes
- Responsabilidades Fiscales:

05- Impuesto de renta y complementario régimen ordinario

07- Retención en la fuente a título de renta

09- Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas

11- Ventas régimen común

14- Informante de exógena

16- Obligación facturar por ingresos bienes

35- Impuesto sobre la renta para la equidad

42- Obligado a llevar contabilidad

La empresa CREDITCAPITAL S.A.S. pertenece al sector Servicios, donde es reconocida por Asesorías Financieras, valoración de empresas y valoración de proyectos; El área contable está a cargo de un Contador Público externo y se observa una contabilidad atrasada, debido a que se lleva en formatos de Excel, en especial la contabilidad de 2017, el objetivo principal es recuperar la contabilidad del año 2017 en un software contable, que de acuerdo a la decisión de junta directiva se va a implementar World Office, teniendo en cuenta conceptos de Principios de contabilidad generalmente aceptados.

El rol del practicante a través del formato: *Vínculo laboral* es parametrizar el sistema contable World Office, posteriormente tomar una información en físico, procesarla y analizarla mediante la solución contable, que permita compararla con los impuestos e informes emitidos durante el año fiscal 2017.

2.1.1 Reseña histórica

La compañía CREDITCAPITAL S.A.S., donde se realiza la práctica profesional III, se crea como una empresa especializada en procesos de banca de inversión, reconocida en Colombia en el sector financiero, además se ha trabajado en los últimos años en procesos de adquisición y fusión de empresas con cubrimiento a nivel nacional, resaltando valores humanos en cada proceso, con el fin de satisfacer las necesidades de quienes depositan su confianza en la compañía. Cuenta con más de 70 empresas valoradas para compra, venta o fusión.

Está constituida por documento privado de accionista único del 07 de abril de 2010, inscrita el 16 de abril del 2010 bajo el número 01376277 del libro IX, su actividad

principal está enfocada en asesorías como consultor externo, la mayoría de las actividades son realizadas en las oficinas de los clientes como Grupo Gómez Asociados, Indra Colombia Ltda e Indra Sistemas, entre otros. Entre los proveedores más importantes se encuentran profesionales en Ingeniería Industrial, Contadores Públicos y Administradores de Empresas, quienes por prestación de servicios hacen parte de los principales de la compañía.

2.1.2 Misión, visión y valores corporativos

2.1.2.1 Misión

Somos una organización especializada en brindar las mejores soluciones en servicios de alta consultoría a clientes, proveedores y aliados. Con un enfoque de eficiencia, calidad e innovación. (Creditcapital S.A.S. 2017, p. 1).

2.1.2.2 Visión

Seremos en el año 2050 la organización más reconocida en el sector de la consultoría de alta dirección, basado en nuestro trabajo, ética y profesionalismo a nivel nacional e internacional. (Creditcapital S.A.S. 2017, p. 1)

2.1.2.3 valores corporativos

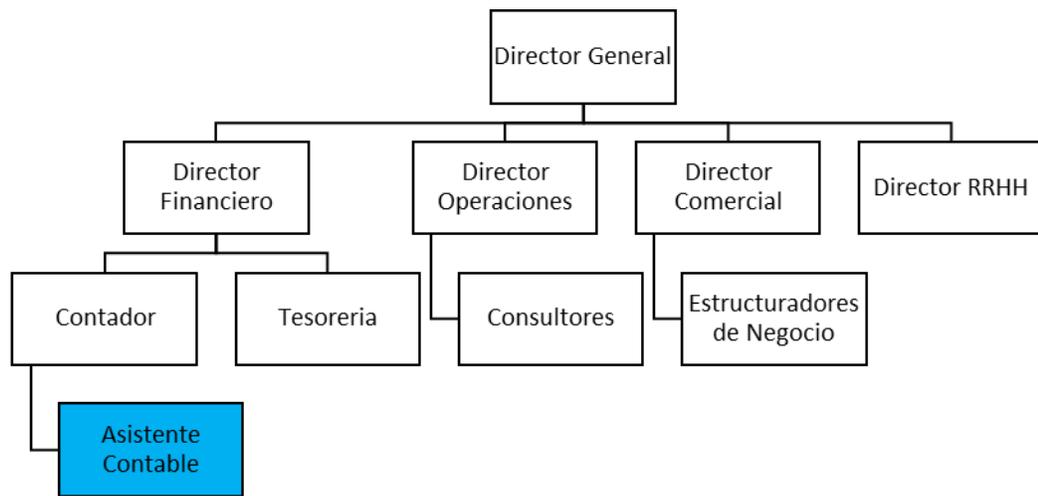
- **Respeto:** Todos los colaboradores identifican esta cualidad como una premisa de vida, donde se valora y se admira el triunfo y el trabajo de los demás, para proyectar al cliente y que se identifique la empresa por la cualidad de los seres humanos.
- **Cumplimiento:** La palabra y los compromisos se cumplen por encima de cualquier situación, nada interrumpe una obligación, con un cliente interno o externo.
- **Innovación:** Se busca sorprender y superar las expectativas de los clientes, con un producto con mejores condiciones de las que espera.

- Recursos humanos: Se tiene el mejor recurso humano, es valorado primero la persona antes que sus capacidades.
- Rentabilidad: El negocio debe generar valor para los accionistas poder ofrecer mejor calidad de vida a medida que evoluciona el negocio, se premian las nuevas ideas de negocio con gran impacto. (Creditcapital S.A.S. 2017, p. 1)

2.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante

En la figura 1, se presenta el organigrama de la empresa CREDITCAPITAL S.A.S., compuesta por un director general y cuatro direcciones de apoyo, particularmente la práctica se realizó en el área de tesorería, en la dirección financiera.

Figura 3: Organigrama de la empresa Creditcapital S.A.S.



Fuente: (Creditcapital S.A.S. 2017, p. 2)

2.1.4 Logros de la empresa

La compañía CREDITCAPITAL S.A.S. logro definir una estructura del área contable sólida, donde se contrató nuevos profesionales para el direccionamiento del área y se fijó el practicante de la Universidad Minuto de Dios para consolidar las siguientes metas:

- Definir roles en el área contable
- Adquirir un software contable, y parametrizarlo

- Ingresar la información contable de 2017 hasta obtener estados financieros a 31 de diciembre de 2017
- Determinar que se pagaron mayores impuestos debido a que al momento de liquidar los impuestos de 2017 no se tomaron en cuenta las cifras de los impuestos retenidos al momento de las ventas.

2.1.5 Descripción y diagnóstico del área funcional donde se desempeñó

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

- Nombre de la empresa: CREDITCAPITAL S.A.S.
- Dirección: Carrera 16 No 79 – 20 Of. 904
- Teléfono: 3477330
- Código CIU: 6920 – 6493 - 6621
- Pertenece al grupo 2 en NIIF para Pymes
- Responsabilidades Fiscales:
- 05- Impuesto de renta y complementario régimen ordinario
- 07- Retención en la fuente a título de renta
- 09- Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas
- 11- Ventas régimen común
- 14- Informante de exógena
- 16- Obligación facturar por ingresos bienes
- 35- Impuesto sobre la renta para la equidad
- 42- Obligado a llevar contabilidad

La empresa CREDITCAPITAL S.A.S. pertenece al sector Servicios, donde es reconocida por Asesorías Financieras, valoración de empresas y valoración de proyectos; El área contable está a cargo de un Contador Público externo y se observa una contabilidad atrasada, debido a que se lleva en formatos de Excel, en especial la contabilidad de 2017, el objetivo principal es recuperar la contabilidad del año 2017 en un software contable, que de acuerdo a la decisión de junta

directiva se va a implementar World Office, teniendo en cuenta conceptos de Principios de contabilidad generalmente aceptados.

El rol del practicante a través del formato: *Vínculo laboral* es parametrizar el sistema contable World Office, posteriormente tomar una información en físico, procesarla y analizarla mediante la solución contable, que permita compararla con los impuestos e informes emitidos durante el año fiscal 2017.

2.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada

A continuación, se muestra a través de la siguiente matriz las fortalezas y las debilidades con las cuales llega el estudiante de UNIMINUTO a la empresa donde se va a realizar la práctica profesional.

Tabla 1 *Matriz FODA personal de la función de práctica desarrollada*

Fortalezas	Oportunidades
<ul style="list-style-type: none"> • Conocimientos básicos sobre naturaleza de las cuentas. • Conocimiento sobre el modelo de negocio de Creditcapital S.AS. 	<ul style="list-style-type: none"> • Aprender procesos de causación de las transacciones diarias. • Ser la asistente contable de la compañía, mejorando el perfil para competencias laborales.
Debilidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> • No contar con conocimientos sobre un software contable. • No interpretar de manera adecuada el reconocimiento de las transacciones diarias. 	<ul style="list-style-type: none"> • Tiempo destinado para la ejecución del plan de trabajo. • Imprevistos con solución inmediata para continuar con el objetivo.

Fuente elaboración propia

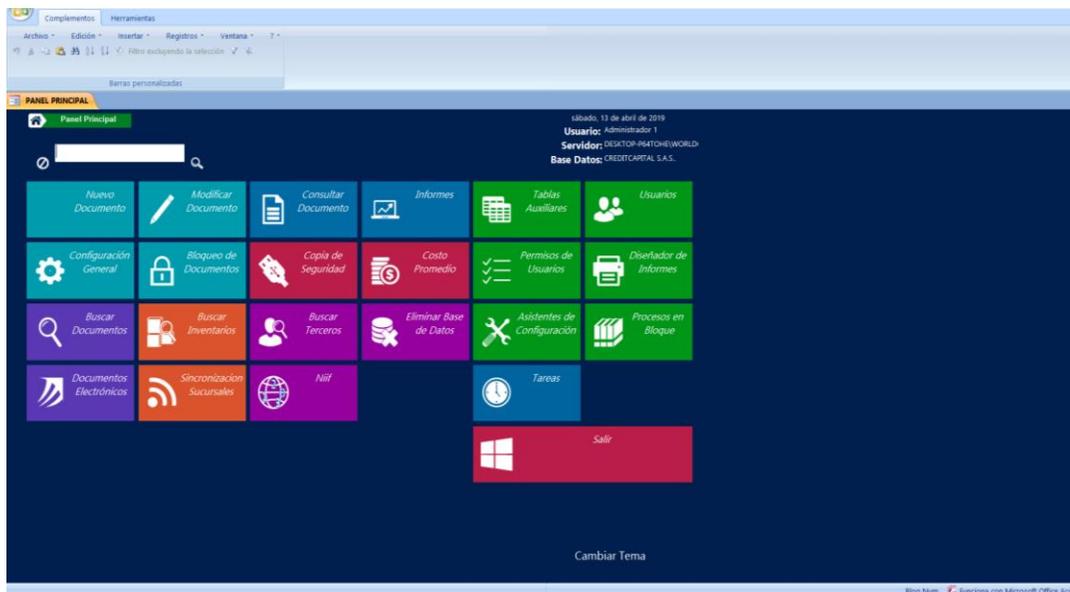
2.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados

En la empresa CREDITCAPITAL S.A.S., se maneja el sistema contable World office, por medio del cual se realiza la contabilización de facturas de venta, compra y documentos equivalentes, comprobante de egreso, recibos de caja, notas de contabilidad, nomina, por medio de este sistema también se exportan los informes en Excel con los cuales se certifica la veracidad de los registros contables realizados

a los directos responsables o proveedores; adecuado uso de páginas Web para la validación y confirmación de datos, En cuanto al archivo físico se usaron A-Z para ordenar el archivo por documentos para el año 2017.

A continuación una imagen del software adquirido por la empresa CREDITCAPITAL S.A.S. para el desarrollo de la práctica profesional, donde se muestra la versión del programa, la licencia y los módulos con los que cuenta el programa, para el modelo de negocio de la compañía, se usa nuevo documento para la elaboración de facturas de venta, de compra, documentos equivalentes, recibos de caja, comprobantes de egreso y notas de contabilidad, informes es un módulo que nos permite sacar un Estado de la Situación Financiera de prueba para revisar las cuentas una por una y poder detectar errores con apoyo del libro auxiliar, el cual se puede sacar un detalle de cada cuenta en un periodo determinado; así mismo el nombre de la base de datos que contiene.

Figura 4. Panel principal de World Office en la empresa Creditcapital S.A.S.



Fuente: Creditcapital S.A.S. 2019

Figura 5. Imagen de documento contable, Recibo de caja de World Office en la empresa Creditcapital S.A.S.

The screenshot displays the 'Recibo de Caja' (Cash Receipt) form in the World Office 9.0.1 application. The document is dated 24-ene-17 and issued by Creditcapital S.A.S. The recipient is Gomez Asociados Salud Ocupacional S.A.S. The amount is 2,002,000. The interface includes a menu bar, a toolbar, and a main window with a header section for document details and a table for accounting entries.

Cuentas	Concepto	Tercero	Cheque	Banco	Debito	Credito	% Ret.	C.Costos	Vence	Abona Cj	flow Ret.	Clasif
1200561 Comisgati	PAGO FV 305	GOMEZ ASOCIADO			2.002.000	0			24-ene-17			
1305561 DEUDORE	PAGO FV 305	CUANTAS MENOR			0	2.002.000			24-ene-17			
					0	0			24-ene-17			
TOTALES										2.002.000	2.002.000	
DIFERENCIA											0	

Fuente: Creditcapital S.A.S. 2019

2.2 Datos del Interlocutor, Jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato vínculo laboral.

El interlocutor asignado por la empresa CREDITCAPITAL S.A.S. es la señora Diana Marcela Aldana, contadora y encargada del direccionamiento del área contable sus datos son:

- Diana Marcela Aldana Montilla
- dianamar123@yahoo.com
- 313 238 23 68

2.3 Funciones y compromisos establecidos

Para el desarrollo de las funciones encomendadas, el estudiante se compromete a:

- Hacer parte de la parametrización del software.
- Hacer un correcto manejo de las herramientas de trabajo, como el software contable, los elementos asignados para la construcción de un archivo ordenado.
- Realizar los registros en las fechas que indica cada documento de modo que la información pueda ser oportuna y confiable, en especial que sea comparable con los impuestos presentados en el año 2017.
- Realizar las correcciones a las falencias halladas por la contadora Diana Marcela Aldana Montilla en el programa contable World Office y archivo físico.
- Elaborar los estados financieros de 2017 oficiales para presentar a la junta directiva.

2.4 Plan de trabajo

Para el desarrollo de la función de práctica profesional en *vínculo laboral*, se exponen en el siguiente apartado los elementos clave del Plan de trabajo a realizar durante el periodo de Práctica.

Las actividades propuestas para ser desarrolladas en el periodo dieciséis (16) semanas, se describen con detalle a continuación:

Algunas de las actividades propuestas para el desarrollo de la práctica profesional, implican una estructuración del área contable para la organización, por ello aquí se relatan cada uno de los procesos y lo que representa dentro del área, con el fin de lograr entregar resultados es necesario hacer una reestructuración del procesamiento de la información contable. Es

de allí donde surge la importancia del Asistente contable y el cambio del Contador Público, los cuales deben velar por llevar una contabilidad idónea a las leyes colombianas; además, debe atender requerimientos tanto a funcionarios internos como a las entidades regulatorias, que le garanticen resultados a la compañía CREDITCAPITAL S.A.S.

Además, se requiere recuperar la contabilidad del año 2017, que, por motivos desconocidos, el Contador Público encargado no sistematizó, sino que se llevó en libros de Excel, esto generó inconformidades a la junta directiva quien decidió adquirir su propio software e iniciar la recuperación de la contabilidad del año 2017. Proceso en el cual se tiene en cuenta los requerimientos de la Dirección Nacional de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN. Gracias a esto se logró cumplir con las siguientes tareas:

- Causación de factura de venta
- Causación de facturas de compra
- Causación de gastos
- Conciliación bancaria del año 2017
- Archivo físico
- Nómina del año 2017
- Conciliación de impuestos
- Emisión de Estados Financieros del año 2017

Tabla 2. *Plan de actividades para el desarrollo de la práctica profesional*

Semana	Actividades a desarrollar
1	Conocer los archivos origen de la información, clasificarlos y conocer la importancia fiscal de cada uno.
2	Empalme con el Contador Público sobre software contable dispuesto, actualmente Sistematizar, conocer módulos para facilitar navegar en él.
3	Organizar la papelería física para iniciar el Ingreso de la información al sistema, por documento y en A-Z identificadas
4	Parametrizar el sistema e ingresar facturas de venta de 2017 en orden consecutivo.
5	Continuar ingreso de facturas de venta de 2017
6	Parametrizar el sistema e ingresar facturas de compra (proveedores) de 2017
7	Parametrizar el sistema e ingresar facturas de compras por caja menor (gastos) de 2017
8	Parametrizar el sistema e ingresar Documento Equivalente (honorarios y servicios profesionales) de 2017.
9	Parametrizar el sistema e ingresar Información de Bancos cuentas corporativas (recibos de caja, egresos, notas de contabilidad) de 2017
10	Registrar información de nómina y parafiscales para cada mes y cada empleado.
11	Revisar Cartera de 2017, en especial las retenciones que le practicaron a la compañía.
12	Revisar las tareas anteriores y realizar ajustes si da lugar, a través de un Estado de la Situación Financiera de prueba por mes revisar los errores presentados y corregirlos.
13	Revisar Información tributaria de 2017, descargar formularios y pago de impuestos distritales y nacionales, así como el reporte de la información exógena.
14	Archivar en A-Z la papelería asignada de 2017, con logos, rotuladas e identificadas internamente.
15	Revisión final del Contador Público de lo realizado en el software contable, retroalimentación de cada proceso, correcciones en nota de contabilidad de ajuste de saldos.
16	Realizar Informe de estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2017.

Fuente: Elaboración propia.

2.4.1 Objetivo de la práctica profesional

La compañía tenía como objetivo principal, obtener los estados financieros a 31 de diciembre de 2017, para llevarlo a cabo se presentaron varios inconvenientes que debieron solucionarse de tal manera que permitiera estructurar el área contable de forma definitiva, evitando improvisaciones especialmente en materia tributaria.

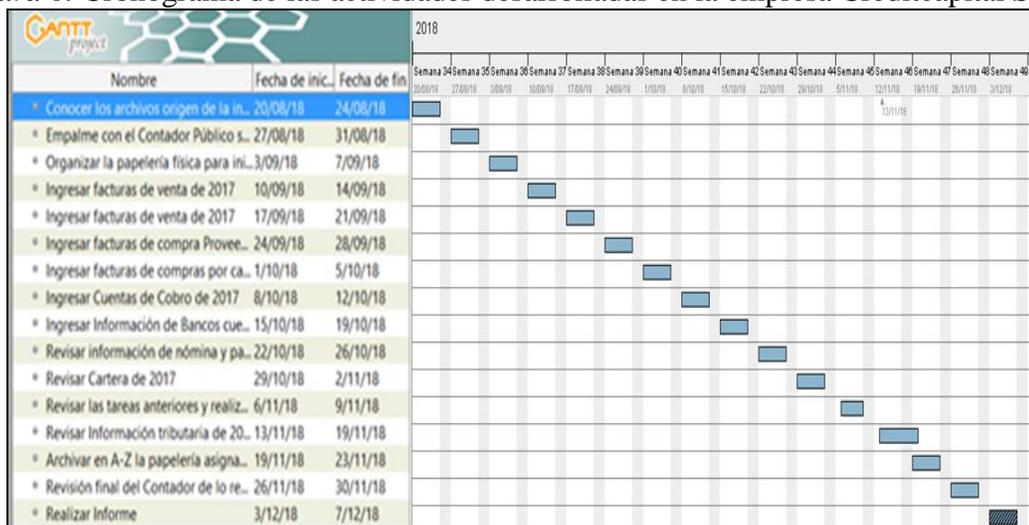
2.4.2 Plan de trabajo semanal

El presente cronograma detalla el desarrollo de las funciones y tareas que se llevaron a cabo en el desarrollo del presente informe y el tiempo establecido para cada una de ellas:

Una barra horizontal frente a cada actividad representa el período de duración de esta. La longitud de la barra indica las unidades de tiempo, señalando la semana de duración de la actividad. En la primera columna se encuentra la descripción de la tarea a realizar, al lado derecho se encuentra la duración de la tarea en días, a continuación, se ubican dos columnas que representan, la primera el día de inicio y la segunda el día de culminación.

Al finalizar las columnas y de manera independiente (para mejor visibilidad) se ubica un espacio donde gráficamente se puede ver la duración de las tareas, por semanas y meses, teniendo así un cronograma de actividades más organizado. A continuación, se encuentra el diagrama de Gantt aplicado a la empresa.

Figura 6. Cronograma de las actividades desarrolladas en la empresa Creditcapital S.A.S.



Fuente: Elaboración propia.

2.4.3 Productos a realizar

El producto final son los estados financieros a 31 de diciembre de 2017 y una optimización de la estructura contable de la empresa CREDITCAPITAL S.A.S., manejando una metodología dentro de los parámetros legales sobre el manejo de la información financiera en Colombia.

Capítulo III resultados de la práctica profesional

Este capítulo muestra los resultados obtenidos a partir de un plan de trabajo, estructurado por la empresa en conjunto con el estudiante de UNIMINUTO, donde se evidencia el cumplimiento de los objetivos organizacionales y los del estudiante para su etapa laboral.

3.1 Descripción de las actividades realizadas

Las actividades descritas a continuación fueron las desarrolladas durante la ejecución de la práctica profesional por el estudiante, estas fueron: Causación de gastos, causación de facturas de venta, de compra y documentos equivalentes, causación de facturas de gastos de servicios públicos, administración y compras imprevistas, relación de conciliación de bancos (Davivienda y BBVA), análisis de cuentas para la generación de informe correspondiente al año 2017, organización y archivo de soportes físicos en caso de solicitudes por parte de auditoría o verificación de información.

Con respecto a la planeación elaborada por el estudiante de la Universidad Minuto de Dios, se inició un proceso dirigido por la Contadora Pública Titulada Diana Marcela Aldana Montilla, quien en base al plan de trabajo inicio con el conocimiento del archivo, solicitando unos cambios en la forma de archivar los soportes físicos, los rótulos de las carpetas y la implementación de documentos como el formato de conciliación bancaria que no se llevaba o no se presentó por parte del anterior Contador Público. Las instrucciones del nuevo Contador Público para la recuperación de la contabilidad del año 2017 consistieron en primer lugar organizar los soportes para conocer con que cuenta la compañía e iniciar la alimentación de la información en el software.

El gerente por su parte se encargó de adquirir el software World Office con su respectiva licencia, se compró un computador que funciona como servidor, ahí se

presentaron algunos inconvenientes ya que el computador no soporto el software, se cambió por otro que cumpliera las especificaciones técnicas del programa, solucionado este tema se procede a parametrizar el Software, de tal manera que al registrar las ventas, compras y documentos equivalentes estos se contabilizaran de forma automática, también se parametrizo en la facturas de venta el impuesto de autorretención al impuesto sobre la renta que para la empresa corresponde al 0.80%.

El ingreso de la Información contable se realiza documento por documento en forma cronológica, iniciando por el ingreso que son las facturas de venta, luego las facturas de compra, cuentas de cobro y gastos. Una vez estos documentos en el sistema se realiza la conciliación bancaria de cada uno de los meses del año 2017, al realizar la conciliación de bancos, se elabora los recibos de caja para el ingreso y los comprobantes de egreso para las salidas de dinero; las notas de contabilidad se tomaron para registrar los gastos de la compañía por conceptos como aseo y cafetería, parqueadero y restaurantes. Generando la información que conforma la conciliación bancaria.

Para montar los estados financieros acorde con lo que el Contador Público anterior había reportado en los formularios 350 y 300 de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, se realiza una revisión que permita cruzar esta información y a su vez esa soporte una visita del ente de control, esto garantiza un trabajo que llevo un poco más de las 16 semanas, ya que esto incluye la etapa de aprendizaje de la estudiante, concluimos con unos resultados satisfactorios para la compañía y para la practicante ya que la empresa quedo con un área contable robusta, que genera valor a la compañía en sus actividades diarias.

Es importante dar valor a empresas que han contratado estudiantes de UNIMINUTO, brindando oportunidades importantes en el crecimiento profesional de estos estudiantes, ya para muchos se hace más difícil debido a la oferta de otras universidades donde se ofrece incluso un practicante bilingüe, como es el caso de la Universidad del Norte de Barranquilla, quien también tocó las puertas de CREDITCAPITAL S.A.S.

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

Tabla No 3

Análisis del aporte a la organización, desde el desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública.

Subcomponente	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
Contabilidad Financiera Contabilidad I. Contabilidad II. Contabilidad III. Contabilidad IV.	Se adquirió conocimiento para la aplicación de fundamentos de contabilidad financiera. Tomado como guía los planteamientos de Montesinos, J. V. (Ed.). (2015) para el proceso del ciclo contable de las empresas.	Adquirir los conocimientos básicos de causación, permitiendo afianzar conocimientos para el crecimiento profesional. En todos los documentos generados desde el software, para presentar unos estados financieros de acuerdo con las normas básicas de contabilidad.	Conclusión: Es importante que la contabilidad esté en manos de la empresa en su propio software y no de un tercero, esto garantiza orden e información confiable que puede ser consultada en cualquier momento y tomar decisiones acertadas. Recomendación: Implementar dentro de las asignaturas el manejo del sistema contable y la materia práctica profesional sea para despejar las dudas que se generan en la empresa a los estudiantes.

Finanzas Matemática Financiera. Análisis Financiero.	Los conocimientos financieros son de gran importancia ya que, a través de la práctica por <i>vínculo laboral</i> , en CREDITCAPITAL S.A.S. las mediciones se realizan a través ratios financieros, esto permite que el estudiante mejore sus conocimientos.	Permite el desarrollo de las herramientas que pueden ser aplicados al momento de la toma de decisiones, los cuales se relacionan directamente con el conocimiento adquirido proporcionando mayor entendimiento al curso del negocio que tiene la empresa.	Conclusión: Los conocimientos teórico-prácticos logran dar un mayor entendimiento a la forma como se debe analizar la información financiera y como la organización administra los recursos. Recomendación: Dar más importancia a ejemplos prácticos dentro del programa y desarrollo de las asignaturas.
Contabilidad Tributaria Tributaria I. Tributaria II.	Conocimientos adquiridos para la aplicación y liquidación y presentación de impuestos. De acuerdo con Vargas Restrepo (2017). Los temas de contabilidad tributaria van muy ligados a los temas de contabilidad financiera.	El impacto fue muy importante ya que la práctica se basó en implementar un sistema contable para recuperar la información del año 2017, al estar ya presentados los impuestos fue necesario ajustar la contabilidad a lo reportado en impuestos e información exógena distrital y nacional.	Conclusión: La contabilidad tributaria se basa en principios y normas legales que bien llevadas en un software como herramienta, va a permitir generar unos impuestos con un mínimo de error, el tema tributario en Colombia es muy importante ya que las sanciones por negligencia son costosas.

Fuente. Elaboración propia

3.3 Evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial

A continuación, en la tabla No 4, se presenta la evaluación de la práctica profesional a partir de “lo Planeado” versus “lo Ejecutado” en el desarrollo de la labor desempeñada en la empresa CREDITCAPITAL S.A.S. Durante la práctica de acuerdo con el plan de trabajo le fueron asignadas actividades específicas al estudiante entre ellas: el manejo del sistema contable World Office, realizar el registro de las facturas de venta, de compra, documentos equivalentes, comprobantes de egreso, recibos de caja, conciliación de bancos, nomina, notas de contabilidad y archivo de soportes. No obstante, estas actividades fueron incrementando conforme al desempeño y capacidad de responsabilidad del estudiante.

Tabla No 4

Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado

Semana	Actividades a desarrollar	Actividades ejecutadas
1	Conocer los archivos origen de la información	Se realizó el reconocimiento del archivo físico para el año 2017, se elaboró un archivo nuevo con A-Z rotuladas y ordenadas por documentos.
2	Empalme con el Contador Público sobre software contable dispuesto	Dada la informidad por parte del gerente y el área contable se hizo necesario tomar el control del área para lo cual se compró el sistema contable World Office con sus respectivas licencias.
3	Organizar la papelería física para iniciar el Ingreso de la información al sistema	Una vez elaborado el archivo físico por documentos, se realizó la parametrización del sistema contable con las cuentas contables a usar teniendo en cuenta los estándares de la Ley 1314 de 2009. El Contador Público en este proceso realizó la capacitación correspondiente para que la practicante también pueda parametrizar futuras cuentas.
4	Ingresar facturas de venta de 2017	Durante la semana se causaron las facturas de venta desde enero de 2017 hasta junio de 2017, en su totalidad
5	Ingresar facturas de venta de 2017	Se realizó el ingreso total de las facturas de venta correspondientes al 2017, revisando que los anticipos de impuestos estén bien practicados, se detectó por ejemplo que una empresa realizó una retención de IVA por un valor superior al 15% de acuerdo con la norma
6	Ingresar facturas de compra Proveedores de 2017	Se realizó la acusación de las facturas de compra en su totalidad, lo mismo sucede con los documentos equivalentes, revisando que en la parametrización se hayan tomado las bases de retención de acuerdo con la tabla de retenciones de 2017. El valor de la UVT para este año es de \$31.859
7	Ingresar facturas de compras por caja menor de 2017	La contabilización de documentos soporte de caja menor y compras en efectivo se realizó a través de una nota de contabilidad por mes, reconociendo el gasto y el IVA descontable donde se generó, claramente la salida del dinero por caja.
8	Ingresar Cuentas de Cobro de 2017	La empresa CREDITCAPITAL no maneja un volumen grande de documentos equivalentes, al ya estar ingresadas en la semana ocho se asignó esta semana para elaborar de manera ordenada la carpeta de personal, donde se incluye el trabajador externo.
9	Ingresar Información de Bancos cuentas corporativas de 2017	La conciliación de bancos se realizó por meses, realizando los respectivos recibos de caja, comprobantes de egreso, notas bancarias y revisión del auxiliar para generar el respectivo formato de conciliación bancaria.
10	Revisar información de nómina y parafiscales	Durante la semana 10 se terminó la conciliación de los bancos, de esta manera quedó revisado los procesos de causación y pago de la nómina por mes, no presente diferencias, ni saldos pendientes por pagar.
11	Revisar Cartera de 2017	La compañía cuenta con una cartera muy sana, en esta compañía se puede evidenciar que el cliente Pareto es la compañía Indra Colombia Ltda. Por quien se percibe el 80% de los ingresos. Al no presentar un control contable el gerente solicita se realice un cuadro Excel para el grupo Gómez Asociados y así conocer la deuda real de este grupo. Quien a diciembre 31 de 2017 presenta una rotación de cartera de más de 90 días.
12	Revisar las tareas anteriores y realizar ajustes si da lugar	Durante esta semana a través de un Estado de la Situación Financiera de prueba se empieza a revisar todas las cuentas para identificar valores que generen duda, cuentas cruzadas, durante esta revisión se detectó errores en las fechas por lo que se procede a realizar las correcciones pertinentes.
13	Revisar Información tributaria de 2017	Durante esta semana el Contador Público solicita descargar de la página de la dirección de impuestos y aduanas nacionales DIAN los impuestos presentados y pagados durante el año 2017, para hacer

		conciliación con estos soportes y la renta presentada, respecto a los estados financieros, con el fin de realizar ajustes necesarios y poder emitir nuevamente los estados financieros.
14	Archivar en A-Z la papelería asignada de 2017	De acuerdo con lo planeado se continuó con el archivo físico generando una nueva carpeta para impuestos, otra para estados financieros en físico. Por solicitud del Contador Público, Diana Marcela Aldana se elaboró un archivo digital en el computador que funciona como servidor donde estos impuestos por años, soportes información exógena, estados financieros con Notas y/o Revelaciones a los estados Financieros por años, cuadro de depreciación acumulada y documentos legales
15	Revisión final del Contador Público de lo realizado en el software contable	La revisión final se realizó a cargo de la contadora Diana Marcela Aldana, dando instrucciones de unos ajustes finales como cierre de impuestos, parafiscales y los que ella considero necesarios para cancelar cuentas inexistentes.
16	Realizar Informe	Se realizó informes financieros con corte a 31 de diciembre de 2017, que incluye estado de situación financiera, estados de resultados, los informes comparativos y las notas a los estados financieros del año 2017

Fuente: Elaboración Propia

3.4 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

A continuación, se reflejan los indicadores de cumplimiento durante la práctica por *vínculo laboral* en la empresa CREDITCAPITAL S.A.S., donde se evidencia la realización del 100% de la programación y objetivos de la compañía.

Tabla No 5

Autoevaluación del estudiante sobre su práctica con respecto a su desempeño dentro de la organización respecto a los siguientes criterios

Criterios	Desempeños
Nivel de compromiso	Una vez definidas las tareas y el tiempo estipulado, se procede a ejecutar cada tarea programada y las asignadas también, dentro de los plazos estipulados, en ocasiones se debieron trabajar fuera del horario laboral.
Responsabilidad	El manejo de la información financiera requiere de una absoluta responsabilidad, análisis de lo que estamos registrando, ya que normalmente los errores se ven reflejados en dinero, por ello para las dudas siempre se contó con el apoyo de la contadora.
Cumplimiento	La planeación realizada desde UNIMINUTO fue fundamental para dar cumplimiento al cronograma de actividades, se logró gracias a que la compañía destino el 100% de la practicante para realizar las tareas que conllevaran a la recuperación de la información contable para el año 2017

Capacidad para solucionar problemas	Es un poco difícil atreverse a solucionar problemas en un sistema contable, al inicio solo le indicaba a la contadora para que ella me apoyara con una solución, al observar cómo se iban solucionando los inconvenientes y con un poco de autonomía empecé a revisar y ajustar con apoyo del auxiliar de la cuenta, obtenido de World Office.
Orientación hacia el trabajo en equipo	El éxito de un proyecto es la capacidad de adaptarse al trabajo en equipo y trabajar de manera colectiva con un enfoque, recibiendo propuestas de mejora y también proponiendo cambios con responsabilidad y coherencia.
Liderazgo	Un líder es una persona capaz de dirigir, gracias a la confianza del gerente y del Contador Público logre actuar con independencia, permitiéndome ser líder en este proyecto.
Capacidad para planear y organizar actividades	Con ayuda del cronograma por semanas se pudo optimizar el tiempo, dando alcance a las tareas planeadas, diariamente organice actividades que me permitieran aprovechar el tiempo y los recursos.

Fuente: Elaboración Propia

Capítulo IV evaluación general de la práctica

En este capítulo se encuentra descrito los resultados y beneficios que alcanza un estudiante de Contaduría Pública a través de un periodo de práctica profesional en una compañía legalmente constituida.

4.1 Resultados alcanzados

A continuación, se reflejan los resultados alcanzados e indicadores de desempeño durante la práctica por *vínculo laboral* en la empresa CREDITCAPITAL S.A.S., donde se evidencia el cumplimiento del 100% de la programación y objetivos de la compañía.

- Indicadores de desempeño

Esta tabla muestra los indicadores de desempeño

INDICADOR	OBJETIVO INDICADOR	FRECUENCIA	FORMULA	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO	SEGUIMIENTO
Reconocimientos contables en el software World Office	Determinar el porcentaje de registros contables efectuados	Semanal	Número de documentos por registrar/documentos registrados/*100	100%	
Eficiencia y eficacia en causaciones	Determinar el grado de eficiencia y	Semanal	Tiempo de demora en la realización de causaciones/tiempo	100%	

realizadas semanalmente	eficacia en las causaciones realizadas		estimado para realizar causaciones*100		
-------------------------	--	--	--	--	--

Fuente: Elaboración Propia

Indicadores de cumplimiento

A continuación, se reflejan los indicadores de cumplimiento durante la práctica por *vínculo laboral* en la empresa CREDITCAPITAL S.A.S., donde se evidencia la realización del 100% de la programación y objetivos de la compañía.

INDICADOR	OBJETIVO INDICADOR	FRECUENCIA	FORMULA	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO	SEGUIMIENTO
Grado de cumplimiento del cronograma	Determinar el porcentaje de cumplimiento del cronograma	Semanal	Número de documentos generados/total de documentos requeridos*100	100%	
Ejecución de labores para presentación de estados financieros del año 2017	Determinar el porcentaje de cumplimiento en la presentación estados financieros del año 2017.	Semanal	Número de registros a presentar /número de registros presentados*100	100%	
Entrega de estados financieros del año 2017 a la junta directiva	Determinar el porcentaje de cumplimiento en la presentación estados financieros del año 2017.	Semanal	Número de informes a presentar /número de informes presentados*100	100%	

Fuente: Elaboración Propia

Indicadores de evaluación

A continuación, se reflejan los indicadores de evaluación durante la práctica por *vínculo laboral* en la empresa CREDITCAPITAL S.A.S., donde se toma en cuenta los criterios para evaluar.

INDICADOR	OBJETIVO INDICADOR	FRECUENCIA	FORMULA	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO	SEGUIMIENTO
Grado de responsabilidad y eficiencia en el desarrollo de las funciones asignadas para cada semana durante la practica por <i>vínculo laboral</i>	Determinar el porcentaje de responsabilidad con las funciones establecidas	Semanal	Número de funciones /total de funciones ejecutadas*100	100%	
Número de actividades de causación revisadas por el Contador Público, Diana Marcela Aldana líder del equipo contable	Determinar el porcentaje de las actividades que fueron revisadas por el jefe inmediato	Semanal	Número de actividades realizadas por usuario/número de documentos revisados*100	100%	
Número de correcciones de documentos errados.	Determinar el porcentaje de errores cometidos en la contabilización de documentos	Semanal	Número de causaciones realizadas en el mes/total de correcciones realizadas*100	100%	Se realiza la corrección de los documentos que presentaron errores en fecha.

Fuente: Elaboración Propia

Indicadores de gestión

A continuación, se reflejan los indicadores de gestión durante la práctica por *vínculo laboral* en la empresa CREDITCAPITAL S.A.S., donde se evidencia la realización del 100% de la programación y objetivos de la compañía.

INDICADOR	OBJETIVO INDICADOR	FRECUENCIA	FORMULA	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO	SEGUIMIENTO
-----------	--------------------	------------	---------	----------------------------	-------------

Solución de inconvenientes en parametrización del software World Office	Determinar la capacidad de resolver dudas en cuenta parametrización automática del sistema	Diaria	Numero de inconvenientes presentados/ número de casos resueltos	90%	
Solución de inconvenientes en causación de documentos	Determinar el porcentaje de soluciones en el registro de documentos	Diaria	Número de documentos pendientes por registrar/número de documentos registrados *100	100%	

Fuente: Elaboración Propia

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

Los beneficios logrados a partir del desarrollo del trabajo de práctica *vínculo laboral*, de la práctica profesional se describen en la tabla No 6

Tabla No 6

Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Campo de acción	Beneficios logrados
Personal	Este aprendizaje es la base para que el practicante adquiera los conocimientos para ingresar al mercado laboral con competencias que le permitan estar activo en el medio, también cumplir propósitos de vida desempeñando esta labor. El estudiante debe estar dispuesto a trabajar en equipo y receptivo a las enseñanzas de su tutor en la compañía, esto va a permitir minimizar errores, optimizar el tiempo, para lograr cumplir con los objetivos, de acuerdo con los requerimientos de la compañía.
g Profesional	Las competencias de un contador Público en Colombia están dadas por su desarrollo disciplinar, aplicabilidad a la regulación tributaria, Análisis contable como herramienta de medición económica y organizacional, Evaluar conceptos de control y aseguramiento. En mi etapa de práctica he avanzado en temas de regulación tributaria, Análisis de la información financiera y desarrollo disciplinar, ya que a través del cumplimiento de las actividades se va identificando como se aplican las normas, las políticas de la compañía y en general la responsabilidad que implica esta labor.

Laboral	El contador público es responsable de vigilar que los procesos contables sean ejecutados de forma sistemática, ordenada y en cumplimiento de las normas, liquidar y presentar impuestos a tiempo, generar informes solicitados por la administración. Durante el periodo de práctica aprendí a causar todos los documentos usados para la operación de la empresa, liquidar y presentar impuestos nacionales y distritales, generar informes con corte mensual, trimestral, semestral y anual, así como presentarlos en Junta directiva con sus respectivos indicadores financieros.
----------------	--

Fuente: *Elaboración Propia*

A continuación, se presenta los estados financieros emitidos en la compañía CREDITCAPITAL S.A.S. para el año fiscal 2017.

Figura 7. Estado de la situación financiera (Creditcapital S.A.S. 2019, gerencia)

		CREDITCAPITAL S.A.S NIT 900.374.337 - 6 ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2017	
ACTIVO	NOTA	PASIVO	NOTA
CIRCULANTE		CIRCULANTE	
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	2	PROVEEDORES	
Caja	51.813.422	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	8
Bancos	910.149	Honorarios	22.503.880
	50.903.273	Arrendamientos	
		Otros	
DEUDORES CLIENTES	3	OTRAS OBLIGACIONES	
Corriente (hasta 60 días)	88.487.318	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	429.033
No corriente (mayor a 60 días)	88.487.318	Salud - Arp - Ccf - Pensiones	429.033
ANTICIPOS Y AVANCES	40.582.957	OBLIGACIONES LABORALES	
Saldos a favor en liquidación Privada	40.582.957	PROVISIONES PRESATACIONES SOCIALES	1.232.614
DEUDORES VARIOS	0	Laborales	1.232.614
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	180.883.697	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	24.165.551
NO CIRCULANTE		NO CIRCULANTE	
INVERSIONES LP	70.539.852	OBLIGACIONES FINANCIERAS	25.000.000
Fiducia Alianza	70.539.852	Creditos	25.000.000
		RETENCIONES POR PAGAR	1.735.287
		Retencion en la fuente	454.438
		Rete Iva	
		Ica retenido	1.280.849
		IMPUESTOS POR PAGAR	7.783.970
		De renta y complementarios	0
		Impuesto de industria y comercio	2.980.000
		Iva	4.803.970
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	15.600.351	PROVISIONES	35.087.884
Equipo de Oficina	440.151	Impuestos - Renta	35.087.884
Equipo de computo y comunicación	15.160.200		
Equipo medico científico			
INTANGIBLES	0	TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	69.607.141
		TOTAL PASIVO	93.772.692
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	86.140.203	PATRIMONIO	
TOTAL ACTIVOS	267.023.900	CAPITAL	
		Capital suscrito y pagado	11
		Resultados de ejercicios anteriores	1.000.000
		Reserva Legal a 2017	107.522.001
		Resultado del ejercicio	64.729.207
		TOTAL PATRIMONIO	173.251.208
		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	267.023.900
ROSA ANGELA BERRIO Representante legal		DIANA MARCELA ALDANA MONTILLA TP 129.299 - T Contadora	

Fuente: *Creditcapital S.A.S. 2019*

Figura 8. Estado de Resultados, (Creditcapital S.A.S. 2019, gerencia)

		2017	
	NOTA		
INGRESOS OPERACIONALES			
Ventas		439.969.503	
Menos: Devoluciones en Ventas		(1.690.000)	
VENTAS NETAS	15	438.279.503	100%
Menos: COSTO EN VENTAS	16	233.694.000	53,3%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		204.585.503	46,7%
GASTOS OPERACIONALES	17		
GASTOS DE ADMINISTRACION		104.048.961	23,7%
Gastos de Personal		27.254.506	
Impuestos		3.062.315	
Servicios		1.416.880	
Gastos Legales		1.231.000	
Mantenimiento y Reparaciones		28.332.465	
Adecuación e Instalaciones		321.700	
Diversos		42.430.095	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		104.048.961	23,7%
UTILIDAD OPERACIONAL		100.536.542	22,9%
Menos: GASTOS NO OPERACIONALES	19		
Financieros		802.992	
Gastos Extraordinarios		1.067.343	
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		1.870.335	0,4%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		98.666.207	22,5%
Menos: IMPUESTO DE RENTA		33.937.000	7,7%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		64.729.207	14,8%
<i>Las notas a los estados financieros son parte integrante de los mismos.</i>			
ROSA ANGELA BERRIO ESTEBAN		DIANA MARCELA ALDANA MONTILLA	
Representante Legal Principal		Contadora	
CC. 23.553.526 de Bogota		TP.129.299 - T	

Fuente: Creditcapital S.A.S. 2019

Capítulo V conclusiones y recomendaciones

De acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas, es necesario que una compañía cuente con un proceso de contabilidad definido, e incluya en sus activos un programa contable con sus respectivas licencias que le permitan cumplir con los requerimientos legales.

La compañía CREDITCAPITAL S.A.S. no contaba con procesos contables, se perdió la información financiera del año 2017, ya que estaba en manos de un Contador Público externo, por lo que la empresa decide tomar el control y cancelar el contrato con él.

La compañía CREDITCAPITAL S.A.S. adquirió el software contable para iniciar la parametrización que permita causar impuestos de forma automática en las facturas de venta, compra y documentos equivalentes.

El ingreso de los terceros y la parametrización de estos permiten determinar su responsabilidad tributaria y es vital para parametrizar impuestos de cada uno de ellos, los datos de contacto son base para la elaboración de la información exógena distrital y nacional.

Se contabilizó en el software los siguientes documentos: Factura de venta, factura de compra, documentos equivalentes, recibo de caja, comprobante de egreso, conciliación de bancos, reintegros de caja correspondientes al año 2017.

Se entregó los estados financieros en la fecha establecida para presentación ante junta directiva, estos fueron cruzados con los impuestos reportados en la Dian y la declaración de renta, con el fin de elaborarlos de acuerdo con la información tributaria.

Se afianzaron conocimientos en materia de causación, conceptos de impuestos y análisis a los estados financieros, a través de indicadores básicos como rentabilidad del activo, rentabilidad del patrimonio, liquidez, endeudamiento y capital de trabajo.

Un practicante que no haya adquirido un conocimiento previo sobre un software contable se le dificulta mucho más su desempeño, ya que debe iniciar por una inducción del programa.

Mantener las buenas prácticas de contabilización de las transacciones generadas en tiempo cronológico, teniendo en cuenta que los documentos deben ser llevados en forma consecutiva, el archivo físico se encuentra organizado por documentos, por año y consecutivo de tal manera que pueda ser consultado por cualquier persona en la compañía.

Una de las recomendaciones más importantes es la invitación a la compañía CREDITCAPITAL S.A.S. a realizar la convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Ser cuidadoso al delegar personas a manipular el software contable, ya que por falta de conocimientos del sistema o del modelo de negocio se puede alterar el funcionamiento del mismo.

Realizar una copia de seguridad en disco externo del servidor para garantizar custodia de la información y poder recuperarla en caso que se presente alguna anomalía.

Bibliografía

- CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA. (2018). CCB. Obtenido de CCB:
www.ccb.org.co
- García, Cesar Augusto, B. (2012). Sanciones de la Dian a contadores. Portafolio, Retrieved from
<https://search-proquest-com.ezproxy.uniminuto.edu/docview/1197503516?accountid=48797>
- Corporación Universitaria Minuto de Dios. (2018). Plantilla Actualizada. Informe de practica III profesional. Bogotá, Colombia. Recuperado de
<http://201845.aulasuniminuto.edu.co/course/view.php?id=3108>
- CREDITCAPITAL S.A.S. (2019). Valores Corporativos de CREDITCAPITAL S.A.S. Cundinamarca. Bogotá: . Recuperado el 13 de 04 de 2019, de
<https://www.google.com/search?q=creditcapital+s.a.s.&oq=creditcapital+s.a.s.&aqs=chrome..69i57j6821j0j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8>
- Cuervo, A., Bautista, M., & Tibaduiza, O. (2017). Manual de Ejercicios. Aplicación de las normas APA. Bogotá: Corporación Universitaria Minuto de Dios.
- Estupiñan Gaitan, R. (2012). Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF (Segunda ed.). Bogota: Ecoe Ediciones.
- Fierro, M. Á. M. (2011). Contabilidad general (4a. ed.). Retrieved from
<https://ebookcentral.proquest.com>
- Ley No 1314. Archivo oficial de la Republica de Colombia, Bogotá, Colombia, 13 de julio de 2009.
- Logo Uniminuto. (Obt) (s.f.). Obtenido de Obtenido de
https://www.google.com.co/search?q=logo+uniminuto&tbm=isch&tbs=rimg:CT2YfIbt04ADijhRxspdCK66OrDS8mUcnB7tMEs_1kCx2xGMH8v_1fJUDmsZ3hORu2Colu1InVnogYyxDrzIBqvRamyoScaFHGy10IrroESjIwUwPzehBKhIJ6sNlyZRycHsRbX5j4E-eM1QqEgm0wSz-QLHbERG19I6TdIF8VCoSC
- Miner, A. J. (2005). Matemática financiera. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>

Montesinos, J. V. (Ed.). (2015). *Fundamentos de contabilidad financiera (2a. ed.)*. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>

ROSCAR. (2014). La nueva contabilidad. *Portafolio*, Retrieved from <https://search-proquest-com.ezproxy.uniminuto.edu/docview/1612939028?accountid=48797>

Uribe, Y. A. C. (2013). *Plan único de cuentas: P.U.C 2013*. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>

Vargas Restrepo, C. M. (2017). *Contabilidad Tributaria (2a ed.)*. Bogotá: Ecoe ediciones.

Anexos



Bogotá D.C., Noviembre 03 de 2018

Señores
UNIMINUTO UVD
Programa Contaduría Pública
Ciudad

Asunto: Carta de Compromiso

Cordial saludo,

La compañía **CREDITCAPITAL S.A.S.**, manifiesta por este medio que la estudiante **NOREIDY CAMACHO BUSTAMANTE** identificada con cédula de ciudadanía No. 52830993, expedida en Bogotá, quien se encuentra cursando la asignatura de Prácticas Profesionales en Séptimo semestre del Programa de Contaduría Pública en UNIMINUTO Virtual y a Distancia, ha optado por realizar su Práctica Profesional llamada **Práctica donde labora el estudiante** en nuestra organización.

Para llevar a cabo dicha práctica, nuestra compañía le brindará a la estudiante el adecuado acompañamiento por intermedio de su interlocutor de prácticas la Sra. Diana Marcela Aldana, quien se desempeña en el cargo de Contadora y ha realizado en conjunto con la estudiante el Plan de Trabajo en donde describen las actividades a desarrollar durante las dieciséis (16) semanas que durará su Práctica Profesional.

La fecha de inicio de dicha práctica es 24 de Agosto y su finalización el 15 de Diciembre de 2018, en el área de Contabilidad y cuyo objetivo corresponde a Recuperar información contable correspondiente a 2017.

Atentamente,

Representante Legal
Rosa Ángela Berrio

Interlocutor
Diana Marcela Aldana



Este formato está diseñado para ser llenado en equipo semanalmente, a partir de los registros individuales de cada una de las personas integrantes. Se podría realizar esta tarea en una reunión breve en la que se socializaría lo realizado y se compartirían las percepciones diversas.

Programa	CONTADURIA PUBLICA
Nombre Estudiante	NOREIDY CAMACHO BUSTAMANTE
Fecha	31 DE AGOSTO DE 2018
Empresa	CREDITCAPITAL SAS
Jefe Inmediato	ANGELA BERRIO
Docente Encargado de Seguimiento	JORGE CORTES

Responsable	Diana Marcela Aldana
Participantes	

Actividades a desarrollar.

- Hacer el reconocimiento del área contable
- Identificar la información que se ha dispuesto para realizar la práctica profesional
- Identificar como se encuentra organizada la información en las A-Z

Objetivos

- Generar conocimiento de los documentos contables que maneja la compañía, teniendo en cuenta que es una empresa de prestación de Servicios Empresariales

Resultados

- Identificar cual es la documentación que se usa y cuáles son las cuentas del PUC a utilizar así como la ubicación geográfica de la información. Se reconoce cada documento y el fin para el cual es utilizado.

Conclusiones:

La empresa cuenta con las herramientas para ejercer la labor, la oficina está dotada con los elementos ergonómicos y tecnológicos para realizar diariamente las tareas asignadas


Firma Jefe Inmediato


Firma Estudiante



Este formato está diseñado para ser llenado en equipo semanalmente, a partir de los registros individuales de cada una de las personas integrantes. Se podría realizar esta tarea en una reunión breve en la que se socializaría lo realizado y se compartirían las percepciones diversas.

Programa	CONTADURIA PUBLICA
Nombre Estudiante	NOREIDY CAMACHO BUSTAMANTE
Fecha	07 DE SEPTIEMBRE DE 2018
Empresa	CREDITCAPITAL SAS
Jefe Inmediato	ANGELA BERRIO
Docente Encargado de Seguimiento	JORGE CORTES

Responsable	Diana Marcela Aldana
Participantes	

Actividades a desarrollar.

- Aprobación del Contador del esquema de trabajo a realizar
- Breve inducción de los requerimientos del área contable para mejorar el atraso contable del año 2017
- Aclaraciones de conceptos contables

Objetivos

- Reconocer la importancia de la actividad asignada a la práctica Profesional y recibir las instrucciones sobre la ejecución del plan de trabajo.

Resultados

- Aprendizaje de las tareas asignadas al personal del área contable
- Conocimiento en temas como fechas de presentación de impuestos
- Información contable en físico para la fase inicial (Facturas de Venta)

Conclusiones:

La empresa y la contadora se encuentran de acuerdo con el plan de trabajo estructurado durante la practica I, el cual está diseñado para ejecutarlo durante la practica II.


Firma Jefe Inmediato


Firma Estudiante



Este formato está diseñado para ser llenado en equipo semanalmente, a partir de los registros individuales de cada una de las personas integrantes. Se podría realizar esta tarea en una reunión breve en la que se socializaría lo realizado y se compartirían las percepciones diversas.

Programa	CONTADURIA PUBLICA
Nombre Estudiante	NOREIDY CAMACHO BUSTAMANTE
Fecha	14 DE SEPTIEMBRE DE 2018
Empresa	CREDITCAPITAL SAS
Jefe Inmediato	ANGELA BERRIO
Docente Encargado de Seguimiento	JORGE CORTES

Responsable	Diana Marcela Aldana
Participantes	

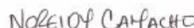
Actividades a desarrollar.
<ul style="list-style-type: none"> Luego de identificar los documentos que son los soportes de la contabilidad de 2017, procedemos a Organizarla por consecutivos en sus respectivas A-Z. Donde se realizan labores como hacer el rotulo de las carpetas, organizar por consecutivo los documentos.

Objetivos
<ul style="list-style-type: none"> Realizar la preparación de la información para ingresarla de forma ordenada al Software Contable, inicialmente las facturas de venta del año 2017, adicional reconstruir los terceros faltantes en el software

Resultados
<ul style="list-style-type: none"> Organizar la Información para que pueda ser consultada por cualquier persona del área Contable en el archivo físico y en el software contable

Conclusiones:
Aprendí la importancia de organizar el archivo por clasificación de documentos y no llevarlo por años como se encontraba, dado que esto facilita visualizar un orden cronológico por documentos.


Firma Jefe Inmediato


Firma Estudiante



Este formato está diseñado para ser llenado en equipo semanalmente, a partir de los registros individuales de cada una de las personas integrantes. Se podría realizar esta tarea en una reunión breve en la que se socializaría lo realizado y se compartirían las percepciones diversas.

Programa	CONTADURIA PUBLICA
Nombre Estudiante	NOREIDY CAMACHO BUSTAMANTE
Fecha	21 DE SEPTIEMBRE DE 2018
Empresa	CREDITCAPITAL SAS
Jefe Inmediato	ANGELA BERRIO
Docente Encargado de Seguimiento	JORGE CORTES

Responsable	Diana Marcela Aldana
Participantes	

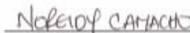
Actividades a desarrollar.
<ul style="list-style-type: none"> Ingresar facturas de venta en software contable desde 01 de Enero de 2017 hasta el 31 de Diciembre de 2017, teniendo en cuenta los impuestos generados y los impuestos a retener.

Objetivos
<ul style="list-style-type: none"> Aprender el principio de causalidad Aprender a diferenciar los impuestos aplicados a las facturas de venta Contabilizar una factura de venta en software contable

Resultados
<ul style="list-style-type: none"> Enriquecer conocimientos acerca de los aspectos a tener en cuenta respecto de este documento contable

Conclusiones:
Antes de Ingresar los documentos se debe aprender a ingresar información como terceros que se tiene en cuenta para la información exógena. La información de impuestos y las cuentas por cobrar por terceros.


Firma Jefe Inmediato


Firma Estudiante



Este formato está diseñado para ser llenado en equipo semanalmente, a partir de los registros individuales de cada una de las personas integrantes. Se podría realizar esta tarea en una reunión breve en la que se socializaría lo realizado y se compartirían las percepciones diversas.

Programa	CONTADURIA PUBLICA
Nombre Estudiante	NOREIDY CAMACHO BUSTAMANTE
Fecha	28 DE SEPTIEMBRE DE 2018
Empresa	CREDITCAPITAL SAS
Jefe Inmediato	ANGELA BERRIO
Docente Encargado de Seguimiento	JORGE CORTES

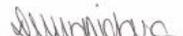
Responsable	Diana Marcela Aldana
Participantes	

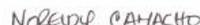
Actividades a desarrollar.
<ul style="list-style-type: none"> Ingresar facturas de venta en software contable desde 01 de Enero de 2017 hasta el 31 de Diciembre de 2017, teniendo en cuenta los impuestos generados y los impuestos a retener.

Objetivos
<ul style="list-style-type: none"> Aprender el principio de causalidad Aprender a diferenciar los impuestos aplicados a las facturas de venta Contabilizar una factura de venta en software contable

Resultados
<ul style="list-style-type: none"> Enriquecer conocimientos acerca de los aspectos a tener en cuenta respecto de este documento contable y como afecta la nómina, y la información para liquidar impuestos

Conclusiones:
Además de crear terceros, se incluye información de empleados para determinar comisiones sobre las ventas, para esta compañía no aplica.


Firma Jefe Inmediato


Firma Estudiante



Este formato está diseñado para ser llenado en equipo semanalmente, a partir de los registros individuales de cada una de las personas integrantes. Se podría realizar esta tarea en una reunión breve en la que se socializaría lo realizado y se compartirían las percepciones diversas.

Programa	CONTADURIA PUBLICA
Nombre Estudiante	NOREIDY CAMACHO BUSTAMANTE
Fecha	05 DE OCTUBRE DE 2018
Empresa	CREDITCAPITAL SAS
Jefe Inmediato	ANGELA BERRIO
Docente Encargado de Seguimiento	JORGE CORTES

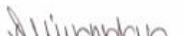
Responsable	Diana Marcela Aldana
Participantes	

Actividades a desarrollar.
<ul style="list-style-type: none"> Ingresar facturas de Compra correspondientes al periodo 01 de Enero de 2017 al 31 de Diciembre de 2017 en el software contable World Office, identificar los impuestos que hemos cancelado con anticipación (IVA) y aquellos que podemos retener de acuerdo a las bases de retenciones

Objetivos
<ul style="list-style-type: none"> Iniciar un proceso donde se conozca qué información tener en cuenta a la hora de ingresar facturas de compra, terceros, impuestos. Realizar la contabilización de estas facturas para poder conocer las cuentas por pagar según saldos de libros auxiliares

Resultados
<ul style="list-style-type: none"> Antes de Ingresar las facturas de compra, debemos crear los terceros para facilitar el ingreso de las facturas de compra, adicional tener información y tarifas de impuestos.

Conclusiones:
La información de terceros se usa para facilitar la presentación de información exógena, adicional conocer las bases para aplicar impuestos como retención a título de renta e ICA.


Firma Jefe Inmediato


Firma Estudiante



Este formato está diseñado para ser llenado en equipo semanalmente, a partir de los registros individuales de cada una de las personas integrantes. Se podría realizar esta tarea en una reunión breve en la que se socializaría lo realizado y se compartirían las percepciones diversas.

Programa	CONTADURIA PUBLICA
Nombre Estudiante	NOREIDY CAMACHO BUSTAMANTE
Fecha	12 DE OCTUBRE DE 2018
Empresa	CREDITCAPITAL SAS
Jefe Inmediato	ANGELA BERRIO
Docente Encargado de Seguimiento	JORGE CORTES

Responsable	Diana Marcela Aldana
Participantes	

Actividades a desarrollar.

- Ingresar facturas de Compra por caja menor correspondientes al periodo 01 de Enero de 2017 al 31 de Diciembre de 2017 en el software contable World Office

Objetivos

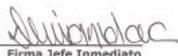
- Iniciar un proceso donde se conozca qué información tener en cuenta a la hora de ingresar facturas de compra, terceros, impuestos.
- Realizar la contabilización de estas facturas para poder conocer los gastos menores que tuvo la empresa y cuales no se pueden deducir de la renta.

Resultados

- Ingresar la información como se hizo con la caja general.
- Realizar la contabilización y conocer las facturas que van al costo y las que van al gasto

Conclusiones:

La información de terceros se usa para facilitar la presentación de información exógena, adicional para la caja menor se debe tener en cuenta que las facturas que no cumplen los requisitos de ley no se pueden tomar para deducir gastos de renta.


Firma Jefe Inmediato


Firma Estudiante



Este formato está diseñado para ser llenado en equipo semanalmente, a partir de los registros individuales de cada una de las personas integrantes. Se podría realizar esta tarea en una reunión breve en la que se socializaría lo realizado y se compartirían las percepciones diversas.

Programa	CONTADURIA PUBLICA
Nombre Estudiante	NOREIDY CAMACHO BUSTAMANTE
Fecha	19 DE OCTUBRE DE 2018
Empresa	CREDITCAPITAL SAS
Jefe Inmediato	ANGELA BERRIO
Docente Encargado de Seguimiento	JORGE CORTES

Responsable	Diana Marcela Aldana
Participantes	

Actividades a desarrollar.

- Ingresar Cuentas de Cobro de 2017 que corresponden a los profesionales que radican este documento para recibir el pago de sus honorarios. Al ser una compañía de Servicios Financieros se debe acudir al conocimiento de varios profesionales con el fin de cumplir con el objeto de los contratos.

Objetivos

- Conocer los requisitos de una cuenta de cobro para contabilizarla y posteriormente pasarla a tesorería para su respectivo pago. Los requisitos son el RUT y el pago de la seguridad social, en el caso que la cuenta de cobro sea mayor a un salario mínimo debe adjuntarla hasta 2.000.000 con esa base de cotización.
- Contabilizar las cuentas de cobro y aplicar las deducciones por impuestos a las que da lugar.

Resultados

- Las cuentas de cobro deben venir con el soporte de pago de seguridad social y certificación que no se subcontrata a más de dos trabajadores.
- Para Creditcapital las cuentas de cobro de los profesionales son cuentas que deben ir al costo ya que estos honorarios hacen parte de la actividad u objeto social de la compañía.

Conclusiones:

Las cuentas de cobro también se retienen impuestos ICA y rete fuente si da lugar. Pertenecen al costo de venta, de acuerdo a la operación de la compañía Creditcapital S.A.S.


Firma Jefe Inmediato


Firma Estudiante



Este formato está diseñado para ser llenado en equipo semanalmente, a partir de los registros individuales de cada una de las personas integrantes. Se podría realizar esta tarea en una reunión breve en la que se socializaría lo realizado y se compartirían las percepciones diversas.

Programa	CONTADURIA PUBLICA
Nombre Estudiante	NOREIDY CAMACHO BUSTAMANTE
Fecha	26 DE OCTUBRE DE 2018
Empresa	CREDITCAPITAL SAS
Jefe Inmediato	ANGELA BERRIO
Docente Encargado de Seguimiento	JORGE CORTES

Responsable	Diana Marcela Aldana
Participantes	

Actividades a desarrollar.

- Ingresar información de Bancos cuentas corporativas de 2017, con el fin de verificar los pagos realizados por la empresa y el ingreso de los pagos realizados por los clientes.
- Elaborar los recibos de caja correspondiente al pago de las facturas registradas en cartera

Objetivos

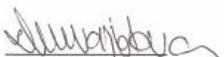
- Identificar los ingresos y egresos o salidas del banco
- Identificar los gastos bancarios y como se contabilizan
- Cruzar los pagos reportados de Clientes con la información de cartera y así mismo los pagos realizados a proveedores

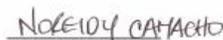
Resultados

- Aprender la importancia de identificar correctamente los ingresos y los egresos de dinero reportados en las cuentas de la empresa y aplicarlos según corresponda

Conclusiones:

En la conciliación bancaria podemos encontrar los egresos, los Ingresos y los gastos bancarios los cuales deben quedar muy bien relacionados para que al cruzar la información del software con la información del extracto no se presenten diferencias.


Firma Jefe Inmediato


Firma Estudiante



Este formato está diseñado para ser llenado en equipo semanalmente, a partir de los registros individuales de cada una de las personas integrantes. Se podría realizar esta tarea en una reunión breve en la que se socializaría lo realizado y se compartirían las percepciones diversas.

Programa	CONTADURIA PUBLICA
Nombre Estudiante	NOREIDY CAMACHO BUSTAMANTE
Fecha	02 DE NOVIEMBRE DE 2018
Empresa	CREDITCAPITAL SAS
Jefe Inmediato	ANGELA BERRIO
Docente Encargado de Seguimiento	JORGE CORTES

Responsable	Diana Marcela Aldana
Participantes	

Actividades a desarrollar.

- Revisar información de nómina y parafiscales, La contabilización de la nómina se realiza mensualmente, el pago del salario se realiza quincenal.

Objetivos

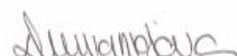
- Conocer los aspectos a tener en cuenta en cuanto a liquidación de nómina y causación
- Como se calculan horas extras y recargos nocturnos

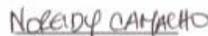
Resultados

- Elaborar una nómina según variaciones presentadas por conceptos de comisiones, ingreso o salida de empleados.

Conclusiones:

La nómina es una herramienta para liquidar de acuerdo a lo establecido por la ley los derechos prestacionales de los trabajadores, Creditcapital no supera los tres empleados en los últimos dos años, y maneja personal externo de aproximadamente 10 personas.


Firma Jefe Inmediato


Firma Estudiante



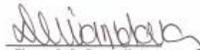
Este formato está diseñado para ser llenado en equipo semanalmente, a partir de los registros individuales de cada una de las personas integrantes. Se podría realizar esta tarea en una reunión breve en la que se socializaría lo realizado y se compartirían las percepciones diversas.

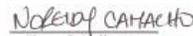
Programa	CONTADURIA PUBLICA
Nombre Estudiante	NOREIDY CAMACHO BUSTAMANTE
Fecha	09 DE NOVIEMBRE DE 2018
Empresa	CREDITCAPITAL SAS
Jefe Inmediato	ANGELA BERRIO
Docente Encargado de Seguimiento	JORGE CORTES

Responsable	Diana Marcela Aldana
Participantes	
Actividades a desarrollar.	
<ul style="list-style-type: none"> Revisar Cartera de 2017, implica haber realizado un buen trabajo con el ingreso de las facturas de venta que esta actividad es la que va alimentando la cartera, de acuerdo a la fecha de expedición de la factura se forma las cartera por edades. 	
Objetivos	
<ul style="list-style-type: none"> Conocer y leer una cartera por edades Conocer como depurar una cartera Que impacto recibe la empresa si se castiga una cartera. 	
Resultados	
<ul style="list-style-type: none"> La cartera esta al día, los clientes de Creditcapital no son dados a retrasos, por lo que no cuenta con clientes en mora después de 60 días 	

Conclusiones:

Aprendí a manejar una cartera por edades, donde se debe tener en cuenta las políticas de la empresa para otorgar crédito y para castigar la cartera. La compañía cuenta con clientes Pareto donde el 20% de las empresas aportan el 80% de los ingresos y no existe una carta vencida.


Firma Jefe Inmediato


Firma Estudiante



Este formato está diseñado para ser llenado en equipo semanalmente, a partir de los registros individuales de cada una de las personas integrantes. Se podría realizar esta tarea en una reunión breve en la que se socializaría lo realizado y se compartirían las percepciones diversas.

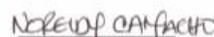
Programa	CONTADURIA PUBLICA
Nombre Estudiante	NOREIDY CAMACHO BUSTAMANTE
Fecha	16 DE NOVIEMBRE DE 2018
Empresa	CREDITCAPITAL SAS
Jefe Inmediato	ANGELA BERRIO
Docente Encargado de Seguimiento	JORGE CORTES

Responsable	Diana Marcela Aldana
Participantes	
Actividades a desarrollar.	
<ul style="list-style-type: none"> Revisar las tareas anteriores y realizar ajustes si da lugar 	
Objetivos	
<ul style="list-style-type: none"> Evaluar y corregir procesos inconclusos o con errores Enriquecer los conocimientos del estudiante 	
Resultados	
<ul style="list-style-type: none"> Se realizaron ajustes en la creación de terceros Navegar y conocer el software World Office 	

Conclusiones:

Para que el sistema no genere errores y podamos usar la información de terceros se realizó la consulta de los NIT en la página de la DIAN, de esta manera se suministró la información correcta al World office.


Firma Jefe Inmediato


Firma Estudiante



Este formato está diseñado para ser llenado en equipo semanalmente, a partir de los registros individuales de cada una de las personas integrantes. Se podría realizar esta tarea en una reunión breve en la que se socializaría lo realizado y se compartirían las percepciones diversas.

Programa	CONTADURIA PUBLICA
Nombre Estudiante	NOREIDY CAMACHO BUSTAMANTE
Fecha	23 DE NOVIEMBRE DE 2018
Empresa	CREDITCAPITAL SAS
Jefe Inmediato	ANGELA BERRIO
Docente Encargado de Seguimiento	JORGE CORTES

Responsable	Diana Marcela Aldana
Participantes	

Actividades a desarrollar.

- Revisar información tributaria de 2017, se debe ingresar a la página de la DIAN y descargar los impuestos del año 2017, de esta manera ir consultando si la compañía se encuentra al día en sus obligaciones tributarias

Objetivos

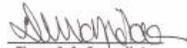
- Conocer cuáles son los impuestos aplicables a la compañía Creditcapital
- Conocer las tarifas según tabla de retenciones
- Aprender a consultar en la DIAN

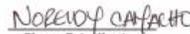
Resultados

- La empresa Creditcapital cumple con lo requerido en materia de impuestos distritales y nacionales.

Conclusiones:

Estar atento a las fechas establecidas en el calendario tributario para presentar y pagar los impuestos (IVA, ICA, RENTA, AUTORENTA, RETEICA) y la información Exógena. Dando un buen uso a la página de la DIAN para consultas, pagos y uso de formularios tributarios.


Firma Jefe Inmediato


Firma Estudiante



Este formato está diseñado para ser llenado en equipo semanalmente, a partir de los registros individuales de cada una de las personas integrantes. Se podría realizar esta tarea en una reunión breve en la que se socializaría lo realizado y se compartirían las percepciones diversas.

Programa	CONTADURIA PUBLICA
Nombre Estudiante	NOREIDY CAMACHO BUSTAMANTE
Fecha	30 DE NOVIEMBRE DE 2018
Empresa	CREDITCAPITAL SAS
Jefe Inmediato	ANGELA BERRIO
Docente Encargado de Seguimiento	JORGE CORTES

Responsable	Diana Marcela Aldana
Participantes	

Actividades a desarrollar.

- Archivar en A-Z la papelería asignada de 2017 y contabilizada, en esta semana se procede a realizar revisión de las actividades en el software y en el archivo con el fin de hacer correcciones a tiempo.

Objetivos

- Consultar documentos registrados en software, corregirlos y contabilizarlos de nuevo
- Navegar por el software generando un análisis de la ruta y los enlaces que los documentos hacen, por ejemplo, factura de compra nos lleva a las cuentas por cobrar y cuando recibimos el pago nos lleva a los recibos de caja.

Resultados

- Conocimiento del software para realizar eliminación o anulación de documentos en bloque
- Consultar documentos
- Manejo de documentos contables

Conclusiones:

Es posible a través del software realizar correcciones de documentos que estén mal parametrizados ejemplo la factura de venta de venta debe calcular la auto renta para ello verificamos a través de ver contabilización del documento donde vemos las cuentas usadas para causar el documento


Firma Jefe Inmediato


Firma Estudiante



Este formato está diseñado para ser llenado en equipo semanalmente, a partir de los registros individuales de cada una de las personas integrantes. Se podría realizar esta tarea en una reunión breve en la que se socializaría lo realizado y se compartirían las percepciones diversas.

Programa	CONTADURIA PUBLICA
Nombre Estudiante	NOREIDY CAMACHO BUSTAMANTE
Fecha	07 DE DICIEMBRE DE 2018
Empresa	CREDITCAPITAL SAS
Jefe Inmediato	ANGELA BERRIO
Docente Encargado de Seguimiento	JORGE CORTES

Responsable	Diana Marcela Aldana
Participantes	

Actividades a desarrollar.

- Revisión final del Contador de lo realizado en el software contable generando la retroalimentación respectiva a los procesos donde se presentan debilidades

Objetivos

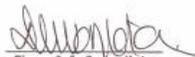
- Dar a conocer los posibles errores incurridos
- Retroalimentar para generar las correcciones en el software
- Dejar la contabilidad de 2017 registrada en el software

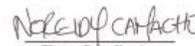
Resultados

- Se ha realizado el ingreso de facturas de venta, nomina, recibos de caja, egresos, facturas de compra con el fin de obtener estados financieros a 31 de Diciembre de 2017

Conclusiones:

- Entender el manejo de un software, dando la importancia de la responsabilidad que conlleva procesar la información financiera


Firma Jefe Inmediato


Firma Estudiante



Este formato está diseñado para ser llenado en equipo semanalmente, a partir de los registros individuales de cada una de las personas integrantes. Se podría realizar esta tarea en una reunión breve en la que se socializaría lo realizado y se compartirían las percepciones diversas.

Programa	CONTADURIA PUBLICA
Nombre Estudiante	NOREIDY CAMACHO BUSTAMANTE
Fecha	14 DE DICIEMBRE DE 2018
Empresa	CREDITCAPITAL SAS
Jefe Inmediato	ANGELA BERRIO
Docente Encargado de Seguimiento	JORGE CORTES

Responsable	Diana Marcela Aldana
Participantes	

Actividades a desarrollar.

- Realizar Informe por parte de la contadora dirigido a los directivos de la empresa CREDITCAPITAL S.A.S.

Objetivos

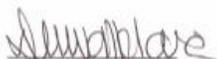
- El informe generado por la contadora tiene como objetivo dar a conocer el estado de la información contable y así tener un orden de la información

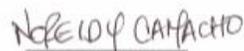
Resultados

- Se encuentra en la etapa final donde se identifica un proceso de gestión en la práctica profesional

Conclusiones:

Entregar la información a tiempo según requerimientos de la compañía CREDITCAPITAL S.A.S


Firma Jefe Inmediato


Firma Estudiante