



Reconocimiento, Medición y Control de los Activos fijos en la compañía Edexa S.A.S.

Asignatura:

Opción de Grado para optar por el título de Contador Público

Función de práctica profesional:
Contrato Laboral

Juan David Poveda Rodríguez
ID: 602565

Tutor:
Jasleidy Astrid Prada Segura

30 de noviembre de 2019

Reconocimiento, Medición y Control de los Activos fijos en la compañía Edexa S.A.S.

Asignatura:

Opción de Grado para optar por el título de Contador Público

Función de práctica profesional:
Contrato Laboral

Juan David Poveda Rodríguez
ID: 602565

Tutor:
Jasleidy Astrid Prada Segura

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

Tabla de contenido

Resumen	5
Palabras Claves	5
Abstract	6
Keywords	6
Introducción	7
Capítulo I. Marco Metodológico	9
1.1 Justificación	9
1.2 Formulación del problema a desarrollar en la práctica	10
1.3 Objetivos	12
1.3.1 Objetivo General	12
1.3.2. Objetivos Específicos.....	12
1.4 Metodología	13
1.5 Marco Referencial.....	14
1.5.1 Marco teórico	14
1.5.2 Marco Normativo	18
Capítulo II. Descripción general del contexto de práctica profesional en donde trabaja el estudiante	23
2.1 Descripción del entorno de práctica profesional.....	23
2.1.1 Reseña histórica	25
2.1.2 Misión, visión y valores corporativos	27
2.1.2.1 Misión.....	27
2.1.2.2 Visión	27
2.1.2.3 Valores corporativos.....	27
2.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante	28
2.1.4 Logros de la empresa	30
2.1.5 Descripción y diagnóstico del área funcional donde se desempeñó	30
2.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada.....	31
2.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados	32
2.2 Datos del Interlocutor, jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato laboral.....	33
2.3 Funciones y compromisos establecidos	34
2.4 Plan de trabajo	35
2.4.1 Objetivo de la práctica profesional	36
2.4.2 Plan de trabajo semanal	36
2.4.3 Productos a realizar.....	37

Capítulo III. 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	40
3.3 Evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial	41
3.4 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo	44
Capítulo IV. Evaluación general de la práctica	46
4.1 Resultados alcanzados	46
4.1.1 Indicadores de cumplimiento	46
4.1.2 Indicadores de evaluación	47
4.1.3 Indicadores de gestión.....	47
4.2 Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales.....	48
Capítulo V. Conclusiones	50
5.1 Conclusiones	50
5.2 Recomendaciones	51
Capítulo VI. Referencias.....	52
Lista de Tablas.....	55
Lista de Figuras	56
Anexos.....	57

Resumen

La práctica profesional es uno de los procesos más importantes dentro del paso a paso que conlleva a obtener un título profesional, no solamente por la experiencia laboral que se puede obtener sino más porque por medio de esta práctica se logra una incorporación de muchas competencias que se han venido desarrollando académicamente y que se deben afianzar en la vida laboral y empresarial, ya que en muchos de los casos lo que dice los libros son muy planos y no se ajustan a la cotidianidad de la función de los contadores en un mundo empresarial. Gracias al desarrollo de esta práctica profesional se logra integrar varias partes de la formación integral como futuros profesionales del área contable. En este caso la práctica se enfocará al manejo, control y auditoría de los activos fijos de la compañía Edexa S.A.S.

Palabras Claves

Activo Fijo, depreciación, contabilidad, valor real, auditoría.

Abstract

Professional practice is one of the most important processes within the step-by-step process that entails obtaining a professional degree, not only because of the work experience that can be obtained but more because through this practice an incorporation of many competences is achieved. They have been developing academically and that must be strengthened in the work and business life, since in many cases what the books say are very flat and do not fit the daily role of the accountants in a business world. Thanks to the development of this professional practice, several parts of the integral training can be integrated as future professionals in the accounting area. In this case, the practice will focus on the management, control and audit of the fixed assets of the company Edexa S.A.S.

Keywords

Fixed asset, depreciation, accounting, real value, audit.

Introducción

El presente trabajo da muestra del proyecto de práctica profesional realizado en la compañía Edexa S.A.S., en el cual el estudiante durante tres periodos académicos realizó el diagnóstico y problemática a trabajar, trabajo de campo y ejecución de las actividades propuestas y por último resultados alcanzados respectivamente por periodo académico.

El proyecto basado en el reconocimiento, medición y control de los activos fijos de la compañía Edexa S.A.S. consta de seis capítulos los cuales se describen a continuación.

En la primera parte se realiza la descripción del marco metodológico, en el que se muestra el porque y el fin del proyecto, los objetivos, metodología y que se busca realizar con la ejecución e implementación del proyecto en mención, adicional se realiza la revisión de la literatura que sustenta la elaboración del trabajo, para mejorar la problemática identificada, allí se hace referencias a normas como la NIIF 17 y NIC 16 fundamentales en el trabajo realizado.

Para el segundo capítulo se menciona el contexto en el que fue realizada la práctica profesional, este contexto es interno y externo, debido a que hace referencia a algunos aspectos de la compañía, como misión, visión, reseña histórica, organigrama, pero también se realiza de forma externa al identificar las responsabilidades fiscales de la compañía, ubicación de la misma, logros entre otros; además se relacionan las funciones, plan de trabajo, y productos a realizar que son importantes para el proceso del trabajo de campo, al registrar allí la planeación de la misma.

Luego de realizado el trabajo de campo en la organización objeto de estudio se menciona en el capítulo número tres los resultados de la práctica profesional, allí se relacionan aspectos como las actividades realmente realizadas, revisión de actividades según la planeación elaborada, y referencias de los principales beneficios adquiridos producto del trabajo de campo.

Para finalizar el proceso de práctica en el capítulo 4 se realiza la evaluación general de proceso realizado, esto mediante indicadores de cumplimiento, evaluación y gestión; adicional se

enumeran y explican los principales resultados alcanzados, así como los beneficios logrados para el perfil profesional como Contador Público.

Por último, pero no menos importante para el capítulo 5 se hace referencias a las conclusiones y las recomendaciones; las conclusiones basadas en todo el proceso realizado, desde el diagnóstico inicial de la empresa, hasta la evaluación del trabajo hecho en la empresa Edexa S.A.S. En cuanto a las recomendaciones, se especifican para los dos entes relacionados en el proyecto, la Universidad y la compañía.

Capítulo I. Marco Metodológico

1.1 Justificación

Con la práctica profesional que se desarrollará se pretenderá dar control a los activos fijos reconocidos como propiedad, planta y equipo de la compañía Edexa S.A.S., teniendo presente que en la actualidad no cuentan con un sistema en el cual puedan verificar el reconocimiento, medición, revelación, presentación y control de los activos que se relacionan en los estados financieros tengan el valor real, además que es necesario para saber el estado, ubicación y responsabilidad sobre los que recae cada uno de los activos fijos que posee la compañía; esto se hace con el fin de que la medición y presentación de la información contable sea acorde a la realidad económica de la compañía, además que sirve de control al momento de hacer entrega de uno de estos activos a uno de los colaboradores de la compañía.

Lo que se quiere lograr con esta práctica es realizar la implementación de un sistema de control de inventarios de activos fijos, que permita saber el estado, responsable y en sí, mostrar la hoja de vida de cada inmovilizado material que posee la compañía Edexa S.A.S., en el mercado hay varios métodos que se pueden implementar para realizar este control, uno de los más utilizados y efectivos es el control por medio de código de barras, pero para poder realizar la implementación hay que seguir una serie de pasos que permitan un buen control, desde el inventario inicial con lo registrado contablemente hasta la codificación final (Educonta.com, 2012).

El plan de trabajo está diseñado para lograr la terminación del proyecto al final de la 14 semana de la práctica 2, con el fin de que la última semana sea la presentación ante la Gerencia General del trabajo realizado a lo largo del periodo de práctica denominado como trabajo de campo; dicho proyecto involucra adicional al área Financiera en cabeza del área

Contable, al área de Control Interno y del área de Sistemas, quienes son los que nos pueden ayudar con el inventario de los activos y son la mano derecha con el control y archivo de las hojas de vida de cada inmovilizado material, para que dicho proyecto logré un avance significativo, se requieren algunas herramientas básicas que puede tener la organización en estudio, como lo es un software contable (SIESA Enterprise), programas de office como Excel, elementos para registro fotográfico, elementos de impresión (códigos de barras) y elementos para archivo.

Al realizar este trabajo se busca también que este acorde a la certificación que busca la compañía en calidad, basados en la ISO 9001 Versión 2015, al presentar que la compañía cuenta con una política para el reconocimiento, medición y control de los activos fijos catalogados como propiedad, planta y equipo; y que este acorde a las normas aplicables, tanto contables y financieras como de control y aseguramiento.

1.2 Formulación del problema a desarrollar en la práctica

A partir de la práctica profesional se desarrollan actividades de registro de facturas de compras de proveedores, conciliaciones bancarias, conciliación de cuentas entre compañías, y el registro, control y solicitud de notas crédito a proveedores, manejando el software contable SIESA ENTERPRISE, (Sistema de Información Empresarial S.A.), con el manejo de este software se logró identificar una problemática en cuanto al control y medición de los activos fijos, con los que cuenta la compañía, debido a que se evidencia que los registros que están en el software contable y con los que se presentan los estados financieros no corresponden en muchos casos con los valores reales de dichos activos, al punto que algunos de ellos no existen en la compañía o están en desuso.

El diagnóstico realizado a la empresa Edexa S.A.S., en cuanto a su propiedad planta y equipo es la falta de control de los activos fijos que posee la compañía, teniendo como principal problemática la falta de identificación y de saber si los valores que se reflejan en los estados financieros son los correctos y son acordes a la realidad económica de la compañía; además de la falta de control de estos, al no saber con certeza si todos estos elementos que hacen parte del activo y que son reportados en libros contables están en funcionamiento; por esta misma falta de control se evidencia una problemática adicional y es el no seguimiento de la responsabilidad sobre quien recae un activo fijo al momento de ser entregado a un colaborador para el desarrollo de sus funciones y la entrega del mismo al momento de su retiro o cambio de lugar de trabajo.

Para un correcto control de los activos fijos – inmovilizado material de la compañía se sugiere realizar teniendo en cuenta la siguiente guía:

Es conveniente que cada empresa establezca un sistema de captación y control de activos fijo. Dentro de los objetivos principales del sistema encontramos los siguientes:

Inventariar de forma periódica los bienes de la propiedad planta y equipo.

- Codificar o etiquetar los activos fijos.
- Controlar las entradas y salidas del activo fijo
- Preservar en forma directa el mantenimiento de algunos bienes muebles e inmuebles.

(Educonta.com, 2012)

Para el desarrollo de un buen control de los activos fijos reconocidos como propiedad, planta y equipo, es necesaria la participación de otras áreas diferentes a las contables como lo puede ser el control interno y/o el área de sistemas, ya que es desde estos departamentos se puede

llevar control de las propiedades que posee la compañía, según el nivel de responsabilidad que cada área tenga en el manejo de estos.

De seguirse presentando la situación encontrada, el reporte que se haga en los estados financieros no estará acorde a la realidad económica de la compañía; además que se pueden presentar fuga de dineros al no llevar un control debido de los activos de la compañía, así al momento de retiro de un colaborador no se sabe si los elementos que está entregando, fueron aquellos que se le brindaron al inicio de la relación laboral o los que se le fueron suministrando en el transcurso del tiempo para el correcto de desarrollo de sus actividades.

Con la problemática planteada anteriormente se requiere dar respuesta al siguiente interrogante:

¿Cómo afecta la falta de medición y control de los activos fijos los estados financieros y la situación económica de la compañía Edexa S.A.S.?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Determinar una política con el plan de mejoramiento para la medición, control y seguridad acerca de los activos fijos de la compañía Edexa S.A.S.

1.3.2. Objetivos Específicos

Diagnosticar la compañía Edexa S.A.S.

Implementar una medición y un control de los activos fijos de la empresa Edexa S.A.S. de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad.

Digitalizar el manejo de los Activos Fijos para la consulta, verificación y control, al adquirirlos, durante el uso y cuando se dan de baja, con la ayuda del software que maneja la compañía Siesa S.A.

1.4 Metodología

El trabajo realizado está basado en el la metodología de investigación cualitativa, que como lo indican (Rodríguez Gómez, Gil Flores, & García Jiménez, 1996) este tipo de metodología “Estudia la realidad en su contexto natural, tal y como sucede, intentando sacar sentido de, o interpretar los fenómenos de acuerdo con los significados que tienen para las personas implicadas. La investigación cualitativa implica la utilización y recogida de una gran variedad de materiales—entrevista, experiencia personal, historias de vida, observaciones, textos históricos, imágenes, sonidos – que describen la rutina y las situaciones problemáticas y los significados en la vida de las personas”.

Teniendo en cuenta lo anterior se puede evidenciar que de la siguiente forma la utilización de esta metodología:

En primer lugar se evalúa un contexto real organizacional, en el cual por medio de las diferentes prácticas profesionales se logra evidenciar un diagnóstico de la problemática con la que cuenta la compañía, como está organizada (tanto interna, como externamente), cual es la afectación de la problemática, de igual forma en el trabajo de campo se coloca en contexto el problema y se comienza a implementar la planeación realizada con anterioridad, adicional que se este lapso de tiempo se realiza también la búsqueda de fuentes que sustenten el como realizar satisfactoriamente el proyecto.

Adicional a lo antes mencionado, al ser un trabajo de práctica profesional, se hace énfasis en las experiencias personales que como practicante se pudo tener y que sustentan con hechos la elaboración del presente proyecto.

1.5 Marco Referencial

1.5.1 Marco teórico

En la política contable aplicables al rubro de activos fijos se deben incluir aspectos como la depreciación, al respecto (Fierro Celis & Fierro Martínez, 2015) nos indica apartes importantes acerca de las estimaciones de las depreciaciones:

“La S10 de políticas contables, cambios en las estimaciones y errores sugiere la revisión de las estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil y la contabilizará como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzará: cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciación de un activo cesará: cuando se da de baja en cuentas.

La depreciación no cesará: cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Método de depreciación en función del uso: sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción (S17.20).

Cómo determinar la vida útil de un activo: una entidad deberá considerar todos los factores siguientes: a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este. b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado. c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo. d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados (S17.21)” (Fierro Celis & Fierro Martínez, 2015)

En la medición de los activos fijos catalogados como propiedad, planta y equipo se deben tener en cuenta aspectos como los costos de adquisición, como se menciona a continuación:

Se considerará costos de adquisición a: - Precio de compra, aranceles, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento, servicios, materiales, menos descuentos comerciales o rebajas. - Otros costos atribuibles hasta completar las condiciones de uso del activo. - Costo de preparación, instalación y montaje, provisiones relevantes de desmantelamiento, honorarios atribuibles. - No son parte del costo los gastos de venta, administración. - Solo se capitalizarán

costos por intereses para aquellos activos aptos (en construcción, importación o fabricación) con duración mayor a 4 meses. Se considerará a los repuestos y mantenimientos de activos como propiedad, planta y equipo si son relevantes y genere beneficios económicos futuros. Ciertos componentes de propiedad, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares, se considerará a este reemplazo como propiedad, planta y equipo si se va a obtener beneficios futuros y se depreciaran estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Se contabilizará a los terrenos y los edificios por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta. Cuando se adquiere un bien a crédito y su pago se prolongue a un periodo mayor al estipulado en el contrato, las comisiones e intereses que se generen se registrará como gasto del periodo y el bien se reconocerá por su bien al contado. (Yanchatipan Rocha, 2012)

Para la implementación y adaptación de las políticas contables bajo estándares internacionales hay que revisar las diferencias que hay respecto del PCGA y las NIIF en cuanto al rubro de propiedad, planta y equipo, acerca de esto nos dice (Leal Cárdenas & Molina Granados, 2016) “La Contabilización de las Propiedades, Planta y Equipo contemplada según el Decreto 2649 de 1993, Artículo 64 presenta algunas diferencias con respecto a la NIC 16 en algunos aspectos como: Medición en el momento del reconocimiento Tanto NIC 16 como Decreto 2649 de 1993 , ambas permiten valorar las propiedades planta y equipo según su costo aunque el decreto 2649 no la explica de forma explícita hace referencia la siguiente forma: “El valor histórico de estos activos incluye todas las erogaciones y cargos necesarios hasta colocarlos en condiciones de utilización, tales como los de ingeniería, supervisión, impuestos, intereses, corrección monetaria proveniente de la UPAC y ajustes por diferencia en cambio”, y en el momento de intercambio de activos la NIC 16 pide que se debe medir por el valor razonable (la NIIF 13 proporciona directrices del como determinarlo) Sin embargo para el decreto 2649 el

valor del activo es el que dispongan las partes no se tiene en cuenta el valor razonable.”. (Leal Cárdenas & Molina Granados, 2016)

La aplicación de la NIC 16 a nivel contable podrá conllevar a ajustes, reclasificaciones, cambios significativos en la presentación de los Estados Financieros de la compañía, permitirá a los accionistas conocer de forma clara la inversión que tienen en la empresa, aunque se considera que el impacto más importante podría ser en el patrimonio ya que se podría presentar un aumento o disminución considerable.

Por lo anterior podemos entender la necesidad por parte de una empresa de la aplicación de la NIC 16 , que permite la visualización correcta de las inversiones realizadas en activos fijos, como respaldo ante terceros en operaciones financieras, medición junto con el valor de uso de la adecuada utilización dentro de la producción y su contabilización, permitiendo tomar mejores decisiones, unificar un mismo criterio contable para emitir opiniones con mayor claridad, transparencia y confiabilidad. (López Fajardo, 2017)

La mayoría de las empresas posee activos importantes como terrenos, edificios, equipos, recursos naturales y patentes. Estos activos de larga vida sirven para generar ingresos durante muchos periodos, pues facilitan la producción y venta de bienes y servicios. No todos los activos de larga vida son iguales. A menudo, se dividen en dos categorías: tangibles e intangible. El rubro Propiedad, Planta y Equipo es utilizado contablemente para designar las inversiones permanentes que se realizan con la finalidad de emplearlas para los fines de la entidad, en sus procesos productivos o para atender a sus clientes, es decir son adquiridos o producidos con la intención de utilizarlos y no venderlos en el ciclo financiero a corto plazo.

El objetivo de estas normas de alta calidad es reflejar la esencia económica de las operaciones que se realicen con respecto a los activos fijos, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Alcanzar la transparencia, relevancia y verificabilidad,

mantener y proveer todo tipo de fuentes de información consolidadas a nivel internacional que sean de beneficio en la toma de decisiones. Presentar una clara, precisa y transparente información a relevar en los Estados Financieros. (Morocho Murillo & Villalta Franco, 2013)

Para que el proceso de implementación de las políticas contables acordes a los estándares internacionales NIC 16 y NIIF 17 sea eficiente se puede basar en los puntos que se mencionan a continuación:

La empresa según su característica de negocio, y para determinar el costo de arranque de sus activos fijos, puede decidir si evaluar la medición de estos al valor razonable o al costo. Como recomendación y evaluando la relación entre costo vs beneficio para las entidades, se aconseja, para los activos correspondientes a terrenos y edificaciones sean valorados al valor razonable y los demás activos fijos al método del costo. Es importante realizar el inventario de activos fijos con el fin de considerar los factores siguientes:

- Identificar la totalidad de bienes que posee la entidad a la fecha
- Depreciaciones
- Estado actual de los activos (desgaste físico esperado, obsolescencia técnica o comercial para ser dados de baja).
- Activos propios de la compañía que están en poder de terceros
- Activos que no cumplen con la definición de activos fijos, los cuales deben ser dados de baja o realizar su reclasificación.
- Activos que están depreciados pero que aún se están utilizando, y componentes importantes que requieran ser separados (Peralta Guzmán, 2016)

La comparación entre antes de las NIIF y los cambios luego de que se implementen los estándares internacionales se pueden observar a continuación:

	ANTES DE LA APLICACIÓN DE LA NIIF		OBJETIVO DE APLICACIÓN DE LAS NIIF'S
1	Existen activos totalmente depreciados.	1	Si están en uso, revaluar la Vida Útil.
2	Activos con ajuste por REI.	2	Asignación del Costo Atribuido.
3	Activos revaluados.	3	Eliminar la revaluación, si no está debidamente documentada y/o no representa el valor razonable del activo.
4	Vida útil Tributaria.	4	Vida útil real de los activos.
5	Depreciación en Línea Recta.	5	Depreciación de acuerdo a la utilización de los activos.
6	Depreciación por Activos.	6	Depreciación por componentes.
7	No existe política de mantenimiento definida.	7	Capitalización de los mantenimientos y reparaciones mayores.
8	Costos de Financiamiento cargados a resultados.	8	Capitalización de costos de Financiamiento.
9	La vida útil es en base a porcentajes tributarios o igual a cero.	9	Definir valores residuales en base a la utilización de activos.

Figura No. 1 Comparativo entre en antes y el objetivo de las NIIF en los activos fijos

Figura No. 1. Comparativo entre en antes y el objetivo de las NIIF en los activos fijos.

(Goicochea Zegarra, 2013)

1.5.2 Marco Normativo

La contabilidad en Colombia ha tenido varios cambios significativos debido a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, que da obligatoriedad de presentación para Pymes en Colombia desde el año 2015 de la siguiente forma:

Fecha de transición (Balance de apertura): 1 de enero de 2015.

Fecha de aplicación (Primer comparativo): 31 de diciembre de 2015.

Fecha de reporte (Estados financieros en NIIF): 31 de diciembre de 2016. (Cotapyme.com, s.f.).

Para la aplicación de la práctica profesional se van a tener en cuenta aspectos contables relacionados con el manejo, medición y control de activos fijos de la compañía Edexa S.A.S., se

tomarán en cuenta aspectos reglamentados bajo la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 acerca del inmovilizado material, antes mencionado bajo PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados) como activo fijo y cuyo objetivo según la norma se relaciona a continuación:

“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos”. (International Federation of Accountants - IFAC, 2005).

Norma Internacional de Contabilidad No. 16 – Propiedad Planta y Equipo: El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo. Los principales problemas que presenta la contabilidad de las propiedades, planta y equipo son el momento de activación de las adquisiciones, la determinación del importe en libros y los cargos por depreciación de este que deben ser llevados a resultados.

Esta Norma exige que un elemento correspondiente a las propiedades, planta y equipo sea reconocido como un activo, cuando satisfaga los criterios de definición y reconocimiento de activos contenidos en el Marco Conceptual Para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros.

El alcance de esta norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita otro tratamiento contable diferente. (Auditoria Interna de la Nación, s.f.)

NIIF para pymes Sección 17 – Propiedades, Planta y Equipo: El alcance de esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo

desproporcionado. La Sección 16 Propiedades de Inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- b) Se esperan usar durante más de un periodo.

Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

- a) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la Sección 34 Actividades Especiales), o
- b) Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares. (Mentes Contables, s.f.)

El reconocimiento de los Activos fijos se debe realizar teniendo en cuenta los criterios que a continuación se relacionan según nos indica (International Financial Reporting Standard, 2015) así: Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por consiguiente, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- (a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad

Partidas tales como las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta sección cuando cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo. En otro caso, estos elementos se clasificarán como inventarios.

Adicional la medición según la (International Federation of Accountants - IFAC, 2005) se debe realizar de la siguiente forma:

Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

Componentes del costo: El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- (a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Ley de Financiamiento – Ley 1043 de 2018: La Ley 1943 de 2018 introdujo cambios respecto al tratamiento fiscal que podrá aplicarse a partir de este año para el IVA cancelado en la compra o importación de los activos fijos. El artículo 122 de la Ley 1943 de 2018 derogó el artículo 491 del ET, el cual impedía que el IVA de los activos fijos se pudiera tomar como valor descontable. La Ley de financiamiento establece un nuevo tratamiento fiscal para el IVA de los bienes de capital. El contribuyente que sea responsable del IVA tomará como descontable el impuesto que se cancele sobre tales activos y ya no deberá dejarlo como un mayor valor de este”.

El artículo 83 de la Ley 1943 de 2018 vuelve a agregar el artículo 258-1 al ET, estableciendo que a partir del 2019 cuando se adquieran o construyan bienes de capital, el 100 % del IVA que se cancele en esta operación podrá tratarse como un descuento al impuesto de renta. Sin embargo, este tratamiento solo se le concedió esta vez a quienes sí sean responsables del IVA y por lo tanto no lo podrían utilizar los contribuyentes que no sean responsables del IVA.

Si el activo fijo que se adquiere o construye no califica como un bien de capital los responsables del IVA siempre lo deberán tratar como un IVA descontable en sus declaraciones de tal impuesto.

Si el activo fijo que se adquiere o construye califica como un bien de capital los responsables del IVA podrán optar por tratarlo como un IVA descontable en sus declaraciones de tal impuesto, o como un descuento en su declaración del impuesto de renta. (Actualicese.com, 2019)

Decreto 3019 de 1989: Por el cual se reglamente los años de vida útil para los activos fijos reconocidos como propiedad planta y equipo adquiridos a partir del año 1989 el cual será de acuerdo con la siguiente distribución:

- Inmuebles (incluidos los oleoductos) - 20 años
- Barcos, trenes, aviones, maquinaria, equipo y bienes muebles - 10 años
- Vehículos automotores y computadores - 5 años

Los contribuyentes cuando consideren que la vida útil señala en el reglamento, no corresponde a la realidad económica, podrán con previa autorización del Director de Impuestos Nacionales, fijar una vida útil distinta, con base en conceptos o tablas de depreciación de reconocido valor técnico, de conformidad al artículo 138 del Estatuto Tributario.

Por lo anterior, se debe hacer distinción entre la vida útil para efectos contables y tributarios, siendo la primera determinada en forma técnica y la segunda la señala por el reglamento o autorizada por el director de la DIAN. (Osorio Suárez, 2018)

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

2.1 Descripción del entorno de práctica profesional

Edexa S.A.S. es una compañía encargada de la comercialización de insumos de uso institucional, el mercado institucional es definido por. (Hernandez Garnica & Maubert Viveros, 2012) cómo “Es una variante del mercado industrial; está conformado por instituciones públicas, empresas. de servicio y organismos no gubernamentales que adquieren productos para cumplir con sus fines, generalmente de servicio”, este es uno de los mercados más amplios en Colombia, ya que en este se incluyen básicamente el consumo que las personas realizan fuera del hogar.

Edexa S.A.S. cuenta con 25 años de experiencia llevando el mejor servicio y competitividad a sus organizaciones del mercado institucional, basado en 4 divisiones especializadas:

División empresarial: Se atiende las necesidades indirectas de la empresa que son necesarias para su funcionamiento, se enfoca en las pequeña y mediana empresa, corporaciones, grandes empresas. (Edexa S.A.S., 2018)

División Horecas: Se enfoca en abastecer directamente los hoteles, restaurante y clubes ofreciendo soluciones integrales gastronómicas, cubriendo las necesidades básicas para la operación de nuestros clientes. (Edexa S.A.S., 2018)

División Mayorista: Se enfoca en atender el mercado ubicado en los de plazas mayorista y subdistribuidores, atendiendo con portafolios especializados de la línea Nestlé y Unilever principalmente. (Edexa S.A.S., 2018)

División Cuentas Claves: Es el apoyo ideal a operadores logísticos como casa de aseo, servicios de limpieza y servicios de alimentación. (Edexa S.A.S., 2018)

La empresa Edexa S.A.S. identificada con Número de Identificación Tributario NIT:800.206.075-1 pertenece al sector comercial, realizando como actividad principal la comercialización de elementos de aseo, cafetería, papelería y alimentos a nivel nacional, distribuyendo su nicho de mercado especializado en los sectores de la economía tales como Horecas (hoteles, restaurantes y cafés), Mayoristas, Empresarial y Cuentas Claves (Casas. de Aseo).

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

- Nombre de la empresa: Edexa S.A.S.
- NIT.: 800.206.075-1
- Dirección: Km 1.3 Vía Parcelas de Cota – Cota (Cundinamarca)

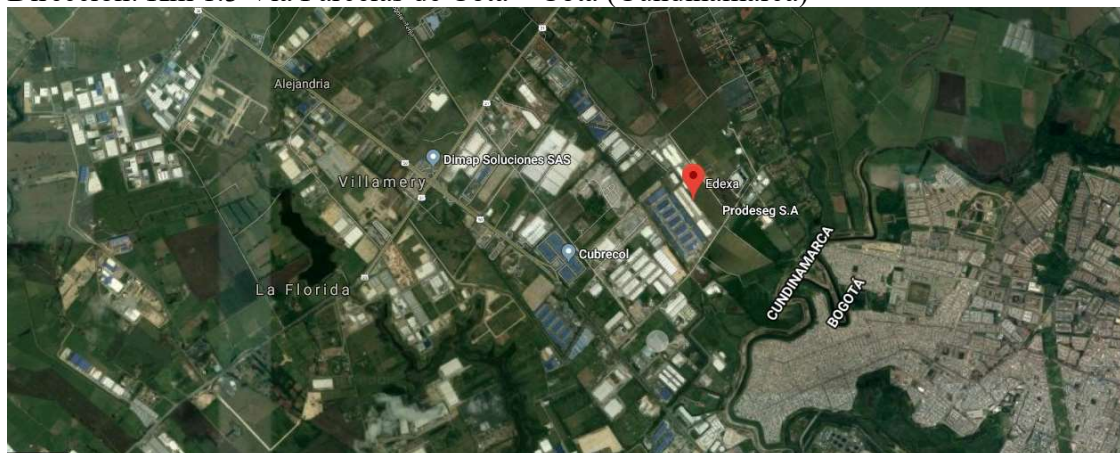


Figura No. 2 Ubicación de la compañía Edexa S.A.S.

Figura No.2. Ubicación de la compañía Edexa S.A.S. (Google Maps, s.f.)

- Teléfono: 7470260 Ext. 4145 - 4144
- Código CIIU: 4649 –Comercio al por mayor de otros utensilios domésticos N.C.P
- Pertenece al grupo 2 en NIIF para Pymes.
- Responsabilidades Fiscales:

- 05 - Impuesto de renta y complementario régimen ordinario
- 07 - Retención en la fuente a título de renta
- 08 – Retención timbre nacional
- 09 - Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas
- 11 – Ventas régimen común
- 14 – Informante de exógena
- 15 - Autorretenedor
- 40 – Impuesto a la riqueza
- 42 – Obligado a llevar contabilidad

2.1.1 Reseña histórica

La empresa en la cual se desarrollará la práctica profesional es una sociedad por acciones simplificada S.A.S., de categoría Pyme, con operaciones a nivel nacional, aunque su mercado especializado se encuentra en la ciudad de Bogotá y sus alrededores, dedicada a la comercialización de insumos institucionales, comprendida por capital netamente privado.

Edexa S.A.S. comenzó sus operaciones el 27 de agosto de 1993 (25 años de experiencia en el mercado) con la razón social Edex Ltda. para el 11 de abril de 2008 cambio de razón social al Edex SA. Y el 14 de julio de 2009 cambio nuevamente de razón social a la que actualmente se mantiene Edexa S.A.S. (Empresa De servicio Especializado X (grupo empresarial) Avanzado).

Edexa S.A.S. comenzó sus operaciones en la ciudad de Bogotá como sucursal de Distribuciones AXA, para el año 2012 traslado sus instalaciones para el municipio de Cota en Cundinamarca donde actualmente funciona, para el año 2018 amplió sus mercados, dando apertura a una sucursal en la ciudad de Barranquilla, para facilitar el servicio a potenciales clientes de esta ciudad, adicional dio apertura de mercados en el sector de los llanos orientales.

La compañía pertenece al grupo empresarial Distribuciones AXA S.A.S., a la que también pertenecen otras compañías como Droxi Colombia, E-comerx, Gaiacorp, Saqqara, Appix entre otras.



Figura No. 3 Entrada Bodega No. 11 – AEPI – Edexa S.A.S.

Figura No. 3. Entrada Bodega No. 11 – AEPI – Edexa S.A.S. (Edexa S.A.S., 2016)

Edexa se ubica en mercado institucional basado en 4 divisiones comerciales en las que se especializa así:



Empresarial

Se atiende las necesidades indirectas de la empresa que son necesarias para su funcionamiento, se enfoca en las pequeña y mediana empresa, corporaciones, grandes empresa.

Figura No. 4 División Comercial Empresarial

Figura No.4. División Comercial Empresarial (Edexa S.A.S., 2018)



Horecas

Se enfoca en abastecer directamente los hoteles, restaurante y clubes ofreciendo soluciones integrales gastronómicas, cubriendo las necesidades básicas para la operación de nuestros clientes.

Figura No. 5 División Comercial Horecas

Figura No. 5. División Comercial Horecas (Edexa S.A.S., 2018)



Mayoristas

Se enfoca en atender el mercado ubicado en los de plazas mayorista y subdistribuidores, atendiendo con portafolios especializados de la línea Nestlé y Unilever principalmente.

Figura No. 6 División Comercial Mayorista

Figura No. 6. División Comercial Mayorista (Edexa S.A.S., 2018)



Cuentas Clave

Es el apoyo ideal a operadores logísticos como casa de aseo, servicios de limpieza y servicios de alimentación.

Figura No. 7 División Comercial Cuentas Claves

Figura No. 7. División Comercial Cuentas Claves (Edexa S.A.S., 2018)

2.1.2 Misión, visión y valores corporativos

2.1.2.1 Misión

Somos una empresa de servicio en suministros de aseo, papelería y cafetería, que le genera eficiencias a su organización. (Edexa S.A.S., 2018)

2.1.2.2 Visión

Ser en el 2021 el referente del mercado en servicio y competitividad. (Edexa S.A.S., 2018)

2.1.2.3 Valores corporativos

El respeto es la base de todo. Atender, Entender, Aceptar, y Valorar a cada persona que interactúe con nosotros, a la compañía y al grupo en el que estamos trabajando, sin discriminar a nadie. (Edexa S.A.S., 2018)

Transparencia y Congruencia:

- **Transparencia:** Es Pensar y sentir con claridad, no tener nada que ocultar, que las actuaciones puedan ser vistas a través de un vidrio porque son honestas, sanas y no hacen daño.
- **Congruencia:** Es actuar de acuerdo con lo que se piensa y siente, es decir actuar con transparencia. (Edexa S.A.S., 2018)

Potencialización y realización de todos nuestros colaboradores: Es la búsqueda permanente por la satisfacción, el desarrollo personal y profesional de todos nuestros colaboradores. (Edexa S.A.S., 2018)

Excelente Servicio a Nuestros Clientes Internos y Externos: La excelencia en el servicio, es lograr en el cliente niveles de satisfacción por encima de lo que él espera, lo cual se logra a través de una actitud amable, abierta y dinámica. (Edexa S.A.S., 2018)

Rentabilidad en todas nuestras operaciones: Es la capacidad de agregar valor a cada operación que se realice; entendiendo como valor no solamente el aspecto financiero, sino la capacidad de emprender acciones que conlleven a mejoras en la organización. (Edexa S.A.S., 2018)

Solucionadores Eficientes: Trabajamos para el logro de los objetivos planteados, buscando la excelencia en el servicio y la satisfacción de nuestros clientes. (Edexa S.A.S., 2018)

2.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante

Edexa S.A.S. en su organigrama está en cabeza de la Asamblea de Accionistas, luego está la Junta Directiva y la Gerencia General, a grandes rasgos se divide en cuatro Gerencias adicionales, la Gerencia Comercial, la Gerencia Financiera y Administrativa (donde se realiza la práctica), la Gerencia de Compras y la Gerencia Logística.

A continuación, se relaciona el organigrama por funciones y por cargos de la compañía Edexa S.A.S., en el recuadro rojo la ubicación del estudiante de práctica profesional.

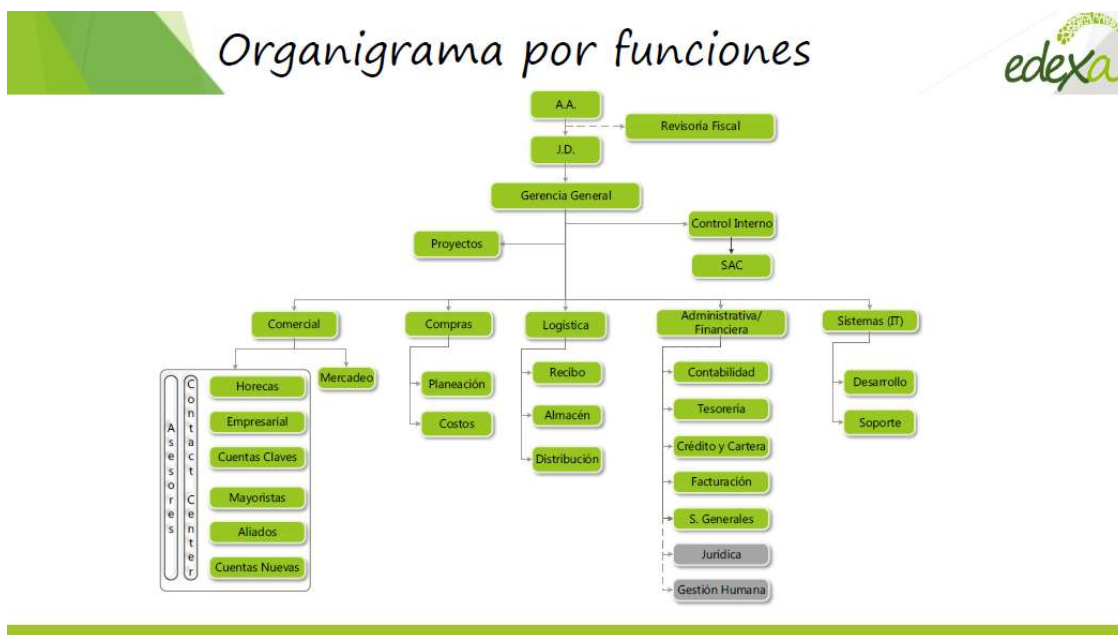


Figura No. 8 Organigrama Edexa S.A.S. por Funciones

Figura No. 8. Organigrama Edexa S.A.S. por Funciones (Edexa S.A.S.)

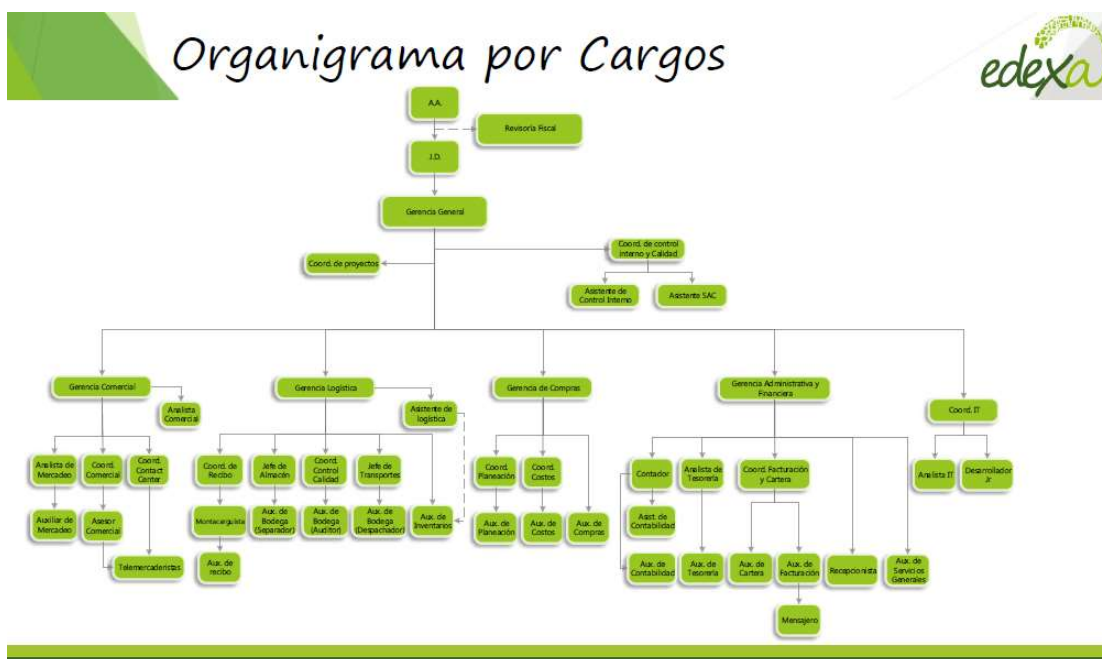


Figura No. 9 Organigrama Edexa S.A.S. por Cargos

Figura No. 9. Organigrama Edexa S.A.S. por Cargos (Edexa S.A.S.)

2.1.4 Logros de la empresa

Dentro de los logros a resaltar de la empresa Edexa S.A.S. se encuentra la apertura de nuevos mercados a nivel nacional, como lo son ciudades importantes como Barranquilla y Villavicencio, en la ciudad de Barranquilla con sucursal física para despachos desde ese punto al caribe colombiano.

Edexa cuenta con 25 años de experiencia en el mercado institucional lo cual hace que este posicionado como una de las mejores empresas en servicio de suministro de elementos de aseo, papelería, cafetería y alimentos y muestra de ellos es la participación en revistas especializadas como la Barra, cuyo nicho es el sector Horecas de hoteles, restaurante y casinos.

Actualmente, la empresa esta en busca de la certificación en la norma ISO 9001-2015 para generar mayor confianza a sus clientes, proveedores y demás agentes que intervienen con la compañía.

2.1.5 Descripción y diagnóstico del área funcional donde se desempeñó

La práctica profesional que se desarrolló se realizó en el área contable de la compañía Edexa S.A.S. en el cargo de Auxiliar de Contabilidad, la cual está integrada en la Gerencia Financiera y Administrativa de la empresa y presenta el siguiente organigrama:

Esta en cabeza de la Gerente financiera y administrativa, se divide en cuatro áreas, la primera es la de Crédito, Facturación y Cartera, que está a cargo de la Coordinación, tiene un Auxiliar de crédito y cartera y dos Auxiliares de Facturación, a esta área también pertenece el Mensajero Cobrador, la segunda área es la de Contabilidad, que está a cargo del Contador, tiene dos Auxiliares de Contabilidad, la tercera área es la de Tesorería, a cargo de la Jefatura de Tesorería y pertenece un Auxiliar de Tesorería, y la cuarta área es la parte Administrativa, en cabeza de esta área esta la Gerencia Financiera y Administrativa, pertenecen a esta área la

Recepción, Servicios Generales y un Mensajero. Adicional a esto está la Revisoría Fiscal que es una persona externa que pertenece al grupo empresarial al que está vinculado la compañía (Distribuciones AXA S.A.S.)

En la figura No. 10 se muestra el organigrama de la Gerencia Financiera y Administrativa de la empresa Edexa S.A.S., en donde se observa que la práctica se realiza en el área de Contabilidad (Ver recuadro rojo).

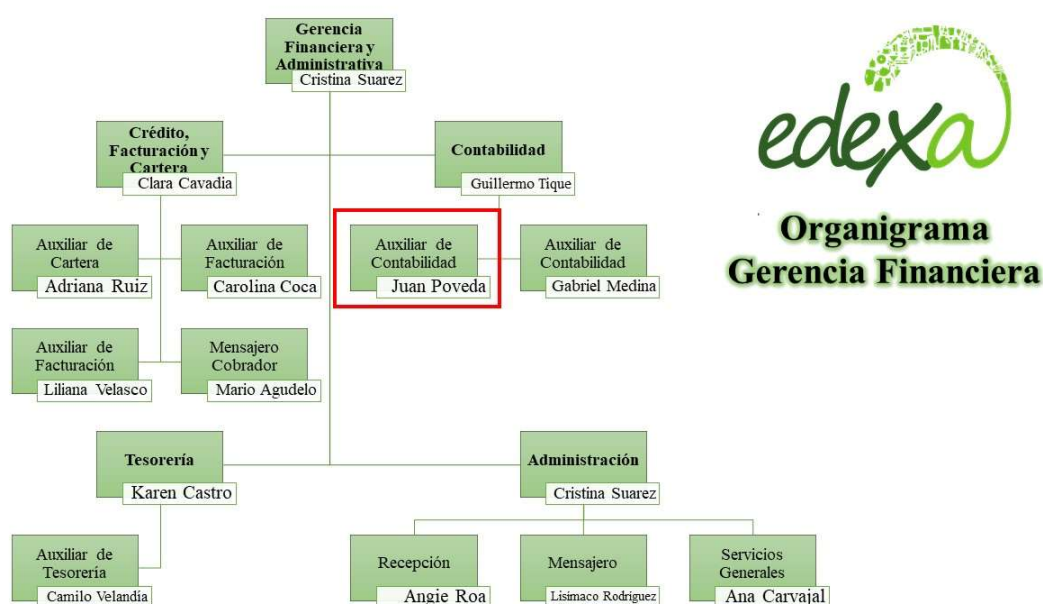


Figura No. 10 Organigrama Gerencia Financiera de la empresa Edexa S.A.S.

Figura 10. Organigrama Gerencia Financiera de la empresa Edexa S.A.S. (Fuente: Elaboración propia.)

2.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada

En la matriz DOFA que se presenta a continuación se busca realizar el análisis de la forma en la que se realiza el proceso para el reconocimiento, medición y control de los activos fijos catalogados como propiedad, planta y equipo de la compañía Edexa S.A.S.; así mismo se busca las acciones de mejora para que el proceso sea eficiente y acorde a las necesidades de la empresa.

Tabla No. 1 Matriz DOFA para el reconocimiento, medición y control de los activos fijos de la compañía Edexa S.A.S.

	FORTALEZAS	DEBILIDADES
Factores Internos	<ul style="list-style-type: none"> *Organización sistematizada del módulo de activos fijos, en el software contable principal de Edexa S.A.S. (SIESA Enterprise) *Creación del procedimiento para el control documental de la información contable de los activos fijos reconocidos como propiedad, planta y equipo. *Se cuenta con los documentos soporte de las transacciones de adquisición de los activos fijos propiedad de la compañía Edexa S.A.S.. 	<ul style="list-style-type: none"> *Falta de control interno en el seguimiento de los activos fijos de la compañía Edexa S.A.S. *Falta de documentación acerca de la responsabilidad sobre la recaer cada activo fijo en un colaborador de la compañía, quienes deben responder por el buen uso de los recursos que se les asignan. *Demoras en la entrega de la documentación al área de contabilidad para hacer el respectivo registro contable, cuando se adquieren estos tipos de bienes.
	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
Factores Externos	<ul style="list-style-type: none"> *Inclusión del control documental en el sistema integrado de gestión de calidad, ISO 9001 – 2015 el cual está en proceso de certificación. *Realización de inventario físico de activos fijos reconocidos como propiedad, planta y equipo, para identificar los activos existentes en la Edexa S.A.S. *Control de la propiedad, planta y equipo por medio de códigos de barras que identifiquen a cada activo fijo por separado, de tal forma que se pueda llevar mayor control. 	<ul style="list-style-type: none"> *Error en la información suministrada por otras áreas como sistemas y logística, que intervienen directamente en el proceso. *Al no contar con un control adecuado, se puede generar pérdida de activos fijos de propiedad de la compañía Edexa S.A.S. *Falta de información para el cumplimiento de las normas acordes a la certificación de calidad. *Cambios en materia tributaria acerca del proceso para contabilizar impuestos referentes a los activos fijos.

Fuente: Elaboración propia

2.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados

Los recursos principales que se utilizaron en el desarrollo de la práctica fue el software contable que maneja la compañía, el cual es Siesa Enterprise, en el módulo de Activos Fijos, por el cual se pueden generar reportes para hacer el seguimiento de los activos fijos de la compañía desde la adquisición hasta la fecha, en donde reporta el proceso de depreciación y si se han

realizado algún tipo de ajuste en el trayecto de utilización de dicho activo.



Figura No. 11 Logotipo Software Contable

Figura No. 11. *Logotipo Software Contable*. Fuente (Sistemas de Información Empresarial S.A.)

Adicional se utilizan otras funcionalidades de este software contable, desde el módulo de cuentas por pagar, desde allí es donde se contabiliza en primera instancia la factura de adquisición del Inmovilizado Material, además de la utilización del módulo contable en donde se realiza la revisión de los saldos, y se compara con la información de cada uno de los módulos utilizados.

Otro de los recursos utilizados en el programa Office (Microsoft Excel) donde se organiza y compara la información que arroja directamente el software contable y es allí donde se hacen los papeles y borradores de trabajo, para luego incluirlo directamente en el software, cuando la información esta corroborada.

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

Nombre: Juan Guillermo Tique Leal

Cargo: Contador

2.3 Funciones y compromisos establecidos

Para el desarrollo de la práctica profesional se establecieron las siguientes funciones:

- Contabilización de facturas de compra de Activos Fijos
- Contabilización del Alta de Activos Fijos de cada periodo
- Contabilización de la Depreciación de los Activos Fijos, de acuerdo con el tipo de bien, la vida útil, y el costo de adquisición.
- Creación de la política contable aplicable al reconocimiento, medición y control de los activos fijos reconocidos como propiedad, planta y equipo.
- Realización de inventario físico de activos fijos y ajustes contables respectivos producto del inventario.
- Otras funciones del cargo Auxiliar de Contabilidad:
 - Contabilización de facturas de proveedores.
 - Creación y parametrización de terceros.
 - Contabilización y solicitud de soportes de notas crédito de proveedores por devolución de mercancía, o reintegro y convenios del área comercial.
 - Conciliación de estados de cuentas y carteras con proveedores.
 - Realización de cruces contables clientes – proveedores.
 - Conciliaciones bancarias a cierre de cada periodo.
 - Entre otros inherentes al cargo de Auxiliar de Contabilidad.

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

- Hacer correcto uso de los recursos que sean asignados para el desarrollo de la práctica profesional.
- Cumplir con los tiempos establecidos en el plan de formación.

- Contabilizar las facturas de compras de activos fijos de acuerdo con los parámetros establecidos por la legislación vigente.
- Realizar las contabilizaciones que sean pertinentes dentro del periodo correspondiente.
- Reportar errores significativos que se encuentren en la auditoria de documentos a realizar.
- Elaboración de los documentos que se registran como entregables en el plan de formación, como la política contable, el procedimiento de control, hoja de vida de los activos fijos, y otros documentos contables que se generen en el proceso de la práctica profesional.

2.4 Plan de trabajo

En la siguiente figura se muestra el cronograma de actividades realizado a lo largo de práctica profesional – trabajo de campo, organizado por actividad realizada, y la semana en la que se realizó, de esta forma se logra evidenciar el avance de las actividades a lo largo del tiempo de práctica profesional.

Actividad	Enero 2019				Febrero 2019				Marzo 2019				Abril 2019			
	08 al 11	14 al 18	21 al 25	28 al 01	04 al 08	11 al 15	18 al 22	25 al 01	04 al 08	11 al 15	18 al 22	26 al 29	01 al 05	08 al 12	15 al 17	22 al 26
1 Revisión documental de como se lleva el procedimiento para el reconocimiento de los activos fijos de la compañía Edexa SAS	x	x														
2 Revisión externa de la legislación vigente, para saber cual es el manejo correcto de los activos fijos			x	x												
3 Creación de la política contable aplicable al reconocimiento, medición y control de los activo fijos de la compañía Edexa SAS					x											
4 Elaboración documentos contables correspondientes al Alta de Activos Fijos AFF y la Depreciación de Activos Fijos DAF de cada periodo				x			x				x					x
5 Realización del inventario Físico de los Activos fijos propiedad de la compañía						x	x									
6 Elaboración de los ajustes contables presentados a raíz del inventario físico de activos fijos reconocidos como propiedad, planta y equipo.									x							
7 Elaboración de las hojas de vida de cada activo fijo reconocido en los estados financieros de Edexa SAS										x	x					
8 Elaboración del alta de la documentación faltante en el proceso realizado													x	x		
9 Proceso Archivistico de control documental															x	
10 Presentación final a la gerencia de la compañía Edexa SAS																x

Figura No. 12 Diagrama de Gantt

Figura No. 12 - Diagrama de Gantt. Fuente: Elaboración Propia.

2.4.1 Objetivo de la práctica profesional

Afianzar los conocimientos que se han adquirido a lo largo de la formación académica como Contador Público, aplicándolo en un ambiente empresarial productivo teniendo en cuenta la aplicación integral de los componentes curriculares que tienen la carrera de contaduría pública, con el fin de revisar una problemática que posee la compañía escogida y darle una solución como Contador Público que satisfaga las necesidades de la empresa y del profesional en formación.

2.4.2 Plan de trabajo semanal

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 a realizar durante el periodo de Práctica, en el cual se incluyen actividades que se viene desarrollando propias del vínculo laboral y adicional las acordes al proyecto de práctica. Las actividades propuestas para ser desarrolladas en el periodo dieciséis (16) semanas correspondientes al trabajo de campo, se describen con detalle a continuación:

Tabla No. 2 Descripción de las actividades a desarrollar en la práctica profesional trabajo de campo

Semana	Actividades para desarrollar
1	Revisión sistema contable SIESA - Se realizará la revisión del sistema como inducción para saber el proceso de creación y manejo del módulo de los activos fijos por medio del software contable que maneja la compañía el cual es SIESA Enterprise.
2	Verificación Documental Edexa S.A.S. - Se deberá realizar la verificación documental del manejo que tiene a la fecha los activos fijos de la compañía, entre los que se incluyen formatos, actas, y archivo de estos.
3	Revisión de los registros contables inherentes a los activos fijos - Se realizará la revisión de los registros contables que se han realizado a los activos fijos, así como el reporte de base de datos de los activos fijos vigentes, suspendidos, o que presentan alguna novedad, así como periodos depreciados y a depreciar según lo registrado en el software contable.
4	Realización documento contable Acta de Activos fijos AAF y Depreciación de Activos Fijos DAF - Se realizará los documentos contables denominados para Edexa como Alta de Activos Fijos AAF correspondiente a los activos fijos adquiridos durante el mes de enero de 2019 y Depreciación de activos Fijos DAF correspondiente al periodo enero de 2019
5	Revisión Documental Externa - Se deberá realizar la revisión de la normatividad aplicable a Edexa S.A.S. acerca de cómo debería ser el reconocimiento y manejo y control adecuado de los mismos, teniendo en cuentas las normas internacionales, nacionales y locales.
6	Política Contable aplicable a los Activos Fijos de la compañía Edexa S.A.S. - Revisión de los requerimientos que son necesarios para el correcto reconocimiento, medición y control de los

	activos fijos, para ajustar la política a la actualidad económica de la compañía, así como la vida útil y métodos de depreciación según la clasificación de los activos.
7	Política Contable aplicable a los Activos Fijos de la compañía Edexa S.A.S. - Creación de la política contable, que cumpla con los requisitos revisados la semana anterior.
8	Realización documento contable Acta de Activos fijos AAF y Depreciación de Activos Fijos DAF - Se realizará los documentos contables denominados para Edexa como Alta de Activos Fijos AAF correspondiente a los activos fijos adquiridos durante el mes de febrero de 2019 y Depreciación de activos Fijos DAF correspondiente al periodo febrero de 2019.
9	Implementación Política e información del procedimiento - Se realizará la implementación de la política contable para el manejo de los activos fijos, y se informará a las partes involucradas el nuevo procedimiento para el reconocimiento, manejo y control de los mismo según el área de apoyo requerida.
10	Inventario físico de Activo fijos - Se realizará el correspondiente inventario físico de los activos fijos vigentes en Edexa, apoyados por las áreas de la compañía directamente encargadas y responsables por el manejo de dichos activos.
11	Hojas de Vida de los activos fijos - Se realizará una hoja de vida por los activos fijos de mayor representatividad, con el fin de llevar mayor control sobre los responsables, mantenimiento y otros aplicables al movimiento que tengan dichos activos dentro de la compañía, realizando codificación de estos, para que cada activo sea único.
12	Ingreso datos software contable - Se realizará el ingreso al sistema de los datos recolectados del inventario físico, y de la realización de las hojas de vida, como dar de baja a activos que no estén en funcionamiento, adicional se completaran datos contables y de registro faltantes en cada uno de los activos.
13	Realización documento contable Acta de Activos fijos AAF y Depreciación de Activos Fijos DAF - Se realizará los documentos contables denominados para Edexa como Alta de Activos Fijos AAF correspondiente a los activos fijos adquiridos durante el mes de marzo de 2019 y Depreciación de activos Fijos DAF correspondiente al periodo marzo de 2019.
14	Alta de documentación actualizada - Se realizará el alta de la documentación faltante como legalización de las responsabilidades sobre las que recae cada activo fijo dentro de los colaboradores de la compañía.
15	Ajustes finales en el sistema - De acuerdo con la información recopilada se realizarán los ajustes en el sistema contable de responsabilidades a las que haya lugar, para el control de los activos.
16	Entrega del proyecto a la gerencia general y revisoría fiscal - Se debe entregar el proyecto con los avances realizados a la gerencia general y revisoría fiscal, para la aprobación de este, y realización de posibles ajustes contables a los que haya lugar después de la revisión final.

Fuente: Elaboración propia

2.4.3 Productos a realizar

Dentro del proceso de formación y del trabajo de campo se acuerda entre el estudiante y el interlocutor realizar los siguientes productos como entregables:

- Registro de base de datos con la información de cada uno de los activos fijos creados en Edexa SAS.
- Alta de activos fijos – AAF; Baja de activos fijos – BAF; Depreciación de activos fijos – DAF correspondiente a los meses de enero, febrero, marzo y abril de 2019

- Política Contable aplicable al reconocimiento, medición y control de los activos fijos de la compañía.
- Actas de entregas y Hojas de vida de los de los activos fijos

De los productos que anteriormente se mencionaron el que reúnen la mayor parte del proceso es el referente a la política contable, pues este es la base que, para la ejecución adecuada de los demás procesos, teniendo en cuenta como se debe proceder para la contabilización de estos activos se pueden ejecutar los demás productos.

Capítulo III. Resultados de la práctica profesional

3.1 Descripción de las actividades realizadas

Dentro de las actividades realizadas en el trabajo de práctica, y otras inherentes al cargo que se desempeña en la organización con Auxiliar de Contabilidad, se pueden mencionar las siguientes: contabilización de facturas de compras de Activos Fijos como computadores, celulares, muebles y enseres, así como la elaboración de las altas de Activos Fijos y Depreciación de Activos Fijos a cierre de cada periodo contable, teniendo en cuenta que todos los soportes cumplan con los requisitos legales para ser reconocidos como activos propiedad de la compañía Edexa S.A.S., adicional se elabora la política contable aplicable para los Activos Fijos de la organización, teniendo en cuenta los parámetros establecidos en cuanto a vida útil, a tipo de bien y el costo de reconocimiento de activos fijo. Se elabora el procedimiento para el control eficaz de la propiedad, planta y equipo, el cual es implementado al sistema de gestión integral de calidad, en este proceso se realizan formatos como hojas de vida, formatos para toma física de inventarios, entrega de activos fijos. Se realiza el inventario físico del inmovilizado material que es propiedad de la compañía y se implementa la política de control por medio de una codificación individual por activo, al término de este se realizan los ajustes necesarios y se verifica que los saldos del módulo contable con el módulo de activos fijos sean los mismos, al final se procede a hacer el levantamiento de formatos faltante para la legalización y responsabilidad de cada activo fijo y el archivo de estos.

Para el caso de las otras funciones que se han venido desarrollando en el cargo de Auxiliar de Contabilidad, se contabilizan los documentos como facturas de los proveedores, así como las notas crédito que ellos generan, se realizan las conciliaciones bancarias a cierre de mes y las conciliaciones de cuentas con proveedores varios. Adicional a cierre de mes se realizan

cruce de cuentas entre clientes – proveedores, además se realizan contabilizaciones de cierre de periodo y otros ajustes contables a los que allí lugar por error en asignación de unidades de negocio que maneja la compañía Edexa S.A.S.

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

Con base en el plan de estudios del programa de Contaduría Pública de la Corporación Universitaria Minuto de Dios y de las asignaturas que hace parte del componente específico profesional, que a su vez se dividen en los subcomponentes: Contabilidad Financiera, Finanzas, Contabilidad de Gestión, Control y Regulación, Contabilidad Tributaria, se describen en la tabla No 3, se mencionan los aportes a la organización, desde los principales aspectos o temáticas que fueron desarrollados en el ejercicio de la práctica profesional.

Tabla No. 3 Análisis del aporte a la organización, desde el desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública.

Subcomponente	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
Contabilidad Financiera Contabilidad I. Contabilidad II. Contabilidad III. Contabilidad IV.	Se adquirió conocimiento para la aplicación contable en lo concerniente a las normas internacionales de información financiera, y las normas internacionales de contabilidad, aplicables en la presentación de los estados financieros y acordes a la situación económica de las organizaciones.	Se afianzaron los conocimientos en las NIIF y las NIC, en especial, la aplicación de las NIIF 17 y la NIC 16 acerca del reconocimiento y medición de los activos catalogados como propiedad, planta y equipo, adicional a la aplicación de políticas contables como medio para dar fiabilidad de la información contable.	Al saber interpretar una norma facilita el trabajo para llevarla a un ambiente real, muchas veces las normas y leyes se quedan en papel, pero es importante ponerlas en práctica; esto fue lo que se aplicó en el trabajo de campo, entender la norma y aplicarla a las necesidades de la compañía Edexa S.A.S.
Control y Regulación Auditoria I. Auditoria II. Auditoria de sistemas.	El impacto académico se dio en la conceptualización de las Normas Internacionales de Auditoría, aplicables a cada paso u/o tipo de Auditoría, así mismo como la realización de papeles de trabajo, procesos y cuestionarios de Auditoria y el aseguramiento de la información	El control en el trabajo de campo fue un eje central, pues se buscó una forma eficiente de controlar los activos fijos de la compañía Edexa S.A.S., para la facilidad y seguridad al momento de realizar un proceso de auditoría; adicional se establece un proceso que conlleva al aseguramiento de la información y a la fiabilidad de	Se sugiere el seguimiento a los controles establecidos, así como la realización periódica de auditorías para la revisión de los activos fijos reconocidos como propiedad, planta y equipo de la compañía Edexa S.A.S.

las cifras representadas en los estados financieros.			
Contabilidad Tributaria Tributaria I. Tributaria II.	Conocimiento de las leyes tributarias y fiscales que se aplican a nivel nacional, departamental y local. La forma de liquidación y presentación de tributos acordes a las últimas leyes vigente para el año 2019, en este caso la Ley de Financiamiento (Ley 1943 del 2018)	Se logró la aplicación de los nuevos marcos normativos fiscales en el reconocimiento del valor de los activos fijos, después de la modificación en algunos artículos referentes al tratamiento fiscal del IVA para este tipo de elementos, antes de la ley como mayor valor del activo, después de la ley como IVA descontable.	Al revisar los cambios en materia tributaria se sugiere la discriminación en los activos nuevos según su uso en activos reales productivos o activos de capital, ya que en materia de IVA deben ser tratados de manera diferente.

Fuente: Elaboración propia

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

A continuación, en la tabla No. 4 se presenta el proceso de práctica profesional realizado en la empresa Edexa S.A.S. en donde se comparan las actividades realizadas con las realmente ejecutadas durante las 16 semanas de trabajo de campo. Dentro de las actividades planeadas y realizadas enfocadas al proyecto de reconocimiento, medición y control de los activos fijos de la compañía Edexa S.A.S. y más relevantes dentro del proceso está la contabilización de activos fijos, junto con su depreciación, creación de la política contable que aplica a ellos, y el control documental como soporte de las transacciones que se registran en el software contable manejado (Siesa Enterprise).

De esta manera el estudiante fortalece sus conocimientos adquiridos de la formación educativa como Contador Público, aplicando la normatividad vigente nacional e internacional, y aplicando sus capacidades, habilidades y actitudes propias de la profesión.

Adicional a las actividades planeadas se realizan actividades propias del cargo que ocupa el estudiante dentro de la compañía Edexa S.A.S (auxiliar de contabilidad), y que son propias de disciplina contable.

Tabla No. 4 Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado

Semana	Actividades Planeadas		Actividades Ejecutadas
	Actividad	Descripción	
1	Revisión sistema contable SIESA	Se realizará la revisión del sistema como inducción para saber el proceso de creación y manejo del módulo de los activos fijos por medio del software contable que maneja la compañía el cual es SIESA Enterprise	*Revisión proceso de creación de activos fijos en el software contable SIESA. * Revisión y conciliación de cuentas (C X P) de proveedores. * Revisión de saldos de cartera, cruzando con retenciones aplicadas por los clientes, depuración de saldos.
2	Verificación Documental Edexa S.A.S.	Se deberá realizar la verificación documental del manejo que tiene a la fecha los activos fijos de la compañía, entre los que se incluyen formatos, actas, y archivo de estos.	*Revisión de documentos archivados donde se evidencia el proceso documental que se lleva en la compañía para el manejo de su propiedad, planta y equipo. *Apoyo en la liquidación y presentación del impuesto de retención en la fuente correspondiente al periodo 12 (diciembre) del año 2018
3	Revisión de los registros contables inherentes a los activos fijos	Se realizará la revisión de los registros contables que se han realizado a los activos fijos, así como el reporte de base de datos de los activos fijos vigentes, suspendidos, o que presentan alguna novedad, así como periodos depreciados y a depreciar según lo registrado en el software contable.	*Revisión del registro contable de los activos fijos por el módulo financiero, en donde se revisa los costos históricos, periodos de depreciación. *Creación de terceros en el sistema contable SIESA solicitado por las diferentes áreas (compras, tesorería, administración).
4	Realización documento contable Acta de Activos fijos AAF y Depreciación de Activos Fijos DAF	Se realizará los documentos contables denominados para Edexa como Alta de Activos Fijos AAF correspondiente a los activos fijos adquiridos durante el mes de enero de 2019 y Depreciación de activos Fijos DAF correspondiente al periodo enero de 2019.	*Cruce de cuentas entre clientes (C x C) y proveedores (C x P) a cierre mes de enero de 2019. * Revisión de los documentos pendientes de contabilización del área de compras, por temas de cierre contable de estos, así como la revisión de las notas crédito por devolución de mercancía y reintegro o apoyos de proveedores, para que queden dentro del cierre del presente periodo. *Elaboración de informes correspondientes al cierre contable del mes de enero de 2019.
5	Revisión Documental Externa	Se deberá realizar la revisión de la normatividad aplicable a Edexa S.A.S. acerca de cómo debería ser el reconocimiento y manejo y control adecuado de los mismos, teniendo en cuentas las normas internacionales, nacionales y locales.	*Alta y Activación de Activos fijos adquiridos por la compañía durante el mes de enero de 2019 *Realización y revisión de la depreciación de los activos fijos correspondiente al periodo de enero de 2019. * Realizar conciliación bancaria correspondiente al corte 31/01/2019.
6	Política Contable aplicable a los Activos Fijos de la compañía Edexa S.A.S.	Revisión de los requerimientos que son necesarios para el correcto reconocimiento, medición y control de los activos fijos, para ajustar la política a la actualidad económica de la compañía, así como la vida útil y métodos de depreciación según la clasificación de los activos.	*Revisión documental de normatividad nacional e internacional acerca del reconocimiento y medición de los activos fijos, así como el manejo de la depreciación y vida útil de la propiedad, planta y equipo bajo las Normas Internacionales de Información Financiera. *Emisión y envío de certificados de retención en la fuente a título de renta

			correspondiente al periodo fiscal 2018, que fueron solicitados por los proveedores y acreedores con los que Edexa tuvo relación comercial.
7	Política Contable aplicable a los Activos Fijos de la compañía Edexa S.A.S.	Creación de la política contable, que cumpla con los requisitos revisados en el punto anterior.	*Revisión, y contabilización de facturas de compra de mercancía a proveedores. *Apoyo en la elaboración de los estados financieros correspondientes al año 2018 de la compañía Edexa S.A.S. y su filial Edexlog S.A.S., para presentación en asamblea de accionistas.
8	Realización documento Acta de Activos fijos AAF y Depreciación de Activos Fijos DAF	Se realizará los documentos contables denominados para Edexa como Alta de Activos Fijos AAF correspondiente a los activos fijos adquiridos durante el mes de febrero de 2019 y Depreciación de activos Fijos DAF correspondiente al periodo febrero de 2019.	* Revisión de los documentos pendientes de contabilización del área de compras, por temas de cierre contable de estos, así como la revisión de las notas crédito por devolución de mercancía y reintegro o apoyos de proveedores, para que queden dentro del cierre del presente periodo. *Cruce de cuentas entre clientes (C x C) y proveedores (C x P) a cierre mes de febrero de 2019.
9	Implementación Política e información del procedimiento	Se realizará la implementación de la política contable para el manejo de los activos fijos, y se informará a las partes involucradas el nuevo procedimiento para el reconocimiento, manejo y control de los mismo según el área de apoyo requerida.	*Elaboración de la política contable aplicable al reconocimiento, medición, control y depreciación de los activos registrados como propiedad, planta y equipo. *Alta y Activación de Activos fijos adquiridos por la compañía durante el mes de febrero de 2019 *Realización y revisión de la depreciación de los activos fijos correspondiente al periodo de febrero de 2019. * Realizar conciliación bancaria correspondiente al corte 28/02/2019.
10	Inventario físico de Activo fijos	Se realizará el correspondiente inventario físico de los activos fijos vigentes en Edexa, apoyados por las áreas de la compañía directamente encargadas y responsables por el manejo de dichos activos.	*Elaboración de la política contable aplicable al reconocimiento, medición, control y depreciación de los activos registrados como propiedad, planta y equipo. *Apoyo en la liquidación y presentación del impuesto de retención en la fuente correspondiente al periodo 02 (febrero) del año 2019.
11	Hojas de Vida de los activos fijos	Se realizará una hoja de vida por los activos fijos de mayor representatividad, con el fin de llevar mayor control sobre los responsables, mantenimiento y otros aplicables al movimiento que tengan dichos activos dentro de la compañía, realizando codificación de estos, para que cada activo sea único.	*Realización de inventario físico de activos fijos, reconocidos como equipos de comunicación y computación. *Facturación de documentos de compra recibida durante la semana, así como la contabilización de reembolsos por compra de mercancía.
12	Ingreso datos software contable	Se realizará el ingreso al sistema de los datos recolectados del inventario físico, y de la realización de las hojas de vida, como dar de baja a activos que no estén en funcionamiento, adicional se	*Contabilización de los ajustes necesarios, producto del inventario físico de los activos fijos propiedad de la compañía Edexa S.A.S.

		completaran datos contables y de registro faltantes en cada uno de los activos	* Cruce de cuentas entre clientes (C x C) y proveedores (C x P) a cierre mes de marzo de 2019.
13	Realización documento contable Acta de Activos fijos AAF y Depreciación de Activos Fijos DAF	Se realizará los documentos contables denominados para Edexa como Alta de Activos Fijos AAF correspondiente a los activos fijos adquiridos durante el mes de marzo de 2019 y Depreciación de activos Fijos DAF correspondiente al periodo marzo de 2019	*Alta y Activación de Activos fijos adquiridos por la compañía durante el mes de marzo de 2019 *Realizar conciliación bancaria correspondiente al corte 31/03/2019. *Realización y revisión de la depreciación de los activos fijos correspondiente al periodo de marzo de 2019. *Capacitación en Ley de Financiamiento 1943 de 2018.
14	Alta de documentación actualizada	Se realizará el alta de la documentación faltante como legalización de las responsabilidades sobre las que recae cada activo fijo dentro de los colaboradores de la compañía.	*Revisión y ajuste de las cuentas transitorias de Activos Fijos por Activar a cierre de marzo de 2019, cuya cuenta debe estar en (\$0). *Contabilización de Facturas de proveedores de mercancía, así como la contabilización de las notas crédito por devoluciones generadas en el proceso de recibo.
15	Ajustes finales en el sistema	De acuerdo con la información recopilada se realizarán los ajustes en el sistema contable de responsabilidades a las que haya lugar, para el control de los activos.	*Proceso archivístico de documentos generados en el área de Contabilidad. *Revisión Estados de Cuenta (CXP) con Proveedores.
16	Entrega del proyecto a la gerencia general y revisoría fiscal	Se debe entregar el proyecto con los avances realizados a la gerencia general y revisoría fiscal, para la aprobación de este, y realización de posibles ajustes contables a los que haya lugar después de la revisión final.	*Realización de documentación faltante del control de los activos fijos de propiedad, planta y equipo. *Alta y Activación de Activos fijos adquiridos por la compañía durante el mes de abril de 2019. *Realización y revisión de la depreciación de los activos fijos correspondiente al periodo de abril de 2019.

Fuente: Elaboración propia

3.4 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

A continuación, en la tabla No. 5 hace relación a los criterios de beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo del estudiante respecto de su proceso de práctica profesional, en donde se evalúan aspectos basados en lo personal y laboral principalmente, en contexto con todo el proyecto realizado en la compañía Edexa S.A.S.

Tabla No. 5 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Criterios	Desempeños
Nivel de compromiso	El estudiante durante su proceso de práctica profesional - trabajo de campo, mostró un nivel de compromiso satisfactorio, en su proceso antes y durante, en el cual evaluó la

	problemática que más afectaba a la compañía y sobre la cual podía fundamentar su proyecto en el ámbito académico.
Responsabilidad	La responsabilidad es uno de los valores que debe caracterizar a todo profesional, es por ello por lo que juega un papel fundamental en el proceso de práctica profesional, y durante este proyecto fue responsable con los procesos que estaban a su cargo y adicional no descuido las labores que le eran asignadas respecto de su cargo en la compañía.
Cumplimiento	El nivel de cumplimiento dado por el estudiante es del 95% puesto que de las tareas planeadas faltaron algunos puntos por realizar como las hojas de vida de los activos fijos, adicional algunas entregas se realizaron con días de retraso según los compromisos adquiridos.
Creatividad	Más que creatividad en el proceso el estudiante mostró organización del paso a paso para realizar de forma eficiente el proyecto planeado.
Capacidad para solucionar problemas	El estudiante durante el trabajo de campo mostró capacidad para la resolución de problemas, pues al momento de realizar contabilización de activos fijos, no todos tienen las mismas características, y esto hace que el estudiante muestra capacidad para solucionar estos inconvenientes.
Orientación hacia el trabajo en equipo	Durante el trabajo de campo una de las cualidades que logró desarrollar fue el trabajo en equipo, pues para el proyecto en mención fue necesaria la intervención de otras áreas de la compañía, como lo fue control interno por temas de procesos y el área de sistemas para inventario de equipos de comunicación y computación.
Capacidad para planear y organizar actividades	En cuanto a la planeación y organización, durante el proceso de práctica profesional - trabajo de campo, las actividades fueron planeadas y organizadas en conjunto con el contador de la compañía, para consensar los objetivos que tenía el proyecto y cuales iban a ser los beneficios para cada una de las partes.

Fuente: Elaboración Propia

Capítulo IV. Evaluación general de la práctica

4.1 Resultados alcanzados

En las tablas No. 6, 7 y 8 se evidencian los indicadores de cumplimiento, evaluación y gestión del proceso de práctica profesional, allí se busca medir de forma cuantitativa la eficiencia, eficacia y evolución del proceso del trabajo de campo realizado cada indicador mencionado se detalla a continuación:

4.1.1 Indicadores de cumplimiento

A continuación, en la tabla No. 6 se muestran los indicadores de cumplimiento respecto a dos de las tareas principales planeadas y realizadas en el trabajo de práctica hecho por el estudiante, como lo fue el inventario físico de activos fijos, y la creación de la política contable para el reconocimiento, medición, y control de los activos fijos de la compañía Edexa S.A.S.

El resultado promedio obtenido es del 95% y está dentro del rango esperado por las partes interesadas en el proceso.

Tabla No. 6 Indicadores de Cumplimiento

Indicador	Objetivos del indicador	Frecuencia	Fórmula	Porcentaje de Cumplimiento	Seguimiento
Inventario físico de Activos Fijos	Determinar la cantidad de activos fijos incluidos dentro del inventario físico realizado.	Semestral	$\frac{\text{(Total de Activos Fijos inventariados)}}{\text{(Total de Activos Fijos creados)}} * 100$	90%	Realizar inventario a los activos fijos no contemplados como las estibas, y las estanterías de la bodega principal.
Creación Política Contable	Formular la Política Contable para el reconocimiento, medición y control de los Activos Fijos de la compañía Edexa S.A.S.	N/A	$\frac{\text{(Políticas creadas)}}{\text{(número de políticas a desarrollar)}} * 100$	100%	Desarrollar otras políticas que sean afines al área desarrolla, como la política para el reconocimiento y medición de los activos intangibles.

Fuente. Elaboración Propia

4.1.2 Indicadores de evaluación

En la tabla No. 7 se especifican los indicadores de evaluación, estos están basados en el total de la práctica profesional, en cuanto al trabajo de campo realizado durante las 16 semanas, se tomaron en cuenta aspecto como la aplicación de las normas vigentes que es un tema principal en la formación como Contador Público, y un indicador general como evaluación de todo el proceso de práctica profesional.

El resultado promedio obtenido es del 92.5% y está dentro del rango esperado por las partes interesadas en el proceso.

Tabla No. 7 Indicadores de Evaluación

Indicador	Objetivos del indicador	Frecuencia	Fórmula	Porcentaje de Cumplimiento	Seguimiento
Aplicación normas y leyes en los procesos realizados	Evaluar la aplicación de la normatividad vigente, nacional e internacional en la política, y creación de los Activos Fijos	N/A	$(\text{Porcentaje veces utilización de la norma}) / (\text{Total de normatividad vigente}) * 100$	90%	En la política se creó acorde a los parámetros regidos por las NIIF y NIC, pero al realizar ajustes en Activos Fijos acordes a la nueva normatividad, algunos no fueron tenidos en cuenta.
Aplicación plan de trabajo	Fijar el porcentaje de aplicación del plan de trabajo realizado para el trabajo de campo	N/A	$(\text{Tareas ejecutadas}) / (\text{Total tareas}) * 100$	95%	Las tareas planeadas se realizaron casi en su totalidad, a excepción de las hojas de vida de los equipos, y no se realizó el inventario a toda la clase de activos fijos, faltó estibas y estanterías.

Fuente: Elaboración Propia

4.1.3 Indicadores de gestión

En la tabla No. 8, se relacionan los indicadores de gestión, que hacen referencia al seguimiento del proceso de trabajo de campo, midiendo los niveles de eficiencia, y eficacia de las tareas realizadas, este menciona una de las tareas relevantes en el proyecto, como es la

contabilización de activos fijos acordes a la política creada, proceso realizado mensualmente, por temas de estados financieros y resultados presentados a la gerencia general.

El resultado promedio obtenido es del 97.5% y está dentro del rango esperado por las partes interesadas en el proceso.

Tabla No. 8 Indicadores de Gestión

Indicador	Objetivos del indicador	Frecuencia	Fórmula	Porcentaje de Cumplimiento	Seguimiento
Implementación política y procedimiento	Determinar el nivel de implementación de la política contable realizada en el proceso de práctica profesional	Cuatrimestral	$\frac{\text{(Activos Fijos según nueva política contable)}}{\text{(Total de Activos Fijos creados)}} * 100$	95%	Revisión de los activos fijos como intangibles, los cuales no fueron contemplados en la política contable, adicional realizar ajustes NIIF a activos como estantería y estibas.
Eficiencia en el proceso de Contabilización de Activos Fijos	Establecer el nivel de productividad al momento de realizar la contabilización de los Activos Fijos, tanto en el Alta, Baja y Depreciación	Mensual	$\frac{\text{(Valor alta de Activos Fijos)}}{\text{(Total de Activos Fijos comprados)}} * 100$	100%	Mensualmente se realizó el proceso de alta, baja y de depreciación de los activos fijos de propiedad de la compañía, este proceso es necesario para la presentación de EEFF a la gerencia general

Fuente: Elaboración Propia

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

Los beneficios logrados a partir del desarrollo del trabajo de campo, de la práctica profesional se describen en la tabla No. 9

Tabla No. 9 Beneficios logrados para su perfil profesional

Campo de Acción	Beneficios Logrados
Personal	*En el trabajo de práctica profesional desarrollé la competencia de aprendizaje, pues constantemente se estuvo aplicando los conocimientos teóricos en la realidad contable de la empresa Edexa S.A.S., en especial con lo concerniente a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF referente a la propiedad, planta y equipo.

	<p>*Durante en trabajo de campo realizado en el marco del proyecto de práctica profesional se afianzo el valor de la responsabilidad, este es un valor que considero necesario dentro del desarrollo integral de un profesional, y que mejor ejemplo que como contador público. A través de este proceso se mostró responsabilidad con cada proceso adelantado en la compañía.</p>
Profesional	<p>*A través del desarrollo de la práctica profesional desarrolle la competencia de evaluar los riesgos de errores significativos en los estados financieros y considerar el impacto en la estrategia de auditoría, porqué en la compañía Edexa S.A.S., se evidenció la falta de control en el manejo de los activos fijos, generando errores en la información financiera reportada en los estados financieros.</p> <p>*En el trabajo de campo realizado desarrollé la competencia de evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas para preparar los estados financieros debido a que en la organización Edexa S.A.S. no se manejaba la política de Activos Fijos, por lo anterior se procedió a la elaboración de esta, definida como política para el reconocimiento, medición y control de los activos fijos catalogados como propiedad, planta y equipo de la empresa Edexa S.A.S.</p>
Laboral	<p>*A través del trabajo de práctica y la educación recibida en la Corporación Universitaria Minuto de Dios UNIMINUTO, se pudo desarrollar la competencia de visión laboral, en esta sociedad, nosotros como contadores públicos tenemos el deber de ejercer nuestra profesión de la mejor manera, de una forma correcta y ética, acorde a todos los lineamientos, tanto normativos, legales, fiscales, contables y sociales, pues somos de las pocas profesiones que en la sociedad da fe pública de los hechos económicos de una organización o persona.</p>

Fuente: Elaboración propia

Capítulo V. Conclusiones

5.1 Conclusiones

En el trabajo de práctica se logró el manejo de las políticas contables, la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a la realidad económica de la compañía Edexa S.A.S., en especial las NIIF 17 referente a la propiedad, planta y equipo; revisión de los procesos para el reconocimiento, medición, revelación, presentación y control de los Activos Fijos, así como su depreciación.

Con el proceso realizado en la compañía Edexa S.A.S. se aportó al mejoramiento de los procedimientos de reconocimiento, medición y control de los activos fijos catalogados como propiedad, planta y equipo, así como la creación de la política contable alineada a las leyes vigentes, tanto contables como fiscal y al marco normativos de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC.

A través del trabajo de práctica realizado se puede llegar a ejecutar la actualización de las demás políticas contables que aplica la compañía Edexa S.A.S. de forma que estén actualizadas y acordes a las normas vigentes fiscales y contables, y con la aplicación de las NIIF para pymes, grupo No. 2 al que pertenece la compañía en mención.

A raíz del trabajo de práctica trabajo de campo y luego de terminado el lapso de 16 semanas la estudiante continua en la compañía ejerciendo actividades inherentes a la creación, alta, baja y depreciación de los activos fijos de la compañía, a partir de ese momento aplicando la política contable creada; adicional y gracias a la formación académica el estudiante al terminar este proceso es ascendido al cargo de analista de contabilidad 1.

5.2 Recomendaciones

Universidad: Una de las recomendaciones para la universidad, es que en el lapso del trabajo de campo este un seguimiento más oportuno de las actividades que realiza el estudiante en el área de trabajo, tal vez las visitas al lugar de trabajo deberían ser más frecuentes y que se evidencie un seguimiento de su proyecto en la compañía, y no sea solamente por cumplir un tiempo de labor, sino también cumplir con lo estipulado en el proyecto de práctica profesional.

Empresa: Primero que todo agradecimientos a Edexa S.A.S. y al contador de la compañía por la oportunidad brindada, en el proceso de aprendizaje tanto referente al trabajo de práctica profesional como a nivel integral en mi formación como Contador Público, como lo he expresado adicional a las actividades propias del proyecto se realizaron actividades acordes al cargo de auxiliar de contabilidad que ayudan a afianzar los conocimientos adquiridos en la Universidad. Como recomendación es el seguimiento a los procesos, muchas veces se realiza las actividades, los planes, pero con el paso del tiempo no se logra evidenciar un correcto seguimiento, y la implementación puede durar muy poco.

Capítulo VI. Referencias

- Actualicese.com. (15 de Enero de 2019). *Cambios en el IVA de activos fijos comprados, según la ley de Financiamiento*. Recuperado el Abril de 2019, de <https://actualicese.com/actualidad/2019/01/15/cambios-en-el-iva-de-activos-fijoscomprados-segun-la-ley-de-financiamiento/>
- Actualicese.com. (s.f.). *Normatividad Activos Fijos*. Recuperado el Marzo de 2019, de <https://actualicese.com/normatividad/etiqueta/activos-fijos/>
- Auditoria Interna de la Nación. (s.f.). *Norma Internacional de Contabilidad N° 16 (NIC 16)*. Recuperado el Abril de 2019, de Propiedad, Planta y Equipo: <http://ain.mef.gub.uy/10169/11/areas/norma-internacional-de-contabilidad-n%C2%B0-16-nic-16.html#Contenido>
- Comité Técnico de Contadores Públicos. (s.f.). *NIC 13 - Propiedad Planta y Equipo*. Recuperado el Noviembre de 2018, de http://www.ctcp.gov.co/_files/comite/DOC_CTCP_2_105.pdf
- Concepto de Activo Fijo*. (s.f.). Recuperado el Marzo de 2019, de <http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/12789/capitulo3.pdf>
- Cotapyme.com. (s.f.). *Grupos y fechas para aplicar las NIIF en Colombia*. Recuperado el Noviembre de 2018, de <https://www.contapyme.com/niif-informacion>
- Edexa S.A.S. (23 de Marzo de 2016). *Edexa S.A.S. su mejor opción en suministros institucionales*. Recuperado el Noviembre de 2018, de <https://www.youtube.com/watch?v=JGpR36WQv0E>
- Edexa S.A.S. (2018). Código de ética y conducta de Edexa S.A.S. Cota, Cundinamarca, Colombia. Recuperado el Noviembre de 2018
- Edexa S.A.S. (2018). *Divisiones Comerciales*. Recuperado el Noviembre de 2018, de <http://www.edexa.com.co/about-us.html>
- Edexa S.A.S. (2018). Misión y Visión de Edexa S.A.S. Cota, Cundinamarca, Colombia. Recuperado el Noviembre de 2018
- Edexa S.A.S. (s.f.). Organigrama Edexa S.A.S. 1. Cota. Recuperado el Noviembre de 2018
- Educonta.com. (17 de Noviembre de 2012). *Control de Activos Fijos*. Recuperado el Noviembre de 2018, de Inventario y control de la propiedad planta y equipo: <http://www.educaconta.com/2012/11/control-de-los-activos-fijos.html>
- Fierro Celis, F. A., & Fierro Martínez, Á. M. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes* (Tercera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado el Septiembre de 2019

- Gerencie.com. (26 de Abril de 2018). *¿Qué es la depreciación?* Recuperado el Marzo de 2019, de <https://www.gerencie.com/depreciacion.html>
- Goicochea Zegarra, L. E. (Octubre de 2013). Aplicación de las NIIFs para lograr mejorar el tratamiento contable de activo fijo empleado por las empresas de transporte de carga del grupo Aruntani. Trujillo. Recuperado el Septiembre de 2019, de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2385/goicochea_lisset.pdf?sequence=1
- Google Maps. (s.f.). *Ubicación Edexa S.A.S.* Recuperado el Noviembre de 2018, de <https://www.google.com/maps/place/Edexa/@4.7510371,-74.1426283,6996m/data=!3m1!1e3!4m5!3m4!1s0x0:0x319e33b0f287f4a9!8m2!3d4.7570662!4d-74.1349268>
- Grupo Asesores GA. (s.f.). *La importancia del control de activos fijos y las NIIF.* Recuperado el Noviembre de 2018, de http://grupoasesoreshn.com/ebooks/ARTICULO_INVENTARIO.pdf
- Hernandez Garnica, C., & Maubert Viveros, C. A. (2012). *Mercadotecnia*. México: Pearson.
- International Federation of Accountants - IFAC. (Diciembre de 2005). *Norma Internacional de Contabilidad n° 16 (NIC 16)*. Recuperado el Noviembre de 2018, de Inmovilizado Material: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic16.pdf>
- International Financial Reporting Standard. (2015). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Recuperado el 2019, de <http://www.ccpdistritocapital.org.ve/uploads/descargas/4786b79c9c137236d450c9c22c78b67ea1a7a4c9.pdf>
- Leal Cárdenas, Á., & Molina Granados, N. (Enero de 2016). Implementación de normas internacionales de información financiera y el impacto de la medición de activos fijos para pymes. Bogota. Recuperado el Septiembre de 2019, de https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1599&context=contaduria_publica
- López Fajardo, L. A. (2017). Impacto al implementar la NIC 16 "Propiedad, Planta y Equipo". Bogotá. Recuperado el Septiembre de 2019, de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17063/LOPEZFAJARDOLUZAIDA.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Márquez V, L. (s.f.). *La depreciación en NIIF PYMES*. Recuperado el Abril de 2019, de <http://blog.solucioneslmv.com/la-depreciacion-en-niif-pymes/>
- Mentes Contables. (s.f.). *Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo*. Recuperado el Abril de 2019, de <http://mentescntables.com/seccion-17-propiedades-planta-y-equipo/>

- Morales Montero, W. (22 de Junio de 2016). *Depreciación en propiedad planta y equipo en norma local y en niif pymes*. Recuperado el Abril de 2019, de <https://www.gerencie.com/depreciacion-en-propiedad-planta-y-equipo-en-norma-local-y-en-niif-pymes.html>
- Morocho Murillo, N., & Villalta Franco, G. (Marzo de 2013). Adopción de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo en los procesos contables y estados financieros de la empresa Constructora Covigon C.A. Guayaquil, Ecuador. Recuperado el Septiembre de 2019, de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/672/3/ADOPCI%20c3%20N%20DE%20LA%20NIC%2016%20PROPIEDAD%20c%20PLANTA%20Y%20EQUIPO%20EN%20LOS%20PROCESOS%20CONTABLES%20Y%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20DE%20LA%20EMPRESA%20CONSTRUCTORA%20COVIGON%20C.A..pdf>
- Osorio Suárez, W. (01 de Mayo de 2018). *Vida útil de los activos*. Recuperado el Abril de 2019, de <https://www.gerencie.com/vida-util-de-los-activos.html>
- Peña Putpaña, L. (03 de Mayo de 2014). *Marco Conceptual (Control Interno de Activos Fijos)*. Recuperado el Marzo de 2019, de <https://www.scribd.com/document/221767254/MARCO-CONCEPTUAL-Control-Interno-de-Activos-Fijos>
- Peralta Guzmán, J. C. (2016). Impacto Contable en el Proceso de Aplicación de la Propiedad, Planta y Equipo Sección 17 para Pymes. Bogotá. Recuperado el Septiembre de 2019, de <https://repository.libertadores.edu.co/bitstream/handle/11371/1003/PeraltaGuzmánJohanaCatherine.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Rodríguez Gómez, G., Gil Flores, J., & García Jiménez, E. (1996). *Metodología de la Investigación Cualitativa*. Granada: Ediciones Aljibe. Recuperado el Octubre de 2019
- Ruiz Rojas, E. S. (s.f.). *Propiedad Planta y Equipo*. Recuperado el Marzo de 2019, de <https://www.scribd.com/document/219958575/Propiedad-Planta-y-Equipo>
- Sistemas de Información Empresarial S.A. (s.f.). Logotipo Software Contable. Recuperado el Mayo de 2019, de <https://www.siesa.com/>
- Yanchatipan Rocha, L. I. (Junio de 2012). Procedimiento para el control y administración de activos fijos en concordancia con la normatividad internacional de contabilidad NIC 16 propiedad, planta y equipo. Quito. Recuperado el Septiembre de 2019, de <http://www.dspace.uce.edu.ec:8080/bitstream/25000/1299/1/T-UCE-0003-137.pdf>

Lista de Tablas


Tabla No. 1 Matriz DOFA para el reconocimiento, medición y control de los activos fijos de la compañía Edexa S.A.S.....	32
Tabla No. 2 Descripción de las actividades a desarrollar en la práctica profesional trabajo de campo.....	36
Tabla No. 3 Análisis del aporte a la organización, desde el desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública.....	40
Tabla No. 4 Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado.....	42
Tabla No. 5 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo.....	44
Tabla No. 6 Indicadores de Cumplimiento.....	46
Tabla No. 7 Indicadores de Evaluación.....	47
Tabla No. 8 Indicadores de Gestión.....	48
Tabla No. 9 Beneficios logrados para su perfil profesional.....	48

Lista de Figuras

Figura No. 1 Comparativo entre en antes y el objetivo de las NIIF en los activos fijos.....	18
Figura No. 2 Ubicación de la compañía Edexa S.A.S.....	24
Figura No. 3 Entrada Bodega No. 11 – AEPI – Edexa S.A.S.....	26
Figura No. 4 División Comercial Empresarial.....	26
Figura No. 5 División Comercial Horecas.....	26
Figura No. 6 División Comercial Mayorista.....	27
Figura No. 7 División Comercial Cuentas Claves.....	27
Figura No. 8 Organigrama Edexa S.A.S. por Funciones.....	29
Figura No. 9 Organigrama Edexa S.A.S. por Cargos.....	29
Figura No. 10 Organigrama Gerencia Financiera de la empresa Edexa S.A.S.....	31
Figura No. 11 Logotipo Software Contable.....	33
Figura No. 12 Diagrama de Gantt.....	35



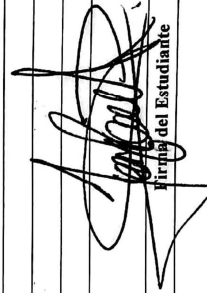
Anexos

Plan de formación práctica profesional

		CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS			
		FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES - UVD			
PRÁCTICAS PROFESIONALES					
PLAN DE FORMACIÓN					
Programa:	CONTADURÍA PÚBLICA	Periodo académico:	SÉPTIMO PERIODO		
Nombre completo del Estudiante:	JUAN DAVID POVEDA RODRÍGUEZ	Documento:	1.077.035.692	ID:	602565
Escenario de práctica:	EDEXA S.A.S.	Teléfono:	7470260 – 3115458627		
Dirección:	KM 1.3 VÍA PARCELA DE COTA PARQUE AEPI BD No. 11	NIT:	800.206.075-1		
Interlocutor:	JUAN GUILLERMO TIQUE LEAL	Sector Económico:	COMERCIAL		
Objetivo de la práctica					
<p>Diseñar un plan de mejoramiento para la medición, control y aseguramiento de la información contable acerca de los activos fijos de la compañía Edexa SAS, con el fin de que los datos presentados en los estados financieros estén acordes a la realidad económica de la compañía.</p>					
Actividad	Descripción	Entregable	Fecha de entrega		
Revisión sistema contable SIESA	Se realizará la revisión del sistema como inducción para saber el proceso de creación y manejo del módulo de los activos fijos por medio del software contable que maneja la compañía el cual es SIESA Enterprise	N/A	11/01/2019		
Verificación Documental Edexa SAS	Se deberá realizar la verificación documental del manejo que tiene a la fecha los activos fijos de la compañía, entre los que se incluyen formatos, actas, y archivo de estos	N/A	18/01/2019		
Revisión de los registros contables inherentes a los activos fijos	Se realizará la revisión de los registros contables que se han realizado a los activos fijos, así como el reporte de base de datos de los activos fijos vigentes, suspendidos, o que presentan alguna novedad, así como periodos depreciados y a depreciar según lo registrado en el software	Registro de base de datos con la información de cada uno de los activos fijos creados en Edexa SAS.	25/01/2019		
Realización documento contable Acta de Activos fijos AAF y Depreciación de Activos Fijos DAF	Se realizará los documentos contables denominados para Edexa como Alta de Activos Fijos AAF correspondiente a los activos fijos adquiridos durante el mes de enero de 2019 y Depreciación de activos Fijos DAF correspondiente al periodo enero de 2019	Acta de activos fijos - AAF Depreciación de activos fijos - DAF Mes de enero de 2019	01/02/2019		
Revisión Documental Externa	Se deberá realizar la revisión de la normatividad aplicable a Edexa SAS acerca de cómo debería ser el reconocimiento y manejo y control adecuado de los mismos, teniendo en cuentas las normas internacionales, nacionales y locales.	N/A	08/02/2019		
Política Contable aplicable a los Activos Fijos de la compañía Edexa SAS	Revisión de los requerimientos que son necesarios para el correcto reconocimiento, medición y control de los activos fijos, para ajustar la política a la actualidad económica de la compañía, así como la vida útil y métodos de depreciación según la clasificación de los activos.	N/A	15/02/2019		
Política Contable aplicable a los Activos Fijos de la compañía Edexa SAS	Creación de la política contable, que cumpla con los requisitos revisados en el punto anterior.	Borrador Política Contable	22/02/2019		

Actividad	Descripción	Entregable	Fecha de entrega
Realización documento contable Acta de Activos fijos AAF y Depreciación de Activos Fijos DAF	Se realizará los documentos contables denominados para Edexa como Alta de Activos Fijos AAF correspondiente a los activos fijos adquiridos durante el mes de febrero de 2019 y Depreciación de activos Fijos DAF correspondiente al periodo febrero de 2019	Acta de activos fijos - AAF Depreciación de activos fijos - DAF Mes de febrero de 2019	01/03/2019
Implementación Política e información del procedimiento	Se realizará la implementación de la política contable para el manejo de los activos fijos, y se informará a las partes involucradas el nuevo procedimiento para el reconocimiento, manejo y control de los mismo según el área de apoyo requerida.	N/A	08/03/2019
Inventario físico de Activo fijos	Se realizará el correspondiente inventario físico de los activos fijos vigentes en Edexa, apoyados por las áreas de la compañía directamente encargadas y responsables por el manejo de dichos activos	Acta de inventario físico de los activos fijos	15/03/2019
Ingreso datos software contable	De acuerdo con la información recopilada se realizará el comparativo respecto del conteo físico con lo registrado en el sistema, ajustando en el sistema según las diferencias encontradas, adicional se verificará y modificará datos como ubicación del activo, responsabilidad, según lo encontrado en el inventario físico.	Base de datos actualizada, y ajustes realizados	22/03/2019
Hojas de Vida de los activos fijos	Se realizará una hoja de vida por los activos fijos de mayor representatividad, con el fin de llevar mayor control sobre los responsables, mantenimiento y otros aplicables al movimiento que tengan dichos activos dentro de la compañía, realizando codificación de estos, para que cada activo sea único.	Hojas de vida Activo Fijos	29/03/2019
Realización documento contable Acta de Activos fijos AAF y Depreciación de Activos Fijos DAF	Se realizará los documentos contables denominados para Edexa como Alta de Activos Fijos AAF correspondiente a los activos fijos adquiridos durante el mes de marzo de 2019 y Depreciación de activos Fijos DAF correspondiente al periodo marzo de 2019	Acta de activos fijos - AAF Depreciación de activos fijos - DAF Mes de marzo de 2019	05/04/2019
Alta de documentación actualizada	Se realizará el alta de la documentación faltante como legalización de las responsabilidades sobre las que recae cada activo fijo dentro de los colaboradores de la compañía, o los jefes de área sobre los que recae la responsabilidad del activo fijo.	Actas de entrega faltantes	12/04/2019
Proceso Archivistico	Se realizará el archivo de los documentos generados en el proceso, entre los que están, Hojas de Vida, ajustes, actas de entrega, por activo fijo verificado y con documentación completa.	Archivo físico de Activos Fijos	17/04/2019
Entrega del proyecto a la gerencia general y revisoría fiscal	Se debe entregar el proyecto con los avances realizados a la gerencia general y revisoría fiscal, para la aprobación de este, y realización de posibles ajustes contables a los que haya lugar después de la revisión final.	Entrega proyecto final y realización de ajustes contables necesarios	26/04/2019
Observaciones:	Las fechas y actividades propuestas en el presente plan pueden tener modificación de acuerdo con el avance realizado semana a semana, teniendo en cuenta que se deben cumplir al máximo los tiempos estipulados de común acuerdo.		
Las actividades relacionadas en el presente plan van articuladas con actividades propias del cargo que ocupa actualmente el estudiante dentro de la compañía Edexa SAS (auxiliar de contabilidad), y que son propias de disciplina contable.			
Firma del Interlocutor		Firma del Docente	Firma del Estudiante

Copias de formatos de evaluación realizados por el jefe inmediato.

		CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES - UVD PRÁCTICAS PROFESIONALES			
		EVALUACIÓN FINAL Y PAZ & SALVO			
Programa:	CONTADURÍA PÚBLICA	Periodo académico:	SÉPTIMO PERIODO	ID:	602565
Nombre completo del Estudiante:	JUAN DAVID POVEDA RODRÍGUEZ	Documento:	1077035692	Teléfono:	7470260 - 3115458627
Escenario de práctica:	EDEXA SAS	NIT:	800.206.075-1	Sector Económico:	COMERCIAL
Dirección:	KM 1.3 VÍA PARCELAS DE COTA PARQUE APEPI BD II	Fecha inicio:	08/01/2019	Fecha Final:	28/04/2019
Interlocutor:	JUAN GUILLERMO TIQUE LEAL				
Clasificación de práctica:	VINCULO LABORAL				
Aspectos a Evaluar		Si	No	Observaciones	
Entregó las actividades en el tiempo establecido.			<input checked="" type="checkbox"/>		
Las actividades entregadas cumplen con los requerimientos técnicos, normativos y propios de la organización.		<input checked="" type="checkbox"/>		<i>Hubo actividades con entregas fuera del cronograma</i>	
Posee habilidades comunicativas en coherencia con las exigencias de su rol.		<input checked="" type="checkbox"/>			
Demostró actitud proactivas en desarrollo de su labor.		<input checked="" type="checkbox"/>			
Tuvo avances y logros significativos en el desarrollo de su labor.		<input checked="" type="checkbox"/>			
Trabajó en equipo de forma eficiente.		<input checked="" type="checkbox"/>			
Evidenció habilidades para liderar procesos.		<input checked="" type="checkbox"/>			
Sentido de responsabilidad frente a las tareas asignadas.		<input checked="" type="checkbox"/>			
Superó las debilidades identificadas.		<input checked="" type="checkbox"/>			
Los aportes realizados a la Organización durante la ejecución de la práctica, cumplieron las expectativas.		<input checked="" type="checkbox"/>			
El perfil del estudiante se ajustó a los requerimientos organizacionales.		<input checked="" type="checkbox"/>			
Considera usted que el estudiante hace quedar bien a Uniminuto en relación a valores, principios y como un ser humano íntegro.		<input checked="" type="checkbox"/>			
El seguimiento realizado por Uniminuto durante la práctica, fue apropiado.					
¿Cómo evalúa el desempeño general del estudiante en la práctica profesional?					
					
Firma del Interlocutor		Firma del Estudiante			
Firma del Docente					

Scanned with CamScanner

Copias formato de seguimiento semanal (Bitácora semana No. 9)



FORMATO DE REGISTRO SEMANAL

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

Programa	CONTADURÍA PÚBLICA
Nombre Estudiante	JUAN DAVID POVEDA RODRÍGUEZ
Fecha	SEMANA DEL 04/03/2019 AL 08/03/2019
Empresa	EDEXA SAS
Jefe Inmediato	JUAN GUILLERMO TIQUE LEAL
Docente Encargado de Seguimiento	CARLOS HERNÁN SILVA BELTRÁN

Responsable	JUAN DAVID POVEDA RODRÍGUEZ
Participantes	JUAN GUILLERMO TIQUE LEAL – JUAN DAVID POVEDA RODRÍGUEZ
Actividades que desarrollar.	
* Implementación Política e información del procedimiento: Se realizará la implementación de la política contable para el manejo de los activos fijos, y se informará a las partes involucradas el nuevo procedimiento para el reconocimiento, manejo y control de los mismo según el área de apoyo requerida.	
Objetivos	
* Crear la política contable que sea aplicable a la compañía Edexa, para el reconocimiento, medición, control y depreciación de sus activos fijos.	
Resultados	
* Alta y Activación de Activos fijos adquiridos por la compañía durante el mes de febrero de 2019 * Realización y revisión de la depreciación de los activos fijos correspondiente al periodo de febrero de 2019. * Realizar conciliación bancaria correspondiente al corte 28/02/2019. * Contabilización de gastos bancarios, y rendimientos financieros generados en el mes de febrero de 2019. * Elaboración de la política contable aplicable al reconocimiento, medición, control y depreciación de los activos registrados como propiedad, planta y equipo.	

Conclusiones:


Firma Jefe Inmediato


Firma Estudiante

Política Contable implementada

EDEXA S.A.S MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES POLÍTICAS DE ACTIVOS FIJOS - RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS EN EDEXA S.A.S.

OBJETIVO

El objetivo de esta política es establecer la contabilización de los activos que caben dentro de la definición de propiedades planta y equipo, de tal forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de los mismos, y los cambios generados. Presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo, su medición, los cargos por depreciación, valor residual, pérdidas por deterioro y revelación de los mismos.

ALCANCE

Esta política abarcará la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, cuyo valor razonable no se pueda establecer sin un costo o esfuerzo desproporcionado; y que por lo tanto no irán dentro de las propiedades de inversión, sino que se incorporarán en esta política, como propiedad planta y equipo.

Dentro del alcance de la presente política, la entidad reconocerá como Propiedades, planta y equipo, aquellos activos tangibles que se conservan para fines de la administración y desarrollo del objeto social de la compañía.

Algunos ejemplos que caben dentro del alcance de esta política podemos encontrar:

- Maquinaria y Equipo
- Muebles y Enseres
- Equipo de Telecomunicaciones
- Equipos de Procesamiento de datos
- Flota y equipo de transporte

RECONOCIMIENTO

Con base en lo establecido en el párrafo 14.7 de la NIIF para PYMES; la entidad aplicará los siguientes criterios (a) y (b) de reconocimiento para determinar si se incorpora o no un elemento de propiedades, planta o equipo.

Por lo tanto, Edexa SAS reconocerá el costo o valor económico de adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo solo si cumple con los dos siguientes requisitos:

- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con ese elemento catalogado como propiedad, planta y equipo, y
- El costo o valor económico del elemento puede medirse con fiabilidad.

general. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

Los valores económicos asociados con las operaciones durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si dichas operaciones no son necesarias para ubicar el elemento de propiedad, planta y equipo, en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

MEDICIÓN POSTERIOR

La entidad medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo, después de su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La entidad reconocerá las cuantías o valores económicos del mantenimiento, de una partida de propiedad, planta y equipo, en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

DEPRECIACIÓN

La depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Edexa SAS seleccionó como método de depreciación Línea Recta.

El importe depreciable de un activo equivale al costo del activo menos el valor residual.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo del que se informa.

Los factores detallados a continuación podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa:

- Un cambio en el uso del activo,
- Un desgaste significativo inesperado,
- Avances tecnológicos

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas, o cuando el uso efectivo del activo se suspenda.

VIDA ÚTIL

Los periodos de vida útil que Edexa SAS considera aplicables a sus activos clasificados como propiedad planta y equipo, se relacionan en la tabla No. 1 y los correspondientes apartados aclaratorios que se mencionan en la misma.

La entidad reconocerá sus activos clasificados como propiedad, planta y equipo, de acuerdo a los siguientes criterios:

Tipo de Activo	Cód. Tipo de Activo	Método de Depreciación	Vida Útil en Periodos	Valor Residual
Maquinaria y Equipo	AF-2010	Línea Recta	120*	0
Muebles y Enseres	AF-2405	Línea Recta	120*	0
Equipo de Telecomunicaciones	AF-280201	Línea Recta	60*	0
Equipo de Procesamiento Datos	AF-2805	Línea Recta	60*	0
Flota y Equipo de transporte	AF-4005	Línea recta	60*	0

Tabla No. 1: Clasificación de la propiedad, planta y equipo de Edexa SAS

*Los periodos de vida útil de los activos fijos relacionados según el tipo podrán tener variaciones solamente si cumplen las siguientes condiciones relacionadas en los literales (a), (b) y (c) del siguiente apartado:

- Si el valor del costo de transacción con el que se reconoce el activo fijo oscila entre \$1 y \$199.999 el periodo de vida útil para depreciación será de 1 (uno), debido a que corresponde a activos menores.
- Si el valor del costo de transacción con el que se reconoce el activo fijo oscila entre \$200.000 y \$999.999 el periodo de vida útil para depreciación será de 12 (doce).
- Para las adiciones a los activos clasificados como propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones descritas en los literales (a) y (b), el valor en correspondiente a la vida útil corresponderá al faltante de periodos por depreciar del activo principal del que hace parte dicha adición.

MEDICIÓN INICIAL

La entidad registrará las partidas de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

El costo se compone de:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia

DETERIORO

En cada fecha sobre la que se informa; Edexa SAS evaluará si sus activos clasificados como propiedades, planta y equipos se han visto deteriorados. De ser así; la entidad reconocerá, medirá y revelará dicho deterioro; con base en lo establecido en la NIIF para PYMES y en especial en la sección 27 – Deterioro del Valor de los Activos - .

BAJA EN CUENTAS

Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas por las siguientes razones:

- Por su disposición final.
- Por no obtención de beneficios económicos futuros por su uso.
- Por Venta de un activo fijo.

Al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce dicha pérdida o ganancia en el resultado del periodo.

REVELACIONES

Edexa SAS revelará para cada categoría de sus activos clasificados como propiedad, planta y equipo, la siguiente información:

Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.

- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles utilizadas.
- El importe bruto en libros y la depreciación acumulada, al principio y final del periodo sobre el que se informa.

VIGENCIA:

Esta política contable aplica a partir del 01 de marzo de 2019 y deja sin efecto cualquier disposición anterior que le sea contraria.

Esquema Póster



Reconocimiento, Medición y Control de los Activos Fijos en Edexa S.A.S.

Resumen

La práctica profesional es uno de los procesos más importantes dentro del paso a paso que conlleva a obtener un título profesional, no solamente por la experiencia laboral que se puede obtener sino más porque por medio de esta práctica se logra una incorporación de muchas competencias que se han venido desarrollando académicamente y que se deben afianzar en la vida laboral y empresarial, ya que son muchas de las cosas lo que dice los libros son muy planes y no se ajustan a la cotidianidad de la función de los contadores en un mundo empresarial. Gracias al desarrollo de esta práctica profesional se logra integrar varias partes de la formación integral como futuro profesional de área contable. En este caso la práctica se enfocará al manejo, control y auditoría de los activos fijos de la compañía Edexa S.A.S.



Problema y pregunta de investigación



Se logró identificar una problemática en cuanto al control y medición de los activos fijos, con los que cuenta la compañía, debido a que se evidencia que los registros que están en el software contable y con los que se presentan los estados financieros no corresponden en muchos casos con los valores reales de dichos activos, al punto que algunos de ellos no están en la compañía o están en desuso.
Por esta falta de control se evidencia adicionalmente el no seguimiento de la responsabilidad sobre quien tiene un Activo Fijo al momento de ser entregado a un colaborador para el desarrollo de sus funciones y la entrega de este al momento de su retiro o cambio de lugar de trabajo.

¿Cómo afecta la falta de medición y control de los activos fijos los estados financieros y la situación económica de la compañía Edexa S.A.S.?



Marco Referencial

Documento Dejaris, L. S. (2012). Aplicación de las NIIF para medir y controlar el patrimonio contable de activos fijos empleados por la empresa de transporte de carga en grupo. Avellaneda, Tucumán.

Forero Celis, P. A., & Pardo Meléndez, A. M. (2015). Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes (Tercera ed.). Bogotá: Euseo Ediciones.

International Financial Reporting Standards (2015). Sección 17 de las Normas Internacionales de Información Financiera - Propiedades, Planta y Equipo.

International Federation of Accountants - IFAC. (2005). Norma Internacional de Contabilidad No. 16 - Inmovilizado material.

Objetivos

Objetivo General

Determinar una política con el plan de mejoramiento para la medición, control y seguridad sobre los activos fijos de la compañía Edexa.



Objetivos Específicos

Optimizar la compañía Edexa S.A.S. implementando una medición y un control de los activos fijos de la empresa Edexa S.A.S. de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad.
Digitalizar el manejo de los Activos Fijos para la consulta, verificación y control, al adquirirse, durante el uso y cuando se dan de baja, con la ayuda del software que maneja la compañía Edexa S.A.S.



Resultados

"Elaboración Norma Contable - Recomendación: medición y control de los activos fijos catalogados como propiedad planta y equipo."



"Elaboración manualizada de los documentos contables - (AAF - Alta de activos fijos; EAF - Baja de activos fijos; SAF - Depreciación de activos fijos)."



"Elaboración del procedimiento para el control eficaz de la propiedad planta y equipo, el cual es implementado al sistema de gestión integral de calidad."

Conclusiones y Discusión



En el trabajo de práctica se logró el manejo de los procesos contables, la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a la realidad económica de la compañía Edexa S.A.S., en especial las NIIF 17 referentes a la propiedad, planta y equipo, revisión de los procesos para el reconocimiento, medición, revaluación, presentación y control de los Activos Fijos, así como su depreciación.

Con el proceso realizado en la compañía Edexa S.A.S. se abrió el mejoramiento de los procedimientos de reconocimiento, medición y control de los activos fijos catalogados como propiedad, planta y equipo así como la creación de la política contable alineada a las leyes vigentes, tanto contables como fiscal y al marco normativo de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC.



Poveda Rodríguez, Juan David
Corporación Universitaria Minuto de Dios - UNIMINUTO
Facultad de Ciencias Empresariales / Contaduría Pública
povedarj@uniminuto.edu.co
Sistematización y aprendizaje de la práctica profesional
Contabilidad y articulación con el entorno organizacional
Acceso Metodológico: Jazakely Astrid Prada Segura

Referencias

Dejaris, L. S. (2012). Aplicación de las NIIF para medir y controlar el patrimonio contable de activos fijos empleados por la empresa de transporte de carga en grupo. Avellaneda, Tucumán.

Forero Celis, P. A., & Pardo Meléndez, A. M. (2015). Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes (Tercera ed.). Bogotá: Euseo Ediciones.

Forero Celis, P. A., & Pardo Meléndez, A. M. (2015). Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes (Tercera ed.). Bogotá: Euseo Ediciones.

International Federation of Accountants - IFAC. (2005). Norma Internacional de Contabilidad No. 16 - Inmovilizado material.

Trujillo, Daniela, J. C. (2015). Impacto Contable en el Proceso de Aplicación de la Propiedad, Planta y Equipo. Doctorado en Ciencias Contables. Universidad de Medellín.