



Desarrollo del procedimiento de documentación
contable en la empresa Espacio y Mercadeo S.A.S

Asignatura:
Opción de grado

Función de práctica profesional:
Contrato de aprendizaje

Edison Jair Ayure Rodríguez
ID 587350

Diego Edixon Rodríguez Segura

Abril de 2020

Desarrollo del procedimiento de documentación
contable en la empresa Espacio y Mercadeo S.A.

Asignatura:
Opción de grado

Función de práctica profesional:
Contrato de aprendizaje

Edison Jair Ayure Rodríguez
ID 587350

Diego Edixon Rodríguez Segura

Corporación Universitaria Minuto de Dios
Facultad de Ciencias Empresariales
Programa de Contaduría Pública
2020

Contenido

Listado de tablas	5
Listado de figuras	6
Resumen.....	8
Palabras clave.....	8
Abstract.....	9
Keywords	9
Introducción	10
Capítulo 1. Marco Metodológico	11
1.1 Justificación.....	11
1.2 Formulación del problema a desarrollar en la práctica	13
1.2.1 Diagnóstico del área de intervención.	13
1.2.2 Identificación de las necesidades de la organización objeto de apoyo.	14
1.2.3 Árbol de problemas.....	15
1.3 Objetivos	18
1.3.1 Objetivo general.....	18
1.3.2 Objetivos específicos.....	19
1.4 Metodología.....	19
1.5 Marco Conceptual.....	20
1.5.1 Marco teórico	20
1.5.2 Marco normativo.....	22
Capítulo 2. Descripción general del contexto de práctica profesional	25
en donde trabaja el estudiante	25
2.1 Descripción del entorno de práctica profesional.	25

2.1.1 Reseña histórica.	25
2.1.2 Misión, visión y valores corporativos	26
2.1.3 Organigrama de la de la empresa o institución y ubicación del estudiante en él.	26
2.1.4 Logros de la empresa.....	27
2.1.5 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada	28
2.1.6 Descripción de herramientas y recursos usados.	30
2.2. Datos del Interlocutor, Jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato de aprendizaje.	34
2.3 Funciones y compromisos establecidos	34
2.4 Plan de trabajo	37
2.4.1 Objetivo de la práctica profesional.....	37
2.4.2 Plan de trabajo semanal.....	37
2.4.3 Productos a realizar	39
Capítulo 3. Resultados de la práctica profesional	39
3.1 Descripción de las actividades realizadas	39
3.2 Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo .	42
3.3 Evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial.....	42
3.4 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo	43
Capítulo 4. Evaluación general de la práctica	44
4.1 Resultados alcanzados.....	44
4.2 Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales	44
Capitulo 5. Conclusiones	46
6. Referencias Bibliográficas	47

Listado de tablas

Tabla 1. Estado de resultados Espacio y Mercadeo S.A.S	16
Tabla 2. Resumen de las funciones y plan de trabajo de la práctica profesional. Fuente propia.	38

Listado de figuras

<i>Figura 1.</i> Se observa el árbol de problemas del procedimiento documental del proceso de compras. Fuente: Propia.....	18
<i>Figura 2.</i> Organigrama empresa Espacio y Mercadeo S.A.S y ubicación dentro de ella del practicante. Fuente propia	27
<i>Figura 3.</i> En la Matriz DOFA se exponen los elementos que permite a la empresa planificar estrategias de mejora y proyectar mejor los recursos con los que cuenta.....	29
<i>Figura 4.</i> Herramienta contable Sinco ERP utilizada en todos los procesos de la empresa Espacio y Mercadeo SAS. Fuente: (SINCOSOFT, 2019)	30
<i>Figura 5.</i> La consulta de movimiento por documento y cuenta permite observar los anticipos pendientes por legalizar. Fuente: (SINCOSOFT, 2019).....	31
<i>Figura 6.</i> Contabilización de legalizaciones de gastos. Fuente: (SINCOSOFT, 2019).....	32
<i>Figura 7.</i> Diagrama de Gantt muestra las actividades relacionadas con la práctica en la empresa Espacio y Mercadeo S.A.S.....	37
<i>Figura 8.</i> Diagrama de flujo del procedimiento de documentación contable.....	41

Lista de anexos

Anexos A. Formato 1 Entrega de legalizaciones.	55
Anexos B. Formato 2 Lista de chequeo para legalizaciones.	56
Anexos C. Formato 3 Archivo de documentos contables.....	57
Anexos D. Control de documentos contables.	58
Anexos E. Requisitos para legalización de anticipos.	59

Resumen

A lo largo del proyecto de la práctica profesional se pretende dar a conocer la importancia de contabilizar los costos y gastos de manera que sean relevantes para las necesidades de toma de decisiones debido a la incidencia que tiene en la presentación de informes por parte de la administración, puesto que dentro de los informes este es uno de los rubros que tiene mayor valor significativo y depende directamente de la operación comercial lo que equivale a costos y gastos tan variables como lo requiera el mercado.

Es por esto que durante la práctica laboral se realizó un análisis de toda la documentación que llegaba al departamento contable, se observó que dicha documentación equivale a soportes que evidencian la relación de causalidad con la operación del negocio. En la mayoría de los casos se trata de facturas de compras de productos o servicios a los cuales no se les realiza el seguimiento adecuado por lo que se propuso la construcción de unos formatos que posibilitan mayor control y transparencia en la revelación de la información en los estados financieros.

El resultado del proyecto constituye un beneficio para la empresa, puesto que la información al ser recibida permite resumir los procedimientos operacionales evitando pérdidas de información lo cual disminuye el riesgo de error, mejorando los procedimientos del área, la optimización de tiempos y la veracidad de la información.

Palabras clave

Soporte contable, gasto, procedimiento, tecnología, capacitación.

Abstract

Across to the project of professional practice try to announce the important of accounting the cost and expenses so that can be relevant into the needs of take the decisions because this values conform an important point in the informs by they are so variable in the unit.

For this, during the professional practice did the check to all documentation that came to the accounting department. The voucher proves the connection between the purchase and operational business. In the mostly of events should with invoices of goods or services which it doesn't appropriate follow by It suggest to set up a record format who allow mostly transparency and control in the disclosure of information.

The result of this project to be opportunity to the company because the information received allow sum up the operational process avoiding information losses which decrease the risk of error, improve the process of the area, the optimization time and truthfulness of the information.

Keywords

Countable support, expenses, process, technology, qualify.

Introducción

La práctica llevada a cabo constituye un instrumento de formación académica, donde el estudiante incursiona en el campo de la contabilidad que se lleva a cabo en la empresa Espacio y Mercadeo S.A.S, con el propósito de fortalecer los conceptos adquiridos, construyendo de esta manera su perfil profesional.

Durante el desarrollo del plan de actividades llevado a cabo, se observó falta de parámetros en el manejo de la documentación contable que soporta las operaciones mercantiles que realiza la empresa, ejemplo de ello son las facturas o documento equivalentes generados de las legalizaciones de gastos y costos, las cuales brindan con exactitud la naturaleza del hecho económico que se va a reconocer.

En el primer capítulo se contextualiza al lector en torno a la problemática planteada, las causas y los efectos que tiene la falta de control documental en el proceso de compras y la manera cómo afecta la contabilización de gastos y costos. Se denotan las actividades comerciales que realiza la empresa para el desarrollo de su objeto social, los cuales constituyen costos operacionales que son reconocidos en el estado de resultados como disminución de la rentabilidad y su correspondiente análisis en la búsqueda de generación de valor para la empresa.

El segundo capítulo presenta la empresa como escenario del desarrollo de la práctica y eje fundamental de las actividades desarrolladas, se centra la atención en los documentos contables, el origen de las compras, su contabilización, posterior almacenamiento y la forma como estos hechos pueden representar oportunidades de mejora al aplicar el procedimiento de documentación contable.

El tercer capítulo evidencia el desarrollo de las actividades a través los capítulos anteriores por medio de los resultados obtenidos, mediante la aplicación de la teoría y la práctica

a la propuesta diseñada. A través de la construcción del procedimiento de documentación contable se puede observar que la puesta en práctica de dicho procedimiento permite obtener mejores resultados en el corto y largo plazo tanto en la parte contable como financiera.

En el cuarto capítulo se exponen los logros alcanzados por el practicante mediante la realización de la práctica profesional y como estos se reflejan en su formación laboral y académica en un mundo en constante cambio y que reclama mayores niveles de capacitación por con el fin de estar a la vanguardia de la globalización.

Capítulo 1. Marco Metodológico

1.1 Justificación

Para la Universidad Minuto de Dios la práctica profesional representa un aspecto muy valioso en la formación académica de los estudiantes, el vínculo laboral fortalece la capacidad de análisis y de reflexión ante situaciones que requieren de la participación activa del aprendiz. Invitándolo a proponer mejoras constantes a partir de las fortalezas adquiridas en las destrezas propias de la disciplina para la optimización de los resultados económicos y administrativos de la empresa Espacio y Mercadeo S.A.S.

Los costos de operación en el año 2018 producto de la relación comercial en distintas ciudades del país donde la empresa Espacio y Mercadeo S.A.S, presta los servicios de outsourcing, representaron el 15% del ingreso neto del periodo, incrementándose en casi dos mil millones de pesos respecto al año anterior.

Debido al alto porcentaje que representa en la utilidad de la empresa los costos operacionales, deben ser administrados con efectividad. De manera que los indicadores económicos reflejen los mejores resultados tal como lo indica (Cornejo & Diaz, 2006) “Esta cifra se obtiene a partir del Estado de Resultado (o Estado de Pérdidas y Ganancias) y suele ser útil como medida de los

beneficios económicos generados por una compañía” con el propósito de generar valor a los socios y accionistas (Ramírez, García, & Pantoja, 2010) “...para el cumplimiento de sus metas y objetivos empresariales”.

Por medio del procedimiento de documentación contable se pretende proveer a la compañía de un mecanismo que integre los elementos fundamentales que deben tener los soportes de dichos gastos con el fin de que la contabilidad llevada esté de acuerdo con el principio contable de devengo.

Al revisar las conciliaciones bancarias, se logró observar que las compras realizadas no cuentan con un procedimiento que permita controlar la recepción de los documentos por parte del área contable, adicionalmente las facturas de proveedores, asesorías externas e internas y demás servicios que solicita la empresa para su funcionamiento no son supervisadas lo que puede ocasionar gastos adicionales como pago de intereses o desconocimiento de los gastos en el impuesto de renta por parte de la Autoridad de Impuestos, al no cumplir con los requisitos necesarios como lo indica (Deloitte Touche Tohmatsu Limited , 2016) cuando habla de limitación a las deducciones “deben encontrarse debidamente soportadas, así como deben hacer parte del giro ordinario del negocio”. Quien es un proveedor de servicios de aseguramiento de la información para usuarios internos y externos.

Es por esto que es importante reunir la información que demuestra la relación de causalidad, reflejada en las cuentas de gastos las cuales generan disminuciones en la utilidad reconocida al final del periodo.

Para esto se planea introducir en los procedimientos de la empresa un método de control interno con el cual se consiga reunir dentro de los tiempos establecidos, los soportes de las legalizaciones, facturas de compra y de servicios que son contabilizados. Necesarios para el

desarrollo de las actividades comerciales, para el incremento en las ventas e implican responsabilidades adquiridas en el corto plazo.

Con esto se busca dar un mayor control a los registros contables al igual que agilizar los procesos y dejar un registro de los movimientos realizados. Para que el acceso a esta información sea confiable, veraz y oportuno.

1.2 Formulación del problema a desarrollar en la práctica

1.2.1 Diagnóstico del área de intervención.

Al departamento contable llegan los soportes de las compras que son consignados a empleados por labores de mercadeo, con estos soportes se justifica los gastos en los cuales se incurre en el desarrollo de la actividad comercial y de ventas. Para que dichos soportes logren llegar a la sede administrativa, estos deben ser enviados por el personal encargado, desde las ciudades donde la empresa presta sus servicios, de manera oportuna y completa.

Por otra parte, las facturas relacionadas con otros servicios adquiridos también son enviadas de manera física, lo que se traduce en pérdidas de la información y retraso en los informes que deben presentarse al final de cada periodo.

Debido a la gran cantidad de documentación recibida, es importante contar con un procedimiento para el control de los gastos en los cuales incurre la empresa, para darle el manejo apropiado. De esta forma determinar los beneficios brutos y netos que dicho producto o servicio puede proporcionar a los distintos frentes de negocio.

Según (Gómez, 2005) el gasto se define como “el costo que se relaciona con las ventas, la administración y la financiación de ese bien o su producción...son egresos necesarios para financiar las actividades de apoyo”, por lo tanto los gastos corresponden a cifras que disminuyen el beneficio o la rentabilidad que proporciona la empresa. Según palabras de (Miranda & Ullon,

2017) la rentabilidad “es comparar los resultados obtenidos del negocio en el mismo plano económico con los esfuerzos efectuados”.

1.2.2 Identificación de las necesidades de la organización objeto de apoyo.

Las compras como la dotación legal o los servicios de transporte y recogida de productos, entre otros, se realizan a través de requisiciones u órdenes de compra, dependiendo de la compra, en este punto inicia el registro del hecho económico, en conformidad con lo establecido en los principios de reconocimiento de gastos e ingresos.

Los documentos que son contabilizados, como facturas o cuentas de cobro requieren mayor control del área contable, puesto que se tiene conocimiento de los hechos económicos sólo hasta el momento de su contabilización. Lo que lleva a que la información no cumpla con el principio de integridad, el cual indica que, “la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo” (IASB, 2009).

Los documentos contables válidos para ser deducibles de impuestos deben poseer requisitos que se estipulan en el Estatuto Tributario, en ocasiones por desconocimiento del personal de otras áreas, llegan legalizaciones con soportes que no corresponden afectando la disminución en la carga tributaria y la proyección en las obligaciones futuras (Gallardo, 2012).

Estos documentos hacen parte de los sucesos que debe reconocer la empresa dentro de su contabilidad y son la base para las proyecciones presentadas en las juntas de los directivos y socios para la toma de decisiones. Adicionalmente esta información se utiliza para realizar los cierres al final del ejercicio normal de la empresa, el cálculo de impuestos que se deben presentar, etc. Por lo tanto la información que se vaya a contabilizar debe ser clara, confiable y relevante, con el fin cumplir con las características de la información presentada en los estados financieros, según se indica en la norma internacional. De no ser así los costos pueden aumentar si no se

tiene un procedimiento que permita acceder a la información en la menor brevedad y de forma confiable por parte del área contable.

Lo anterior lleva al planteamiento del siguiente problema: ¿Qué sucesos son oportunos de informar dentro de los gastos contabilizados por la empresa? ¿Según la normatividad vigente qué aspectos son necesarios para considerar los costos y gastos deducibles del impuesto de Renta y Complementarios? ¿Qué procedimiento se puede implementar dentro del SGC de la empresa Espacio y Mercadeo S.A.S, que permita a los usuarios y/o funcionarios acceder a la información contable de manera oportuna?

1.2.3 Árbol de problemas.

La empresa Espacio y Mercadeo S.A.S a lo largo de 20 años ha creado una marca con la cual se identifican muchos de sus clientes. Destacándose en el mercado colombiano por contar con presencia en más de 30 ciudades y aportando al sector a través de “una excelente experiencia con amplia trayectoria de años en el mercado colombiano” (ESPACIO Y MERCADEO, 2019) como lo indica en su página oficial de internet. Con el desarrollo de nuevos canales de ventas y nuevas proyecciones busca estar a la vanguardia del crecimiento del sector, el cual se encuentra en crecimiento en los últimos años como lo indica el diario La República indicando que “los sectores de servicios de la economía creció a 4.3% real anual durante el primer trimestre del 2018, superior al 2.6% registrado un año atrás” (Clavijo, 2018). El crecimiento en las ventas ha significado nuevos retos para todos los integrantes de la compañía, cargos que demandan mayor profesionalismo y capacitación constante con el fin de ofrecer los mejores estándares de calidad y dar respuesta a las exigencias en materia tributaria y de parafiscales para este tipo de empresas.

La administración de la compañía en cabeza de la junta directiva tiene la responsabilidad de presentar resultados que sean optimistas para los socios de la empresa. Pero se evidencia que

en el último año no se alcanzó la utilidad entre otras variables por el incremento en los gastos operacionales que representa el 14% de los ingresos obtenidos como se observa en la tabla 1.

Tabla 1. Estado de resultados Espacio y Mercadeo S.A.S

Estado de Pérdidas y Ganancias		
	2018	2017
Ingresos	21528	21018
Costo de ventas	18000	17482
Utilidad Bruta	3527	3536
Utilidad Operacional	409	306
Costos Financieros	466	435
Utilidad antes de impuestos	- 49	- 129
Impuestos	39	10
Utilidad Neta	- 88	- 139
Cifras en millones de pesos colombianos		

En la figura 1 se observa le utilidad bruta año 2018. Fuente: (Información País, 2018)

La información contable se registra siguiendo lo establecido en el Decreto 2129 de 2014 implementación de las NIIF para las PYMES aplicadas en Colombia, dicha información se registra en el software Sinco ERP a través de módulos que pone una serie de herramientas para la operatividad de la empresa, para la eficiencia y eficacia de las operaciones realizadas en las distintas dependencias. Los documentos realizados por el área contable y financiera son el resultado de la labor realizada en todas las áreas, por lo que es necesario consolidar el recibido de dichos soportes para que al ser requeridos por algún usuario interno o externo, sea de fácil ubicación puesto que es constantemente requerida por los organismos de control debido a los altos costos de funcionamiento.

1.2.4 ¿Qué problemas o dificultades se están presentando en la empresa?

Las operaciones que se realizan se presentan con soportes contables que con el tiempo se deterioran, desapareciendo toda evidencia que se tiene de la compra realizada. Con estos documentos se demuestra que las deducciones realizadas si tienen relación con el desarrollo del objeto social ante los organismos de control y vigilancia en caso de ser requeridos.

Se presentan inconvenientes con los soportes que se reciben por las compras realizadas por los supervisores, regionales, coordinadores, etc. en la actividad comercial que les compete, puesto que no contienen la información necesaria para una factura o su documento equivalente. Causando retrasos en los tiempos estipulados por falta de control en dichos archivos.

Las contabilizaciones de las facturas no son registradas en las fechas en las cuales se generaron, provocando retrasos en la cancelación al proveedor o posible pérdida de los documentos.

A continuación se presenta el árbol de problemas donde se observa los motivos o las razones que la falta de control en los documentos contables ocasiona y su correspondiente consecuencia en el proceso de causación y legalización de gastos.

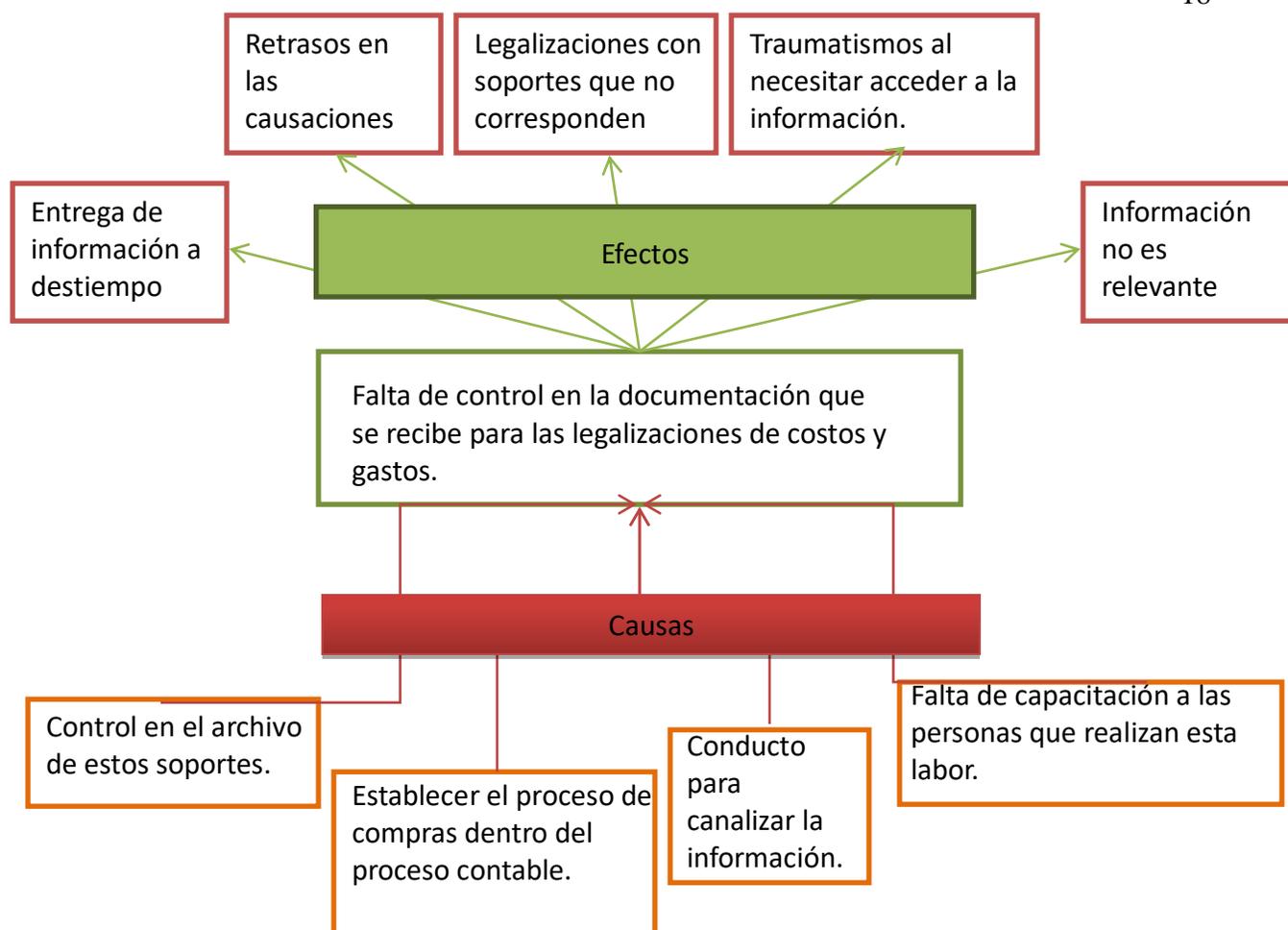


Figura 1. Se observa el árbol de problemas del procedimiento documental, del proceso de compras. Fuente: Propia.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Construir un procedimiento documental contable que permita incorporar el proceso de compras de la empresa Espacio y Mercadeo S.A.S, a través de formatos para ofrecer mayor fiabilidad en la información y el acceso oportuno a la misma.

1.3.2 Objetivos específicos

Elaborar un diagnóstico de las compras que se realizan, que permita evidenciar los problemas en materia de control, claridad y fiabilidad de la información contable de la empresa Espacio y Mercadeo. Analizando la información que contienen los soportes de los gastos y costos.

Evidenciar las implicaciones que tiene no implementar el procedimiento de documentación en las compras por medio de formatos para fortalecer la confiabilidad en el reconocimiento de la información que se presenta a usuarios internos y externos.

Evaluar la funcionalidad de los formatos dentro de la compañía para obtener los resultados deseados dentro del alcance de las soluciones planteadas.

1.4 Metodología

La práctica profesional realizada en la empresa Espacio y Mercadeo S.A.S constituye un mecanismo de apropiación de conceptos que se ejecutan día a día y que ponen de manifiesto los conceptos adquiridos en la formación académica del aprendiz.

A través del desarrollo de las actividades realizadas en el departamento de contabilidad se logró evidenciar los vacíos que existen en la causación de los gastos en los cuales se incurre para el desarrollo del objeto social, en este caso la prestación de servicios de operación logística, mercadeo tradicional y activaciones de marca.

Como resultado de la investigación realizada se propone la construcción de un procedimiento de documentación que permita recopilar la información de manera oportuna, unificando criterios y procesos. Para lograrlo se diseñaron diferentes plantillas o formatos que están al alcance del personal responsable de enviar la información al área contable y financiera.

1.5 Marco Conceptual

1.5.1 Marco teórico

Los costos de ventas representan “una porción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios” (Rolando, 2007) y se pueden clasificar en costos fijos y costos variables, como en este caso, en la empresa Espacio y Mercadeo se debe tener especial cuidado en observar las implicaciones que tienen dichos elementos en la contabilización de los gastos variables que son presentados en los estados financieros al cierre del periodo sobre el que se informa. Debido al margen de contribución y la rentabilidad que se espera alcanzar.

Por las características de la actividad comercial que se desarrolla, los gastos son susceptibles de presentar variación mes a mes lo cual requiere que dichos montos sean registrados con fiabilidad para que sean determinantes en la toma de decisiones en algunos casos y son determinantes para el cálculo de la rentabilidad para alcanzar los objetivos a corto plazo. Según (Torres & Gonzalez, 2017) “El estudio de la rentabilidad es el índice que permite tomar decisiones finales para solucionar las ventas o la producción”. Dentro de los análisis que se realizan para la presentación de informes, los gastos variables es decir aquellos que se relacionan con la cantidad de producción o servicio que se genere se comparan con las ventas, con el fin de conocer el margen de contribución por cada unidad de negocio, es decir cuánto genera de ganancia el servicio que se presta según “el margen de contribución indica el excedente bruto de los ingresos de los productos o servicios deducidos de los costes variables de la actividad realizada para producirlos o venderlos” (Barturen, 2016).

La importancia de reunir y organizar la información correspondiente a los gastos, de forma oportuna, permite a los administradores de la información, utilizarla de manera que se puedan obtener beneficios o tomar medidas frente a posibles pérdidas que se estén presentando.

Es por esto que se plantea incorporar un procedimiento para la recepción de estos documentos con el fin de verificar que la información sea contabilizada de manera oportuna.

Se considera que un objetivo de los estados financieros es “proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo” (International Accounting Standards Board , 2009) por lo que se debe tener registro de los sucesos económicos en el momento en que estos son realizados.

Las legalizaciones entregadas al departamento contable deben ser soportadas mediante facturas originales o en su lugar un documento equivalente, cuando se trate de una compra realizada a un establecimiento que pertenezca al régimen simplificado; donde se refleje claramente la información de la compra realizada para conocer el servicio o el bien que está adquiriendo y las características de la entidad que lo suministra debido a las responsabilidades fiscales para cada caso.

Dentro de estas legalizaciones se incluyen facturas de establecimientos comerciales, que pertenecen al régimen común y simplificado, quienes proveen servicios y bienes que se adquieren directamente. Dichos soportes contables poseen la denominación de títulos valores y “mediante una redacción formal que recoja los elementos esenciales generales y particulares” (Quiñonez, 2012) constituyen la base del registro de la información contable que se va a reconocer.

Estos soportes evidencian la relación de causalidad es decir la relación entre el ingreso obtenido y el costo de producirlo. Esta información suele ser utilizada en las proyecciones por ejemplo en la relación costo beneficio “para determinar cuáles son los beneficios por cada peso que se sacrifica en el proyecto” (Váquiro, 2010).

Estos documentos considerados títulos valores son indispensables en el mundo moderno para el funcionamiento de los negocios. “A partir de la ley de facturación los proveedores pueden

negociar libremente sus cuentas por cobrar con el simple endoso” (Romero, Fajardo, & Velez, 2010). Para ser deducibles de impuestos es necesario certificar que se tenga relación de causalidad con las actividades productoras de renta. (Impuestos descontables, costos y deducciones)

1.5.2 Marco normativo

La normatividad aplicada se dirige a evidenciar los requisitos que se deben tener en cuenta al momento de aceptar la factura con la intención de hacer de esta un documento negociable conforme a la ley. Según lo menciona (Romero, Fajardo, & Velez, 2010).

Adicionalmente deben contener los requisitos establecidos en los literales b), c), d), e), f) y g) de los artículos 617 y 618 del Estatuto Tributario. Entre los que se pueden mencionar los siguientes:

- a. Estar denominada expresamente como factura de venta.
- b. Apellidos y nombre o razón y NIT del vendedor o de quien presta el servicio.
- c. Apellidos y nombre o razón social y NIT del adquirente de los bienes o servicios, junto con la discriminación del IVA pagado.
- d. Llevar un número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva de facturas de venta.
- e. Fecha de su expedición.
- f. Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados.
- g. Valor total de la operación.
- h. El nombre o razón social y el NIT del impresor de la factura.
- i. Indicar la calidad de retenedor del impuesto sobre las ventas.

En el caso de los establecimientos de comercio pertenecientes al régimen simplificado, quienes no están obligados a facturar, es necesaria la generación de documentos equivalentes para que dichos costos y gastos puedan ser aplicables a las deducciones que exige la ley según el Art 616 del estatuto tributario. Estos deben ir acompañados del documento expedido al momento de la compra y de la contabilización respectiva.

La contabilidad dentro de la empresa Espacio y Mercadeo S.A.S, se maneja mediante las cuentas contables colombianas tomadas del decreto 2650 de 1993, aunque el reconocimiento, presentación, medición y revelación se realiza aplicando las Normas Internacionales de Información financiera para pequeñas y medianas entidades correspondientes al grupo 2, según el Art. 2.1.1 numeral 3 del decreto 2420 de 2015 donde se deroga la utilización del marco normativo contenido en el Decreto 2649 y 2650 del año 1993 y se dictan nuevas disposiciones para la aplicación de los estándares internacionales para todos los efectos, con excepción de los tributarios, por medio de la implementación en nuestro país mediante de las NIIF a través de la Ley 1314 de 2009 denominada Ley de convergencia.

Las normas aplicables a los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2 están contenidos en el Decreto 2420 de 2015 dentro del Artículo 2 donde menciona lo siguiente “Los preparadores de información financiera clasificados en el artículo 2.1.2.1. del presente decreto, que se encuentren bajo la supervisión de la Superintendencia Financiera de Colombia, aplicarán el marco técnico establecido en el Anexo 2 del presente decreto”.

Deducción de gastos en el impuesto de renta: Las deducciones a las cuales tiene derecho la empresa están contenidas en el Art 107 del Estatuto Tributario el cual fue modificado por la ley 1819 de 2016 en el cual establece que “ Son deducibles las expensas realizadas durante

el año o periodo gravable en el desarrollo de cualquier actividad productora de renta, siempre que tengan relación de causalidad” (Estatuto Tributario Nacional, 1997) según lo anterior es importante para la empresa presentar de manera ordenada y precisa esta información para obtener dichos beneficios fiscales. Básicamente se deben cumplir con tres requisitos los cuales se mencionan a continuación: Requisito de necesidad, de causalidad y de proporcionalidad.

El requisito de necesidad hace referencia al gasto que es necesario para poder generar el ingreso, si el ingreso se puede generar sin determinada deducción, esta se considera como no necesaria. El siguiente requisito hace mención a la causalidad el cual es muy similar el principio contable de la asociación, por lo que el gasto debe tener una relación directa con el ingreso también puede darse el caso en el que el gasto no tiene relación de causalidad con la generación de la renta. Como en el caso de los ingresos de un periodo y los gastos de otro periodo, aunque el gasto haya podido ser necesario no pertenece al periodo de causalidad del ingreso. Por último encontramos el requisito de proporcionalidad en el que debe haber una relación entre el monto del ingreso y el monto del gasto.

Estos criterios para la interpretación son de carácter comercial según están establecidos en el inciso 2 del artículo 7 del Estatuto tributario en cual indica lo siguiente: “La necesidad y proporcionalidad de las expensas debe determinarse con criterio comercial”

Adicionalmente El Artículo 107 del ET adicionado por el Art 63 de la Ley 1819 de 2016 establece que serán aceptables para la deducción del impuesto de renta, siempre y cuando se encuentren debidamente soportadas las siguientes expensas (Art 63, 2016):

1. Atenciones a clientes, proveedores y empleados, tales como regalos, cortesías, fiestas, reuniones y festejos. El monto máximo a deducir por la totalidad de estos conceptos es el 1% de ingresos fiscales netos y efectivamente realizados.

2. Los pagos salariales y prestacionales, cuando provengan de litigios laborales, serán deducibles en el momento del pago siempre y cuando se acredite el cumplimiento de la totalidad de los requisitos para la deducción de salarios.

Capítulo 2. 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 organización surge como respuesta a los múltiples requerimientos de las organizaciones productoras y comercializadoras del país y la necesidad de posicionar sus productos en el mercado, creando así un outsourcing, que se traduce en formas de comercialización a través de la subcontratación según se estipula en el manual de calidad de la empresa “Servicio de operación logística (Almacenamiento, surtido y manipulación de productos) en los puntos de venta de Almacenes de cadena y BTL especializado el Retail o mercadeo no tradicional” (Padilla, 2018).

Espacio y Mercadeo nació como una pequeña idea de negocio en Mayo del 1999, donde se buscaba ofrecer servicios de operación a supermercados. Su primer cliente fue Inversiones Flores Lampes más conocida como Comapan. El 19 de Agosto del mismo año se constituye legalmente e “Inicia labores el 19 de Agosto de 1999, con una cobertura de 5 proveedores y 75 referencias” (Padilla, 2018). Así, la empresa a través de su ardua labor logró consolidarse con una red de novecientos clientes, entre pequeñas, medianas y grandes empresas, a las cuales asesora ya no sólo en la operación logística sino en cualquiera de las necesidades que ésta tenga en materia de operación logística y merchandising.

2.1.2 Misión, visión y valores corporativos

Misión: “Prestar servicios de operación logística en punto de venta y BTL o mercadeo no tradicional, bajo la modalidad de outsourcing, para facilitar a las empresas del sector retail y/o consumo masivo focalizarse en el Core de sus negocios” (Padilla, 2018)

Visión: “Ser reconocidos en el 2020 a nivel nacional como el más eficiente outsourcing de Operación Logística y BTL o mercadeo no tradicional en punto de venta, para el sector retail y/o consumo masivo” (Padilla, 2018)

Valores corporativos: Los valores corporativos que se promueven dentro de la compañía se caracterizan por resaltar las habilidades de los colaboradores y su compromiso con el crecimiento organizacional. Dentro de ellos se destacan La capacidad, la responsabilidad y compromiso, la lealtad, liderazgo y servicio (Padilla, 2018)

2.1.3 Organigrama de la de la empresa o institución y ubicación del estudiante en él.

El organigrama de la empresa está conformado por la junta directiva, el comité de control, el revisor fiscal, la Gerencia General, Gerente de Gestión Humana, Gerente Comercial, Gerente de operaciones, Gerente administrativo y Gerente financiero. El área contable está compuesta por Jefe de Cartera, Jefe de nómina, Jefe contable y financiero donde se ubica: el analista contable, asistente contable, auxiliar contable, auxiliar de tesorería y el auxiliar de nómina.

Una vez descrito el organograma de la empresa es pertinente indicar que el cargo desempeñado en la práctica fue el de auxiliar contable y tesorería.

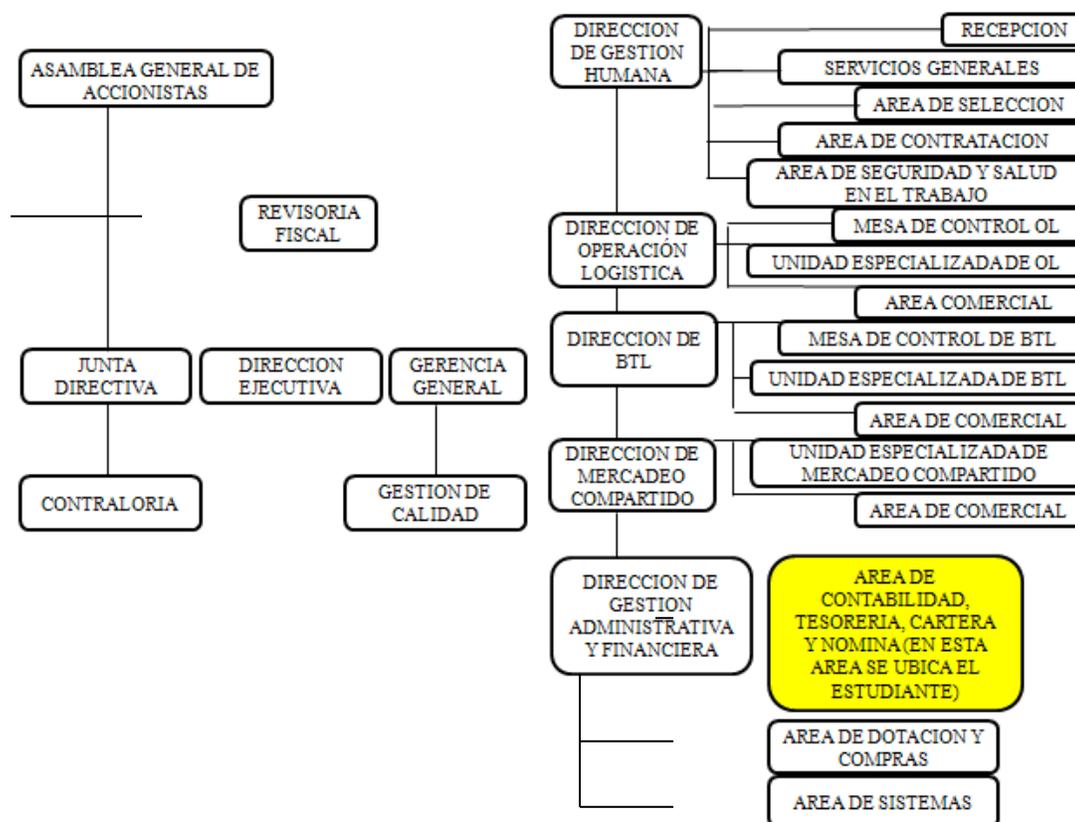


Figura 2. Organigrama empresa Espacio y Mercadeo S.A.S y ubicación dentro de ella del practicante. Fuente propia

2.1.4 Logros de la empresa

La trayectoria de la empresa Espacio y mercadeo SAS posibilita obtener certificación de calidad ISO 9001 como se puede observar en sus políticas “basándonos en el cumplimiento de los requisitos demandados por la norma ISO 9001” (ESPACIO Y MERCADEO, 2019).

La empresa desarrolla continuamente canales de ventas, que le han permitido acceder a nuevos frentes de negocio, prueba de ello es el Trade marketing, el cual mediante el desarrollo de estrategias permanentes de marketing permite acelerar las ventas a corto plazo.

El mercadeo compartido ha sido un pilar de los últimos desarrollos que han generado importantes resultados en los canales de venta con cobertura nacional. Por último y como bandera del negocio, la operación logística en punto de venta, como modelo outsourcing ofreciendo a los clientes y proveedores todo el proceso de abastecimiento y rotación de sus productos.

Todos los canales de ventas de la empresa permiten que la empresa Espacio y mercadeo impulse el desarrollo del país y genere oportunidades a las personas, mejorando sus niveles de venta amplia la generación de empleo con personal capacitado para brindar oportunidades de mejora constante. Posicionándose como una de las empresas más destacadas en el sector.

2.1.5 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada

Dentro de la operación comercial desarrollada por la empresa la matriz FODA que se presenta a continuación, describe las características más importantes de la compañía. Se compone de las debilidades, las fortalezas, las oportunidades y amenazas, para el mejoramiento continuo de los procesos. Los cuales se pueden transformar en estrategias, construidas a partir de los aspectos positivos tanto internos como externos.

La matriz DOFA es una herramienta para analizar el panorama dentro del medio en el cual se mueve la empresa, con el fin de enfrentar las amenazas que trae consigo el entorno comercial y aprovechar las oportunidades que se puedan desarrollar dentro del mismo.



Figura 3. En la Matriz DOFA se exponen los elementos que permite a la empresa planificar estrategias de mejora y proyectar mejor los recursos con los que cuenta.

2.1.6 Descripción de herramientas y recursos usados.

2.1.6.1 Sinco Erp.

La empresa Espacio y Mercadeo S.A.S utiliza para el registro de la información contable el software SINCO ERP que pertenece a la empresa colombiana SINCOSOFT, fundada en el año de 1996. SINCOSOFT ofrece soluciones a los sectores de la construcción, sector inmobiliario y de infraestructura especialmente. Según su sitio en internet (Sinco ERP, 2016) cuenta con certificación de calidad ISO 9001:2008 otorgada por Bureau Veritas, de igual manera cuenta con acreditación Gold Partners de Microsoft.



Figura 4. Herramienta contable Sinco ERP utilizada en todos los procesos de la empresa Espacio y Mercadeo SAS. Fuente: (SINCOSOFT, 2019)

Constituye una red de interconexión de la información de todas las áreas de la compañía, gracias a esto es posible la contabilización simultánea que es uno de los objetivos que se desean corregir, puesto que los documentos contables al no ser controlados puede ocasionar que se pueda llegar a realizar doble contabilización.

Dentro de las herramientas que posee el software es posible consultar estados de cuenta en modo real por lo que es una herramienta eficiente para el desarrollo del procedimiento de documentación contable, el cual iniciaría con la contabilización de un documento a través del aplicativo Sinco ERP como un anticipo que sería remitido desde el área de compras. En el cual debe especificar el centro de costos al cual irá cargado dicho gasto.

A partir de la compra realizada se debe iniciar un seguimiento que culminaría con la legalización del anticipo por parte del personal que realizó la solicitud de forma ágil, coordinada y eficiente.

	Fecha Final	31/01/2019	
LEGALIZAR POR TRABAJADORES	Cuenta Final	133095* A LEGALIZAR POR TRABAJADORES	
ursal	Tercero	Buscar Tercero	
ursal Administrativa	Centro Costos	Buscar Centro de Costos	Seleccionar Varios
o de Documento	Ciudad	Buscar Ciudad	

Base y Porcentaje									
Usuario de Registro									
Documento del Tercero									
No. de Cheque y Fecha Cc									
Observaciones									
Fecha de Transacción									
Mandante									
 									

Documento	Fecha	Centro Costos	Centro Costos Nombre	NIT	Tercero	Débito	Crédito	Saldo	Concepto
TRABAJADORES									0.00
CP 19010001	02/01/2019	3020101	MAKRO NORTE	79975372	MARTINEZ LOPEZ RAUL ERNESTO	160,000.00	0,00	160,000.00	ANTICIPOS A LEGALIZAR POR TRABAJADORES
CP 19010002	02/01/2019	5000112	BTL KELLOGG DE COLOMBIA S.A.	1128394066	HENAÑO GOMEZ MARITZA ALEJANDRA	150,000.00	0,00	310,000.00	ANTICIPOS A LEGALIZAR POR TRABAJADORES
CP 19010011	03/01/2019	3030151	HOME CENTER INVENTARIOS	80736578	LEON ARGUELLO JOHN ALBERT	672,000.00	0,00	982,000.00	ANTICIPOS A LEGALIZAR POR TRABAJADORES
CP 19010013	03/01/2019	1000115	JEFES REGIONALES	28557869	RAMOS URUEÑA PAOLA ANDREA	160,000.00	0,00	1,142,000.00	ANTICIPOS A LEGALIZAR POR TRABAJADORES
CP 19010056	11/01/2019	3030151	HOME CENTER INVENTARIOS	1152213729	HINCAPIE CANO ANDREA	3,080,000.00	0,00	4,222,000.00	ANTICIPOS A LEGALIZAR POR TRABAJADORES

Figura 5. La consulta de movimiento por documento y cuenta permite observar los anticipos pendientes por legalizar. Fuente: (SINCOSOFT, 2019)

Los anticipos girados constituyen cuentas por pagar a empleados o a proveedores utilizados para costear los gastos necesarios en el desarrollo de la actividad operacional. Así

mismo, a través de la consulta de movimiento por documento y cuenta es posible observar las cuentas que deben ser legalizadas a través de los soportes contables.

Los gastos que se deben reconocer dentro del curso normal de las actividades de la empresa, no son tramitados hasta que no se cuente con la totalidad de los soportes que respalden dichas erogaciones. Las legalizaciones de gastos se realizan con la ayuda de este recurso informático al cual tiene acceso las personas autorizadas para por los directores. Con el fin de que la información sea común para todos.

De igual manera al ser contabilizadas las legalizaciones, los impuestos son cargados a las cuentas correspondientes a través del módulo de creación de documento contable para cumplir con las obligaciones indicadas dentro de la normatividad fiscal vigente.

ESPACIO & MERCADEO
ESPACIO & MERCADEO S.A.S
Nit 830,054,838-8

MONTOYA SALDARRIAGA TATIANA CRISTINA - 43,749,297
LEGALIZACION DE GASTOS

Libro	Principal	Moneda	Peso Colombiano COP (\$)	Tasa de Cambio	
Fecha contabilizado	22/01/2019 03:15 p.m.	Fecha Transacción	22/01/2019	Consecutivo	Tercero
Cruza a	CP 19010091				
Observaciones	LEGALIZACION DE GASTOS				

Cuenta	Cuenta Nombre	Concepto	C. Costos	Segmento	Ident.	Base	Débito	Crédito
519530	UTILES DE PAPELERIA Y FOTOCOPI	Fotocopias	1000115 JEFES REGIONALES	Principal	42,897,085	0.00	3,500.00	0.00
519545	TAXIS Y BUSES	envío de cajas proveedor	1000115 JEFES REGIONALES	Principal	43,749,297	0.00	10,500.00	0.00
513505	ASEO Y VIGILANCIA	Aseo oficina Medellín	1000115 JEFES REGIONALES	Principal	32,538,567	0.00	40,000.00	0.00
749545	TAXIS Y BUSES	Visita Homecenter Rionegro	3030144 HOME CENTER RIO NEGRO	Principal	43,749,297	0.00	28,000.00	0.00
74958001	CASINO Y RESTAURANTE	Servicio de cafetería Gerencia	3030144 HOME CENTER RIO NEGRO	Principal	830,112,317	0.00	6,944.00	0.00
74958002	IMPUESTO AL CONSUMO (C Y R)	Servicio de cafetería Gerencia	3030144 HOME CENTER RIO NEGRO	Principal	830,112,317	0.00	556.00	0.00
74958001	CASINO Y RESTAURANTE	Servicio de cafetería Gerencia	3030144 HOME CENTER RIO NEGRO	Principal	830,112,317	0.00	10,417.00	0.00
74958002	IMPUESTO AL CONSUMO (C Y R)	Servicio de cafetería Gerencia	3030144 HOME CENTER RIO NEGRO	Principal	830,112,317	0.00	833.00	0.00

Figura 6. Contabilización de legalizaciones de gastos. Fuente: (SINCOSOFT, 2019)

2.1.6.2 Microsoft excel.

Para el control de las legalizaciones se diseñaron una serie de tablas por medio del software Microsoft Excel, dentro de las que se recopilan datos que permite tener el control de los documentos, soporte de estos gastos.

Por medio de un formato denominado Control de legalizaciones se administra el adecuado uso de los soportes y se pacta un compromiso con el personal encargado del envío, es decir se hace un seguimiento de las legalizaciones.

Un segundo formato constituye un chequeo de la información que se recibe para el trámite respectivo, en el caso que algún documento no se encuentre en óptimas condiciones o no cumpla con los requisitos legales es devuelto.

2.1.6.3 Almacenamiento en la nube.

Es un mecanismo de almacenamiento en internet al cual puede acceder cualquier persona que se encuentre autorizada por el administrador del documento, estos espacios virtuales poseen medidas de seguridad, con el fin de que el contenido sea visto únicamente por las personas destinadas y pueda ser modificado dependiendo de las necesidades del usuario.

Para el desarrollo del procedimiento es necesario que la persona encargada de realizar el envío tenga conocimiento de la carpeta que ha sido creada en la nube utilizando el sitio en internet Google Drive, con el fin cargar de forma legible los soportes con los cuales va a legalizar previa confirmación de su creación por parte del auxiliar contable.

La información es cargada en la nube en la carpeta con el nombre de la persona de quien corresponda la legalización y la fecha de envío de la siguiente manera: apellido nombre AAAAMMDD, para ser validada por el área según los requisitos para la legalización de gastos

que se describen en el anexo 1. Encaminado a la incorporación de los soportes como elementos claves, que hacen parte de la información contable para cualquier transacción comercial que se requiera por parte de la empresa.

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

La práctica profesional dentro de la empresa aporta elementos de cooperación y apoyo para el cumplimiento de los objetivos personales y de la compañía. Las personas que hacen parte de la organización Espacio y Mercadeo tienen una parte fundamental en el desarrollo del proyecto de planeación y desarrollo del procedimiento de documentación contable.

Las distintas gerencias y direcciones de la empresa constituyen un eje dentro del proyecto realizado, orientado especialmente a optimizar los tiempos y la ejecución de las actividades de legalización de gastos, mejorando los resultados que se evidencian en informes oportunos y reales.

La entrega de los resultados al equipo interdisciplinario se realizó a lo largo del periodo de práctica con el visto bueno del jefe inmediato por medio de la evaluación de criterios propios de la práctica y de la ciencia contable.

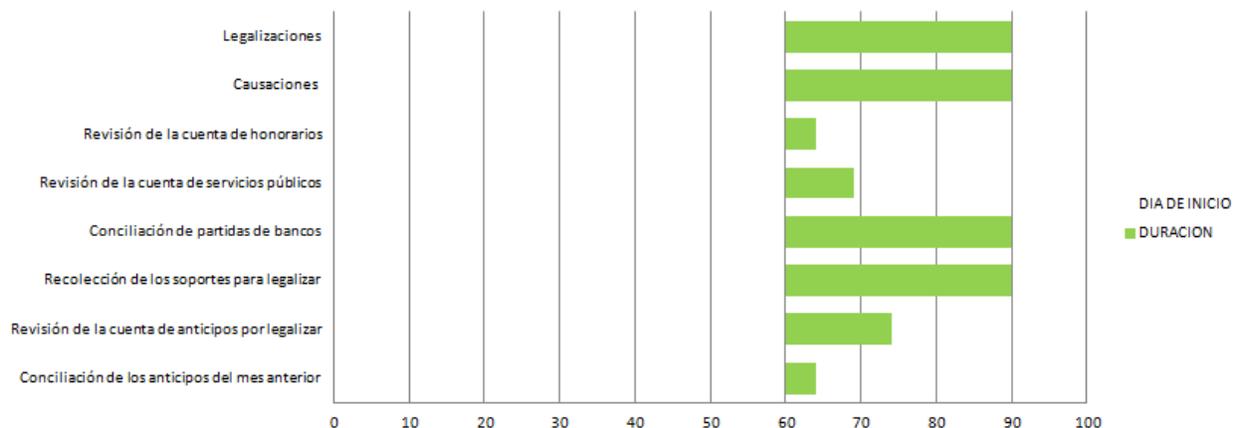
2.3 Funciones y compromisos establecidos

Dentro de las labores desarrolladas en el transcurso de la práctica se realizó un cronograma de actividades, con el propósito de cumplir con los compromisos adquiridos dentro del área contable y financiera, con el fin de cumplir con los cierres contables al final de cada mes o periodo sobre el que se informa. Estos informes se deben entregar de forma oportuna a la junta directiva para conocer el estado actual de la empresa.

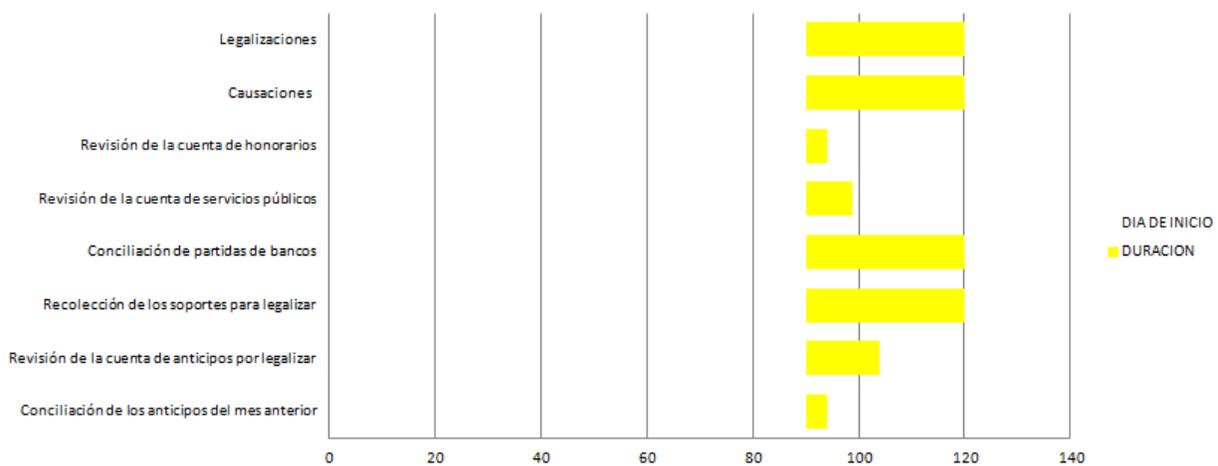
A continuación se presenta el diagrama de Gantt con las funciones desempeñadas durante el periodo de práctica.



DICIEMBRE 2018



ENERO 2019



FEBRERO 2019

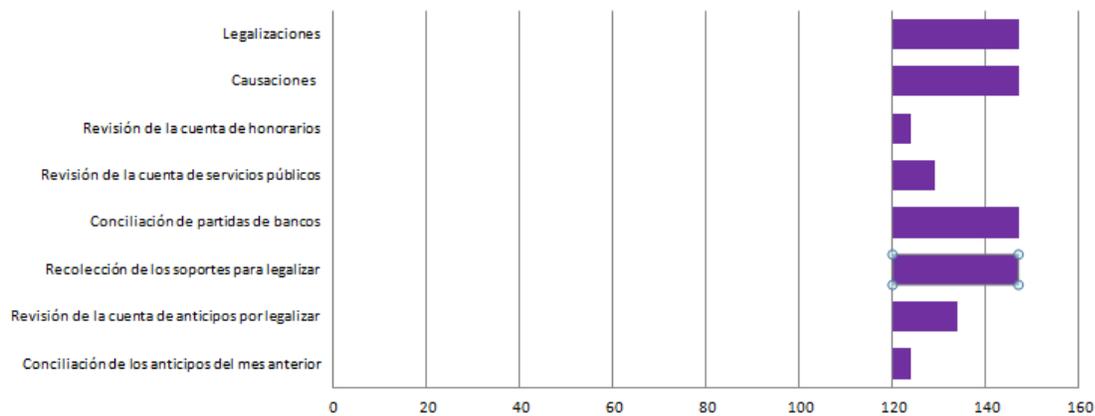


Figura 7. Diagrama de Gantt muestra las actividades relacionadas con la práctica en la empresa Espacio y Mercadeo S.A.S

2.4 Plan de trabajo

2.4.1 Objetivo de la práctica profesional

El objetivo de la práctica profesional está enmarcado en la construcción del conocimiento a partir de la teoría puesta en la práctica, por medio de las actividades realizadas al servicio de la empresa Espacio y mercadeo SAS.

La integridad del estudiante aspirante al título universitario se debe reflejar tanto en la parte académica, como en la relación con sus pares y con la sociedad. El cual se debe enmarcar en torno al servicio puesto a disposición de los demás y la creación de nuevos caminos de emprendimiento para el desarrollo de la economía y la productividad.

2.4.2 Plan de trabajo semanal

A través del desarrollo de las actividades propias de la práctica contable, se logra crear un plan de acciones, para el cumplimiento de los objetivos propuestos en la construcción del procedimiento de documentación contable en la empresa Espacio y mercadeo SAS.

Por medio de la puesta en marcha del plan de trabajo se logró determinar la importancia de los soportes y del seguimiento que se debe hacer a los mismos, la siguiente tabla muestra el desarrollo de la práctica:

Tabla 2. Resumen de las funciones y plan de trabajo de la práctica profesional. Fuente propia.

III. ACTIVIDADES POR SEMANA	
Semana 1	Realización de comprobantes de egresos por medio de los soportes bancarios y las cuentas por pagar
Semana 2	Contabilización de legalizaciones comprobantes de ingresos y egreso.
Semana 3	Revisión de la cuenta de de anticipos.
Semana 4	Comprobantes de egresos y cierre contable mes de Septiembre.
Semana 5	Legalizaciones de gastos, realización de documentos equivalentes anticipos y causaciones, comprobantes de ingresos y egreso.
Semana 6	Revisión de los soportes enviados.
Semana 7	Realización de documentos equivalentes del mes de Febrero de 2018, contabilización de egresos.
Semana 8	Revisión de las cuentas de proveedores, honorarios, servicios públicos.
Semana 9	Realización de comprobantes de egresos, conciliaciones de pagos, cierre de cuentas bancarias mes de Octubre.
Semana 10	Legalización anticipos, comprobantes de ingresos y egreso.
Semana 11	Revisión de las cuentas de exámenes médicos y transporte de mercancía.
Semana 12	Realizar la conciliación de cuentas de anticipos.
Semana 13	Verificación de la cuenta de bancos con el fin de conciliar los egresos.
Semana 14	Reclamación de soportes pendientes a los departamentos comerciales.
Semana 15	Socialización del procedimiento de documentación contable a las áreas de operaciones y comercial, evaluación.
Semana 16	Diseño de los formatos.

Desarrollo de la práctica profesional en la empresa Espacio y Mercadeo S.A.S.

2.4.3 Productos a realizar

Dentro del aporte al desarrollo contable de la empresa Espacio y Mercadeo S.A.S, se ha diseñado un procedimiento de documentación. El integra las oportunidades de mejora percibidas en los procesos de compras y de contabilidad, para hacer de este proyecto una herramienta eficiente en la correcta entrega y posterior almacenamiento de la información, a través de los documentos que sirven de soporte a las operaciones relacionadas con los gastos de ventas y de operación.

Los formatos de entrega de legalizaciones, lista de chequeo y el formato denominado archivo de documentos contables, hacen parte del procedimiento y funcionan como mecanismo de apoyo, estos se encuentran en los anexos de este documento y permiten controlar, organizar y registrar, de forma oportuna y eficiente la información de las legalizaciones, así como su posterior almacenamiento en medio digital.

Capítulo 3. Resultados de la práctica profesional

3.1 Descripción de las actividades realizadas

Para la situación presentada en la empresa Espacio y Mercadeo S.A.S. se decidió mejorar el procedimiento documental y de contabilización de gastos por medio de formatos, con el fin de trazar una hoja de ruta a partir de las solicitudes o las facturas recibidas.

Los formatos van dirigidos a establecer un vínculo con aquella persona responsable de legalizar el anticipo, por ejemplo: el área de gestión humana gestiona los exámenes médicos que se practica al personal al momento de realizar el ingreso. Dichos exámenes deben venir autorizados mediante el formato de requisición de personal que se utiliza para tal fin, estos establecen un primer segmento del procedimiento.

Con la creación de la cuenta por pagar contabilizada como un anticipo se tiene evidencia de una factura o documento equivalente que debe legalizar dicho egreso.

Cuando la compra o el servicio se han realizado, los soportes deben ser enviados vía internet a una carpeta ubicada en Google Drive establecida por el departamento de contabilidad para tal fin a través del formato denominado entrega de legalizaciones.

Los documentos alojados en la nube se descargan y se archivan en una carpeta que posteriormente es entregada al departamento de sistemas para realizar una copia de seguridad por medio del formato para el archivo de documentos contables. Previa validación de la legalización por parte del auxiliar contable entregada por medio de la lista de chequeo.

Un resumen del proceso de documentación se presenta mediante el siguiente diagrama de flujo, por medio del cual se puede observar el orden a seguir y la utilización de los formatos diseñados para el desarrollo del proyecto.

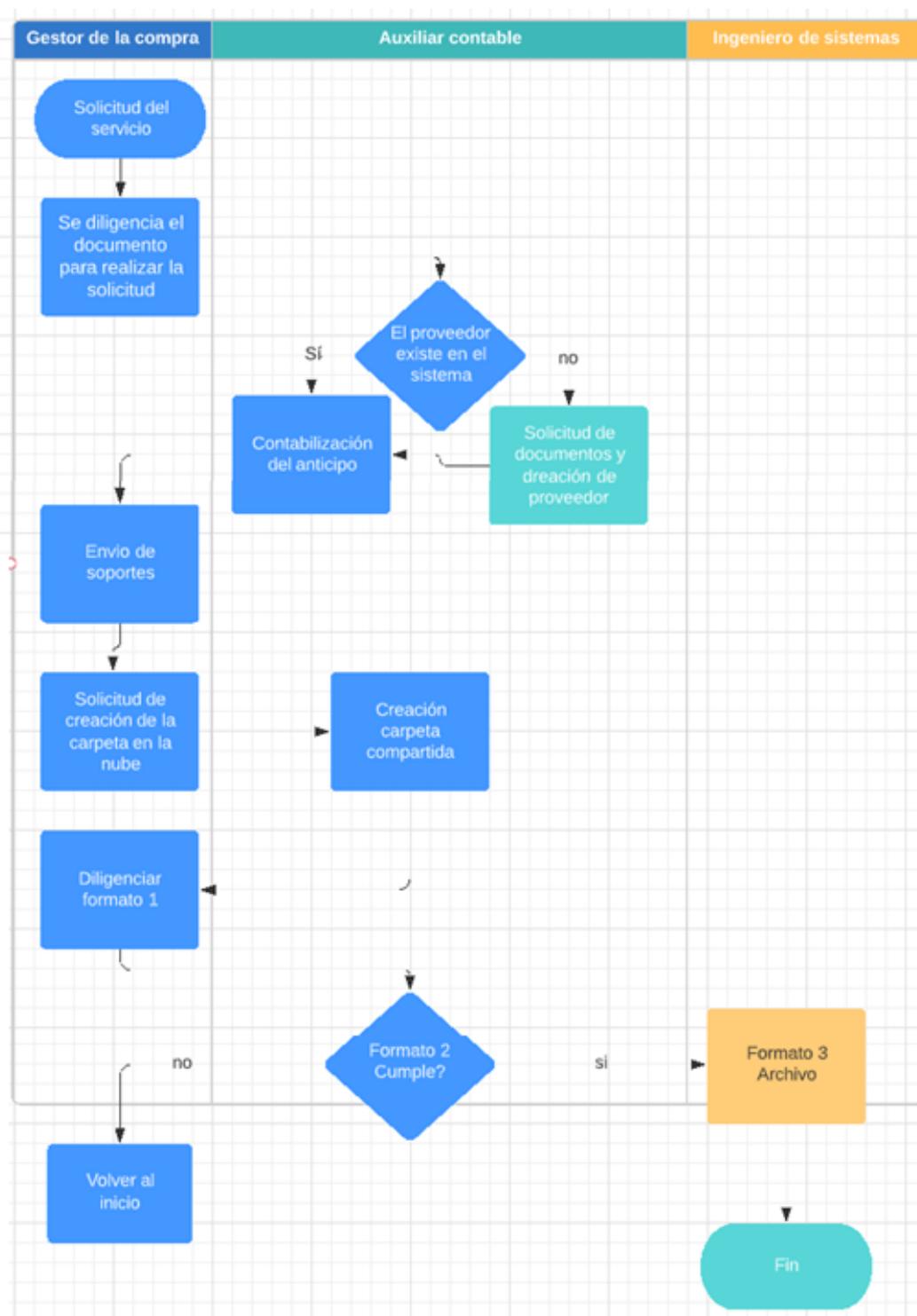


Figura 8. Diagrama de flujo del procedimiento de documentación contable.

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

El proyecto realizado describe la relación entre la práctica social y ante todo la práctica material, como la fuente de la teoría desde el punto de vista filosófico marxista de Lenin. En él se evidencia como se puede desarrollar el conocimiento y la proposición de nuevas formas de aprendizaje, a partir de la búsqueda de estrategias para resolver problemáticas dentro del entorno productivo de una empresa.

La propuesta llevada a cabo como resultado del análisis de las oportunidades al interior de la Espacio y Mercadeo S.A.S, permitió demostrar la hipótesis planteada en un principio por medio de la teoría, llevada a la práctica a través de la implementación del procedimiento de documentación contable con el fin de integrar el procedimiento de compras al proceso contable, para mejorar los resultados en la entrega de las legalizaciones de gastos.

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

El proyecto fue realizado a partir del planteamiento inicial, constituido principalmente por la implementación de un procedimiento documental contable en la empresa Espacio y Mercadeo S.A.S. Que permitiera dar solución a una problemática, para este caso la legalización de gastos.

Por medio del análisis de oportunidades, desde la perspectiva organizacional de la empresa, se determinó que la reunión de todos los elementos que conforman las debilidades dentro del procedimiento, se pueden convertir en oportunidades que permiten dar respuestas a los problemas encontrados.

Las diferentes variables que generaban falta de control, con la implementación del proceso de documentación contable son transformadas en mecanismos de obtención de la información de manera mucho más ágil, transparente, confiable y oportuna.

El procedimiento de documentación contable permite también la reducción en los gastos por concepto de papelería contribuyendo al cuidado y conservación del medio ambiente, debido a que todos los procesos se realizan se hacen por medio magnético. Teniendo en cuenta que dicha información puede ser requerida, es prudente dejar copias de seguridad alojadas en sitios externos a los comúnmente utilizados.

La capacitación al personal que realiza las legalizaciones era uno de los aspectos a mejorar, debido a que no se tenía establecido un procedimiento, por tal motivo las legalizaciones no se enviaban de la forma adecuada ocasionando afectaciones injustificadas a los colaboradores. Por medio de la información contenida en el anexo denominado Requisitos para la legalización de anticipos, se establecen los parámetros para la recepción de los soportes, con el fin de informar y capacitar al personal que debe realizar estas legalizaciones.

3.4 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Dentro de los beneficios alcanzados en el desarrollo de la práctica profesional se puede mencionar la construcción de conocimiento mediante la creación del procedimiento de documentación contable, por medio del cual se planteó una solución a la problemática presentada.

Por medio de los recursos puestos al alcance del practicante es posible realizar una completa investigación para ofrecer alternativas a los problemas presentados. Adicionalmente el acompañamiento realizado en la empresa por parte de los superiores y compañeros, contribuye a la formación profesional entrelazando la teoría con la práctica.

Dentro de los beneficios conseguidos también se puede mencionar el manejo de las cuentas de bancos y de tesorería, dentro de las cuales se encuentran las obligaciones financieras y las cuentas que hacen referencia al disponible de la empresa. Los soportes de estas operaciones se

encuentran dentro del alcance de este procedimiento de documentación contable pero no se desarrollo puesto que no hace referencia a los gastos operacionales y de ventas.

Capítulo 4. Evaluación general de la práctica

4.1 Resultados alcanzados

Los resultados obtenidos en el desarrollo de la práctica profesional se encuentran enmarcados dentro del cumplimiento de las actividades propuestas y los objetivos planteados.

Los mecanismos de recolección de la información a través de la implementación del procedimiento de documentación contable por medio de los soportes que sirven como evidencia de los gastos, facilitan en primera medida: el envío de la información de forma oportuna y la capacitación del personal responsable de estos compromisos. En segundo lugar se mejora el proceso de legalización que se realiza por parte del personal del área contable, lo anterior debido a que se tiene conocimiento del estado de las legalizaciones y de los soportes que son enviados para su contabilización. Por último se tiene acceso restringido a los soportes y las causaciones por parte del personal ajeno al área contable y financiera. Del mismo modo el acceso a esta información cuando se requiera se puede hacer oportunamente y sin correr el riesgo de pérdidas de la información por mala manipulación.

El almacenamiento de la información está protegida por daños externos como inundaciones, debido a que todos los soportes y documentos se almacenan en medios magnéticos evitando así costos adicionales y contribuyendo al cuidado del medio ambiente.

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

La formación profesional que se alcanza con la práctica incrementa la capacidad de análisis ante una problemática, proponiendo soluciones individuales y colectivas, para el alcance

de los objetivos propuestos. La metodología utilizada permite al practicante, reunir elementos para su aprendizaje, a partir del conocimiento propio, del entorno productivo y de los aportes de las personas con las cuales se relaciona, mejorando los niveles de competencia laboral, como parte fundamental del desarrollo global que exige de los profesionales mayor exigencia y formación.

La práctica profesional posee herramientas de análisis que proporcionan estrategias para el diagnóstico de la problemática al interior de una compañía. Igualmente brinda metodologías que permite dar soluciones en el corto plazo, a través de la construcción de un plan de actividades y el desarrollo de un producto con el cual se mejore el proceso evidenciado. De esta manera se logra mejorar la capacidad de proposición y de argumentación del estudiante.

Capítulo 5. Conclusiones

Se realizó la construcción de un procedimiento que permite acceder a la información de manera eficaz por medio de una serie de formatos. Desde el momento de su requerimiento por el área de compras hasta el momento en que el anticipo es legalizado con su correspondiente egreso.

Se mejoró el acceso a la información por parte los usuarios teniendo en cuenta que los archivos se almacenan digitalmente, no es necesario utilizar recibos como el caso de las facturas digital.

Los formatos adquieren calidad de validez si se implementan en el orden establecido, también garantizan el cumplimiento del procedimiento, ya que permiten acceder a la información oportunamente y de manera confiable, para todos los usuarios que la requieran.

Se encontró que el procedimiento es posible aplicarlo a otros enfoques contables dentro del marco legal de responsabilidad social para garantizar que la documentación contable sea confiable y oportuna.

6. Referencias Bibliográficas

Art 63. (29 de 12 de 2016). Ley 1819 de 2106. Colombia.

Art. 617. (1995). REQUISITOS DE LA FACTURA DE VENTA.

AspectosJuridicosYTributariosDeLaFacturaComoTitulo-3362512%20(1).pdf

Auditool. (5 de Julio de 2016). Auditool Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno. Obtenido de Auditool Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/772-la-evidencia-de-auditoria>

Barco, V., & Alarcón, L. (30 de Marzo de 1989). Presidencia de la República. Obtenido de

http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto_tributario.html#TITULO%20PRE

Barreras, R., Eljach, G., Posada, A., Mantilla, J., & Cárdenas, M. (26 de Diciembre de 2012). Congreso de la República. Obtenido de

http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1607_2012.html

Barturen, J. (2016). Repositorio de Tesis USAT. Recuperado el 15 de 01 de 2019, de <http://hdl.handle.net/20.500.12423/643>

Bernal, J. (2009). La información financiera en las ESAL. Contaduría Universidad de Antioquia , 149-164.

Blanco Luna, Y. (2004). Manual de Auditoria y Revisoría Fiscal. En Y. Blanco Luna, Calidad. En d. C. Instituto Mexicano, Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad. Ciudad de México, D.F.: IMCP.

Cámara de Comercio de Bogotá. (2015). Guía de Normas Internacionales de Información Financiera para Entidades Sin Ánimo de Lucro. Beneficio exclusivo. Bogotá: Cámara de Comercio de Bogotá.

- CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA. (2018). CCB. Obtenido de CCB:
www.ccb.org.co
- Caritas Colombiana. (2018). Manual de políticas Corporativas. Obtenido de
<http://caritascolombiana.org/quienes-somos/>.
- Cepeda, G. (1997). Auditoría y Control Interno. En G. Cepeda, Auditoría y Control Interno (pág. 135). Bogotá, D.C , Colombia: McGraw-Hill.
- Clavijo, S. (01 de 08 de 2018). Sector servicios: desempeño reciente y perspectivas. Bogotá D.C, Colombia.
- Colombia, N. (1 de Enero de 2018). Nubox Colombia. Obtenido de Nubox Colombia:
<https://blog.nubox.com.co/que-es-una-auditoria#go-top1>
- Colombiana, C. (25 de noviembre de 2018). Cáritas Colombiana. Obtenido de Cáritas Colombiana: <http://caritascolombiana.org/>
- Concha, T., Ramírez, J., & Acosta, O. (2017). Tributación en Colombia: reformas, evasión y equidad. Notas de estudio. Santiago de Chile: Naciones Unidas.
- Constituyente, A. N. (7 de Abril de 1991). Constitución Política de Colombia de 1991. Obtenido de Corte Constitucional:
<http://www.corteconstitucional.gov.co/inicio/Constitucion%20politica%20de%20Colombia.pdf>
- Cook, T. D., & Reichardt, C. S. (1986). Métodos cualitativos y cuantitativos en investigación evaluativa. Madrid: Ediciones Morata, S. L.
- Cordero, Z. R. (2009). La investigación aplicada: una forma de conocer las realidades con evidencia científica. Revista Educación, 155-165.

Cornejo, E., & Díaz, D. (2006). Obtenido de Repositorio académico de la Universidad de Chile: <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/127394/153%20Cornejo-Diaz.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cuervo, A., Bautista, M., & Tibaduiza, O. (2017). Manual de Ejercicios. Aplicación de las normas APA. Bogotá: Corporación Universitaria Minuto de Dios.

De la Garza, F. (1964). Derecho Financiero Mexicano. En F. De la Garza, Derecho Financiero Mexicano (págs. 406-407). México: Editorial Porrúa.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited . (2016). <https://www2.deloitte.com/>. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/tax/IMPUESTO%20SOBRE%20LA%20RENTA%20DE%20PERSONAS%20JUR%20C3%8DDICAS.pdf>

Elementos de Finanzas Públicas Mexicanas (pág. 154). México: Escuela Nacional de Jurisprudencia.

ESPACIO Y MERCADEO. (2019). Espacio y Mercadeo. Recuperado el 16 de 01 de 2019, de <http://espacioymercadeo.com/>

Español, G., Giménez , M., Mattos , E., Rodríguez , C., & Ruiz , S. (2005). Auditoria en entidades deportivas sin fines de lucro. Argentina: Universidad Nacional de Rosario.

Estatuto Tributario Nacional. (1997). Art. 771-2. Procedencia de costos, deducciones e impuestos descontables.

Estupiñan Gaitán , R. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III . Bogotá: Ecoe Ediciones.

Estupiñan Gaitán, R. (2014). Papeles de trabajo en la auditoría financiera. En R. Estupiñan Gaitán, papeles de trabajo en la auditoría financiera (págs. 210-238). Bogotá: Ecoe ediciones.

Flores Zabala, E. (1946). Elementos de Finanzas Públicas Mexicanas. En E. Flores Zabala,

Franklin, E. B. (2013). Auditoría administrativa Tercera Edición. México: Pearson.

Gallardo, A. T. (2012). La filosofía de la ciencia contable. Revista de la facultad de ciencias contables, 32-49.

García, Y., & Serrano Díaz, C. (2015). Lineamientos específicos para el profesional de la contaduría pública, que se deben tomar en cuenta al realizar una auditoría independiente en asociaciones sin fines de lucro; cuando estas realizan actividades empresariales con fondos propios. El Salvador: Universidad del Salvador.

Gómez, O. (2005). Contabilidad de costos. Bogotá: Editorial Nomos S.A.

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

Hombres, R., & Londoño, D. (29 de Diciembre de 1993). Presidencia de la República. Obtenido de <https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9863>

<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse126.html>. (05 de 09 de 2018).

<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse126.html>. Obtenido de

<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse126.html>:

<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse126.html>

IASB, I. A. (07 de 2009). Instituto Nacional de Contadores. Recuperado el 16 de 01 de 2019, de https://incp.org.co/Site/2014/mailling/spatia/ES_IFRS_for_SMEs_Standard.pdf

Información País. (2018). Información País. Recuperado el 16 de 01 de 2019, de <https://www.informacionpais.com/espacio-y-mercadeo-sas/>

Instituto Mexicano, d. C. (2014). Normas Internacionales de Auditoría y Control de

International Accounting Standards Board . (2009). Descripción de activo según las NIIF. Norma Internacional de Información . London, United Kingdom: Foundation Publications Department.

International Accounting Standards Board, IASB. (2009). Descripción de activo según las NIIF. Norma Internacional de Información. London, United Kingdom: Foundation Publications Department.

Iragori, A., Berdugo, H., Villazón, C., Salcedo, S., & Gaviria, C. (13 de Diciembre de 1990). Congreso de la República. Obtenido de https://www.mineduacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf

Lizcano, Ó., Eljach, G., Pinto, M., Mantilla, J., Santos, J., & Cárdenas, M. (29 de Diciembre de 2016). Congreso de la República. Obtenido de http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1819_2016_pr007.html

Logo Uniminuto. (Obt) (s.f.). Obtenido de Obtenido de https://www.google.com.co/search?q=logo+uniminuto&tbm=isch&tbs=rimg:CT2Yflbt04ADlJihRxspdCK66OrDS8mUcnB7tMEs_1kCx2xGMH8v_1fJUDmsZ3hORu2Colu1InVnogYyxDrzIBqvRamyoScaFHGyl0IrroESjWUwPzehBKhIJ6sNLYZRycHsRbX5j4E-eM1QqEgm0wSz-QLHbERG19I6TdIF8VCoSC

Manual de Auditoria y Revisoría Fiscal (págs. 505-507). Bogotá, D.C. Colombia: Ecoe Ediciones .

Medios y Servicio Integrado MIS LTDA. (1998). Valores Corporativos de MIS LTDA. Cundinamarca. Bogotá: MIS LTDA.

Mincit. (13 de 09 de 2019). Mincomercio. Recuperado el 11 de 01 de 2019, de

Mincomercio: <http://www.mincit.gov.co/prensa/noticias/industria/en-julio-sector-de-servicios-sigue-recuperandose>

Miranda, J., & Ullon, W. (marzo de 2017). Observatorio de economía Latinoamericana. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/rentabilidad.html>

Moya , E., Ortiz , P., Soto , V., Murden , A., & Atton , V. (2012). Transparencia y rendición de cuentas en organizaciones sin fines de lucro. Chile: Edición Impresa por Andros Impresores para Chile Transparente.

Obtenido de file:///C:/Users/Sistemas/Downloads/1786-Texto%20del%20art%C3%ADculo-5245-1-10-20130415.pdf

Padilla, M. (2018). Manual de calidad. Bogotá: Espacio y Mercadeo.

Pelazas Manso, M. A. (2015). Planificación de la Auditoría . En M. A. Pelazas Manso,

Pérez, S., & Pérez, F. (2016). Planificación financiera de las empresas: El rol de los impuestos o tributos. Revista Publicando , 563-578.

Planificación de la Auditoría . España: Ediciones Nobel, S.A.

Quiñones, C. (4 de Septiembre de 2012). Centro de investigaciones socio jurídicas.

Ramírez, C. V., García, M., & Pantoja, C. R. (2010). Fundamentos y técnicas de costos. Cartagena: Universidad Libre.

Reyes Heróles, F. (2008). Corrupción. México: Instituto Federal de Acceso a la información pública.

Ricardo, D. (1817). On the Principles of Political Economy and Taxation. Londres: John Murray.

Rodríguez, F. (2014). Auditoría de cuentas. En F. Rodríguez, Auditoría de cuentas (pág. 12). España: Garceta.

Rolando, S. (2007). Contabilidad de Costos. Santiago, Chile, Chile.

Romero, M., Fajardo, C., & Vélez, C. (diciembre de 2010). Aspectos jurídicos y tributarios de la factura como título valor. Recuperado el 15 de 01 de 2019, de <file:///C:/Users/Sistemas/Downloads/Dialnet->

Sánchez, J. L. (2016). Teoría y práctica de la Auditoría 1. En J. L. Sánchez, Teoría y práctica de la Auditoría 1 (pág. 32). Madrid: Ediciones Pirámide.

Santillana, J. R. (2013). Auditoría interna. En J. R. Santillana, Auditoría interna (pág. 170). Naucalpan de Juárez, Estado de México: Pearson.

Secretaria Jurídica distrital. (2016). Lo que usted debe saber de las entidades sin ánimo de lucro domiciliadas en Bogotá. Bogotá: Secretaria Jurídica distrital.

Sinco ERP. (2016). Módulo Gestión de Talento Humano. Crecimiento y apoyo para el talento humano .

SINCOSOFT, S. (2019). SINCO ERP. Recuperado el 15 de 01 de 2019, de <https://www.sinco.com.co/>

Smith, A. (1776). An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations. Londres: W. Strahan & T. Cadell.

Soldevia García, P., & Roca , E. (2004). La contabilidad de gestión en las entidades sin ánimo de lucro. Madrid: Universidad Pontificia Comillas.

Sotomayor, A. A. (2008). Auditoría Administrativa. En A. A. Sotomayor, Auditoría Administrativa. México, D.F.: MacGraw-Hill.

TCC. (10 de 03 de 2018). TCC. Recuperado el 16 de 02 de 2020, de TCC: <https://www.tcc.com.co/evolucion-y-retos-de-la-logistica-en-colombia-segun-diego-saldarriaga/>

Torres, J., & González, W. (marzo de 2017). Observatorio de la economía latinoamericana. Recuperado el 15 de 01 de 2019, de <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/rentabilidad.html>

Unicauca, F. (05 de 09 de 2018). Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas Unicauca. Obtenido de Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas Unicauca: fceea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse126.htm

Váquiro, J. (23 de 02 de 2010). pymes futuro. Recuperado el 14 de 01 de 2019, de <http://www.pymesfuturo.com/costobeneficio.html>

Verum, M. (1 de Agosto de 2015). Verum asesores. Obtenido de Verum asesores: <http://www.verumasesores.com/historia-de-la-auditoria/>

Villasmil, M. (2017). La planificación tributaria: Herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial. Dialnet, 121-128.

Whittington, O. R., & Pany, K. (2000). Auditoria Un Enfoque Integral. En O. R. Whittington, & K. Pany, Auditoria Un Enfoque Integral (pág. 131). Arizona Estados Unidos: Mc Graw-Hill.

7. Anexos

Anexos A. Formato 1 Entrega de legalizaciones.

Formato # 1	ENTREGA DE LEGALIZACIONES
	ESPACIO Y MERCADEO S.A.S
	NIT 830054838
FECHA	
CEDULA/NIT	
NOMBRE	
CIUDAD	
NOMBRE QUIEN ENVIA	
FACTURAS	
DOCUMENTOS EQUIVALENTES	

Anexos B. Formato 2 Lista de chequeo para legalizaciones.

Formato # 2	LISTA DE CHEQUEO PARA LEGALIZACIONES
	ESPACIO Y MERCADEO S.A.S
	NIT 830054838
FECHA	
VALOR A LEGALIZAR	
VALOR LEGALIZADO	
DEVOLUCIONES	
CONSECUTIVO DOCUMENTO EQUIVALENTE	
OBSERVACIONES:	

Anexos C. Formato 3 Archivo de documentos contables.

Formato # 3	ARCHIVO DE DOCUMENTOS CONTABLES
	ESPACIO Y MERCADEO S.A.S
	NIT 830054838
FECHA	
DOCUMENTO	
NUMERO DOCUMENTO	
CANTIDAD DE SOPORTES	
DOCUMENTOS EQUIVALENTES	
FACTURAS	

Anexos E. Requisitos para legalización de anticipos.

REQUISITOS PARA LA LEGALIZACION DE ANTICIPOS	
TIPO DE CONTRIBUYENTE:	REGIMEN COMUN
DOCUMENTO ACEPTADO:	FACTURA DE VENTA
Estar denominada expresamente como factura de venta.	
Apellidos y nombre o razón y NIT del vendedor o de quien presta el servicio.	
Apellidos y nombre o razón social y NIT del adquirente de los bienes o servicios, junto con la discriminación del IVA pagado.	
Llevar un número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva de facturas de venta.	
Fecha de su expedición.	
Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados.	
Valor total de la operación.	
El nombre o razón social y el NIT del impresor de la factura.	
Indicar la calidad de retenedor del impuesto sobre las ventas.	
TIPO DE CONTRIBUYENTE:	REGIMEN SIMPLIFICADO
DOCUMENTO ACEPTADO:	DOCUMENTO EQUIVALENTE
Documento expedido por el vendedor o quien presta el servicio.	
El documento equivalente debe ser diligenciado en su totalidad.	
Para todos los casos el documento registrado debe ser el nit del vendedor o quien presta el servicio.	
Solo los transportes dentro del municipio o ciudad es posible legalizar con cédula.	