

IV COLOQUIO DE INVESTIGACIÓN CONTABLE

MUESTRA DE POSTERS
SISTEMATIZACIÓN Y APRENDIZAJE DE LA PRÁCTICA PROFESIONAL
CONTADURÍA PÚBLICA UVD



TÍTULO

"Propuesta para la implementación de procesos de auditoria y control para la conciliación de cuentas por pagar en la empresa COLWAGEN S.A."

SANDRA LUCÍA OSPINA MARTÍNEZ - ID 450495
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS

DOCENTE: MÓNICA GONZALEZ SÁNCHEZ

Resumen

La presente propuesta fue elaborada durante la ejecución de la práctica profesional desarrollada en la empresa COLWAGEN S.A ubicada en la Autopista Norte Bogotá-Chía KM 20 LOTE C la cual tiene como objeto social la comercialización de vehículos automotores de diferentes marcas y la prestación de servicios post-venta. Por medio del método inductivo se observó y realizo un análisis de todas las actividades y funciones del cargo de analista contable enfocado especialmente en la sección de costos e inventarios de repuestos de vehículos automotores. La identificación de problemas presentados en el departamento de contabilidad como la falta de procesos estipulados para la conciliación de cuenta de proveedores evidencia que la información no cumple a cabalidad con el principio de realización y asociación.

Palabras clave: Informes, costos, inventarios, importadores, proveedores.

Introducción

En el contenido de este poster muestra el planteamiento y los procesos de la identificación del problema encontrado en el departamento de contabilidad en la empresa COLWAGEN S.A. empresa donde se ejecutó la práctica profesional. La causación de las facturas de compra de repuestos, los ajustes y el análisis para la conciliación de las cuentas contables respectivas, son el eje principal de proceso laboral dentro de COLWAGEN, y es ahí donde se detecta la falta de conciliación y control para las cuentas por pagar. Como lo dice (Zanatta, 2018) "para certificar la información contable y dar credibilidad a las cuentas de la empresa es necesario realizar periódicamente una auditoría contable" y de esta manera la investigación de procesos de auditoria es la principal actividad para poder proponer una posible solución y crear concretamente contribuciones al progreso de la compañía.



No se han conciliado las cuentas por pagar a proveedores de repuestos, se evidencia cuentas pendientes con vencimiento de mas de 180 días.

Esto genera inexactitud en la información contable, incremento de intereses moratorios y proyecciones de flujos de efectivo con resultados poco eficientes.

Ante la magnitud de estos hallazgos se hace preciso formular si ¿Es viable la implementación de un procedimiento de control interno que permita validar la trazabilidad de las cuentas por pagar a proveedores de repuestos, y que estos no sobrepasen los 90 días establecidos para pagos?

Diagnostico

General

- Proponer un modelo de control interno que garantice calidad y oportunidad en la trasmisión de la información de las cuentas por pagar a proveedores



Objetivos

Específicos

Diseñar una estrategia para el fortalecimiento de un modelo de control interno que asegure calidad en la entrega de información.

Establecer roles y responsabilidades para asegurar la oportunidad en la información requerida.

Elaborar un mecanismo procedimental con el fin de estándar las actividades relacionadas con la operación, y minimizar el riesgo de desviaciones en el proceso.

Plan de trabajo



Análisis de la relación teórico práctica



Resultados

INICIO	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	REGISTRO
1.	Ingresar durante el mes todas las facturas recibidas a nombre de Colwagen S.A. sobre la compra de repuestos de vehículos.	Analista Contable	Alimentación del sistema SIICO
2.	Descargar del programa contable SIICO el informe de cuentas por pagar por edades.	Analista Contable	Informe de CAE
3.	Filtrar/ordenar la cuenta por pagar de proveedores para poder realizar la conciliación.	Analista Contable	NA
4.	Revisar y hacer seguimiento a los saldos pendientes por más de 90 días, esto con el fin de identificar si son saldos reales o se deben realizar ajustes o reclasificaciones.	Analista Contable	NA
5.	Colocar al proveedor un extracto de cuenta mensual al cual se pueda comparar con el estado de cuentas por pagar registrado en la contabilidad de Colwagen.	Analista Contable	Estado de cuenta mensual del proveedor
6.	Registrar la conciliación en el formato propuesto para esta actividad, donde se deben tener las partidas conciliatorias pendientes si es el caso.	Analista Contable	
7.	Guardar mensualmente el archivo de conciliación en la carpeta compartida para que la información esté al alcance del departamento contable.	Analista Contable	

Buen manejo de conceptos y operaciones contables



Optimo manejo de las operaciones a nivel tributario.



Estructuración de procedimientos contables para la toma de decisiones.

Conclusión

Se cumple con los objetivos propuestos durante la realización del informe debido a que con la identificación de problemas en el proceso de control y auditoria de las cuentas contables en la compañía COLWAGEN S.A, dio la oportunidad de proponer un modelo de control interno que garantice calidad y oportunidad en la trasmisión de la información de las cuentas por pagar a proveedores y de esta manera poder cambiar la visión de contadores operativos que actualmente tienen las compañías y poder decir que existen contadores gerenciales con propuestas que mejoran el desarrollo financiero.

A COLWAGEN S.A. se recomienda revisar la propuesta de mejoras en sus procesos de calidad, la contabilidad es la base para la toma de decisiones y como la norma lo dice su información debe ser clara, contundente, transparente y de alta calidad.

<Referencias>

Alzate, A. T. (2001). Auditoria de sistemas, Una visión práctica. Manizales: Universidad Nacional de Colombia.
Arthur W. Holmes. (1984). Principios Basicos de Auditoria. México: C.E.C.S.A.
Bogotá, Camara de comercio de. (4 de Enero de 2018). Certificado de existencia y representacion legal. Bogotá.
María González Díaz Cruz, R. P. (2016). Presupuestos: enfoque para la planeación financiera. Pearson Educación.
Pablo Arenas Torres, A. M. (2012). Introduccion a la auditoria financiera,Edicion revisada y actualizada. España: McGraw-Hill.
Restrepo, C. m. (2011). Contabilidad Tributaria. Bogotá, Colombia: ECOE EDICIONES .
Rodríguez, J. R. (2014). La obligación tributaria y sus fundamentos constitucionales. Bogotá, Colombia : Universidad Externado de Colombia.