

**APOYO EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA Y CONTABLE EN LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA SURTILIMA S.A.S.**

**PRESENTADO POR:
ERIKA PATRICIA VESGA MONTOYA
CÓDIGO: 444184**

**UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA
PROGRAMA DE PREGRADO
CONTADURÍA PÚBLICA
IBAGUÉ
2022**

**APOYO EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA Y CONTABLE EN LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA SURTILIMA S.A.S.**

ERIKA PATRICIA VESGA MONTOYA

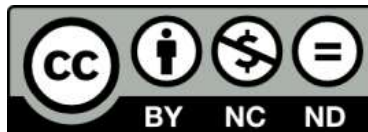
CODIGO: 444184

Práctica empresarial, social o solidaria como trabajo de grado para optar al título
como Contador Publico

**COORDINADORA PRÁCTICA
LILIANA PATRICIA CAMARGO CONDE**

**ASESORA METODOLÓGICA
LUDIVIA HERNANDEZ AROS**

**ASESORA TÉCNICO
AMPARO TRIANA CULMA**



**UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA
PROGRAMA DE PREGRADO
CONTADURIA PUBLICA
IBAGUE
2022**

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	5
RESUMEN	6
PALABRAS CLAVES.....	6
OBJETIVOS	7
MARCO INSTITUCIONAL.....	8
Presentación de la empresa.....	8
ACTIVIDADES REALIZADAS	11
REGISTROS CONTABLES QUE A DIARIO SE GENERAN EN LA ORGANIZACIÓN	11
EJECUCIÓN DE PAGOS A ACREEDORES Y PROVEEDORES.....	15
EJECUCIÓN DE PAGOS A PROVEEDORES Y APLICACIÓN DE NOTAS COMERCIALES DE DESCUENTO A LAS FACTURAS.....	19
AJUSTES A LAS CUENTAS PUENTES DE PROVEEDORES A CIERRE DE CADA MES.....	27
APOYO EN LA PREPARACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD, CON SUS RESPECTIVOS SOPORTES.....	29
ANÁLISIS Y VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN EXÓGENA DE MEDIOS MAGNÉTICOS DEL AÑO 2018.....	31
CONCLUSIONES	34
RECOMENDACIONES	35
REFERENCIAS	36

LISTA DE ILUSTRACIONES

	<i>Pág.</i>
Ilustración 1. Estructura Organizacional.....	11
Ilustración 2. Diagrama de proceso Nota Bancaria	13
Ilustración 3. Documento terminado Nota Bancaria	14
Ilustración 4. Diagrama de proceso Ejecución de pagos a acreedores.....	18
Ilustración 5. Documento terminado Ejecución de pagos a acreedores.....	19
Ilustración 6. Diagrama de proceso Ejecución de notas comerciales a las facturas	21
Ilustración 7. Documento terminado Ejecución de notas comerciales a las facturas	22
Ilustración 8. Diagrama de proceso Elaboración de comprobante de egreso	25
Ilustración 9. Documento terminado Comprobante de egreso	26
Ilustración 10. Diagrama de proceso Ajuste cuentas puentes de proveedores a cierre de mes	28
Ilustración 11. Documento terminado Ajuste cuentas puentes de proveedores a cierre de mes	29

INTRODUCCIÓN

La práctica profesional es el proceso mediante el cual el estudiante, en forma individual o como integrante de un equipo en desarrollo de un acuerdo de cooperación con una entidad, pone en práctica los conocimientos asimilados en el proceso académico, para resolver un problema o para desarrollar un proyecto o programa de interés de la entidad requirente (Acuerdo N°. 08, Artículo 10, 2005).

En este informe se presenta la labor realizada bajo la modalidad de grado práctica empresarial en la empresa Distribuidora Surtilima S.A.S según el acuerdo N° 08 del 30 de junio de 2005, para optar por el título de Contador Público. Dentro de este proceso realice apoyo en funciones contables como: registro de ingresos a la entidad, recepción y archivo de documentos soportes como facturas, y cuentas de cobro, ajustes a las cuentas de costo, verificación de asientos contables de la Distribuidora y de sus agencias para la preparación óptima de los estados financieros de la compañía con corte a 31 de diciembre de 2018, registros libres de error material, soportes físicos que sustenten estas transacciones adicionalmente preste apoyo en la elaboración de la información exógena enunciada en la Resolución No.000060 (30 octubre 2017) que fue modificada por la Resolución No 000045 (22 agosto 2018), dichas resoluciones discriminan la información que debe ser presentada a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

Dentro de las funciones administrativas que realice fue la verificación y autorización de las consignaciones que realizan los clientes cancelando las compras de mercancía hechas a la Distribuidora Surtilima S.A.S, sin esta autorización; el área de cartera no puede ingresar las consignaciones al sistema contable, de acuerdo con las políticas estipuladas por la compañía para dicha área. revisar y aprobar el pago del auxilio de rodamiento dado a los vendedores por las correrías realizadas, gestionar y aprobar reparaciones, mantenimientos a la flota transportadora de la compañía con el fin de ampliar mis conocimientos en el área administrativa y contable.

RESUMEN

El siguiente informe de practica se desarrolló en la distribuidora Surtilima S.A.S, en el área contable durante un lapso de cuatro meses; desarrollando las siguientes funciones registro de ingresos a la entidad, recepción y archivo de documentos soportes como facturas, y cuentas de cobro, ajustes a las cuentas de costo, verificación de asientos contables de la Distribuidora y de sus agencias para la preparación óptima de los estados financieros de la compañía con corte a 31 de diciembre de 2018, registros libres de error material, soportes físicos que sustenten estas transacciones adicionalmente preste apoyo en la elaboración de la información exógena enunciada en la Resolución No.000060 (30 octubre 2017) que fue modificada por la Resolución No 000045 (22 agosto 2018), dichas resoluciones discriminan la información que debe ser presentada a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), con cada una de estas actividades logre poner en practico los temas vistos durante mi carrera para optar por el título de contaduría pública en la Universidad Cooperativa de Colombia.

PALABRAS CLAVES

Contabilidad, finanzas, optimización, dinero, presupuesto, decisiones, rentabilidad

OBJETIVOS

Objetivo General

Prestar los servicios de apoyo administrativo, contable y fiscal en la empresa Distribuidora Surtilima S.A.S. en cumplimiento a la propuesta de práctica empresarial en convenio con la Universidad Cooperativa de Colombia.

Objetivos Específicos

- ✚ Realizar los diferentes registros contables que a diario se generan en la organización, dentro del desarrollo normal de sus actividades.
- ✚ Apoyar en la realización, preparación y análisis de los estados financieros de la entidad, con sus respectivos soportes.
- ✚ Analizar y verificar el proceso de presentación de la información exógena de medios magnéticos del año 2018.

MARCO INSTITUCIONAL

Presentación de la empresa

Distribuidora Surtilima S.A.S, es una organización dedicada a la distribución de productos de consumo masivos en canales tradicionales como las tiendas, autoservicios, mayoristas, licores, papelerías, ferreterías y droguerías en los departamentos del Tolima, Huila, Quindío, Boyacá, Caquetá y Meta. Cuenta con más de 30 años de experiencia en el mercado, satisfaciendo las necesidades de sus clientes en productos de aseo, de la canasta familiar, de belleza y medicamentos.

La compañía hace parte a nivel nacional, de la organización TROPI, un grupo que cuenta con más de 28 compañías, orientadas hacia la distribución de productos de consumo masivo y con 45 años de experiencia en el mismo país, cuenta con un equipo altamente calificado que bajo el cumplimiento de las políticas y los valores organizacionales que identifican como una de las mejores empresas para trabajar, frente a la distribución de productos de consumo masivo. Nos interesa capacitar personal con una excelente ética profesional, para que a donde lleguen colaboradores de nuestra compañía, nos reconozcan por la calidad humana y el buen servicio (Distribuidora Surtilima S.A.S., 2020).

Esta entidad nace en el año 1989 de Ibagué, “con el propósito de distribuir productos de consumo masivo en el canal tradicional (Tiendas, minimercados y mayoristas) en el departamento del Tolima. Nuestras primeras instalaciones estaban en el barrio San Pedro Alejandrino. En el año **2007** La compañía se ve en la necesidad de trasladarse de instalaciones y de esta forma se ubica en la Avenida Mirolindo (antiguas bodegas de Gradinsa), donde se pudo tener enormes mejoras en aspectos logísticos del negocio. (Distribuidora Surtilima S.A.S., 2020)

En el **2009** se adquiere nuestra sede actual en la ciudad de Ibagué en la Avenida Mirolindo (antiguas instalaciones de Creaciones Billiquen), debido al crecimiento acelerado de la compañía y pensando en ofrecer un mejor servicio a todos nuestros clientes. En el siguiente año **2010** se abre nuestro centro de distribución Neiva en la zona Industrial del sur, siguiendo en línea con nuestro objetivo de consolidarnos como una de las distribuidoras más grandes de la región y de esta forma poder dar servicio más ágil a nuestros clientes en los departamentos de Huila y Caquetá. En la actualidad, Surtilima es una de las distribuidoras más grandes de la región, generando más de 280 empleos directos, con fuerzas de ventas especializadas por canales y con uno de los mayores cubrimientos geográficos de la zona". (Distribuidora Surtilima S.A.S., 2020)

Para ello desde el año 2018, se ha venido fusionando con otras distribuidoras del grupo Tropi en el mes de abril del 2018, absorbió por completo a la Distribuidora Tropilima ubicada en Ibagué, en noviembre del mismo año se fusiono con la Distribuidora TropiQuindio, esta continua asiendo presencia en la ciudad de Armenia como agencia de la Distribuidora Surtilima S.A.S, igualmente sucedió con la Distribuidora Tropihuila en el mes de febrero del 2019, la Distribuidora Tropiboy en el mes de abril ubicada en el departamento de Boyacá y en mayo se fusiono con la Distribuidora Tropillano, ubicada en la ciudad de Villavicencio (Distribuidora Surtilima S.A.S., 2020).

La labor que ejecuta la Distribuidora Surtilima S.A.S en su campo de aplicación es ser una empresa líder en la distribución de productos de consumo masivo, satisfaciendo las necesidades del cliente a través de la calidad de nuestros productos, de servicio personalizado, mercadeo, eficiencia y rentabilidad, con responsabilidad frente a nuestros accionistas, colaboradores, proveedores, al estado y a la sociedad en general (Distribuidora Surtilima S.A.S., 2020).

Igualmente se proyecta para el 2021, estar posicionada como la mayor empresa de distribución en canal tradicional y canales alternativos (Institucional y Licores) de la región, siendo la primera opción de compra entre nuestros clientes; aportando al

crecimiento sostenible de la región y de cada uno de nuestros colaboradores y sus familias. (Distribuidora Surtilima S.A.S., 2020).

Teniendo como objetivo principal, brindar lo mejor en la calidad de sus productos y servicios a sus clientes, proveedores y accionistas, con el propósito de ser la primera opción de comercialización y distribución en el país y para la culminación de estas metas, la organización cuenta con valores corporativos como:

- Servicio
- Compromiso
- Responsabilidad
- Lealtad
- Trabajo en Equipo (Distribuidora Surtilima S.A.S., 2019)

Así mismo, posee una amplia jerarquía en cada una de sus áreas, para el cumplimiento de sus objetivos como lo muestra la siguiente estructura organizacional:

Ilustración 1. Estructura Organizacional



Fuente: Distribuidora Surtilima S.A.S.

ACTIVIDADES REALIZADAS

REGISTROS CONTABLES QUE A DIARIO SE GENERAN EN LA ORGANIZACIÓN

Dentro de estas actividades se encuentra el registro de los ingresos recibidos a diario por parte de la Distribuidora Surtilima S.A.S, por el desarrollo de sus actividades; en el mayor de los casos los dineros se reciben por medio de productos bancarios como cuentas corrientes y de ahorros.

A continuación, se detalla el proceso que realice

1. Diariamente se genera de la plataforma del banco Bancolombia un extracto del movimiento que sufrió la cuenta bancaria del día inmediatamente anterior y se imprime.
2. Una vez en físico procedo a verificar la fecha del movimiento de los recaudos y pagos efectuados.
3. Se verifican los pagos realizados por la Distribuidora Surtilima S.A.S, con el fin de validar pagos dobles o rechazados que se pueden generar por que el tercero haya cancelado la cuenta bancaria o cuando crearon el tercero en el portal del banco por error le asignaron una cuenta de ahorros siendo una cuenta corriente.
4. Se identifican los ingresos recibidos y se procede a su contabilización en el software contable que maneja la Distribuidora Surtilima S.A.S que es Siesa Enterprise.
5. Se ingresan las credenciales suministradas por la organización, para este caso el usuario es Paola.beltrán en el módulo comercial se despliega la pestaña contabilidad – Documentos.
6. En la nueva pestaña se selecciona el comprobante contable para este caso una nota bancaria (NB)
7. Se ingresan datos como el tercero, la fecha y la nota que corresponde a la descripción del recaudo que se ingresa.
8. Se selecciona la cuenta auxiliar de naturaleza debito con código 11100514 y de naturaleza crédito la cuenta puente 28150510, que para este caso corresponde a la agencia Tropillano.
9. Uno a uno se registra cada ingreso de dinero en un solo comprobante, en este proceso no se afectan las cuentas de los clientes (1305), puesto que es el área de cartera de la agencia quien confronta con el soporte de consignación a que cliente pertenece el pago y así disminuir el monto adeudado a la empresa.
10. Al terminar de ingresar el recaudo del día, se graba el soporte y se imprime para ser archivado.

Ilustración 2. Diagrama de proceso Nota Bancaria



Fuente: Distribuidora Surtilima S.A.S. adaptado por la autora

Ilustración 3. Documento terminado Nota Bancaria

NOTAS BANCARIAS								
DISTRIBUIDORA SURTILIMA S.A.S. NIT 800077198-2 DISTRIBUIDORA S		Número: 170-NB-00009576 Fecha: 1/04/2019						
Terzero: 892003617 DISTRIBUIDORA TROPILLANO S.A.S.		Identificación: 8920036174						
Dirección: CRA 23 5 75		Ciudad: VILLAVICENCIO						
Teléfono: 663930		Email:						
				Valor		\$67,751,768.01		
Notas: CONTAS. CONSIGNACIONES TROPILLANO SAS								
Auxiliar	C.O	U.N	Terzero	C.Costo	Cpto FE	D.Cruce/M. Pago	Débitos	Créditos
11100514	170	99			1101		\$1,726,900.00	
11100514	170	99			1101		\$1,042,700.00	
11100514	170	99			1101		\$1,863,000.00	
11100514	170	99			1101		\$1,297,500.00	
11100514	170	99			1101		\$490,750.00	
11100514	170	99			1101		\$479,950.00	
11100514	170	99			1101		\$1,209,100.00	
11100514	170	99			1101		\$1,196,900.00	
11100514	170	99			1101		\$1,096,284.00	
11100514	170	99			1101		\$525,656.00	
11100514	170	99			1101		\$9,105,000.00	
11100514	170	99			1101		\$1,883,065.00	
11100514	170	99			1101		\$1,049,205.00	
11100514	170	99			1101		\$10,000,000.00	
11100514	170	99			1101		\$16,000,000.00	
11100514	170	99			1101		\$2,270,626.00	
11100514	170	99			1101		\$3,091,238.00	
11100514	170	99			1101		\$1,649,032.00	
11100514	170	99			1101		\$814,448.00	
11100514	170	99			1101		\$8,686,539.00	
11100514	170	99			1101		\$2,074,712.00	
11100514	170	99			1101		\$199,163.00	
28150510	170	99	892003617					\$1,726,900.00
28150510	170	99	892003617					\$1,042,700.00
28150510	170	99	892003617					\$1,863,000.00
28150510	170	99	892003617					\$1,297,500.00
28150510	170	99	892003617					\$490,750.00
28150510	170	99	892003617					\$479,950.00
28150510	170	99	892003617					\$1,209,100.00
28150510	170	99	892003617					\$1,196,900.00
28150510	170	99	892003617					\$1,096,284.00
28150510	170	99	892003617					\$525,656.00
28150510	170	99	892003617					\$9,105,000.00
28150510	170	99	892003617					\$1,883,065.00
28150510	170	99	892003617					\$1,049,205.00
28150510	170	99	892003617					\$10,000,000.00
28150510	170	99	892003617					\$16,000,000.00
28150510	170	99	892003617					\$2,270,626.00
28150510	170	99	892003617					\$3,091,238.00
28150510	170	99	892003617					\$1,649,032.00
28150510	170	99	892003617					\$814,448.00
28150510	170	99	892003617					\$8,686,539.00
28150510	170	99	892003617					\$2,074,712.00
28150510	170	99	892003617					\$199,163.00
Sumas Iguales:							\$67,751,768.00	\$67,751,768.01
_____ paola.beltran Elaborado		_____ paola.beltran Aprobado		_____ Recibido				

Fuente: Distribuidora Surtilima SAS (2019)

Con la ilustración tres, se puede dar por concluido el proceso de contabilización de las consignaciones recibidas por la Distribuidora Surtilima SAS, esta se imprime se le adjunta el movimiento de acuerdo con la fecha que corresponda y por último se remite al área de archivo para la respectiva conservación del documento.

EJECUCIÓN DE PAGOS A ACREEDORES Y PROVEEDORES

Con los procesos de fusión que tuvo la compañía a nivel nacional, se inicia la implementación del departamento de Tesorería centralizado en la Ciudad de Ibagué – Tolima. Desde esta área se emiten todos los pagos correspondientes a proveedores, acreedores y empleados de la Distribuidora Surtilima S.A.S, dos veces por semana que superan el pago máximo de ciento cincuenta mil pesos por transacción ya que por políticas de la compañía si el pago es inferior a dicho monto se debe de cancelar por caja menor y lo que supera dicha cuantía se cancela por transferencia bancaria.

A continuación, se enuncia el proceso para la ejecución de pagos de acreedores:

1. Semanalmente las agencias reportan la relación de pagos a los diferentes terceros, producto del desarrollo diario de sus actividades; así mismo deben de enviar escaneados los soportes de dichas causaciones.
2. Los documentos se imprimen se organizan por agencia y por fechas de vencimiento, se valida que todo esté debidamente causado para su programación de pago en el transcurso de la semana.
3. Si es la primera vez que se le va a cancelar a un acreedor, se realiza la creación de la cuenta en el portal bancario y en el sistema contable se parametriza la forma de pago.
4. Las agencias tienen plazo máximo de entrega de información para cancelar, un día antes de ejecutar los pagos; lo reportado después de ese tiempo se programa para la siguiente semana.
5. Los días de pago se valida a primera hora el recurso disponible con el que cuenta la Distribuidora Surtilima S.A.S, para la ejecución de la programación de pagos.
6. Con la información recolectada por las agencias, se procede a elaborar el flujo de caja.

7. Una vez elaborado se reporta a gerencia y a la Tesorería Nacional, para su respectiva aprobación.

Al tener el aval de los pagos, se procede a la elaboración de los comprobantes de egreso, bajo el tipo de documento E12 en el software contable:

1. Se ingresan las credenciales suministradas por la organización, para este caso el usuario es Erika.Vesga en el módulo comercial se despliega la pestaña cuentas por pagar – programación de pagos.
2. En la nueva pestaña se ingresa la cuenta auxiliar en donde se encuentra causada la obligación por cancelar, el Nit del tercero, se da clic en el botón buscar.
3. Una vez filtradas las facturas pendientes por pagar, se seleccionan los documentos a cancelar, de acuerdo con los documentos físicos suministrados por las agencias.
4. Se adiciona el comentario del egreso en donde se enumeran las facturas que se están cancelando.
5. Se da clic en continuar para terminar el comprobante de egreso, se selecciona la cuenta de donde saldrán los recursos para el pago.
6. Una vez finalizado el comprobante de egreso, se imprime y se adjuntan las facturas que se están cancelando.
7. El software contable (Siesa) permite generar un archivo plano compatible para cargar el pago a la entidad financiera, este es exportado a una carpeta externa donde ya está listo para ser cargado al portal bancario.

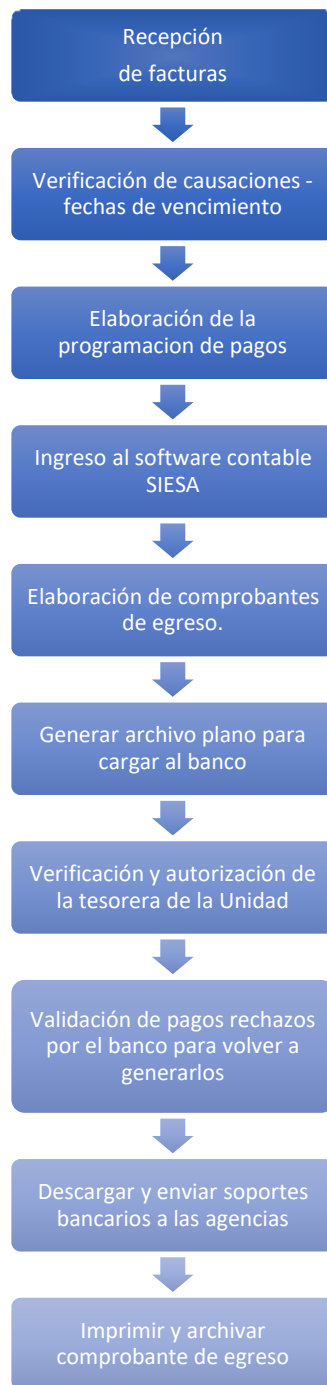
Con este proceso se disminuyen los riesgos de cancelarle a otro tercero o en el mayor de los casos pagar un valor diferente al autorizado en el comprobante de egreso, esto se logra gracias a que al terminar el comprobante contable se exporta un archivo concordante con las características del Banco en formato TXT, luego de ingresar a la sucursal bancaria con las credenciales suministradas por la compañía, se carga el archivo TXT en el que solo requiere colocarle un nombre al pago, fecha

efectiva a acreditar y seleccionar la cuenta bancaria de donde saldrá los recursos del pago, la información del acreedor se relaciona en el archivo plano. No solo disminuye riesgos sino tiempo, ya que el pago no se carga de manera manual, esto quiere decir, consultar el tercero en el portal bancario, seleccionar la cuenta en donde se le va a consignar e ingresar el valor a cancelar.

Este proceso se realiza con cada uno de los pagos que se ejecutaran en el día, una vez terminado se entrega la información a la jefe de Tesorería de la Unidad, para realizar la última validación de los soportes en los que firma como persona autorizada en la elaboración de los comprobantes de egreso igualmente confirma que esta sea la misma información cargada al portal bancario y de ser así aprueba el desembolso del dinero, si presenta algún error como rechazo en la transacción se devuelven los soportes físicos para ser validado el error y ser cargado nuevamente al portal bancario; a cada transacción le debe realizar su respectiva validación y aprobación del mismo.

Al día siguiente se valida que cada uno de los pagos hayan sido debitados exitosamente de la cuenta bancaria de la Distribuidora Surtilima SAS, se descargan y se imprimen los soportes de las transacciones bancarias para ser adjuntados al paquete del comprobante de egreso para su respectivo archivo. Adicional se comparte por correo electrónico el soporte bancario a cada una de las agencias correspondiente para su archivo.

Ilustración 4. Diagrama de proceso Ejecución de pagos a acreedores



Fuente: Distribuidora Surtilima S.A.S. adaptado por la autora

Ilustración 5. Documento terminado Ejecución de pagos a acreedores

EGRESOS BANCOLOMBIA AHORROS							
DISTRIBUIDORA SURTILIMA S.A.S. NIT 800077198-2 DISTRIBUIDORA SURTILIMA S.A.S.		Número: 170-EL2-00004821 Fecha: 2/11/2019					
Tercero: 900562641 7 - EVOLVERE CAPITAL	Identificación: 900562641						
Dirección: CALLE 79B 8 21 OF-302	Ciudad: BOGOTÁ D.C.						
Teléfono: 3220908	Email: fdiaz@evolverecapital.com						
Fax:							
Banco: 51 DAVIVIENDA S.A.	Cuenta: Ahorros No 006700699215						
Cuenta	Cuenta Bancaria	Valor Consignado					
07	BANCOLOMBIA AHORROS 80701506473	\$32,901,750.0					
Notas: CANCELACION FACTURA #214							
Auxiliar	C.O.	U.N.	Tercero	Razón social	D. Cruce/M. Pago	Débitos	Créditos
233525	170	99	900562641-001	EVOLVERE CAPITAL	EV-00000214-00	\$32,901,750.0	
11100512	170	99					\$32,901,750.0
Sumas Iguales:						\$32,901,750.0	\$32,901,750.0
Recibí conforme					Preparado por	Autorizado por	
Dedula ó Nit					erika.vesga	INGRI GORETTI TRUJ	

Fuente: Distribuidora Surtilima S.A.S

Con la ilustración 5, se concluye la elaboración del comprobante de egreso, para el pago de los acreedores, en él se evidencian los datos de la Distribuidora Surtilima S.A.S y los datos del tercero que se canceló, así como la cuenta contable donde se encuentra causada la cuenta por pagar, por ultimo las firmas de la persona que elaboro y autorizo la generación del comprobante de egreso.

EJECUCIÓN DE PAGOS A PROVEEDORES Y APLICACIÓN DE NOTAS COMERCIALES DE DESCUENTO A LAS FACTURAS

Los proveedores juegan un papel muy importante dentro de las organizaciones, es un aliado más en el mercado y para la Distribuidora Surtilima S.A.S. no es la excepción gracias a ellos se logra mercancía a tiempo, buenos precios y de buena calidad y así ofrecer a sus clientes los productos que ellos esperan para surtir sus negocios; a la hora de programar los pagos a proveedores se debe de tener muy

presente la fecha de vencimiento de las facturas en las que se manejan condiciones de 30, 45, 50 y 60 días de plazo a partir de la fecha de recibido de la factura, adicional hay proveedores que dan pronto pagos del 5%, 3,5%, 2.5 %, 2%, 1,5% y 1% por cancelar las facturas antes de la fecha de su vencimiento.

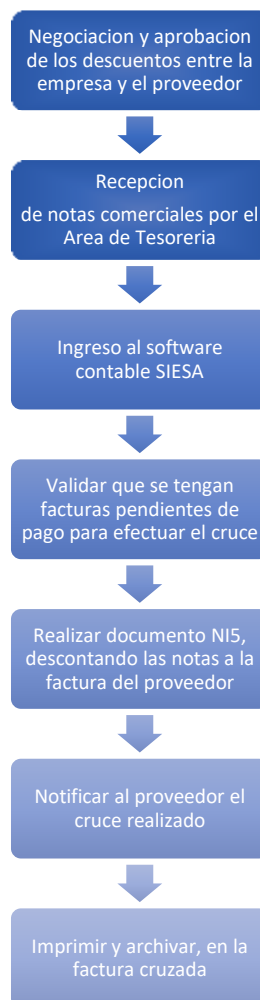
Dentro de las negociaciones que manejan con los aliados se generan notas comerciales que corresponden a pagos de nómina e incentivos del personal que promociona las marcas del proveedor, pago de actividades para colocar mercancía en promoción para los clientes, pago de incentivos por cumplimiento en compra y venta de productos a Distribuidora Surtilima S.A.S durante un periodo determinado, evacuadores de mercancía y recogida de productos por vencimiento y poca rotación en el mercado; todos estas notas comerciales son debidamente autorizadas por el proveedor y descontadas dentro de las facturas a cancelar en el mes.

A continuación, se enuncia el proceso para la validación y cruce de las notas comerciales a las facturas de los proveedores:

1. Las notas comerciales son negociadas entre la gerencia, área de compras y el proveedor y elaborados con el documento IBS.
2. Una vez aprobadas entre las partes, se envían al área contable para su respectiva causación en la cuenta contable 134595 – Ingresos por cobrar a proveedores, en comprobantes como CD1 o VOI, para que puedan ser cobrados al proveedor.
3. Luego de estar causados son entregados al área de Tesorería, para su respectiva validación y cruce con las facturas del proveedor más próximas a vencimiento.
4. Estos cruces se deben de realizar de manera anticipada al día en que se efectuara el pago.
5. Se ingresa al software contable SIESA, con el respectivo usuario y contraseña.
6. Luego al módulo financiero – Cuentas por Pagar – Cruce de Notas. Se adiciona el C.O, para este caso la principal 170, tipo de comprobante NI5 “Notas de cruce proveedores”.

7. Se adiciona fecha, el Nit del proveedor, se da un breve resumen enunciando las facturas y los descuentos a aplicar en dicho cruce.
8. Una vez digitada la información el sistema arrastra las facturas que actualmente se adeudan y los CD1 – VOI, pendientes por descontar al proveedor.
9. Al terminar el documento se aprueba y se imprime para su archivo junto con los comprobantes contables que avalan estos descuentos.

Ilustración 6. Diagrama de proceso Ejecución de notas comerciales a las facturas



Fuente: Distribuidora Surtilima S.A.S. adaptado por la autora

Ilustración 7. Documento terminado Ejecución de notas comerciales a las facturas

NOTAS DE CRUCE PROVEEDORES			
DISTRIBUIDORA SURTILIMA S.A.S.	Número:	170-NI5-00000270	
NIIT 800077198-2	Fecha:	2/12/2019	
DISTRIBUIDORA S			

Tercero:	890300686 MONDELEZ COLOMBIA S.A.S	Identificación:	8903006869
Dirección:	CSA 4 No 64 - 10	Ciudad:	CALI
Teléfono:	4972034	Email:	carlosjavier.nueste@mdlz.com
			Valor \$21,182,494.00
Notas:	CRUCE CON FACTURA # 3695 CON LOS CDI 9930 - 9970 - 10034 - 10035 - 10053 - 10054- 10087 - 10088 10476 - VOI 10477		

Auxiliar	C.O	U.N	Tercero	C.Costo	Cyto FE	D.Cruce/M.Pago	Débitos	Créditos
220501	170	99	890300686-001			21323695-0	\$21,182,494.00	
13459505	170	99	890300686-001			CDI-00009930-0		\$117,990.00
13459505	170	99	890300686-001			CDI-00009970-0		\$69,552.00
13459505	170	99	890300686-001			CDI-00010034-0		\$218,232.00
13459505	170	99	890300686-001			CDI-00010035-0		\$311,305.00
13459505	170	99	890300686-001			CDI-00010053-0		\$3,965,167.00
13459505	170	99	890300686-001			CDI-00010054-0		\$3,965,167.00
13459505	170	99	890300686-001			CDI-00010087-0		\$8,000,000.00
13459505	170	99	890300686-001			CDI-00010088-0		\$1,189,550.00
13459505	170	99	890300686-001			VOI-00010476-0		\$2,211,530.00
13459505	170	99	890300686-001			VOI-00010477-0		\$1,114,001.00
Sumas Iguales:							\$21,182,494.00	\$21,182,494.00

erika.vesga
erika.vesga
erika.vesga

Elaborado
Aprobado
Recibido

Fuente: Distribuidora Surtilima S.A.S

El documento cruce proveedores se realiza con cada uno de los aliados, cada vez que se tengan notas aprobadas por las partes, con el fin de evitar la acumulación de las cuentas por cobrar a los proveedores y así lograr una menor salida de dinero a la compañía ya que se disminuye la cuenta por pagar. En el documento generado se relacionan los datos del aliado, la factura en la que se afectaron las notas comerciales y cada uno de los CDI y VOI generados por contabilidad.

Una vez que se disminuye el pasivo por cancelar con las notas comerciales autorizadas, se procede a realizar la programación de pagos a Proveedores, de la siguiente manera.

1. Se realiza conciliación de cartera con los proveedores, con el fin de estar alineados frente a la cartera que se tiene, así como de las cuentas por cobrar al proveedor esta validación se realiza de manera presencial, por correo

electrónico o llamada telefónica con el propósito de estar organizados con las cuentas por pagar y cobrar de las partes.

2. Si el proveedor relaciona facturas que no aparecen cargadas en el sistema de la compañía, se le solicita copia de la factura con su respectivo sello de recibo del área de logística de la compañía, con el fin de validar en que proceso quedo pendiente la factura. Igualmente, si existen notas comerciales generadas por el proveedor y pendientes de cobro, se notifica al área de compras para que liquiden y generen la nota.
3. Si efectivamente fue recibida la factura, se solicita el ingreso de esta al área de compras y contabilidad, para poder realizar la programación del pago y estar al día en la cartera.
4. Una vez validado el estado de cuenta, se procede a elaborar la programación de pagos, de acuerdo con las fechas de vencimiento y el disponible de los recursos monetarios con que cuente la compañía el día de pagos a proveedores.
5. Se organizan las facturas que se provee cancelar, junto con las notas comerciales descontadas.
6. Los pagos a proveedores se realizan dos veces por semana, así mismo son aprobados por la gerencia y la Tesorería Nacional.
7. Teniendo la aprobación se procede a elaborar los comprobantes de egreso ingresando las credenciales suministradas por la organización, para este caso el usuario es Erika.Vesga.
8. En el módulo comercial se despliega la pestaña cuentas por pagar – programación de pagos.
9. En la nueva pestaña se ingresa la cuenta auxiliar para este caso 220501 - pagos a proveedores, el Nit del tercero, fecha de elaboración del documento y se da clic en el botón buscar.
10. Una vez filtradas las facturas pendientes por pagar, se seleccionan los documentos a cancelar, de acuerdo con las fechas de vencimiento y la programación realizada.

11. Si aplica, se realiza la liquidación del pronto pago a las facturas correspondientes, este se efectúa tomando la base de la factura (antes de Iva), si tiene devoluciones se descuentan y del valor resultante se aplica el porcentaje negociado con el proveedor.
12. El valor del pronto pago se adiciona dentro del comprobante de egreso para que disminuya la cuenta por pagar, afectando la cuenta del costo 61359540 – Descuentos proveedores P.P.
13. Se adiciona el comentario del egreso en donde se enumeran las facturas que se están cancelando.
14. Se da clic en continuar para terminar el comprobante de egreso, se selecciona la cuenta de donde saldrán los recursos para el pago y centro de operación para este caso 170, correspondiente a Ibagué, ciudad donde se elabora el comprobante de egreso.
15. Una vez finalizado el comprobante de egreso, se imprime y se adjuntan las facturas que se están cancelando para su respectivo archivo.
16. El software contable (Siesa) permite generar un archivo plano compatible para cargar el pago a la entidad financiera, este es exportado a una carpeta externa donde ya está listo para ser cargado al portal bancario de la compañía.

Al día siguiente se valida que todas las transacciones se hallan debitado correctamente de la cuenta bancaria de la compañía, se descargan los soportes bancarios y se procede a reportarle al proveedor el pago realizado, la notificación se realiza por medio de correo electrónico o presencial a los ejecutivos y área de cartera de las zonas donde se encuentra ubicada la compañía; en él se adjunta comprobante de egreso para que identifiquen las facturas canceladas, las notas comerciales descontadas y soporte bancario, para que les sea fácil la aplicación del pago.

Ilustración 8. Diagrama de proceso Ejecución de pagos a proveedores



Fuente: Distribuidora Surtilima S.A.S. adaptado por la autora

Ilustración 9. Documento terminado Ejecución de pagos a proveedores

EGRESOS BANCOLOMBIA AHORROS							
DISTRIBUIDORA SURTILIMA S.A.S. NIT 90077190-2 DISTRIBUIDORA SURTILIMA S.A.S.		Número: 170-E12-00004990 Fecha: 2/14/2019					
Tercero: 890300499 9 - MONSIEZ COLOMBIA S.A.S	Identificación: 890300499						
Dirección: CRA 4 No 64 - 10	Ciudad: CALI						
Teléfono: 4872034	Mail: sarlosjavier.nuñez@ndlr.com						
Fax:							
Banco: 01 BANCO DE BOGOTÁ	Cuenta: Corriente No 484321385						
Cuenta	Cuenta Bancaria	Valor Consignado					
13	BANCO BEVA 1340 10005	\$70,455,739.0					
Notas: CANCELACION FACTURAS # 5774 #3069 #3040							
Auxiliar	C.O.	V.N.	Tercero	Resm. social	D. Cance/W. Pago	Débitos	Créditos
220801	180	99	890300499-001	MONSIEZ COLOMBIA S.A.S	4190-0008974-0	\$10,192,488.0	
220801	211	99	890300499-001	MONSIEZ COLOMBIA S.A.S	FAC-11313068-00	\$36,041,498.0	
220801	211	99	890300499-001	MONSIEZ COLOMBIA S.A.S	FAC-11313069-00	\$1,810,703.0	
11100514	170	99					\$70,455,739.0
61359540	211	99	890300499	MONSIEZ COLOMBIA S.A.S			\$19,214.0
61359540	211	99	890300499	MONSIEZ COLOMBIA S.A.S			\$324,111.0
Suma iguales:						\$70,785,044.0	\$70,785,044.0
Recibo conforme					Preparado por	Autorizado por	
					erika.vega	INGRI GORETTI TRUJ	
Cuenta a Nit							

Fuente: Distribuidora Surtilima S.A.S

Con el comprobante de egreso ya terminado se identifican las facturas canceladas, el centro de operación (C.O) donde fue recibida la factura.180 Agencia Tropillano, 211 Agencia Tropihuala Pitalito y 170 Ibagué ciudad de donde se generó el pago igualmente se muestra la cuenta contable 61359540 – Descuentos proveedores P.P. lo que quiere decir que se aplicó descuento por pronto pago de acuerdo a la negociación comercial que se tiene con el proveedor; si por error se liquida mal este descuento se debe de enviar al área contable los documentos que respalden la corrección del pronto pago descontado, para este caso aumentan el costo y generan una cuenta por pagar al proveedor por el mayor valor descontado por error.

AJUSTES A LAS CUENTAS PUENTES DE PROVEEDORES A CIERRE DE CADA MES

La Distribuidora Surtilima S.A.S maneja cuentas puente como la 220597 “cuentas por cobrar provisional”, usada para reflejar la salida de inventario en bonificación u oferta autorizado por parte de los proveedores hacia los clientes; a través del documento IBS (Inventario Bonificación Salida) se efectúa el descargue de la mercancía por bonificación hacia los clientes de la cuenta 1435 y se ingresa a la cuenta puente 220597 a nombre del proveedor que está autorizando el descuento.

En este proceso no se afecta el costo, ni el IVA puesto que el soporte contable físico es una remisión, dentro del mismo mes se efectúa el cobro al proveedor, ya que por política de la empresa no puede quedar mercancía pendiente de cobro en la cuenta puente; el documento que soporta el cobro es la Nota Debito Cobro a Proveedores “CD1” debidamente firmado por el proveedor.

Dentro del proceso de cargue y descargue de la mercancía de la cuenta puente 220597, se genera una variación monetaria entre el pago por parte del proveedor y el costo que le origina a la Distribuidora la venta de la mercancía. Por tal motivo la diferencia debe ser ajustada de la siguiente manera, al menos dos veces por semana:

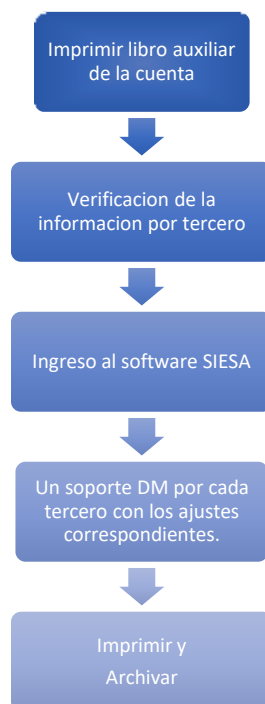
1. Se ingresa al software contable SIESA, con el respectivo usuario y contraseña.
2. Luego al módulo financiero y por la pestaña contabilidad - Reportes se genera un libro auxiliar por terceros de la cuenta a ajustar “220597”.
3. Una vez impreso el libro se puede identificar cada uno de los terceros y el centro operativo al que corresponde, las transacciones de salida y pago de la mercancía.
4. Conociendo esta información se procede a verificar que cada IBS tenga el respectivo cobro CD1.
5. Si el IBS no tiene el cobro debo notificar a la persona encargada de las negociaciones con el proveedor, en este caso el área de costos valida el por

qué no se efectuó el cobro, ya que se le pudo haber olvidado o se encuentre en proceso de autorización por el proveedor.

6. Mientras, si el IBS si tiene el cobro CD1 se verifica que los valores sean iguales, de no ser así, se debe realizar el respectivo ajuste para que el saldo quede en cero.
7. Para realizar el ajuste se maneja el soporte DM, afectando la cuenta anteriormente mencionada contra la cuenta del costo 6135. Se realiza un soporte por cada tercero independientemente de los ajustes que tenga.
8. Una vez realizado, se imprime el soporte para ser archivado.

En el punto 3, hay que resaltar que la Distribuidora Surtilima está en proceso de fusión y las agencias que se originan de este proceso, se identifican dentro del software como centros operativos “C.O.” de la siguiente manera: el código 170 es para la zona de Ibagué, el 171 para la agencia de Neiva, 180 agencia Tropillano, 181 Agencia Tropillano Yopal, 440 Agencia Tropillano Guaviare, 210 Tropihuila, 211 Tropihuila Pitalito, 230 agencia Tropiboy y 340 para la agencia TropiQuindio.

Ilustración 10. Diagrama de proceso Ajuste cuentas puentes de proveedores a cierre de mes



Fuente: Distribuidora Surtilima S.A.S. adaptado por la autora

Este proceso se debe realizar con cada uno de los proveedores que tiene la Distribuidora Surtilima S.A.S, para confirmar que las actividades autorizadas por el proveedor se hallan descontado dentro del mes en el que se desarrolló la actividad de ofertas a los clientes.

Ilustración 11. Documento terminado Ajuste cuentas puentes de proveedores a cierre de mes

DEVOLUCION DE MERCANCIAS						**REIMPRESION**		
DISTRIBUIDORA SURTILIMA S.A.S. NIT 800077198-2 DISTRIBUIDORA S			Numero: 170-DM-00002184 Fecha: 7/28/2019					
Tercero: 80000546 PROCTER & GAMBLE COLOMBIA LTDA Dirección: CARRERA 7 No 114-33 PISO 2 770209809867 Teléfono: 5208000			Identificación: 80000546 Ciudad: BOGOTA D.C. Email: j.lizena.1f.1@pg.com		Valor: 43,321.89			
Notas: PARA AJUSTAR CDI 9000 CON EL IES 2930								
Auxiliar	C.B	N.S	Tercero	C.Conta	Cpto FE	D.Cruce/M.Pago	Debitos	Creditos
220387	170 89		80000546				43,321.89	
6138506	170 89		80000546					43,321.89
Sumas iguales:							43,321.89	43,321.89
paula.beltran			paula.beltran					
Elaborado			Aprobado			Recibido		

Fuente: Distribuidora Surtilima S.A.S

Estos ajustes son actividades necesarias para que las cuentas de los proveedores sean saldadas correctamente, en el cierre que se realiza a final de cada mes.

APOYO EN LA PREPARACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD, CON SUS RESPECTIVOS SOPORTES

Los estados financieros son de gran importancia, utilidad dentro de una empresa, ya que gracias a ellos se evidencia de manera organizada el estado económico de la compañía y así poder tomar decisiones orientadas al mejoramiento y cumplimiento de los objetivos pactados por la entidad al inicio de sus operaciones mercantiles, es obligatoria la preparación al final de todo periodo contable (01 de enero al 31 diciembre delo mismo año) los estados financieros para ser presentados

al Estado, con el fin de verificar que el pago de impuestos y contribuciones realizadas durante el año fiscal hubiesen sido liquidadas correctamente por el sujeto pasivo.

Con las modificaciones que se han tenido en las NIIF, reconoce como estados financieros: el estado de situación financiera conformado por activos, pasivos y patrimonio; el estado de resultado integral (ingreso, costo, gasto); el estado de cambios en el patrimonio que revela los cambios en los rublos del patrimonio; el estado de flujos de efectivo distribuido en actividades de operación, de inversión y de financiación de la compañía y por ultimo las notas en estas se detallan los cambios presentados en cada uno de los rublos de los estados financieros durante un periodo determinado.

Por tal motivo se debe contar con toda la información contable al día; gracias al crecimiento que ha tenido la Distribuidora Surtilima SAS, le es obligatorio tener un revisor fiscal dicha firma auditora se encuentra ubicada en otra ciudad, por tal motivo fui apoyo durante un mes y medio con él envié de toda la información contable que ellos requirieron para la auditoria de los estados financieros del periodo 2018.

Dentro de estas actividades se incluye:

- ✚ Consultas del sistema contable Siesa a manera detalle sobre las partidas contables que generaron movimientos durante el periodo (Activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y costos).
- ✚ Búsqueda de soportes en el archivo físico de la Distribuidora Surtilima sobre el año 2018, de los rublos de propiedad, plata y equipo, compras, comprobantes de egreso, arqueos de caja general y menor, certificados de cancelación de las cuentas bancarias que manejaban las agencias fusionadas.
- ✚ Verificación de los saldos a manera detalle de la información que migro de las agencias que se fusionaron durante el año 2018, a la contabilidad de la Distribuidora Surtilima S.A.S.
- ✚ Comparar que los asientos realizados en la Distribuidora Surtilima S.A.S en las obligaciones financieras como los abonos a capital y a intereses, fuesen

los mismos que reportaron las entidades bancarias a cierre del año 2018 con las que se tienen productos bancarios.

- ✚ Conciliación de los saldos a favor que tiene la Distribuidora Surtilima S.A.S con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacional (Dian), validar que los papeles de trabajo elaborados para liquidar las declaraciones de impuestos fueran acordes a lo registrado en el sistema.
- ✚ Validación de las partidas pendientes de conciliación en las cuentas bancarias de la compañía durante el año 2018 y anteriores.
- ✚ Verificar que las actas de asamblea general de accionistas se encontraran debidamente enumeradas y firmadas por los integrantes de la asamblea.

Toda la información fue entregada por medio de correos electrónicos a la entidad auditora en plazos acordados entre las partes para que se pudiera llevar a cabo la auditoría externa de los estados financieros del periodo 2018, presentados por la Distribuidora Surtilima S.A.S.

ANÁLISIS Y VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN EXÓGENA DE MEDIOS MAGNÉTICOS DEL AÑO 2018

La información exógena se define como el conjunto de datos que entregan unas determinadas personas o entidades, enunciadas por la resolución 045 del 2018, que modifico parcialmente la resolución 060 de 2017, estas normas describen en que fechas y como se debe presentar dicha información a la Dian, básicamente se describen todas las operaciones que realiza la organización, dentro del desarrollo normal de sus operaciones, su composición patrimonial, con el fin de hacer un seguimiento a los ingresos de las personas naturales a ver si cumplen con las condiciones para declarar renta, reconocer inconsistencias con declaraciones presentadas a la Dian durante el periodo fiscal, validar si deben de hacer devoluciones a los contribuyentes por conceptos de saldos a favor .

Para cumplir con este requerimiento apoye en la elaboración de los diferentes documentos que componen la Información Exógena, de los cuales la Distribuidora Surtilima SAS aplico a once formatos para lo cual saque consultas a manera detalle

del sistema contable Siesa y ajustándolas a la información que solicita la Dian, como saldos finales a 31 de diciembre de 2018, nombres completos de los terceros, número de identificación tributaria y dígito de verificación si es el caso, direcciones de residencia en las que se especifica el municipio, el departamento si es persona natural, jurídica entre otras.

Verificar que esa información concuerde con la declaración de renta presentada, igualmente con las declaraciones del impuesto al valor agregado (Iva), de Industria y Comercio durante el año 2018, una vez obtenida esta información se procede a la validación por medio de una macro - prevalidador que entrega la Dian, el cual se descarga de página de la Dian, se instala en el computador de la compañía se adiciona la información con el fin de buscar errores y corregirlos antes de que la información exógena de medios magnéticos se cargue a la página Muisca de la Dian en los plazos estipulados por esta entidad los cuales son determinados por la calidad de gran contribuyente, persona jurídica o persona natural.

Dentro de los formatos aplicados, para la Distribuidora Surtilima S.AS se encontró el formato # 1007 en él se reportan los ingresos propios tanto operacionales como no operacionales detallando todos los terceros que fueron clientes de la compañía y los ingresos brutos percibidos por ellos durante el año fiscal, así como las devoluciones, rebajas y descuentos generadas al cliente; el formato # 1005 y # 1006 que corresponden al Iva generado y descontado durante el periodo y el resultante de las devoluciones en ventas y compras anuladas, por cada una de las operaciones realizadas por la empresa, el formato # 2276 se presentan todos los pagos o abonos efectuados por rentas de trabajo o de pensión a sus colaboradores durante el año fiscal, el formato # 1010 correspondiente al reporte de los socios o accionistas de la empresa; el formato # 1003 reporta a las entidades que le practicaron retenciones durante el periodo; cada formato que compone la información exógena solicita información muy detallada de cada tercero con el fin de ser validada por DIAN.

También, se debe tener en cuenta que en cada formato se ingresa de manera individual a cada tercero que supere la cuantía de quinientos mil pesos (\$ 500.000)

los terceros que no superen este tope se deben de registrar de manera acumulada en una sola celda e identificarse como cuantías menores, bajo el Nit 222.222.222. El no cumplimiento a tiempo en la entrega de esta información o enviar información con errores genera sanciones de hasta el 0,5% de los ingresos netos del tercero.

Una vez validada toda la información se procede a subirla a la página web de la Dian, cada vez que se carga un formato se genera un acuse de recibido en formato XML y otro en formato PDF, dentro del pdf se debe verificar que el documento enuncie la palabra recibido y tenga el sello de firmado; a pesar de esta verificación se debe de hacer seguimiento en un lapso de uno a dos meses de tiempo, después de haber subido la información, puesto que se presentan errores que el prevalidador inicial no detecto.

Al presentarse estos errores la página web de la DIAN, permite descargar dos archivos en formato XML, uno con los errores encontrados y el otro el original del envío inicial, ambos documentos se descargan y se validan en el prevalidador para identificar en que celdas se encuentran los errores, se corrige y se vuelve a cargar el archivo en el que hay dos opciones una que se remplace solo el fragmento con error o se remplace de manera total el archivo; en este caso realice el cambio total del documento y nuevamente se genera un acuse de recibido. Hay que tener en cuenta el número de envío a la hora de enviar estos formatos que lo emite la DIAN y debe estar dentro del formato a validar.

CONCLUSIONES

Haber tenido la oportunidad de realizar mi practica en la Distribuidora Surtilima S.A.S, me permitió poner mis competencias adquiridas de todo lo aprendido en la Universidad Cooperativa de Colombia, y crecer no solo a nivel profesional sino personal, el trabajo en equipo es un gran paso para lograr las metas propuestas.

Es una empresa que tiene claramente definidos los procesos contables, realiza periódicamente auditorias en las diferentes áreas, buscando el mejoramiento continuo de los procesos.

Con la presentación de la información exógena ahora en medios magnéticos, la Dian busca reducir la evasión de impuestos en las personas naturales como jurídicas, validar más eficientemente el cruce de los reportes entregados por los sujetos pasivos obligados. En la distribuidora Surtilima S.AS se presentó la información para la vigencia del año 2018 en donde apoye en la verificación y diligenciamiento para su entrega oportuna evitando así sanciones.

El departamento de Tesoreria en las empresas juega un papel importante, se encarga de administrar correctamente el capital de trabajo, reducir gastos financieros, asegurar el cumplimiento a tiempo de todas las obligaciones de la compañía en pro a la ejecución de los objetivos, en Distribuidora Surtilima S.A.S se asignaron días puntuales para los pagos a proveedores y acreedores, semanalmente se depuran las cuentas por pagar frente a las cuentas por cobrar a los proveedores, con el fin de reducir la salida de dinero en la compañía, se realiza la proyección de los meses siguientes con base en lo ejecutado en periodos anteriores; todo esto se logra con la ayuda del área comercial y la fuerza de ventas si ellos no cumplen con su meta, no se tendrían los recursos monetarios suficientes para cubrir las obligaciones de la empresa.

La Distribuidora Surtilima S.A.S, es una comercializadora reconocida a nivel nacional por su distribución en productos de consumo masivo, generando una

f fuente de empleo significativa en la población colombiana; agradezco la oportunidad que me dio de ser parte de la compañía demostrando mi trabajo como aprendiz universitaria y ahora como jefe de Tesorería Regional en la organización ha sido un gran logro y compromiso para mí vida profesional y personal.

RECOMENDACIONES

Una recomendación sobre las prácticas universitarias sería la ampliación en el desarrollo de estas, pienso que el tiempo que actualmente se maneja es muy corto para todas las actividades que se desarrollan en la empresa.

Para la empresa recomendaría validar el recurso humano que se tiene frente a la cantidad de actividades que se realizan por cada departamento, se evidencia exceso de trabajo en algunas áreas.

Para los aprendices universitarios, les recomiendo aprovechar al máximo esta oportunidad, ya que les permite afianzar sus conocimientos y aumentar la experiencia laboral en su hoja de vida.

REFERENCIAS

Acuerdo N.º 08. Universidad Cooperativa de Colombia, 30 de junio de 2005.

Comunidad Contable (2015). ¿NIIF o NIF?. Colombia: LEGIS. Recuperado de <http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NIIF/que-son-las-nif.asp>

Distribuidora Surtilima S.A.S. (2020). *Nosotros – quienes somos*. Ibagué: Surtilima.co. Recuperado de <http://www.surtilima.co/nosotros.php>

Goxens, A. & Goxens, A. (Ed.) (2016). *Enciclopedia Práctica de la Contabilidad*. Bogotá D.C., Colombia: Editorial Océano.

Decreto N° 2420. Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, Colombia, 14 de diciembre de 2015