



Procedimientos de control para las cuentas por pagar en la empresa REXXA Group SAS

Trabajo de opción de grado:
Para obtener el título de Contador Público

Estudiante:
Eliana Patricia Cardozo Moreno
ID 533839

Tutor:
Mónica Helena González

Corporación Universitaria Minuto de Dios
Facultad de ciencias empresariales
Contaduría pública
Bogotá, D.C.
2018



Procedimientos de control para las cuentas por pagar en la empresa Rexxa Group SAS

Estudiante:
Eliana Patricia Cardozo Moreno
ID 533839

Tutor:
Mónica Helena González

Bogotá, D.C.
2018

Resumen

Este texto describe la práctica realizada en la empresa Rexxa Group S.A.S, se basó en los procedimientos contables, actualización de inventarios, causación de nómina, cuentas por pagar del departamento de procesos contables de la organización mencionada.

Durante el desarrollo de la práctica se aplicaron los conocimientos teóricos adquiridos en la Universidad Minuto de Dios, a partir de estos se evidencio fallas de control en el proceso de pago en las cuentas por pagar generando impactos negativos al momento de realizar la causación en el sistema contable, ya que no se contaba con una estructura de control con la información tanto física como en el sistema para realizar los respectivos registros; de esta manera se contemplaron estrategias para mejorar el proceso.

Palabras clave:

Cuentas por pagar, Papeles de trabajo, Control, Auditoria, Registro.

Abstrac

This text describes the practice carried out in the company Rexxa Group S.A.S, was based on the accounting procedures, updating of inventories, payroll causation, accounts payable of the accounting processes department of the aforementioned organization.

During the development of the practice, the theoretical knowledge acquired in the Universidad Minuto de Dios was applied. From these, control faults were evidenced in the payment process in the accounts payable, generating negative impacts at the time of performing the causation in the system. accounting, since there was no control structure with both physical and system information to perform the respective records; In this way, strategies to improve the process were contemplated.

Keywords:

Causation, accounts, supplier, records, processes

Índice

Introducción	9
Capítulo 1 Descripción general del contexto de práctica profesional Contrato de aprendizaje	11
<i>1.1 Descripción del entorno de práctica profesional</i>	<i>11</i>
1.1.1 Reseña histórica.....	12
1.1.2 Misión, visión y valores corporativos.....	13
1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante	14
1.1.4 Logros de la empresa	16
1.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó	16
1.1.6 Descripción del problema	17
1.1.7 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada	19
1.1.8 Descripción de herramientas y recursos utilizados	20
<i>1.2 Datos del Interlocutor, Jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato de aprendizaje.....</i>	<i>21</i>
<i>1.3 Funciones y/o compromisos establecidos</i>	<i>22</i>
<i>1.4 Plan de trabajo</i>	<i>22</i>
1.4.1 Objetivo de la práctica profesional.....	22
1.4.2 Actividades semanales.....	23
1.4.3 Productos a realizar o realizados	24
Capítulo 2 Resultados de la práctica profesional.....	25
2.1 <i>Descripción de las actividades realizadas.....</i>	<i>25</i>
2.2 <i>Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo.....</i>	<i>33</i>
2.3 <i>Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo.....</i>	<i>38</i>

Capítulo 3 Evaluación general de la práctica	41
3.1 <i>Resultados alcanzados</i>	<i>41</i>
3.2 <i>Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales</i>	<i>42</i>
3.3 <i>Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica</i>	<i>43</i>
Anexo 1: Política de pago a proveedores.	45
Referencias	47

Índice de Tablas

<i>Tabla 1. Matriz FODA personal de la función de práctica desarrollada.</i>	<i>19</i>
<i>Tabla 2 Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado</i>	<i>27</i>
<i>Tabla 3. Identificación de asignaturas de Componente Específico Profesional por subcomponente</i>	<i>33</i>
<i>Tabla 4. Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública al Ejercicio laboral y profesional.....</i>	<i>35</i>
<i>Tabla 5. Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo</i>	<i>39</i>
<i>Tabla 6. Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa Rexxa Group S.A.S.....</i>	<i>41</i>

Índice de Figuras

<i>Figura 1. Organigrama funcional de la empresa</i>	<i>14</i>
<i>Figura 2. Organigrama departamento financiero</i>	<i>15</i>
<i>Figura 3. Software Contable y Administrativo</i>	<i>20</i>
<i>Figura 4. Software Contable y Administrativo, módulo de proveedores</i>	<i>21</i>
<i>Figura 5. Cronograma de Actividades.....</i>	<i>23</i>
<i>Figura 6. Grafica de Proceso Contable.....</i>	<i>26</i>

Introducción

En el presente informe de práctica profesional de Contaduría Pública se desarrolló en el Área de Procesos Contables de la empresa Rexxa Group SAS, dedicada a la compra y venta de artículos en cuero para luego ser distribuidas a grandes marcas reconocidas en el sector de la marroquinería.

Las prácticas Profesionales se aplicaron en el periodo comprendido entre Enero y Mayo de 2018, a lo largo del desarrollo del informe se pretende dar a conocer la experiencia obtenida durante el proceso que permitió ampliar y adquirir nuevas experiencias; así como también aplicar todos los conocimientos conseguidos durante el proceso de formación Profesional cursado en la Universidad Minuto de Dios, igualmente se cumplió con cada una de las actividades que se plantearon ejecutar durante el periodo que se estableció para estas prácticas.

Este informe contiene el desarrollo íntegro, descriptivo de cada una de las actividades y funciones realizadas a lo largo de la práctica; que tiene como objetivo plasmar conocimientos, experiencias alcanzadas durante el tiempo que se realizó la misma, este informe consta de 3 capítulos descritos a continuación.

En el capítulo 1 se describen el contexto general de la empresa Rexxa Group S.A.S., donde se realizó la práctica Lugar de Trabajo, desempeñando el cargo de Auxiliar Contable en el Área de procesos contables, en este capítulo se da a conocer los objetivos planteados para la ejecución de la experiencia, el plan de trabajo y los tiempos en los cuales se desarrollaron cada una de las acciones expuestas.

En este capítulo se realiza un diagnóstico general del área, donde se encuentran falencias en los procesos contables de cuentas por pagar, a partir de esto se propone un plan de acción con el fin de realizarle una mejora, dando al proceso eficiencia y mayor credibilidad como lo exige la norma.

En el capítulo 2. Se encuentra plasmada la ejecución la práctica donde se señalan las actividades detalladas y contempladas para cada semana, se describe cómo se logró el desarrollo de cada una de ellas y así mismo cómo se involucró cada una frente a los conocimientos teóricos obtenidos en la formación universitaria, acompañada con los conceptos de los autores que relatan cada proceso contable bajo parámetros y control tal cual como lo solicita la normatividad.

En el capítulo 3. Finaliza el trabajo con los beneficios, resultados, oportunidades de mejora que se identificaron durante el periodo comprendido de la práctica profesional, proponiendo una posible solución al problema identificado durante las prácticas; se realiza una breve valoración a la universidad Minuto de Dios con las respectivas recomendaciones.

Capítulo 1 Descripción general del contexto de práctica profesional Contrato de aprendizaje

En este capítulo se presenta la descripción general del contexto de la empresa Rexxa Group S.A.S., donde se realizó la práctica profesional en la función en *Donde trabaja el estudiante* y el plan de trabajo a realizado en ella en el periodo comprendido entre los meses de Enero y Mayo del año 2018.

1.1 Descripción del entorno de práctica profesional

A continuación, se presentan los principales elementos del entorno donde se desarrolló la práctica profesional.

Nombre de la empresa: Rexxa Group SAS

Dirección: CR 29 B NO. 79 B 20

Teléfono: 6062777

Código CIU: 4246

Actividad principal: Su actividad principal es el Comercio al por mayor de prendas de vestir, importación de artículos en cuero.

Responsabilidades: la empresa tiene las siguientes responsabilidades tributarias

- 05- Impto. renta y complementario. régimen ordinario
- 07- Retención en la fuente a título de renta
- 09- Retención en la fuente en el impuesto
- 10- Obligado aduanero

- 11- Ventas régimen común
- 14- Informante de exógena
- 42- Obligado a llevar contabilidad

1.1.1 Reseña histórica

En el 2014 Juan Pablo Rebeiz Zawadsky representante legal de la compañía Rexxa Group SAS decide incursionar en el mercado con productos elaborados en cuero, en ese momento su mayor interés era es comercializar chaquetas en cuero a diferentes clientes potenciales del centro del país, para el año 2015 vio la oportunidad de importar artículos en cuero desde la China e India, donde nunca se imaginó que fuera hacer el éxito que hoy en día tiene la empresa.

A través del tiempo compañía logro posicionarse en el mercado, para Marzo del 2016 sus clientes comenzaron a exigirle más oferta de productos ya que la demanda fue aumentada, esto se da por la calidad e innovación de los productos que comercializan.

Gracias al reconocimiento, para Noviembre del 2016 Rexxa Group SAS es el principal proveedor de grandes compañías como Vélez y BOSI, ofreciendo variedad de productos en cuero, a la fecha su principal interés es suministrar a diversas compañías chaquetas en cuero debido a la rentabilidad que genera especialmente este producto.

La empresa Rexxa Group SAS se encuentra situada en el departamento de Bogotá, carrera 29 b 79 b 20, está constituida como una sociedad por acciones simplificada.

1.1.2 Misión, visión y valores corporativos

Con base en los elementos del Direccionamiento Estratégico de la empresa Rexxa Group S.A.S a continuación se presentan los principales elementos del direccionamiento estratégico:

Misión: Satisfacer y ofrecer a nuestros clientes con artículos elaborados en cuero con exclusividad y que se encuentren en auge en el mercado local como bolsos, cinturones, marroquinería, accesorios y prendas de vestir; con alta calidad en la manufactura del cuero, teniendo impactos positivos a nivel nacional. (REXXA GROUP, 2018).

Visión: En el año 2022, ser guías y líderes en la importación de productos en cuero estableciendo creatividad, innovación, calidad, para proveer a todas grandes marcas que lideran este tipo de comercio a nivel nacional. (REXXA GROUP, 2018).

Valores y/o Principios:

- Calidad
- Responsabilidad
- Liderazgo
- Motivación
- Compromiso

1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante

Figura 1. Organigrama funcional de la empresa (Rexxa Group SAS, 2018)



Figura 2. Organigrama departamento financiero (Rexxa Group SAS, 2018)



En las figuras mostradas anteriormente se presenta el organigrama de empresa Rexxa Group SAS, del departamento Financiero y Contable compuesto por el Contador Público quien tiene a su cargo las tres dependencias; Tesorería donde se lleva todo el proceso de pagos e ingresos que genera la empresa; la segunda dependencia es Proceso de control donde está ubicado el Auditor y Revisor Fiscal; la tercera dependencia es el Proceso de Contabilización de la empresa, para el caso es donde se realizó la práctica, aquí se ejecutan toda el proceso de causación el sistema contable que maneja la organización.

1.1.4 Logros de la empresa

La empresa Rexxa Group S.A.S. se encuentra en el sector económico manufacturero, con amplia variedad de artículos en cuero, lo cual le ha permitido ser reconocida por grandes empresarios dedicados a la oferta de productos en cuero.

Durante el proceso de crecimiento tanto económico como comercial, Rexxa Group a la fecha su logro más importante que ha obtenido es importar artículos elaborados en cuero, en especial las chaquetas desde la India y llegar a posicionarlos en grandes marcas como lo son BOSI y Vélez.

Por su posicionamiento en el sector, a nivel económico la empresa ha logrado obtener con éxito sus estados financieros, mostrando rentabilidad y utilidades que favorecen a la organización permitiendo seguir creciendo en el mercado Marroquín.

1.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó

El Departamento Financiero y Contable de la empresa Rexxa Group SAS, su función principal es la organización, elaboración y análisis de la información contable, con el fin de controlar los recursos financieros como lo establece las Normas de Información Financiera (NIIF), garantizando que la misma este en el momento que se necesite. En el área se realiza la digitalización de todos los registros los hechos económicos que tiene la organización, donde se tiene control y manejo adecuado de inventarios, la preparación de nómina con las respectivas novedades; finalmente la preparación de Estados Financieros.

1.1.6 Descripción del problema

La empresa Rexxa Group SAS, dedicada a la importación de artículos en cuero desde la india y luego a la terminación del producto para ser distribuidos a las grandes marcas de la marroquinería en Colombia.

El departamento financiero para su correcto funcionamiento diario se compone de dos personas; las cuales están encargadas de mantener los hechos económicos en tiempo real, sin duda alguna la labor se efectúa de manera satisfactoria, sin embargo teniendo bien definidas las responsabilidades de gestión que tiene la organización, durante la práctica profesional se detectaron falencias en el procedimiento que se ejecuta para realizar el pago a proveedores; los soportes solicitados para generar los pagos son incompletos, los registros contables en el sistema DHS Total no tiene un orden cronológico, la documentación no se encuentra archivada de manera correcta, la compañía no cuenta con una política de pagos, y no hay una auditoría sobre el proceso; y es de notable importancia que el proceso se ejecute de manera correcta ya que son los encargados de registrar todos pagos de facturas, proveedores y obligaciones financieras o todos los bienes que adquiere la compañía.

Según las Normas de Información Financiera “las cuentas por pagar y documentos por pagar representan las obligaciones a cargo del ente económico originadas en bienes o en servicios recibidos. Se deben registrar por separado las obligaciones de importancia, tales como las que existan a favor de proveedores, vinculados económicos, directores, propietarios del ente y otros acreedores” (NIF, Sección II, parr.2). De acuerdo a esta norma la empresa debe llevar un control adecuado y priorizado de este proceso, garantizando su correcto funcionamiento contable y normativo.

Para que exista un buen procedimiento en las cuentas por pagar, el docente (Chinchilla, 2008) menciona en su teoría de control que “Son solo tres los objetos de control dentro de una organización antrópica: el social, el económico y el ideológico, en otras palabras, la realidad y sus hechos y las personas y sus relaciones y las ideas; los mundos Popperianos. De suerte que, para cada uno de ellos, la Revisoría Fiscal debe diseñar metodologías, métodos, procedimientos, técnicas e instrumentos de control que PREVEAN, DETECTEN y CORRIJAN”

De esta manera el autor (Rodríguez, 2013) indica que COSO I, es un sistema que permite ayudar a las entidades a evaluar y mejorar los procesos de control interno, ya que la implementación de ese genera beneficios, evita riesgos, detecta fraudes y aporta la eficiencia en los controles en una entidad. De esta manera apoyaría a el proceso de las cuentas por pagar facilitando un modelo en base del cual pueden valorar y proporcionar seguridad para que las mismas sean presentadas razonables en los estados financieros.

A partir de lo anterior, es necesario que la organización aplique los elementos de COSO I, que son el ambiente o entorno de control; evaluación del riesgo; actividades de control; información y comunicación y supervisión, estas actividades permite que el proceso de cuentas por pagar cuente con un diseño de control adecuado para su plena ejecución.

Es así como surge la necesidad para la empresa Rexxa Group SAS y como pregunta al planteamiento del problema; ¿Cómo establecer una estructura de control y organización en las cuentas por pagar, garantizando que la información sea fiable y verificable en el momento que se requiera?

1.1.7 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada

En la tabla 1 se presenta la Matriz FODA personal con base en el análisis realizado al iniciar el periodo de práctica.

Tabla 1. Matriz FODA personal de la función de práctica desarrollada.

<p>Factores Internos</p>	<p>Fortalezas</p> <ul style="list-style-type: none"> - Claridad en los objetivos planteados. Planificación en los procesos de ventas. - Talento humano capacitado para enfrentar cualquier tipo de incidencia. - Rentabilidad lo cual le proporciona estabilidad económica. 	<p>Debilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> - No tienen una estrategia de control para realizar el proceso de cuentas por pagar - Falta de comunicación efectiva entre el área financiera y sus terceros. - Manejo de archivo adecuado.
<p>Factores Externos</p>		
<p>Oportunidades</p> <ul style="list-style-type: none"> - Actualizar los manuales de los procesos tanto administrativos como operacionales. - Acuerdos internos y externos con clientes, proveedores, terceros. 	<p>Estrategias FO</p> <p>Elaborar un instructivo que permita a la organización tener control sobre las cuentas por pagar, donde se encuentre detallado el proceso de causación, soportes para cada caso, controles de revisión, que se encuentre ajustado con la norma actual y sobre todo de fácil entendimiento permitiendo a cualquier recurso humano poderlo ejecutar sin incidencia.</p>	<p>Estrategias DO</p> <p>Establecer como política tanto interna como externa de la empresa seguimientos de control de toda la información contable- financiera, con el fin de garantizar que los procesos establecidos en los instructivos se estén cumpliendo en su totalidad. De esta manera con los clientes, proveedores y terceros se tiene un buen flujo de comunicación.</p>
<p>Amenazas</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cambios de la normatividad contable y tributaria, que de no tenerse en cuenta pueden incurrir en sanciones económicas. - Avances tecnológicos en los sistemas contables para registrar la información, de no estar preparados puede contraer incidencias. 	<p>Estrategias FA</p> <p>Todo el recurso humano de la empresa estar en constante capacitación y actualización de las normas contables y tributarias con el fin de mitigar el riesgo económico o sanciones, por el no cumplimiento de la norma. Esto también contando con la adecuados equipos y aplicaciones tecnológicas.</p>	<p>Estrategias DA</p> <p>Tener fechas establecidas para los informes de control y ejecución de área, que dado el caso que se encuentren falencias contar con planes de acción inmediatos para prevenir errores en la información contable.</p>

1.1.8 Descripción de herramientas y recursos utilizados

En Rexxa Group SAS, se realizan todos los procesos contables a través del paquete DHS TOTAL, que cuenta con implementación de las NIIF, maneja módulos para diseñar informes, deterioro de cartera, manejo de inventarios, cuentas por pagar, facturación, así como el paquete office (Word, Excel, Access).

Durante el desarrollo de la práctica, se manejaron los módulos de cuentas por pagar y cobrar, donde se ingresan todos los registros generados por los clientes y proveedores, en el módulo de inventarios se manejó la parte de ingreso de mercancías no fabricadas por la empresa; el módulo de nómina donde se ingresan las novedades generadas mensualmente.

Figura 3. Software Contable y Administrativo. (Fuente: Programa contable DHS TOTAL de la empresa Rexxa Gruop S.A.S., 2018)

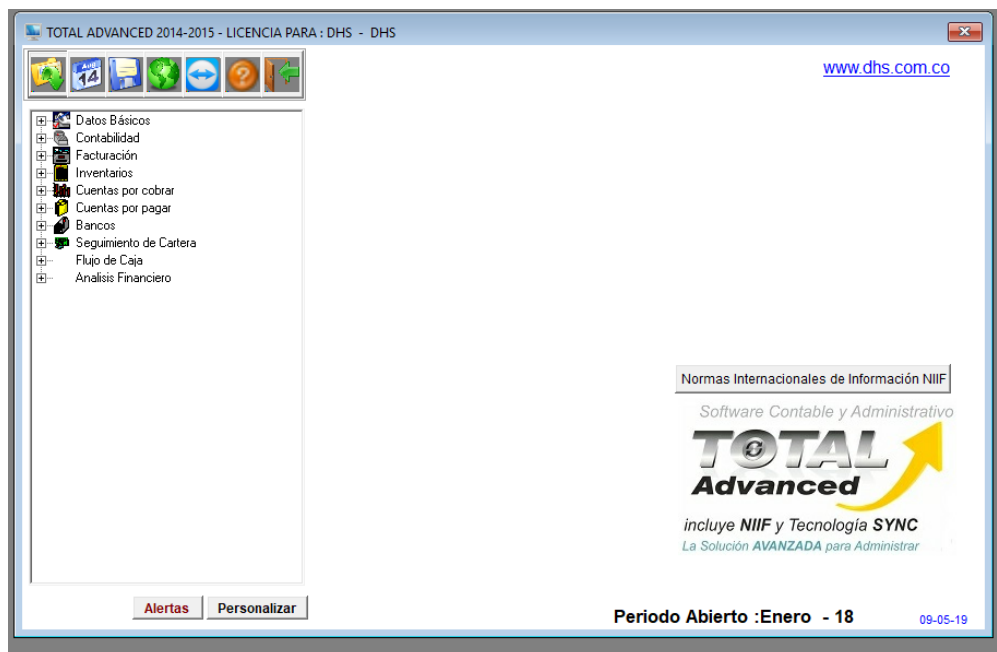


Figura 4. Software Contable y Administrativo, módulo de proveedores (Fuente: Programa contable DHS TOTAL de la empresa Rexxa Gruop S.A.S., 2018)

BUSCAR	Tipo	Número	Fecha	Proveedor	Vr. Total
	CT	1803	01/25/2018	BARECO LTDA	599999.00
	CT	431060	01/18/2018	COLORQUIMICA SA	1309000.00
	CT	431873	01/26/2018	COLORQUIMICA SA	4106988.00
	CT	431915	01/26/2018	COLORQUIMICA SA	1594600.00
	CT	16234	01/15/2018	COMPAÑIA ECOLOG	60831.00
	CT	16246	01/16/2018	COMPAÑIA ECOLOG	174479.00
	CT	16286	01/19/2018	COMPAÑIA ECOLOG	415530.00
	CT	16296	01/19/2018	COMPAÑIA ECOLOG	232235.00
	CT	16302	01/20/2018	COMPAÑIA ECOLOG	33177.00
	CT	16370	01/26/2018	COMPAÑIA ECOLOG	89421.00
	CT	16404	01/29/2018	COMPAÑIA ECOLOG	324263.00
	CT	40044	01/06/2018	EMPROQUIM LEATH	195365.00
	CT	40063	01/19/2018	EMPROQUIM LEATH	227676.00
	CT	40072	01/23/2018	EMPROQUIM LEATH	148514.00
	CT	40100	01/31/2018	EMPROQUIM LEATH	265872.00
	CT	17631	01/22/2018	HERMA COLOR S.A	12307060.00
	CT	17637	01/24/2018	HERMA COLOR S.A	4687669.00
	CT	47914	01/15/2018	LEDOQUIM LTDA	2059819.00
	CT	47934	01/17/2018	LEDOQUIM LTDA	1211658.00
	CT	47951	01/18/2018	LEDOQUIM LTDA	386750.00
	CT	48026	01/24/2018	LEDOQUIM LTDA	1194349.00
	CT	5901	01/04/2018	MAXILEATHER S.A	4154256.00
	CT	5912	01/15/2018	MAXILEATHER S.A	1050104.00

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

Nombre: Blanca Casallas

Cargo: Generalista de Recursos Humanos

Correo electrónico: factoriainventarios@hotmail.com

1.3 Funciones y/o compromisos establecidos

Entre las funciones y/o compromisos establecidos por la empresa, para el desarrollo de la práctica profesional se determinaron:

- Elabora y verifica el proceso de cuentas por pagar
- Participación en la elaboración de inventarios.
- Registrar los ingresos, órdenes de pago asignándole el número de comprobante.
- Elaborar y verificar nómina.

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 en lugar de trabajo Contrato de aprendizaje se exponen en el siguiente apartado los elementos clave del Plan de trabajo a realizar durante el periodo de Práctica 2 (Trabajo de Campo).

1.4.1 Objetivo de la práctica profesional

La práctica profesional es una de las estrategias de la proyección social de todo el Sistema UNIMINUTO, la cual se concibe como una actividad pedagógica complementaria a la formación del estudiante en su área disciplinar, y que adquiere su relevancia a partir de la relación permanente entre la universidad, la sociedad y el mundo laboral (Uniminuto 2014, p. 1). Por lo tanto, para el desarrollo de la función en Donde trabaja el estudiante en la empresa Rexxa Group S.A.S.

1.4.3 Productos a realizar o realizados

Los informes que solicitan el Contador de la empresa Rexxa Group SAS, establece que sean mensuales, para los casos de elaboración y verificación de Nomina, relación de gastos- ingresos se debe presentar una relación y resumen general de estas cuentas, para las funciones de los ingresos de cheques se debe presentar un informe quincenal para que efectúen la conciliación bancaria, finalmente el proceso de revisión y verificación de impuestos hacer una proyección mensual con el fin de efectuar los pagos a tiempo.

En cuanto al proceso de cuentas por pagar se establece que se generen un informe de manera semanal con los gastos totales de la empresa y los pagos detallados de cada un área de la organización, como servicios públicos, empleados, parafiscales, seguridad social, créditos bancarios, proveedores, y finalmente una vez al mes un histórico de los pagos efectuados durante el periodo correspondiente.

Capítulo 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 REXXA GROUP S.AS

2.1 Descripción de las actividades realizadas

Durante el desarrollo de la práctica en la empresa Rexxa Group SAS se ejecutaron las siguientes actividades: elaboración de nómina de manera quincenal, donde se realizaba la consolidación de los reportes enviados por recursos humanos como incapacidades, retiros, incluyendo las novedades manejadas desde área, como son los préstamos a empleados y descuentos fijos; así mismo se efectuaron labores como causación de facturas tanto de clientes como de proveedores, plantillas de impuestos, posterior a todo el ingreso y registro de la información en el paquete contable que tiene establecida la empresa se realizan los análisis y ajustes correspondientes para finalmente la elaboración de los informes que presentan de forma mensual.

Para el proceso de cuentas por pagar se implementaron controles como plan de acción al problema identificado, exigiendo a los entes externos como internos los soportes correspondientes para emitir el pago, de lo contrario no se efectuaba dicho proceso; se realizó un control semanal de los pagos que se generaban hasta los días viernes de cada semana con el fin de evitar errores que impacten financieramente a la organización

A continuación, se grafica unos de los procesos contables y vitales que se desarrollaron en la práctica profesional la actualización de inventarios, se observar en la siguiente figura, y en la tabla 3 se encuentran el detalle de cada una de las actividades ejecutadas.

Figura 6. Grafica de Proceso Contable (Fuente Propia)

Actualización de Inventario



Tabla 2 Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado

Semana	Actividades planeadas	Porcentaje de cumplimiento (Entre 0 y 100%)	Actividades ejecutadas
1	Para la primera semana se planeó la realización de nómina, con las respectivas novedades	100%	Se realizaba la elaboración de la nómina de todos los empleados de la empresa, teniendo en cuenta las novedades correspondientes al mes de Enero 2018, el procedimiento que se ejecutaba era en un formato de Excel se realizaba los registros de horas extras, permisos no remunerados, vacaciones, descuentos por prestamos; para luego ser registrados en el módulo de nómina de paquete contable DHS Total; finalmente se efectuaba el informe proceso, realizando la entrega al jefe de área
2	Se propone efectuar el descargue de cuentas por pagar al sistema contable DHS Total.	100%	Durante la labor desarrollada en el transcurso de la segunda semana se realizó la causación de los pagos que se efectuaron a la fecha, como servicios públicos, cuentas de cobro, proveedores; para esta labor el proceso que se realizo fue organizar la información cronológicamente, por nombre de proveedor, luego se ingresó al sistema contable identificando las cuentas para hacer el registro correctamente; dejando al día módulo de cuentas por pagar.
3	Se plantea actualización de Inventarios, tanto de manera física como en el sistema contable.	100%	Se inicio el proceso de actualización del inventario de manera física ya que hace 6 meses no se realizaba el control; luego se verifico el inventario real con lo registrado en el sistema, finalmente se realizaron los ajustes necesarios dejando el módulo de inventario actualizado.

4	Para esta semana se prepara la información para generación de impuestos nacionales.	95%	Para la presentación de los impuestos, se organizó la información necesaria para hacer el registro correspondiente en las plantillas establecidas por la empresa, luego se procedió a pasar la información al personal encargado para que realice su pago.
5	Se planeó la realización de nómina, con las respectivas novedades	100%	<p>Se realizo la elaboración de la nómina de todos los empleados de la empresa, teniendo en cuenta las novedades correspondientes al mes de Febrero 2018, el procedimiento que se realizo fue el registro en una plantilla de Excel ingresando horas extras, permisos no remunerados, vacaciones, descuentos por prestamos; para luego ser registrados en el módulo de nómina del paquete contable DHS Total; finalmente se efectuó la entrega al jefe de área el informe final del proceso realizado.</p> <p>Durante esa semana se realizó una actividad adicional, donde se preparó la información para el pago de cesantías al fondo que le corresponde a cada empleado; el proceso que se realizo fue identificar a que fondo pertenece cada empleado, confirmar los tiempos que lleva cada uno en la empresa, corroborar cual es el pago para cada entidad; finalmente se pasó el informe a tesorería para que realizara el pago.</p>
6	Se propone efectuar el descargue de cuentas por pagar al sistema contable DHS Total	100%	Durante la labor que se desarrolló en esa semana, se realizó la causación de los pagos que se efectuaron a la fecha, como servicios públicos, cuentas de cobro, proveedores; para esta labor el proceso que se realizo fue organizar la información cronológicamente, por nombre de proveedor, luego se ingresó al sistema contable identificando las cuentas para hacer el registro

			correctamente; dejando al día módulo de cuentas por pagar.
7	Preparación de la información para generación de impuestos nacionales.	100%	Para la presentación de los impuestos, se organizó la información necesaria para hacer el registro correspondiente en las plantillas establecidas por la empresa, luego se procedió a pasar la información al personal encargado para que realice su pago.
8	En esta semana se implementa la conciliación bancaria, como función adicional de la practica	80%	Se realizo la conciliación bancaria solicitada por el jefe de área, ya que la persona encargada del proceso se encontraba en vacaciones, por lo cual el desarrollo de la labor tomo un poco más del tiempo para ejecutarla puesto que se dificulto entender la información, el proceso que se llevó a cabo fue, reunir los soportes bancarios, luego organizar los soportes por entidad bancaria, el siguiente paso es confirmar que los saldos sean correctos teniendo en cuenta depósitos, cheques, notas crédito y débito, luego hacer el cruce con los registros del sistema contable de la empresa, finalmente se realiza la entrega del informe correspondiente.
9	Se planeó la realización de nómina, con las respectivas novedades	100%	Se realizo la elaboración de la nómina de todos los empleados de la empresa, teniendo en cuenta las novedades correspondientes al mes de Marzo 2018, el procedimiento que se realizo fue el registro en una plantilla de Excel ingresando horas extras, permisos no remunerados, vacaciones, descuentos por prestamos; para luego ser registrados en el módulo de nómina del paquete contable DHS Total; finalmente se efectuó la entrega al jefe de área el informe final del proceso realizado.

10	Se propone efectuar el descargue de cuentas por pagar al sistema contable DHS Total.	100%	Durante la labor desarrollada en esa semana, se realizó la causación de los pagos que se efectuaron a la fecha, como servicios públicos, cuentas de cobro, proveedores; para esta labor el proceso que se realizó fue organizar la información cronológicamente, por nombre de proveedor, luego se ingresa al sistema contable identificando las cuentas para hacer el registro correctamente; dejando al día módulo de cuentas por pagar.
11	Para esta semana se prepara la información para generación de impuestos nacionales.	100%	Para la presentación de los impuestos, se organizó la información necesaria para hacer el registro correspondiente en las plantillas que fueron actualizadas por la empresa, luego se procedió a pasar la información al personal encargado para que realizara su pago.
12	En esta semana se implementa la conciliación bancaria, como función adicional de la práctica	90%	Se realizó la conciliación bancaria solicitada por el jefe de área, ya que la persona encargada del proceso se encontraba en vacaciones, por lo cual el desarrollo de la labor tomó un poco más del tiempo para ejecutarla puesto que se dificultó entender la información, el proceso que se llevó a cabo fue, reunir los soportes bancarios, luego se organizó los soportes por entidad bancaria, el siguiente paso fue confirmar que los saldos sean correctos teniendo en cuenta depósitos, cheques, notas crédito y débito, luego hacer el cruce con los registros del sistema contable de la empresa, finalmente se realizó la entrega del informe correspondiente.

13	Para la primera semana se planeó la realización de nómina, con las respectivas novedades	100%	<p>Se realizó la elaboración de la nómina de todos los empleados de la empresa, teniendo en cuenta las novedades correspondientes al mes de Abril 2018, el procedimiento que se realizó fue el registro en una plantilla de Excel ingresando horas extras, permisos no remunerados, vacaciones, descuentos por prestamos; para luego ser registrados en el módulo de nómina del paquete contable DHS Total; finalmente se efectuó la entrega al jefe de área el informe final del proceso realizado.</p> <p>Esa semana se entregó el informe final de los cuatro meses de práctica, donde se relacionan los cambios y novedades que se realizaron durante el periodo ya mencionado.</p>
14	Se propone efectuar el descargue de cuentas por pagar al sistema contable DHS Total.	100%	<p>Durante la labor que se desarrolló en esa semana, se realizó la causación de los pagos que se efectuaron a la fecha, como servicios públicos, cuentas de cobro, proveedores; para esta labor el proceso que se realizó fue organizar la información cronológicamente, por nombre de proveedor, luego se ingresó al sistema contable identificando las cuentas para hacer el registro correctamente; dejando al día módulo de cuentas por pagar.</p>
15	Para esta semana se prepara la información para generación de impuestos nacionales.	100%	<p>Para la presentación de los impuestos, se organizó la información necesaria para hacer el registro correspondiente en las plantillas que fueron actualizadas por la empresa, luego se procedió a pasar la información al personal encargado para que realizara su pago.</p>

16	Entrega de informes de toda la labor realizada durante la práctica.	100%	<p>Se realizo un informe detallado de las labores ejecutadas durante el periodo de prácticas, allí se especificó cada uno de los procesos que se realizaron, con las respectivas actualizaciones y modificaciones que tuvieron cada uno.</p> <p>A la fecha se entregó toda la información contable ajustada, causada y con las notas correspondiente a cada proceso.</p>
----	---	------	--

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

Es importante enfocarse en el análisis de la relación teoría-práctica, durante el periodo de duración del Trabajo de campo de la Práctica Profesional en Contrato de Aprendizaje - En donde trabaja el estudiante, respecto a las asignaturas que hacen parte del *Componente Específico Profesional* como se muestra en la tabla 4 y que se encuentran en la Malla Curricular del Programa de Contaduría Pública de Uniminuto Virtual y a Distancia, agrupadas a su vez en cinco (5) subcomponentes así: *Contabilidad financiera, Finanzas, Contabilidad de gestión, Control y regulación, Contabilidad Tributaria.*

Tabla 3. Identificación de asignaturas de Componente Específico Profesional por subcomponente

SUBCOMPONENTE	ASIGNATURA
1. Contabilidad Financiera	Contabilidad Financiera I
	Contabilidad Financiera II
	Contabilidad Financiera III
	Contabilidad Financiera IV
	Contabilidad Financiera V
	Contabilidad Pública
2. Finanzas	Matemática Financiera
	Análisis Financiero
	Administración Financiera
	Finanzas Públicas
3. Contabilidad de Gestión	Costos I
	Costos II
	Presupuestos
	Formulación y Evaluación de Proyectos

4. Control y Regulación	Auditoría I
	Auditoría II
	Auditoría de Sistemas
	Revisoría Fiscal

5. Contabilidad Tributaria	Tributaria I
	Tributaria II
	Procedimiento Tributario

Una vez terminada la Práctica 2, el estudiante presenta en la tabla 5 el análisis de las principales teorías y temáticas aprendidas durante la Carrera, como estudiante de Contaduría Pública UVD y que fueron aplicados en el desarrollo de la práctica profesional.

Tabla 4. Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública al Ejercicio laboral y profesional

Subcomponente	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
1. Contabilidad Financiera	De acuerdo al libro Introducción a la contabilidad financiera, séptima edición, indica que: “La contabilidad organiza y resume la información económica para que los usuarios puedan emplearla, presentando informes llamados Estados Financieros. Para preparar estos, los contadores analizan, cuantifican, clasifican, informan e interpretan los hechos económicos y sus efectos financieros en la empresa” (Horngren, 2000, p. 4).	Durante la práctica profesional se lograron aplicar los conocimientos adquiridos en la universidad, puesto que se manejaron conceptos de causación, impuestos, generación de informes financieros. Se aplicaron mediante la causación de la todos los hechos económicos de la empresa, como proveedores, clientes, impuestos, bancos en el sistema contable DHS Total.	La práctica genera un acercamiento real al ámbito contable, ya que permite aplicar y ampliar los conocimientos obtenidos desde la universidad, como manejo de NIIF, análisis del comportamiento de las cuentas contables, para luego la realización del informe financiero.
2. Finanzas	El análisis financiero es un componente decisivo para la toma de decisiones de una organización, es así como el libro de Administración Financiera correlacionada con las NIIF, define “el análisis financiero es un proceso de selección, relación y evaluación de información financiera, compuesto por diversas técnicas y herramientas contables	En el desarrollo de la práctica, se ponen en función los conocimientos teóricos, lo cual permite que el análisis de los informes como la conciliación bancaria y el cálculo de interés de préstamos tanto a empleados como entidades bancarias, permitiendo contar con información real para la toma de decisiones en la organización.	Permite poner en práctica los conocimientos teóricos, llevándolo a transformar la información contable en el análisis financiero el cual le permite a la organización tener una visión más amplia si es o no rentable la decisión financiera que se tome. Como sugerencia, es importante que todas las organizaciones ahonden en

	cuyo objetivo es proporcionar solidas bases de conocimiento para la toma de decisiones en el mundo de los negocios” (Ochoa, 2012, p.225).		temas financieros para tener rentabilidad exitosa.
3. Contabilidad de Gestión	Este componente comprende lo relacionado a la producción de la empresa, de acuerdo a esto el libro Contabilidad de Costos lo define “como un sistema o procedimiento contable que tiene por objeto conocer, en la forma más exacta posible, los costos por materiales directos, mano de obra directa, y costos indirectos de fabricación que son necesarios para la elaboración de un artículo” (Gómez, 2005, p.2).	Estos conocimientos no se tuvo la oportunidad de ponerlos en práctica en su totalidad, sin embargo, en el proceso de actualización de inventarios fue muy útil puesto que se pudo diferenciar que es un producto terminado y cuando es materia prima para así relacionarlos en el inventario y efectuar el estado de costos de la empresa. Se analiza desde la práctica que es de suma importancia tener conceptos claros sobre costos y presupuestos, puesto que es el filtro inicial de la organización si es viable o no el proyecto que se tenga propuesto.	Concede que las empresas tengan control de los sistemas de producción tanto de materias primas como de mano de obra. Desde la practica contable permite tener un análisis si los productos fabricados por la empresa, si tienen la rentabilidad esperada.
4. Control y Regulación	En cuanto al módulo de Control y regulación del profesional contable se encuentra la Revisoría fiscal la Auditoria desde diferentes puntos de vistas, de acuerdo al libro Auditoria un enfoque integral, indica que “ las normas de Auditoria son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoria de los Estados Financieros históricos, incluyendo factores como la independencia, competencia y los requisitos en informes y la evidencia” (Arens,2007,p.33)	En este campo la práctica profesional no se desarrolló, sin embargo, en la generación de informes se deben tener los controles y normas claras para así prevenir riesgos que generen impactos negativos y económicos en la organización.	Conocer conceptos y normas que son de obligatorio cumplimiento para evitar sanciones tanto internas como externas.

5. Contabilidad Tributaria

Se obtienen conocimientos de la normatividad tributaria, donde se desarrolla uno de los tributos más importantes del país y es el Impuesto al Valor Agregado, que “ para efectos de la administración del impuesto, la norma a establecido dos regímenes: el régimen común, al cual por defecto todos pertenecen, y el simplificado al cual pertenecen los responsables que no tienen un volumen significativo de operaciones y en consecuencia su operación económica no es representativa en el recaudo del impuesto” (Zuluaga, 2018, p. 6).

La puesta en práctica de este campo se desarrolló en su totalidad ya que aplicaron los conocimientos adquiridos en la universidad y que fueron fundamentales para los procesos de presentación de impuestos como IVA y Retención en la fuente de la empresa logrando tener practica y dominio del tema.

Permitió que la ejecución de la práctica se facilitara ya que los conceptos se tenían claros para llevarlos a lo real.

como sugerencia es importante desde la universidad tener más profundidad sobre estos temas para llegar a realizar una práctica exitosa.

2.3 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Para establecer los beneficios logrados durante el periodo de práctica profesional, se tiene como base el Enfoque Praxeológico de Uniminuto, que de acuerdo con Juliao (2013):

Se centra en el desarrollo integral del ser humano, da un lugar privilegiado a la experiencia y a la práctica, como generadoras de conocimiento y de innovación, mediadas siempre por procesos reflexivos que permiten ir y venir, en un proceso en espiral, de lo concreto vivido o percibido, es decir, la práctica y su observación, a lo concreto pensado: el análisis e interpretación de la misma. Para luego retornar a lo concreto, pero ahora reconstruido (la reactualización de la práctica) y de ahí a lo concreto aprehendido (la conceptualización, la socialización y la evaluación prospectiva) (p.12).

Este enfoque se desarrolla en cuatro momentos o fases así:

La Fase del Ver, donde el profesional praxeólogo recoge, analiza y sintetiza la información sobre su práctica profesional, tratando de comprender su problemática y de sensibilizarse frente a ella.

La fase del Juzgar, donde el profesional/praxeólogo examina otras formas de enfocar la problemática de la práctica, visualiza y juzga diversas teorías, de modo que pueda comprender la práctica recoge y reflexiona sobre los aprendizajes adquiridos a lo largo de todo el proceso, para conducirlo más allá de la experiencia al adquirir conciencia de la complejidad del actuar y de su proyección futura, es así como se identifica las falencias que tiene la empresa Rexxa Group SAS, en el proceso que se efectúa en las Cuentas por Pagar ya que no cuenta con controles de las información interna como externa, en el momento de realizar el pago.

La fase del actuar, esta se construye en el tiempo y el espacio de la práctica, la gestión finalizada y dirigida de los procedimientos y tácticas previamente validados por la experiencia y planteados como paradigmas operativos de la acción, por tal motivo en el desarrollo de la práctica se propone implementar procesos de control y auditoria permitiendo contar con la información real, fiable en la realización de los estados financieros.

La fase de la Devolución creativa, el estudiante recoge y reflexiona sobre los aprendizajes adquiridos a lo largo de todo el proceso, para conducirlo más allá de la experiencia al adquirir conciencia de la complejidad del actuar y *de su proyección futura*.

Con base en la anterior reflexión, se presentan en la tabla 6 los principales beneficios logrados a partir del desarrollo del trabajo de campo, a nivel personal. Profesional y laboral.

Tabla 5. Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Campo de acción	Beneficios logrados
Personal	<p>Los beneficios otorgados durante la práctica a nivel personal es tener pensamiento crítico, y esto hace referencia al entendimiento, interpretación en el desarrollo de las actividades</p> <p>La calidad al momento de presentar cada una de las actividades propuestas en la práctica, ya que esta es la imagen profesional que se le da a la organización, permitiendo dar confianza al trabajó ejecutado.</p> <p>El compromiso sobre las labores realizadas, esto se da cuando los informes se presentan a tiempo, independientemente a los percances que se puedan enfrentar durante el desarrollo de las actividades.</p>
Profesional	

La práctica permitió alcanzar nuevos conceptos contables, como capacitación constante en causación permitiendo obtener más experiencia y dominio de las cuentas relacionadas en cada caso y así poder generar el análisis correspondiente para la presentación del informe.

Se adquirieron métodos para implementación de inventarios, ya que, durante el proceso de formación profesional, no había tenido la oportunidad de tener contacto directo con el proceso de actualización, registros y control tanto físico como el sistema de inventarios, lo cual enriquece mi formación profesional.

Durante la práctica surgen funciones que no se tenían acordadas para ser desarrolladas como las Conciliaciones bancarias, sin embargo, se ejecutó la actividad logrando un desempeño eficiente y agradable en la experiencia. Y así mismo permito fortalecer mi perfil profesional ya que no contaba con la experiencia dentro del ámbito contable.

Laboral

Se fortaleció la comunicación organizacional, esta se desarrolló mediante la participación en reuniones y conferencias, aportando ideas para el mejoramiento de los procesos ya establecidos por la organización.

El trabajo en equipo se desarrolla mediante liderazgo, compromiso, responsabilidad en las actividades diarias de la organización, ya que se tiene un objetivo en común entre todos los integrantes del área lo cual permite se logren resultados positivos en el entorno laboral.

Desarrollar habilidades tecnológicas, se logró tener el manejo y dominio de un paquete con el cual no había interactuado dando resultados satisfactorios en los procesos.

La toma de decisiones se fortalece en la práctica, mediante la generación de planes de acción o de mejora a las dificultades identificadas en el desarrollo de las labores diarias, teniendo en cuenta que la decisión que se tome sea más beneficiosa para la empresa .

Capítulo 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 **REXXA GROUP S.A.S.**

3.1 Resultados alcanzados

En la Tabla 5 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 Rexxa Group S.A.S.

Tabla 6. Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa Rexxa Group S.A.S.

Resultado	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
Resultado 1 Aprendizaje en el manejo de Inventarios físicos y en el sistema.	Se emplearon conocimientos básicos vistos en la universidad, como, la clasificación y tipos de inventarios; llevándolo a la práctica y haciendo el registro correspondiente en el sistema contable de la organización.	Se identifica en la empresa no tienen definido un proceso de inventario por lo cual se implementa el sistema de promedio ponderado, con la respectiva contabilización en el sistema contable DHS Total. Permitiendo que tener control y seguridad en la información del ingreso y salidas de productos.	Es un proceso del cual no tenía experiencia, pero hoy en día tengo claro tanto los conceptos, como el proceso que se debe ejecutar en una actualización de inventarios. El sistema de actualización de inventarios, me permitió adquirir habilidades en el manejo y operación de cada uno de los materiales e insumos, que se manejan en la organización.
Resultados 2 Habilidad para realizar conciliaciones bancarias.	Se identificó el proceso contemplado en la universidad, donde se hace el reconocimiento de extractos bancarios, informe de ingresos, gastos, intereses,	El proceso de conciliación bancaria, desarrolla destreza y análisis de los movimientos, y como se relacionan con cada cuenta contable en el momento de la causación el sistema.	Es una función de alta concentración y responsabilidad, ya que de este dependen que corrijan o identifiquen errores, con el fin de mitigar los riesgos económicos en la organización.

	retenciones generados por el banco.		
Resultado 3	Se identifica los conceptos de control en las cuentas por pagar, como los papeles de trabajo, las cuentas contables que intervienen en la contabilización.	Se ejecutó la contabilización de cuentas por pagar en el sistema contable DHS Total, identificando las facturas, recibos, cuentas de cobro, que soporten la obligación, para luego generar el comprobante correspondiente para efectuar el pago.	Las cuentas por pagar es un proceso donde se requiere que los conceptos estén claros, sin embargo, se identificó durante la elaboración en los comprobantes de egreso para las cuentas por pagar que no se cuenta con una estructura de control para realizar el registro de la información en el software contable DHS Total, ya que muchos de los registros contables carecían de los soportes obligatorios para efectuar el pago.
Control en los procedimientos de cuentas por pagar.			

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

Los beneficios que se obtuvieron en la práctica realizada en la empresa Rexxa Group S.A.S, es la experiencia laboral que ayuda a mi formación como futura Contadora Publica, donde se logró manejar procesos contables desconocidos, que permitieron ampliar conceptos y desarrollar habilidades de análisis y gestión, aportando a la ejecución de la práctica resultados satisfactorios que luego serán puestos en función a nivel profesional.

Aprendí a operar un sistema contable, en los módulos de nómina, cuentas por pagar, inventarios, que fueron de gran apoyo para entender como es el funcionamiento de los procesos tanto interno como externo de la organización, haciendo más cómoda la práctica durante el periodo contemplado.

Otro beneficio se enfoca en mi perfil laboral, ya que aumenta la posibilidad de conseguir un nuevo rol laboral, teniendo en cuenta que mi trabajo actual no está direccionado a la carrera profesional que estoy formando.

3.3 Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica

Durante el desarrollo de la práctica se logró identificar una posible solución al proceso de control para las cuentas por pagar, el cual consiste en dividir el proceso en dos segmentos; la primera en una estructura control de y auditorias en el proceso, basados sobre el modelo de Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission (COSO), ya que este contiene aspectos que son de importancia para cualquier organización, evitando el riesgo tanto económico como operativo.

Una vez se tenga el modelo de control se implementaría un manual donde se especifiquen las responsabilidades y funciones del área, con el fin de no cambiar los procesos estableciendo el adecuado registro de facturas con los respectivos papeles de trabajo, respetando los consecutivos en el sistema DHS total, verificación de la factura, contabilización, autorización de pago con el fin de garantizar que el proceso de cuentas por pagar sea eficiente. Así mismo realizar el respectivo informe de los pagos que se efectuaron durante cada periodo establecido, detallando el valor y a quien se realizó el pago.

Durante la práctica se elaboró la política de pago a proveedores, para que el procedimiento de las cuentas por pagar no tenga falencias en el momento de contabilizar el abono a cuenta, de esta manera se está garantizando el pago al proveedor, y se tiene control en el área de contabilidad y tesorería.

Es así como un procedimiento de control en las cuentas por pagar es eficiente, permitiendo conocer con razonabilidad la situación económica y financiera de la organización; y que como Contador se comunique un análisis y las posibles soluciones que favorezca a la misma.

A continuación, en el anexo, relaciono la política que se implemento en la práctica para pago a proveedores.

Anexo 1: Política de pago a proveedores.

REXXA GROUP SAS
NIT 900.715.236-5

POLÍTICA DE PAGO A PROVEEDORES

MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR

Los saldos correspondientes a cuentas por pagar a proveedores se reconocen al costo histórico.

OBJETIVO

Establecer los lineamientos adecuados para el registro de proveedores, radicación de facturas y condiciones de pago para la empresa Rexxa Group S.A.S

ALCANCE

Esta política se realiza con el fin de llevar un adecuado control de cuentas por pagar a proveedores que tengan relación con la compañía, informándolos del proceso de radicación de facturas, contabilización y pago de bienes y servicios prestados.

POLÍTICAS

1. La recepción o radicación de facturas:
 - Se efectúa del 1 al 15 de cada mes, a excepción del mes de diciembre, en el cual se recibirán entre el 1 y 10 debido al cierre del año.
 - Las facturas entregadas después del día 15 deben ser radicadas con fecha del día hábil del siguiente mes.
 - Si el 15 no es día hábil, se deberá radicar el día anterior hábil.

2. Cuando se realice la radicación el proveedor deberá adjuntar los siguientes soportes:
 - **Persona Natural:**
 - Certificado cámara de comercio (Si está registrado con expedición no mayor a 30 días).
 - Fotocopia de la cédula de ciudadanía.
 - Fotocopia del RUT (Primera página donde aparece el sello "certificado").
 - Certificado cuenta bancaria (con expedición no mayor a 30 días).
 - Resolución DIAN de Facturación (si aplica).

 - **Persona Jurídica**
 - Certificado cámara de Comercio (con expedición no mayor a 30 días).

- Fotocopia de cédula del Representante Legal.
 - Fotocopia del RUT (Primera página donde aparece el sello “certificado”).
 - Certificado cuenta bancaria (con expedición no mayor a 30 días).
 - Resolución DIAN de Facturación (Personas Jurídicas)
- Persona Extranjera
 - Fotocopia documento de identificación.
 - Formato origen fondos financieros.
 - Declaración de prevención del lavado de activos y financiación del terrorismo.
 - Certificado cuenta bancaria (con expedición no mayor a 30 días).

3. Condiciones de pago:

- Los pagos a proveedores se realizarán por medio de transferencia bancaria.
- Los pagos a proveedores se realizan los días Martes
- La Empresa Rexxa Group S.A.S establece el pago para facturas de la siguiente manera
 - Proveedores Nacionales: 30 Días
 - Proveedores Extranjeros: 60 Días

4. Requisitos de factura de venta:

Todas las facturas, cuentas de cobro y/o documentos equivalentes deben cumplir con los requisitos mínimos establecidos en el artículo 617 del Estatuto Tributario, Ley 1231 de 2008 y Código de Comercio.

Nota: De no cumplir con los requisitos o no estar de acuerdo con la política de pago a proveedores absténgase de realizar cualquier tipo de cotización.

Referencias

- Alvin, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoria un enfoque integral*. Mexico: Pearson.
- Chinchilla, W. (2008). Consecuencias profesionales de las debilidades conceptuales en el Area de Control. *Face*, 147-161.
- Gomez, O. (2005). *Contabilidad de Costos*. Bogota: Mc Graw Hill.
- Gonzalez, J. (. de . de 2018). *Cuentas por pagar*. Obtenido de Zona Economica:
<https://www.zonaeconomica.com/analisis-financiero/cuentas-pagar>
- Hornegren, C. (s.f.). *Introduccion a la Contabilidad Financiera* (Vol. VII). Mexico: Pearson.
- Jorge, Z. (2018). *Cartilla Impuesto al Valor Agregado*. Bogota: ECOE Ediciones.
- Ochoa, G., & Saldivar, R. (2012). *Administracion Financiera correlacionada con las NIF* (Vol. III). Mexico: Mc Graw Hill.
- Rodriguez, E. (21 de 10 de 2013). *Control interno basado en el sistema COSO*. Obtenido de Nuñez Dubon y Asociados:
<http://www.nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php/noticias/350-control-interno-basado-en-sistema-coso>
- Uniminuto, V. y. (2014). *Lineamientos para la practica profesional Uniminuto Virtual y a Distancia*. Obtenido de
http://www.uniminuto.edu/documents/992197/6960428/LINEAMIENTOS_PRACTICAS_PROFESIONALES+APROBADO+CAS.pdf/86cdc6bc-93bd-4121-8eb2-feafd20ffd7f
- Vargas, J. (2013). *Una pedagogía praxeologica*. .: Corporación Universitaria Minuto de Dios.