



Nombre del trabajo:

Diseño de implementación de control sobre la depreciación de los activos fijos a la luz de la Norma Internacional de Información Financiera en la empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A.

Asignatura:

Trabajo de opción de grado para optar por el título de Contador Publico

Estudiante:

Lady Johanna Silva Avendaño

ID 508827

Tutor Metodológico:

Mónica Helena González Sánchez

NRC 4836

Tutor disciplinario:

Efrén Danilo Ariza Ruiz

Jasleidy Astrid Prada Segura

Agosto de 2018



Diseño de implementación de control sobre la depreciación de los activos fijos a la luz de la
Norma Internacional de Información Financiera en la empresa
Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A.

Asignatura:

Trabajo de opción de grado para optar por el título de Contador Publico

Estudiante:

Lady Johanna Silva Avendaño

ID 508827

Tutor:

Mónica Helena González Sánchez

NRC 4836

Corporación Universitaria Minuto de Dios - UNIMINUTO

Facultad de Ciencias Empresariales

Contaduría Pública

2018

Índice

Introducción	8
Capítulo 1 Descripción general del contexto de práctica profesional en	10
Donde trabaja el estudiante	10
1.1 <i>Descripción del entorno de práctica profesional</i>	10
1.1.1 Reseña histórica	11
1.1.2 Misión, visión y valores corporativos.....	12
1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante	13
1.1.4 Logros de la empresa	14
1.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó	14
1.1.6 Matriz FODA problemática en la empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A. .	17
1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados	20
1.2 <i>Datos del Interlocutor, Jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato de aprendizaje.</i>	21
1.3 <i>Funciones y/o compromisos establecidos</i>	21
1.4 <i>Plan de trabajo</i>	22
1.4.1 Objetivo de la práctica profesional	22
1.4.2 Productos a realizar	23
Capítulo 2 Resultados de la práctica profesional.....	25
2.1 <i>Descripción de las actividades realizadas</i>	25
2.2 <i>Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo.</i>	31
2.3 <i>Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo.</i>	35
Capítulo 3 Evaluación general de la práctica	36

3.1	<i>Resultados alcanzados</i>	36
3.2	<i>Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales</i>	37
3.3	<i>Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica</i>	38
	Bibliografía	40
	<i>Apéndice A: Referencia Laboral</i>	42
	<i>Apéndice B: Causación Factura de Venta</i>	44
	<i>Apéndice C: Causación Factura de Compra</i>	44
	<i>Apéndice D: Conciliación Bancaria</i>	45
	<i>Apéndice E: Depreciación de activos fijos</i>	45

Índice de Ilustraciones

Figura 1	– Organigrama general	13
Figura 2	– Organigrama del área de trabajo	15
Figura 3	– Programa contable Helisa	20
Figura 4	– Programa Helisa nomina	21
Figura 5	– Línea de tiempo	25

Índice de tablas

Tabla 1 – Matriz FODA problemática	17
Tabla 2 – Matriz FODA personal	18
Tabla 3 – Identificación de asignaturas	32
Tabla 4 – Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa	33
Tabla 5 – Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo.....	35
Tabla 6 – Resultados alcanzados en la práctica profesional	36

Resumen

La práctica profesional desarrollada en la empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A., desempeñando el cargo de asistente contable, busca implementar un control sobre la adecuada depreciación de los activos fijos en el último año a través de un inventario que se realizara bajo Norma Internacional de Información Financiera. Partiendo del análisis de las diversas circunstancias en el reconocimiento de los activos fijos y su depreciación a través de la práctica profesional y el manejo de la información en el software contable Helisa; el resultado parcial evidencia el vacío en la aplicación de la norma y del sistema de depreciación generando la necesidad de diseñar un control para los activos fijos.

Palabras claves

Contabilidad, conciliación, causación.

Abstract

The professional practice is in the company Santiago Velez & Asociados Corredores de Seguros SA, in the address Carrera 16A Number 78-11 office 202 - 201A, performing the job of accounting assistant, seeks to implement a control over the adequate depreciation of fixed assets in the last year through an inventory that will be carried out under the International Financial Information Standard. Based on the analysis of the various circumstances in the recognition of fixed assets and their depreciation through professional practice and the management of information in accounting software Helisa; the partial result shows the vacuum in the application of the standard and the depreciation system generating the need a control for fixed assets.

Keywords

Accounting, reconciliation, causation.

Introducción

En este informe de práctica se exponen los principales aspectos del proceso realizado, en la función de práctica en Donde Trabaja el Estudiante, en la empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A en el periodo comprendido entre el 01 de septiembre de 2014 al 23 de junio de 2018.

En el capítulo 1 se describe el entorno de la empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A., donde se realizó la práctica, desempeñando el cargo de Asistente Contable en el área de contabilidad, se describe las responsabilidades fiscales, que grupo normas internacionales de información financiera pertenece, que sector, reseña histórica, misión, visión, organigrama, logros de la empresa, descripción del área funcional donde se evidencia la falencia que tiene la empresa, por ello se buscan tres autores que se encuentran relacionados con la problemática para poder establecer la problemática, de este modo hallar el objetivo general y específico de la práctica.

En el capítulo 2 se presentan la descripción de las actividades realizadas durante la experiencia laboral, para ello se nombran las principales funciones con un breve resumen del procedimiento, lo que conlleva a establecer los aprendizajes, aciertos y desaciertos obtenido durante la práctica, un breve análisis de la relación de la teoría-práctica por cada una de las asignaturas vistas en la universidad, lo anterior se realiza con el fin de poder evidenciar de forma clara los beneficios logrados durante el trabajo de campo a nivel personal, profesional y laboral.

En el capítulo 3 se presentan las principales conclusiones del trabajo donde da respuesta al interrogante planteado debido a la problemática observada durante la practica en la

empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A., además establece los aportes que deja la práctica profesional desde lo profesional, laboral y personal.

Capítulo 1 Descripción general del contexto de práctica profesional en Donde trabaja el estudiante

En este capítulo se presenta la descripción general del contexto de la empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A., donde se realizó la práctica profesional en la función en *Donde trabaja el estudiante* y el plan de trabajo ha realizado en ella en el periodo comprendido entre el 01 de septiembre de 2014 al 23 de abril de 2018.

1.1 Descripción del entorno de práctica profesional

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

- Nombre de la empresa: Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A
- Dirección: Carrera 16 A No 78 – 11 Oficina 202 – 201A.
- Teléfono: 635 88 08
- Código CIU: 6621 Actividades de agentes y corredores de seguros
- Página Web: <http://www.sanvelez.com/>
- Pertenece al grupo 2 de (Normas Internacionales de Información Financiera) NIIF para PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas).
- Sector en el que se desempeña la empresa: Seguros.
- Responsabilidades Fiscales:
 - 05 – Impuesto de renta y complementarios, régimen ordinario.
 - 07 – Retención en la fuente a título de renta.
 - 09 – Retención en la fuente en el impuesto

- 11 – Ventas régimen común.
- 08 – Retención timbre nacional.
- 14 – Informante de exógena.
- 03 – Impuesto al patrimonio.
- 35 – Impuesto sobre la renta para la equidad.
- 40 – Impuesto a la riqueza.
- 42 – Obligados a llevar contabilidad.

1.1.1 Reseña histórica

Siguiendo agenda corporativa (2009), don Santiago Vélez Garcés en el año 1953 se vinculó al sector asegurador como gestor de cartera con la aseguradora Seguros Generales Suramericana S.A y Seguros de Vida Suramericana S.A. donde tuvo reconocimientos por ser el mejor vendedor durante este tiempo. En el año 1966 fundó la empresa Agencia Mundial de seguros y CIA Ltda., para poder ampliar el portafolio que ofrecía.

Continuando con agenda corporativa (2013) por exigencias de las entidades de control como es la Superintendencia Financiera de Colombia debido a su gran volumen en ventas, tuvo que fundar en junio de 1989 el corredor de seguros Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A., quien se caracteriza por ser un capital 100% colombiano y familiar.

Actualmente, Santiago Vélez & Asociados, está posicionado como uno de los más importantes corredores de seguros del país, contando con un selecto grupo de ejecutivos que se han desempeñado en diversas actividades de la Industria Aseguradora, especialidad que le permite garantizar a sus clientes un servicio altamente calificado e idóneo. Siempre se ha caracterizado por su atención personalizada, en donde los clientes contarán con un trato amable y adecuado por parte de todos los miembros de la Organización. (Sanvelez, 2014)

1.1.2 Misión, visión y valores corporativos

Con base en los elementos del Direccionamiento Estratégico de la empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A. a continuación se presentan los principales elementos del direccionamiento estratégico:

Misión:

Prestar servicios en materia de Seguros, orientando nuestra gestión de acuerdo con las últimas tendencias y teorías gerenciales, dentro de un marco legal y ético y una filosofía de eficiencia, calidad y efectividad profesional que garantice ante nuestros Clientes una alta imagen de servicio. (Sanvelez, 2014)

Visión:

Liderar en nuestro País el concepto del Servicio al Cliente, iniciando proyectos de cambio que respondan a las necesidades y expectativas de nuestros Clientes proporcionándoles confianza y tranquilidad, en todo lo relacionado con sus Seguros y Administración de Riesgos. (Sanvelez, 2014)

Valores y/o Principios:

En la reunión realizada a comienzos del año 2018, el vicepresidente ejecutivo en compañía de la gerente administrativa y financiera dieron a conocer los valores corporativos de la empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A., se aclara que no existe hasta el momento documentos que sustenten la siguiente información:

- **Ética:** Actuar acorde con los principios, normas y políticas de la organización.
- **Honestidad:** Comportarse y expresar con sinceridad y coherencia, respetando los valores de la justicia y la verdad.
- **Integridad:** Ser coherente entre lo que pienso, digo y hago sin afectar a los demás.

- Transparencia: Comunicar claramente la información, cumplir con la promesa de valor y brindar información veraz y oportuna. (Sanvez, 2018)

1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante

En la figura 1 se presenta el organigrama de la empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A., compuesta por el Vicepresidente Ejecutivo, seis Gerencias que dependen de esta, la Vicepresidencia Administrativo y financiero, en este caso la práctica se realizó en el área de Contabilidad.

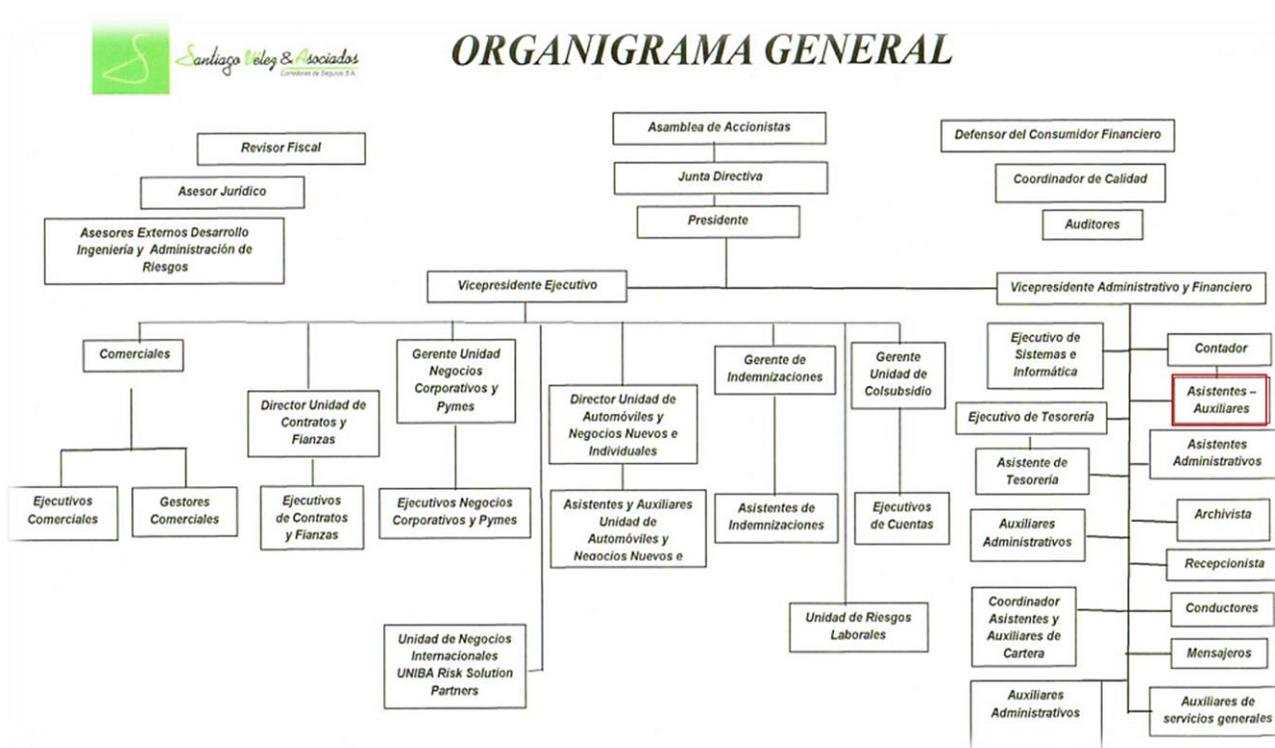


Figura 1. Organigrama de la empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A. (Fuente: Manual de Gestión Humana Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S. A. 2017)

1.1.4 Logros de la empresa

El sector en el que se desempeña la empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A. es el sector de los seguros, clientes que han depositado su confianza como la Caja de Compensación Colsubsidio, Centro Comercial Santafé, Morelco, Flexo Spring entre otros clientes muy importantes para la compañía. (Elaboración propia)

Otros logros que ha alcanzado la empresa se presentan a continuación:

- Trece (13) veces ha ganado el IQA, Premio otorgado a nivel mundial a los mejores Vendedores de Seguros de Vida.
- En treinta y seis (36) ocasiones fue Campeón Nacional de Ventas en diferentes ramos.
- Por diez y seis (16) años ocupó el Primer Puesto como Agente Profesional. (Sanvez, 2014)

1.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó

En la figura 2 se presenta el organigrama del área de trabajo en la empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A., compuesta por el Gerente administrativo y financiero, cuatro departamentos que dependen de esta, para efectos de cómo se encuentra compuesto el sitio donde realizo la práctica profesional.



Santiago Vélez & Asociados
Corredores de Seguros S.A.

Organigrama del area de trabajo

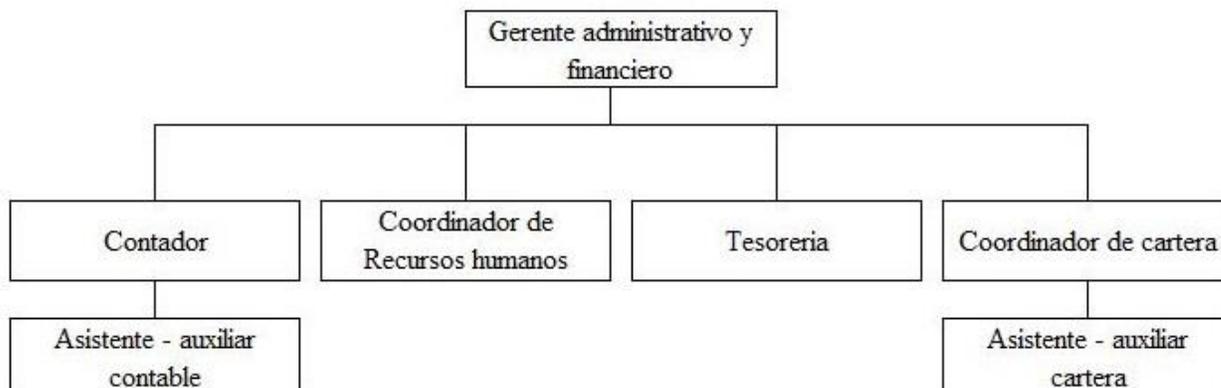


Figura 2. Organigrama del área de trabajo en la empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A. (Fuente: Elaboración propia)

El área de contabilidad de empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A. se encuentra ubicada en la carrera 16A No. 78 – 11 oficina 201A, donde laboran dos personas el Contador y el asistente contable; en algunas oportunidades se cuenta con el apoyo de los aprendices del Servicio Nacional de Aprendizaje; en el área contable se desarrollan los siguientes procesos:

En la empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A., se observó que existe ausencia de control en los activos fijos, se evidencia que el control que se tiene para realizar la depreciación es un archivo en excel, donde existe un inventario de los activos que se poseen pero se tiene desconocimiento de quien lo custodia este caso se presenta para el equipo de cómputo y muebles.

El no adecuado control de los activos fijos causa que la información contable no sea precisa, porque se puede seguir depreciando un activo fijo después de haber cumplido su vida

útil o por lo contrario no depreciar. “Los controles sobre el cálculo de la depreciación de los activos fijos usualmente no son convincentes.” (Mantilla B., 2013)

“Los activos fijos tienen gran importancia material ya que por su mayor cuantía deberían ser objeto de mayor vigilancia, en tanto que la importancia relativa recae sobre el efectivo o disponible... lo cual por medio de ellos se puede generar fraudes por parte de las personas responsables de su manejo” (Fierro Martínez & Fierro Celis, 2015)

Debido a la importancia que tienen los activos fijos y la ausencia de control en la empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A. se propone realizar un inventario de los activos fijos existentes en la oficina confirmando el serial por cada equipo de cómputo y mueble, de este modo responsabilizar a cada funcionario el uso y custodia del mismo.

El inventario ayudara a establecer con certeza los activos fijos con los que cuenta la empresa, establecer su vida útil y verificar que la depreciación que se tiene en los estados financieros corresponda a lo establecido con el inventario realizado.

Según la sección de 17 de normas internacionales de información financiera para pymes “una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2009)

Cabe aclarar en mayo de 2016 durante la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, se contrató un perito para que realizara la valoración de los activos fijos, donde se dieron de baja algunos activos que se encontraban en uso pero ya estaban totalmente depreciados.

De acuerdo a lo anterior es necesario dar respuesta al siguiente interrogante:

¿Cuál es la importancia de verificar el valor que se ha depreciado de más o de menos durante el último año correspondiente a los activos fijos?

1.1.6 Matriz FODA problemática en la empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A.

En la tabla 1 se presenta la Matriz FODA de la problemática con base en el análisis realizado de acuerdo a mi experiencia laboral y el desarrollo de mis funciones en la empresa.

Tabla 1

Matriz FODA problemática en la empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A.

FACTORES INTERNOS (IFAS)	FORTALEZAS	DEBILIDADES
	<ul style="list-style-type: none"> Se cuenta con el módulo de activos fijos. Existe personal capacitado para la implementación del módulo de activos fijos. 	<ul style="list-style-type: none"> No se ha implementado el módulo de activos fijos. Se lleva un control por medio de Excel.
FACTORES EXTERNOS (EFAS)		
OPORTUNIDADES	ESTRATEGIAS FO	ESTRATEGIAS DO
<ul style="list-style-type: none"> Se cuenta con un control para realizar la depreciación de los activos fijos. 	Implementar el módulo de activos fijos que se adquirió del programa Helisa.	Verificar que el medio por el cual se lleva el control de los activos fijos corresponda con el físico que se encuentra en uso.
AMENAZAS	ESTRATEGIAS FA	ESTRATEGIAS DA
<ul style="list-style-type: none"> Se puede suministrar información a terceros que no es confiable. 	Implementar el módulo de activos fijos, con el fin de brindar información confiable y oportuna.	Verificar que la información que se ha suministrado durante el año vigente sea correcta y por lo contrario realizar los respectivos ajustes.

(Fuente: Elaboración propia)

Tabla 2

Matriz FODA personal de la función de práctica desarrollada.

FACTORES INTERNOS (IFAS)	FORTALEZAS	DEBILIDADES
	<ul style="list-style-type: none"> • Cuento con la capacidad de dirigir y guiar a mi grupo de trabajo, orientándolos a realizar acciones que van encaminadas a los objetivos de la empresa. • Considero que tengo iniciativa para actuar sin necesidad que me lo indique al momento de afrontar decisiones y problemas que no son frecuentes. • Siempre busca la excelencia en mi trabajo cumpliendo los estándares establecidos. • Me encuentro dispuesta ayudar a los demás en beneficio del trabajo y la organización. • Soy una persona puntual, cumplo con el horario establecido por parte de la empresa, doy cumplimiento a las labores que se me asignen. • Domino el programa contable Helisa, tanto en la versión para contabilidad como el de nómina. • Conozco el programa de seguros 	<ul style="list-style-type: none"> • No cuento con la suficiente experiencia para realizar los temas tributarios de la compañía. • La falta de conocimiento en algunas áreas como por ejemplo las Normas Internacionales de Información Financiera. • Debo mejorar con respecto a la duda muchas veces cuando realizo un trabajo no dudo de lo que estoy haciendo y no vuelvo a revisar al finalizar un informe confié en los datos que me suministra otra persona. • La característica que más me aleja de mis objetivos es que no me gusta disponer más tiempo a la empresa en cambio prefiero disfrutarlo con mis seres queridos. • No conozco más paquetes contables a excepción de

	<p>VD Broker.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conozco e identifiqué como realizar causaciones contables, análisis de cuentas, impuestos y estados financieros. 	Helisa.
FACTORES EXTERNOS (EFAS)		
<p>OPORTUNIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuento con conocimientos sólidos que me permiten tener la posibilidad de ascenso. • Brindar en el mercado laboral asesoría del área contable. • Considero que soy una persona que puede trabajar en equipo. 	<p>ESTRATEGIAS FO</p> <p>Aprovechar los conocimientos adquiridos para poder ejercer a nivel laboral cargo de contador público o crear mi propia empresa.</p>	<p>ESTRATEGIAS DO</p> <p>Capacitarme en el área tributaria para poder fortalecer mis conceptos, de igual modo estar leyendo toda la normativa contable y tributaria que se encuentra vigente.</p>
<p>AMENAZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • La competencia que existe en el mercado laboral. • El desempleo que sufre el país. • Baja remuneración en el gremio. 	<p>ESTRATEGIAS FA</p> <p>Darle provecho a mis fortalezas para tener un valor agregado como profesional</p>	<p>ESTRATEGIAS DA</p> <p>Combatir mis debilidades y volverlas fortalezas nunca amenazas.</p>

(Fuente: Elaboración propia)

1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados

En el transcurso de la vida laboral el software contable utilizado ha sido Helisa, tanto el módulo de contabilidad como el de nómina, se tuvo la oportunidad de poder utilizar el programa de contabilidad, el cual cuenta con los siguientes módulos, administrador que contiene los libros auxiliares, mayores, movimiento por tercero o centro de costos y todo los informes relacionado con las NIIF, tesorería donde se evidencia los movimientos de bancos y los utilitarios que sirve para importar, exportar documentos de contabilidad y los parámetros globales y particulares; para el programa de nómina el módulo para realizar ingresos de personal, liquidaciones, contabilizar la nómina y emitir informes.



Figura 3. Programa Contable Helisa (Fuente: Programa contable Helisa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S. A. 2018)



Figura 4. Programa Helisa nomina (Fuente: Programa Helisa nomina Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S. A. 2018)

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

Nombre: Roció Liliana Mera Riascos

Cargo: Gerente Administrativa y Financiera

Correo electrónico: rociomera@sanvelez.com

1.3 Funciones y/o compromisos establecidos

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

- Informar al área de recursos humanos los descuentos y reintegros de pólizas de los funcionarios.

- Revisión de la nómina, liquidaciones de vacaciones y definitivas, archivo plano de pago de la nómina.
- Descargar e importar la nómina y las provisiones de cada quincena.
- Revisión de la Seguridad Social (SOI).
- Revisión de los cortes de cuentas.
- Causación de documentos contables.
- Conciliación de cuentas contables para el proceso del cierre mensual: Se realiza la conciliación de cuentas contables iniciando por los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, deudoras y acreedoras.
 1. Informes para las entidades de control.
- Informes para la Gerencia Administrativa y Financiera.
- Cuando existe ausencia del Contador se debe realizar los impuestos, el balance general y la ejecución presupuestal, además la información que se solicite por parte de la gerencia administrativa y financiera.

1.4 Plan de trabajo

Con base en los lineamientos de las *Funciones de Prácticas Profesionales* de Uniminuto UVD, para el desarrollo de la función de práctica profesional en Donde trabaja el estudiante, se exponen en el siguiente apartado los elementos clave del Plan de trabajo a realizar durante el periodo de Práctica 2 (Trabajo de Campo).

1.4.1 Objetivo de la práctica profesional

La práctica profesional es una de las estrategias de la proyección social de todo el Sistema UNIMINUTO, la cual se concibe como una actividad pedagógica complementaria a la formación del estudiante en su área disciplinar, y que adquiere su relevancia a partir de la

relación permanente entre la universidad, la sociedad y el mundo laboral (Uniminuto 2014, p. 1).

Por tanto para el desarrollo de la función en Donde trabaja el estudiante en la empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A., el/la estudiante se propone:

Objetivo General

Diseñar la Implementación del control sobre la adecuada depreciación de los activos fijos en el último año en la empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S. A. a través de un inventario que se realizara bajo Norma Internacional de Información Financiera.

Objetivos específicos

- Realizar un inventario de los activos fijos, donde se evidencie el serial de cada uno de ellos.
- Comparar el inventario que se obtuvo con el cuadro de depreciación que se tiene, para poder identificar los faltantes y sobrantes.
- Confirmar que la depreciación de activos fijos durante el último año corresponda a la efectuada y que se encuentra en los estados financieros de la empresa.

1.4.2 Productos a realizar

Los informes que realizo mensualmente fue la entrega del estado de situación financiera y la ejecución presupuestal, los cuales se deben entregar los diez (10) primeros días de cada mes, para poder realizar los anteriores informes mencionados era necesario realizar las conciliaciones respectivas de cada una de las cuentas de balance y estado de resultados; los informes anuales corresponde a los estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera

(NIIF) en taxonomía XBRL que se envía a la Superintendencia Financiera y por último los medios magnéticos distritales y nacionales.

Capítulo 2 Resultados de la práctica profesional

En este capítulo se presentan los aspectos relevantes del desarrollo y ejecución de la práctica profesional en la empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A.

2.1 Descripción de las actividades realizadas

Asistente de Contabilidad (01 de septiembre de 2014 – 23 de abril de 2018).

En la figura 3 se presenta la línea de tiempo de la validación de la experiencia, la cual inicio como auxiliar de contabilidad donde se asumió responsabilidades en la parte operativa de la empresa como lo es la causación de todos los documentos contables, al pasar un año desde la vinculación de la empresa se asumieron responsabilidades como análisis y revisión de las operaciones del área de tesorería y nomina esto conlleva a que después de dos años y medio se promoviera al cargo de asistente contable.



Figura 5. Línea de tiempo experiencia laboral en la empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A. (Fuente: Elaboración propia)

Funciones:

- Informar al área de recursos humanos los descuentos y reintegros de pólizas de los funcionarios: Se envía por medio de correo electrónico a la persona de recursos humanos los descuentos y reintegros que se deben realizar por cada empleado.

- Revisión de la nómina, liquidaciones de vacaciones y definitivas, archivo plano de pago de la nómina: La persona de recursos humano realiza las respectivas liquidaciones, la entrega a la asistente de contabilidad quien revisa de que se encuentre debidamente realizado los descuentos y pagos de cada funcionario, luego contabilidad devuelve la liquidación con sus respectivas observaciones o la aprobación para que sea entregada al área de Gerencia Administrativa y Financiera quien da la aprobación para que se realice el pago, una vez aprobada la nómina por parte de Gerencia Administrativa y Financiera, recursos humanos entrega al área de tesorería para realizar el archivo plano de pago de las liquidaciones, luego tesorería pasa a la asistente de contabilidad para revisar que los archivos se encuentren correctos y de esta forma se puedan subir al banco para que sea aprobado y pagado.
- Descargar e importar la nómina y las provisiones de cada quincena: Se ingresa al sistema de Helisa nomina para descargar los archivos planos correspondientes a la nómina y así convertirlo en NIIF, e importarlo a la contabilidad (Helisa NIIF).
- Revisión de la Seguridad Social (SOI): La persona de recursos humanos envía por medio de correo electrónico a la asistente de contabilidad la seguridad social (SOI) y entrega en físico los soportes correspondientes a las novedades, una vez revisado el SOI se envía las observaciones correspondientes si las hay y se da el visto para que se le informe a Gerencia Administrativa y Financiera de que ya el SOI fue revisado y ella da la aprobación para realizar el pago.
- Revisión de los cortes de cuentas: El área de tesorería entrega a la asistente de contabilidad para que se revise el corte de cuentas, donde se examina que la aplicación de los pagos realizados sea correcto de acuerdo con la compañía y a las condiciones que se

pactaron con la Aseguradora, luego se revisa que las primas que tiene POOL correspondan a lo que arroja la planilla. En seguida se realizan las correcciones respectivas y se pasa a tesorería para que Gerencia Administrativa y Financiera realice el respectivo cuadro de pagos a la aseguradora y se realice la transferencia donde debe pasar por la asistente de contabilidad para que se revise que corresponda el pago, una vez realizado la validación se transmite a la Gerencia Administrativa y Financiera para que se realice la aprobación del pago.

- Causación de documentos contables: Se revisa que los documentos contables cumplan con todos los requisitos de ley estipulados en el artículo 617 del Estatuto Tributario, luego se procede a causar el documento en el programa contable Helisa como facturas de compra, venta, notas crédito, notas débito, transferencias y notas de contabilidad.
- Conciliación de cuentas contables para el proceso del cierre mensual: Se realiza la conciliación de cuentas contables iniciando por los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, deudoras y acreedoras.
 1. Efectivo y equivalentes de efectivo, se revisa las cuentas de efectivo con lo que reporta las planillas en tiempo real; los bancos se concilian con los extractos, el libro de contabilidad, los recibos de caja que contienen las consignaciones y las transferencias, una vez cruzada la información se identifican las partidas que están pendientes por identificar y se revisa que no se encuentren aplicadas como pago directo, luego se realiza el reporte de conciliación bancaria; las carteras colectivas se revisa que los saldos que se encuentran en contabilidad correspondan con lo que se encuentra en los extracto.

2. Las inversiones se revisan que los saldos que se encuentran en contabilidad correspondan al extracto y a la información reportada en la bolsa de valores.
3. Cuentas por cobrar: inicialmente se revisa que la cartera de contabilidad sea igual que la cartera del programa de seguros cuando existen diferencias se revisa que la información transmitida por archivo plano del programa de seguros al de contabilidad se halla importado toda la información, luego se empieza a comparar la información de contabilidad con la del programa de seguros para saber cuál comisión no descargo el programa. Los anticipos para proveedores y gastos de viaje se verifica con el área de tesorería que ya se hallan legalizado dichos anticipos de no ser así se revisa en el auxiliar de cuentas por pagar que no se encuentren pendientes de pago dichos anticipos.
4. Cuentas por pagar: Se revisa que las cuentas de honorarios y proveedores no se encuentren con pendientes con más de 30 días, ya que la empresa en sus políticas contables tiene estipulado que las cuentas por pagar no podrán exceder a 30 días.
5. Primas: Se compara que el auxiliar de contabilidad de primas por pagar coincida con la información suministrada del anterior corte de cuentas que tiene el programa de seguros con la fecha de cierre, se cruza la información si existe diferencias se empieza a revisar corte por corte para identificar la diferencia a que corte de cuentas corresponde, luego se contabilizan los pagos directos de cada compañía.
6. Seguridad social: Se revisa que los auxiliares correspondientes coincidan con lo que se va a pagar en el SOI, de no ser así se procede a realizar un ajuste por mayor o menor valor provisionado.

7. Retenciones e impuestos: Se verifica que los conceptos que se encuentran en libros auxiliares correspondan a las retenciones que se practicaron de no ser así se verifica la información con la factura en físico para verificar porque no se realizó la retención que se practicó, de igual modo se realiza un cuadro con todos los ingresos que se obtuvieron en el mes para verificar que los impuestos correspondan con los que se encuentran en contabilidad, este cuadro también nos sirve para realizar el IVA, verificar la autorretención de renta y la autorretención por concepto de comisiones.
8. Recaudos especiales: Se revisa que todos los recibos de caja especial que se encuentran en este auxiliar cuenten con el soporte de pago, una vez revisada esta información cuando son pago de facturas, cortes de cuentas, reintegro de incapacidades y gastos se contabilizan a la cuenta correspondiente, cuando se trata de planillas de comisiones se verifica que las pólizas se encuentren debidamente facturadas y aplicadas para poder descargar de contabilidad, ya que si no se realiza este procedimiento afecta la cartera y se presentan inconsistencias en la cartera de contabilidad y del programa de seguros.
9. Ingresos: Se verifica que la información de ingresos por concepto de comisiones que se encuentra en contabilidad sea igual que la producción que se obtuvo en el programa de seguros, que los rendimientos y dividendos sean iguales que los extractos, reintegro de incapacidades y gastos.
10. Gastos: Se revisa que todos los gastos se encuentren debidamente causados a la cuenta contable que le corresponde.

11. Deudoras y acreedoras: Se compara que la información que se encuentra en contabilidad sea igual a la que se encuentra en el programa de seguros como son las primas recaudadas y primas por cobrar.

- Informes para las entidades de control: Las entidades de control a las que se les ha enviado información por parte de contabilidad es la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia (DIAN), Superintendencia Financiera de Colombia, Secretaria de Hacienda Distrital, la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales (UGPP).
2. DIAN: A esta entidad se envía anual los medios magnéticos.
 3. Superintendencia Financiera de Colombia: Cada seis meses se envía un informe llamado catálogo de cuentas que corresponde a las cuentas contables con los saldos acumulados a cierre, también cada año se envía los estados financieros con las notas obligatorias y optativas en XBRL.
 4. Secretaria de Hacienda Distrital: Cada año se envían los medios magnéticos distritales y de predial.
 5. UGPP: Cuando llegan requerimientos por esta entidad se brinda la información correspondiente.
- Informes para la Gerencia Administrativa y Financiera: Mensualmente solicita un estado de pérdidas y ganancias por el centro de costos de Morelco, el cual debe ir con los soportes correspondientes como facturas y el pago correspondiente.
 - Cuando existe ausencia del Contador se debe realizar los impuestos, el balance general y la ejecución presupuestal, además la información que se solicite por parte de la gerencia administrativa y financiera.

Aprendizajes:

- Causación de documentos contables como lo es facturas de compra y venta, notas de contabilidad, notas crédito y débito, transferencias, etc.
- Conciliación de cuentas de balance y de resultados.
- Revisión de la nómina y la planilla de seguridad social SOI.
- Revisión de los cortes de cuentas.
- Realización de los impuestos.
- Realizar informes para las entidades de control.
- Comunicación asertiva.

Aciertos:

- Cumplir satisfactoriamente con las funciones asignadas.
- Mantener al día la información contable de la empresa.

Desaciertos:

- Falta de escepticismo profesional.
- Falta verificar a detalle la información que se suministra a la gerencia administrativa y financiera, como lo es el informe de rotación de personal.

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

Es importante enfocarse en el análisis de la relación teoría-práctica, durante el periodo de duración del Trabajo de campo de la Práctica Profesional en donde trabaja el estudiante, respecto a las asignaturas que hacen parte del *Componente Específico Profesional* como se muestra en la tabla 4 y que se encuentran en la Malla Curricular del Programa de Contaduría Pública de Uniminuto Virtual y a Distancia, agrupadas a su vez en cinco (5) subcomponentes así:

Contabilidad financiera, Finanzas, Contabilidad de gestión, Control y regulación, Contabilidad Tributaria.

Tabla 3

Identificación de asignaturas de Componente Específico Profesional por subcomponente

SUBCOMPONENTE	ASIGNATURA
1. Contabilidad Financiera	Contabilidad Financiera I Contabilidad Financiera II Contabilidad Financiera III Contabilidad Financiera IV Contabilidad Financiera V Contabilidad Pública
2. Finanzas	Matemática Financiera Análisis Financiero Administración Financiera Finanzas Públicas
3. Contabilidad de Gestión	Costos I Costos II Presupuestos Formulación y Evaluación de Proyectos
4. Control y Regulación	Auditoría I Auditoría II Auditoría de Sistemas Revisoría Fiscal
5. Contabilidad Tributaria	Tributaria I Tributaria II Procedimiento Tributario

Una vez terminada la Práctica 2, el estudiante presenta en la tabla 5 el análisis de las principales teorías y temáticas aprendidas durante la Carrera, como estudiante de Contaduría Pública UVD y que fueron aplicados en el desarrollo de la práctica profesional.

Tabla 4

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

Subcomponente	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
<p>1. Contabilidad Financiera</p> <p>(Horngren, 2000) Lo que pretende el autor es ofrecer introducción a la contabilidad financiera, como es el registro de transacciones.</p> <p>(Coral Delgado & Gudiño Dávila, 2013) Brinda de manera práctica y entendible los conceptos básicos de contabilidad.</p>	<p>Los conocimientos y procesos aprendidos fueron:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Normativa básica de las NIIF. • Interpretación de la información contable. • Interpretación de la información contable. 	<p>En las actividades que se han desarrollado en el cargo he aplicado satisfactoriamente lo aprendido de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Elaboración de registros contables bajo la nueva normativa. • Análisis con respecto a las labores asignadas. • Cuando se realice un trabajo desde la contabilidad del estado ya se cuenta con el conocimiento. 	<p>Como futuro profesional este subcomponente me deja conocimientos importantes como son las NIIF, como sugerencia para mejorar considero que se debe reforzar las bases en los conocimientos contables, de igual modo realizar más ejercicios prácticos.</p>
<p>2. Finanzas</p> <p>(Álvarez Arango, 2005) Ofrece los principios básicos de tasas de interés nominal y efectiva, interés simple y compuesto.</p> <p>(Ochoa Setzer & Saldivar Del Angel, 2012) Brinda conocimientos con respecto a las inversiones, el valor del dinero en el tiempo.</p>	<p>Los conocimientos y procesos aprendidos fueron:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nuevos conocimientos que permiten tener más análisis con respecto a las inversiones y ganancias de la compañía. 	<p>En las actividades que se han desarrollado en el cargo he aplicado satisfactoriamente lo aprendido de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Observar desde otro punto de vista como se manejan las inversiones en la empresa, de igual modo analizar la toma de decisiones para mejorar las finanzas de la empresa. 	<p>Como futuro profesional este subcomponente me deja buenas bases para realizar análisis con respecto a las finanzas, como sugerencia para mejorar considero que el tiempo para estas materias no alcanza para que el tutor pueda abarcar todos los temas.</p>
<p>3. Contabilidad de Gestión.</p> <p>(Díaz Cruz, Parra Hernández, & López Castañeda, 2016) Ofrece los conocimientos básicos para realizar un presupuesto.</p> <p>(Gómez Bravo, 2005) Brinda conocimientos en el área de costos.</p>	<p>Se adquirieron nuevos conocimientos y procesos que me permitirán realizar presupuestos y tener conocimiento en el área de costos.</p>	<p>En las actividades que se han desarrollado en el cargo he aplicado satisfactoriamente lo aprendido de igual forma se busca estrategias que permitan dar cumplimiento a la proyección de la empresa por medio del presupuesto, puntos de equilibrios en ventas, etc.</p>	<p>Como sugerencia considero que se debe dar más provecho de las tutorías presenciales, donde se realice más énfasis en los ejercicios que en la teoría.</p>

<p>4. Control y Regulación (Arens , Elder, & Beasley, 2007) Ofrece conocimientos básicos en el área de auditoría.</p>	<p>Los conocimientos y procesos aprendidos consiste en buscar estrategias que permitan dar cumplimiento a la proyección de la empresa por medio del presupuesto, puntos de equilibrios en ventas, etc.</p>	<p>En las actividades que se han desarrollado se pretende poder emitir una opinión o recomendación con respecto a los estados financieros de la empresa, ser más detallista con el trabajo que se realiza para que cumpla con la normativa vigente y se encuentre sujeto a los procedimientos de la compañía.</p>	<p>Como profesional me deja nuevos conocimientos que serán necesarios aplicar en el ámbito laboral, como sugerencia para mejorar considero que en las tutorías presenciales se realicen trabajos de práctica de cómo realizar una auditoría.</p>
<p>5. Contabilidad Tributaria. (Vargas Restrepo, 2017) El autor brinda conocimientos importantes para la realización de impuestos, como son los procedimientos para la realización del IVA, Renta, ICA.</p>	<p>Los conocimientos y procesos que se aprendieron con respecto a la preparación de impuestos a nivel distrital y nacional.</p>	<p>Se me fueron asignadas nuevas labores como es la preparación de impuestos.</p>	<p>Como futuro profesional cuento con los conocimientos para liquidar impuestos, como sugerencia considero que es importante que los estudiantes conozcan la página de la Dian cómo se compone y donde se deben diligenciar y presentar las declaraciones, de igual modo como se transmite la información exógena.</p>

(Fuente: Elaboración propia)

2.3 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Los beneficios logrados a partir del desarrollo del trabajo de campo, de la práctica profesional se describen en la tabla 4.

Tabla 5
Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Campo de acción	Beneficios logrados
Personal	<p>La práctica a nivel personal me deja valores tan importantes como es la responsabilidad, ya que se comunicó desde el principio que es importante siempre culminar las labores encomendadas, de igual forma me deja la experiencia relatadas por parte de superiores.</p> <p>Habilidad para interactuar de forma asertiva con las personas utilizando un nivel óptimo de relación social donde se evidencia la cordialidad, respeto y buen trato hacia los demás.</p> <p>Capacidad de afrontar positivamente las situaciones inesperadas.</p> <p>Se desarrolla criterio y agilidad en la toma de decisiones.</p>
Profesional	<p>La práctica a nivel profesional brinda la experiencia en el área contable y administrativa, nuevos retos como profesional para adquirir responsabilidades y conocimientos que se desarrollaran en el transcurso del ejercicio contable.</p>
Laboral	<p>La práctica a nivel laboral deja competencias para liderar y trabajar en equipo, con el fin de lograr cumplir con los objetivos establecidos por la empresa, como el cumplimiento en la entrega de los estados financieros mensuales los primeros 10 días de cada mes.</p> <p>Habilidad para gestionar las tareas y los procesos a cargo en forma rápida, confiable y precisa, además son realizadas en el tiempo esperado.</p> <p>Habilidad para organizar las labores encomendadas por orden de prioridades.</p>

Fuente: (Elaboración propia)

Capítulo 3 Evaluación general de la práctica

En este capítulo se presentan de manera condensada, los aspectos más relevantes del proceso de práctica profesional realizado en la función Práctica en donde trabaja el estudiante, en la empresa **Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A.**

3.1 Resultados alcanzados

En la Tabla 5 se presentan los principales resultados alcanzados en el desarrollo de la práctica profesional, abordándolos desde el punto de vista del Impacto Académico y desde el punto de vista Práctico en la empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A

Tabla 6

Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A.

Resultado	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
Aprender a liquidar impuestos nacionales y distritales.	Se aprendió a analizar las cuentas contables, liquidar los impuestos nacionales y distritales.	Se analizaron los impuestos, donde verifico a detalle que las bases fueran correctas con el impuesto liquidado.	Es importante para la profesión aprender a liquidar, comprender y verificar los impuestos.
Aprender liquidaciones de nómina.	Se aprendió los procesos necesarios para la elaboración y comprensión de la nómina de forma manual y sistemática.	Se inició la liquidación de la nómina de forma manual con el fin de verificar que el programa la estuviera liquidando de forma correcta.	Es importante para la profesión conocer la elaboración con el fin de poder verificar que la nómina se esté realizando correctamente.
Aprender la elaboración de los estados financieros.	Se adquirió el conocimiento para la elaboración de los estados financieros.	Se analizó la información elaborada con el fin de partir de esta información para la toma de decisiones.	Es importante conocer, analizar y entender la elaboración de los estados financieros, para así poder asesorar

la toma de decisiones
que se realicen
basándonos en ellos.

(Fuente: Elaboración propia)

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

Una vez terminada la práctica los logros alcanzados a nivel profesional consisten inicialmente en contar con los conocimientos necesarios y fundamentales para la carrera, como es la liquidación de impuestos ya que permite que se adquiera habilidades de análisis para poder entender y verificar cada una de las cuentas contables de balance y de resultados relacionadas con los impuestos como es el ingreso que permite desde este poder verificar el Impuesto al Valor Agregado (IVA), de otra forma permite conocer la liquidación de cada uno de los impuestos que corresponda a nivel nacional y distrital.

El segundo logro se adquiere conocimientos en el área de recursos humanos como es la elaboración de la nómina, ya que como profesionales es importante conocer como es el proceso que se desarrolla para la liquidación de la nómina, de esta forma poder verificar que el gasto que se genera por este concepto sea correcto.

Para el profesional de Contaduría Pública es importante y fundamental elaborar y analizar los estados financieros de la empresa, ya que esta información es fundamental para que terceros puedan tomar decisiones, por ejemplo para invertir o financiar. Para la elaboración de los estados financieros es importante conocer todo el proceso contable que inicia desde la causación de una factura, la conciliación de cada una de las cuentas contables y el análisis de cada una de ellas.

3.3 Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica

Se puede concluir que la práctica en el lugar de trabajo del estudiante permite poder adquirir nuevas responsabilidades desde el área contable o administrativa de la empresa, ayuda a enriquecer la experiencia laboral del estudiante y permite que se adquieran habilidades y destrezas fundamentales como profesional y a nivel laboral.

La universidad en mi proyecto de vida influencia de forma positiva ya que me ayudo a conocer con claridad lo que busco para mi vida, me ayudo a cumplir con la meta que tenía propuesta que es ser profesional y adquirir habilidades y destrezas como ser humano.

La opción de grado me ayudo a diseñar un control en la empresa Santiago Vélez & Asociados Corredores de Seguros S.A. para la debida depreciación de los activos fijos de acuerdo a la sección 17 de NIIF para PYMES, lo que ayuda a generar que se realice una respectiva depreciación y de esta forma que la información que se suministra a terceros sea razonable. Para poder realizar el diseño del control de los activos fijos inicialmente lo que se hizo fue un inventario de lo que poseía la empresa, el cual se realizó con ayuda del área de sistemas para poder identificar el serial de cada equipo de cómputo y mueble y ensere; luego se comparó el inventario que se obtuvo con el cuadro de depreciación que se tiene, lo que resulto que muchos activos no se encontraran activados debido a que no cumplían con la política contable que tiene la empresa, que consiste en activarlos cuando su valor de compra superen las 50 UVT (Unidad de Valor Tributario), por último se comparó la depreciación del último año que se podía obtener mes a mes con los libros auxiliares y así confirmar que las cifras que se encontraban en los estados financieros correspondieran, sin embargo no fue satisfactorio esta comparación ya que se evidencia que la depreciación del equipo de cómputo presenta una diferencia. Adicional se da respuesta al interrogante planteado anteriormente es importante

conocer el valor que se ha depreciado de más o de menos durante el último año ya que permite establecer el valor que se debe ajustar en el siguiente año contable y así poder obtener cifras reales con respecto a la depreciación.

Bibliografía

Sanvez. (2014). Recuperado el 27 de junio de 2018, de <http://www.sanvez.com/html/quienes-somos.html>

Álvarez Arango, A. (2005). *Matemáticas financiera* (3a. ed.). (L. Solano Areválo, Ed.) Bogotá: Mc Graw-Hill.

Arens , A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría un enfoque integral* (11 ed.). México: Pearson.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2009). *NIIF para las pymes*. Recuperado el 22 de junio de 2018, de <http://ifrs.udp.cl/wp-content/uploads/2013/01/Normas-Internacionales-de-Informaci%C3%B3n-Financiera-para-las-Peque%C3%B1as-y-Mediana-Empresas.pdf>

Coral Delgado, L. D., & Gudiño Dávila, E. L. (2013). *Contabilidad universitaria* (7a. ed.). Bogotá, Colombia: Mc Graw-Hill.

Díaz Cruz, M. C., Parra Hernández, R., & López Castañeda, L. M. (2016). *Presupuestos enfoque para la planeación financiera* (2a. ed.). Bogotá D.C., Colombia: Pearson.

Fierro Martínez, A. M., & Fierro Celis, F. M. (2015). *Contabilidad general con enfoque NIIF para pymes*. Bogotá: Ecoe ediciones.

Gómez Bravo, O. (2005). *Contabilidad de costos* (5ta ed.). Bogotá: Mc Graw-Hill.

Horngrén, C. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera*. México: Pearson Educación.

Mantilla B., S. A. (2013). *Auditoría del control interno*. Bogotá: Ecoe ediciones.

Ochoa Setzer, G. A., & Saldivar Del Angel, R. (2012). *Administracion Financiera correlacionada con las NIIF* (3a. ed.). Mexico D.F.: Mc Graw-Hill.

Sanvez. (2018). Bogota, Colombia.

Uniminuto virtual y a distancia (2014). Lineamientos para la práctica profesional uniminuto virtual y a distancia. Recuperado de:

http://www.uniminuto.edu/documents/992197/6960428/lineamientos_practicas_profesionales+a_probado+cas.pdf/86cdc6bc-93bd-4121-8eb2-feafd20ffd7f

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

Apéndice A: Referencia Laboral



Santiago Vélez & Asociados
Corredores de Seguros S.A.

**LA SUSCRITA GERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE
SANTIAGO VELEZ & ASOCIADOS CORREDORES DE SEGUROS S.A.
NIT 800.063.606- 5**

CERTIFICA:

Que la señorita **LADY JOHANNA SILVA AVENDAÑO** identificada con numero de cedula 1.022.411.878 expedida en Bogotá D.C, se encuentra laborando en nuestra compañía en el cargo de auxiliar de contabilidad, desde el 01 de septiembre de 2014.

A continuación, relacionamos las funciones que ha desempeñado dentro de la compañía:

- Informar al área de recursos humanos los descuentos de las pólizas de empleados.
- Revisión de la nómina, liquidaciones de vacaciones y definitivas.
- Revisar el archivo plano del pago de la nómina.
- Causar la transferencia del pago de nómina.
- Descarga e importar la nómina y sus provisiones.
- Realizar la nota contable de reclasificación.
- Revisar el SOI.
- Conciliar la cuenta de seguridad social y parafiscales.
- Contabilizar las transferencias.
- Contabilizar y conciliar los cortes de cuentas.
- Conciliar la cuenta de cortes de cuentas y comisiones negocios pool.
- Conciliar y verificar que las planillas de comisiones se encuentren debidamente facturadas y aplicadas para poderlas descargar de contabilidad.
- Contabilizar los recaudos especiales que se encuentran en Vd Broker.
- Conciliar la cuenta de recaudos especiales.
- Conciliar la cuenta de primas pendientes por identificar.
- Realizar el cuadro de resumen de los recaudos especiales y las primas pendientes por identificar.
- Realizar la conciliación bancaria.



Proceso de Servicio al Cliente de Fortalezas de Seguros y Administración de Riesgos

DEFENSOR DEL CONSUMIDOR FINANCIERO

LLIANA SARMENTO MARTÍNEZ
lsarmiento@defensoriadefinanzas.org.co
Cra. 13 No. 75-29 Of. 208
Tel. 2113298 Fax: 2113298



CERTIFICADO DE INSCRIPCIÓN SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA. No. 101 de junio, 1989

Cra. 16A No 78-11 Of. 202 Tels.: 6358808 Fax: 6173330 Bogotá D.C. - Colombia
www.sarvelez.com



Santiago Vélez & Asociados
Corredores de Seguros S.A.

- Conciliar la cartera.
- Conciliar las primas.
- Conciliar la cuenta de proveedores y honorarios.
- Conciliar y realizar seguimiento de los anticipos.
- Verificar que las facturas cumplan con los requisitos de ley para proceder a contabilizarlas.
- Responsable del archivo de contabilidad.
- Elaborar el cuadro de la facturación para la realización de impuestos.
- Elaborar el soporte de la retención en la fuente.
- Contabilizar el pago de los impuestos.
- Contabilizar el ajuste de las acciones.
- Contabilizar los rendimientos de las fiducias y las acciones.
- Generar los archivos de cierre de Vd Broker para cierre mensual.
- Arreglar los archivos que genera el Vd Broker para poderlos importar a contabilidad.
- Importar los archivos Movimi y Movired en Helisa.
- Contabilizar el efectivo que quedo en caja al cierre del mes.
- Elaborar los medios magnéticos nacionales y distritales.
- Realizar los libros oficiales en medio magnético.
- Realizar los informes que solicita la gerencia administrativa y financiera.
- Conciliar las demás cuentas del balance.
- Causación y digitación de demás documentos contables.
- Atender los requerimientos del área de cartera.
- Realizar el flujo de caja.
- Y todas aquellas requeridas por su jefe inmediato.

Rocio Mera Riascos
ROCIO MERA RIASCOS

GERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

SANTIAGO VELEZ
& ASOCIADOS
CORREDORES DE SEGUROS S.A.
NIT. 800.003.008-2



DEFENSOR DEL CONSUMIDOR FINANCIERO
LILIANA SARMENTO MARTINEZ
lsarmento@definmarte.com.co
Cra. 17 No. 75-20 Of. 208
Tel. 2713298 Fax 2713298



CERTIFICADO DE INSCRIPCIÓN SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA. No. 101 de junio, 1999

Cra. 16A No 78-11 Of. 202 Tels.: 6358808 Fax: 6173330 Bogotá D.C. - Colombia
www.sanvelez.com

Apéndice B: Causación Factura de Venta

Helisa Norma Internacional - Versión 3.4.4.13

SANTIAGO VELEZ & ASOCIADOS CORREDORES DE SEGL., Abril de 2018

FACTURA DE VENTA - Número: 00013097 - Fecha: 2018/04/23

Beneficiario: 860026518 - CHUBB SEGUROS COLOMBIA SA

CUENTA	CONCEPTO	VALOR	NATURALEZA	CENTRO
4115030105	COMIS PROGRAMA COLSUVIDA AL 15 ABRIL 2018		Cr	
19901001	COMIS PROGRAMA COLSUVIDA AL 15 ABRIL 2018		Db	
25550540	COMIS PROGRAMA COLSUVIDA AL 15 ABRIL 2018		Cr	
19903501	COMIS PROGRAMA COLSUVIDA AL 15 ABRIL 2018		Db	
16119501	COMIS PROGRAMA COLSUVIDA AL 15 ABRIL 2018		Db	

DOCUMENTO NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

CUENTA	CONCEPTO	BENEFICIARIO	DÉBITO	CRÉDITO	CENTRO
4143050105	COMIS PROGRAMA COLSUVIDA AL 15 ABRIL	CHUBB SEGUROS COLOMBIA SA			
16300501	COMIS PROGRAMA COLSUVIDA AL 15 ABRIL	CHUBB SEGUROS COLOMBIA SA			
25190512	COMIS PROGRAMA COLSUVIDA AL 15 ABRIL	CHUBB SEGUROS COLOMBIA SA			
16301001	COMIS PROGRAMA COLSUVIDA AL 15 ABRIL	CHUBB SEGUROS COLOMBIA SA			
16879501	COMIS PROGRAMA COLSUVIDA AL 15 ABRIL	CHUBB SEGUROS COLOMBIA SA			

Diferencia 0.00

Guardar Cancelar

Apéndice C: Causación Factura de Compra

Helisa Norma Internacional - Versión 3.4.4.13

SANTIAGO VELEZ & ASOCIADOS CORREDORES DE S., Octubre de 2017

FACTURA DE COMPRA - Número: 00000406 - Fecha: 2017/10/09

Beneficiario: 808003571 - VELEZ & GOMEZ LTDA.

CUENTA	CONCEPTO	VALOR	NATURALEZA	CENTRO
51309501	GESTION CARTERA SEP 2017		Db	02
25352004	GESTION CARTERA SEP 2017		Db	
25550531	GESTION CARTERA SEP 2017		Cr	
25101001	GESTION CARTERA SEP 2017		Cr	

DOCUMENTO NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

CUENTA	CONCEPTO	BENEFICIARIO	DÉBITO	CRÉDITO	CENTRO
51309501	GESTION CARTERA SEP 2017	VELEZ & GOMEZ LTDA.			
2530400204	GESTION CARTERA SEP 2017	VELEZ & GOMEZ LTDA.			
25190500	GESTION CARTERA SEP 2017	VELEZ & GOMEZ LTDA.			
25010501	GESTION CARTERA SEP 2017	VELEZ & GOMEZ LTDA.			

Diferencia 0.00

Guardar Cancelar

Apéndice D: Conciliación Bancaria

CONCILIACION BANCARIA											
BANCO : BANCOLOMBIA		CUENTA NO. 034016290-74		CUENTA CORRIENTE		MES: SEPTIEMBRE 2016		LIBROS	EXTRACTO		
CTA CONTABLE: 111525		SALDO SEGUN LIBROS						0.00			
		SALDO EXTRACTO BANCARIO						0.00			
		CONSIGNACIONES NO REGISTRADAS EN LIBROS						0.00			
		CHEQUES PENDIENTES DE COBRO						0.00			
		NOTAS CREDITO PENDIENTES						0.00			
		NOTAS DEBITO PENDIENTES						0.00			
		CONSIGNACIONES NO REGISTRADAS EN BANCOS						0.00			
		SUMAS IGUALES						0.00			
DETALLE DE PARTIDAS CONCILIADAS											
CHEQUES GIRADOS NO COBRADOS				CONSIG. NO REGISTRADAS EN LIBROS				NOTA DEBITO		NOTA CREDITO	
CE	CHG	FECHA	BENEFICIARIO	VALOR	FECHA	CONCEPTO	VALOR	RC	CONCEPTO	VALOR	VALOR
40389	400	28-jun-16	MOLINA HERNANDEZ MARLY DAYHAN								
40538	3027	06-sep-16	BOLAÑOS DE CAMERON LUZ NELLY								
40579	3062	27-sep-16	PRODUCCIONES GIGIO								
40582	3065	27-sep-16	SIGORALES LTDA								
40583	3066	27-sep-16	ESD CAFE SAS								
40591	3073	28-sep-16	GARZON VERGARA LUIS DANIEL								
40592	3074	28-sep-16	VELEZ ZULUAGA MARIA								
40599	3083	30-sep-16	ISP OCCUPACIONAL SANTA								
40598	3082	30-sep-16	GOODY GOODY ERNESTO				0.00				
4060	3084	30-sep-16	CABALLERO ARGAEZ JUAN								
40601	3085	30-sep-16	DISTRIBUIDORA TOYOTA SAS								
TOTAL							0.00		TOTAL	0.00	0.00
OTROS D.B. o CONSIGNACIONES NO REGISTRADAS EN BANCOS											
				FECHA	CONSIGNACION	VALOR					
TOTAL							0.00		TOTAL	0.00	0.00

FECHA: 07/10/2016 ELABORADO POR: LADY SILVA (Auxiliar Contable) APROBADO POR: ROCIO MERA (Gerente Activa y Financiera)

Apéndice E: Depreciación de activos fijos

DEPRECIACION NIIF EN A DIC 2018 - Excel												
SANTIAGO VELEZ & ASOCIADOS CORREDORES DE SEGUROS S.A.												ACTIV
CALCULO DEPRECIACION											FECHA MES	31/05/2018
VIDA UTIL : 5 Años - 60 Meses												
EQUIPOS DE COMPUTO												
FECHA COMPRA	FECHA DEPRECIACION	DESCRIPCION	DIAS	MESES	PEN POR DEPRECIAR	VIDA UTIL	COSTO	DEPRECIACION MES	DEP ACUM 2018	DEP 2018	DEPRECIACION ACUMULADA	PENDIENTE POR DEPRECIAR
31/12/2014	01/01/2015	ACTIVOS ADQUIRIDOS ANTES DEL AÑO 2014	-1229	-41	-1205	2 AÑOS **	50.755.556	0	50.755.556	0	50.755.556	0
13/02/2015	15/03/2015	Lenovo ThinkCentre M73e	-1155	-39	-1131	5 AÑOS	1.889.774	31.496	1.055.124	157.481	1.212.605	677.169
04/03/2015	03/04/2015	Sansung Tablet Galaxy	-1137	-38	-1113	5 AÑOS	992.000	16.533	543.947	82.666	626.613	365.387
04/03/2015	03/04/2015	Sansung Tablet Galaxy	-1137	-38	-1113	5 AÑOS	992.000	16.533	543.947	82.666	626.613	365.387
04/03/2015	03/04/2015	Sansung Tablet Galaxy	-1137	-38	-1113	5 AÑOS	992.000	16.533	543.947	82.666	626.613	365.387
04/03/2015	03/04/2015	Sansung Tablet Galaxy	-1137	-38	-1113	5 AÑOS	992.000	16.533	543.947	82.666	626.613	365.387
04/03/2015	03/04/2015	Sansung Tablet Galaxy	-1137	-38	-1113	5 AÑOS	992.000	16.533	543.947	82.666	626.613	365.387
20/03/2015	19/04/2015	Computador intel Core i3	-1121	-37	-1097	5 AÑOS	1.352.000	22.533	729.329	112.867	841.996	510.004
16/04/2015	16/05/2015	Computador Lenovo E73Z	-1094	-36	-1070	5 AÑOS	2.150.000	35.833	1.127.556	179.167	1.306.722	843.278
21/04/2015	21/05/2015	Computador Lenovo E73Z	-1089	-36	-1065	5 AÑOS	2.150.000	35.833	1.121.583	179.167	1.300.750	849.250
22/05/2015	21/06/2015	Servidor serial MX250900ZZ	-1059	-35	-1035	5 AÑOS	3.238.720	53.979	1.635.554	269.893	1.905.447	1.333.273
04/06/2015	04/07/2015	Computador Lenovo	-1046	-35	-1022	5 AÑOS	2.149.000	35.817	1.069.724	179.084	1.248.808	900.192
04/06/2015	04/07/2015	Computador Lenovo	-1046	-35	-1022	5 AÑOS	2.149.000	35.817	1.069.724	179.084	1.248.808	900.192
01/07/2015	31/07/2015	Computador HP ProDesk 400	-1020	-34	-996	5 AÑOS	2.298.000	38.390	1.110.700	191.500	1.302.200	996.800
05/08/2015	04/09/2015	Lenovo Think Centre E73	-986	-33	-962	5 AÑOS	2.728.000	45.467	1.267.004	227.334	1.494.338	1.233.662
12/09/2015	12/10/2015	Hp color laser jet pro mfp	-948	-32	-924	5 AÑOS	1.552.000	25.868	688.089	129.340	817.429	734.651
30/10/2015	30/12/2015	Celular Doña Azucena	-870	-29	-846	5 AÑOS	2.004.224	33.404	801.690	167.018	968.708	1.035.516