

## TRABAJO DE GRADO

### **Título**

Procedimientos de control para las cuentas por pagar en la empresa Rexxa Group S.A.S

Control procedures for accounts payable in the company Rexxa Group S.A.S

### **Autor**

CARDOZO, Eliana

### **Publicación**

Bogotá, Corporación Universitaria Minuto de Dios- UNIMINUTO U.V.D-, 2018. 47 páginas.

### **Unidad Patrocinante**

Corporación Universitaria Minuto de Dios (UNIMINUTO), Vicerrectoría Académica U.V.D.

### **Palabras Claves**

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

## Descripción

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.

## Fuentes

Alvin, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). Auditoria un enfoque integral. México: Pearson.

Chinchilla, W. (2008). Consecuencias profesionales de las debilidades conceptuales en el Área de Control. Face, 147-161.

Gómez, O. (2005). Contabilidad de Costos. Bogotá: Mc Graw Hill.

González, J. (2018). Cuentas por pagar. Obtenido de Zona Económica: <https://www.zonaeconomica.com/analisis-financiero/cuentas-pagar>

Hornegren, C. (s.f.). Introducción a la Contabilidad Financiera (Vol. VII). México: Pearson.

Jorge, Z. (2018). Cartilla Impuesto al Valor Agregado. Bogotá: ECOE Ediciones.

Ochoa, G., & Saldívar, R. (2012). Administración Financiera correlacionada con las NIF (Vol. III). México: Mc Graw Hill.

Rodríguez, E. (21 de 10 de 2013). Control interno basado en el sistema COSO. Obtenido de Núñez 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 práctica 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](http://www.uniminuto.edu/documents/992197/6960428/LINEAMIENTOS_PRACTICAS_PROFESIONALES+APROBADO+CAS.pdf/86cdc6bc-93bd-4121-8eb2-feafd20ffd7f)

Vargas, J. (2013). Una pedagogía praxeológica, Corporación Universitaria Minuto de Dios.

## **Contenidos**

En el presente informe de práctica profesional de Contaduría Pública se desarrolló en el 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 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.

## **Metodología (SÓLO PARA EMPRENDIMIENTO SOCIAL Y FORTALECIMIENTO EMPRESARIAL)**

Este proyecto no requiere de metodología, se trata de la sistematización y aprendizaje de la práctica profesional Contaduría Pública UVD

### **Conclusiones**

Durante el desarrollo de la práctica se identificó 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.

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.