 <p><b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	<b>Código:</b> F-PI-038
		<b>Versión:</b> 02
		<b>Página</b> 1 de 41

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
COORDINACIÓN DE PRÁCTICAS**

**INFORME DE PRÁCTICA EMPRESARIAL**

**IMPLEMENTAR EL PROCESO CONTABLE PARA LA EMPRESA PH  
INGENIERÍA S.A.S**

**ERIKA NATALIA GIRALDO FERNÁNDEZ**

**ASESOR**

**GABRIEL JAIME RESTREPO GAVIRIA**

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CONTADURÍA PÚBLICA  
ENVIGADO  
2016**

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 2 de 41

### ABSTRACT

By developing this work seeks to establish and regulate the accounting processes within the company "PH ENGINEERING SAS" to improve financial management and achieve satisfactory levels of efficiency and effectiveness in handling financial information to make the best decisions management level and proper management of the resources of the company.

The implementation of accounting procedures for handling and transit of accounting information within a company is vital to the future of it as it allows optimize and protect resources of the company to be more efficient and provide accurate and objective information within topic of the company and to the control entities.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 3 de 41

## TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	7
ASPECTOS GENERALES DE LA PRÁCTICA. ....	8
Centro de práctica.....	9
Razón social de la empresa.....	9
Misión.....	9
Visión .....	10
Objetivos institucionales .....	10
Política Integral .....	10
Organigrama .....	12
Valores de la empresa.....	13
Objetivo de la práctica empresarial. ....	13
Funciones que desempeña .....	13
Justificación de la práctica empresarial. ....	14
Equipo de trabajo.....	14
PROPUESTA PARA LA AGENCIA O CENTRO DE PRÁCTICAS .....	15
Título de la propuesta .....	15
Planteamiento del problema. ....	15
Justificación.....	16
OBJETIVOS.....	17
Objetivo General.....	17
Objetivos Específicos .....	17
Diseño Metodológico. ....	17
Cronograma de Actividades. ....	18
Presupuesto (Ficha de presupuesto) .....	19
DESARROLLO DE LA PROPUESTA. ....	19
Marco de referencia .....	19
Antecedentes.....	19
Marco Teórico .....	20
Marco Conceptual.....	21
Marco Legal.....	22
Políticas y prácticas contables. ....	22
Periodo contable .....	23
Clasificación y presentación.....	23
Prestaciones sociales.....	23
Impuestos gravámenes y tasas.....	23
DESARROLLO Y LOGRO DE OBJETIVOS .....	24
Revisión de los soportes contables .....	24
Revisión del sistema de información contable .....	30
Identificar los parámetros del software .....	30
Verificar los recursos tecnológicos y ver si son aprovechados al máximo .....	31

 <p><b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia , educación y desarrollo</p>	<p><b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b></p>	<p><b>Código: F-PI-038</b></p>
		<p><b>Versión: 02</b></p>
		<p><b>Página 4 de 41</b></p>

Identificar si los controles que están siendo utilizados son eficaces para que la información contable sea confiable.....	32
Levantar los procedimientos a seguir para el registro de los hechos económicos .....	32
Comenzar a aplicar procedimientos durante el periodo del proyecto .....	33
Definir funciones del personal del área contable; Rol del contador y auxiliar.....	33
Rol del contador. ....	33
Rol del Auxiliar Contable.....	34
Frente a las NIIF .....	35
Efecto de las NIIF en el sector de la construcción .....	36
CONCLUSIONES.....	38
RECOMENDACIONES. ....	39
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	40

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	<b>Código: F-PI-038</b>
		<b>Versión: 02</b>
		<b>Página 5 de 41</b>

### **Lista de Tablas**

Tabla 1. Población PH Ingeniería.....	11
Tabla 2. Cronograma de Actividades .....	18
Tabla 3. Presupuesto.....	19
Tabla 4. Relación de cuentas por pagar .....	26
Tabla 5. Relación de Obligaciones Bancarias. ....	27
Tabla 6. Cuentas por Pagar.....	28

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 6 de 41

## Lista de Figuras

Figura 1. Organigrama.....	12
----------------------------	----

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	<b>Código:</b> F-PI-038
		<b>Versión:</b> 02
		<b>Página</b> 7 de 41

## INTRODUCCIÓN

La contabilidad es la herramienta que nos muestra la realidad económica de las empresas, la correcta implementación es de vital importancia para la toma de decisiones.

Tener un sistema contable nace de la necesidad de información, este debe mostrar la clasificación de los hechos económicos que ocurren en la empresa; para ello es necesario contar con un procedimiento contable que se base en principios, normas y reglamentaciones que permitan controlar las operaciones y así brindar una correcta información financiera a la empresa, que sea oportuna y que le permita tomar decisiones de acuerdo a la situación que se presente.

La implementación de un proceso contable debe estar basado en los objetivos organizacionales y ligados a programas y procedimientos.

Con este trabajo busca dejar establecidos todos los parámetros de direccionamiento y desarrollar un manual contable que nos permita que el departamento de contabilidad tenga una estructura ordenada y coherente para la recopilación y procesamiento de la información.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	<b>Código:</b> F-PI-038
		<b>Versión:</b> 02
		<b>Página</b> 8 de 41

### ASPECTOS GENERALES DE LA PRÁCTICA.

<b>Nombre del estudiante</b>	Erika Natalia Giraldo Fernández
<b>Programa académico</b>	Contaduría Publica
<b>Nombre de la Agencia o Centro de Práctica</b>	PH INGENIERIA SAS
<b>NIT.</b>	811.042.976-5
<b>Dirección</b>	Carrera 35 A N 15 B 35 of 811
<b>Teléfono</b>	444 20 95
<b>Dependencia o Área</b>	Contabilidad
<b>Nombre Completo del Jefe del estudiante</b>	Olga Lucia Tobón Mejía
<b>Cargo</b>	Representante Legal Suplente
<b>Labor que desempeña el estudiante</b>	Coordinadora Administrativa
<b>Nombre del asesor de práctica</b>	Gabriel Jaime Restrepo Gaviria
<b>Fecha de inicio de la práctica</b>	30 septiembre de 2015
<b>Fecha de finalización de la práctica</b>	15 junio de 2016



	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 9 de 41

## **Centro de práctica**

### **Razón social de la empresa.**

Nombre de la empresa: PH INGENIERIA S.A.S.

Nit: 811.042.976-5

PH Ingeniería de Colombia S.A.S, está dentro de las empresas de servicios de ingeniería en Medellín; es una empresa privada fundada en el año 2004 por la Ingeniera Química Isabel Cristina Vargas Cadavid quien desde el comienzo ha sido su representante legal.

Sus orígenes fueron: PH Ingeniería comenzó como una empresa dedicada a la producción de cocinas y tanques en fibra de vidrio, con el pasar el tiempo decide incursionar en el tema de las licitaciones para obras públicas con el estado, así fue como su objetivo principal cambio y paso a ser una empresa cuya actividad económica es la construcción e ingeniería civil.

PH Ingeniería de Colombia S.A.S se encuentra situada en el departamento de Antioquia, municipio de Medellín CRA 35 A # 15 B – 35, oficina 811, Edificio Prisma.

### **Misión**

Proyectar nuestro ingenio y capacidad técnica en la realización de obras, asesorías, consultorías e interventorías, de manera que estén siempre comprometidas con la excelencia de la calidad y el desarrollo sostenible.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 10 de 41

## **Visión**

Crecer la participación en el mercado colombiano durante los próximos cinco años, tanto en proyectos del sector público, como el privado, siempre apoyados en el compromiso con el medio ambiente, la excelencia en las ejecuciones y el bienestar de nuestro personal.

## **Objetivos institucionales**

- Cumplir con requisitos aplicables y garantizar la satisfacción de los clientes.
- Mejorar continuamente el sistema de gestión integrado.
- Prevenir y mitigar la contaminación ambiental que generan los proyectos.
- Garantizar la seguridad y el bienestar del personal y demás partes interesadas.
- Cumplir con la legislación colombiana en materia ambiental y de SYSO.

## **Política Integral**

PH ingeniería S.A.S, se compromete a ejecutar los proyectos de construcción, consultoría e interventoría de obras civiles y ambientales, cumpliendo con los requisitos aplicables y garantizando la satisfacción de sus clientes y el mejoramiento continuo de los sistemas de gestión.

Como organización que se ocupa integralmente del desarrollo de proyectos, estamos comprometidos con la preservación del medio ambiente y el bienestar del personal, para ello buscamos prevenir y mitigar la contaminación ambiental, los accidentes y enfermedades del personal y demás partes involucradas, identificando valorando y controlando los riesgos e

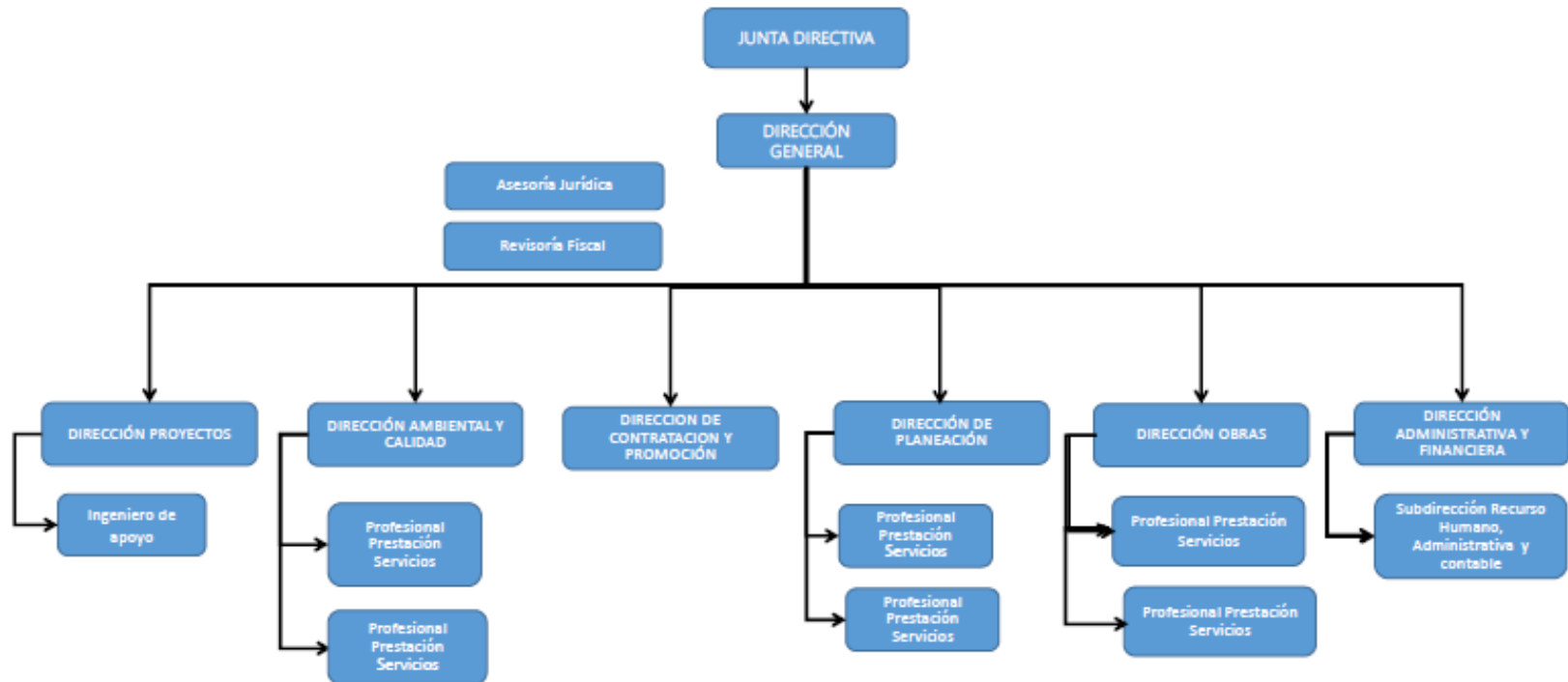
impactos ambientales significativos generados, en cumplimiento con la legislación colombiana.

Está compuesta por la siguiente población


<b>POBLACION</b>	
<b>CARGO</b>	<b>CANTIDAD</b>
Junta Directiva	3
Proyectos	2
Ambiental y Calidad	3
Contratacion y Promocion	1
Planeación	3
Dirección de Obras	3
Dirección Administrativa y Financiera	3

**Tabla 1. Población PH Ingeniería**

**Organigrama**



**Figura 1. Organigrama**

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 13 de 41

### **Valores de la empresa**

- Lealtad
- Compromiso
- Responsabilidad
- Liderazgo
- Trabajo en equipo

### **Objetivo de la práctica empresarial.**

Aplicar los conocimientos adquiridos durante la carrera de contaduría pública en la práctica en la empresa. Y el aporte como una experiencia laboral en el medio demostrando los conocimientos adquiridos para el beneficio de la empresa y la sociedad. Y dejar el alto el nombre de la universidad.

### **Funciones que desempeña**

- Digitar la información de facturación de cuentas por pagar, facturas de venta
- Conciliación de bancos, factoring, leasing financieros
- Preparación y revisión de los formatos exigidos según la ley
- Apoyo para la preparación de medios magnéticos
- Realización y conciliación diferentes cuentas contables
- Digitar información de los diferentes consorcios que tiene a cargo la compañía
- Conciliación de las cuentas por pagar entre las diferentes compañías
- Hacer la nómina de todos los empleados de la compañía
- Conciliación de las obligaciones financieras con cada uno de los bancos

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 14 de 41

## JUSTIFICACIÓN DE LA PRÁCTICA EMPRESARIAL.

Es importante para la empresa el desarrollo de un procedimiento contable, porque se contaría con información que permita mejorar la contabilización y facilitaría a la gerencia la toma de decisiones.

Por esto es conveniente que para el departamento contable se tomen acciones y se estructure una adecuada forma de proceder con la información de los hechos económicos, para no tener inconsistencias a nivel interno y con los terceros, de igual manera tener información clara y veraz.

Un adecuado proceso contable optimiza el tiempo en las causaciones, permite que el departamento logre un mejor desarrollo de la actividad contable y evita reprocesos que salen costosos para la compañía; además se logra el cumplimiento de los objetivos y estrategias financieras planteadas por la organización.

Durante el desarrollo de la práctica se establecerán y documentarán los procedimientos a seguir para todo el ciclo contable.

### **Equipo de trabajo.**

El proyecto de práctica planteado está a cargo de la estudiante Erika Natalia Giraldo Fernández, actualmente encargada de implementar el proceso contable de funciones y procedimientos del área contable, documentando el proceso que se debe ejecutar en el momento de adquirirlo.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 15 de 41

Este trabajo estará bajo el acompañamiento del asesor asignado por la universidad, el profesor Gabriel Jaime Restrepo Gaviria quien dará las pautas necesarias para el desarrollo de este trabajo.

## PROPUESTA PARA LA AGENCIA O CENTRO DE PRÁCTICAS

### Título de la propuesta

Implementar el Proceso contable para la empresa PH INGENEIRIA SAS

### Planteamiento del problema.

En la revisión y verificación de los procesos contables se han encontrado varios problemas de importancia significativa para el buen funcionamiento de la compañía:

- Falta de organización y control en sus operaciones por no existir lineamientos definidos para determinar, responsabilidad y funciones.
- Falta de entrenamiento al personal para el uso de los recursos existentes. En la empresa a pesar de contar con software de apoyo para la función administrativa, este se encuentra subutilizado, lo que produce demoras en la generación de informes.
- Falta de confiabilidad en los registros contables para la preparación de estados financieros, esto debido a que mucha información se encuentra sin conciliar, motivo por el cual los saldos que arrastran las cuentas no son reales.
- Falta de un procedimiento en la recepción de facturas en donde se realice una revisión de los documentos de entrada, por ejemplo; facturas por compras y/o servicios, a estas

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 16 de 41

no se les lleva un consecutivo de control, motivo por el cual puede presentarse duplicidad de información.

- Falta de creación de centros de costos por obra, todas los registros contables están yendo a un solo centro de costos, lo que dificulta obtener información de rentabilidad de cada obra Este tipo de situación confirma lo expuesto en el título del proyecto de mejora que se desea implementar, en donde se deberá evaluar las necesidades de la empresa para diseñar un procedimiento contable que sirva de control efectivo, que le permita alcanzar los planes que se ha trazado y posteriormente lograr niveles óptimos de eficiencia y productividad. Así también, establecer procedimientos de control interno administrativos que reflejen las actividades de la empresa y permitan definir un efectivo sistema contable para la toma de decisiones.

### **Justificación.**

Es importante para la empresa el desarrollo de un procedimiento contable, porque se contaría con información que permita mejorar la contabilización y facilitaría a la gerencia la toma decisiones.

Por esto es conveniente que para el departamento contable se tomen acciones y se estructure una adecuada forma de proceder con la información de los hechos económicos, para no tener inconsistencias a nivel interno y con los terceros, de igual manera tener información clara y veraz.

Un adecuado proceso contable optimiza el tiempo en las causaciones, permite que el departamento logre un mejor desarrollo de la actividad contable y evita reprocesos que salen costosos para la compañía; además se logra el cumplimiento de los objetivos y estrategias financieras planteadas por la organización.



	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 17 de 41

Durante el desarrollo de la práctica se establecerán y documentaran los procedimientos a seguir para todo el ciclo contable.

## OBJETIVOS

### Objetivo General

Diseñar los procedimientos y procesos para que la empresa PH Ingeniería S.A.S realice un proceso contable que le permita obtener información efectiva y oportuna de su actividad.

### Objetivos Específicos

- a) Construir un manual de procedimientos durante el periodo de duración de la practica
- b) Brindar elementos a la empresa para la formación del personal de contabilidad.
- c) Analizar la documentación pertinente para el diseño del manual de procedimientos y procesos para el área contable.
- d) Facilitar a la empresa una herramienta que le permita tener información oportuna para el área contable y la gerencia que sirva de apoyo en la toma de decisiones.
- e) Evaluar el área contable y encontrar alternativas de soluciones que estén acordes a las necesidades del área contable y de la empresa.

### Diseño Metodológico.

Esta pasantía en PH INGENIERIA SAS busca fortalecer la estructura contable y financiera de la empresa es importante resaltar que la metodología desarrollada en esta práctica tales como: la investigación, el análisis y los dictámenes realizados son necesarios

para suplir las deficiencias detectadas en el área contable, con el fin de fortalecer los procesos financieros dentro y fuera de la empresa para respaldar el buen nombre en el medio que se desenvuelve.

**Cronograma de Actividades.**

ACTIVIDADES	SEPTIEMBRE				FEBRERO				MARZO				JUNIO			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	15
Recaudo de la información inicial.																
Reunión inicial- Asesor de prácticas.																
Reunión - Jefe inmediato y asesor de prácticas (propuesta de trabajo).																
Búsqueda de la información inicial proyecto.																
Reunión - asesor de prácticas (asesorías).																
Investigación, recolección de información y análisis.																
Documentar cada uno de los procesos contables																
Visita por parte del asesor a la empresa.																
Entrega informe.																
Entrega informe final con correcciones.																
Dar a conocer la implementación del proceso contable a la compañía																

Tabla 2. Cronograma de Actividades

### Presupuesto (Ficha de presupuesto)

Fuente de Financiación	Recursos	Detalle	Cantidad	Valor unitario	Costo
Empresa	Físicos	Impresiones	50 Hojas	\$ 400	\$ 20.000
		Llamadas celular	25	\$200	\$ 5.000
Propios	Materiales	Resma de papel	50 Hojas	\$ 20	\$ 1.000
		CD	2	\$ 1.000	\$ 2.000
Empresa	Humanos	Horas laborales	2h/semana	\$ 8916	\$ 820.333
<b>Total Presupuesto</b>					<b>\$ 848.333</b>

Tabla 3. Presupuesto

## DESARROLLO DE LA PROPUESTA.

### Marco de referencia

### Antecedentes

Por varios años, la empresa PH ingeniería S.A.S, viene llevando su contabilidad con personal externo, que no ha tenido la información completa en el tiempo requerido.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	<b>Código:</b> F-PI-038
		<b>Versión:</b> 02
		<b>Página</b> 20 de 41

Un sistema de información contable es una estructura organizada que reúne todas las transacciones generadas en todas las áreas, dentro de un determinado periodo, siendo este el resultado de las operaciones realizadas.

Este sistema funciona eficazmente, cuando existen normas, procesos, controles y procedimientos, que permitan que el personal realice sus labores teniendo en cuenta los objetivos y metas de la organización.

Es por esto que en Ph ingeniería S.A.S. surge la necesidad de implementar el proceso contable, con la implementación cada área tendrá sus propias responsabilidades y obligaciones.

## **Marco Teórico**

“Según el diccionario de la Real Academia de la Lengua, un sistema es un conjunto de cosas que ordenadamente relacionadas entre sí contribuyen a un determinado objeto. La definición proporcionada coincide en lo esencial pues dice que un sistema es un objeto formado por un conjunto de cosas o partes, entre las cuales establece alguna forma de relación que las articula en la unidad que es el sistema” Un sistema de información es un conjunto de elementos orientados al tratamiento y administración de datos e información, organizados y listos para su uso posterior, generados para cubrir una necesidad u objetivo.

Los elementos que componen un sistema de información son las personas, los datos, las actividades o técnicas de trabajo y los recursos materiales en general (generalmente recursos informáticos y de comunicación, aunque no necesariamente). Todos estos elementos interactúan para procesar los datos (incluidos los procesos manuales y automáticos) y dan

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 21 de 41

lugar a información más elaborada, que se distribuye de la manera más adecuada posible en una determinada organización, en función de sus objetivos.

### **Marco Conceptual**

Cada día las empresas realizan gran cantidad de operaciones: compras, ventas, cobros, pagos, etc., y necesitan un sistema capaz de analizar, valorar, registrar y clasificar esas transacciones para posteriormente elaborar documentos o informes que sintetizen toda la información útil para la toma de decisiones.

Un sistema contable consiste en un conjunto de métodos, procedimientos, recursos materiales y humanos que en una entidad utiliza para llevar a cabo el registro de sus actividades económicas y para elaborar información, detallada o sintetizada, de manera que sea útil a aquellos que la necesiten para la toma de decisiones.

Así, en todo sistema de información contable se precisará tanto de elementos humanos, los profesionales de la contabilidad y personal administrativo, como de elementos materiales tales como las instalaciones y los equipos utilizados. También será preciso tener documentos físicos justificaciones de las operaciones (facturas, recibos, extractos bancarios, etc.) y disponer de métodos y procedimientos para su captación, análisis, registro y archivo.

Es importante señalar que la contabilidad no se encarga sólo del mantenimiento de los registros contables, también supone el diseño de sistemas contables eficientes, la realización de provisiones, el análisis de las transacciones previo al registro y la interpretación de la información”.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 22 de 41

## **Marco Legal**

Para la constitución y formación de una empresa, es necesario cumplir con una serie de requisitos básicos para lograr un buen funcionamiento de acuerdo con las normas existentes para este efecto en el país.

PH Ingeniería S.A.S, fue constituida mediante escritura pública N. 27 en la Notaría 24<sup>a</sup> de Medellín el 19 de enero de 2004 y fue registrada en la Cámara de Comercio de Medellín el 20 de enero de 2004 bajo el Numero 14558 libro 9, como sociedad comercial de responsabilidad limitada denominada DOLPHIN DE COLOMBIA LIMITADA. Su última reforma se realizó EL 119 de julio de 2013, bajo el número 14558 en el libro 9, mediante la cual la sociedad cambia su domicilio del municipio de sabaneta a la ciudad de Medellín y cambia su denominación, en adelante se identificará como PH INGENIERÍA DE COLOMBIA S.A S con sigla de PH INGENIERÍA S.A.S.

El objeto social de la sociedad corresponde a la asesoría, consultoría, representación y ejecución de proyectos en todas las áreas de la ingeniería y demás de carácter lícito o personas tanto naturales como jurídicas, de derecho público o privado, nacionales o extranjeras, de cualquier lugar tanto del territorio colombiano como del mundo; así mismo, podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el extranjero.

### **Políticas y prácticas contables.**

En materia de registro contable en libros y presentación de Estados Financieros, La Legislación Vigente establece que las transacciones deben de codificarse, de acuerdo a lo establecido en el D.R 2649 y 2650 de 1993, que define PLAN UNICO DE CUENTAS, y que los Estados Financieros Básicos, seguirán las denominaciones indicadas en su catálogo de actividades y transacciones realizadas por la compañía, no obstante en el proceso de ajustes y desarrollo para la implementación de normas internacionales.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 23 de 41

### **Periodo contable**

El periodo contable es de 1 año contado desde el 1 de enero al 31 de diciembre, al cabo del cual la sociedad emite sus Estados Financieros de acuerdo con el establecido en el artículo 9 D:R 2649/93.

### **Clasificación y presentación**

Los estados Financieros relevan por separado la naturaleza y cuantía de todas y cada una de las transacciones realizada durante el periodo contable, así mismo en relación con lo anterior se han efectuado las contabilizaciones de los comprobantes de acuerdo con la Técnica contable de causación y en concordancia con lo establecido en el PLAN UNICO DE CUENTAS, de acuerdo con el decreto 2650 de 1993 y sus reglamentos.

### **Prestaciones sociales**

Las prestaciones sociales se deben de contabilizar mensualmente y se ajustan al fin de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y convenios laborales vigentes.

### **Impuestos gravámenes y tasas**

La provisión para impuestos sobre la renta y complementarios se determina con base en la utilidad comercial con el objeto de relacionar adecuadamente los ingresos de periodo con sus costos y gastos correspondientes. Se busca el pago del impuesto justo aplicando todas las técnicas tributarias que permite la legislación colombiana y en su defecto con la normativa de la reforma tributaria de la ley 1739 de 2014 y sus decretos reglamentarios.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 24 de 41

## DESARROLLO Y LOGRO DE OBJETIVOS

Se relacionará la parte teórica con la práctica en la empresa PH INGENIERIA S.A.S, Se realizara observación de la forma como se lleva el proceso contable y se determinará la veracidad de la información mediante las siguientes acciones:

- Revisión de los soportes contables: facturas recibidas, cheques, soporte de pago de sucursal virtual, colillas de nómina, facturas de venta, soporte de pagos de las cuentas por cobrar y extractos bancarios.

### **Revisión de los soportes contables**

Facturas recibidas, cheques, soporte de pago de sucursal virtual, colillas de nómina, facturas de venta, soporte de pagos de las cuentas por cobrar y extractos bancarios.

El proceso comienza por la recepción de las facturas: estas llegan a la recepción de la oficina, en donde la encargada de recibirlas verifica que la fecha de factura este dentro del mes contable, que estas tengan las condiciones de negociación (forma de pago y días de vencimiento), requisitos adjuntos (seguridad social en caso de los contratos de prestación de servicios), se les coloca un sello de RECIBIDO NO IMPLICA ACEPTACIÓN, se deja original y copia se devuelve firmada.

Luego se clasifican, separando las facturas del régimen común de las del régimen simplificado y de las obligaciones bancarias.



	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 25 de 41

Facturas del régimen común: a estas se les asigna en la parte superior un número de consecutivo ordinal del cual se lleva un registro.

Facturas del régimen simplificado: estas son cuentas de cobro a las que se les elabora un documento equivalente interno con un consecutivo alfanumérico comenzando por PH y numero ordinal del cual también se lleva un registro del consecutivo.

“A partir de la vigencia de la presente ley los adquirentes de bienes corporales muebles o servicios están obligados a exigir las facturas o documentos equivalentes que establezcan las normas legales, al igual que a exhibirlos cuando los funcionarios de la administración tributaria debidamente comisionados para el efecto así lo exijan” Art. 618 estatuto tributario, obligación de exigir factura o documento equivalente (Legis Autores S.A, 2016, p.1050)

Extractos de obligaciones financieras: Estas se relacionan con el número de la obligación.

Las facturas son revisadas por la gerente de la compañía, la cual verifica términos del contrato y les da el visto bueno de aceptación y paso a contabilidad o devolución en menos de tres días Art. 2 ley 1231 de 2008 17 de julio, devolución factura

“La factura se considera irrevocablemente aceptada por el comprador o beneficiario del servicio, si no reclamare en contra de su contenido, bien sea mediante devolución de la misma y de los documentos de despacho, según el caso, o bien mediante reclamo escrito dirigido al emisor o tenedor del título, dentro de los diez (10) días calendario siguientes a su recepción.” (Gerencie, 2008).

Las facturas pasan al área contable con un reporte del consecutivo que se entrega y allí se realiza la causación de las mismas en el sistema contable CONTAI de ILIMITADA.

El soporte del consecutivo es devuelto a la recepción para su archivo.

<b>RELACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR RECIBIDAS</b>		
<b>PROVEEDOR</b>	<b>FECHA</b>	<b>CONSECUTIVO</b>
AIRES Y AIRES	12/08/2015	1
SERVIDOMESTICAS	12/08/2015	2
ALCALDIA ENVIGADO	12/08/2015	3
ENSASE	12/08/2015	4
BCO OCCIDENTE 8602	12/08/2015	
BCO OCCIDENTE 8602	12/08/2015	
BCO OCCIDENTE 5039	12/08/2015	
BCO OCCIDENTE 7795	12/08/2015	
BCO BOGOTA 8249	12/08/2015	
BANCOLOMBIA 8638	12/08/2015	
BCO BOGOTA 5205	12/08/2015	
BCO BOGOTA 2918	12/08/2015	
BCO BOGOTA 7632	12/08/2015	
CARLOS VILLA	12/08/2015	PHI020

**Tabla 4. Relación de cuentas por pagar**

 <b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	<b>Código:</b> F-PI-038
		<b>Versión:</b> 02
		<b>Página</b> 27 de 41

Luego de estar causadas se alimenta un cuadro de control interno de cuentas por pagar en donde se lleva el registro de todas las obligaciones con fecha de vencimiento, una copia de los soportes físicos se guardan en un folder que se lleva del mes contable y el original en un folder marcado como cuentas por pagar para que posteriormente sirva de soporte del egreso en el pago.

OBLIGACIONES BANCARIAS DEL MES	VALOR	FECHA DE VENCIMIENTO
BANCO DE OCCIDENTE CREDITO N°41700008738	\$ 20,632,119.00	20/03/2016
BANCO DE OCCIDENTE CREDITO N°4170009011	\$ 861,871.00	15/04/2016
BANCO DE OCCIDENTE TC N°8602 dólares	\$ -	16/03/2016
BANCO DE OCCIDENTE TC N°8602	\$ -	15/04/2016
BANCO DE OCCIDENTE TC N°5039	\$ -	16/04/2016
<b>TOTAL BANCO DE OCCIDENTE</b>	<b>\$ 21,493,990.00</b>	
BANCO DE BOGOTA CREDITO N°00000259741863	\$ 8,402,221.00	30/03/2016
BANCO DE BOGOTA CREDITO N°00353286277	\$ 1,109,609.00	01/04/2016
CREDITO ROTATIVO 00259757882	\$ -	02/04/2016
BANCO DE BOGOTA N°0944	\$ 280,887.00	29/03/2016
BANCO DE BOGOTA N°1900		
BANCO DE BOGOTA N°6327	\$ 9,104,741.00	29/03/2016
BANCO DE BOGOTA N°5205	\$ 6,212,646.00	29/03/2016
<b>TOTAL BANCO DE BOGOTA</b>	<b>\$ 25,110,104.00</b>	

**Tabla 5. Relación de Obligaciones Bancarias.**

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 28 de 41

CUENTAS POR PAGAR	VALOR	VENCIMIENTO
ANDRES GALLEGO	\$ 35,559,403.00	30-mar
EUNICE GOMEZ INTERESES 40 MILLONES DE PRESTAMO	\$ 2,708,800.00	30-mar
CARLOS VILLA	\$ 350,000.00	15-abr
LUIS HUMBERTO GALVIS PUERTO BERRIO	\$ 560,000.00	15-abr
BIOEXPLORA	\$ 896,000.00	30-mar
GEOPROYECTOS	\$ 437,320.00	15-abr
ALUMITRAL	-\$ 2,000,700.00	15-abr
ALUMITRAL	\$ 13,363,350.00	15-abr
CODIMEC	\$ 17,480,536.00	30-mar
DISTRIBUCIONES E INVERSIONES HSC SAS Pto Berrio	\$ 2,947,869.00	15-abr
PARA CONSTRUIR SAS Pto Berrio	\$ -	15-abr
LAMINADOS DEL CARIBE SAS	\$ 358,928.00	15-abr

**Tabla 6. Cuentas por Pagar.**

Este cuadro es revisado dos veces por semana por la parte de la auxiliar contable y la gerencia para controlar las fechas de vencimiento y realizar la programación de pagos, por lo general para todos los viernes.

Programación de pagos: La gerencia autoriza los pagos que se van a realizar y la auxiliar contable procede a realizar el cheque o el pago por sucursal virtual y a realizar el egreso del mismo en el sistema contable CONTAI de ILIMITADA.

Los egresos de los pagos se archivan en el folder del mes contable en consecutivo de forma ascendente.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 29 de 41

Cuando se realizan facturas de venta, estas se contabilizan en el sistema se envía original y copia al cliente una copia más se archiva en el folder contable del mes.

Cuando se recibe algún pago de estas facturas, estos se registran mediante un recibo de caja en donde se cruza la cuenta por cobrar generada en la factura de venta, la entidad pagadora debe de emitir un soporte del pago y este se anexa al recibo de caja.

Los primeros cinco días del mes se reciben los extractos bancarios, son tres cuentas corrientes y una cuenta de ahorro, se procede a realizar el registro de las notas bancarias en el sistema contable, estas contienen todos los rubros cobrados por el banco y que son debitados de la cuenta tales como: comisiones bancarias, iva, movimiento al gravamen financiero (4x1000), intereses y gastos bancarios.

Del sistema contable se saca el registro de los movimientos del mes por cada cuenta y este se cruza con los movimientos del extracto bancario, en donde de comienzan a identificar las posibles diferencias existentes, se realizan los registros faltantes, se hacen correcciones de ser necesario, hasta que los cargos y abonos en cuenta sean iguales, así como también se verifica el saldo del banco según libros y extracto.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 30 de 41

### **Revisión del sistema de información contable**

La empresa cuenta el sistema contable CONTAI de ILIMITADA; que tiene como generalidades: Contai es un software de contabilidad ágil, sencilla y de alta calidad que integra toda su información en tiempo real. Alineada a la normatividad contable y tributaria colombiana, que cuenta con toda la parametrización necesaria para la implementación de NIIF y la presentación de Medios Magnéticos. (Ilimitada, 2016)

### **Identificar los parámetros del software**

- Manejo de normas internacionales de información financiera (NIIF).
- Una sola captura que actualiza la información contable del libro COL GAAP y NIIF simultáneamente.
- Potente modulo e ayuda para la generación del ESFA en la adopción por primera vez de las NIIF.
- Permite el manejo de múltiples compañías.
- Consolidación contable de N compañías.
- Amortización de diferidos, parametrización ágil de las provisiones, conciliación bancaria y medios magnéticos.
- Generación de los cinco estados financieros.
- Saldos en línea de cualquier mes a cualquier año.
- Cubos (tablas dinámicas) de análisis en todos los reportes.
- Copia externa de datos por medio de Hostware Backup.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 31 de 41

- Impresión y envío por correo de los certificados tributarios.
- Manejo de notas de los estados financieros.
- Manejo de equivalencia y codificación de comprobantes para captura ágil.
- Proceso automático para la aplicación del costo atribuido.
- Balance comparativo entre COL GAAP y NIIF.
- Sistema abierto, ya que permite el intercambio de datos, importación y exportación por medio de planillas.
- Módulo de activos con Re avalúos, deterioro, adiciones, cambios de vida útil, con método de línea recta, unidades producidas, suma de los dígitos y reducción de saldos.(Ilimitada, 2016).

### **Verificar los recursos tecnológicos y ver si son aprovechados al máximo**

En la revisión de estos recursos se encontró que su aprovechamiento no está siendo al máximo, por lo que se sugiere realizar una retroalimentación al personal de contabilidad, por medio de capacitación por parte del proveedor del programa y así poder darle máximo aprovechamiento en su operación y en la generación de informes.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 32 de 41

**Identificar si los controles que están siendo utilizados son eficaces para que la información contable sea confiable**

Mediante esta acción se puede evidenciar que los controles que van desde la recepción de las facturas y la revisión de los demás soportes contables, están llevando a buen resultado, ya que al comienzo al terminar el mes cuando se procedía a realizar la conciliación bancaria, el resultado era un faltante de un 40% de egresos aproximadamente, que no se realizaban por falta de tener oportunamente los soporte de pago, motivo por el que se coordinó con la gerencia que cada movimiento de banco que fuera realizado, fuera informado de forma inmediata a contabilidad; adicionalmente a las auxiliares contables se les dio token de consulta, para poder bajar los movimientos diarios.

Se implementó que las facturas de compras y servicios lleguen al área contable antes de finalizar el mes y así no recibir facturas de meses anteriores, que afectan los registros contables.

**Levantar los procedimientos a seguir para el registro de los hechos económicos**

- Fuentes: documentos soportes para la contabilidad
- Recursos: software contable

Los procedimientos quedan levantados durante el desarrollo del punto 8 (aspectos metodológicos y procedimentales).



	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 33 de 41

### **Comenzar a aplicar procedimientos durante el periodo del proyecto**

Durante la aplicación del proyecto se comienza a aplicar los procedimientos levantados, logrando así realizar el cierre contable al final del mes, tener la información al día para la presentación de impuestos y toma de decisiones por parte de la gerencia.

### **Definir funciones del personal del área contable; Rol del contador y auxiliar**

#### **Rol del contador.**

El Contador de la empresa PH Ingeniería S.A.S debe ser un profesional integro, que pueda manejar e interpretar la contabilidad, con la finalidad de producir informes para la gerencia y para terceros que sirva para la toma de decisiones.

El contador estará encargado de las siguientes funciones:

- Realizar la revisión de los documentos soportes de la contabilidad que son recibos por el auxiliar contable: manejo del consecutivo, resolución factura, control de fechas de vencimiento.
- Causación de los diferentes hechos económicos: facturas de proveedores y terceros, cuentas de cobro, facturas de venta, notas débito y crédito de los consorcios que maneje la empresa.
- Control de las cuentas por pagar.
- Revisión de los pagos: en cheque y por sucursal virtual.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 34 de 41

- Elaboración y causación de la nómina y liquidaciones de prestaciones sociales del personal.
- Apoyo en la conciliación bancaria de los consorcios de la empresa.
- Realización de ajustes para el cierre del mes.
- preparación de declaraciones tributarias, impuestos e informes con destino a las entidades de control, proyección de estados financieros e informes contables.

### **Rol del Auxiliar Contable.**

No existe una ley, decreto, resolución, circular doctrina o jurisprudencia que regule o defina las funciones o actividades que debe desarrollar el auxiliar contable, por lo que estas deben ser contempladas en el contrato firmado entre las partes, de acuerdo a la realidad de la empresa.

Naturalmente las funciones del auxiliar contable deben estar relacionadas con las tareas propias de la contabilidad, por lo cual para la empresa PH Ingeniería S.A.S podremos determinar las siguientes:

- Recepción y clasificación de los soportes contables: asignación de consecutivo para Facturas y cuentas de cobro, entre otros.
- Causación de los diferentes hechos económicos: facturas de proveedores y terceros, cuentas de cobro, facturas de venta, notas débito y crédito.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 35 de 41

- Liquidación y causación de la seguridad social del personal, por medio del operador SOI
- Realización de funciones de tesorería: pagos por medio de cheque, sucursal virtual y caja menor.
- Realización de los egresos de los pagos realizados en sistema contable de la empresa CONTAL.
- Conciliación bancaria con la elaboración de los respectivos ajustes que resulten en el mes.
- Apoyo al contador para la preparación de declaraciones tributarias, informes con destino a las entidades de control, proyección de estados financieros e informes contables.

### **Frente a las NIIF**

Las Normas internacionales de Información financiera –NIIF, desde su creación han permitido la unificación estructurada de un lenguaje contable y financiero entre las diferentes compañías, fortaleciendo las bases de un mercado con tendencias expansionistas y de carácter globalizado, al igual que las relaciones comerciales. Para Colombia, el proceso de convergencia o adopción hacia estos estándares internacionales, tanto NIIF plenos como NIIF pymes, le será una herramienta de gran utilidad para romper las barreras existentes entre la comparabilidad y uniformidad de la información contable, de igual manera la apertura de nuevos mercados, el incremento de inversión extranjera, el nivel de exportaciones e

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	<b>Código:</b> F-PI-038
		<b>Versión:</b> 02
		<b>Página</b> 36 de 41

importaciones, la generación de valor agregado hacia la profesión contable, entre otros aspectos que conllevan a que el país logre un verdadero crecimiento económico sostenible. (accounter, 2013)

Las IFRS por sus sigla en inglés (International Financial Reporting Standards)<sup>1</sup>, conocidas en adelante como Normas Internacionales de la Información Financiera- NIIF, han sido elaboradas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board -IASB), entidad creada en el año 2001 como organismo independiente del sector privado, sin fines de lucro y bajo la supervisión y financiación de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). (accounter, 2013)

### **Efecto de las NIIF en el sector de la construcción**

En relación con la construcción, sector que tiene en nuestro país una importancia preponderante debido a su uso intensivo de mano de obra, en su mayoría no calificada y a la utilización de grandes recursos financieros provenientes normalmente del sistema bancario.

A las constructoras les esperan cambios importantes bajo el nuevo lenguaje financiero internacional sin importar su tamaño, como quiera que en cualquiera de sus modalidades, el tema tiene tratamientos similares, aunque su nivel de revelaciones en las notas a los estados financieros son menos exigentes en la NIIF para pymes.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	<b>Código:</b> F-PI-038
		<b>Versión:</b> 02
		<b>Página</b> 37 de 41

Con la entrada en vigencia de las NIIF el decreto 2649 bajo el cual la empresa emite sus estados financieros, sufrirá una transición, este decreto aplicara en materia tributaria, mientras que los estados financieros deberán estar emitidos bajo las normas NIIF.

En lo que respecta al decreto 2650, sobre la utilización del plan único de cuantas, este se seguirá utilizando y se le asignaran nuevos códigos para el requerimiento de las NIIF.

(accounter, 2013).

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 38 de 41

## CONCLUSIONES.

- Gracias al desarrollo de la práctica empresarial, puedo concluir que se evidencio los puntos débiles de la compañía en los procesos contables y así contribuir alcanzar los objetivos propuestos.
- Se observa la carencia de un adecuado proceso contable, por falta de de organización en las actividades diarias, no es posible obtener información efectiva al momento que se requiere.
- Implementando los procedimientos contables se podrá tener mayor control sobre las operaciones y registros contables, con el propósito de tener información veraz y oportuna.
- No existe una información real y confiable, ya que los procesos contables que realizan son de manera automática, sin tener los criterios contables suficientes, lo importante que representa implementarlos en una empresa.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 39 de 41

## RECOMENDACIONES.

- Es necesario implementar un proceso contable en la cual se crean formatos de las actividades diarias de la compañía, que nos ayudaran a una mejor organización, logrando obtener la información financiera en el momento en que se requiera, mejorando la rentabilidad de la empresa.
- Elaborar un manual de procedimientos y procesos contables como política, dónde se detallen el manejo, tareas y descripción de la forma de cómo se deben realizar las actividades y los procesos contables, con la finalidad que los empleados conozcan lo importante que es cumplir con las leyes y para que puedan desarrollar eficientemente los procesos contables.
- Implementar un mecanismo de revisión periódica de los procedimientos contables.
- Implementar las NIIF para pymes.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 40 de 41

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Accounter. (24 de 10 de 2013). *accounter.co*. Recuperado el 12 de 04 de 2016, de <http://www.counter.co>.
- Gerencie. (17 de 07 de 2008). *Gerencie.com*. Recuperado el 01 de 04 de 2016, de <http://www.gerencie.com>.
- Ilimitada. (5 de 03 de 2016). *Ilimitada.com*. Recuperado el 5 de 06 de 2016, de <https://www.ilimitada.com.co>.
- Legis Autores S.A. (2016). *Estatuto Tributario*. Bogota D.C: Legis.
- Real Academia Española. (2016). *Rae.es*. Recuperado el 10 de 05 de 2016, de <http://dle.rae.es>.



 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	<b>Código:</b> F-PI-038
		<b>Versión:</b> 02
		<b>Página</b> 41 de 41

Firma del estudiante: Natalia Vivaldo

Firma del asesor: M...

Firma del jefe en el Centro de Práctica: Alvaro M.