

TRABAJO DE GRADO
Opción Práctica y Pasantía.

Informe de práctica

Cristina Isabel Osorio Bernal

Corporación Universitaria Remington

Facultad de Ciencias Contables

Programa de Contaduría Pública

Prácticas Profesionales – Grupo Éxito

Docente asesor: Rubén Darío Raga Perraza

Agosto de 2025

Agradecimientos

Mis agradecimientos a el equipo de cuentas por pagar especialmente al área de mercancías por su acompañamiento en todo mi proceso el cual fue fundamental para la confianza y el correcto aprendizaje, ha sido para mí una experiencia enriquecedora no solo como profesional sino también como persona puesto que encontré un equipo con verdadera calidad humana, donde se practica el trabajo en equipo y la empatía.

Contenido

1. Resumen.....	4
2. Palabras clave.....	5
3. Problemática abordada en la práctica o pasantía	6
4. Objetivos	8
5. Análisis Crítico y Reflexión Académica.....	10
6. Resultados	11
7. Aspectos a considerar y discutir para estudios futuros	12
8. Conclusiones.	15
9. Referencias.....	16

1.Resumen

Mis prácticas laborales fueron realizadas en el área de cuentas por pagar de la empresa Grupo Éxito, realizando apoyo al área de mercancías y área de bienes y servicios.

Área de Mercancías : se realiza la contabilización de las facturas de todos los proveedores de Grupo Éxito los cuales abastecen a los almacenes , la debida contabilización se realiza teniendo en cuenta las facturas emitidas por el proveedor las cuales reposan en el aplicativo de Facturas llamado Docuware , se realiza la comparación de la factura emitida vs la información registrada en el sistema CINCO , la información que reposa acá es la registrada por los almacenes al momento de la recepción de dicha mercancía ya sea en los almacenes o en los CEDIS , que son los centros de Distribución.

Se realiza la contabilización teniendo en cuenta políticas internas como, por ejemplo, para la sublínea 95 correspondiente a Licores, se paga a menor valor lo que implica realizar una nota débito o un ajuste débito o crédito según corresponda el caso.

Área de bienes y servicios , en esta se realiza la contabilización de las facturas emitidas por los acreedores de Grupo Éxito , dentro de los cuales se pueden encontrar compras y servicios , como por ejemplo los materiales para el mantenimiento y funcionamiento de las estaciones de servicios de la compañía , los honorarios pagados a las empresas encargada de los datos y facturación como por el ejemplo el funcionamiento de Docuware , aplicativo donde reposa la facturación emitida a grupo Éxito , tanto de bienes y servicios como de mercancías .

Para el caso de bienes y servicios se realiza la contabilización aplicando las debidas retenciones a cada acreedor teniendo en cuenta el régimen, la actividad económica y si corresponde a un servicio o una compra. Se compara la información de la factura emitida vs la registrada en SAP.

2.Palabras clave

Cuentas por pagar

Es el área encargada de liberar las facturas de los acreedores y proveedores de Grupo Éxito donde se realiza la debida contabilización para que el área de pagos puede realizar la debida gestión al proveedor.

Retenciones Tributarias

Valores que se debe descontar al momento de pagar a un tercero y que posteriormente debe entregar a la DIAN como anticipo del impuesto del beneficiario del pago. Son una forma de recaudo anticipado de impuestos como renta, IVA o industria y comercio.

Registro contable

Proceso mediante el cual de manera sistemática y cronológica se registra una transacción económica en una empresa, registrado en los libros contables siguiendo principios y normativas vigentes, con el fin de reflejar su situación financiera.

Facturación de proveedores

Es el proceso mediante el cual los proveedores emiten facturas por los bienes o servicios suministrados a una empresa . Estas facturas sirven como soporte legal y contable para el registro de la obligación de pago correspondiente.

Normatividad Fiscal

Es el conjunto de leyes, decretos, resoluciones y demás disposiciones legales que regulan las obligaciones tributarias de los contribuyentes frente al Estado.

3. Problemática abordada en la práctica o pasantía

Durante el desarrollo de las prácticas profesionales en el área de cuentas por pagar de Grupo Éxito, se evidenció una problemática relacionada con la adecuada gestión y registro contable de las facturas de proveedores, tanto de bienes y servicios como de mercancías, especialmente en lo referente al correcto tratamiento tributario en la aplicación de las retenciones de ICA, Rete fuente y Rete IVA.

La gestión eficiente de las cuentas por pagar no solo asegura la continuidad operativa y la adecuada relación con los proveedores, sino que también tiene un impacto directo en la calidad de la información financiera y en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la organización. Como afirman Horngren, Sundem y Elliott (2006), una adecuada contabilización de las obligaciones es esencial para reflejar de forma fidedigna la situación financiera de la empresa.

En Colombia, el marco tributario es particularmente complejo y requiere que las organizaciones apliquen correctamente las retenciones en la fuente de acuerdo con el régimen tributario del proveedor, el tipo de bien o servicio adquirido, y los montos facturados. Según el Estatuto Tributario (artículos 368, 401 y 437-2), es obligación del agente retenedor practicar y consignar oportunamente las retenciones, lo cual exige un conocimiento detallado de la normatividad vigente.

Durante la práctica, se identificaron inconsistencias frecuentes en el registro contable, como errores en la clasificación del régimen de los terceros, omisiones en la aplicación de retenciones, o diferencias entre los valores contabilizados y los soportes reales. Estas situaciones pueden derivar en sanciones fiscales, reprocesos administrativos

y falta de confiabilidad en los estados financieros. Según lo establece el Decreto 2649 de 1993 (art. 22), la información contable debe ser confiable, comprensible y útil para la toma de decisiones, lo que se ve comprometido si existen fallas en el reconocimiento de las obligaciones.

Además, la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) exigen que los pasivos se reconozcan cuando la entidad tiene una obligación presente como resultado de eventos pasados, y es probable que deba desprenderse de recursos para saldarla (IASB, 2021, NIC 37). La adecuada contabilización de las cuentas por pagar, incluyendo notas débito, crédito y ajustes, permite cumplir con este principio y garantizar la transparencia en la presentación de la información financiera.

En este contexto, la práctica se enfocó en fortalecer los procesos de verificación documental, clasificación tributaria de proveedores y automatización del cálculo de retenciones, con el fin de mejorar la calidad de los registros contables y contribuir a la eficiencia administrativa de la organización.

4. Objetivos

Fortalecer el proceso de contabilización y gestión de cuentas por pagar en el área de mercancías y bienes y servicios, mediante la correcta aplicación de las normas contables y tributarias, con el fin de garantizar la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la organización Grupo Éxito.

Objetivos Específicos

1. Identificar las principales inconsistencias en el registro contable de las facturas de proveedores de bienes y servicios en el área de mercancías.
2. Aplicar correctamente las retenciones de ICA, Rete fuente y Rete IVA, conforme a la normatividad vigente y el régimen tributario del proveedor.
3. Realizar ajustes contables mediante notas débito, crédito y reclasificaciones necesarias, para asegurar que los pasivos sean reconocidos con base en documentos válidos y oportunamente.
4. Proponer mejoras en los procedimientos internos del área de cuentas por pagar para reducir errores, reprocesos y riesgos fiscales.

Periodo de tiempo

Inicio 02/02/2025, Final 01/08/2025

Durante mi período de prácticas profesionales, me desempeñé en el área de cuentas por pagar de Grupo Éxito. Mis principales funciones:

La contabilización de facturas correspondientes a las áreas de mercancías y bienes y servicios.

En el área de **mercancías**, la contabilización se realizaba siguiendo las políticas internas establecidas por la compañía.

En bienes y servicios, se realizaban retenciones (IVA, ICA y rete fuente) según el tipo de proveedor, régimen, actividad económica y tipo de operación.

Para el desarrollo de mis funciones utilicé los siguientes sistemas y aplicaciones:

- **SAP** y **CINCO**: aplicativos internos de Grupo Éxito para la gestión contable.
- **DOCUWARE** y **GOSOCKET**: plataformas de gestión documental y facturación electrónica utilizadas para validar, consultar y respaldar las facturas electrónicas.

Participé en un proceso de **depuración de cuentas** relacionadas con proveedores de bienes y servicios, en el cual se revisaron saldos pendientes y se ajustaron inconsistencias mediante notas contables. Este proyecto contribuyó a mejorar la precisión de los estados financieros del área.

Durante mi práctica, tuve comunicación constante con el equipo de **Compras**, para la validación de pedidos y órdenes de compra, y con el área de **Tesorería**, para garantizar la correcta aplicación de pagos a los proveedores. También interactué con el **área tributaria**,

especialmente al momento de aplicar las retenciones correspondientes, con base en la normativa fiscal vigente.

5. Análisis Crítico y Reflexión Académica

Los conocimientos teóricos adquiridos en asignaturas como Contabilidad General, Contabilidad de Costos y Legislación Tributaria fueron esenciales para comprender la correcta contabilización de las facturas y la aplicación de retenciones. Igualmente, la formación en ética profesional y control interno me permitió actuar con responsabilidad y cuidado en cada proceso.

Una de las principales dificultades fue familiarizarme con los sistemas SAP y CINCO, ya que no los conocía previamente. Para superarlo, realicé una observación activa de los procedimientos de mis compañeros y consulté manuales internos. También recibí acompañamiento del equipo, lo que facilitó mi adaptación.

Desarrollé habilidades técnicas relacionadas con la gestión contable y tributaria, así como competencias blandas como la **comunicación asertiva**, el trabajo en equipo, la **adaptabilidad al cambio** y la **gestión del tiempo**.

Comprendí la importancia de la precisión y el cumplimiento normativo en los procesos contables de una gran organización. Aprendí también a trabajar bajo presión y a priorizar tareas en función de los plazos de cierre contable.

Mi principal aporte fue el compromiso y la responsabilidad en cada una de las tareas asignadas. Contribuí a mantener actualizada la información contable de proveedores, apoyando al equipo en momentos de alta carga operativa, como lo son los cierres de mes y proponiendo mejoras en la organización de documentos de respaldo.

6. Resultados.

Durante el desarrollo de mis prácticas profesionales en el área de cuentas por pagar del Grupo Éxito, se lograron resultados significativos en cuanto a la aplicación de conocimientos contables, normativos y operativos en un entorno empresarial de gran escala. Las actividades realizadas incluyeron la contabilización precisa de facturas de mercancía, la aplicación adecuada de retenciones en la fuente según el tipo de proveedor (compra o venta), así como la elaboración de notas débito para ajustes en los valores de las facturas de mercancías, que corresponden a los productos que abastecen a los almacenes de la compañía.

Uno de los principales resultados fue el fortalecimiento de la trazabilidad y el control en el proceso de registro contable de las obligaciones con los proveedores, lo cual contribuye directamente a la transparencia y confiabilidad de la información financiera. Se evidenció una mejora en la oportunidad de los registros, lo que permite una gestión más eficiente de los pagos y una adecuada planificación del flujo de caja de la compañía.

Además, se logró comprender e implementar correctamente los procedimientos internos del Grupo Éxito, incluyendo el uso de sistemas contables y plataformas digitales para la recepción, validación y registro de documentos soporte.

7.Aspectos a considerar y discutir para estudios futuros

A partir de esta experiencia práctica, se identifican algunas oportunidades que podrían ser objeto de análisis y mejora en futuras investigaciones o pasantías:

- Optimización de los procesos de digitalización y validación de facturas, mediante tecnologías como la inteligencia artificial o RPA (automatización robótica de procesos), para reducir errores manuales y aumentar la eficiencia.
- Evaluación del impacto de las retenciones en la liquidez de los proveedores, especialmente aquellos de menor tamaño, lo cual podría dar lugar a propuestas de políticas más flexibles según el perfil del acreedor.
- Análisis de los tiempos de respuesta en la gestión de notas débito y su impacto en la relación con los proveedores, con el fin de mejorar la comunicación y confianza en la cadena de suministro.
- Estudio sobre la integración entre los departamentos de compras y cuentas por pagar, para asegurar mayor coherencia en el manejo de facturación y recepción de mercancía.

Estos aspectos pueden ser profundizados en investigaciones futuras, ya que su análisis contribuiría a la mejora continua de los procesos contables y administrativos en grandes superficies comerciales como Grupo Éxito.


Tabla 1. Tarifa Rética por municipio.

COMPAÑÍA	EX10
NOMBRE MUNICIPIO	CALI
MUNICIPIO INSCRITO EN COMPAÑÍA	SI
CODIGO ACTIVIDAD	3312
NOMBRE ACTIVIDAD	Mantenimiento y reparación especializado de maquinaria y equipo

TARIFA RETENCION ICA	INDICADOR RETENCION	DESCRIPCION INDICADOR DE RETENCION
10	18	RETE ICA CALI SERVICIOS DEL 10

Este formato nos permite por medio de la actividad económica, identificar el indicador que debemos aplicar en SAP tanto en compras como en servicios.

Tabla 2 Aplicativos utilizados

	 <p>Terminal</p>	<p>SINCO En este sistema carga la información registrada desde los almacenes y en el área de mercancías se realiza la contabilización.</p>
	 <p>SAP Logon</p>	<p>SAP Aquí carga la información generada desde los centros de costos a los cuales se les asigna una orden de compra que debe estar relacionada con la factura emitida por el acreedor.</p>
		<p>GOSOCKET Desde este aplicativo se descarga la información de la facturación emitida por acreedores y proveedores, dichos documentos deben contener un archivo Pdf y un archivo XML.</p>
		<p>DOCUWARE En este aplicativo debe estar la información que migro desde Gosocket con la diferencia que desde Docuware permite sellar las facturas de acuerdo con el caso.</p>

8. Conclusiones.

1. Mi práctica profesional en Grupo Éxito me permitió evidenciar una gestión eficiente y organizada del equipo de cuentas por pagar lo que es fundamental para garantizar indicadores de control financiero y el cumplimiento tributario de la organización.
2. Se detectaron diversas inconsistencias en el tratamiento contable de las facturas, principalmente relacionadas con errores en la clasificación de proveedores y en la aplicación de las respectivas retenciones tributarias, lo cual puede generar riesgo fiscales y retroceso por lo que los proveedores y acreedores nos realizan una retroalimentación por medio de un buzón de PQRS al cual se le debe asignar una debida gestión generando más carga de trabajo para el área.
3. La correcta aplicación de las normas del Estatuto Tributario (ICA, Rete fuente y Rete IVA), así como de los principios contables establecidos en el Decreto 2649 de 1993 y las NIIF, es esencial para asegurar la transparencia y fiabilidad de los estados financieros.
4. La práctica permitió aplicar los conocimientos teóricos adquiridos en la formación como contador público, y reforzar competencias en análisis tributario, procesamiento contable y control documental.
5. Se propusieron mejoras en los procesos de verificación de documentos, clasificación de proveedores y automatización de retenciones, que contribuyen a reducir los errores y mejorar la eficiencia del área.

9.Referencias

Contaduría General de la Nación. (2015). *Régimen de contabilidad pública*.
<https://www.contaduria.gov.co>

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2023). *Guía de retención en la fuente*.
<https://www.dian.gov.co>

Hornrgren, C. T., Sundem, G. L., Elliott, J. A., & Philbrick, D. R. (2014). *Contabilidad* (9.^a ed.). Pearson Educación.

Hornrgren, C. T., Sundem, G. L., & Elliott, J. A. (2006). *Contabilidad*. Pearson Educación.

IASB. (2021). *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF*. Fundación IFRS.
NIC 37 – Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.

Ministerio de Hacienda y Crédito Público. (2022). *Normativa tributaria vigente*.
<https://www.minhacienda.gov.co>

República de Colombia. Congreso de la República. *Estatuto Tributario*. Artículos 368, 401 y 437-2.

República de Colombia. *Decreto 2649 de 1993*. Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.