



**Implementación de un programa contable en los procesos de la empresa
SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA.**

Estudiante:
Mónica Alejandra Castro Acevedo
ID 518121

Tutor:
Mónica Helena González Sánchez

Agosto 8 de 2018



**Implementación de un programa contable en los procesos de la empresa
SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA.**

Asignatura:
Opción de grado:
Sistematización práctica profesional

Estudiante:
Mónica Alejandra Castro Acevedo
ID 518121

Tutor:
Mónica Helena González Sánchez

|
Agosto 8 de 2018

Índice

Introducción.....	6
Capítulo 1 Descripción general del contexto de práctica profesional en <i>Donde trabaja el estudiante</i>	6
1.1 <i>Descripción del entorno de práctica profesional.....</i>	<i>10</i>
1.1.1 Reseña histórica	12
1.1.2 Misión, visión y valores corporativos	12
1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante	13
1.1.4 Logros de la empresa.....	14
1.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó	15
1.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada	16
1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados	18
1.2 <i>Datos del Interlocutor, Jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato de aprendizaje.</i>	<i>20</i>
1.3 <i>Funciones y compromisos establecidos</i>	<i>20</i>
1.4 <i>Plan de trabajo</i>	<i>21</i>
1.4.1 Objetivo de la práctica profesional	21
1.4.2 Plan de trabajo semanal	22
1.4.3 Productos a realizar	<u>24</u>
Capítulo 2 Resultados de la práctica profesional
2.1 <i>Descripción de las actividades realizadas</i>	<i>24</i>
2.2 <i>Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo.....</i>	<i>25</i>
2.3 <i>Evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial.</i>	<i>27</i>

2.4	<i>Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo.....</i>	28
Capítulo 3 Evaluación general de la práctica.....		
3.1	<i>Resultados alcanzados.....</i>	29
3.2	<i>Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales</i>	30
3.3	<i>Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica</i>	31
Referencias		32
Apéndice A: Referencia Laboral		33

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 **¡Error! Marcador no definido.**

Tabla 1. Matriz FODA implementación programa contable.....17

Tabla 2. Compras SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA.....18

Tabla 3. Ventas SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA.....19

Tabla 4. Declaración de Renta 2016.....19

Tabla 5. Descripción Plan de trabajo Semanal para el periodo de práctica profesional.....22

Tabla 6. Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de
Contaduría Pública al Ejercicio laboral y profesional.....25

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama de la empresa SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA.....14

RESUMEN

Este trabajo busca demostrar las actividades realizadas en la empresa SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA., y la necesidad imperiosa que se tiene implementar un programa contable propio para el control, análisis, poder tomar decisiones basados en los resultados de cada periodo que este arroje. La metodología utilizada fue cualitativa descriptiva en procesos contables soportada en archivos de Excel, supervisados por el contador de la empresa y a su vez la importación de datos al programa contable de su propiedad, por esta razón se sugirió que realizar esta inversión aseguraría que la información estuviera a disposición de la empresa siempre que se requiriera, además ser más confiable y veraz.

Palabras Claves

Conciliación, Causación, Depreciación, Procesos, Implementar.

ABSTRACT

This work seeks to demonstrate the activities carried out in the company SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA., And the imperative need to implement an own accounting program for the control, analysis, to be able to make decisions based on the results of each period that it throws. The methodology used was qualitative descriptive in accounting processes supported in Excel files, supervised by the accountant of the company and in turn the data import to the accounting program of his property, for this reason it was suggested that making this investment would ensure that the information was available to the company whenever required, in addition to being more reliable and truthful.

Keywords

Conciliation, Causation, Depreciation, Processes, Implement.

Introducción

En este informe de práctica se exponen los principales aspectos del proceso realizado en el periodo comprendido entre los meses de mayo del año 2107 a abril del año 2018, en la función de práctica en Donde trabaja el estudiante, en la empresa SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA. NIT 830.044.343-1, ubicada en la Calle 130 A No 89 - 54 barrio La Palma en la ciudad de Bogotá, la empresa tiene como objeto social realizar servicios de mantenimiento a espacios de hogares u oficinas, venta de pisos laminados y/o cerámica, divisiones de baño, cortinas, persianas, mantenimiento en muebles de sala y todo lo referente a decoración.

El trabajo de práctica profesional es la aplicación de los conocimientos adquiridos previamente en la carrera profesional, de esta manera nos permite encaminar los procesos contables analizando y proponiendo soluciones a la problemática hallada (Coral, 2013).

Por lo tanto, el capítulo 1. Es la descripción general del contexto de la práctica profesional *Donde trabaja el estudiante*, inicia con una descripción del entorno donde se desarrolló el trabajo de práctica que se complementa con una reseña histórica del lugar, sintetizando los pilares empresariales en la misión, la visión y los valores corporativos. Luego en el organigrama se ubica al practicante, además se detallan algunos de los logros de la empresa y se describe el área funcional donde se desempeñó el estudiante. En la matriz FODA se analiza el proceso contable de los costos en la empresa SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA., luego explicar las herramientas y los recursos utilizados en el desarrollo de la práctica. Se especifican algunos

datos del interlocutor, las funciones y compromisos establecidos, los cuales son coherentes con el plan de trabajo, su objetivo y una relación semanal de las actividades realizadas junto con los resultados de estas.

En el capítulo 2. Resultados de la práctica profesional, se presentan las actividades programadas y se sustenta un especial análisis sobre la relación teórica-práctica en la aplicación del proyecto, finaliza el capítulo del informe, evaluando lo ejecutado con los beneficios elaborados en la práctica en *Donde trabaja el estudiante*.

En el capítulo 3. Evaluación general de la práctica, se muestran los resultados alcanzados a nivel laboral, al igual que los beneficios conseguidos para el perfil profesional del practicante, una vez terminadas las prácticas profesionales. Se entrega el informe con la presentación de una conclusión y recomendaciones generales para la empresa **SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA.**, y **LA UNIVERSIDAD MINUTO DE DIOS**.

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

En este capítulo, se presenta la descripción general del contexto de la empresa SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA., donde se realizó la práctica profesional en la función en *Donde trabaja el estudiante* y el plan de trabajo realizado en ella, en el periodo comprendido entre los meses de mayo del año 2017 a abril del año 2018.

1.1 Descripción del entorno de práctica profesional

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

Nombre de la empresa: SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA.

Dirección: Calle 130 A No 89 – 54 Bogotá.

Teléfono: 6844257 – 3124355206

Código CIU: 4753 Comercio al por menor de tapices, alfombras y cubrimientos para paredes y pisos en establecimientos especializados.

Pertenece al Grupo: De conformidad con lo previsto en la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 de 2013, SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA, pertenece al Grupo 3 de preparadores de la información financiera. El período obligatorio de transición comenzó el 1 de enero de 2015 y la emisión de los primeros estados financieros comparativos bajo NIIF para SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA., es el 31 de diciembre de 2015.

Responsabilidad Fiscales: La empresa SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA., es régimen común, no es autor retenedor, ni gran contribuyente; por ellos tiene las siguientes responsabilidades fiscales:

- 05- Impto. de Renta y compl, régimen ordinario: La reforma tributaria recoge la exoneración de aportes (SENA, ICBF y Salud) para todos los contribuyentes declarantes del impuesto a la renta. Se unifica el impuesto sobre la Renta e Impuesto a la Equidad, en un solo impuesto a la tarifa del 34% para el año 2017 y al 33% años siguientes, se establece una sobretasa para el año 2017 y 2018, 6% y 4% respectivamente.
- 07- Retención en la Fuente a título de renta: de acuerdo a sus actividades a la empresa le practican 11% por concepto de honorarios de consultoría.
- 11- Ventas régimen común: La tarifa general es del 19%. su periodicidad es cuatrimestral, todas sus actividades están gravadas.
- 14- Información exógena.
- 35- Impuesto sobre la renta para la equidad.
- 42- obligado a llevar contabilidad.
- ICA: La tarifa es del 6,9 correspondiente a los servicios prestado por contratistas de construcción; su periodicidad es anual.
- RETICA: Como es un impuesto territorial y de acuerdo al servicio contratado, se practica a la necesidad requerida.

1.1.1 Reseña histórica

SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA., es una compañía con inversión y mano de obra 100% colombiana, inició su actividad el 13 de marzo de 1998, proyecto liderado por Gustavo Castro actual gerente, especializado en diferentes técnicas decorativas tanto en interiores de casa como oficinas.

Inicialmente la compañía se especializó en la instalación y lavado de alfombra, con el transcurso de los años se comprendió que además de atender este sector también se debía adaptar a las nuevas necesidades que genera un mercado en el que los clientes requieren ser sorprendidos con técnicas innovadoras en su día a día.

En base a esto SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA., adquirió maquinaria que permite entregar mejores resultados en los productos que ofrece con un alto estándar de calidad. Es importante señalar que se cuenta con un excelente grupo humano el cual está en constante capacitación para brindar al cliente un excelente servicio y así darle una solución integral a cada cliente.

(SERVIALFOMBRA DECORACIONES, Pág. 2,2017)

1.1.2 Misión, visión y valores corporativos

Con base en los elementos del Direccionamiento Estratégico de la empresa SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA., a continuación, se presentan los principales elementos del direccionamiento estratégico:

Misión: Ofrecer servicios integrales con altos estándares de calidad, encaminados a la eficiencia e innovación para estar a la vanguardia en los cambios del mercado, estableciendo como principio fundamental la competitividad.

(SERVIALFOMBRA DECORACIONES, 2017)

Visión: Ser una empresa líder a nivel nacional en mantenimientos y decoraciones reconocidos como proveedor de soluciones eficaces, acorde a las necesidades de nuestros clientes.

(SERVIALFOMBRA DECORACIONES, 2017)

La empresa dentro de su plan estratégico considera los siguientes valores corporativos:

- Atención al cliente: entender de forma adecuada las necesidades del cliente y su contexto.
- Compromiso: aplicar marcos teóricos y métodos de análisis estadístico y cualitativo, adecuados para el trabajo planteado, con el fin de realizar análisis de excelencia.
- Mejora continua: ejecutar y evaluar un plan de mejoramiento del área operativa de la firma, buscando que nuestros trabajos se vuelvan referentes en los debates sobre justicia, desarrollo, calidad de vida y reputación organizacional.
- Liderazgo: ser un referente en la medición de intención de voto en Colombia, posicionando la firma como una de las tres mejores en la aplicación de técnicas cualitativas y en especial sesiones de grupo.

(SERVIALFOMBRA DECORACIONES, 2017)

1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante

En la figura 1, se presenta el organigrama de la empresa SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA., está compuesta por la Gerencia General, de allí depende la gerencia financiera y operativa la cual tiene a cargo al operario de máquinas y la auxiliar contable para, este caso la práctica se realizó en área financiera.

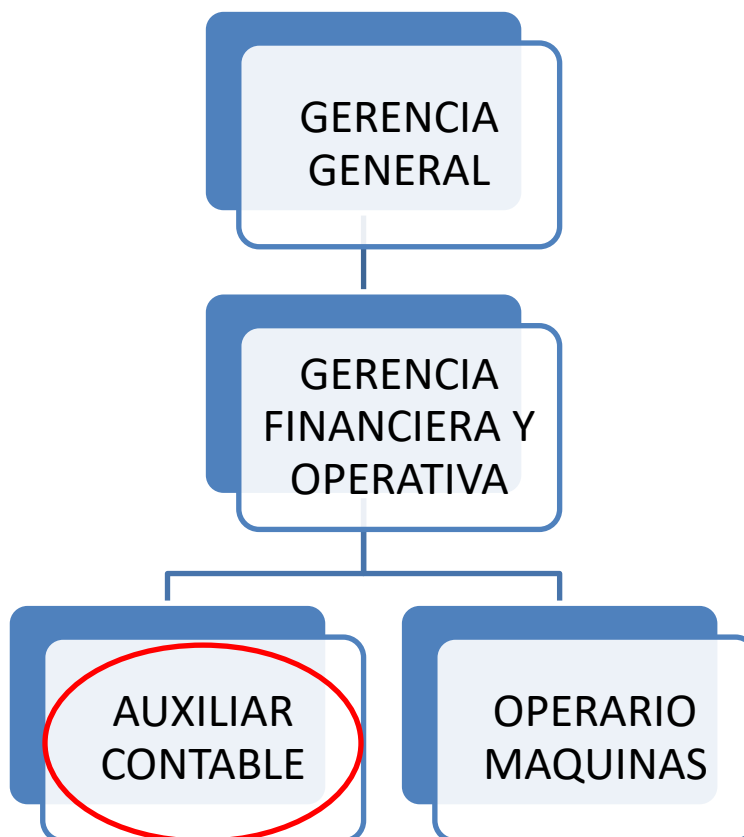


Figura 1. Organigrama de la empresa SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA.

(Fuente: Elaboración propia 2017)

1.1.4 Logros de la empresa

SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA., pertenece al grupo de servicios, realiza mantenimiento y decoración de interiores en casas y oficinas, es una empresa pequeña de proyección familiar con una trayectoria de 19 años en el mercado.

SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA., ha logrado fidelizar clientes como LA ESCUELA COLOMBIANA DE INGENIERA JULIO GARAVITO, a quien le brinda los servicios de mantenimiento y adecuaciones, además de la venta de materiales y elementos necesarios para todo tipo de remodelaciones.

La empresa cuenta con una única sede ubicada en la Localidad de Suba, desde allí ofrece sus diferentes productos como divisiones de baño, alfombras, tapetes, cortinas y persianas, además de sus servicios en lavado de muebles e instalación y fabricación de pisos laminados cocinas integrales y closet.

SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA., tiene la ventaja de abarcar diferentes tipos de mercado entre ellos empresas públicas o privadas que deseen renovar sus espacios; además nos permiten día a día sorprenderlos con nuestros servicios especializados, dándonos a conocer como una empresa que garantiza la satisfacción del cliente.

(SERVIALFOMBRA DECORACIONES, 2017)

1.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó

La empresa SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA., desarrolla la mayor parte de sus actividades en el Barrio La Palma en la Localidad de Suba en la Calle 130 A No. 89 – 54 Bogotá D.C. Donde se realizan todas las reparaciones y mantenimientos que los clientes han encomendado a la compañía desarrollando así el objeto social.

En SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA., conformado por un equipo de trabajo de cuatro personas, dirigidos por el Sr. Gustavo Castro quien es el Gerente General y dueño de la compañía quien se encarga de realizar la parte comercial por lo que visita a los clientes realizando la mayor parte de los negocios.

(Coral, 2013, pag 27) nos da los pasos principales para el manejo de una contabilidad responsable en una compañía, así que el área contable y administrativa se apega al manejo de procesos para prever todos los gastos o ingresos que puede generar la compañía de esta forma

tener disponible los recursos para cumplir con los tiempos de entrega que se le han ofrecido al cliente.

Las funciones como auxiliar contable eran llevar el control de los requerimientos de los clientes, enviar cotizaciones, verificar la Cuenta Corriente a diario para realizar la conciliación de los débitos y créditos, liquidar la nómina, pagar la seguridad social, afiliar y desincorporar cuando se requiere, control de cartera, ingresar información al sistema de los soportes contables que se generen, liquidar impuestos y realizar tele mercadeo.

En otras palabras, (Fierro, 2015) nos hace énfasis que la contabilidad en una empresa es el soporte de la decisiones que deben tomar los hombres de negocio, como los llama en su libro. Ya que hace especial énfasis en que el hecho de no llevar un a contabilidad adecuadamente puede desencadenar unas consecuencias que implican hasta el cierre de una empresa, apoyándome en el criterio de este autor puedo reafirmar la importancia que se tiene al momento de tener un programa contable propio y con disposición de ser auditado en el momento que la empresa lo requiera.

Por otra parte, es importante resaltar que la implementación de las NIIF en la contabilidad es algo que se dio para manejar un lenguaje contable de manera global, y para ello algo básico que se debe tener disponible son los informes extraídos de un programa contable supervisado constantemente y avalado para una compañía de régimen común y de servicio. ¿Cuál sería el impacto que tendría en la empresa SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA implementar el programa HELISA para el registro de sus operaciones?

1.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada

La Matriz FODA que se presenta a continuación, muestra desde el punto de vista contable, las principales Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas encontradas por el estudiante, para el desarrollo de la práctica profesional, en el proceso, área o funciones asignadas dentro de la empresa SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA.,

Tabla 1

Matriz FODA implementación programa contable.

MEDIOS EXTERNOS MEDIOS INTERNOS	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
	O1: Escoger al contador que se ajuste a las metas plantadas por la compañía.	A1: El precio en el mercado de un programa contable puede llegar a ser muy alto.
	O2: La normatividad exige contar con un programa contable para el manejo de la información de una compañía de régimen común.	A2: La información de años anteriores quedaría en una copia de seguridad, lo que dificultaría consultarla tan frecuentemente como se quisiera.
FORTALEZAS	ESTRATEGIAS (F-O)	ESTRATEGIAS (F-A)
F1: Tener la información contable y administrativa de primera mano en el momento que se desea.	F1-O1: Poder contar con un área contable escogida específicamente por la empresa, que se ajuste a las necesidades de la compañía.	F1-A1: La compra del programa contable es una inversión que resultara en estados financieros mas reales y rápidos.
F2: Toma de decisiones acertivas de acuerdo a los resultados del periodo.	F2-O2: Contar con personal altamente capacitado y manejo del programa que se escogiese esto aportaría en el crecimiento de la compañía .	F2-A2: Liquidación de impuestos más fáciles y más confiables.
DEBILIDADES	ESTRATEGIAS (D-O)	ESTRATEGIAS (D-A)
D1: No contar con personal capacitado para el manejo de un programa contable, lo que puede causar errores.	D1-O1: Automatización de procesos, permitiendo que el personal sea más efectivo en su cargo.	D1-A1: Realizar un control y auditoría mas riguroso, permitiendo que los procesos sean efectivos.
D2: Tener que parametrizar y cargar toda la información en el programa contable.	D2-O2: Al realizar una parametrización de un programa, se puede hacer de forma que no se cometan errores anteriores.	D2-A2: Se evitan reprocesos lo que se traduce en menos pérdida de dinero.

(Fuente: Elaboración propia 2017)

1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados

En el desarrollo de las actividades contables de la compañía se utilizó en gran medida Excel, Word y el software contable que el contador maneja y en los cuales lleva el control de la compañía Helisa.

FECHA	PROVEEDOR	VALOR	IVA	TOTAL FACTURA	RTE	RTE ICA
06/01/2017	FERRILACAS	\$48.275	\$7.724	\$55.999		
06/01/2017	FERRILACAS	\$8.382	\$1.338	\$9.700		
09/01/2017	O'ACCECOR	\$435.295	\$82.786	\$518.001		
13/01/2017	TODO VIDRIOS AUTOS H&A SAS	\$153.793	\$26.207	\$190.000		
15/01/2017	DISTRIBUCIONES LA CORTINA	\$41.834	\$6.585	\$47.599		
21/01/2017	O'ACCECOR	\$580.672	\$110.328	\$691.000		
21/01/2017	O'ACCECOR	\$580.672	\$110.328	\$691.000		
28/01/2017	ESPUCCOLMUEBLES LTDA	\$25.000	\$4.000	\$29.000		
04/02/2017	INVERSIONES CALEP SAS	\$41.276	\$7.823	\$48.999		
06/02/2017	TECNIFRENDS CANTILLO	\$165.000		\$165.000		
07/02/2017	ACABADOS Y PISOS MARFIL	\$852.907	\$162.052	\$1.014.959		
08/02/2017	PERFILES Y PISOS DE COLOMBIA S.A.S.	\$49.000				
09/02/2017	COMERCIALIZADORA EL EBANISTA	\$5.630	\$1.070	\$6.700		
09/02/2017	MAKRO JACUZZIS	\$150.000		\$150.000		
13/02/2017	ACABADOS Y PISOS MARFIL	\$3.316.428	\$630.122	\$3.946.550	\$82.911	\$22.883
16/02/2017	PLASTINDRTE K-25	\$25.734	\$4.888	\$30.600		
16/02/2017	ADH PAPELES ADHESIVOS SAS	\$76.800	\$14.440	\$90.440		
17/02/2017	DIST IMPECOR SAS	\$148.067	\$28.133	\$176.200		
17/02/2017	DIST IMPECOR SAS	\$18.487	\$3.513	\$22.000		
17/02/2017	COMERCIALIZADORA CALIPSO SAS	\$119.620	\$22.729	\$142.350		
17/02/2017	O'ACCECOR	\$646.551	\$0	\$646.551		
21/02/2017	ADH PAPELES ADHESIVOS SAS	\$68.400	\$12.996	\$81.396		

Tabla 2 Compras SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA. (Fuente: Elaboración propia 2017)

CUCENTE	NO. FACTURA	FECHA	VALOR	IVA	TOTAL FACTURA	RTE FTE	ICA	DEBERIA SER FACTURA
FONDEO	056	18/01/2017	\$ 250.000	\$ 40.000	\$ 290.000	\$ 10.000		\$ 280.000 NO SE APLICO RTE FTE
ECI	057	21/01/2017	\$ 560.000	\$ 89.600	\$ 649.600	\$ 22.400		\$ 627.200 CAMBIO FECHA MARZO
ECI	058	ANULADA	\$ 3.744.000	\$ 711.360	\$ 4.455.360	\$ 145.790		\$ 4.309.600
ECI	059	16/01/2017	\$ 1.090.000	\$ 207.100	\$ 1.297.100	\$ 41.800		\$ 1.255.300
ECI	060	16/01/2017	\$ 720.000	\$ 136.800	\$ 856.800	\$ 28.300		\$ 828.500
ECI	061	ANULADA	\$ 5.451.000	\$ 1.035.690	\$ 6.486.690	\$ 218.040		\$ 6.268.650
ECI	062	16/01/2017	\$ 262.000	\$ 53.580	\$ 315.580	\$ 11.200		\$ 304.380
ECI	063	01/03/2017	\$ 220.000	\$ 41.800	\$ 261.800	\$ 8.800		\$ 253.000
ECI	064	01/03/2017	\$ 350.000	\$ 66.500	\$ 416.500	\$ 14.000		\$ 402.500
ECI	065	01/03/2017	\$ 3.744.000	\$ 711.360	\$ 4.455.360	\$ 145.790	\$ 25.834	\$ 4.279.796 25833,E
ECI	066	01/03/2017	\$ 5.451.000	\$ 1.035.690	\$ 6.486.690	\$ 218.040	\$ 37.612	\$ 6.231.038
ECI	067	21/03/2017	\$ 585.800	\$ 111.204	\$ 697.004	\$ 23.424		\$ 673.440
RIG PASS	068	17/04/2017	\$ 744.000	\$ 141.360	\$ 885.360	\$ 29.780		\$ 855.600 \$ 5.134
ECI	069	17/04/2017	\$ 732.000	\$ 139.000	\$ 871.000	\$ 29.280	\$ 7.071	\$ 844.729 pagos
ECI	070	ANULADA	\$ 286.800	\$ 54.492	\$ 341.292	\$ 11.472		\$ 329.820
ECI	071	ANULADA	\$ 270.000	\$ 51.300	\$ 321.300	\$ 10.800		\$ 310.500
ECI	072	17/04/2017	\$ 286.800	\$ 54.492	\$ 341.292	\$ 11.472	\$ 2.770	\$ 327.050
			\$ 15.013.400	\$ 2.828.628	\$ 17.842.028			
ECI	073	06/05/2017	\$ 270.000	\$ 51.300	\$ 321.300	\$ 10.800	\$ 1.861	\$ 309.637
ECI	074	06/05/2017	\$ 580.000	\$ 110.200	\$ 690.200	\$ 23.200	\$ 4.002	\$ 662.998
ECI	075	16/05/2017	\$ 450.000	\$ 85.500	\$ 535.500	\$ 18.000	\$ 3.105	\$ 514.395
ECI	076	22/05/2017	\$ 1.700.000	\$ 323.000	\$ 2.023.000	\$ 68.000		\$ 1.955.000

Tabla 3 Ventas SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA. (Fuente: Elaboración propia 2017)

Tabla 4 Declaración Renta 2016.

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

Nombre: Gustavo Alberto Castro López

Cargo: Gerente General

Teléfono: 3124355206

1.3 Funciones y compromisos establecidos

Entre las funciones establecidas por la empresa para el desarrollo de la práctica profesional se determinaron:

- Registro de facturas con su correspondiente causación.
- Liquidación de impuestos.
- Manejo de cobro de cartera.
- Conciliación de cuenta bancaria.
- Liquidación de nómina.

Compromisos

- Ser discreta y no divulgar la información que se llegase a conocer de la empresa.
- Cumplir con lo encomendado de manera eficaz y oportuna.
- Apegarse a las normas que existan en la compañía y cumplirlas a cabalidad.

1.4 Plan de trabajo

Para el desarrollo de la función de práctica se exponen en el siguiente apartado los elementos clave del plan de trabajo a realizar durante el periodo de Trabajo de Campo, con base en los lineamientos de las funciones de práctica profesional de Uniminuto UVD.

1.4.1 Objetivo de la práctica profesional

La práctica profesional es una de las estrategias de la proyección social de todo el Sistema UNIMINUTO, la cual se concibe como una actividad pedagógica complementaria a la formación del estudiante en su área disciplinar, y que adquiere su relevancia a partir de la relación permanente entre la universidad, la sociedad y el mundo laboral (Uniminuto 2014, p. 1). Por tanto, para el desarrollo de la función en Donde trabaja el estudiante en la empresa SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA., la estudiante se propone:

Fortalecer los conocimientos adquiridos durante el proceso de formación profesional, para que esta manera el estudiante pueda enfrentar situaciones reales de la empresa aplicando conocimientos a problemas prácticos.

Objetivo General

Implementar un programa contable propio de SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA., de esta manera se reduce el margen de error humano y el resultado de ello serán unos informes óptimos y un área con mayor conocimiento financiero de la empresa.

Objetivos Específicos

- Resaltar los beneficios que tiene llevar una contabilidad en un programa destinado únicamente para la compañía de servicios como lo es SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA,
- Practicar los conocimientos adquiridos durante la carrera de Contaduría Pública en la universidad Minuto de Dios.

1.4.2 Plan de trabajo semanal

Las actividades propuestas para ser desarrolladas en el periodo de trabajo de campo, se organizaron para un periodo de 16 semanas y describen con detalle a continuación en la tabla 2:

Tabla 2

Descripción Plan de trabajo Semanal para el periodo de práctica profesional

Semana	Actividades a desarrollar
1	Se realiza la conciliación bancaria de la cuenta corriente de la compañía, permitiendo así verificar los saldos y las inconsistencias que se tienen en los recibos contables de la compañía.
2	Se realizan los recibos de caja correspondientes a unos abonos practicados por un cliente, además de un arqueo a la caja menor de contabilidad.
3	Se realizan los egresos de los gastos correspondientes del mes en curso, además de causar facturas de unos servicios prestados por unos proveedores.
4	Se asiste en la liquidación de impuestos de Retención en la fuente, y Rete Ica.
5	Se etiquetan los activos de la compañía para poder identificarlos, y así inventariarlo como se debe, también se realizan las depreciaciones a lugar.

6	Se realiza la conciliación bancaria, identificando unas partidas que no se tiene presentes en la contabilidad.
7	Se asiste al contador para la entrega de los estados financieros de la compañía.
8	Se causan factura de proveedores realizando las Retención en la fuente por 4% correspondiente a servicios, ICA 4.14 por servicios de confección y se realiza el pago de dicha factura.
9	Se archivan las facturas, recibos, egresos, y demás documentos causados en el ms anterior.
10	Se liquidan impuestos distritales y nacionales.
11	Se realizan los egresos de los gastos correspondientes del mes en curso, además de causar facturas de unos servicios prestados por unos proveedores.
12	Se realiza una reunión administrativa y se evalúa la posibilidad de implementar un programa contable en la compañía.
13	Se realizan recibos de caja correspondiente a pagos recibidos de algunos clientes.
14	Se realizan los egresos de los gastos correspondientes del mes en curso, además de causar facturas de unos servicios prestados por unos proveedores.
15	Se realiza la conciliación bancaria de la cuenta corriente de la compañía, permitiendo así verificar los saldos y las inconsistencias que se tienen en los recibos contables de la compañía.
16	Se asiste en la liquidación de impuestos de Retención en la fuente, y Rete Ica.

(Fuente: Elaboración propia 2017)

1.4.3 Productos a realizar

Algunas de las actividades propuestas para el desarrollo de la práctica profesional, implican un producto para la organización. Los informes que se deben realizar son: Realizar la conciliación bancaria de la cuenta empresarial.

Mensualmente los estados financieros deben estar listos para revisión, presentar los reportes de cartera además de la presentación de los impuestos nacionales y municipales.

Capítulo 2 Resultados de la práctica profesional

En este capítulo se presentan los aspectos relevantes del desarrollo y ejecución de la práctica profesional en la empresa SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA.

2.1 Descripción de las actividades realizadas

En el transcurso de la práctica profesional se llevaron a cabo diferentes actividades contables tales como: Comprobantes de egreso, causación de cuentas por pagar, legalización de facturas de venta, depreciación de activos, legalización de anticipos, causación de nómina, recibos de caja, provisiones, arqueo de caja, control de costos de producción, recaudo de cartera, pago de proveedores y aportes parafiscales. Por otra parte, se liquidaron impuestos correspondientes al régimen al que pertenece la empresa y se apoyó en el desarrollo de informes financieros para la toma de decisiones.

Ahora bien, el recaudo de cartera se manejó aunque de manera superficial pero se entendió la importancia que conlleva en la compañía la fidelización de los clientes y el buen manejo que se le debe dar a la recuperación de cuentas por cobrar y ya que ello se apoya en el flujo de efectivo que debe tener una compañía.

2.2 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 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 3, los principales aspectos o temáticas de la teoría fueron aplicados en el ejercicio de la práctica profesional.

Tabla 3

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

Subcomponente	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
1. Contabilidad Financiera	Basándome en el criterio de (Horngren, Pag 24, 2000) la función del contador público es tener la capacidad de determinar de qué manera está siendo afectada una compañía financieramente.	Lograr analizar y así mismo brindar asesoría sobre los estados financieros de una compañía.	Como conclusión se crean bases sólidas para tener un pensamiento crítico para etapas futuras de la carrera. Sin embargo faltó profundidad en los conceptos impartidos.
2. Finanzas Matemática financiera. Microeconomía y macroeconomía.	(Alberto, 2005) Entender los resultados financieros de la compañía y lograr interpretarlos de manera que se logre asesorar de manera eficaz a una compañía.	Habilidad en la liquidación de tablas de amortización sobre intereses que pudiera tomar una compañía.	Las tutorías y trabajos realizados fueron fundamentales para practicar y aprender en realidad a entender los resultados.

3. Contabilidad de Gestión Administración financiera.	De acuerdo a (Ochoa, 2012) Nosotros los contadores tenemos que actuar en pro de pronosticar el futuro financiero de una compañía apoyándonos en los procesos que se tiene y los resultados de estos.	Practica en la elaboración de presupuestos. Elaboración de tablas con diferentes tipos de intereses, y entender las tablas de amortización.	A manera de conclusión se ve mucha teoría pero me parece que se debe ver centrar más en la práctica ya que en una carrera como Contaduría Pública lo que nos hace verdaderamente idóneos son los ejercicios y la forma en la que se comprendan los estados financieros de una compañía.
4. Control y Regulación Auditoría de sistemas. Auditoría I y II. Costos I y II.	En base a (Gómez, 2005) es de suma importancia la manera como se lleven los costos de una empresa, ya sea por orden de producción o por procesos, esto depende de las necesidades que tenga una empresa, aunque se pueden utilizar los dos en una misma compañía.	Una empresa que tiene claro los costos en los que incurre al producir, puede control el desperdicio tanto de mano de obra como de materiales y servicios. Esto se traduce es mayor productividad con un efectivo control de costos.	A manera de conclusión estas asignaturas son de gran importancia por lo que creo debe ser vista de manera más profunda. Como sugerencia me parece de gran importancia que se logren hacer prácticas más profundas trasladándolas a la cotidianidad para que la práctica demuestre la importancia de un sistema de costeo correcto.
5. Tributaria I y II.	Comprensión en los cambios que presenta la reforma tributaria ley 1819. (Comunidad Contable , 2017)	Aplicación de retención en las diferentes actividades que tuvieron cambios en el manejo de la normatividad	Como conclusión este tipo de materias hacen que logremos comprender en mejor medida la aplicación que se le debe dar a los procesos

colombiana. tributarios de la compañía. A manera de sugerencia me parece que debería asignar una carga horaria mucho más profunda, ya que muchas explicaciones se quedan por fuera de lo que debería comprender.

(Fuente: Elaboración propia 2017)

2.3 Evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial.

Es conveniente comparar lo planeado con lo ejecutado para poder realizar un análisis de la práctica de una manera objetiva.

Tabla 4

Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado

Semana	Actividades planeadas	Actividades ejecutadas
1,2	Causación de cuentas por pagar como facturas de compra y cuentas de cobro.	Las actividades de causación de cuentas por pagar como facturas de compra y cuentas de cobro, se ejecutaron en un 90% de acuerdo a lo planeado.
3,4,5	Causación de comprobantes de egreso. Causación de gastos bancarios. Causación de compras realizadas con tarjetas de crédito. Causación de facturas de venta y recibos de caja	Durante las respectivas semanas se ejecutaron en un 90% las actividades planteadas, faltó en un 10 % los comprobantes de egreso que se terminaron en las semanas siguientes de acuerdo a lo planeado.
6,7,8	Causación de cuentas por pagar como facturas de compra y cuentas de cobro. Causación de comprobantes de egreso.	Las cuentas por pagar se encuentran debidamente registradas Las actividades se ejecutaron en un 100% de acuerdo a lo planeado.
9	Causación de caja menor. Causación de legalización de anticipos.	Las actividades de causación de caja menor, y causación de legalización de anticipos. Se ejecutaron en un 80% de acuerdo a lo planeado.
10	Recaudo de cartera y conciliación de	Las actividades de recaudo de cartera y

	cuentas por cobrar.	conciliación de cuentas por cobrar. Se ejecutaron en un 80% de acuerdo a lo planeado.
11	Programación de pagos.	Las actividades de Programación de pagos. Se ejecutaron en un 100% de acuerdo a lo planeado.
12,13,14	Causación de comprobantes de egreso. Causaciones de legalización de anticipos. Causación de amortización y depreciación de activos.	Las actividades de causación de comprobantes de egreso, causaciones de legalización de anticipos y de amortización y depreciación de activos. Se ejecutaron en un 90% de acuerdo a lo planeado.
15	Causación de caja menor. Causación de legalización de anticipos.	Las actividades de causación de caja menor y causación de legalización de anticipos se ejecutaron en un 70% de acuerdo a lo planeado.
16	Conciliaciones bancarias. Causación de nómina, provisiones y apropiaciones.	Las actividades de conciliaciones bancarias y causación de nómina, provisiones y apropiaciones. Se ejecutaron en un 100% de acuerdo a lo planeado.

(Fuente: Elaboración propia 2017)

2.4 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Los beneficios logrados a partir del desarrollo del trabajo de campo, de la práctica

Profesional se describen en la tabla 5.

Tabla 5

Campo de acción	Beneficios logrados
Personal	Desarrollo de habilidades que permiten tener la confianza de emitir opiniones basadas en criterios con objetividad, responsabilidad e idoneidad.
Profesional	Algunos de los logros alcanzados en esta práctica fueron como por ejemplo apoyar en el desarrollo de estados financieros, presentación de impuestos, y la supervisión en algunos procesos que afectan directamente a la compañía por los costos en que incurrió.

Laboral	En el equipo administrativo se requería apoyar con la toma de decisiones a partir de un pensamiento crítico y evaluativo de los resultados obtenidos, por lo que se analizó, se verificaron procesos, y se daban ideas para el mejoramiento y optimización de los resultados obtenidos en anteriores oportunidades.
---------	---

(Fuente: Elaboración propia 2017)

Capítulo 3 Evaluación general de la práctica

En este capítulo se presentan de manera condensada, los aspectos más relevantes del proceso de práctica profesional realizado en la función Práctica en *Donde trabaja el estudiante*, en la empresa SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA.

3.1 Resultados alcanzados

En la Tabla 6 se presentan los principales resultados alcanzados en el desarrollo de la práctica profesional, abordándolos desde el punto de vista del Impacto Académico y desde el punto de vista Práctico en la empresa SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA.

Tabla 6

Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA.

Resultado	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
Comprender la importancia de la auditoría en los procesos de una compañía.	Responsabilidades e importancia del auditor en materia de funcionalidad de la compañía.	Desarrollo de las actividades con el debido cuidado de la ética profesional. Habilidad en la comprensión de las normas internacionales y en la regulación que se debe cumplir.	A manera de conclusión estas asignaturas son de gran importancia por lo que creo debe ser vista de manera más profunda. Como sugerencia se deberían impartir cursos prácticos en los que se lleve a la vida diaria el manejo

			de la norma y la consecuencia de incurrir en su incumplimiento.
Analizar y orientar los resultados de los ejercicios en base de la reforma actual.	Comprensión en los cambios que presenta la reforma tributaria ley 1819.	Aplicación de diferentes porcentajes de retención en las diferentes actividades que tuvieron cambios en el manejo de la normatividad colombiana.	Como conclusión este tipo de materias hacen que logremos comprender en mejor medida la aplicación que se le debe dar a los procesos tributarios de la compañía. A manera de sugerencia me parece que debería asignar una carga horaria mucho más profunda, ya que muchas explicaciones se quedan por fuera de lo que deberías comprender.
Comprender de la importancia del trabajo fiable y veraz en una compañía	Se obtuvieron las bases fundamentales para saber en qué y cómo puede llegar a afectar un mal diagnóstico contable.	Adquirir práctica en cada uno de los procesos contables.	Como conclusión se crean bases sólidas para crear pensamiento crítico para etapas futuras de la carrera. Sin embargo faltó profundidad en los conceptos impartidos.

(Fuente: Elaboración propia 2017)

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

Durante el desarrollo de las tres prácticas profesionales, logré fortalecer habilidades que permiten tener la confianza de emitir opiniones basadas en criterios con objetividad, responsabilidad e idoneidad.

Algunos de los logros alcanzados en esta práctica fueron como por ejemplo apoyar en el desarrollo de estados financieros, presentación de impuestos, y la supervisión en algunos procesos que afectan directamente a la compañía por los costos en que incurrió

En el equipo administrativo se requería apoyar con la toma de decisiones a partir de un pensamiento crítico y evaluativo de los resultados obtenidos, por lo que se analizó, se verificaron procesos, y se daban ideas para el mejoramiento y optimización de los resultados obtenidos en anteriores oportunidades.

3.3 Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica

De la práctica profesional desarrollada en *Donde trabaja el estudiante*, se puede entender que es una oportunidad que nos brinda la universidad para tener una pequeña visión de lo que podemos encontrar en las empresas, permitiéndonos conocer los procesos del área contable dentro de una compañía.

A manera de recomendación es importante para las futuras prácticas profesionales, que las visitas por parte del cuerpo docente de la universidad se den con regularidad, ya que es un apoyo para el estudiante además de ofrecer un correcto seguimiento al proceso que llevan las empresas y los practicantes, pues de esta manera se cumplen los objetivos planteados y se pueden hacer las correcciones que haya a lugar en el momento justo.

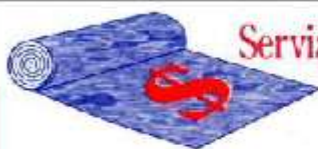
Por otra parte, como sugerencia es importante tener en cuenta que algunas materias como Tributaria, Auditoría, Costos I y II, Matemática financiera entre otras la carga horaria debería ser más amplia ya que son materias fundamentales y con el horario que se maneja actualmente se por lo que creo nos quedan muchos vacíos y por ende afectan nuestra formación como contadores idóneos.

Como recomendación para la empresa, es importante que se cree un proceso contable más estricto en el cual se puedan tener resultados a tiempo y de esta manera poder evaluar cuantitativamente los resultados de cada operación.

Referencias

- Cuervo, B. A., Bautista, P. A., y Tibaduisa, R. O. (2017). *Manual de Ejercicios. Aplicación d las Normas APA*. Bogotá: Corporación Universitaria Minuto de Dios.
- Coral, L. (2013). *Contabilidad universitaria*. (7 Ed). Bogotá, Colombia: Editorial Mc Graw Hill.
- Charles T. (2000). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. (7 Ed) Distrito Federal, México: Pearson Prentice Hall.
- Gómez, O. (2005). *Contabilidad de costos*. (3 Ed). Bogotá, Colombia: Editorial Mc Graw Hill.
- Horngren, C. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera*. (7 Ed). México: Pearson Educación.
- Ochoa, S. (2012). *Administración Financiera*. (3 Ed). Bogotá, Colombia: Editorial Mac Graw Hill.
- Silva, C. H. (2017). *Plantilla informe final Contrato de Aprendizaje y Práctica en el lugar de trabajo*. Bogotá: Corporación Universitaria Minuto de Dios.

Apéndice A: Referencia Laboral



Servialfombra, Decoraciones Ltda.

SERVICIOS Y DECORACIÓN

NIJ. 830.044.343-1

VENTA, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO
ALFOMBRAS, CORTINAS, PERSIANAS, PISOS LAMINADOS. DIV. PARA BAÑO
VENTANERÍA, CLOSET, COCINAS INTEGRALES

Bogotá D. C. Agosto 10 del 2017

República de Colombia

A QUIEN INTERESE.

Presente.-

CERTIFICADO LABORAL

Apreciados señores.

Quien suscribe, **GUSTAVO ALBERTO CASTRO LOPEZ**, mayor de edad, identificado con la Cédula de Ciudadanía No. 19.351.063 expedida en la ciudad de Bogotá – D.C., en mi condición de Representante Legal de la Sociedad Limitada **SERVIALFOMBRA DECORACIONES LTDA**, sociedad identificada bajo el Número de Identificación Tributaria **830.044.343-1**, domiciliada en la **CIUDAD DE BOGOTA D.C., CALLE 130 NO. 89 - 54**, con Número Telefónico **+57 (1) 6844257**, certifico mediante la presente que la ciudadana **MONICA A. CASTRO A.** titular de la Cédula de Ciudadanía No. **1.014.188.113** de Bogotá – D.C., labora para la organización que represento desde el **15 de ENERO de 2016** hasta el presente, ocupando el cargo de **AUXILIAR CONTABLE** en la modalidad de **CONTRATO A TÉRMINO INDEFINIDO** y con un ingreso mensual base de **UN MILLON SEISCIENTOS MIL PESOS COLOMBIANOS M/CTE (COP 1.600.000)**.

En constancia de lo antes mencionado extendemos la presente a petición del interesado a los diez (10) días del mes de Agosto de 2017

Atte.

Gustavo A. Castro L.