



**Estrategia para la adecuada planeación tributaria en la empresa GRANADOS Y CIA PAG
LTDA.**

Asignatura:
Práctica Profesional

Función de Práctica Profesional:
Vínculo laboral

Estudiante:
Yulder Andres Zarate Carvajal
ID: 515369

Tutor:
Juan Darío Rodríguez Beltrán

Agosto de 2019

**Estrategia para la adecuada planeación tributaria en la empresa GRANADOS Y CIA PAG
LTDA.**

Asignatura:
Práctica Profesional

Función de Práctica Profesional:
Vínculo laboral

Estudiante:
Yulder Andres Zarate Carvajal
ID: 515369

Tutor:
Jasleidy Astrid Prada Segura

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

Tabla de contenido

Pág.	
	Resumenvi
	Palabras clavevi
	Abstractvii
	Keywordsvii
	Introducción 8
	Capítulo 1. Caracterización de la Práctica Profesional en función de vínculo laboral 10
	1.1 Justificación..... 11
	1.2 Formulación del problema a desarrollar en práctica 11
	1.3 Objetivos 12
	1.3.1 Objetivo general 12
	1.3.2 Objetivos específicos..... 12
	1.4 Metodología 12
	1.5 Marco referencial 13
	1.5.1 Marco Teórico 15
	1.5.2 Marco normativo 16
	1.5.3 Normatividad Nacional 16
	1.5.4 Normatividad local 16
	Capítulo 2. Descripción general del contexto de Práctica Profesional donde trabaja el estudiante 17
	2.1 Descripción del entorno de Práctica Profesional..... 17
	2.1.1 Reseña histórica..... 17
	2.1.2 Misión, Visión y Valores corporativos 18

2.1.3 Organigrama con la ubicación del estudiante	18
2.1.4 Logros de la empresa	19
2.1.5 Descripción y diagnóstico del área funcional donde se desempeña	19
2.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de la Práctica realizada.....	20
2.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados	23
2.2 Datos del interlocutor, jefe inmediato, supervisor, equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su Práctica Profesional en contrato de aprendizaje	23
2.3 Funciones y compromisos establecidos	23
2.4 Plan de trabajo	24
2.4.1 Objetivo de la Práctica Profesional	24
2.4.2 Plan de trabajo semanal	24
Capítulo 3. Resultados de la Práctica Profesional	26
3.1 Descripción de las actividades realizadas	26
3.2 Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo	26
3.3 Evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial	28
3.4 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo	30
Capítulo 4. Evaluación general de la práctica	31
4.1 Resultados alcanzados	31
4.2 Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las 3 Prácticas Profesionales	33
Capítulo 5. Conclusiones	34
Referentes y bibliografía	35
Lista de tablas	37
Lista de figuras	38

Anexos38

Resumen

La compañía GRANADOS Y CIA PGA LTDA. Debe adaptar una planificación tributaria para mejorar las actividades y desarrollar las funciones necesarias para cumplir con las exigencias del departamento contable, el trabajo se desenvolverá en un enfoque cualitativo y está unida a las experiencias de la persona en el desarrollo de la Práctica Profesional, las organizaciones se mueven mediante procesos y de esta manera nace una necesidad de controlar y saber gestionar los procesos para el beneficio de la compañía de esta manera se intentó realizar procedimientos para cumplir con las responsabilidades de la manera más eficaz y productiva posible, durante la Práctica Profesional se logró crear un cronograma para cumplir con las actividades a tiempo y un cuadro de presupuestos de gastos, costos e ingresos, obteniendo un control a futuro más preciso.

Palabras clave

Planificación, Procesos, Tributaria, Eficaz, Control.

Abstract

The company GRANADOS Y CIA PGA LTDA. It must adapt a tax planning to improve the activities and develop the necessary functions to comply with the requirements of the accounting department, the work will be developed in a qualitative approach and is linked to the experiences of the person in the development of the Professional Practice, the organizations they move through processes and in this way there is a need to control and know how to manage processes for the benefit of the company. In this way, it was tried to carry out procedures to fulfill the responsibilities in the most efficient and productive way possible, during the Professional Practice. Managed to create a schedule to comply with the activities on time and a table of budgets of expenses, costs and income, obtaining a more precise control over the future.

Keywords

Planning, Processes, Tax, Effective, Control

Introducción

La Práctica o vínculo laboral sirvió para aplicar gran parte del conocimiento adquirido empezando desde el trabajo mismo, cumplir las normas de una compañía, presentación personal, la manera de dirigirse a los compañeros y jefes de la compañía, ayudan a reforzar los aspectos éticos, académicos y profesionales. Este periodo se logró aplicar de menores a mayores conocimientos como; análisis de las facturas y requisitos, causación de facturas de compra y venta, aplicación de retenciones sobre régimen en el sector privado, caja menor, conciliación bancaria y cuentas PUC, impuestos del ICA, retención en la fuente e IVA.

El fin de la Práctica es aplicar lo más posible todos los conocimientos adquiridos y desarrollarlos a fondo, con un beneficio del estudiante desarrollando sus capacidades profesionales y el propio beneficio de la empresa cumpliendo con los objetivos del departamento contable.

Durante el capítulo dos se representa el direccionamiento estratégico la naturaleza de la organización y una breve reseña histórica, elementos importantes de la compañía misión y visión valores corporativas, organigrama y un cuadro explicando las funciones realizadas durante la Práctica Profesional.

El capítulo tres explicara el desarrollo disciplinar desde el marco conceptual, marco normativo donde la compañía está obligada a cumplir por las leyes, normas, decretos Colombianos, figura de matriz DOFA sobre el análisis personal de la experiencia adquirida, funciones asignadas, compromisos y herramientas utilizadas.

A continuación, el capítulo cuatro evaluará la Práctica su planeación versus ejecución, indicadores de desempeño, cumplimiento, evaluación y gestión los cuales son datos importantes para determinar una autoevaluación completa y argumentada en su desempeño durante la Práctica.

Por último la Práctica Profesional también brindará beneficios a partir del desarrollo del trabajo en la compañía el desarrollo de actitudes personales valores que se lograron durante el proceso, profesional ventajas desarrolladas o adquiridas otorgadas a nivel profesional, competencias laborales, podemos concluir una idea clara de la contribución del trabajo y por último una recomendación respecto a la forma de mejorar los métodos de estudio, acciones específicas en base a las consecuencias para futuras investigaciones y a también a la empresa.

Capítulo 1. Marco metodológico.

1.1 Justificación

La importancia que tiene el informe desde una perspectiva académica contribuye a una guía para aportar una mejora a la compañía encontrando unos puntos débiles o problemas mayores que se presentan en la empresa, con los conocimientos adquiridos desde la universidad contribuir a desarrollar la actividad económica eliminando lo anteriormente mencionado.

Gracias a que la compañía permite implementar este tipo de proyecto, el estudiante también está beneficiado para desarrollar su carrera profesional de una manera operativa, analizando los procesos más básicos como alimentan la estructura de la compañía. Económicamente es una base muy sólida para las personas que inician en su carrera y no tienen la suficiente experiencia, poco a poco desarrollan habilidades éticas, académicas y técnicas que aportan a la carrera profesional.

Socialmente también se puede ver beneficiado con este tipo de proyectos, se están formando profesionales que contribuirán al desarrollo económico en el mercado fomentado al empleo, cultura general e inspirando a más personas querer formarse para mejorar su calidad de vida.

1.2 Formulación del problema a desarrollar en práctica

El contexto encontrado en la compañía nace, en que no se aprovechan al máximo las oportunidades del entorno ni sus fortalezas, ejecutando operaciones con poca organización, los atrasos en los informes contables y la toma de decisiones sin una contabilidad organizada no generan una situación de innovación y nuevas ideas que ayuden a sus miembros a plantear

alternativas de acción que se asocian a los acontecimientos en el departamento contable, una buena estructura contable permitirá tomar decisiones para mejorar o cumplir con las metas establecidas.

Las Pequeñas y medianas empresas (PYMES) colombianas es deficiente a mediano y largo plazo, la compañía GRANADOS Y CIA LTDA tiene un gran potencial de crecimiento en el sector donde se mueve debido a la necesidad que genera la explotación de activos para desarrollar una actividad económica, asegurar la herramienta de trabajo es de vital importancia para reducir riesgos sobre siniestros. Pero la poca inversión de patrimonio no permite que la empresa crezca para superar medianas empresas esto es un síntoma muy normal en las compañías nacionales, entre otras la toma de decisiones se hace sobre la marcha de los acontecimientos, sin un previo análisis de las variables internas y las externas.

Falta de concientización del personal directivo acerca de la función de planeación. Esto se presenta entre otros porque no hay un ambiente de previsión con respecto a los acontecimientos, la dificultad para la previsión de eventos futuros, la escasez de personal preparado para desarrollar la labor de planeación, por ejemplo se proponen acciones en el corto plazo centradas en la producción y ventas.

Lo anterior con lleva al planteamiento del siguiente problema ¿Cuál es la estrategia para optimizar la planeación del proceso contable de acuerdo al control interno en el departamento contable?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Mejorar y desarrollar nuevas metodologías y actividades justificadas por los evidentes atrasos en la contabilidad, falta de entrega diaria de los registros contables para su debido análisis y toma de decisiones, las cuales deben ser prioridad en el departamento contable.

1.3.2 Objetivo específico

- Demostrar que los procesos del área contable deben contribuir a mejorar el departamento, con un plan de trabajo y cronograma de actividades, de esta manera se cumplirán con las exigencias del área y crecimiento de la compañía.
- Presentar todos los detalles en los procesos más robustos y específicos con un informe de tiempo y movimientos evidenciando si son buenos o definitivamente hay que implementar nuevas alternativas.

1.4 Metodología

El presente trabajo se desenvolverá en un enfoque cualitativo en cual: “debe desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos” (Sampieri, 2014, pág. 7) con el cual se desarrolla una serie de preguntas e hipótesis mientras todo el proceso de investigación, ya que la orientación del presente trabajo está unida a las experiencias de la persona en el desarrollo de la Práctica Profesional, desde otro punto de vista, se presenta a continuación las fases más notables del proceso y en los cuales está centrado este trabajo:

La investigación cualitativa la podemos aplicar como un paradigma según (Herrera, 2017) habla de un paradigma donde no estudia la realidad en sí, sino como se construye en realidad, la definición, características, orígenes y el desarrollo para realizar la investigación cualitativa.

Según la autora (Vergara, 2017) las organizaciones se mueven mediante procesos y de esta manera nace una necesidad controlar y saber gestionar los procesos para el beneficio de la compañía, es una excelente solución realizar manuales de procedimientos para el área de esta manera podrán guiarse de herramienta precisa.

1.5 Marco referencial

Definir la adecuada planeación tributaria, con apoyo de un estudio político, social y económico, el cual permitirá pronosticar los posibles cambios que puedan generar efectos negativos por desconocimiento de las leyes. (Villasmil, 2017) Se determinó que en Colombia se cuenta con diversas alternativas legales las que permiten obtener beneficios tributarios, dependiendo de la actividad del inversionista o del negocio.

Según (Romero, 2018) En términos generales, se pretende dar respuesta al interrogante: ¿Cuáles son las principales causas tributarias de quiebre de las pymes en Colombia? En este sentido se abordará en primer lugar la situación actual de la empresa colombiana en términos de fracaso organizacional o no continuidad analizando las principales causas de ocurrencia desde una perspectiva administrativa y contable.

La necesidad que tiene las Mi pymes de desarrollar herramientas de diagnóstico financiero. La aplicación de análisis financiero, el cálculo de indicadores y de los inductores de

valor permite formarse una idea de la situación de la empresa. (Jiménez Sánchez, Rojas Restrepo, & Ospina Galvis, 2013)

El desarrollo de las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en el mercado global es una prioridad para el crecimiento económico de cada país. (Pozos & Márquez, 2016) Si las Pymes quieren mantenerse, crecer y desarrollarse en un entorno mundial y dinámico tienen que plantear estrategias que les permitan alcanzar su desarrollo empresarial.

Los autores Castro & Alejandro Lino (2017) indican que el presente trabajo se centra en el análisis de la planeación y control tributario cuyo objetivo general es diseñar una planeación tributaria y control interno que permita optimizar el gasto de esta manera, se puede deducir las razones por las cuales registra una creciente cifra de gastos no deducibles en los últimos años aunque su valor no es representativo con relación al total de costos y gastos.

Según Fachín (2018) la Auditoría Tributaria se define como el conjunto de técnicas y procedimientos destinados a examinar la situación tributaria de las empresas con la finalidad de poder determinar el correcto y oportuno cumplimiento de sus obligaciones tributarias que son de naturaleza sustancial y formal.

Los desafíos que encontramos para cumplir nuestras metas siempre se tomar de la manera más amable y consiente con el medio ambiente según (Royett & Osorio, 2015) pretende revisar algunos elementos que constituyen un desafío para el profesional de la contaduría pública en el área ambiental.

Una de las aspiraciones más comunes de cualquier joven es poder establecer una empresa propia que le permita ser dueño de su tiempo y obtener las ganancias que se disponga, sin tener que depender de nadie. (Toro, 2016)

1.5.1 Marco teórico

Las compañías tienen sus ciclos o etapas durante su crecimiento se puede decir que GRANADOS Y CIA LTDA. Se encuentra en una etapa de desarrollo según (Villasmil, 2017) Dice definir la adecuada planeación tributaria, es de vital importancia regir un desarrollo claro el cual permitirá pronosticar los posibles cambios que puedan generar efectos negativos por desconocimiento de las leyes.

El desarrollo de una compañía es un crecimiento el cual se formada de todas aquellas modificaciones que se probaron en determinado punto, produciendo cambios en su estructura económica y organizativa evidenciando que cambios deben realizar para mejorar el orden y producción internamente, al ser GRANADOS Y CIA LTDA una compañía mediana entra un punto muy común en Colombia, (Pozos & Márquez, 2016) El desarrollo de las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en el mercado global es una prioridad para el crecimiento económico de cada país.

Según (Jiménez Sánchez, Rojas Restrepo, & Ospina Galvis, 2013) Indican que la necesidad que tiene las pymes de desarrollar herramientas de diagnóstico financiero, se debe implementar en la compañía de esta manera es mucho más fácil desarrollar un plan de mejoramiento.

1.5.2 Marco normativo

Las funciones que realizo en la compañía se establecen parámetros determinados a los nuevos cambios exigidos en Colombia como la implementación de las NIIF (Normas internacionales de la información financiera) las cuales se deben cumplir junto con las normativas locales para cumplir con las exigencias de las entidades puestas por la ley colombiana, además de la ley 1819 de 2016 la cual se debe tener presente para rentas de persona natural

1.5.3 Normatividad Nacional

Decreto 2784 que reglamenta la ley 1314 se establece el régimen normativo para los preparadores de información financiera.

Constitución política de Colombia 1991.

Resolución 533 de 2015 régimen de contabilidad pública, “el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”, expedida por la Contaduría General de la Nación.

1.5.4 Normatividad local

Artículo 329. Determinación del impuesto sobre la renta de las personas naturales. El impuesto sobre la renta y complementarios de las personas naturales residentes en el país, se calculará y ajustará de conformidad con las reglas dispuestas en el presente título. Las normas previstas en el presente Título se aplicarán sin perjuicio de lo previsto en el Título

Artículo 420. Hechos sobre los que recae el impuesto. El impuesto a las ventas en Colombia o al valor agregado como también se le conoce, es el impuesto que se paga sobre el mayor valor agregado o generado por el responsable.

Capítulo II descripción general del contexto de Práctica Profesional donde trabaja el estudiante

2.1 Descripción del entorno de Práctica Profesional

La Práctica laboral, vínculo laboral que se desarrolla actualmente está ubicada en la ciudad de Bogotá D.C, sector norte localidad de Usaquén, barrio villa del prado cerca al portal norte de Transmilenio.

2.1.1 Reseña histórica

La idea de empresa nació hace 13 años, el señor Pedro Granados era empleado en una gran empresa de seguros en el país, apoyaba toda el área técnica de servicio al cliente, y como siniestros, después de años de experiencia en el negocio el señor Pedro identifico una necesidad clara en el mercado la cual radicaba sobre los clientes que solicitaban a las grandes aseguradoras pólizas para cubrir un activo no muy común en nuestro vivir; el sector de la aviación. La gran mayoría de personas tiene la idea que los aviones son esos grandes y llenos de pasajeros que se encuentran en los aeropuertos o los que se caen en las películas, pero la realidad es que en un país como Colombia la gran parte de aviación está compuesta por aeronaves de alafija, las cuales tienen como fin la fumigación, taxi aéreo, deportes extremos, vuelo chárter, uso privado y carga.

Los otros tipos de aeronaves son ala rotativa (helicópteros) cumplen un fin como ambulancias aéreas, fotografía, carga. El punto a destacar es que esos clientes que necesitan pólizas para una o pocas aeronaves les era difícil negociar términos para cubrir son activos, esta

fue la necesidad que evidencio Pedro Granados para crear una empresa sobre asesores de seguros en general cualquier tipo de seguro, actualmente se enfoca al sector de aviación.

2.1.2 Misión

Estamos comprometidos en velar por los intereses del portafolio de nuestros clientes. Brindando eficazmente asesoría en la suscripción de sus pólizas y/o seguimiento en las reclamaciones de sus siniestros

Visión

GRANADOS Y CIA PAG LTDA Se posicionará como uno de las mayores y más importantes agencias de seguros de Colombia. Líder en calidad y crecimiento. Proyectando servicios de forma integral para nuestros clientes a través de un asesoramiento responsable y profesional.

Valores corporativos

No aplica.

2.1.3 Organigrama con la ubicación del estudiante.

En la figura 1 se presenta el organigrama de la empresa GRANADOS Y CIA PAG LTDA Compuesta por el Gerente, una subgerencia, la coordinación, en este caso la Práctica se realizado en el área contable.

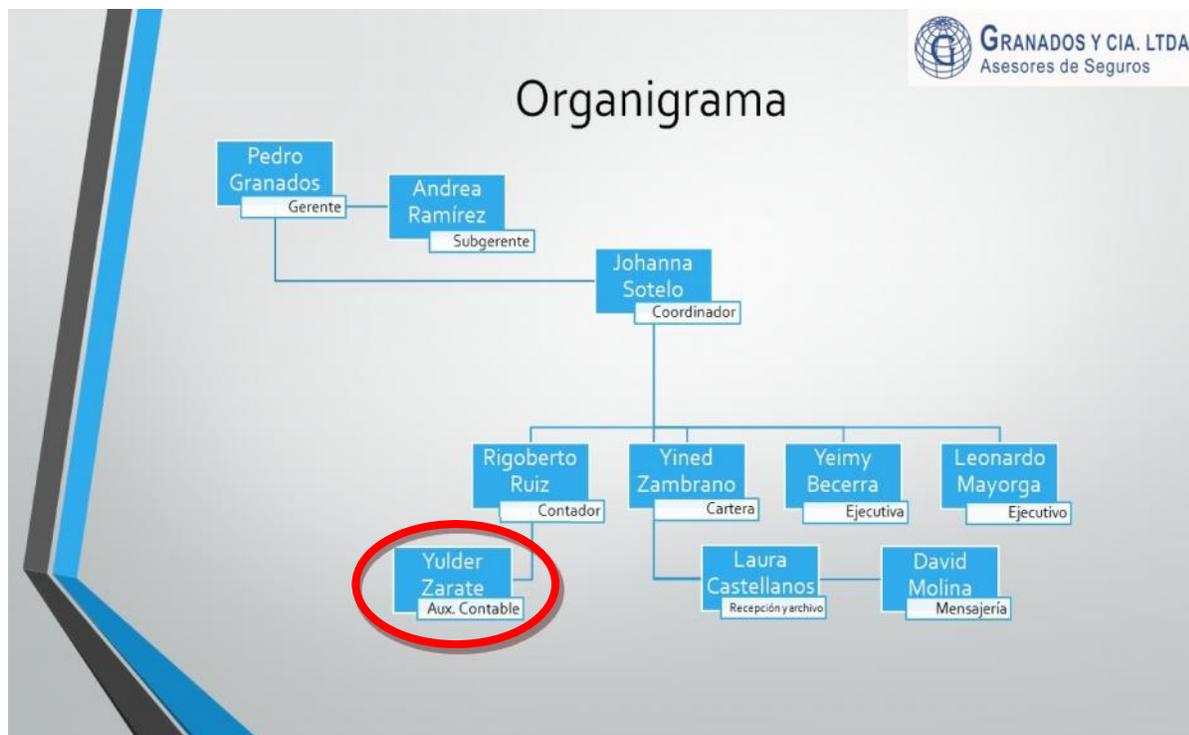


Figura 1. Organigrama de la empresa GRANADOS Y CIA LTDA. (Fuente: manual de gestión administrativa)

2.1.4 Logros de la empresa

No aplica.

2.1.5 Descripción y diagnóstico del área funcional donde se desempeñó.

El presente cronograma especifica el desarrollo de las funciones y actividades que se realizaron a cabo en el presente informe y el tiempo determinado para cada una de ellas:

En la columna de actividades si discriminan la actividad puntual que se realizaron durante la Práctica, las cuales se ejecutaban dos o tres veces por ser operativas como otras solo una vez.

En las columnas de semana se determina el número de veces que se ejecutó la actividad establecida durante las 16 semanas de la Práctica Profesional marcando con color verde las actividades cumplidas a tiempo y eficaz. Y en amarillo las actividades que no se cumplieron a tiempo o tuvieron alguna falla al terminarla.

Tabla 1.

Cronograma de actividades Práctica Profesional

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PRÁCTICA PROFESIONAL															
ACTIVIDADES	SEMANA														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Registro facturas de compra	x			X	x				x					x	
Conciliación formatos medios magnéticos		x	x												
Liquidación nomina						x					x			x	
Registro facturas de venta	x				x				x					x	
Conciliación rete fuente			x				x				x			x	
Conciliación parafiscales				X						X			x		
Conciliación de información renta 2017							x	x							
Programación cuentas por pagar								x		X				x	
Conciliación impuesto de IVA												x			
Preparación informe Práctica Profesional															x

Fuente: Elaboración propia.

2.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada

En la matriz FODA que se presenta a continuación se presentan las debilidades y amenazas en cuanto a las funciones del cargo, con esta se busca obtener una oportunidad de mejora y realizar de la mejor manera un aporte para la compañía donde se pueda mejorar las funciones o desempeño a cargo.

Tabla 2.

Matriz FODA personal de la función de Práctica desarrollada.

<p>Fortalezas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rápido aprendizaje • Excelente manejo se software (Excel) para el desarrollo de las actividades • Comunicativo y asertivo con la información que deseo expresar 	<p>Debilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Acumular muchos temas de aprendizaje sin algún orden • Me limito hacer únicamente lo solicitado en el software • Exceso de confianza al entregar la información, no revisar o autoevaluarme antes de.
<p>Oportunidades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Apropiación de las actividades con más rapidez • Entregas oportunas y a tiempo de las actividades solicitadas • Toma de decisiones rápidas para las personas que reciben la información 	<p>Amenazas</p> <ul style="list-style-type: none"> • No desarrollar suficiente experiencia al momento de poner en práctica el aprendizaje adquirido • Monotonía y actividades rutinarias. • Mejor presentación visual y estética al momento de entregar la información.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3

Estrategias:

<ul style="list-style-type: none"> • DO: Si voy más allá de los solicitado mejorando la calidad o análisis de las actividades puede que las oportunidades aumenten y sea más productivo. 	<ul style="list-style-type: none"> • FA: Con nuevas mecánicas y capacitaciones para implementar al desarrollo de las actividades se podrá minimizar la monotonía.
<ul style="list-style-type: none"> • FO: Con una buena comunicación y palabras asertivas al momento de explicar un proceso, informe, actividad para los receptores será más fácil recibir la información y tener más dominio de lo presentado para decidir o avanzar a un nuevo nivel. 	<ul style="list-style-type: none"> • DA: Mejorar la organización al momento de recibir el aprendizaje para practicar y aumentar la experiencia cuando aprendo algo nuevo.

Fuente: Elaboración propia

2.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados.

En la compañía GRANADOS Y CIA LTDA y cia se maneja el software Alfasis el cual cumple la función de paquete contable y paquete para registro de pólizas las cuales se controlan atreves del software mencionado, esta herramienta es fundamental para mis funciones en la empresa a través de ella alimento toda la información que la compañía realiza a diario y extraigo información útil para la toma de decisiones y procesos.

No se ha tenía la oportunidad utilizar ese software se enriquecieron sobre recaudos, pólizas, creación de cuentas en el sistema, elaboración de balances y cierres contables además de utilizar y ampliar conocimientos en Excel para cruces de terceros y conciliación de cuentas.

2.2 Datos del Interlocutor, Jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su Práctica Profesional en contrato de aprendizaje.

Interlocutor: Diego Torres

Jefe inmediato: Johanna Sotelo, Coordinadora. Teléfono 249 39 51

2.3 Funciones y compromisos establecidos.

- Causar todas las facturas de compras analizando si se aplica las debidas retenciones exigidas por la norma y según el régimen contributivo.

- Conciliación de formatos para presentar los medios magnéticos, formato de proveedores y gastos de la compañía.

- Liquidar y causar la nómina de la compañía, analizando sus respectivos auxilios económicos, incapacidades, retenciones por salarios, deducciones y preparar la nómina para pagar cada quincena del mes correspondiente.

- Registró y causación de las facturas de ventas, analizar su respectivo impuesto al valor agregado IVA y determinar si existe anticipos de retención por ventas.

- Conciliación de retención en la fuente de su respectivo mes, prepara y analizar las cuentas de retención practicadas durante el mes para presentar ante la DIAN el impuesto por pagar.

2.4 Plan de trabajo.

2.4.1 Objetivo de la Práctica Profesional

Mejorar las actividades y desarrollar nuevas funciones si fuera necesaria, esta intervención está justificado en los evidentes atrasos en la contabilidad, la importancia de entregar a diario los registros contables para su debido análisis y toma de decisiones debe primar en el departamento contable.

2.4.2 Plan de trabajo semanal

Para el desarrollo de la función de Práctica Profesional en (vínculo laboral), se expone en el siguiente apartado los elementos clave del plan de trabajo a realizar durante el periodo de la Práctica. Las actividades propuestas para ser desarrolladas en el periodo dieciséis (16) semanas, se describen con detalle a continuación:

Tabla 4.

Descripción Plan de trabajo semanal para el periodo de la Práctica Profesional

Semana	Actividades a desarrollar
1	Registro de facturas de compra, todas las facturas deben seguir contabilizadas a través del software Alfasis, por orden de fecha, aplicar retenciones si es necesario, verificación de facturación sobre resolución y vencimiento, de todo el mes de agosto.
2	Registro de facturas de compra, todas las facturas deben seguir contabilizadas a través del software Alfasis, por orden de fecha, aplicar retenciones si es necesario, verificación de facturación sobre resolución y vencimiento, de todo el mes de agosto.
3	Presentación de medios magnéticos, luego de conciliar las cuentas requeridas, se debe montar los revalidadores de cada formulario para presentar ante la DIAN. Liquidar la nómina primera quincena de septiembre.
4	Registro de facturas de compra, facturas de venta y representación retención en la fuente mes de agosto, registrar facturas faltantes de agosto en el sistema contable Alfasis, luego conciliar la cuenta de retención en la fuente, verificar que se aplicara correctamente el porcentaje según su concepto para presentar a tiempo a la DIAN.
5	Realizar todo el registro de causación facturas de compra, facturas de venta del mes de septiembre, luego liquidar la nómina segunda quincena de septiembre y listo para pago.
6	Conciliación de parafiscales meses de septiembre y agosto, causación facturas de compra, facturas de venta entrega del mes de septiembre.
7	Preparar y conciliar la información para presentar la declaración de renta 2017, primero se realizará un apoyo más frecuente debido a que nunca ha realizado un proceso de renta se le explicara de manera rápida como se debe realizar la conciliación debido a tiempos.
8	Liquidación de nómina primera quincena de octubre, presentación de rete fuente mes de septiembre, programar las cuentas por pagar de la compañía, la nómina tardo unas pocas de lo normal debido al ingreso de nuevo personal.
9	Causar todas las facturas pendientes de octubre, registrar en el software contable Alfasis y entregar un informe de los gastos hasta la fecha
10	Realizar la liquidación de nómina segunda quincena de octubre y entregar el cierre correspondiente al mes de octubre.
11	Conciliación y liquidación de parafiscales, revisar todas las cuentas de provisión sobre empleados y entregar saldos para revisar si están cuadrados.
12	Preparación del impuesto IVA segundo cuatrimestre del año 2018, este impuesto tampoco ha sido realizado se dará una breve explicación y se aprenderá en marcha con el debido trato del IVA para presentar ante la DIAN. Liquidación de nómina primera quincena de noviembre.
13	Presentación retención en la fuente mes de octubre

14	Liquidar la nómina segunda quincena de noviembre entrega de cierre al mes de noviembre
15	Preparar la presentación sobre aporte de Práctica Profesional, el estudiante presentara el informe sobre gastos y costos que evidencio durante las semanas que se realizó en la Práctica.

Fuente: Elaboración propia

Capítulo III resultados de la Práctica Profesional

3.1 Descripción de las actividades realizadas

Las actividades descritas a continuación fueron desarrolladas durante la realización de la Práctica Profesional por el estudiante, estas fueron: Causación de facturas de compras y venta revisar y analizar si se aplica su respectiva retención teniendo en cuenta los régimen contributivos del comprador y vendedor, liquidación y causación de la nómina teniendo en cuenta los auxilios económicos de los empleados, deducciones, incapacidades, retención por salarios y terminar a tiempo para el debido pago a los colaboradores, conciliación de retención el fuente revisar las retenciones practicadas en el mes para presentar ante la DIAN.

Programación cuentas por pagar revisar que facturas de compra estaban vencidas para realizar el debido pago de las obligaciones, conciliación de parafiscales la cual se detalla de ajustar todas las salidas sobre pensión, salud, riesgos y caja de compensación más las provisiones de cesantías, intereses de cesantías, vacaciones y prima de los colaboradores.

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

A continuación, en la tabla No # 4 se presenta la evaluación de la Práctica Profesional a partir de que se planteó contra lo realizado en el desarrollo de la labor desempeñada en la

empresa GRANADOS Y CIA LTDA. Durante la Práctica Profesional de acuerdo al plan de trabajo establecido le fueron asignadas actividades específicas al estudiante como:

Tabla 5

Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado

Semana	Actividades planeadas	Actividades ejecutadas
1, 4, 5 y 9	Registro de facturas de compra contabilizadas a través del software Alfasis, por orden de fecha, aplicar retenciones si es necesario, verificación de facturación sobre resolución y vencimiento, del respectivo mes	Las causaciones fueron realizadas en su totalidad, y se realizó apoyo solicitado en registro y se cerró cada mes
2 y 3	Presentación de medios magnéticos, se debe conciliar cada una de las cuentas que solicita el formulario.	No se realizaron las actividades en su totalidad de acuerdo con lo planeado debido a falta de comunicación en las fechas de entrega.
6 y 11	Conciliación y liquidación de parafiscales, revisar todas las cuentas de provisión sobre empleados y entregar saldos para revisar si están cuadrados.	Se realizaron las actividades de acuerdo con lo planeado.
7	Preparar y conciliar la información para presentar la declaración de renta 2017, primero se realizara un apoyo más frecuente debido a que nunca ha realizado un proceso de renta se le explicara de manera rápida como se debe realizar la conciliación debido a tiempos	Se realizaron las actividades de acuerdo con lo planeado. Se realizó análisis y conciliación de las cuentas asignadas a revisar el trabajado se dividió para no tener percances de tiempo
8, 10 y 14	Liquidación de nómina, presentación de rete fuente del respectivo mes, programas las cuentas por pagar de la compañía.	Se realizaron las actividades de acuerdo con lo planeado; se presento a tiempo la retención en la fuente de cada mes y nomina de su respectivo mes
12	Preparación del impuesto IVA segundo cuatrimestre del año 2018, este impuesto tampoco ha sido realizado se dará una breve explicación y se aprenderá en marcha con el debido trato del IVA para presentar ante la DIAN.	Se realizaron las actividades de acuerdo con lo planeado; se aprendieron los conceptos básicos y se procedió con efectividad la presentación del IVA

Fuente: Elaboración propia

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

Con base en el plan de estudios del programa de Contaduría Pública y de las asignaturas que hace del componente específico profesional, que a su vez se dividen en los subcomponentes: Contabilidad financiera, Finanzas, Contabilidad de gestión, Control y regulación, Contabilidad Tributaria, se mencionaran los aportes a la compañía desde el punto de vista de la Práctica Profesional desarrollada en el entorno laboral.

Tabla 6

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 adquirieron conocimientos contables para la preparación de los estados financieros teniendo en cuenta la importancia de la partida doble y la organización de la información dentro de una empresa	Se mejoró los conceptos aprendidos al poner en práctica el registro de causación el cual es la base para alimentar la contabilidad de una empresa, donde se encuentran casos que no se enseñan durante lo académico.	Conclusión: No se puede entrar a la práctica sin tener unos conocimientos básicos, de esta manera se alimenta el conocimiento Recomendación: Implementar dentro de las asignaturas el manejo del sistema contable.

Finanzas Matemática Financiera. Análisis Financiero.	Conocimientos teóricos y prácticos de matemática financiera, tasas de interés, fórmulas de indicadores, no se practican bastante debido a que el proceso es muy operativo.	Permite el desarrollo de las herramientas para alimentar los procesos con calidad y eficacia, por lo general el software realiza automáticamente los cálculos, debemos revisar que se aplicados correctamente.	Conclusión: Los conocimientos adquiridos en este componente nos permiten crear una base sólida para avanzar laboral y profesionalmente, Recomendación: Dar más importancia a ejemplos prácticos dentro del programa y desarrollo de las asignaturas.
Control y Regulación Auditoria I. Auditoria II. Auditoria de sistemas.	Se enseñaron conceptos que ayudan al estudiante a ser más analítico con la información contable, tener claro los riesgos que implica un proceso contable ayuda a mejorar el cómo se cumple con las funciones y responsabilidades en la contabilidad.	Se realiza el análisis de todos las funciones a mi cargo para evidenciar cuales eran los riesgos más altos y como reducirlos para evitar, robos, errores que perjudiquen el funcionamiento de la compañía.	Conclusión: Este tipo de materias permiten al estudiante analizar y darnos las bases de cómo funcionan los procesos contables Recomendación: Implementar más ejercicios prácticos que nos permitan generar informes contables confiables.
Contabilidad Tributaria Tributaria I. Tributaria II.	Conocimientos adquiridos para la aplicación y liquidación y presentación de impuestos. Son de vital importancia para el los procesos contables aprender este concepto académico es fundamental	Debido a que se practica bastante lo tributario en mi cargo he mejorado bastante los conocimientos para realizar mis funciones de la mejor manera con calidad y eficacia	Conclusión: La contabilidad tributaria se base en las normas y leyes Colombianas deben no se enseñaron con una metodología práctica. Recomendación: Si se explica la tributaria con métodos prácticos reales se puede recibir la información más rápida y puntualmente

posible

Fuente: Elaboración propia

3.4 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Los beneficios logrados a partir del desarrollo del trabajo de campo, de la Práctica laboral se describen a continuación:

Tabla 7

Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Campo de acción	Beneficios logrados
Personal	El estudiante debe afrontar el entorno laboral con una actitud positiva y lista para poner en práctica lo ha aprendido, trabajar en equipo, tener iniciativa para aprendizaje, fortalecer la autoestima alimentar la confianza, reflexionar que se están asumiendo responsabilidades las cuales se deben cumplir y las cuales se lograron durante Práctica Profesional.
Profesional	Capacidad para desenvolver todos los conocimientos adquiridos, desde que se afronto las responsabilidades comencé a analizar y desarrollar habilidades como alimentar la contabilidad de la compañía teniendo en cuenta todas las normas y decretos que recaen según sea el caso, presentar un informe completo para la toma de decisiones implica poder ejercer nuevas funciones adquiriendo más conocimientos el cual ha complementado mi carrera profesional.
Laboral	Se desarrollaron habilidades de comprensión contable en la empresa, tomar una decisión entorno de mis funciones, dar nuevas ideas y plantear proeseos que mejoraron el desarrollo de las actividades, sentirse que eres importante cuando te solicitan una opinión informe contables, financieros, el cual genero una responsabilidad más

grande al reconocer que si cumplía con tareas los demás podrían realizar las suyas para el beneficio de la aérea y por supuesto de toda la compañía, esto brindó oportunidades y posición en mi entorno laboral.

Fuente: Elaboración propia

Capítulo IV evaluación general de la Práctica

4.1 Resultados alcanzados

Teniendo en cuenta que la gestión tiene que ver con administrar y/o establecer acciones concretas para hacer realidad las tareas y/o trabajos programados y planificados. Los indicadores de gestión están relacionados con las razones que permiten administrar realmente un proceso. Ejemplo: administración y/o gestión de los almacenes de productos en proceso de fabricación y de los cuellos de botella.

Tabla 8

Indicadores

TIPO	INDICADOR	PORCENTAJE DEL CUMPLIMIENTO	SEGUIMIENTO	PLAN DE MEJORAMIENTO
Desempeño	Procesos de la aérea contable terminados a tiempo y de calidad.	95%	Desempeño sobresaliente de las funciones ejecutadas, existieron casos de atrasados en la entrega.	Realizar un cronograma de tareas para evacuar las más urgentes primero y no acumular trabajo.
Cumplimiento	Cumplimiento de los objetivos; presentar los	94%	Las tareas se concluyeron con un alto porcentaje de	Dar prioridad a las tareas más urgentes para cumplir con lo requerimiento

	impuestos, causar facturas de compra y venta, parafiscales.		efectividad en contenido y calidad, cabe aclarar que un mínimo de tareas no se entregaron a tiempo	acorde a los tiempos establecidos exigidos por el área contable.
Evaluación	El rendimiento fue sobresaliente las funciones fueron ejecutadas de buena manera cumpliendo con las exigencias acorde a su cargo	96%	Semanalmente se solicitaba evidencia de las tareas además la entrega de las actividades eran seguimiento acorde para evaluar su desempeño	Crear una plantilla o lista de chequeo para verificar los procesos y actividades, brindando un acompañamiento de calidad y ayudar al colaborador a mejorar.
Gestión	Le elaboración de las actividades fue acorde a las exigencias del cargo, aun así se presento desorden al momento de tener varias actividades para terminar	89%	La trazabilidad del seguimiento en los tiempos y manejo las herramientas para cumplir con las actividades demostró cada semana con el cumplimiento de lo exigido.	Con un orden más específico se mejorara la elaboración de las actividades brindan un apoyo más acorde para cumplir las metas del departamento contable.

Fuente: Elaboración propia

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

La Práctica Profesional en un entorno laboral desde mi punto de vista tiene una función concreta que los estudiantes se apropien y desarrollen todos los conocimientos para ejecutar en un ámbito real, la preparación de las Práctica desde el inicio busca crear una guía para transmitir todo lo que se realizo durante las semanas desde cómo se debe escribir en tercera persona, normas para presentar un trabajo, la debida manera de crear una tabla y como expresar las experiencias vividas nos ayudan a crear una columna fuerte para cumplir con las actividades que debemos realizar además de poner en práctica todo los conocimientos y ver aprender nuevos conceptos de nuestra profesión.

El informe completo evidencia paso por paso todos los detalles de la compañía y cuáles fueron las funciones realizadas que alcance se obtuvo, como se cumplió, la gestión, y evaluación del mismo gracias al informe podemos reconocer que el estudiante si cumplió con las metas al iniciar la Práctica Profesional.

El aprendizaje en la compañía es muy enriquecedor tuve la fortuna de contar con compañeros que aportaban a mi adaptación y trabajo en grupo el cual es fundamental, tenia algunos conocimientos claro pero siempre aprendía algo nuevo, también con los errores cometidos se aprendió a revisar y analizar antes de dar por terminado algún trabajo, cabe resaltar que la formación de mi carrera profesional depende de cómo asuma esta Práctica, la tome con todo la responsabilidad que exigía y abrió otra visión para mejorarme a mi mismo en mi profesión.

La universidad quiere crear un contenido académico con el cual el estudiante identifique todas las experiencias de una manera clara y bien presentada, por eso busca formar al estudiante

de la mejor manera en todos los ámbitos al momento de enfrentarse a un entorno laboral real, existen algunos puntos donde puede sobrar o mejorar la manera de enseñar dicha formación pero aun con esto presente es la base y apoyo para realizar la Práctica Profesional.

Capítulo V conclusiones

La Práctica Profesional tiene cosas positivas y negativas, una recomendación muy importante y prioritaria es la cantidad de estudiantes por aula desde la Práctica II el apoyo del docente debería ser más personalizado sería muy bueno reducir el número de estudiantes por aula eso permitiría tener mayor aprendizaje y mejoramiento de los procesos en el informe.

La empresa no tenía un entorno adecuado para realizar un Práctica, es una micro empresa y sus procedimientos y funciones siempre fueron asumidos por los colaboradores a medida que nacían según se generaban obligaciones, por esta razón la recomendación fue crear procedimientos para tener claro que funciones correspondían según su responsabilidad y aérea a la cual pertenece.

Se recomienda a la universidad implementar aulas para poner en práctica los conocimientos adquiridos como laboratorios de contabilidad donde se pueda profundizar software contables y procedimientos sistemáticos los cuales se manejan todo el tiempo en la empresa como Excel, Word, archivos planos, interfaces las cuales son muy útiles y requieren habilidad para manejarlas adecuadamente.

Bibliografía

Bermúdez, Z. R. (28 de enero de 2008). *www.gestiopolis.com*. Recuperado el 21 de febrero de 2019, de [www.gestiopolis.com: https://www.gestiopolis.com/administracion-direccion-contabilidad-finanzas-empresa/](https://www.gestiopolis.com/administracion-direccion-contabilidad-finanzas-empresa/)

Castro Castro, K. M., & Alejandro Lino, J. L. (enero de 2017). <http://repositorio.ug.edu.ec>. Recuperado el 1 de junio de 2019, de <http://repositorio.ug.edu.ec>: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/17338>

Fachín, K. N. (2018). <http://repositorio.unapiquitos.edu.pe>. Recuperado el 28 de mayo de 2019, de <http://repositorio.unapiquitos.edu.pe>: <http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/UNAP/5768>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. México, D.F.: Mc Graw Hill .

Herrera, J. (2017). <http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx>. Recuperado el mayo de 2019, de <http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx>: <https://juanherrera.files.wordpress.com/2008/05/investigacion-cualitativa.pdf>

Jiménez Sánchez, J. I., Rojas Restrepo, F. S., & Ospina Galvis, H. J. (4 de septiembre de 2013). <http://ojs.unipamplona.edu.co>. Recuperado el 29 de mayo de 2019, de <http://ojs.unipamplona.edu.co>: http://ojs.unipamplona.edu.co/ojs_viceinves/index.php/FACE/article/view/964/570

Pacheco, J. (febrero de 2018). *www.researchgate.net*. Recuperado el 10 de junio de 2019, de www.researchgate.net: https://www.researchgate.net/publication/324229350_Gestion_Tributaria_En_Pequeñas_Y_Mediana_Empresas_De_Barranquilla-Colombia

Peris Ortiz, M., Rueda Armengot, C., & Benito Osorio, D. (s.f.). *riunet.upv.es*. Recuperado el 21 de febrero de 2019, de riunet.upv.es: https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/31223/Formas%20de%20desarrollo%20interno%20y%20externo_submissionb.pdf?sequence=5

Pozos, F. L., & Márquez, M. P. (20 de abril de 2016). <http://www.scielo.org.co>. Recuperado el 20 de febrero de 2019, de <http://www.scielo.org.co>: <http://www.scielo.org.co/pdf/pege/n40/n40a08.pdf>

Romero, A. G. (20 de abril de 2018). *repository.unimilitar.edu.co*. Recuperado el 25 de mayo de 2019, de repository.unimilitar.edu.co: <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/21268>

Royett, J. H., & Osorio, B. C. (12 de diciembre de 2015). <http://revistas.curnvirtual.edu.co>. Recuperado el 5 de junio de 2019, de <http://revistas.curnvirtual.edu.co>: <http://revistas.curnvirtual.edu.co/index.php/aglala/article/view/754>

Sampieri, R. H. (2014). *Metodología de la investigación*. México D.F: Mc Graw Hill.

Toro, C. P. (14 de abril de 2016). *www.ccpm.org.mx*. Recuperado el 6 de junio de 2019, de www.ccpm.org.mx:

https://www.ccpm.org.mx/espaciouniversitario/trabajos_ganadores/trabajos_octavo/QUINTO%20LUGAR%20.pdf

Vergara, I. M. (abril de 2017). <http://scielo.sld.cu>. Recuperado el mayo de 2019, de <http://scielo.sld.cu>: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038

Villasmil, M. (12 de septiembre de 2017). *La planificación tributaria herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial*. Recuperado el 01 de junio de 2019, de dialnet.unirioja.es: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6154121>

Villasmil, M. (octubre de 2016). www.researchgate.net. Recuperado el 2 de junio de 2019, de www.researchgate.net: https://www.researchgate.net/publication/323857612_La_planificacion_tributaria_como_mecanismo_de_gestion_y_control_empresarialTax_planning_taxpayer_legitimate_tool_in_business_management

Lista de tablas.

Tabla 1. Cronograma de actividades Práctica Profesional.....	20
Tabla 2. Matriz FODA personal de la función de Práctica desarrollada.....	21
Tabla 3. Estrategias.....	22
Tabla 4. Descripción Plan de trabajo semanal para el periodo de la Práctica Profesional.....	25
Tabla 5. Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado.....	27
Tabla 6. Análisis del aporte a la organización, desde el desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública	28
Tabla 7. Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo.....	30
Tabla 8. Indicadores.....	31

Lista de figuras.

Figura 1. Organigrama de la compañía.....	19
---	----