

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo Vigilado Mineducación</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 1 de 24

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
COORDINACIÓN DE PRÁCTICAS

ASPECTOS GENERALES DE LA PRÁCTICA.

Nombre del estudiante	Katherin Jinneth González Adarve
Programa académico	Contaduría Pública
Nombre de la Agencia o Centro de Práctica	RANKING SPORT S.A.S
NIT.	900.738.933-1
Dirección	Cr 52 # 45- 92 oficina 1202
Teléfono	(57) (4) 576 30 70
Dependencia o Área	Conciliación de cartera entre empresas y socios.
Nombre Completo del Jefe del estudiante	Alejandra Molano Gómez
Cargo	Gerente Administrativa
Labor que desempeña el estudiante	Apoyo en el área de contabilidad
Nombre del asesor de práctica	Edmundo Rafael Quintero Restrepo
Fecha de inicio de la práctica	18 de enero de 2021
Fecha de finalización de la práctica	17 de julio de 2021

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 2 de 24

Tabla de Contenidos

Capítulo 1. Aspectos generales de la práctica	3
Centro de práctica	3
Misión.	3
Visión.....	4
Estudio organizacional.	4
Objetivo de la práctica empresarial	4
Funciones	5
Justificación de la práctica empresarial	6
Equipo de trabajo	6
Capitulo 2. Propuesta para el centro de prácticas	7
Título de la propuesta	7
Planteamiento del problema	7
Justificación	8
Objetivos	8
Obejtivo general.	8
Objetivo específico.	8
Diseño metodológico	8
Cronograma de actividades.....	10
Presupuesto (Ficha de presupuesto)	7
.....	14
Conciliación de Cartera entre SANCAL SAS y Proveedores	17
Conclusiones.....	23
Recomendaciones	23
Referencias	25
Capitulo 3. Desarrollo de la propuesta.	22
Conciliación de Cartera entre Giova Sport SAS y CI Inversiones Guayaquil Nueva Generación SAS.....	7
Capitulo 1.	

Aspectos generales de la práctica

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL</p>	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 3 de 25

Centro de práctica

Nombre o razón social: Ranking Sport S.A.S.

Dirección: Cr 52 # 45- 92 oficina 1202

Teléfono: 576 30 70.

Misión.

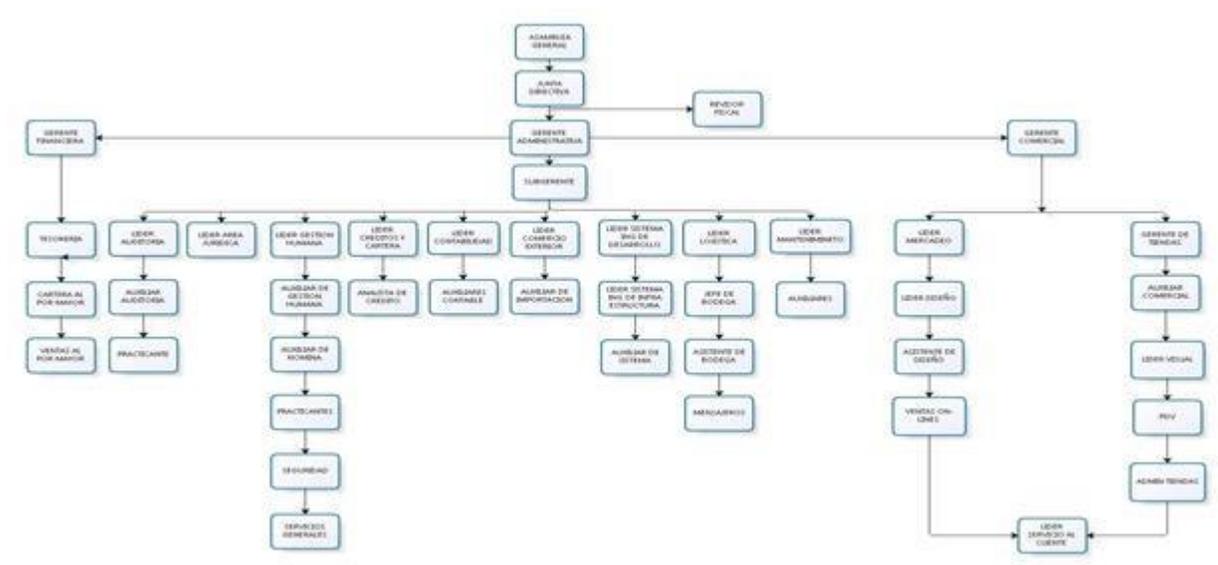
Ranking Sport S.A.S es una empresa dedicada a la comercialización y distribución de calzado, ropa y accesorios deportivos de las marcas más reconocidas a nivel mundial, a través de diversos canales de ventas tales como: Cadena de tiendas Branchos y X-Room, plataforma E-commerce, ventas a crédito, ventas al por mayor y convenios corporativos. La empresa busca satisfacer las necesidades de clientes internos y externos a través del desarrollo tecnológico y sostenible para contribuir con el impacto laboral y ambiental, promueve programas de capacitación para el talento humano con la finalidad de mejorar sus competencias y desarrollo personal; de esta forma poder brindar a los usuarios información asertiva y buen servicio. Ofrece productos originales, de calidad a los mejores precios

Visión

Consolidarnos al año 2025 como la marca deportiva más reconocida a nivel departamental y nacional, cubriendo las necesidades de nuestros clientes a través de las diferentes líneas de negocios de la empresa, motivados por ofrecer el mejor servicio y calidad en nuestros productos.

Estudio Organizacional

Figura 1. Organigrama de la empresa Ranking Sport S.A.S



	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 5 de 25

Objetivo de la práctica empresarial

- Poner en práctica los conocimientos adquiridos en el proceso de formación universitaria en un entorno empresarial, permitiendo conocer las operaciones (contable, tributaria, financiera...) de la empresa, logrando perfeccionar destrezas, habilidades y competencias para el ejercicio de la profesión.
- Dar cumplimiento a unos de los requerimientos académicos para obtener el título de Contadora Pública.
- Conocer el rol ejercido por el contador de manera vivencial, permitiendo el reconocimiento de su importancia en la administración empresarial, teniendo en cuenta la influencia que ejercen en la toma de decisiones mediante la generación de informes. Este proceso permite el manejo de habilidades investigativas, inductivas y el desarrollo del pensamiento.
- Conocer las herramientas tecnológicas y administrativas empleadas en las labores ejercidas por el Contador Público, permitiendo el desarrollo integral como profesional.

Funciones

Realizar conciliación y ajuste de saldos contables con respecto a las cuentas por pagar, cuentas por cobrar y anticipos entre las diferentes empresas, y generar informe al líder de contabilidad.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL</p>	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 6 de 25

La actividad descrita será desarrollada a las empresas:

- Samcal S.A.S
- Giova Sport S.A
- Carvacor S.A.S
- CI Inversiones Guayaquil Nueva Generación S.A.S.
- Edison Alberto Carvajal Echeverri
- Nora Edilma Carvajal Echeverri
- Gustavo Hernán Carvajal Macías

Justificación de la práctica empresarial

La práctica es un espacio en el que es posible aplicar los conocimientos adquiridos durante la formación en la Institución, permitiendo el desarrollo de habilidades y destrezas en el área laboral, favoreciendo el crecimiento profesional.

Equipo de trabajo

- Alejandra Molano Gómez: Gerente Administrativa
- Marta Gladis Restrepo: Contadora líder de contabilidad
- Harrison Sarrias: Analista Contable
- Daniela Múnera: Líder de Gestión Humana

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL</p>	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 7 de 25

Capítulo 2.

Propuesta para el centro de prácticas

Identificar oportunidades de mejora en el sistema de conciliación de cuentas por cobrar, cuentas por pagar y anticipos, de la compañía; y elaborar propuestas que permitan el perfeccionamiento del mismo.

Título de la propuesta

Conciliación de cuentas por cobrar, cuentas por pagar y anticipos a clientes, proveedores y acreedores.

Planteamiento del problema

Ranking Sport S.A.S. es una empresa colombiana, fundada en el año 2014. Se encarga del comercio al por mayor de calzado. Su sede principal se encuentra ubicada en la ciudad de Medellín.

Desde el área contable, es importante que el sistema de cuentas por pagar, cuentas por cobrar, anticipos de clientes, proveedores y acreedores, se realice de forma eficaz y efectiva, entendiendo que este permite identificar y demostrar la realidad económica de la empresa, y mediante la elaboración del flujo de caja se pueda conocer la liquidez de la empresa.

	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 8 de 25

Justificación

Con las propuestas que se presentarán en este informe, se pretende contribuir con el mejoramiento de las conciliaciones de cuentas por cobrar, cuentas por pagar y anticipos de proveedores, acreedores y clientes, que se llevan a cabo en la empresa.

Objetivos

Objetivo general.

Realizar conciliaciones de cuentas por cobrar, cuentas por pagar y anticipos de proveedores, acreedores y clientes.

Objetivos específicos.

- Realizar un seguimiento continuo de los procesos con respecto a las conciliaciones entre las diferentes empresas.
- Verificar la información obtenida, para realizar el proceso de conciliación.
- Ejecutar conciliaciones de cuentas por pagar, cuentas por cobrar y conciliar anticipos de las empresas: Samcal S.A.S; Giova Sport S.A; CI Inversiones Guayaquil Nueva Generación S.A.S.

Diseño metodológico

Para la ejecución del proyecto, se implementó el sistema contable “Siesa EnterPrice” (Imagen 1), como herramienta para obtener información contable de interés sobre el estado de las cuentas contables 1395 - 2335 y 2110 a la fecha actual, para conseguir los saldos

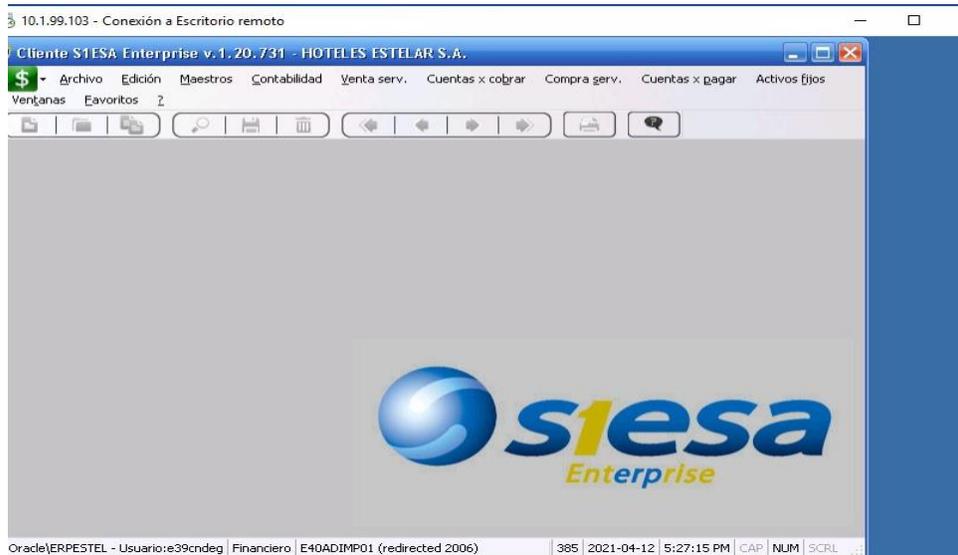
	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 9 de 25



iniciales necesarios para proceder con la conciliación, validación y depuración de cada una de las cuentas mencionadas.

Adicional a esto, se contó con un lugar de trabajo completamente dotado y con las herramientas necesarias para el desarrollo del proyecto: equipo de cómputo, un usuario para acceder al sistema contable y operativo de la empresa, y acompañamiento continuo de todo el equipo del área contable.

Imagen 1. Sistema contable Siesa Enterprise



Presupuesto (Ficha de presupuesto)

Presupuesto Empresarial		
Gastos		
Concepto	Fuente	Valor
Matricula	Estudiante	1.800.000
Transporte	Estudiante	2.500.000
Equipo Oficina	Empresa	300.000
Equipo Personal	Estudiante	600.000
Total		5.200.000

	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 15 de 25

Capítulo 3.

Desarrollo de la propuesta

Conciliación de Cartera entre Giova Sport SAS y CI Inversiones Guayaquil Nueva

Generación SAS

Este proceso fue realizado el 8 de abril de 2021 para la Líder de Contabilidad

Objetivo de la revisión: Verificar los saldos contables entre compañías Giova Sport SAS y CI Inversiones Guayaquil Nueva Generación SAS.

Desarrollo de la revisión:

- Se solicitan los estados de cuenta y movimientos contables a las empresas implicadas para los periodos 2018 al 2020 de las cuentas contables 1395 - 2335 y 2110.
- Se realiza el cruce de información de las dos compañías con el fin de identificar diferencias.
- Una vez identificadas las diferencias se procede a solicitar los soportes (facturas, egresos, recibos de caja).

Hallazgos:

De acuerdo la conciliación realizada se obtiene:

SALDO CI INVERSIONES GUAYAQUIL

487.818.276

PAGOS REALIZADOS Y SOPORTADOS EN CI INVERSIONES GUAYAQUIL Y NO REGISTRADOS EN GIOVA SPORT

10.090.937

FECHA	CONCEPTO	DOCUMENTO	VALOR		OBSERVACION
11/03/2020	CII-CE-00007748 830096485 -001 ABONO A PAGARE 2	RDC-00009120-00	\$ 2.879.377		Se entregó soportes de pago y comprobante de egreso, como evidencia del pago a Marta en la última semana de febrero
29/06/2019	CII-IDC-00000226 830096485 -001 RECLASIFICA ABONO A PAGARE 1 CE-7289	IDC-00000176-00	\$ 3.829.309		Reclasificación abono a pagaré 1 CE- 7289, reclasificar cuenta 23359501
13/09/2019	CII-IDC-00000180 830096485 -001 PRESTAMO SEGUN PAGARE NRO.2	RDC-00009120-00	\$ 601.251		pendiente por contabilizar los gastos bancarios
31/07/2019	CII-IDC-00000177 830096485 -001 ABONO A PAGARE NRO.1 -CE7370	IDC-00000176-00	\$ 2.781.000		

PAGOS REGISTRADOS EN GIOVA SPORT QUE NO ESTAN EN CI INVERSIONES GUAYAQUIL

110.558.327

FECHA	CONCEPTO	DOCUMENTO	VALOR		OBSERVACION
13/09/2019	CII-IDC-00000180 830096485 -001 PRESTAMO SEGUN PAGARE NRO.2	RDC-00009120-00	-		Pendiente por contabilizar en Giova
	DIFERENCIAS ENCONTRADAS EN LA CUENTA 23359501		\$ 62.884.786		
29/06/2019	CII-IDC-00000226 830096485 -001 RECLASIFICA ABONO A PAGARE 1 CE-7289		\$ 11.000.000		
12/06/2019	999-CET-00005791 PRESTAMO Y CANCELACION CXP PAGARE 1	CET-00005791-00	\$ 7.703.541		
31/07/2019	CII-IDC-00000177 830096485 -001 ABONO A PAGARE NRO.1 -CE7370	IDC-00000176-00	\$ 2.781.000		

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 17 de 25

28/09/2019	CII-IDC-00000179 830096485 -001 ABONO A PAGARE NRO.1	IDC-00000176-00	\$ 10.000.000	
30/09/2019	CII-IDC-00000181 830096485 -001 ABONO A PAGARE NRO.1 -OCE-7461	IDC-00000176-00	\$ 16.189.000	

SALDO GIOVA

587.027.922

DIFERENCIAS EN CUENTAS

1.257.744

Observaciones:

- Se presentan diferencias debido a que CI Inversiones Guayaquil tiene pagos a Giova Sport, que este último no tiene registrado.
- No se tiene soportes de acuerdo de pagos o pagarés, que soporten el adecuado pago de intereses.
- Se observa que se tiene pagos registrados por conceptos diferentes a lo pactado.
- A pesar que se envían los soportes de pago, éstos no son registrados oportunamente por Giova Sport S.A.S.

Conciliación de Cartera entre SANCAL SAS y Proveedores

Este proceso fue realizado el 26 de mayo de 2021 para la Líder de Contabilidad

Objetivo de la revisión: Verificar los saldos contables entre compañías Samcal SAS y Proveedores.

Desarrollo de la revisión:

- Se solicitan los estados de cuenta y movimientos contables a las empresas implicadas para los periodos 2018 al 2020 de las cuentas contables 1330-1345 -

	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 18 de 25

1355 -1380 – 2205- 2335

- Se realiza el cruce de información con el fin de identificar diferencias.
- Una vez identificadas las diferencias se procede a solicitar los soportes (facturas, egresos, recibos de caja), para legalización de gastos.

Observaciones:

- Por parte de los proveedores no se tienen soportes que reflejen la totalidad de pagos o anticipos realizados que soporten la adecuada legalización de gastos o anticipos realizados a proveedores.
- Se observa que se tiene pagos registrados por conceptos diferentes a lo pactado, en este caso por concepto de honorarios.
- A pesar que se realiza los anticipos y se registran oportunamente, no se obtienen por parte de los proveedores las facturas o soportes para proceder con la realización de la legalización de gastos por conceptos de anticipos, lo que genera una un aumento de las cuentas por cobrar.

Conciliación de Cartera entre SANCAL SAS y Proveedores

Este proceso fue realizado el 26 de mayo de 2021 para la Gerencia Administrativa.

Objetivo de la revisión: Verificar los saldos contables entre compañías Samcal SAS y Proveedores

Desarrollo de la revisión:

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL</p>	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 19 de 25

- Se solicitó a Guillermo Escudero que justificara los anticipos realizados a lo largo del 2019 y 2020. se obtiene por parte del proveedor unos documentos justificando no en su totalidad los anticipos realizados, con un faltante por valor de \$1'854.000 de pesos.
- Los anticipos que fueron debidamente justificados, se cruzaron con las cuentas por cobrar y fueron canceladas.
- El saldo que no fue justificado, paso de ser anticipos a una cuenta por cobrar de parte de Samcal SAS.
- Samcal SAS tiene un a pasivo reflejado a paga con el proveedor Guillermo Escudero, por un valor de \$4'500.000.

Tabla 1. Libro auxiliar, registro inicial para realizar la conciliación entre cuentas por pagar, y cuentas por cobrar periodo 2019-2020

1330 - ANTI CI PO Y AVANCES		\$150.062.091,00	\$400.267.006,00	\$230.457.011,00	\$319.872.086,00
133005 - A PROVEEDORES		\$0,00	\$30.992.167,00	\$0,00	\$30.992.167,00
133005		\$0,00	\$30.992.167,00	\$0,00	\$30.992.167,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	800165377	\$0,00	\$992.167,00	\$0,00	\$992.167,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	900234148	\$0,00	\$30.000.000,00	\$0,00	\$30.000.000,00
133095 - OTROS		\$150.062.091,00	\$369.274.839,00	\$230.457.011,00	\$288.879.919,00
13309501		\$150.062.091,00	\$369.274.839,00	\$230.457.011,00	\$288.879.919,00
OTROS	1128264674	\$0,00	\$8.890.000,00	\$8.889.862,00	\$138,00
OTROS	43642967	\$0,00	\$2.500.000,00	\$1.250.000,00	\$1.250.000,00
OTROS	71393014	\$5.000.000,00	\$13.000.000,00	\$0,00	\$18.000.000,00
OTROS	71669091	\$71.988.489,00	\$34.770.000,00	\$105.111.633,00	\$1.646.856,00
OTROS	71782019	\$8.000.000,00	\$24.130.000,00	\$500.000,00	\$31.630.000,00
OTROS	800165377	\$0,00	\$6.999.884,00	\$6.999.881,00	\$3,00
OTROS	860500480	\$1,00	\$0,00	\$0,00	\$1,00
OTROS	900234148	\$0,00	\$245.000.000,00	\$20.000.000,00	\$225.000.000,00
OTROS	900887645	\$9.000.000,00	\$0,00	\$0,00	\$9.000.000,00
OTROS	901183909	\$28.500.000,00	\$13.771.840,00	\$40.680.747,00	\$1.591.093,00
OTROS	901235005	\$761.828,00	\$0,00	\$0,00	\$761.828,00
1380 - DEUDORES VARI OS		\$0,00	\$139.088.065,00	\$106.383.240,00	\$32.704.825,00
138095 - OTROS		\$0,00	\$139.088.065,00	\$106.383.240,00	\$32.704.825,00

13809501		\$0,00	\$139.088.065,00	\$106.383.240,00	\$32.704.825,00
OTROS DEUDORES	71393014	\$0,00	\$3.500.000,00	\$0,00	\$3.500.000,00
OTROS DEUDORES	71649050	\$0,00	\$2.239.060,00	\$0,00	\$2.239.060,00
OTROS DEUDORES	71669091	\$0,00	\$18.130.000,00	\$3.056.000,00	\$15.074.000,00
OTROS DEUDORES	900461877	\$0,00	\$8.091.765,00	\$0,00	\$8.091.765,00
OTROS DEUDORES	900707688	\$0,00	\$3.800.000,00	\$0,00	\$3.800.000,00
2 - PASI VOS		-\$4.568.746.600,00	\$1.193.911.954,00	\$2.067.875.190,00	-\$5.442.709.836,00
233525 - HONORARIOS		-\$6.599.977,00	\$10.823.584,00	\$10.823.584,00	-\$6.599.977,00
233525		-\$6.599.977,00	\$10.823.584,00	\$10.823.584,00	-\$6.599.977,00
		-			
CXP HONORARIOS	71669091	-\$6.599.977,00	\$6.878.514,00	\$6.878.514,00	-\$6.599.977,00
233595 - OTROS		-\$7.242.993,00	\$574.282.117,00	\$874.692.549,00	-\$307.653.425,00
23359501		-\$7.242.993,00	\$574.282.117,00	\$874.692.549,00	-\$307.653.425,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	43642967	-\$1.250.000,00	\$0,00	\$0,00	-\$1.250.000,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	71782019	\$0,00	\$24.130.000,00	\$24.630.000,00	-\$500.000,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	800165377	\$188.874,00	\$14.371.941,00	\$13.999.765,00	\$561.050,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	890300279	\$0,00	\$49.937.120,00	\$49.846.220,00	\$90.900,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	890904996	\$0,00	\$184.263,00	\$277.017,00	-\$92.754,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	890907317	\$0,00	\$23.664.859,00	\$40.035.780,00	-\$16.370.921,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	890931549	\$0,00	\$3.075.016,00	\$3.311.833,00	-\$236.817,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	900234148	\$0,00	\$100.000.000,00	\$389.452.840,00	-\$289.452.840,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	900502140	\$0,00	\$2.222.272,00	\$2.289.227,00	-\$66.955,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	900633604	\$0,00	\$12.972.092,00	\$13.307.180,00	-\$335.088,00

Tabla 2. Libro auxiliar registro final para realizar la conciliación entre cuentas por cobrar y cuentas por pagar, periodo 2019-2020.

Código: F-DO-0025

Versión: 01

**INFORME FINAL DE PRACTICA
PROFESIONAL**



Página 20 de 24

Fecha	Documento	C.O.	U.N.					Débitos	Créditos	Saldo final a 31/12/2020
13809501	OTROS DEUDORES							\$18.130.000	\$16.276.000	\$1.854.000
71669091	ESCUDERO ARIAS LUIS GUILLERMO							\$18.130.000	\$16.276.000	\$1.854.000
03/01/2020	SAM-CET-000	SAM	01	PRESTAMO PAGARE 1	CET-00000680-00			\$5.000.000	\$0	\$5.000.000
05/01/2020	SAM-CP-000	SAM	01	HONORARIOS ENERO	CET-00000680-00			\$0	\$1.000.000	\$4.000.000
03/03/2020	SAM-CP-000	SAM	01	HONORARIOS FEBRERO	CET-00000680-00			\$0	\$1.000.000	\$3.000.000
31/03/2020	SAM-RCO-00	SAM	01	ABONOA PRESTAMO (CO	CET-00000680-00			\$0	\$1.056.000	\$1.944.000
30/07/2020	SAM-NIC-000	SAM	01	LEG 82 ANTIC. GASTOS P	ANT-00000082-00			\$1.500.000	\$0	\$3.444.000
10/08/2020	SAM-NIC-000	SAM	01	ANT-84 ANTIC. GASTOS	ANT-00000084-00			\$1.000.000	\$0	\$4.444.000
21/08/2020	SAM-ANT-00	SAM	01	ANTICIPO GASTOS PIE DE	ANT-00000086-00			\$1.200.000	\$0	\$5.644.000
28/08/2020	SAM-ANT-00	SAM	01	ANTICIPO PARA NOMINA	ANT-00000088-00			\$1.400.000	\$0	\$7.044.000
04/09/2020	SAM-ANT-00	SAM	01	ANTICIPO PIE DE MONTE	ANT-00000090-00			\$1.300.000	\$0	\$8.344.000
11/09/2020	SAM-ANT-00	SAM	01	ANTICIPO PARA NOMINA	ANT-00000093-00			\$1.200.000	\$0	\$9.544.000
17/09/2020	SAM-ANT-00	SAM	01	ANTICIPO PARA NOMINA	ANT-00000098-00			\$1.500.000	\$0	\$11.044.000
25/09/2020	SAM-ANT-00	SAM	01	ANTICIPO PARA NOMINA	ANT-00000100-00			\$1.260.000	\$0	\$12.304.000
29/09/2020	SAM-ANT-00	SAM	01	ANTICIPO PARA PIE DE M	ANT-00000101-00			\$1.200.000	\$0	\$13.504.000
09/10/2020	SAM-ANT-00	SAM	01	ANTICIPO PARA CUBRIR C	ANT-00000106-00			\$1.000.000	\$0	\$14.504.000
23/10/2020	SAM-NIC-000	SAM	01	ANT-112 ANTIC.PARA CC	ANT-00000112-00			\$570.000	\$0	\$15.074.000
31/12/2020	SAM-IND-000	SAM	01	CRUCE ANTICIPO - CUEN	ANT-00000082-00			\$0	\$1.500.000	\$13.574.000
31/12/2020	SAM-IND-000	SAM	01	CRUCE ANTICIPO - CUEN	ANT-00000084-00			\$0	\$1.000.000	\$12.574.000
31/12/2020	SAM-IND-000	SAM	01	CRUCE ANTICIPO - CUEN	ANT-00000086-00			\$0	\$1.200.000	\$11.374.000
31/12/2020	SAM-IND-000	SAM	01	CRUCE ANTICIPO - CUEN	ANT-00000088-00			\$0	\$1.400.000	\$9.974.000
31/12/2020	SAM-IND-000	SAM	01	CRUCE ANTICIPO - CUEN	ANT-00000090-00			\$0	\$1.300.000	\$8.674.000
31/12/2020	SAM-IND-000	SAM	01	CRUCE ANTICIPO - CUEN	ANT-00000093-00			\$0	\$1.200.000	\$7.474.000
31/12/2020	SAM-IND-000	SAM	01	CRUCE ANTICIPO - CUEN	ANT-00000098-00			\$0	\$1.500.000	\$5.974.000
31/12/2020	SAM-IND-000	SAM	01	CRUCE ANTICIPO - CUEN	ANT-00000100-00			\$0	\$1.260.000	\$4.714.000
31/12/2020	SAM-IND-000	SAM	01	CRUCE ANTICIPO - CUEN	ANT-00000101-00			\$0	\$916.000	\$3.798.000
31/12/2020	SAM-IND-000	SAM	01	CRUCE ANTICIPO - CUEN	CET-00000680-00			\$0	\$1.944.000	\$1.854.000
								\$18.130.000	\$16.276.000	\$1.854.000

Fecha	Documento	C.O.	U.N.					Débitos	Créditos	Saldo final a 31/12/2020
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR							\$52.355.370	\$50.708.514	\$4.953.121-
71669091	ESCUDERO ARIAS LUIS GUILLERMO							\$52.355.370	\$50.708.514	\$4.953.121-
05/01/2020	SAM-CP-0000430	SAM	23359501	HONORARIOS ENERO	CP-00000430-00			\$0	\$2.000.000	\$8.599.977-

21/01/2020	SAM-ANT-0000055	SAM	23359501 ANTICIPO GASTOS POBLADO	ANT-0000055-00	\$0	\$8.000.000	\$16.599.977-
21/01/2020	SAM-CEC-00000228	SAM	23359501 ANT POBLADO	ANT-0000055-00	\$8.000.000	\$0	\$8.599.977-
11/02/2020	SAM-CEC-00000230	SAM	23359501 HONORARIOS ENERO 2020 CH 426886 OCC	CP-00000430-00	\$2.000.000	\$0	\$6.599.977-
03/03/2020	SAM-CEC-00000234	SAM	23359501 CP-435 HONORARIOS Y ABONO PRESTAMO FEBR E	CP-00000435-00	\$2.000.000	\$0	\$4.599.977-
03/03/2020	SAM-CP-00000435	SAM	23359501 HONORARIOS FEBRERO	CP-00000435-00	\$0	\$2.000.000	\$6.599.977-
20/03/2020	SAM-ANT-00000069	SAM	23359501 ANTICIPO PARA PIE DEL MONTE	ANT-00000069-00	\$0	\$4.000.000	\$10.599.977-
20/03/2020	SAM-CET-00000741	SAM	23359501 ANT-69	ANT-00000069-00	\$4.000.000	\$0	\$6.599.977-
31/03/2020	SAM-CET-00000747	SAM	23359501 CP 460 HONORARIOS MARZO	CP-00000460-00	\$3.000.000	\$0	\$6.599.977-
31/03/2020	SAM-CP-00000460	SAM	23359501 HONORARIOS MARZO	CP-00000460-00	\$0	\$3.000.000	\$6.599.977-
31/03/2020	SAM-LEG-00000070	SAM	233525 REEMBOLSO GASTOS	LEG-00000070-00	\$0	\$1.056.000	\$7.655.977-
31/03/2020	SAM-RCO-00000361	SAM	233525 ABONOA PRESTAMO (COMPRA DE BOLETAS ABON D	LEG-00000070-00	\$1.056.000	\$0	\$6.599.977-
30/04/2020	SAM-LEG-00000069	SAM	233525 GASTOS PIE DEL MONTE	LEG-00000069-00	\$5.822.514	\$0	\$777.463-
30/04/2020	SAM-LEG-00000069	SAM	233525 GASTOS PIE DEL MONTE	LEG-00000069-00	\$0	\$5.822.514	\$6.599.977-
06/07/2020	SAM-ANT-00000076	SAM	23359501 ANTICIPO ARREGLOS PIE DEL MONTE	ANT-00000076-00	\$0	\$2.000.000	\$8.599.977-
06/07/2020	SAM-CET-00000782	SAM	23359501 ANT GUILLERMO ESCUDERO	ANT-00000076-00	\$2.000.000	\$0	\$6.599.977-
16/07/2020	SAM-ANT-00000079	SAM	23359501 ANTICIPO ARREGLOS PIE DEL MONTE	ANT-00000079-00	\$0	\$1.500.000	\$8.099.977-
16/07/2020	SAM-CET-00000790	SAM	23359501 GUILLERMO ESCUDERO ANT	ANT-00000079-00	\$1.500.000	\$0	\$6.599.977-
23/07/2020	SAM-ANT-00000080	SAM	23359501 ANTICIPO ARREGLOS PIE DEL MONTE	ANT-00000080-00	\$0	\$1.200.000	\$7.799.977-
23/07/2020	SAM-CET-00000798	SAM	23359501 GUILLERMO ESCUDERO ANT 80	ANT-00000080-00	\$1.200.000	\$0	\$6.599.977-
30/07/2020	SAM-ANT-00000082	SAM	23359501 ANTICIPO GASTOS PIE DEL MONTE	ANT-00000082-00	\$0	\$1.500.000	\$8.099.977-
30/07/2020	SAM-CET-00000807	SAM	23359501 ANT 82 GTOS PIE DEL MONTE	ANT-00000082-00	\$1.500.000	\$0	\$6.599.977-
01/08/2020	SAM-CP-00000500	SAM	23359501 HONORARIOS JULIO 2020	CP-00000500-00	\$0	\$5.000.000	\$11.599.977-
03/08/2020	SAM-CET-00000812	SAM	23359501 HONORARIOS JULIO	CP-00000500-00	\$5.000.000	\$0	\$6.599.977-
10/08/2020	SAM-ANT-00000084	SAM	23359501 ANTICIPO PIE DEL MONTE	ANT-00000084-00	\$0	\$1.000.000	\$7.599.977-
10/08/2020	SAM-CET-00000817	SAM	23359501 ANT - 84	ANT-00000084-00	\$1.000.000	\$0	\$6.599.977-
21/08/2020	SAM-ANT-00000086	SAM	23359501 ANTICIPO GASTOS PIE DEL MONTE	ANT-00000086-00	\$0	\$1.200.000	\$7.799.977-
21/08/2020	SAM-CET-00000826	SAM	23359501 ANTICIPO 86	ANT-00000086-00	\$1.200.000	\$0	\$6.599.977-
28/08/2020	SAM-ANT-00000088	SAM	23359501 ANTICIPO PARA NOMINA PIE DEL MONTE	ANT-00000088-00	\$0	\$1.400.000	\$7.999.977-
28/08/2020	SAM-CET-00000833	SAM	23359501 ANTICIPO PIE DE MONTE	ANT-00000088-00	\$1.400.000	\$0	\$6.599.977-
01/09/2020	SAM-CP-00000510	SAM	23359501 HONORARIOS	cp-00000510-00	\$0	\$2.000.000	\$8.599.977-
03/09/2020	SAM-CET-00000836	SAM	23359501 PAGO HONORARIOS	cp-00000510-00	\$2.000.000	\$0	\$6.599.977-
04/09/2020	SAM-ANT-00000090	SAM	23359501 ANTICIPO PIE DE MONTE Y COMPRA MATERIALE S	ANT-00000090-00	\$0	\$1.300.000	\$7.899.977-
07/09/2020	SAM-CET-00000838	SAM	23359501 ANTICIPO 90	ANT-00000090-00	\$1.300.000	\$0	\$6.599.977-
11/09/2020	SAM-ANT-00000093	SAM	23359501 ANTICIPO PARA NOMINAS Y GTOS PIE DE MONT E	ANT-00000093-00	\$0	\$1.200.000	\$7.799.977-
11/09/2020	SAM-CET-00000843	SAM	23359501 ANTICIPO 93 PIE DE MONTE	ANT-00000093-00	\$1.200.000	\$0	\$6.599.977-
17/09/2020	SAM-ANT-00000098	SAM	23359501 ANTICIPO PARA NOMINAS DE PIE DE MONTE	ANT-00000098-00	\$0	\$1.500.000	\$8.099.977-
18/09/2020	SAM-CET-00000848	SAM	23359501 ANTICIPO PARA NOMINA PIE DE MONTE	ANT-00000098-00	\$1.500.000	\$0	\$6.599.977-
25/09/2020	SAM-ANT-00000100	SAM	23359501 ANTICIPO PARA NOMINAS PIE DEL MONTE	ANT-00000100-00	\$0	\$1.260.000	\$7.859.977-
25/09/2020	SAM-CET-00000860	SAM	23359501 PAGO ANTICIPO NOMINAS PIE DE MONTE	ANT-00000100-00	\$1.260.000	\$0	\$6.599.977-
29/09/2020	SAM-ANT-00000101	SAM	23359501 ANTICIPO PARA PIE DE MONTE	ANT-00000101-00	\$0	\$1.200.000	\$7.799.977-
29/09/2020	SAM-CET-00000863	SAM	23359501 ANTICIPO PARA GASTOS	ANT-00000101-00	\$1.200.000	\$0	\$6.599.977-
09/10/2020	SAM-ANT-00000106	SAM	23359501 ANTICIPO PARA CUBRIR GASTOS PIE DE MONTE	ANT-00000106-00	\$0	\$1.000.000	\$7.599.977-
09/10/2020	SAM-CET-00000877	SAM	23359501 ANTICIPO PARA CUBRIR GASTOS	ANT-00000106-00	\$1.000.000	\$0	\$6.599.977-
23/10/2020	SAM-ANT-00000112	SAM	23359501 ANTICIPO PARA COMPRAS Y PAGO NOMINA	ANT-00000112-00	\$0	\$570.000	\$7.169.977-
23/10/2020	SAM-CET-00000889	SAM	23359501 ANTICIPO PARA GASTOS Y NOMINA	ANT-00000112-00	\$570.000	\$0	\$6.599.977-
31/12/2020	SAM-IND-00000091	SAM	233525 CRUCE ANTICIPOS - CUENTAS POR COBRAR	LEG-00000059-00	\$1.646.856	\$0	\$4.953.121-

NOTA: Después de realizar debidamente el proceso cruces entre cuentas contables (cuentas por pagar, contra cuentas por cobrar), se determina que Samcal sas, tiene un pasivo, cuenta por pagar a dicho proveedor por un valor total de \$3'099.000 pesos, por conceptos de Honorarios

	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 23 de 25

Conclusiones

Mediante la práctica profesional, el Contador Público en formación tiene la posibilidad de adquirir experiencia y nuevos conocimientos que serán muy importantes para la vida profesional, además, gracias a esta es posible entender y comprender de una mejor forma, todos los conceptos teóricos que se obtuvieron durante la academia.

El área contable, entendida como un sistema integral e integrador funciona adecuadamente cuando se tienen procesos bien estandarizados, metas bien definidas y un equipo de trabajo que se hace responsable de cada una de sus actividades.

Recomendaciones

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL</p>	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 24 de 25

- Se recomienda realizar acuerdos de pago o pagarés por escrito con el fin de soportar los abonos a capital y pago de intereses. Además, de hacer conciliaciones de las cuentas entre las compañías de manera periódica (mensual).
- Es importante ejecutar los registros contables de manera oportuna de acuerdo a los pagos y periodos contables.
- Llevar un registro contable pertinente, mediante la entrega de documentación, (facturas, soportes) que sustenten los anticipos realizados; de esta forma, la compañía podrá acceder a los beneficios tributarios.
- Se recomienda realizar conciliaciones de las cuentas entre las compañías y proveedores de manera periódica (mensual).
- Se deben llevar los registros contables de manera oportuna de acuerdo a los pagos y periodos contables.

	INFORME FINAL DE PRACTICA PROFESIONAL	Código: F-DO-0025
		Versión: 01
		Página 24 de 24



Referencias

- Vallejo, G. (2015, 28 agosto). Cuentas por Pagar, ¿deben ajustarse a valor presente en NIIF para pymes? actualicese.com.
<https://actualicese.com/cuentas-por-pagar-debenajustarse-a-valor-presente-en-niif-para-pymes/#>
- Ríos, D. (2020, 5 febrero). Cuentas por cobrar o instrumentos financieros: recomendaciones clave para su contabilización. actualicese.com. <https://actualicese.com/cuentas-por-cobrar-o-instrumentos-financieros-recomendaciones-clave-para-su-contabilizacion/>
- Cigoña, J. R. F. (2020, 9 marzo). La conciliación de cuentas contables, ¿automática o manual? Sage Advice España. <https://www.sage.com/es-es/blog/la-conciliacion-de-cuentas-contables-automatica-o-manual/>

Firma del estudiante: 

Firma del asesor 

Firma del jefe en el Centro de Práctica: 