



Nombre del trabajo:

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

Estudiante:

Sandra Lucia Ospina Martínez

ID: 450495

Tutor:

Mónica González Sánchez

Julio 07 de 2018



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

Asignatura

Opción de grado

Sistematización práctica profesional

Estudiante:

Sandra Lucia Ospina Martínez

ID: 450495

Tutor:

Mónica González Sánchez

Julio 7 de 2018

Resumen

El presente informe fue realizado durante la realización 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 realizó 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 oportunidad.

Palabras Clave

- Informes
- Costos
- Importadores
- Inventario
- Proveedores

Abstract

This report was made during the realization of the professional practice developed in the company Colwagen S.A. located in the North Bogotá-Chia KM Autopista 20 LOTE C which has as its corporate purpose the commercialization of automotive vehicles of different brands and the provision of post services -sale. By means of the inductive method, an analysis of all the activities and functions of the accounting analyst position focused especially on the cost and inventories section of automotive vehicle parts was observed and performed. The identification of problems presented in the accounting department as the lack of stipulated processes for the reconciliation of supplier accounts shows that the information does not fully comply with the principle of opportunity.

KEYWORDS

- Reports
- Costs
- Importers
- Inventories
- Suppliers

Índice

Introducción	10
Capítulo 1 Descripción general del contexto de práctica profesional donde trabaja el estudiante	11
1.1 Descripción del entorno de práctica profesional	11
1.1.1 Reseña histórica	13
1.1.2 Misión, visión y valores corporativos	14
1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante	14
1.1.4 Logros de la empresa	15
1.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó	16
1.1.6 Matriz FODA proceso contable en COLWAGEN S.A.	18
1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados	19
1.2 Datos del Interlocutor, Jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato de aprendizaje.	20
1.3 Funciones y compromisos establecidos	20
1.4 Plan de trabajo	21
1.4.1 Objetivo de la práctica profesional	21
1.4.1 Productos a realizar	22
Capítulo 2	22
2. Resultados de la práctica profesional	22

	6
2.1 Descripción de las actividades realizadas	22
2.2 Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo.	26
2.3 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo	30
Capítulo 3	31
3. Evaluación general de la práctica	31
3.1 Resultados alcanzados	31
3.2 Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales	34
3.3 Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica	34
Referencias	40

Índice de ilustraciones

Ilustración 1. Estructura jerárquica de COLWAGEN S.A.	15
Ilustración 2. Evidencia objetiva- SIIGO informe por edades de proveedores COLWAGEN S.A.	17
Ilustración 3. Evidencia objetiva- SIIGO informe por edades de proveedores COLWAGEN S.A.	17
Ilustración 4. Pantallazo programa SIIGO inventario, COLWAGEN S.A. año 2018.....	20
Ilustración 5: Ingreso de documentos, facturas de compras de repuestos- Obtenido: SIIGO, COLWAGEN S.A. Año2018.....	23
Ilustración 6 Factura Libranzas Banco Davivienda. COLWAGEN S.A. 2018	24
Ilustración 7: Informe de valoración de saldos	25
Ilustración 8: informe por edades de proveedores COLWAGEN S.A. 2018	26

Índice de tablas

Tabla 1 Análisis FODA del departamento Contable - COLWAGEN S.A.	18
Tabla 2 Análisis relación teoría- practica	27
Tabla 3 Beneficios logrados en el trabajo de campo	30
Tabla 4 Resultados alcanzados	31

Índice de Anexos

Anexo A. Certificación laboral Colwagen S.A.....	36
Anexo B. Certificación laboral para Supernumerarios S.A.....	37
Anexo C. Certificación laboral SERO Servicios Ocasionales S.A.S	38
Anexo D. Propuesta procedimiento Cuentas por pagar a proveedores.....	39

Introducción

El siguiente informe corresponde a la práctica profesional para el programa de contaduría pública de la Corporación Universitaria Minuto De Dios, dicha práctica fue realizada en COLWAGEN S.A. S.A la cual es una comercializadora nacional de vehículos automotores. De mayo de 2016 a mayo de 2018 se desarrolló el plan de trabajo establecido para la práctica profesional la cual tiene como objetivo principal el afianzamiento de los conocimientos académicos adquiridos en la universidad, y de esta manera poder identificar algún problema que presente el área donde se desempeña y se pueda desarrollar una investigación para poderle dar una posible solución y de esta manera poder contribuir al progreso de la compañía. Durante dos años se han venido realizando actividades y funciones específicas para el cargo de analista contable enfocado especialmente en la sección de costos e inventarios de repuestos de vehículos automotores

El contenido del informe se presenta por capítulos, en el cual el capítulo uno se describen los entornos de COLWAGEN S.A. empresa donde se ejecutó la práctica profesional y el detalle del desempeño a realizar en el cargo de analista contable en el área de contabilidad, teniendo como eje principal el conocimiento de las funciones que se deben realizar y encontrando todas las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, siempre enfocado hacia el plan de trabajo establecido para el tiempo de la práctica. Adicional se plantea la problemática identificada y en ella su posible solución. 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 esta compañía.

En el capítulo dos se muestran todas las actividades programadas y realizadas donde se muestre la relación de la teoría-práctica en la aplicación del proyecto desarrollado en un informe donde se presentan las evaluaciones de lo ejecutado evidenciando los beneficios recibidos durante ese tiempo de práctica.

Por último en el capítulo tres se encontrarán la evaluación general de la investigación mostrando los resultados alcanzados, los beneficios logrados para el perfil profesional, y el desarrollo del análisis sobre el problema identificado dándole a este informe una conclusión y las

recomendaciones generales para COLWAGEN S.A. y así mismo para la universidad MINUTO DE DIOS.

Durante el desarrollo de dichas actividades y el desarrollo de este informe se pueden identificar los beneficios obtenidos, las debilidades que se pueden mitigar para el afianzamiento del conocimiento y analizar el proceso de evolución a nivel profesional para aprovechar todas las fortalezas encontradas para generar aportes oportunos en el área contable para que se vean reflejados en los resultados financieros en la compañía

Capítulo 1 Descripción general del contexto de práctica profesional donde trabaja el estudiante

En este capítulo se presenta la descripción general del contexto de la empresa COLWAGEN S.A. donde se realizó la práctica profesional en la función de Donde trabaja el estudiante y el plan de trabajo a realizar en ella en el periodo comprendido entre los meses de enero y abril del año 2017.

1.1 Descripción del entorno de práctica profesional

A continuación, se presentan los datos de la empresa en que se realizó la Práctica Profesional en la función Donde trabaja el estudiante:

Nombre de la empresa: COLWAGEN S.A.

Dirección: Autopista Norte Bogotá-Chía KM 20 LOTE C

Teléfono: 6258600

Dirección de página Web: <http://COLWAGEN S.A..co/>

CIU: 4511 Comercio de vehículos automotores nuevos

4520 Mantenimiento y reparación de vehículos automotores

4530 Comercio de partes, piezas (autopartes) y accesorios (lujos) vehículos automotores

Grupo NIIF: Grupo 1, NIIF plenas.

Responsabilidades Fiscales:

05- Impto. Renta y complementarios. Régimen ordinario.

07- Retención en la fuente a título de renta

11- Ventas régimen común

13- Gran contribuyente

15- Autorretenedor

16- Impuesto al patrimonio

09- Retención en la fuente en el impuesto

14- Informante de exógena

10- Usuario aduanero

35- Impuestos sobre la renta para la equidad

40- Impuesto a la equidad

1.1.1 Reseña histórica

EL 09 de diciembre de 1994 según la escritura pública N° 4.390 en la notaria 36 de Bogotá D.C. se constituye la sociedad comercial denominada COLWAGEN S.A. (Bogotá, Cámara de Comercio de, 2018), teniendo como sede principal la dirección autopista norte con calle noventa y siete de Bogotá, como representante exclusivo de Audi para Colombia. En 1996, COLWAGEN S.A. amplía su operación como distribuidor de Volkswagen Turismos con su primera sala de ventas ubicada en la carrera quinta con treinta. Actualmente este es el centro de atención posventa para todas las marcas que COLWAGEN S.A. comercializa.

Durante los años siguientes y hasta el 2006, COLWAGEN S.A. continúa su expansión tanto en la capital (inaugurando tres vitrinas más: en la calle ciento cuarenta con paralela, Calle cien con Carrera quince y Calle ciento veintisiete con Córdoba-) como en otras ciudades (Medellín, Barranquilla, y Cali). Paralelamente y en los años posteriores, en la búsqueda de ofrecer más opciones para todos sus fieles compradores, se incorporan otras marcas al portafolio de sus productos: SangYong, en el 2003 -con dos vitrinas en Bogotá-; Volkswagen Comerciales, Seat y Skoda, en el 2008; Ducati, en el 2012; Lifán en el 2014. Actualmente Colwagen S.A. cuenta con: 6 salas de Audi, cuatro en Bogotá, uno en Medellín y uno en Cali. Cinco salas de VW Turismo, tres en Bogotá, una Chía y una en Barranquilla. Dos salas de VWComerciales una en Bogotá y una en Chía. Tres salas Ducati, dos en Bogotá, y una en Medellín. Dos Salas de SsangYong en Bogotá. Una Sala de Lifan en Bogotá diez y seis sedes de servicio posventa a nivel nacional (Colwagen S.A., 2018).

1.1.2 Misión, visión y valores corporativos

MISIÓN: En Colwagen S.A. S.A somos desde hace más de 20 años una empresa autorizada para la comercialización de vehículos y la prestación de servicios posventa de las marcas Audi, Volkswagen, VW LCV, Ducati, Hyundai, Suzuki, Great Wall, Citroën y Honda. Trabajamos con el esfuerzo, el liderazgo y la experiencia de nuestro equipo, comprometidos con la superación de las expectativas de los clientes, socios y colaboradores (Colwagen S.A., 2018).

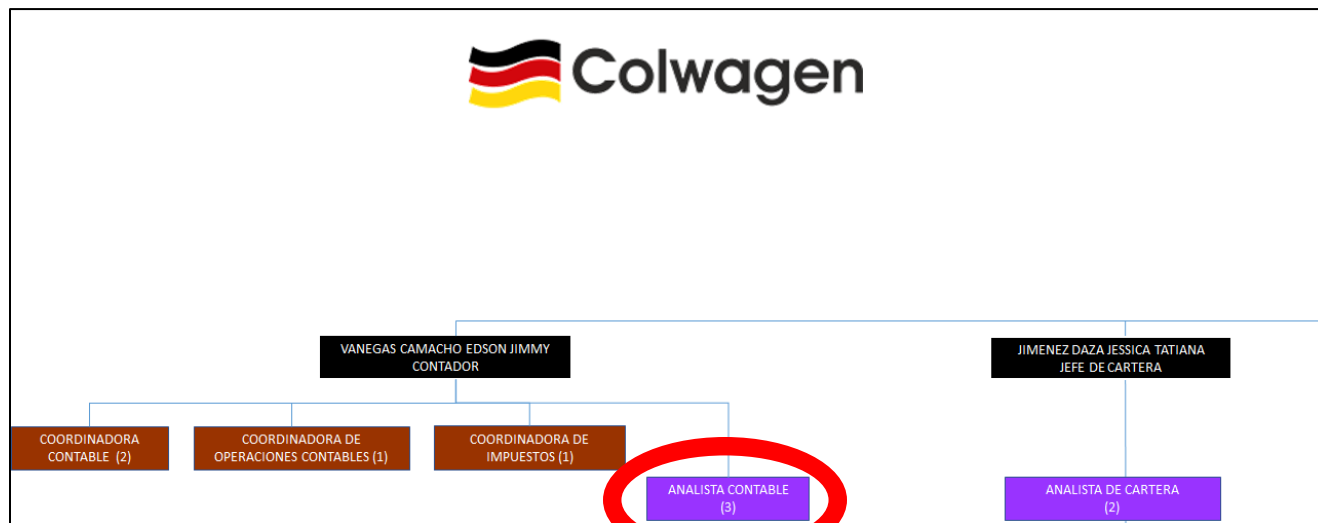
VISIÓN: Queremos ser en el año 2021 líderes a nivel nacional en la participación de mercado y prestación de servicio posventa, a través de la ampliación y fortalecimiento de nuestra red de concesionarios, el trabajo en equipo y la constante evolución de nuestros procesos, lo cual nos permite desarrollar las estrategias planteadas por las marcas que representamos y así exceder las expectativas de nuestros clientes (Colwagen S.A., 2018).

VALORES: Guiados por la Fe en Dios, la honestidad, la responsabilidad, el compromiso, la disciplina, la competitividad, el trabajo en equipo y el respeto, se construyen los pilares que delinear el camino por el que se mueve la compañía para cumplir con su razón de ser (Colwagen S.A., 2018).

1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante

En la figura uno se presenta el organigrama de la empresa Colwagen S.A. compuesta por la Gerencia General, por una sola parte administrativa donde se coordinan las diferentes funciones de cada persona, allí se enmarca la gerencia general una auxiliar administrativa y el practicante.

Ilustración 1. Estructura jerárquica de COLWAGEN S.A.



Fuente: COLWAGEN S.A., Departamento de Recursos Humanos, Año 2017.

1.1.4 Logros de la empresa

Es una empresa comercializadora de vehículos que ofrece a su vez el servicio de mantenimiento y venta de repuestos de los mismos. Poco a poco a lograr prestar sus servicios no solo en Bogotá si no a nivel nacional y participa activamente en las ferias más importantes de vehículos en el país.

Ha incluido marcas de vehículos reconocidos, confiables y variados que no solo ofrecen vehículos comerciales sino vehículos de turismos adicionales asequibles económicamente, ya que cuenta con el respaldo de entidades de financiación como lo es FINANDINA.

En el año 2017 ha logrado incorporar cuatro marcas nuevas para la comercialización de vehículos, Honda, Citroën, Great Wall y Suzuki, distribuidas en dos salas, una en Bogotá y la otra en Chía, para de esta manera ofrecerles mayor variedad a sus clientes, adicional pudiendo brindar el servicio de taller y repuestos de esta misma marca.

1.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó

El área de contabilidad donde se desarrolla el desempeño de la práctica está ubicada en la sede principal y administrativa autopista norte Bogotá- Chía KM veinte Lote C, está conformado por un equipo de once personas incluido el Contador Público de la compañía y subdividido por roles y funciones que permiten ser más eficiente la operación y el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia general y financiera. Estas subdivisiones están compuestas por la coordinación de impuestos, coordinación de NIIF y la coordinación de la causación, análisis y conciliación de la información contable de la compañía ya que de esta área dependen los demás procesos de la compañía como tesorería y cartera.

Dentro del área de contabilidad de COLWAGEN S.A. se identificó que no se han conciliado de manera oportuna las cuentas por pagar a proveedores locales de repuestos, se evidencian cuentas pendientes con vencimiento de más 180 días. Adicionalmente, no hay un procedimiento de control interno donde se haga seguimiento riguroso a la conciliación y depuración de estas cuentas. Esto genera inexactitud en la información contable, incremento de intereses moratorios y proyecciones de flujo de efectivo con resultados poco eficientes. Como lo dice Arthur W. Holmes en su concepto moderno que la Auditoría es "el examen crítico y sistemático de la actuación y los documentos financieros y jurídicos en que se refleja, con la finalidad de averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los mismos." (Arthur W. Holmes, 1984) lo que para la compañía era deficiente teniendo en cuenta la falta de procedimientos de control para estas cuentas. 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 locales de repuestos, y que estos no sobrepasen los 90 días establecidos para pagos?

EVIDENCIA OBJETIVA.

Ilustración 2. Evidencia objetiva- SIIGO informe por edades de proveedores COLWAGEN S.A.

	A	B	C	D	E	F	G	H	
	PROVEEDOR	A- 0 A 45 DIAS	B- 46 A 60 DIAS	C- 61 A 90 DIAS	D- 91 A 180 DIAS	E- 181 A 360 DIAS	F- Mayor A 361 DIAS	Total general	OBS
18	ATMOSFERA PRODUCCIONES S.A.S	\$6,248,541.00				\$6,765,547.00		\$13,014,088.00	REVISION CONTABILIDAD
22	AUTOFLOREZ S.A.S.	\$2,490,525.00				\$133,421.00		\$2,623,946.00	FALTA FISICO EN TESORER
28	AUTORINES Y LLANTAS LTDA	\$40,870,691.00				\$9,999.60		\$40,880,690.60	FALTA FISICO EN TESORER
60	CESAR AUGUSTO RODRIGUEZ OZORIO					\$1,181,100.00		\$1,181,100.00	PROVEEDOR SIN CUENTA E
68	COLYONG S.A.	-\$39,030,865.00		\$2,040,801.00	\$5,473,504.00	\$33,088,312.00		\$1,571,752.00	INTERCOMPAÑIA
69	COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S A	\$9,116,218.00				\$199,124.00		\$9,315,342.00	REVISION CONTABILIDAD /
77	CONSTRUCCIONES & DRY WALL LTDA					\$975,607.00		\$975,607.00	REVISION CONTABILIDAD /
82	DATA CMR SOLUCIONES SAS	\$3,442,267.00				\$222,368.00		\$3,664,635.00	FALTA FISICO EN TESORER
98	EAA Colombia S.A.S. blinker EAA Colombia S.A.S. blinker					\$161,553.00		\$161,553.00	EMPRESA EN LIQUIDACION
112	EPM TELECOMUNICACIONES S A E S P					\$446,250.00		\$446,250.00	REVISION CONTABILIDAD /
121	FINAZUL ASESORES DE SEGUROS LTDA	\$3,357,850.00						\$0.00	REVISION CONTABILIDAD /
126	GARZON CAMPO DANIEL							\$465,170.00	PROVEEDOR SIN CUENTA E
129	GIRALDO ARROYAVE FELIPE							\$200,000.00	PROVEEDOR SIN CUENTA E
134	GONZALEZ LEAL ANDRES FELIPE							\$1,255,959.00	FALTA FISICO EN TESORER
137	GRUPO EMPRESARIAL ZAPATA MARTINEZ SAS					\$277,960.00		\$277,960.00	FALTA FISICO EN TESORER
148	HERNANDO HIGUERA CORREA	\$121,840,508.00	\$1,775,950.00	\$1,299,100.00	\$1,527,560.00	\$12,092,200.00		\$138,535,318.00	TRAMITADOR
166	JORGE ANTONIO LUGO PALOMINO					\$489,631.00	\$1,337.00	\$490,968.00	REVISION CONTABILIDAD /
179	LOEXA S A LOEXA S A LOEXA S A LOEXA S A	\$17,183,539.00				\$374,627.00		\$17,558,166.00	PENDIENTE HACER DIFER
187	LUDESA DE COLOMBIA SAS	\$533,872.00				\$32,356.00		\$566,228.00	REVISION CONTABILIDAD /
209	MERCADOLIBRE COLOMBIA S.A					\$36,828.00		\$36,828.00	REVISION TESORERIA N2 /
221	ORTIZ GARDENAS NATALIA					\$1,178,550.00		\$1,178,550.00	FALTA FISICO EN TESORER
259	RODS AND CUSTOMS CALI S.A.S.					\$555,750.00		\$555,750.00	PROVEEDOR SIN CUENTA E
268	SEPA CONSULTORES S.A.S.	\$12,968,722.00				\$451,740.00		\$13,420,462.00	FALTA FISICO EN TESORER
283	SUBOCOL S A	\$13,845,199.00				\$406,989.00		\$14,252,188.00	REVISION CONTABILIDAD /
	Suma de Saldo				-\$4,641,000.00				
					Valor: -\$4,641,000.00				
					File: FINAZUL ASESORES DE SEGUROS LTDA				
					Columna: D- 91 A 180 DIAS				

Fuente: Sistema SIIGO

Ilustración 3. Evidencia objetiva- SIIGO informe por edades de proveedores COLWAGEN S.A.

	A	B	C	D	E	F	G	H	
	PROVEEDOR	A- 0 A 45 DIAS	B- 46 A 60 DIAS	C- 61 A 90 DIAS	D- 91 A 180 DIAS	E- 181 A 360 DIAS	F- Mayor A 361 DIAS	Total general	OBS
12	APLICACIONES INFORMATICAS DOMINGO ALONSO, S.L					\$33,832,800.00		\$33,832,800.00	REVISION CONTABILIDAD /
131	GLASS TECHNOLOGY E U.	\$5,872,480.00				-\$449,984.00		\$5,422,496.00	FALTA FISICO EN TESORER
145	HEMISFERIO MOTO PITS					\$99,288.00		\$99,288.00	PROVEEDOR SIN CUENTA E
147	HERNANDEZ MARROQUIN EDUARDO JAVIER					\$128,832.00		\$128,832.00	FALTA FISICO EN TESORER
150	IBATA TAPIERO NELLY MARYURY					\$610,244.00		\$610,244.00	REVISION CONTABILIDAD /
166	JORGE ANTONIO LUGO PALOMINO					\$489,631.00	\$1,337.00	\$490,968.00	REVISION CONTABILIDAD /
174	LAR FERRETERIA Y DISTRIBUIDORA S.A.S.	\$3,455,818.00				\$127,447.04		\$3,583,265.04	FALTA FISICO EN TESORER
179	LLANTAS Y SERVICIOS LOS HEROES S A	\$9,463,654.00				-\$1,985,287.00		\$7,478,367.00	FALTA FISICO EN TESORER
215	NEOCORP SAS.	\$196,375.00	\$1,101,545.00	\$589,125.00	\$2,346,354.00	\$8,714,480.46		\$12,947,879.46	REVISION CONTABILIDAD /
222	OSPINA ERIALETH				\$5,000.00	-\$1,628,641.00		\$3,001,850.00	TRAMITADOR
243	PROMOTORES DEL ORIENTE S A . PROMOTORES DEL ORIENTE S		\$392.00			\$1,195,650.00		\$1,271,042.00	FALTA FISICO EN TESORER
255	RINES GAITAN EXPRESS S.A.S.					-\$92,339.00		\$1,881,175.00	FALTA FISICO EN TESORER
281	SOTO RENDON LEDY PATRICIA					\$153,756.00		\$153,756.00	REVISION CONTABILIDAD /
309	WURTH COLOMBIA S A	\$1,504,088.00		\$61,487.00		-\$122,974.00		\$1,442,601.00	FALTA FISICO EN TESORER
314	Total general	\$3,305,504,257.62	\$501,805,989.00	\$292,136,869.36	\$2,501,994,971.66	\$4,926,521.83	\$40,584,609.50	\$6,646,953,218.97	

Fuente: Sistema SIIGO

1.1.6 Matriz FODA proceso contable en COLWAGEN S.A.

La matriz FODA es una metodología usada para la evaluación de la compañía, en este caso la matriz es personal sobre el practicante, en una matriz cuadrada donde se relacionan las distintas destrezas del practicante tales como lo son; las fortalezas, las debilidades, las oportunidades y las amenazas que presenta, todo esto con el fin de dar una evaluación acertada del funcionamiento y de una proyección para mejorar en las actividades.

Tabla 1 Análisis FODA del departamento Contable - COLWAGEN S.A.

Fortalezas	Debilidades
<ul style="list-style-type: none"> ● Capacidad de adaptación del equipo contable para la implementación de nuevos procesos. ● Precisión en el desarrollo de la contabilidad gracias a la experiencia en el mercado automotor. ● Equipo de trabajo con gran capacidad de análisis y planeación de soluciones. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Ineficiencia en la asignación de cargas laborales. ● Falta de asignación de responsabilidades para el procesamiento de la información. ● Déficit de importancia a proveedores nacionales, priorización a proveedores internacionales.
Estrategia	Estrategia
<ul style="list-style-type: none"> ● Aprovechar todas las capacidades y recursos que se tienen dentro del departamento de contabilidad en COLWAGEN S.A. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Asignación de roles y responsabilidades para el cumplimiento oportuno de las actividades operativas y de análisis.

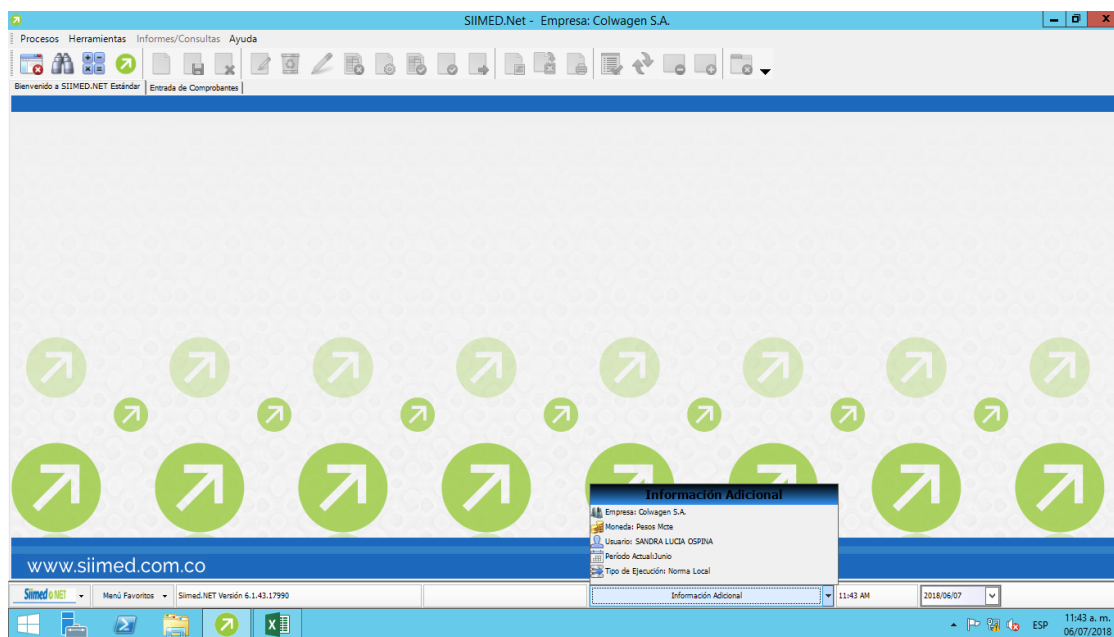
<p>Oportunidades</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Mejorar los procesos para optimizar la calidad de la información ● Reforzar las relaciones con los proveedores con los pagos oportunos. ● Conseguir descuentos comerciales que beneficien las finanzas de la compañía. <p>Estrategia</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Mantener siempre las buenas negociaciones con los proveedores. 	<p>Amenazas</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Sanciones e intereses a nivel de impuestos si la información no es verídica ● Bloqueo en el servicio que ofrecen los proveedores ● Retrasos en las entregas de repuestos para los clientes. <p>Estrategia</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Establecer alertas o recordatorios de pagos para evitar conflictos con todos usuarios de la información financiera de la compañía.
--	--

Fuente: Elaboración propia

1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados

Se utiliza el servicio que presta Microsoft office en su versión más actualizada, en las cuales se usa herramientas como Word para cartas de presentación, remisiones, autorizaciones y conceptos técnicos, de igual manera el uso del Excel es fundamental en la empresa por qué se necesita en las actividades más importantes como informes de gestión, realizar presupuestos, conciliaciones de información contable y hasta información bancaria. Adicional para la comunicación tanto con nuestros clientes, compañeros y proveedores usamos correo corporativo. Adicional se cuenta con el programa contable SIIGO en donde se efectúa prácticamente toda la operación desde el ingreso de los inventarios hasta los informes NIIF.

Ilustración 4. Pantallazo programa SIIGO inventario, COLWAGEN S.A. año 2018.



Fuente: Sistema SIIGO

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

Nombre: Jimmy Vanegas

Cargo: Contador Publico

Teléfono: 6258600 extensión 219

1.3 Funciones y compromisos establecidos

Entre las funciones establecidas por la empresa para el desarrollo de la labor y práctica profesional se realizó la causación de facturas y notas crédito de proveedores más exactamente de repuestos, los ajustes de inventario, la anulación de todas la facturas de ventas y todos los documentos que afecten los inventarios teniendo en cuenta el proceso interno y la aprobación de la analista de auditoría y control de repuestos, contabilización y conciliación de las libranzas,

contabilización de gastos de tarjetas crédito, el análisis y conciliación de los inventarios y cuentas por pagar, teniendo como labor final dentro del mes los ajustes para los cierres contables.

1.4 Plan de trabajo

Con base en los lineamientos de las *Funciones de Prácticas Profesionales* de Uniminuto UVD, para el desarrollo de la función de práctica profesional donde trabaja el estudiante, se exponen en el siguiente apartado los elementos clave del Plan de trabajo a realizar durante el periodo de Práctica 2 (Trabajo de Campo).

Debido a lo planteado anteriormente se plantean los siguientes objetivos:

1.4.1 Objetivo de la práctica profesional

Objetivo General:

Proponer un modelo de control interno que garantice calidad y oportunidad en la transmisión 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 estandar las actividades relacionadas con la operación, y minimizar el riesgo de desviaciones en el proceso.

1.4.1 Productos a realizar

Dentro de las actividades a realizar como analista contable mensualmente se deben presentar informes sobre las entradas de inventario pendientes de legalizar, la realización de los ajustes de inconsistencias en inventario, y la conciliación de cuentas por pagar a importadores de repuestos de automotores.

Adicional como planteamiento de solución para el problema de las conciliaciones de las cuentas por pagar a proveedores nacionales se propone realizar un diseño de procedimientos de control interno, donde se establecen los parámetros de operación para la actividad relacionada con cuentas por pagar.

Capítulo 2

2. Resultados de la práctica profesional

En este capítulo se presentan los aspectos relevantes del desarrollo y ejecución de la práctica profesional en la empresa COLWAGEN S.A.

2.1 Descripción de las actividades realizadas

Las actividades que a continuación se describen y que se desarrollaron durante la ejecución de la práctica profesional fueron: causación de facturas de compra de repuestos las cuales llegan al departamento con un número de entrada de almacén para poder ser ingresada a SIIGO, estas facturas llegan de proveedores nacionales e importadores.

Ilustración 5: Ingreso de documentos, facturas de compras de repuestos- Obtenido: SIIGO, COLWAGEN S.A. Año2018

Secuencia	Cuenta	C.Costo	S. C	Nit	Su	Descripción	Cruce	Producto	Activo Fijo	Base	Fecha/Vto	D/C	Cantid	Valor Total
1	260550			900878893	0	E-43-1005 FV 23956	E-43-1005			0.00	2018-06-28	D		200,6
2	2408100116			900878893	0	E-43-1005 FV 23956				200,671.00		D		38,1
3	21051009			860034313	0	E-43-1005 FV 23956				0.00		C		238,7

Total Débitos: 238,798.00 Total Créditos: 238,798.00 Diferencia:

Fuente: Sistema SIIGO

Adicional se ingresan las notas crédito correspondientes a estos mismos proveedores a los cuales por diferentes motivos se les realizan reclamaciones según sea el caso del estado de la mercancía (Repuestos). También se realiza la contabilización a final de mes de todas las libranzas las cuales son entregadas del departamento de recursos humanos quienes son los que realizan todo el proceso de nómina a el departamento de contabilidad y luego de su contabilización se procede a realizar la conciliación de estas cuentas para que los descuentos realizados hayan sido los que realmente factura las entidades prestadoras.

Ilustración 6 Factura Libranzas Banco Davivienda. COLWAGEN S.A. 2018

Código	Descripción	Tipo	Monto
1	63.000.004 AGUIRRE O FIGUEROA MARIA LUISA	OPR	784.000
2	60.000.004 ALARCON SIERRA DIEGO ALBERTO	OPR	48.000
3	1.000.000.000 ALBARRACIN GREGOZIO WILLIAM YERIBO	OPR	230.000
4	60.740.000 AMAS SUAREZ JOSE JAVIER	OPR	880.000
5	60.110.000 ANGLIT FRANCO RAMIRO ALBERTO	OPR	450.000
6	1.000.000.000 BE TANCOURT VALLEJO JHON FERNANDO	OPR	740.000
7	20.000.000 CARRERA SEPULVEDA JONAS LUISMIGUEL	OPR	450.000
8	1.000.000.000 CASTAÑEDA MORGAN ROSA ALEJANDRO	OPR	540.000
9	60.730.000 CASTRILLANO LEON ALDO CESAR	OPR	710.000
10	60.730.000 CASTRILLANO LEON ALDO CESAR	OPR	710.000
11	1.000.000.000 CASTRILLO CORREDOR ROYANAN ALEXANDER	OPR	280.000
12	60.110.000 CELES ACEVEDO DE IDY ELIANA	OPR	740.000
13	31.000.000 CHACON GUAYANO PATRICIA TERESA	OPR	260.000
14	31.000.000 CHACON GUAYANO PATRICIA TERESA	OPR	260.000
15	32.730.000 CHACON SOLANO AMANDA	OPR	660.000
16	1.000.000.000 ESCOBAR JIMMY	OPR	760.000
17	1.000.000.000 FLOREZ AMARO JOSE RAFAEL	OPR	110.000
18	1.000.000.000 GALLEGO GOMEZ GUILLELMO ANTONIO	OPR	400.000
19	1.000.000.000 GALLEGO GOMEZ GUILLELMO ANTONIO	OPR	360.000
20	1.000.000.000 GALLEGO GOMEZ GUILLELMO ANTONIO	OPR	430.000
21	60.240.000 GARCIA SEGURA JERSON FABIAN	OPR	570.000
22	1.000.000.000 GARCIA PERAZA GISELLE LUANIRA	OPR	600.000
23	1.000.000.000 GARCIA RODRIGUEZ FEDISON ANSELMO	OPR	600.000
24	60.330.000 GARCIA TORRES JAVIER ERICSON	OPR	230.000
25	70.000.000 GARCON GOMEZ FELIX ALFONSO	OPR	420.000
26	60.030.000 GONZALEZ BELMONTI JAVIER ALBERTO	OPR	800.000
27	60.030.000 GONZALEZ BELMONTI JAVIER ALBERTO	OPR	800.000
28	1.000.000.000 GONZALEZ FERRER ANDRES CAMILO	OPR	480.000
29	3.000.000 GONZALEZ LOPEZ FABIO ERNESTO	OPR	240.000
30	3.000.000 GONZALEZ LOPEZ FABIO ERNESTO	OPR	240.000
31	1.000.000.000 GONZALEZ PERAZA CRISTIAN CAMILO	OPR	250.000

Fuente: Libranzas Banco Davivienda

Los informes sobre las entradas de inventario pendientes de legalizar es uno de los informes más importantes para el cargo de analista contable y el departamento de repuestos, ya que estas entradas de almacén deben estar legalizadas en su mayoría teniendo en cuenta que la fecha máxima para recibir facturas es el 25 de cada mes, es decir, toda compra de repuestos realizada después de esta fecha debe tener una remisión y estas entradas son las únicas que deben quedar pendientes por legalizar para el siguiente mes. Durante la revisión del cierre de cada mes también se realizan algunos ajustes después de revisar las inconsistencias en inventario que se presentan por diferentes razones en el transcurso del mes.

Ilustración 7: Informe de valoración de saldos

INFORME VALORIZACIÓN DE SALDOS - NUMERICO
Período Entre: Enero 1 y Junio 30

PRODUCTO	REF. FABRICA	DESCRIPCION	F. ULT. COMPRA	SALDO	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL	UNIDAD
003-0103-000110	28103665	PIVOTE DE FIJACION	2006/08/24	0.00	(0.30)	(0.30)	UN
003-0103-000699	035103477A	CHAPA CORTAFUEGOS	2004/07/15	0.00	(0.15)	(0.15)	UN
003-0103-000966	036103085H	RETEN	2012/03/08	0.00	0.08	0.08	UN
003-0103-001051	38103937	TAPA	2012/10/02	0.00	0.40	0.40	UN
003-0103-001062	WHT003274	TORNILLO		0.00	(0.15)	(0.15)	UN
003-0103-001076	38103483	PIEZAS DIVERSAS JUNTA MOTOR		0.00	0.22	0.22	UN
003-0103-001276	047103085A	RETEN CIGUEÑAL TRAS	2012/08/16	0.00	0.20	0.20	UN
003-0105-000095	06A105637A	MEDIALUNA CIGUEÑAL	2012/06/14	0.00	0.30	0.30	UN
003-0105-000099	078105591CBLA	JUEGO CASQUETES INFERIORES	2004/03/29	0.00	0.16	0.16	JG
003-0105-000187	038105327B	DISCO ARRASTRE	2009/07/04	0.00	(0.30)	(0.30)	UN
003-0109-000073	26109675	JUNTA HERMETICA DEL VASTAGO DE LAS VALVULAS DE ADM	2000/02/01	0.00	(0.30)	(0.30)	UN
003-0109-000864	076109119A	CORREA DENTADA	2014/03/04	0.00	(0.32)	(0.32)	UN
003-0121-000146	8D0121275	SOPORTE PARA RADIADOR	2006/08/24	0.00	0.01	0.01	UN
003-0121-000147	8D0121276	SOPORTE GOMA	2006/08/24	0.00	0.26	0.26	UN
003-0121-000485	8L9121467	DEFLECTOR INTERCOOLER	2003/04/08	0.00	(0.20)	(0.20)	UN
003-0121-000601	701121209K	SOPORTE VENTILADOR IZQ/DER.	2005/02/11	0.00	0.28	0.28	UN
003-0121-000602	701121275	SOPORTE SUP. RADIADOR	2005/01/27	0.00	0.36	0.36	UN
003-0121-000636	377121285J	DEFLECTOR RADIADOR	2011/11/23	0.00	(0.38)	(0.38)	UN
003-0121-000670	8E0121292A	CONDUCCION AIRE	2006/10/31	0.00	(0.50)	(0.50)	UN

Fuente: SIIGO, COLWAGEN S.A. 2018

Una vez realizado todas las actividades anteriormente mencionadas se debe realizar la conciliación de cuentas por pagar a proveedores nacionales y a importadores de repuestos la cual como le mencione anteriormente tiene un proceso deficiente lo cual ha generado saldos mayores a los 180 días.

Ilustración 8: informe por edades de proveedores COLWAGEN S.A. 2018

	A	B	C	D	E	F	G	H	
3	PROVEEDOR	A- 0 A 45 DIAS	B- 46 A 60 DIAS	C- 61 A 90 DIAS	D- 91 A 180 DIAS	E- 181 A 360 DIAS	F- Mayor A 361 DIAS	Total general	OB
18	ATMOSFERA PRODUCCIONES S.A.S	\$6,248,541.00				\$6,765,547.00		\$13,014,088.00	REVISION CONTABILIDAD /
22	AUTOFLOREZ S.A.S.	\$2,490,525.00				\$133,421.00		\$2,623,946.00	FALTA FISICO EN TESORER
28	AUTORINES Y LLANTAS LTDA	\$40,870,691.00				\$9,999.60		\$40,880,690.60	FALTA FISICO EN TESORER
60	CESAR AUGUSTO RODRIGUEZ OZORIO					\$1,181,100.00		\$1,181,100.00	PROVEEDOR SIN CUENTA E
60	COLYONG S A .	-\$39,030,865.00		\$2,040,801.00	\$5,473,504.00	\$33,088,312.00		\$1,571,752.00	INTERCOMPAÑIA
69	COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S A	\$9,116,218.00				\$199,124.00		\$9,315,342.00	REVISION CONTABILIDAD /
77	CONSTRUCCIONES & DRY WALL LTDA					\$975,607.00		\$975,607.00	REVISION CONTABILIDAD /
82	DATACMR SOLUCIONES SAS	\$3,442,267.00				\$222,368.00		\$3,664,635.00	FALTA FISICO EN TESORER
98	EAA Colombia S.A.S. blinker EAA Colombia S.A.S. blinker					\$161,553.00		\$161,553.00	EMPRESA EN LIQUIDACION
112	EPM TELECOMUNICACIONES S A E S P					\$446,250.00		\$446,250.00	REVISION CONTABILIDAD /
121	FINAZUL ASESORES DE SEGUROS LTDA	\$3,357,850.00				\$0.00		\$0.00	DEFICACION DOCUMENTA
126	GARZON CAMPO DANIEL							\$465,170.00	PROVEEDOR SIN CUENTA E
129	GIRALDO ARROYAVE FELIPE							\$200,000.00	REVISION CONTABILIDAD /
134	GONZALEZ LEAL ANDRES FELIPE							\$1,255,959.00	FALTA FISICO EN TESORER
137	GRUPO EMPRESARIAL ZAPATA MARTINEZ SAS					\$277,960.00		\$277,960.00	FALTA FISICO EN TESORER
148	HERNANDO HIGUERA CORREA	\$121,840,508.00	\$1,775,950.00	\$1,299,100.00	\$1,527,560.00	\$12,092,200.00		\$138,535,318.00	TRAMITADOR
166	JORGE ANTONIO LUGO PALOMINO					\$489,631.00	\$1,337.00	\$490,968.00	REVISION CONTABILIDAD /
179	LOEXA S A LOEXA S A LOEXA S A LOEXA S A	\$17,183,539.00				\$374,627.00		\$17,558,166.00	PENDIENTE HACER INTERE
187	LUDESA DE COLOMBIA SAS	\$533,872.00				\$32,356.00		\$566,228.00	REVISION CONTABILIDAD /
205	MERCADOLIBRE COLOMBIA S.A					\$36,828.00		\$36,828.00	REVISION TESORERIA 67
221	ORTIZ CARDENAS NATALIA					\$1,178,550.00		\$1,178,550.00	FALTA FISICO EN TESORER
259	RODS AND CUSTOMS CALI S.A.S.					\$555,750.00		\$555,750.00	PROVEEDOR SIN CUENTA E
268	SEPA CONSULTORES S.A.S.	\$12,968,722.00				\$451,740.00		\$13,420,462.00	FALTA FISICO EN TESORER
283	SUBOCOL S A	\$13,845,199.00				\$406,989.00		\$14,252,188.00	REVISION CONTABILIDAD /

Fuente: SIIGO, COLWAGEN S.A. 2018

2.2 Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo.

Con base en el plan de estudios del programa de Contaduría Pública y de las asignaturas que hace parte del componente específico profesional, que a su vez se dividen en los subcomponentes: Contabilidad financiera, Finanzas, Contabilidad de gestión, Control y regulación, Contabilidad Tributaria, se describen en la tabla 3, los principales aspectos o temáticas que de la teoría fueron aplicados en el ejercicio de la práctica profesional.

Tabla 2 Análisis relación teoría- practica

Subcomponente	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
1. Contabilidad Financiera <ul style="list-style-type: none"> • Contabilidad 1 (Charles T. Horngren, Introducción a la contabilidad financiera. Séptima Edición, 2000) • Contabilidad 2 (costos, 2005) • Contabilidad 3 • Contabilidad 4 • Contabilidad 5 (Restrepo J. G., 2013) 	Se afianzaron bases y conceptos contables, dinámicas y descripción de las cuentas, y su respectiva clasificación, se generalizan los estados financieros con su respectivo conocimiento uno a uno.	Agilidad al momento de causar los hechos económicos de la compañía, detallar el estado actual de la empresa en pérdidas o ganancias.	Como conclusión las asignaturas de contabilidad 1,2,3,4, y 5 trataron temas de acuerdo a las temáticas establecidas; como sugerencia considero necesario que este tipo de asignaturas que son la base fundamental de la carrera deben tener un mayor tiempo, para poder abarcar todos los temas con la claridad necesaria.
2. Finanzas <ul style="list-style-type: none"> • Análisis financiero • Presupuestos (María Constanza Díaz Cruz, 2016) 	Clara identificación de los diferentes tipos de presupuestos y análisis financieros de los diferentes informes financieros.	Habilidad para identificar los diferentes resultados que se pueden generar a partir de los estados financieros, organizar a	Como conclusión análisis financieros y presupuestos son herramientas claves en las diversas actividades realizadas, que me ayudaron a identificar

		futuro los gastos y costos de la empresa partiendo de un ingreso esperado.	diferentes variables necesarias para un correcto desempeño; como sugerencia considero que se deberían mantener las metodologías y actividades para estas asignaturas ya que fueron planteados casos reales que facilitan el aprendizaje.
3. Contabilidad de Gestión	Identificación de los principales documentos comerciales que soportan transacciones económicas y su adecuado diligenciamiento	Capacidad de diligenciar pagares, letras de cambio y otros documentos propios de la actividad comercial y financiera.	Como conclusión legislación comercial es una asignatura con la cual adquirí bases legales para el correcto diligenciamiento de documentos comerciales; como sugerencia considero que se debería profundizar más el en el tema en cuanto a los documentos necesarios para

				creación de empresas.
4. Control y Regulación	Identificación de los principales factores de riesgo y el correcto planteamiento de un plan de auditoria.	Capacidad de realizar auditoria a procesos específicos.	Como conclusión la asignatura de auditoria es de gran importancia para la eficaz evaluación de los procesos internos de la compañía, como sugerencia considero que sería muy enriquecedor hacer ejercicios prácticos.	
<ul style="list-style-type: none"> • Auditoria 1 • Auditoria 2 (Pablo Arenas Torres, 2012) • Auditoria sistemas (Alzate, 2001) 				
5. Contabilidad Tributaria	Clara identificación de las bases para efectuar retenciones, conceptos que generan la retención y dinámica de las cuentas contables.	Habilidad para realizar las declaraciones de retención en la fuente, de una manera más asertiva.	Como conclusión la asignatura de tributaria enriquecen la practica son conocimientos fundamentales para poder desarrollarse en el campo laboral; como sugerencia se puede dar más créditos a esta asignatura, considero que los otorgados son muy	
<ul style="list-style-type: none"> • Tributaria 1 (Restrepo C. m., 2011) • Tributaria 2 (Rodríguez, 2014) 				

pocos para todo lo que se abarca y el tiempo no alcanza para relacionar todos los tributos.

Fuente: Elaboración propia

2.3 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Los beneficios logrados a partir del desarrollo del trabajo de campo, de la práctica profesional se describen en la tabla 5.

Tabla 3 Beneficios logrados en el trabajo de campo

Campo de acción	Beneficios logrados
personal	Logre cumplir con las expectativas propuestas demostrando un gran desempeño en área contable y administrativa, destacándome por entender el negocio y buscar la mejora continua de la compañía sobretodo en la parte de Costos e inventarios, siendo concisa en las ideas a expresar y en las opiniones dadas.
Profesional	Afiance los conocimientos adquiridos durante el proceso de la formación disciplinar en la universidad, con el fin de obtener nuevas experiencia en el área contable y en el desarrollo del negocio en general.
Laboral	Desarrolle habilidades, para el análisis de los Estados Financieros, y la correcta toma de decisiones en el área contable, además consolide actividades a desarrollar dentro de la compañía para lograr mejoras que beneficien a la compañía.

Fuente: Elaboración propia

Capítulo 3

3. Evaluación general de la práctica

En este capítulo se presentan de manera condensada, los aspectos más relevantes del proceso de práctica profesional realizado en la función Práctica *En donde trabaja el estudiante*, en la empresa COLWAGEN S.A.

3.1 Resultados alcanzados

En la Tabla 4 se presentan los principales resultados alcanzados en el desarrollo de la práctica profesional, abordándolos desde el punto de vista del Impacto Académico y desde el punto de vista Práctico en la empresa COLWAGEN S.A.

Tabla 4 Resultados alcanzados

Resultado	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
Resultado 1	Buen manejo de conceptos y operaciones contables	Fortalecí lo aprendido poniendo en práctica las operaciones contables.	<ul style="list-style-type: none"> - Obtuve buenos resultados en la empresa debido a que mis conocimientos en las operaciones contables son óptimos. - Se recomienda a la universidad tener laboratorios

			para la práctica de las diferentes posibles situaciones financieras que se puedan presentar en la vida laboral contable.
Resultado 2	Manejo de procedimientos para la toma de decisiones mediante el uso de los datos contables y optimo manejo de los diferentes sistemas de costeo.	Se logró tener una mejor perspectiva en cuanto al manejo de los datos contables	<ul style="list-style-type: none"> - obtuve conocimientos más claros sobre la utilización correcta de los recursos, y la clasificación de los sistemas de costeo. - Se recomienda a la universidad profundizar en las materias de costos y presupuestos aumentando los créditos y horarios de

			dichas asignaturas debido a que son materiales fundamentales para la carrera.
Resultado 3	optimo manejo de las operaciones a nivel tributario	Se logró poner en práctica lo aprendido con resultados favorables	<ul style="list-style-type: none"> - Con los conocimientos adquiridos se obtuvo un buen manejo de las operaciones tributarias en los diferentes casos de agentes tributarios. - Se recomienda a la universidad al igual que en el resultado anterior intensificar las horas de la asignatura ya que el tiempo destinado es muy corto

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

Estas prácticas fueron de gran ayuda, pues me permitieron obtener la experiencia necesaria para poder incorporarme de manera más segura y competente a un mercado laboral el cual es cada vez más exigente; aprendí a enfrentarme a situaciones reales ante las cuales se debieron tomar decisiones y generar los respectivos planes de acción.

Fui perfeccionando cada día mi capacidad de relacionarme con otras personas aportando ideas y generando propuestas de mejoramiento para la empresa, tuve la oportunidad de poner en práctica los conocimientos adquiridos en mi proceso formativo aplicando las operaciones contables pertinentes, identificando falencias y oportunidades para el beneficio de la empresa.

3.3 Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica

Durante el proceso de formación universitaria como contadores públicos se recibe inducción y capacitación para lograr un desarrollo profesional eficiente y competitivo, pero solo en la práctica se muestran todas las capacidades adquiridas que sirven a la hora de enfrentar el mundo laboral. Es por eso que con la realización de este informe se logra demostrar cómo el proceso de una práctica no solo afianza la formación universitaria si no también genera a los estudiantes nuevas experiencias, y conocimientos en todos los campos de la contabilidad, en la importancia que hay de trabajar en equipo y en la visión gerencial para la toma de decisiones. Adicional se demuestra que se pueden brindar aportes con nuevos puntos de vista.

La identificación de problemas en el proceso de control y auditoria de las cuentas contables en la compañía COLWAGEN S.A. 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 (Anexo D).

La recomendación para los nuevos contadores es ser siempre proactivos, ir más allá de lo propuesto, y mostrar todas las capacidades desarrolladas dentro del proceso de aprendizaje para mejorar la calidad de la profesión y de la administración de todas las compañías que dan el sustento de un país.

Para la Universidad se recomienda seguir incentivando la visión de contadores gerenciales e investigativos, con este enfoque la profesión obtenida dentro de su institución dará mejores resultados y más reconocimiento.

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.

Anexo A. Certificación laboral Colwagen S.A.**Colwagen S.A.**

TEL: 800 209 7044

CERTIFICAMOS


Que el (la) señor(a) **OSPINA MARTINEZ SANDRA LUCIA**, identificado(a) con la cédula de ciudadanía N°. 1075663323, labora en nuestra compañía con un contrato a término indefinido desde el día 01 de agosto de 2017, desempeñando el cargo de **ANALISTA CONTABLE**, devenga un salario mensual de **UN MILLÓN TRESCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS M/CTE (\$1.350.000.00)**.

La presente certificación se expide en Bogotá, D.C. a solicitud del interesado(a), a los 09 días del mes de enero de 2018.

Cordialmente,


ELIANA CELIS ACERO
Coordinadora de Nomina

Anexo B. Certificación laboral para Supernumerarios S.A


 **Supernumerarios S.A.**
SERVICIOS TEMPORALES

Bogotá D.C., 04 agosto 2017

CERTIFICA

Con la presente nos permitimos certificar que el señor(a) **OSPINA MARTINEZ SANDRA LUCIA** C.C. No. 1075663323 trabajo por intermedio nuestro como empleado(a), en Misión Temporal en las siguientes Empresas:

EMPRESA	INGRESO	RETIRO	CARGO
COLMAGEN S.A.	14/05/2017	31/07/2017	ANALISTA CONTABLE


Cordialmente,
DEPTO DE PERSONAL
cc. - Hoja de Vida
Certificaciones

Anexo C. Certificación laboral SERO Servicios Ocasionales S.A.S



Bogotá, 08 de mayo de 2017

SERO SERVICIOS OCASIONALES SAS
CERTIFICA QUE:

La señora **SANDRA LUCIA OSPINA MARTINEZ**, identificada con Cedula De Ciudadania No 1,075,663,323 expedida en Zipaquirá, laboró por intermedio de la empresa desde el 02 de mayo de 2016 hasta el 08 de mayo de 2017 y el motivo de retiro fue por **renuncia**.

La presente certificación se expide al 08 de mayo de 2017.


Cordialmente,



SERO SERVICIOS OCASIONALES SAS
Departamento de Nómina

Bogotá Cja. 95.3-P-45 - 46 C.A. 322 447 2324 - 2500 - 21740 49-50 www.sero.com.co	Buenavista Carr. 3010' 80-37 San José de Guadalupe C.A. 322 447 41 52 - 53 - 54 - 55 - 56 - 57 - 58 - 59 - 60 - 61 - 62 - 63 - 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 69 - 70 - 71 - 72 - 73 - 74 - 75 - 76 - 77 - 78 - 79 - 80 - 81 - 82 - 83 - 84 - 85 - 86 - 87 - 88 - 89 - 90 - 91 - 92 - 93 - 94 - 95 - 96 - 97 - 98 - 99 - 100 www.sero.com.co	Piso C.A. 322 447 23 62 - 63 - 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 69 - 70 - 71 - 72 - 73 - 74 - 75 - 76 - 77 - 78 - 79 - 80 - 81 - 82 - 83 - 84 - 85 - 86 - 87 - 88 - 89 - 90 - 91 - 92 - 93 - 94 - 95 - 96 - 97 - 98 - 99 - 100 www.sero.com.co	COM.CO
---	--	---	---------------

Anexo D. Propuesta procedimiento Cuentas por pagar a proveedores

	PROCEDIMIENTO	CODIGO: XXXXXX
	CONCILIACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES DE REPUESTOS	VERSIÓN: XX
		Fecha de Emisión:

1. OBJETIVO

Definir las actividades para la ejecución y control de las cuentas por pagar a proveedores, garantizando eficiencia y oportunidad en su causación y pago evitando sobrecostos por intereses de mora.

2. ALCANCE

Aplica para todas las cuentas por pagar de proveedores de repuestos.

3. PROCEDIMIENTO

ACTIVIDAD	RESPONSABLE	REGISTRO
INICIO		
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 SIIGO
2. Descargar del programa contable SIIGO el informe de cuentas por pagar por edades.	Analista Contable	Informe de CxP
3. Filtrar/seleccionar la cuenta por pagar de proveedores para poder realizar la conciliación.	Analista Contable	N/A
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	N/A
5. Solicitar al proveedor un estado de cuenta mensual el 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 dejen claras 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	
FIN		

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.
- Charles T. Horngren, G. L. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera. Séptima Edición*. México: PEARSON EDUCACIÓN .
- Colwagen S.A. (2017). *Colwagen S.A.*. Obtenido de <http://www.Colwagen S.A..co/web/>
- Colwagen S.A. (2018). *Colwagen S.A.*. Obtenido de <http://www.Colwagen S.A..co/web/>
- Costos, C. d. (2005). *Oscar Gómez Bravo*. McGraw-Hill.
- Joaquin Arbelaez Carvajal, J. M. (1990). *Legislacion comercial y tributaria*. McGraw-Hill.
- María Constanza 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 .
- Restrepo, J. G. (2013). *Estados financieros consolidación y métodos de participación*. Bogotá, Colombia: ECOE EDICIONES.
- Rodríguez, J. R. (2014). *La obligación tributaria y sus fundamentos constitucionales*. Bogotá, Colombia : Universidad Externado de Colombia.