

PROYECTO DE GRADO

Informe de práctica profesional realizado en el área contable en la empresa

SOUTH POLE CARBON ASSET MANAGEMENT SAS - MEDELLÍN

DEREK JOINER RECUERO CHIN

CORPORACION UNIVERSITARIA UNIREMINGTON SEDE MEDELLIN

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLE

AGOSTO DE 2023

Informe de práctica profesional realizado en el área contable

DEREK JOINER RECUERO CHIN

Proyecto de grado para optar al título de Contador Publico

director del programa

Gustado Adolfo Morales Gil

Contador público

CORPORACION UNIVERSITARIA UNIREMINGTON SEDE MEDELLIN

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLE

AGOSTO DE 2023

Contenido

Contenido.....	3
1. Dedicatoria.....	4
2. Agradecimientos.....	4
3. Resumen.....	4
4. Introducción.....	5
5. Reseña Histórica.....	5
6. Justificación.....	6
Objetivos de la investigación.....	7
7. Objetivo General.....	7
8. objetivos Específicos.....	7
9. Marco legal y Conceptual.....	8
10. Lista de Actividades.....	10
11. cronograma de Actividades.....	11
12. Descripción de Funciones Realizadas.....	12
13. Conclusiones.....	17
14. Referencias Bibliográficas.....	18

1. Dedicatoria

Dedico este proyecto principalmente a Dios, dueño y guía de mis pasos, así como también a mi madre Jahel Chin que siempre ha creído en mi incondicionalmente tanto en mis logros como en mis derrotas quien siempre ha estado ahí apoyándome siendo mi inspiración y ejemplo a seguir. A mi padre Virgilio Recuero, él siempre ha sido el pilar en todo lo adquirido me ha aconsejado y acompañado en los momentos más complejos de mi vida convirtiéndose en mi más grande apoyo.

También le quiero agradecer a mis hermanos mayores que se han convertido en un ejemplo a seguir; transformándome en un ser de bien, que siga luchando por todo lo que me aporte a mi vida tanto profesional como en mi calidad humana, y a lo que me haga realmente feliz.

2. Agradecimientos

Primeramente y ante todo a Dios, por guiar mis pasos en las adversidades y cumplir un sueño que parecía imposible. A todas las personas que han confiado en mis capacidades principalmente profesionales

Posterior a esto le quiero agradecer la empresa SOUTH POLE CARBON ASSET MANAGEMENT SAS, a mis jefes, que depositaron su confianza desde el primer día en mí.

3. Resumen

El informe presente consiste en dar a conocer los procesos en la área contable y financiera de la empresa South Pole Carbon Asset Management, conocer su historia, su estructura y sus políticas y parte de sus procesos.

En Colombia existe un modelo de negocio que busca ayudar a las empresas a compensar su huella de carbono, con el fin de ayudarlas en su meta de ser carbono neutro. Particularmente, el mercado de los bonos de carbono funciona bajo el método de pagos por beneficios. Una empresa, responsable de emitir CO₂, contrata una firma con el fin de que esta busque el desarrollo de un proyecto medioambiental que reduzca, entre otras cosas, los Gases de Efecto Invernadero (GEI).

Un área fundamental para que estos proyectos puedan llevarse a cabo es la contable; esta se encarga de manejar controles internos y externos que incurre la empresa ya sea por medio de gastos costos y principalmente por medio de las ventas y servicios que ofrece.

4. Introducción

El principal objetivo de estas prácticas es aprender a desenvolverme en el mundo laboral de manera efectiva dentro del ambiente de trabajo que ha sido establecido por la empresa, demostrando iniciativa y motivación; reflexionando y aprendiendo del trabajo en equipo, conocer la organización y las funciones que realiza adaptándose al contexto como estudiante de prácticas profesionales rigiéndose por las políticas internas que implementa la empresa, así como las leyes, acuerdos y resoluciones por las cuales se rige.

Mi confianza y seguridad como Auxiliar contable (practicante) y futuro Contador Público; es trabajar para que esta empresa sea actor fundamental y herramienta indispensable en las áreas contables y financieras que principalmente ayudan al medio ambiente, a la población y al PIB del país. En este informe plasmaré temas importantes de mi trayectoria y a su vez generación de conocimientos en el campo laboral y contable desempeñando el cargo asignado. En esta distinguida empresa me han enseñado a utilizar herramientas, métodos de análisis y procesos internos que a su vez han moldeado mi aprendizaje tanto personal como profesional, he considerado todas las dificultades encontradas, los logros alcanzados, conclusiones y recomendaciones, patrocinio de esta manera qué apporto con mis conocimientos y que en parte contribuyó en el mejoramiento y en buen nombre de la empresa.

5. Reseña Histórica

Desde su fundación en el 2006, South Pole se ha comprometido con la acción climática. La diversidad, la colaboración y el espíritu empresarial son valores claves para nuestra compañía y siguen impulsando nuestro éxito en la actualidad South Pole desarrolla e implementa proyectos y estrategias integrales de reducción de emisiones que convierten la acción climática en oportunidades de negocio a largo plazo para empresas, gobiernos y organizaciones de todo el mundo. Viendo al cambio climático como una oportunidad.

South Pole siempre ha defendido que nuestra economía y nuestra sociedad sólo pueden prosperar si las empresas pueden integrar la sostenibilidad y el medio ambiente en sus actividades. Cinco emprendedores descubrieron rápidamente que sus diferentes perspectivas podrían trabajar juntas como una sola; como egresados de la Escuela Politécnica Federal (ETH) de Suiza, cada uno de los cinco fundadores tenía una única visión de cómo afrontar el cambio climático: desde promover las energías renovables y la protección de bosques, la tierra y el agua, hasta las iniciativas

para empresas e inversores. Luego fundar con éxito la organización sin ánimo de lucro "my aclimate", decidieron buscar oportunidades de negocio para empresas visionarias que hicieran frente al cambio climático, y así nació South Pole.

Creyendo en un mundo sostenible, los fundadores construyeron una empresa de rápido crecimiento con un alcance global. Nuestros expertos, de más de 30 nacionalidades diferentes, tienen una formación interdisciplinaria, así como títulos de las mejores universidades y experiencia tanto en el sector público como privado.

Desde 2006, hemos ayudado a organizaciones grandes y pequeñas a desempeñar su papel, siendo la acción climática significativa el centro de todo lo que hacemos por medio de las MADS Corresponde al (Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible); dirigir el Sistema Nacional Ambiental -SINA-, organizado de conformidad con la Ley 99 de 1993, para asegurar la adopción y ejecución de las políticas, planes, programas y proyectos respectivos, en orden a garantizar el cumplimiento de los deberes y derechos del Estado y de los particulares en relación con el ambiente y el patrimonio natural de la Nación.

Para ver un ejemplo del impacto positivo que hemos creado con aliados y clientes; Pero también tenemos que cumplir con lo que decimos. Por eso hemos incorporado una sólida política de sostenibilidad a nuestra estrategia empresarial. Impulsar la sostenibilidad tanto en el interior como en el exterior ayuda a alcanzar nuestra visión de acción climática para todos.

6. Justificación

¿Por qué se realiza este trabajo?: El motivo por el cual realizado este trabajo es principalmente por la práctica profesional está basado principalmente en una necesidad de aprendizaje dentro de un entorno financiero y contable profesional enfocados en objetivos, estrategias, mapas estratégicos, misión, visión y valores desarrollados en la Multinacional SOUTH POLE CARBON ASSET MANAGEMENT SAS.

Las grandes empresas en la actualidad se hacen más competitivas dentro de su ramo y cada vez adoptan estrategias a fin de garantizar su éxito. South Pole adopta modelos innovadores que aportan a gran escala conocimientos que impulsan mi aprendizaje tales como Sistemas de Gestión, Normas y Leyes, Procedimientos de Mejoras Continuas, Gestiones estratégicas, de Calidad y Control.

Dentro de una empresa es de vital importancia el control de las actividades porque su función es supervisar y coordinar el cumplimiento de dicho reglamento, aspecto decisivo en el área contable que a su vez conlleva a una mejor fluidez dentro de los procesos internos con menor tiempo de respuesta contribuyendo a un mejor servicio de calidad, en el interior de estas labores se presentan muchas ramas las cuales me ofrecen un conocimiento sólido; donde la empresa South Pole me brinda su apoyo en diferentes áreas tales como la facturas comerciales a pagar, recepción de facturas, anexos de cálculos bajo la supervisión de mi jefe en la declaración de renta, llevar a cabo cuentas de cobro y cálculos de retención.

Todos estos procesos que la empresa ofrece a estudiantes sin experiencia sin duda alguna aportan su pequeño grano de arena a la sociedad, buscan formar a esta pequeña población involucrada que cuenta con conocimientos básicos y que a su vez reciben con paciencia a estudiantes que puedan crecer profesional y personalmente aportando en un conjunto de actividades para poder alcanzar sus metas.

Objetivos de la investigación

7. Objetivo General

Describir las actividades desarrolladas en mi proceso de práctica profesional en el área contable y financiera de SOUTH POLE, utilizando los conocimientos obtenidos dentro de la institución, apoyando las operaciones, identificando oportunidades de mejora y proponiendo soluciones dentro del marco de las obligaciones legales y normativas.

8. objetivos Específicos

Ampliar conocimientos para implementarlos en el área financiera

Reforzar aprendizaje en el área contable con las tareas asignadas.

Contribuir a una mejor planificación, organización y control dentro de los procesos que South Pole realiza en el área financiera.

Identificar oportunidades de mejora dentro de las operaciones y proponer soluciones que ayuden a conseguir los objetivos del área.

9. Marco legal y Conceptual

9.1 Decreto 3570 – Artículo 1

El Ministerio Ambiente y Desarrollo Sostenible formulará, junto con el presidente de la República la política nacional ambiental y de recursos naturales renovables, de manera que se garantice el derecho de todas las personas a gozar de un medio ambiente sano y se proteja el patrimonio natural y la soberanía de la Nación.

9.2 Decreto 3570 – Artículo 2

Además de las funciones determinadas en la Constitución Política y en el artículo 59 de la Ley 489 de 1998 y en las demás leyes, el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible cumplirá las siguientes funciones:

Diseñar y formular la política nacional en relación con el ambiente y los recursos naturales renovables, y establecer las reglas y criterios de ordenamiento ambiental de uso del territorio y de los mares adyacentes, para asegurar su conservación y el aprovechamiento sostenible de los recursos naturales renovables y del ambiente.

Diseñar y regular las políticas públicas y las condiciones generales para el saneamiento del ambiente, y el uso, manejo, aprovechamiento, conservación, restauración y recuperación de los recursos naturales, a fin de impedir, reprimir, eliminar o mitigar el impacto de actividades contaminantes, deterior antes o destructivas del entorno o del patrimonio natural, en todos los sectores económicos y productivos.

Apoyar a los demás Ministerios y entidades estatales, en la formulación de las políticas públicas, de competencia de los mismos, que tengan implicaciones de carácter ambiental y desarrollo sostenible. Y establecer los criterios ambientales que deben ser incorporados en esta formulación de las políticas sectoriales.

Participar con el Ministerio de Relaciones Exteriores en la formulación de la política internacional en materia ambiental y definir con éste los instrumentos y procedimientos de cooperación, y representar al Gobierno Nacional en la ejecución de tratados y convenios internacionales sobre ambiente recursos naturales renovables y desarrollo sostenible.»

Orientar, en coordinación con el Sistema Nacional de Prevención y Atención de Desastres, las acciones tendientes a prevenir el riesgo ecológico.

Preparar, con la asesoría del Departamento Nacional de Planeación, los planes, programas y proyectos que, en materia ambiental, o en relación con los recursos naturales renovables y el ordenamiento ambiental del territorio, deban incorporarse a los proyectos del Plan Nacional de Desarrollo y del Plan Nacional de Inversiones que el Gobierno someta a consideración del Congreso de la República.

Conforme a lo anterior, mediante la Ley 2169 de 2021, se creó la Comisión de Estudio para la Promoción y Desarrollo de los mercados de Carbono, que tendrá por obligación analizar el estado y la potencialidad que tiene esta clase de mercados en el país.

Como resultado de la Ley 2169, el Ministerio de Ambiente expidió el pasado 25 de mayo de 2022, la Resolución 0552 que establece los parámetros de trabajo y organización interna de la Comisión. Asimismo, la Resolución dispone que la Comisión estará conformada por representantes de diferentes entidades estatales y por expertos en la materia, quienes tendrán 6 meses para presentar un informe con los resultados de su investigación.

Igualmente, South Pole se rige por leyes de tasa impositiva dictadas en Colombia que conllevan a sus declaraciones de impuestos como LEY 2277 DE 2022 (IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS); Políticas Contables (selección y aplicación); Efectivo y equivalente a efectivo; Propiedad planta y equipo NIC 17; Presentación de Estados Financieros NIC 1 (Activos, Pasivos, Ingresos, Costos y Gastos) y juego de otros rubros internos que se rige la empresa.

Esas normas comprenden:

- Las normas Internacionales de información Financiera NIFF
- Las normas Internacionales de Contabilidad NIC
- Las interpretaciones CINIIF
- Las Interpretaciones SIC 1
- Lineamientos establecidos por el ET
- La norma ISO 14064-1

10. Lista de Actividades

facturas comerciales a pagar, recepción de facturas.

anexar cálculos bajo la supervisión de mi jefe en la declaración de renta.

actualizar calendario tributario.

llevar a cabo cuentas de cobro y cálculos de retención.

arqueo y revisión de caja menor.

documentación física egresos y causaciones.

documentación digital egresos y causaciones.

actualización de libros auxiliares oficiales de la compañía.

cuadros de información y verificación en venta bonos de carbono.

verificación de contratos y centro de costos.

causaciones.

proporcionar información sobre gastos deducibles y no deducibles; requisitos que deben tener en cuenta para la correcta entrega de factura.

11. cronograma de Actividades

DEREK RECUERO CHIN							
ACTIVIDADES	DIA 1	DIA 2	DIA 3	DIA 4	DIA 5	DIAS LIBRES	
	FACTURAS COMERCIALES A PAGAR	■					■
RECEPCIÓN DE FACTURAS		■				■	■
ANEXAR CÁLCULOS DE DECLARACIÓN DE RETENCIÓN EN LA FUENTE BAJO SUPERVISIÓN DE MI JEFE DIRECTO			■			■	■
ACTUALIZAR CALENDARIO TRIBUTARIO				■		■	■
CONSOLIDAR INFORMACIÓN DE LAS CUENTAS DE COBRO DE CONTRATISTAS	■			■		■	■
ARQUEO Y REVISIÓN DE CAJA MENOR		■				■	■
CONCILIACIONES BANCARIAS					■	■	■
DOCUMENTACIÓN FÍSICA Y DIGITAL DE CAUSACIONES Y EGRESOS, ACTUALIZACIÓN DE ARCHIVO DELIBROS AUXILIARES					■	■	■
ACTUALIZACIÓN DE ARCHIVO DE LIBROS AUXILIARES			■			■	■
CUADROS DE INFORMACIÓN Y VERIFICACIÓN EN VENTA BONOS DE CARBONO						■	■
VERIFICACIÓN DE CENTROS DE COSTOS EN CONTRATOS	■		■			■	■
CAUSACIONES		■				■	■
CONSTRUCCIÓN DEL MANUAL DE GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES PARA LEGALIZACIONES DE GASTOS DE VIAJE					■	■	■

Nota: Elaboración Propia

12. Descripción de Funciones Realizadas

Facturas comerciales a pagar: Función clave de las facturas a pagar es consolidar que su información sea fidedigna, como una de mis tareas principales es revisar por medio de cadenas de correo que estas contengan la información correcta en los costos que incurre la empresa, como fechas de un plazo prudente para proceder a su pago respectivo, en caso de llevar Iva confirmar su monto, Retenciones por compras o servicios confirmando su monto, por último, Valor a pagar, llevando un control por medio de formatos internos.

Recepción de facturas: Recepción por medio de Facturas con proveedores potenciales como Ecopetrol, tengo como función llevar un control de estas en otro formato interno con el cual cuenta la empresa, estos controles de recepción se hacen de forma semanal o dependiendo su urgencia, se agendan de forma cronológica con su numero de Factura u Orden de Compra para proceder al pago.

Anexar cálculos bajo el mando de mi supervisor en la declaración de renta: Adjunto documentos de terceros relacionados con la empresa de forma oportuna para realizar cálculos en el cruce de información con el sujeto activo, es de suma importancia suministrar datos correctos tanto en montos, fechas e identificación con datos acertados para un mejor desarrollo de la empresa.

Actualizar calendario tributario: Mecanismo que aplico para de forma oportuna para generar control sistemático con fechas de cuando se deben pagar y cuando se realiza en pago, en estos están incluidos tasas impositivas como el impuesto a la renta, el impuesto al valor agregado, el rete IVA, rete ICA y retención en la fuente.

Arqueo y revisión de caja menor: Proceso que ejecuto de forma mensual el cual se realiza de manera sorpresiva al encargado de esta área, la función principal de esto es la correcta manipulación de fondos para costos y gastos internos de montos menores preservando el patrimonio de la empresa, todo esto dando mi veredicto por escrito ante mis superiores notificando que encuentra en orden.

FORMATO DE ARQUEO DE CAJA DIARIO

FECHA:	08/09/2023		ARQUEO N°:	75
HORA INICIO:	11:00 a. m.			
HORA TÉRMINO:	11:47 a. m.			

1.- SALDO INICIAL: 1.200.000,00

Saldo Inicial 1.200.000,00

2.- EFECTIVO:

MONEDAS			BILLETES		
Valor	Cantidad	Total	Valor	Cantidad	Total
50,00	58	2.900,00	1.000,00		-
100,00	5	500,00	2.000,00	13	26.000,00

Nota: Elaboración propia

Documentación física egresos y causaciones: Registro histórico que la empresa realiza de todas sus transacciones, un proceso muy importante que llevo a cabo de forma física como digital, todo esto con el fin de evitar reprocesos que al momento de una auditoria son primordiales y digital aprovechando al máximo la tecnología generando facilidad en busca de documentos en específico por medio de códigos cronológicos internos.

SOUTH POLE CARBON ASSET MANAGEMENT SAS

Nit : 900480115

CRA 46 7 59

OTRAS CxP

09-002

000004

Proveedor

Dirección :C

Tel:

BOGOTA D.C.

NIT:

03

07

2023

03

07

2023

CONCEPTO DE PAGO

DOC. REFERENCIA

CENTRO DE COSTO

PAGINA

001 PAGOS CAUSADOS

000005087

1

Nota: Elaboración Propia

Actualización de libros auxiliares oficiales de la compañía: Anteriormente este oficio generaba un reproceso interno ya que se necesitaba ingresar al sistema para adquirir cierta información, desde mi llegada se modificó este proceso, ahora es más simple acceder a dicha información, se volvió más sencillo y ágil, se optó por crear una carpeta digital de acceso restringido donde los clasifico por año, mes, días cuenta y movimiento. Se dividen los libros Auxiliares, Diarios, Mayores, Históricos y Acumulados.

Cuadros de información y verificación en venta bonos de carbono: Refleja información de forma individual sobre cada uno de los clientes donde detalla fechas, montos, centros de costos internos que los diferencian unos de otros, adjuntos llevan su factura, su recibo de pago su causación y por último se egreso. Todo esto con el fin de sobrellevar una sana convivencia con clientes y proveedores.

Verificación de contratos y centro de costos: Planeación por escrito que realiza la empresa midiendo tiempo, montos, fechas, leyes, resoluciones, nombre de responsables, y numero del cliente con quien se lleva a cabo; el cual internamente se denomina centro de costos, tengo como función cerciorarme de que se cumplan cada uno de los datos mencionados anteriormente por medio de herramientas internas.

Causaciones: Reconozco algunos hechos económicos como el gasto al que incurre la caja menor, transportes, servicios telefónicos, servicios de electricidad e internet.

proporcionar información sobre gastos deducibles y no deducibles; requisitos que deben tener en cuenta para la correcta entrega de factura: Por desconocimiento de muchos empleados que están en el campo e incurrían a gastos sin saber sus consecuencias frente a la tasa impositiva; se me asignó crear una breve explicación para que no hubiera confusiones; donde de forma detallada la información pudiera ser digerible para todos.

GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES.

Gastos Deducibles; es deducible cuando el contribuyente ha debido incurrir en él para poder generar el ingreso tributario; señalados en el Artc. 107 del estatuto tributario
Causalidad, Necesidad, Proporcionalidad.

Gastos No Deducibles; son aquellos no relacionados con tu actividad económica y que por tanto, debes minimizarlo. olvidarte de ellos de cara a Hacienda

- **Gastos de desplazamiento.**
- **Gastos en hostelería y restauración .**
- **Ticket Restaurant** y todos sus beneficios.
- **Vehículos y gastos relacionados con ellos.**
- **Alquiler de un local .**
- **Sanciones o multas.**
- **Gastos por operaciones realizadas con personas o entidades residentes en paraísos fiscales.**
- **Donativos y regalos.**
- **Gasto del móvil;** a no ser que lo uses **exclusivamente** para realizar tu actividad económica.

Nota: Elaboración Propia

13. Conclusiones

Este proyecto tuvo como finalidad demostrar que la experiencia obtenida en un nuevo ámbito donde se pueden desarrollar las destrezas que nos dejan todos estos años de estudio, no solo nos hace crecer de manera profesional, sino que también percibe un equilibrio entre lo que es real y la realización como persona.

A través de esta nueva practica he podido analizar como las bases que ya tengo me han servido para aportar cosas positivas a la compañía, en la que mi paso ha sido mas que agradable y al mismo tiempo yo también he aprendido mucho de ella, viendo cosas que tal vez antes pensaba que no eran tan relevantes desde mi profesión sin saber que todo esta conectado para que pueda funcionar de manera eficiente; a partir de todas las funciones que llevaba a cabo, descritas anteriormente, he podido ampliar todos los conocimientos contables, reforzar normas y procesos de esta área y darle manejo a situaciones que se puedan presentar como la toma de decisiones siempre pensando en el bienestar de la compañía.

Finalmente pude lograr el objetivo el cual era llevar todo lo que había aprendido de una manera más teórica a la práctica y así poder adquirir los pilares de conocimiento que necesito para desarrollarme en un ambiente laboral sin contar que me llevo este logro de la mano de una empresa que me ayudo a desarrollarme en mi carrera profesional.

14. Referencias Bibliográficas

South Pole. (2011) ¿Qué hacemos? .www.southpole.com,

<https://www.southpole.com/es/what-we-do>

Allison Gutiérrez Núñez. (31 de octubre de 2022). ¿Cómo funcionan los bonos de carbono y cuáles son las empresas que los ofrecen?

<https://www.larepublica.co/empresas/como-funcionan-los-bonos-de-carbono-y-cuales-son-las-empresas-que-los-ofrecen-3480274>

Vanessa. (febrero 2019). El Proceso contable de una empresa.

<https://finanzascontabilidad.com/proceso-contable-empresa/>

Trinidad Alvarado Carlos (julio 2019). Precio al Carbono en América Latina. Tendencias y Oportunidades.