



**OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES
EN LUIS ALBERTO SÁNCHEZ Y CÍA LTDA.**

Asignatura:

Opción Grado

Función de Práctica Profesional:

Contrato Laboral

Luz Marina Benites Hincapié

ID: 591258

Tutor:

Efrén Danilo Ariza Ruiz

01 de Agosto de 2019

Informe de Práctica Profesional en la función Contrato laboral realizado en la empresa

LUIS ALBERTO SÁNCHEZ Y CIA LTDA.

OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES

Asignatura:

Opción de Grado

Función de Práctica Profesional:

Contrato laboral

Luz Marina Benites Hincapié:

ID: 591258

Tutor:

Efrén Danilo Ariza Ruiz

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Facultad de Ciencias Empresariales

Programa de Contaduría Pública

2019

Tabla de contenido

Lista de Tablas	7
Lista de Figuras	8
Resumen.....	9
Palabras Clave.....	10
Abstract.....	11
Keywords	12
Introducción	13
Capitulo I. Marco Metodológico.....	15
1.1 Justificación.....	16
1.2. Formulación del problema a desarrollar en la práctica	17
1.3 Objetivos	17
1.3.1 Objetivo General	17
1.3.2 Objetivos Específicos.....	18
1.4 Metodología	18
1.5 Marco conceptual	18

Capítulo II. Descripción general del contexto de práctica profesional en donde trabaja el estudiante.....	20
2.1 Descripción del entorno de práctica profesional.....	20
2.1.1 Reseña histórica	20
2.1.2 Misión, Visión y Valores Corporativos	21
2.1.2.1 Misión	21
2.1.2.2 Visión	21
2.1.2.3 Valores Corporativos	21
2.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante	21
2.1.4 Logros de la empresa	22
2.1.5 Descripción y diagnóstico del área funcional donde se desempeñó	22
2.1.6 Matriz DOFA personal de la experiencia de práctica realizada.....	24
2.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados	25
2.2 Datos del interlocutor, jefe inmediato, supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional.....	28
2.3 Funciones y compromisos establecidos	28
2.4 Plan de trabajo.....	29

	5
2.4.1 Objetivo de la práctica profesional	29
2.4.2 Plan de trabajo semanal.....	29
2.4.3 Productos a realizar	30
Capítulo III. Resultados de la práctica profesional.....	31
3.1 Descripción de las actividades realizadas	31
3.2 Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo	32
3.3 Evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial	33
3.3.1 Indicadores de desempeño	33
3.3.2 Indicadores de cumplimiento	33
3.3.3 Indicadores de evaluación	34
3.3.4 Indicadores de Gestión.....	34
3.4 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo.....	35
Capítulo IV. Evaluación general de la práctica	35
4.1 Resultados alcanzados.....	35
4.2 Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales.	36

Capítulo V. Conclusiones y Recomendaciones	38
5.1 Conclusiones	38
5.2 Recomendaciones.....	39
Referencias.....	40

Lista de Tablas

	Pág.
Tabla 1. Marco conceptual – teorías desarrolladas.....	18
Tabla 2. Matriz FODA para el período de la práctica profesional.....	24
Tabla 3. Plan de trabajo para el período de la práctica profesional.....	28
Tabla 4. Plan de trabajo semanal.....	30
Tabla 5. Indicador de desempeño.....	31
Tabla 6. Indicador de cumplimiento.....	32
Tabla 7. Indicador de evaluación.....	32
Tabla 8. Autoevaluación.....	34

Lista de Figuras

	Pág.
Figura 1. Organigrama de la empresa Luis Alberto Sánchez y Cia Ltda.....	21
Figura 2. Comprobante de egreso.....	25
Figura 3. Factura de compra.....	25
Figura 4. Conciliación bancaria.....	26
Figura 5. Liquidación de nómina.....	26
Figura 6. Factura de venta.....	27
Figura 7. Estados de cuenta.....	27
Figura 8. Diagrama de Gantt de la empresa Luis Alberto Sánchez y Cia Ltda.....	29

Resumen

La práctica profesional pretende optimizar los procesos contables en la empresa Luis Alberto Sánchez y Cía. Ltda., para tal efecto se realizó el ingreso de facturas de venta y de compra, actualización de cartera, conciliaciones bancarias, nóminas, comprobantes de egreso y pagos de parafiscales, obteniendo como resultado la sistematización de todos los procesos contables, esto debido a que el personal no es suficiente para las tareas asignadas, estos retrasos han ocasionado que los estados financieros no sean claros, y no haya claridad de los activos y pasivos de la empresa.

Al incrementar los controles se ve la importancia de tener claras todas las cuentas de la empresa y se proporciona todos los medios para lograr el objetivo inicial que es el control de los activos y los pasivos, la parte fundamental era el retroceso en la sistematización de los documentos y actualización de datos contables.

Palabras Clave

Sistematización, informes, egresos, facturación, archivo, conciliación, organización.

Abstract

The professional practice was carried out in the company Luis Alberto Sánchez y Cía Ltda. In the accounting department, the practice was based on the entry of sales and purchase invoices, updating of the portfolio, bank reconciliations, payrolls, payment vouchers and payments. parafiscal, in this process it was possible to demonstrate the systematization of all accounting processes are delayed because the staff is not enough for the assigned tasks, these delays have caused the financial statements are not clear, and there is no clear statement of the assets and liabilities of the company.

Not having the entire accounting part enter the system, if at any time the information of a supplier, the accounts payable or the answers that have happened are required. The above is presented taking into account the growth of the company.

Keywords

Systematization, reports, exits, billing, archiving, conciliation, orientation, organization

Introducción

La aplicación de los conocimientos obtenidos se realizó en el periodo formativo que se llevará a la práctica donde se obtendrá experiencia laboral, siendo un requisito de la Universidad Minuto De Dios para la culminación de la carrera, esta experiencia fue avalada por la empresa haciendo un seguimiento a cada una de las actividades que se realizan allí, la práctica cuenta con unos lineamientos los cuales son propuestos por la universidad, quien se encargará de ayudar al estudiante para que pueda proceder al desarrollo o por lo menos plantear la solución propuesta. Mediante la experiencia laboral los distintos conceptos se fortalecieron con el proceso de aprendizaje, debido a que una de las experiencias obtenidas se afianzó con el conocimiento profundizado en aspectos donde se evidencia más debilidades, es allí donde el estudiante entró a intervenir e hizo el debido apoyo a cada uno de los procesos. Esta práctica buscó fortalecer y poner en funcionamiento cada uno de los recursos y conocimientos del estudiante para la culminación de los procesos de la práctica, es esencial que cada uno de estos lleve un acompañamiento de toda la parte contable de la empresa.

En el capítulo 1 encontraremos las características generales la práctica profesional, en ello se evidenciará un diagnóstico con las necesidades encontradas en la empresa y los objetivos que se plantearon para el desarrollo de la práctica profesional.

En el capítulo 2, se explicará la organización estructural interna y la reseña histórica de la empresa en la que se realizó la práctica profesional; adicionalmente se podrá ver el plan de trabajo diseñado para el desarrollo de la misma, además apreciaremos el desarrollo disciplinar y

los resultados de la práctica profesional, las teorías y las normas aplicadas en el desarrollo de dicha práctica, las matrices DOFA y FODA encontradas en el desarrollo de las actividades.

El capítulo 3 nos mostrará la evaluación final al desarrollar el 100% de las actividades programadas, los logros obtenidos y los indicadores desarrollados a lo largo de la práctica profesional.

En el capítulo 4, se manifestarán los beneficios logrados en el campo laboral al desarrollar la práctica profesional, además se hacen las recomendaciones pertinentes para la mejora en los procesos de la empresa.

En el capítulo 5 encontraremos las conclusiones y recomendaciones

Capítulo I. Marco Metodológico

“POR LA CUAL SE REGULAN LOS PRINCIPIOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD E INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE ASEGURAMIENTO DE INFORMACIÓN ACEPTADOS EN COLOMBIA, SE SEÑALAN LAS AUTORIDADES COMPETENTES, EL PROCEDIMIENTO PARA SU EXPEDICIÓN Y SE DETERMINAN LAS ENTIDADES RESPONSABLES DE VIGILAR SU CUMPLIMIENTO”. (Actualicese .com, 2019, párr.1)

La empresa LUIS ALBERTO SÁNCHEZ Y CIA LTDA., es una persona jurídica de carácter privado con ánimo de lucro, tiene por objeto social la comercialización de insumos para el hogar, artículos de floristería, decoración a nivel nacional. Su domicilio se encuentra ubicado en la ciudad de Bogotá. Fue constituida por escritura pública 2637 de la notaria 26 de Bogotá D.C., del diez de octubre de 1994, inscrita el 21 de noviembre de 1994 bajo el número 470720 del libro IX.

El área contable está conformada por una contadora Pública, quien se encarga de revisar todo tipo de movimientos contables, una auxiliar contable que es la que se encarga de toda la sistematización y elaboración de los procesos contables en donde se realizó la práctica profesional en el cargo de auxiliar contable con unas funciones específicas, se encarga de todo el proceso de las cuentas por pagar, los movimientos de los bancos y todo lo relacionado con la nómina.

1.1 Justificación

La empresa Luis Alberto Sánchez y Cía. Ltda. Es una empresa que se dedica a la comercialización y producción de productos de floristería, jardinería y línea hogar, la mayor falencia que se ha encontrado es la falta de organización en el departamento contable, y es aquí donde se va a hacer el apoyo para que sea más eficaz la información.

Para esta o cualquier empresa la parte contable es uno de los departamentos más importantes, para ver cómo va y que decisiones tomar, si no se es claro los activos y pasivos que se posee es muy factible que la empresa tenga un déficit en todos los aspectos tanto humanos como los de sistematización, el estudiante lleva todos los conocimientos obtenidos durante el proceso de estudio para dar mejora a los procesos que requiere la empresa.

Esta práctica permite que el estudiante interactúe más con cada uno de los procesos del departamento contable, como la contabilización de las facturas de compra y venta, al tener los conocimientos previos y llegar al campo laboral va a ser más profundo el aprendizaje debido a que se está aplicando la teoría y se está llevando a cabo los procesos aprendidos. Para la universidad es un importante que el estudiante realice esta práctica en la empresa ya que es en ese momento donde el estudiante puede demostrar todo el conocimiento que obtuvo mediante las tutorías, y es aquí donde el prestigio de la universidad se ve o no afectado.

Para mí como Contadora Pública el hacer estas prácticas juega un papel importante, ya que empezamos a vivir todos los procesos y se va afianzando los conocimientos y lograr una experiencia para el buen desempeño de las funciones.

1.2. Formulación del problema a desarrollar en la práctica

La empresa LUIS ALBERTO SÁNCHEZ Y CIA LTDA. Tiene un proceso contable deficiente por los pocos recursos que tiene la empresa y el personal no es suficiente para todo el proceso que se lleva, es de resaltar que esto se debe al crecimiento que ha tenido la empresa en los últimos años, además esta no estaba preparada para tan alto crecimiento. Esta información se puede constatar en los estados financieros del 2017 donde los ingresos fueron de Mil treientos diecisiete ciento quince millones de pesos y al cierre del año 2018 los ingresos fueron de Mil ochocientos veintidós millones trescientos treinta y tres pesos, toda la información es ingresada de manera manual por el manejo del sistema POS por este motivo es tan complejo y demorado los procesos de sistematización de la información.

De seguir en esta situación la empresa no será eficiente con su estructura contable, las personas involucradas no se le facilitará innovar en su ambiente laboral donde se le permita solucionar de manera eficaz estas falencias. Para situación es necesario implementar unas medidas estratégicas donde la solución sea eficaz como implementar tareas a cada integrante y permitirle que cada uno innove en su campo laboral.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Optimizar los procesos contables del departamento contable, aportando los conocimientos obtenidos, para así llevar una mejor organización en la contabilidad, donde toda la información sea clara para la toma de decisiones con coherencia y disminuyendo las probabilidades de una mala decisión.

1.3.2 Objetivos Específicos

Realizar un diagnóstico de cómo se está llevando los procesos contables de la empresa.

Optimizar los recursos que se tienen en la organización para agilizar los procesos contables

Ingresar todos los registros al programa World Office implementado por la empresa.

1.4 Metodología

La metodología empleada en el desarrollo de esta práctica profesional fue la de estudio de caso, en la cual se optimizaron los procesos contables en la empresa LUIS ALBERTO SÁNCHEZ Y CÍA LTDA

1.4.1 Fuentes de Información.

Las fuentes de información que se emplearon en la práctica se centró en los estados financieros y todos los documentos contables que estaban por registrar y toda la información obtenida de los archivos de contabilidad.

1.5 Marco conceptual

El tema objeto de estudio de esta práctica profesional es la optimización de los procesos contables de la empresa LUIS ALBERTO SÁNCHEZ Y CIA LTDA.

Tabla No 1. Marco conceptual – teorías desarrolladas.

NOMBRE DEL ESTUDIANTE: LUZ MARINA BENITES HINCAPIÉ
NOMBRE DE LA PRÁCTICA PROFESIONAL REALIZADA: VÍNCULO LABORAL

TEORÍA CONTABLE: OPTIMIZACIÓN DE PROCESOS				
SUBTEMA O ENFOQUE TEÓRICO CONTABLE MAYORITARIO	DESARROLLO Abordar la teoría desde las siguientes preguntas orientadoras.	LO QUE DICE EL AUTOR (¿Qué dijo el autor? describiremos las palabras del autor que, consultados, puede ser textual – anotar página en referencias- o parafraseada con nuestras palabras, pero respetando la idea del autor).	LO QUE DICE USTED RESPECTO A LA TEORÍA APLICADA (¿Qué significa esa idea? describiremos con nuestras palabras el significado de lo que dice el autor, comentarios, observaciones para la práctica).	REFERENCIA APA (con formato APA)
TEORÍA 1: Sistema de control interno	¿Qué es?	El control es un elemento básico y fundamental que coadyuva a cumplir con los objetivos de una entidad.	El control es la base de organización y estructuración de una empresa, ya que permite cumplir con el desarrollo de sus actividades.	Santillana, J. (2015). Sistemas de control interno. (3a. ed.) Pearson Educación. Página: vii. Tomado de https://www-ebooks7-24-com.ezproxy.uniminuto.edu/?il=3812&pg=9
	¿Cuáles son las fases para implementarlo?	Identificar los diferentes tipos de controles.	Se deben identificar los tipos de controles para poder programar las actividades a realizar y efectuar con el fin de mejorar los procesos y procedimientos de la empresa	Santillana, J. (2015). Sistemas de control interno. (3a. ed.) Pearson Educación. Página: IFC49. Tomado de https://www-ebooks7-24-com.ezproxy.uniminuto.edu/?il=3812&pg=73
TEORÍA 2 Auditoría	¿Qué es?	Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.	La auditoría es la evaluación a los procesos y procedimientos de una entidad con el fin de verificar su estado de confiabilidad, para establecer mejoras continuas y acciones preventivas para evitar riesgos en la entidad.	A., A., J., R. (2007). Auditoría. (11a. ed.) Pearson Educación. Página 4. Tomado de http://ebooks7-24.ezproxy.uniminuto.edu:8000

	¿Cómo se clasifica?	Auditorías de control interno.	La auditoría tiene varias clasificaciones, sin embargo, una de las principales y que recoge varias es la auditoría de control interno.	A., A., J., R. (2007). Auditoría. (11a. ed.) Pearson Educación. Página 269. Tomado de http://ebooks7-24.ezproxy.uniminuto.edu:8000
	¿Cómo se aplica?	Ambiente de control Evaluación del riesgo Actividades de control Información y comunicación Monitoreo	Verificando y validando los procesos del modelo de control interno COSO.	A., A., J., R. (2007). Auditoría. (11a. ed.) Pearson Educación. Página 275. Tomado de http://ebooks7-24.ezproxy.uniminuto.edu:8000

Fuente: Elaboración propia.

Capítulo II. Descripción general del contexto de práctica profesional en donde trabaja el estudiante.

2.1 Descripción del entorno de práctica profesional

2.1.1 Reseña histórica

La empresa LUIS ALBERTO SÁNCHEZ Y CIA LTDA., es una empresa con personería jurídica de carácter privado con ánimo de lucro, la cual tiene por objeto social la comercialización de insumos para el hogar, artículos de floristería y decoración a nivel nacional. Es una empresa que se constituyó mediante escritura pública No 2637 de la notaría 26 de la ciudad de Bogotá D.C., dicha constitución sucedió el día 10 de octubre de 1994, cuando su fundador era Luis Alberto Sánchez; desde entonces la empresa se ha caracterizado por el excelente servicio al cliente y la buena calidad de sus productos, siendo una de las mejores en su rama de comercialización y conservando la fidelidad de sus clientes.

2.1.2 Misión, Visión y Valores Corporativos

2.1.2.1 Misión

La empresa Luis Alberto Sánchez y Cía. Ltda., no cuenta en la actualidad con un documento de planeación estratégica, en el que se enuncie su misión.

2.1.2.2 Visión

La empresa Luis Alberto Sánchez y Cía. Ltda., no cuenta en la actualidad con un documento de planeación estratégica, en el que se enuncie su visión.

2.1.2.3 Valores Corporativos

La empresa Luis Alberto Sánchez y Cía. Ltda., no cuenta en la actualidad con un documento de planeación estratégica, en el que se enuncie sus valores corporativos.

2.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante

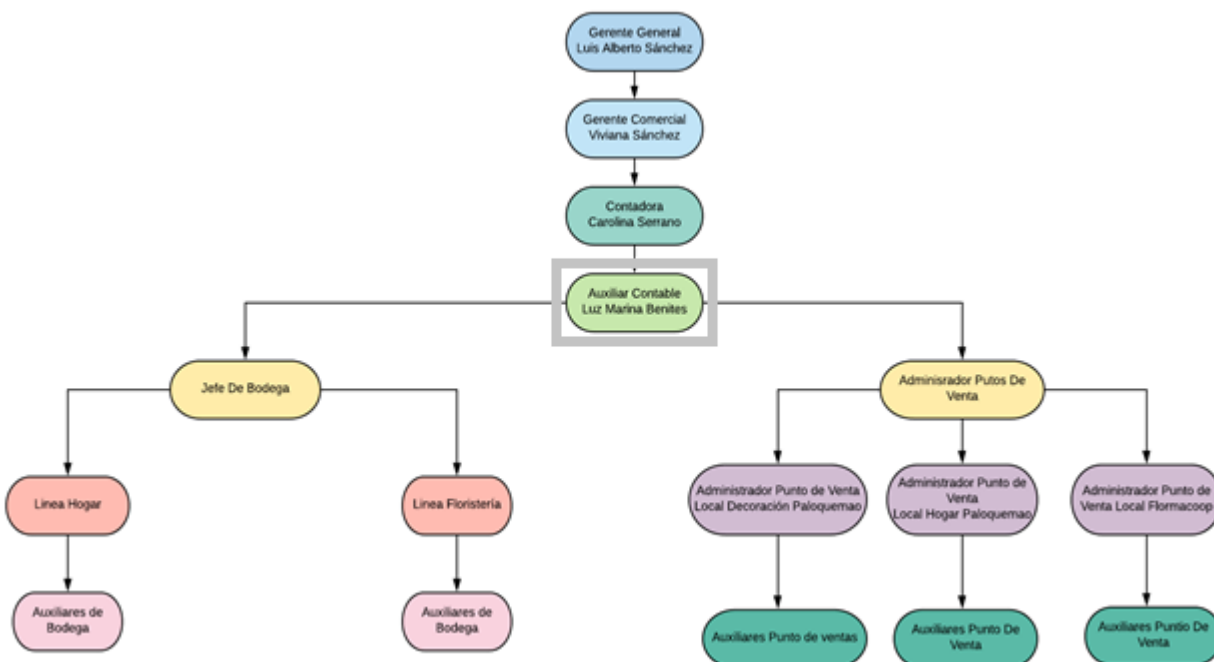


Figura 1. Organigrama de la empresa LUIS ALBERTO SÁNCHEZ Y CIA LTDA.

Fuente: Elaboración propia

2.1.4 Logros de la empresa

La empresa LUIS ALBERTO SÁNCHEZ Y CIA LTDA., es una empresa con personería jurídica de carácter privado con ánimo de lucro, la cual tiene por objeto social la comercialización de insumos para el hogar, artículos de floristería y decoración a nivel nacional. Es una empresa que se constituyó mediante escritura pública No 2637 de la notaria 26 de la ciudad de Bogotá D.C., dicha constitución sucedió el día 10 de octubre de 1994, cuando su fundador era Luis Alberto Sánchez; desde entonces la empresa se ha caracterizado por el excelente servicio al cliente y la buena calidad de sus productos, siendo una de las mejores en su rama de comercialización y conservando la fidelidad de sus clientes.

2.1.5 Descripción y diagnóstico del área funcional donde se desempeñó

La empresa LUIS ALBERTO SÁNCHEZ Y CIA LTDA. Pertenece al sector Comercial, a continuación, se presentan los principales elementos del entorno donde se desarrolló la Práctica Profesional.

Nombre de la empresa: Luis Alberto Sánchez y Cía. Ltda.

Dirección: Carrera 69 K N° 73 A 35

Teléfono: 2 500 505

Código CIU: 4759 - 4669

Pertenece al grupo 2 en NIIF para Pymes

Responsabilidades Fiscales:

05- Impto. Renta y complementarios

07- Retención en la fuente a título de renta

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

11- Ventas régimen común

14- Informante de exógena

Los procesos de sistematización LUIS ALBERTO SÁNCHEZ Y CIA son muy lentos, debido a o se cuenta con las herramientas suficientes para hacerlos más ágiles, como no se cuenta con una base de datos donde reposen todos los archivos el ingreso de toda la información es manual y el tiempo que esto requiere es bastante amplio, se puede resumir que el problema enfoca en que no se cuenta ni con el personal, ni con los medios para acelerar los procesos de sistematización de la parte contable de la organización, esto se comprobó ya diariamente se debe hacer como mínimo de 8 funciones como el ingreso de facturas de compra, venta, comprobantes de egreso entres otras y así mismo estas conllevan a unas sub funciones, que si hacemos un pronóstico son 16 actividades que una sola persona no alcanza a hacer en un día.

La empresa cuenta con siete puntos de venta donde se lleva un registro diario con sistema POS y la información que se recopila allí no es lo suficientemente clara y no queda en ningún formato de registro para un previo almacenamiento, toda esta información queda en documentos físicos y posteriormente se ingresan uno a uno al sistema, no se tiene un acceso a ningún sistema de los puntos de venta.

Lo que se evidencia es que los recursos no son suficientes, el personal que se encarga de la parte contable de la empresa no es suficiente, como se demostró con anterioridad hay que hacer 16 actividades que un con un solo auxiliar contable no es suficiente, y solo se tiene una licencia de software contable que limita la agilidad de los procesos, se sugiere que una sistematización de todos los productos e implementar procesos donde se distribuyan tareas, así mismo contratar personal para tener la contabilidad de la empresa al día.

2.1.6 Matriz DOFA personal de la experiencia de práctica realizada

En el departamento contable se han venido evidenciando algunos riesgos que pueden afectar directamente a la empresa, algunos de estos riesgos son:

Riesgo de mercado, Fallas en el en la sistematización, Riesgo financiero, Riesgo Operacional

Tabla No 2. Matriz FODA para el periodo de Práctica Profesional

	Positivo		Negativo	
	Fortalezas		Debilidades	
Factores internos	<ul style="list-style-type: none"> a. El estudiante lleva trabajando para la organización 5 años b. Conoce bien el departamento contable y sus debilidades. c. Persona responsable con sentido de pertenencia 		<ul style="list-style-type: none"> a. El estudiante desarrolla varias actividades y cuenta con poco apoyo humano para la realización de las tareas b. No cuenta con personal calificado que sirva de apoyo para la culminación de las tareas c. El programa contable no se encuentra con la parametrización necesaria 	
Factores externos	<ul style="list-style-type: none"> a. Ascender y tener un mejor cargo dentro de la empresa. b. Adquirir nuevas capacidades con los retos vividos cada día. 		<ul style="list-style-type: none"> a. Enfrentar un profesional con mayor experiencia en el campo contable 	

Fuente: Elaboración propia

2.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados

El desarrollo de las actividades en el campo laboral de desarrollaron con todas las herramientas que la empresa puso a disposición del estudiante como lo fueron los equipos de cómputo, los archivos que se solicitaron para los previos diagnósticos, el programa contable WORLD OFFICE que tiene implementado la empresa Luis Alberto Sánchez y Cía Ltda., para el ingreso de todos los registros contables. De igual manera el esfuerzo se centró más en la parte humana que fue la que ayudó a la culminación de cada una de las tareas propuestas.

La distribución de tareas fue parte fundamental, para ello se requirió recurso humano ya que se necesitó búsqueda de información en archivos de años anteriores para los cierres de los años que aún estaban pendientes por consolidar y cerrar.

The screenshot displays the 'Comprobante de Egreso' (Expense Receipt) form in the World Office accounting software. The form is titled 'Comprobante de Egreso' and has a document number of 5358. The date is 07-Jun-19, and the company is LUIS ALBERTO SANCHEZ Y CIA. LTDA. The concept is 'PAGO SANTAS MES DE JUNIO'. The amount is 5358. Below the form is a table of transactions with columns for account, concept, amount, and date. The total amount is 1,382,950.

Cuentas	Concepto	Importe	Cheque	Débito	Crédito	% Ret.	BaseRet.	CC-030305	Vence	GMF	Imp	Un.	Clasif
234510 SOCIOS	PAGO SANTAS MES DE LUIS ALBERTO SANCHEZ	1.382.950		1.382.950	0				07-Jun-19				
11100501 BCO DE BOGOTÁ	PAGO SANTAS MES DE SANTAS EPS	0		0	1.382.950				07-Jun-19				
	LUIS ALBERTO SANCHEZ	0		0	0				07-Jun-19				
TOTALES:										1.382.950	0		
DIFERENCIA:											1.382.950		

Figura 2. Comprobante de egreso. Fuente: World Office.

Factura de Compra 7340

FECHA: 17-jun-19 EMPRESA: LUIS ALBERTO SANCHEZ Y CIA. LTDA (Prefijo Doc Ext: 3811)

PROVEEDOR: MEGAPLASTICOS

CONCEPTO: FACTURA DE COMPRA

FORMA PAGO: Crédito

FECHA EMISION: 29-jun-19 MONEDA: MONEDEA

CLASIF: BUCURSAL DIRECCION: CRA 29 C N°74 A-28

TELEFONO: 8848770 CIUDAD: Bogota D.C.

IMPORACION: COMPROMISO LUZ MARRIA BENTES HINCE Caja M

Estado: Anulado Verificado

123 AAA	Etiqueta	Medida	Cant	IVAN	Valor Unit	IVA Total	TOTAL	Costo	Vence	Lote	Meses (Incl)	NOTA	Tercero	Serial	% Liq.	% Gt
1.1002	ENVINAJADO U	PRIR	Und	1	05	528.000	0	528.000	0	FLODR	17-jun-19					
		PRIR	Und	1	05	0	0	0	0		17-jun-19					

Contabilizar Ver Contabilizacion Imprimir Notas Contabilizacion Descuento Descuento Condicionado Anular Eliminar Auditoria Auditoria Cuentas

Buscar Copiar Documento Documento General Ojetivar Ver Revaluaciones Comprobante de Egreso Comprobante de Egreso Estándar Cuentas

Expotrar A Excel

Resumen: Total Moneda Local: 528.000

Subtotal: 528.000

IVA: 0

Total: 528.000

Figura 3. Factura de Compra. Fuente: World Office.

11100501 BCO DE BOGOTA CTACORBET # 082097874

Fecha	Documento	Observación	Tercero	Debito	Credito	Cheque	Concepto	Imp
17/01/2019	372	SALDO INICIAL		0,00	320.033,99			320.033,99
17/01/2019	4044	PAGO RECIBO	TELEX COLOMBIA	80,334,52				80,334,52
17/01/2019	4045	PAGO RECIBO	GAS NATURAL S.A	13,030,00				13,030,00
17/01/2019	4046	PAGO RECIBO	GAS NATURAL S.A	18,300,00				18,300,00
17/01/2019	4047	PAGO RECIBO	TELEX COLOMBIA	158,600,82				158,600,82
17/12/2018	4048	PAGO FACTURA 3938 COLOMBIANA DE E		899,904,38				899,904,38
17/12/2018	4037	PAGO FACTURA DE COLOMBIANA DE E		2.942,976,20				2.942,976,20
28/12/2018	4059	PAGO RECIBO	COODENSA S.A. E.S	34,170,00				34,170,00
28/12/2018	4060	PAGO RECIBO	COODENSA S.A. E.S	28,650,00				28,650,00
28/12/2018	4061	PAGO RECIBO	GAS NATURAL S.A	81,770,00				81,770,00
23/12/2018	4063	PAGO RECIBO	SOPHIC S.A. - CL	53,499,80				53,499,80
21/12/2018	4067	PAGO FACTURA DE CEASIS FLORALPE		7.900,876,00				7.900,876,00
23/01/2019	4070	PAGO FACTURA DE CEASIS FLORALPE		11.708,290,00				11.708,290,00
29/01/2019	4072	PAGO FACTURA DE CEASIS FLORALPE		12.000,000,00				12.000,000,00
08/02/2019	4074	PAGO FACTURA DE CEASIS FLORALPE		6.966,700,00				6.966,700,00
08/02/2019	4076	PAGO RECIBO	COODENSA S.A. E.S	19,380,00				19,380,00
23/01/2019	4081	PAGO RECIBO	JTB SA ESP	60,339,51				60,339,51
23/01/2019	4082	PAGO FACTURA DE CEASIS FLORALPE		4.754,059,77				4.754,059,77
23/01/2019	4084	PAGO RECIBO	SOPHIC S.A. - CL	69,899,42				69,899,42
23/01/2019	4085	PAGO RECIBO	SOPHIC S.A. - CL	11,899,50				11,899,50
23/01/2019	4086	PAGO RECIBO	JTB SA ESP	186,518,98				186,518,98
23/01/2019	4091	PAGO RECIBO	COLOMBIA MOVIL	131,140,82				131,140,82
23/01/2019	4092	PAGO RECIBO	GAS NATURAL S.A	11,080,00				11,080,00
24/01/2019	4099	PAGO RECIBO	COODENSA S.A. E.S	303,200,00				303,200,00
24/01/2019	4099	PAGO RECIBO	COODENSA S.A. E.S	26,840,00				26,840,00
17/01/2019	371	PAGO PLANILLA PAGOPRESMA EPS		5.301,700,00				5.301,700,00
17/01/2019	4093	PAGO FAC DE CEASIS FLORALPE		2.338,787,00				2.338,787,00
07/01/2019	4096	PAGO RECIBO	JTB SA ESP	208,189,00				208,189,00
15/01/2019	4097	PAGO FACTURA DE CEASIS FLORALPE		9.391,890,00				9.391,890,00
26/01/2019	4013	PAGO RECIBO	COODENSA S.A. E.S	28,738,00				28,738,00
26/01/2019	4014	PAGO RECIBO	COODENSA S.A. E.S	47,540,00				47,540,00
26/01/2019	4017	ABONO A FACTURA CEASIS FLORALPE		6.885,558,80				6.885,558,80
26/01/2019	119	TRANSFERENCIA	JTB SABOTY S.A	2.000.000,00				2.000.000,00
31/01/2019	4029	ABONO FAC 3620 CEASIS FLORALPE		3.500.000,00				3.500.000,00
31/01/2019	4030	PAGO FACTURA DE COPACOPALM LTDA		2.800.000,00				2.800.000,00
31/01/2019	4031	PAGO RECIBO	AGUACANTO AGUA	76.400,00				76.400,00
31/01/2019	4034	PAGO RECIBO	AGUACANTO AGUA	184.030,00				184.030,00
31/01/2019	4035	PAGO RECIBO	JTB SA ESP	61.400,90				61.400,90
31/01/2019	4038	PAGO RECIBO	GAS NATURAL S.A	81.510,00				81.510,00
05/02/2019	4042	ABONO A FACTURA CEASIS FLORALPE		9.378.320,00				9.378.320,00
05/02/2019	4043	PAGO FACTURA DE CEASIS FLORALPE		812.790,00				812.790,00

TOTALES: 785.779.893,99 891.742.210,35

Registrar: 4 19 de 817

Figura 4. Conciliación bancaria. Fuente: World Office.

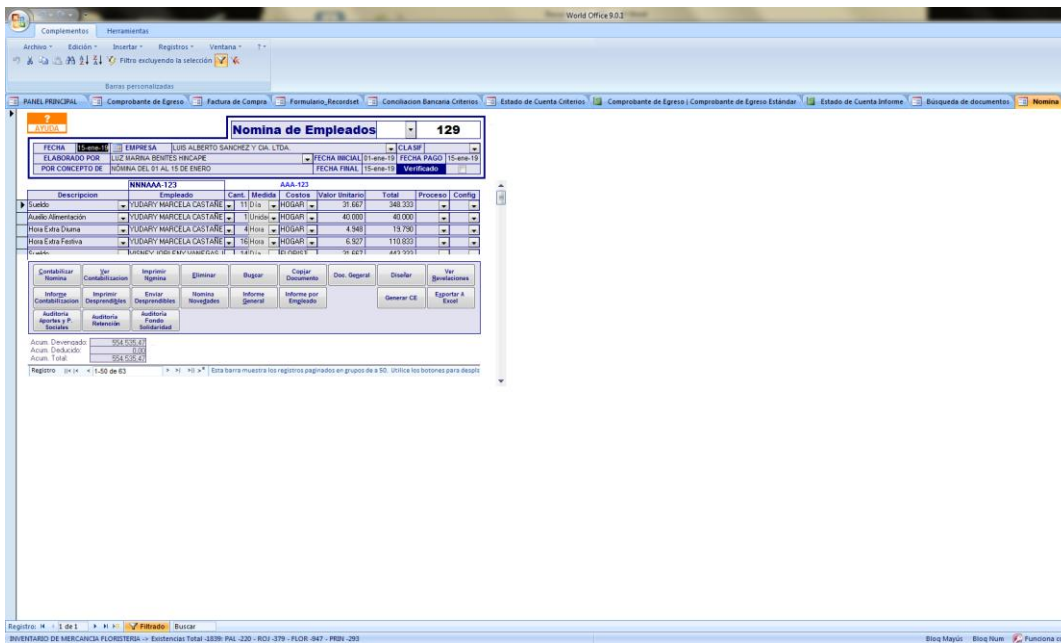


Figura 5. Liquidación de nómina Fuente: World Office.

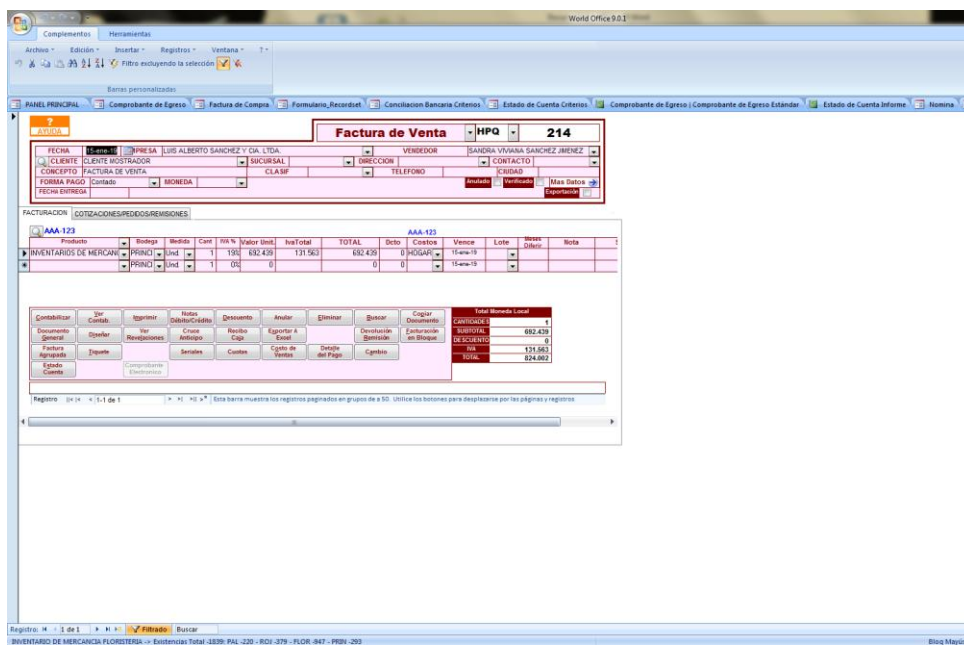


Figura 6. Factura de venta. Fuente: World Office.

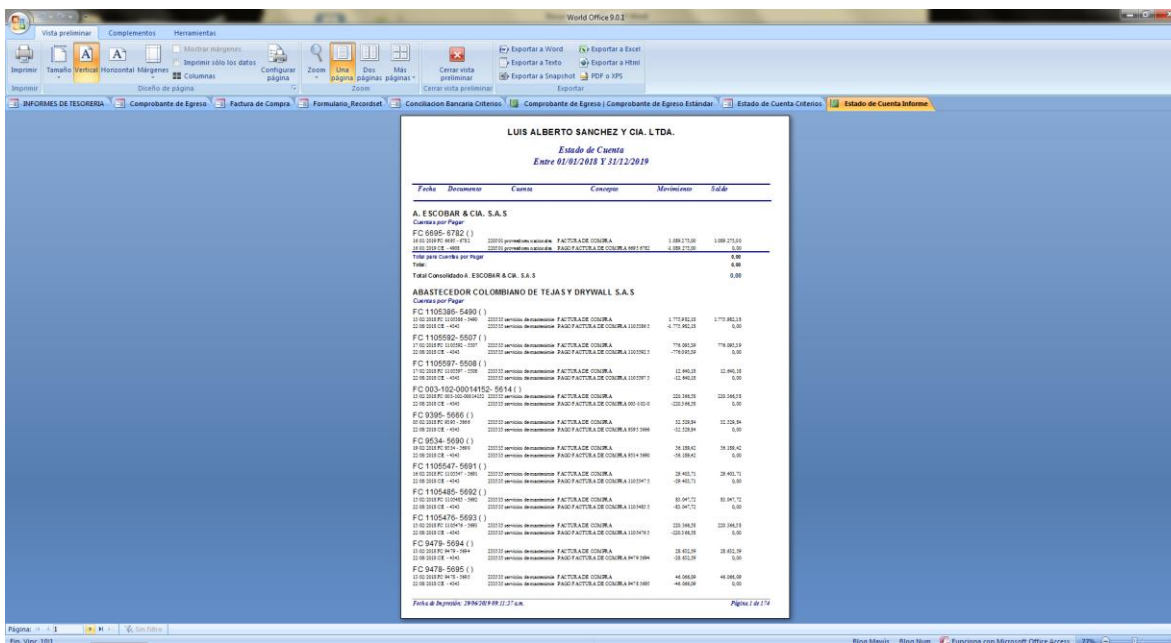


Figura 7. Estados de cuenta. Fuente: World Office.

2.2 Datos del interlocutor, jefe inmediato, supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional

Nombre del Interlocutor o Jefe inmediato: Luis Alberto Sánchez Espinosa, Gerente General.

Supervisor: Carolina Serrano, Contadora Pública.

Equipo interdisciplinario: Mónica Barrera, Auxiliar contable.

2.3 Funciones y compromisos establecidos

Tabla No 3. Plan de trabajo para el periodo de Práctica

Función	Descripción de la función	Periodicidad
---------	---------------------------	--------------

Figura 8. Diagrama de Gantt de la empresa Luis Alberto Sánchez y Cía. Ltda.

Fuente: Elaboración Propia.

2.4.3 Productos a realizar

Ingreso de facturas de compra y ventas

Liquidación nómina y de horas extras auxilio de transporte, comisiones.

Cada primer día del mes se hace las conciliaciones bancarias

Pago a proveedores

Registro de ingresos y egresos

Capítulo III. Resultados de la práctica profesional

3.1 Descripción de las actividades realizadas

Para el desarrollo de la función de Práctica Profesional en Contrato laboral, se exponen en el siguiente apartado los elementos clave del Plan de trabajo realizados durante el periodo de Práctica

Tabla No 4. Plan de Trabajo Semanal para el periodo de Práctica Profesional.

Semana	Actividades a desarrollar
1	Ingreso Facturas de compra y venta, archivo de documentos, conciliaciones bancarias
2	Ingreso de facturas de compra y venta, Nóminas, causaciones, pago a proveedores
3	Archivo de documentos, pago a proveedores, causaciones
4	Pago prestaciones sociales parafiscales causaciones de facturas, pago a proveedores
5	Nóminas, Conciliaciones bancarias, pago a proveedores
6	Causación de facturas, pago a proveedores, comprobantes de egreso, archivo de documentos
7	Ingreso de facturas compra y venta, archivo documentos, pago parafiscales
8	Causación de Facturas, pago a proveedores, archivo de documentos
9	Pago a proveedores, conciliaciones bancarias, causación de facturas
10	Ingreso facturas compra y venta, archivo de documentos, comprobantes de egreso.
11	Nóminas, Causación de facturas, archivo de documentos
12	Pago parafiscales, comprobantes de egreso, archivo de documentos
13	Pago a proveedores, revisión de cartera, conciliaciones bancarias
14	Ingreso de facturas de compra y venta
15	Archivo de documentos, causación de facturas, pago a proveedores
16	Pagos parafiscales, causación de facturas, archivo de documentos

Fuente: Elaboración propia

Para la realización de esta práctica, se tuvo en cuenta las siguientes normas legales:

Ley 1314 de 2009 Normatividad NIIF para Pymes, Por el cual se regula los principios y normas de contabilidad de información financiera, el estado bajo la dirección del presidente de la república y por medio de las entidades a que hace referencia esta Ley.

Esta Ley aplica a todas las personas naturales y jurídicas obligadas a llevar contabilidad, así como para todos los Contadores Públicos encargados de preparar información financiera para su publicación y aseguramiento.

NIIF, Sección 13, Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los Inventarios. IASB (2009).

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

Los resultados obtenidos en la empresa Luis Alberto Sánchez y Cía. Ltda., son los que se plantearon inicialmente, aunque con algunas dificultades que se presentaron en el desarrollo de las actividades por no contar con los equipos necesarios y el personal requerido para ello, sin embargo, al final la práctica profesional, se logra entregar a cabalidad la optimización de los procesos en cuanto a la organización del área contable e implementación de controles en la verificación de los asientos contables.

El sistema de control interno nos permite darle un orden a la empresa y hacer que cada proceso sea más satisfactorio dando como resultado la optimización de cada uno de los procesos y como resultado nos da que toda la información que se pretendía ingresar se encuentra en el software contable.(Santillana, J. 2015)

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

3.3.1 Indicadores de desempeño

Tabla No 5. Indicador de desempeño

Semana	Registros por Contabilizar	Registros Contabilizados	Indicador
1 a la 4	400	350	87,5%
5 a la 8	380	360	94,73%
9 a la 12	260	250	96,15%
13 a la 16	192	187	97,39%

Fuente: Elaboración propia

Nota: No se pudo completar el 100% de las actividades, ya que por factores tales como tiempo y búsqueda de información de terceros, conllevó a utilizar más tiempo de lo esperado

3.3.2 Indicadores de cumplimiento

Tabla No 6. Indicador de cumplimiento

Mes	Semanas programadas	Semanas Empleadas	Indicador
Causación de facturas	16	16	100%
Nóminas	8	8	100%
Conciliaciones Bancarias	4	4	100%
Comprobante de Egreso	16	16	100%
Recibos de caja	16	16	100%

Fuente: Elaboración propia

Nota: En temas de cumplimiento, al final de la práctica profesional se logró un 100% de lo esperado, sin embargo, algunas actividades tomaron más tiempo de lo establecido, la razón radica en tiempos de demoras administrativas para suministrar la información solicitada.

3.3.3 Indicadores de evaluación

Tabla No 7. Indicador de evaluación

Año	Semanas programadas	Semanas Empleadas	Indicador
2008	16	16	100%
2009	16	16	100%
2010	16	16	100%
2011	16	16	100%

Fuente: Elaboración propia

Nota: La evaluación de la práctica profesional por parte del Interlocutor fue muy satisfactoria, ya que se obtuvieron resultados que no se esperaban y además fueron de gran ayuda para el mejoramiento de los procesos y la reinversión de los saldos encontrados; para ello se puede evidenciar la evaluación realizada por parte del Interlocutor.

3.3.4 Indicadores de Gestión

La gestión que se realizó en la empresa Luis Alberto Sánchez y Cía. Ltda. Fue 100% positiva, se toma como base que la empresa ha tenido un constante crecimiento en ventas y esto ha generado la apertura de nuevos puntos de venta, al ocurrir estos nuevos acontecimientos, se genera que lleguen más información contables para el ingreso al sistema, por esto se produjo el reproceso en los informes y en los estados financieros, con la práctica profesional se logró tener

actualizar y dejar al día la información contable de la empresa, aclarando registros y cifras que ayuden en la toma de decisiones.

3.4 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Se realizó un pronóstico de las posibles causas del retraso de la parte contable de la empresa, a su vez, se sugiere una posible solución que consiste en la contratación de un nuevo auxiliar, con el fin de que ayude a verificar y buscar la información para agilizar el proceso de organización del área contable; por otra parte, se sugiere la implementación una nueva licencia en el programa contable, que permita la continuación de los procesos y culminar con las tareas planteadas.

Se realizó una base de datos en la cual se identificaron los costos de las referencias que se manejan en la empresa, ya que dichos costos se manejaban de manera manual y en papel, con lo anterior se busca un mayor control en los procesos y poder evidenciar costos vs utilidades.

Capítulo IV. Evaluación general de la práctica

4.1 Resultados alcanzados

Tabla No 8. Autoevaluación

Criterios	Desempeños
Nivel de compromiso	Las actividades propuestas se cumplieron a cabalidad, los tiempos no fueron suficientes debido a que era bastante riguroso el proceso de sistematización debido a esto se tuvo que utilizar tiempo extra para culminar dichas actividades.
Responsabilidad	Al momento de adquirir el compromiso con la organización, el grado de responsabilidad es muy alto, ya que la información que se va a manejar es bastante importante para la empresa, sin embargo, al contar con la supervisión de la contadora Pública se pudieron minimizar posibles errores.

Cumplimiento	Con el desarrollo de la práctica profesional, se obtuvo la experiencia del trabajo en campo del área contable, para ello el tiempo inicial de las 16 semanas, se dividió en actividades para lograr el objetivo establecido.
Capacidad para solucionar problemas	La toma de decisiones para el estudiante que apenas está realizando la práctica es compleja, aunque se contó con todo el apoyo de la contadora Pública y de los administrativos de la empresa y así poder hacer un trabajo eficaz donde se permite dar sugerencias y posibles soluciones para las problemáticas encontradas durante el proceso.
Orientación hacia el trabajo en equipo	El punto de vista de diferentes personas permite ampliar más el enfoque ante las diferentes situaciones, así mismo el trabajo en equipo es necesario para la culminación de cualquier objetivo, las diferentes formas de pensar y actuar hace que una tarea sea más efectiva y convincente
Liderazgo	El liderazgo para cualquier proyecto es bastante importante, ya que es quien dirige las actividades, el que da pautas para hacer un trabajo bien hecho, la confianza que da tanto la contadora como el gerente es de gran importancia, ya que este respaldo avala los lineamientos por el cual el líder quiere lograr un objetivo
Capacidad para planear y organizar actividades	Los cronogramas siempre han sido un aliado estratégico para lograr culminar cualquier actividad, desde la universidad con el cronograma de semanas que se programaron se pudo establecer unas fechas para la culminación de las tareas

Fuente: elaboración propia

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

En el perfil Profesional se logró adquirir más experiencia y conocimiento, cuando se llega al campo laboral y se hace unas funciones específicas se va logrando el nuevos conocimientos por las diferentes situaciones a las que nos afrontamos en el día a día, otro logro que se consiguió fue la destreza para el trabajo en equipo, ya que la carrera de Contaduría Pública así lo exige, para las diferentes acciones debido a que cada persona tiene una perspectiva y un punto de vista diferente de las cosas y así se logran nuevos conocimientos y aprendizajes.

Como contadora Pública tiene la obligación personal y profesional obtiene un compromiso con la profesión y consigo mismo de actuar con competencia profesional que garantizando la idoneidad en cada uno de los procesos realizados, el mercado laboral por su nivel de competencia y todos los procesos de globalización que se han venido generando, están haciendo que como contadora Pública sea más competente afianzando conocimientos permitiendo afrontar los retos que se presenten en la organización.

Capítulo V. Conclusiones y Recomendaciones

5.1 Conclusiones

Se pudo establecer que el departamento contable tenía un desequilibrio por falta de organización y de preparación del crecimiento de la empresa, por este motivo los Estados Financieros no eran confiables y la empresa no tenía una cifra real de los Activos y Pasivos, esto ocasionaba un déficit en todos los procesos Administrativos y de Ventas ocasionando errores de control y esto se reflejaba en la pérdida constante de inventarios, al tener control de la parte contable se recupera todos los procesos y protocolos dando mayor sostenibilidad y control de la empresa.

Se halla que las facturas de venta y compra estaban atrasadas por más de cuatro meses, los comprobantes de egreso no estaban debidamente diligenciados, la cartera no estaba actualizada, con el aprendizaje que se obtuvo en el proceso académico como hacer registros contables, el manejo adecuado de cada uno de estos documentos se pudo llevar a cabo el ingreso de todos estos documentos contables, el manejo adecuado del software contable ayudó para agilizar estos procesos se pidió asesoría para los procesos que se hicieron más complicados, esto alimento más los conocimientos que se obtuvieron hasta el momento

Al incrementar los controles se establece la importancia de tener claro cada una de las cuentas de la empresa y se proporciona todos los medios para lograr el objetivo inicial que es el control de los Activos y los pasivos, la parte fundamental eran los inventarios ya que al no tener un control había unos deterioros una pérdida constante de estos.

5.2 Recomendaciones

Al área contable de la empresa Luis Alberto Sánchez y Cía. Ltda. Que se siga los lineamientos propuestos para no dejar retrasar el trabajo que se hizo en la práctica, se obtuvo un nuevo equipo de cómputo con una licencia del software contable, la propuesta es dejar una sola persona del ingreso de facturas de venta y compra que son las que hacen más volumen y generan más desorganización en este departamento, a la contadora Pública llevar un control más minucioso de todos los procesos que los Auxiliares para así evitar errores y posibles retrocesos en las actividades.

Que se siga con toda la implementación y parametrización bajo Niif basados en la ley 1314 del 2009 para que se regulen los principios de información contable, para conformar un sistema único, y que la información comprensible y verificable.

A la Universidad Minuto de Dios se recomienda que las clases con mayor enfoque a la carrera Contaduría Pública sean más extensas, ya que se le está dando más intensidad horaria a materias que no son tan esenciales, algunos conceptos son cortos en las tutorías y no quedan claros y al ser llevados al campo laboral quedan muchos vacíos que no son solucionados.

Referencias

Actualicese .com. (13 de 07 de 2009). Actualicese.com. Ley N°1314 del 13 de Julio 2009:

<https://actualicese.com/normatividad/2009/07/13/ley-1314-de-13-07-2009/>

Santillana, J. (2015). Sistemas de control interno. (3a. ed.) Pearson Educación. Página: vii. Tomado de <https://www-ebooks7-24-com.ezproxy.uniminuto.edu/?il=3812&pg=9>

Santillana, J. (2015). Sistemas de control interno. (3a. ed.) Pearson Educación. Página: IFC49. Tomado de <https://www-ebooks7-24-com.ezproxy.uniminuto.edu/?il=3812&pg=73>

A., A., J., R. (2007). Auditoría. (11a. ed.) Pearson Educación. Página 4. Tomado de <http://ebooks7-24.ezproxy.uniminuto.edu:8000>