



TRABAJO DE GRADO
Opción Práctica y Pasantía.

Informe De Grado Practica Empresarial Transmena Y Carga Sas

Corporación Universitaria Remington.
Ciencias Administrativas
Administración de Empresas

Dina Fabiola Moreno Hernandez
Mayra Gissel Castillo Lozano
Opción de Trabajo de grado Práctica
2025

Agradecimientos

Primeramente, agradezco a Dios por permitirme culminar este proyecto de manera exitosa. Agradezco profundamente a mis padres y hermana por su apoyo de manera incondicional a lo largo de este proceso.

Del mismo modo, extendiendo las gracias a los diferentes tutores que, con su dedicación y enseñanza, me han guiado en este proceso, quiero reconocer a la profesora Martha Cecilia Martínez Gallego por su invaluable contribución, orientación académica y acompañamiento durante el desarrollo de la primera parte de este trabajo y a la docente Mayra Gissel Castillo Lozano por su paciencia, dedicación y orientación para poder concluir de manera exitosa este nuevo paso hacia un gran futuro.

A la corporación universitaria Remington sede Tauramena, por su acompañamiento por brindarme los recursos y el espacio para poder llegar a la culminación de mi formación profesional.

A Transmena y Carga SAS por darme la oportunidad de tener mi primer acercamiento al entorno laboral, permitiéndome poner en práctica mis conocimientos adquiridos durante mi carrera como administradora de empresas.

Tabla de contenido

Resumen.....	7
Palabras Clave.....	8
Generalidades Transmena Y Carga Sas Como Centro De Practicas Empresariales	9
Historia.....	9
Organigrama Organizacional	10
Descripción Del Área De Trabajo Donde Se Efectúo La Practica Empresarial	11
Descripción De Las Actividades Realizadas En La Práctica Empresarial	11
Problemática Abordada En La Práctica O Pasantía.....	13
Pregunta Orientadora	15
Objetivos.....	16
Objetivo General.....	16
Objetivos Específicos.....	16
Metodología	17
Métodos Y Técnicas De Recolección De Información.....	17
Resultados.....	18
Identificación De Causas Y Efectos	18
Desconocimiento Del Estado Real De Cartera	18
Incumplimiento De Las Obligaciones Con Los Proveedores, Cuentas Por Pagar	20
Faltantes De Soportes Contables E Información Financiera De Clientes / Proveedores.....	23
Acciones De Mejora	25
Desconocimiento del estado real de cartera:.....	25

	4
Incumplimiento De Las Obligaciones Con Los Proveedores, Cuentas Por Pagar	27
Faltantes De Soportes Contables E Información Financiera De Clientes / Proveedores.....	28
Conclusiones	40
Referencias.....	41

Índice de tablas

Tabla 1	Clasificación cuentas contables para el centro de costo obra civil	30
Tabla 2	Clasificación cuentas contables para el centro de costo alquiler maquinaria pesada	31
Tabla 3	Clasificación cuentas contables centro de costo transporte de carga seca y líquida	33
Tabla 4	Organización y procedimiento de retención de los soportes contables	37

Tabla de figuras

Figura 1 Organigrama Transmena y Carga SAS	10
Figura 2 Árbol de problemas del desconocimiento del estado real de cartera	20
Figura 3 Proceso de radicación de facturas para pago	22
Figura 4 Árbol de problemas incumplimiento de acuerdos de pago a proveedores	23
Figura 5 Modelo de correo electrónico de solicitud de actualización información proveedores	29
Figura 6 Ruta de Acceso Egresos 2024	39

Resumen

El presente informe tiene la intención de proponer diferentes controles internos en el área financiera y contable de Transmena y Carga SAS, (empresa dedicada al transporte de carga seca y líquida, alquiler de maquinaria pesada y elaboración de obras de ingeniería civil), que permitan la optimización de sus operaciones y la mejora de su imagen corporativa. Mediante un modelo de investigación descriptivo en la situación actual de los procesos contables, explicativo en las causas y efectos de las falencias identificadas. Entre ellas se destaca el desconocimiento del estado real de cartera, el incumplimiento de los pagos a proveedores y la inconsistencia en el proceso de manejo documental. Para el procesamiento de la información se utilizaron dos métodos de recolección de información: la observación directa de los procesos y la revisión documental.

Palabras Clave

PRACTICA EMPRESARIAL: Según la ley 1780 del 2016, por medio de cual se promueve el empleo y el emprendimiento juvenil, en su Artículo 15 se define la práctica empresarial como una actividad formativa donde el estudiante pueda experimentar en un ambiente laboral real, actividades relacionadas con el área de estudio del estudiante.

SIIGO: Se refiere a un software contable y administrativo que brinda soluciones integrales a las pequeñas y medianas empresas por medio del registro detallado de las operaciones de la empresa, es manejado en la nube, lleva 35 años enfocado en la innovación tecnológica. (SIIGO, 2023)

GESTIÓN DOCUMENTAL: Entiéndase como las diversas actividades administrativas y técnicas para la organización, manejo y planificación de la documentación producida y recibida por las entidades (Nación, 2018).

CAJA MENOR: La caja menor o caja chica se refiere a una pequeña cantidad de dinero utilizado para cubrir gastos identificados y de carácter urgente o inmediato dentro de una organización. (Publico, 2012).

PROVEEDORES: Se refiere a las personas jurídicas o naturales que se dedican a proporcionar determinados bienes o servicios para poder llevar a cabo una actividad productiva.

Generalidades Transmena Y Carga Sas Como Centro De Practicas Empresariales

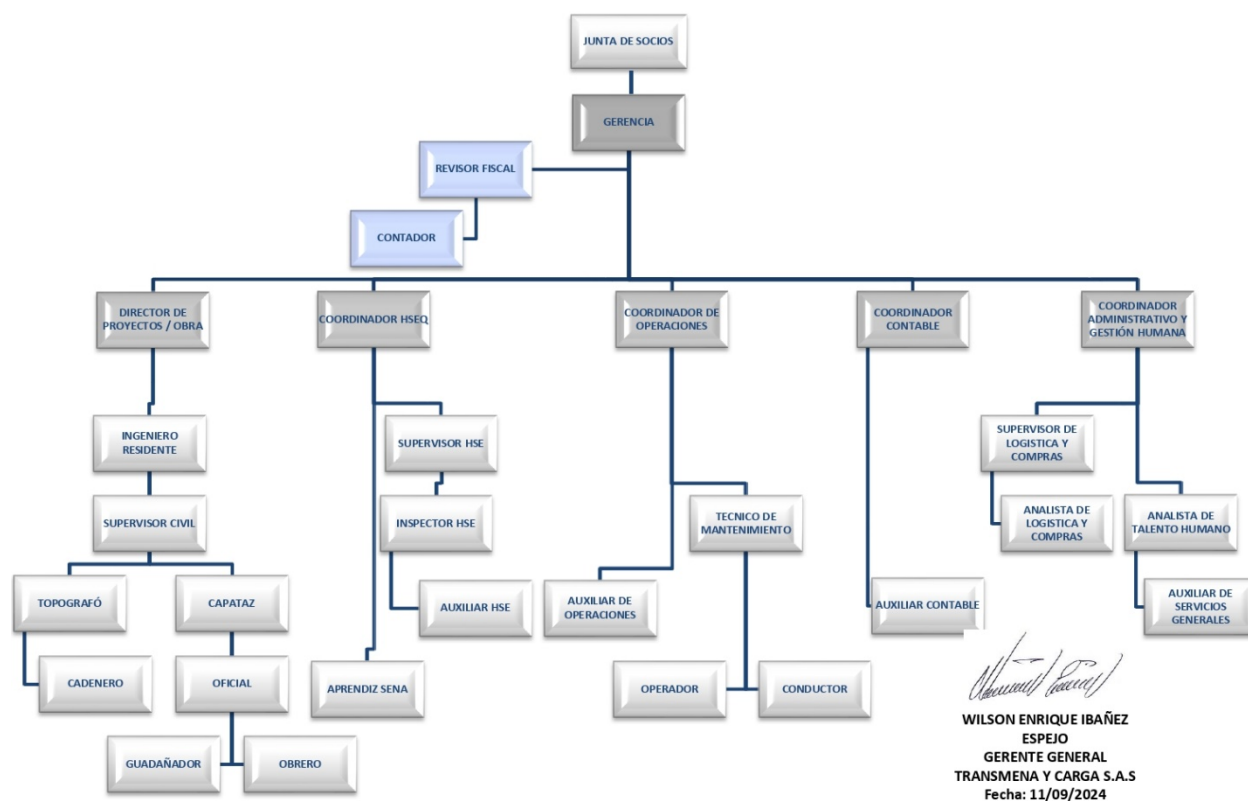
Historia

Transmena y Carga SAS se encuentra ubicada en el municipio de Tauramena, Casanare, Colombia donde cuenta con alrededor de doce años de experiencia en el mercado del servicio de transporte de carga seca y líquida impulsado por la industria petrolera, más adelante se agregaron dos actividades económicas: Renta de maquinaria pesada y la elaboración de obras de ingeniería civil, en sus inicios contaba únicamente con tres empleados directos: Gerente, contadora y HSEQ, sin embargo actualmente cuenta con 83 empleados directos y diversos contratos con terceros (outsourcing). (TRANSMENA Y CARGA SAS, 2022)

Organigrama Organizacional

Figura 1

Organigrama Transmena y Carga SAS



Nota. Organigrama organizacional. Tomado del Sistema de Gestión SST, Transmena y Carga SAS, 2024.

Descripción Del Área De Trabajo Donde Se Efectúo La Practica Empresarial

La práctica empresarial fue realizada en el departamento de Contabilidad de Transmena y Carga SAS área fundamental que se encarga del registro y gestión de las diferentes transacciones financieras realizadas dentro de la organización, específicamente en el cargo de auxiliar contable.

Descripción De Las Actividades Realizadas En La Práctica Empresarial

1. Seguimiento y tabulación de las facturas expedidas a clientes: Luego de la expedición de las facturas a los clientes deben tabularse en una base de datos para poder llevar el debido seguimiento adecuado de los plazos de vencimiento para poder mantener actualizada la cartera.
2. Seguimiento y tabulación de las facturas expedidas por proveedores: Llevar un registro detallado de las facturas de los proveedores incluyendo la siguiente información: fecha de expedición y vencimiento, servicio o bien facturado, valor, valor de impuestos con el fin de cancelar dichas obligaciones antes del vencimiento.
3. Gestión documental de ingreso y egresos: Organizar en las debidas ascetas los diferentes comprobantes expedidos por Transmena y Carga SAS resultantes de sus egresos y de sus ingresos según los diferentes lineamientos establecidos en el departamento de contabilidad.

4. Alimentación del Sistema Contable SIIGO: Alimentar el sistema contable Siigo con la provisión de las facturas de proveedores, egresos, ingresos resultantes del desarrollo de las actividades del objeto social.

5. Manejo de caja menor: Llevar el control de la caja menor para el pago de gastos inmediatos que se presenten en la sede administrativa de la organización así mismo como el debido soporte y justificación de dichos gastos.

Problemática Abordada En La Práctica O Pasantía

Transmena y Carga SAS es una empresa enfocada en la prestación de servicios de transporte de carga seca y líquida, suministro de maquinaria pesada y ejecución de obras de ingeniería civil. No obstante, debido a la diversidad y volumen de las operaciones que maneja la organización, se ha podido identificar algunas falencias en sus procesos contables y financieros que afectan directamente su operatividad. Durante el desarrollo inicial de las prácticas se detectaron las siguientes problemáticas específicas:

- Incumplimiento de manera reiterada en las fechas de pago acordado a sus proveedores: Se testimonió la carencia de la información financiera pertinente y actualizada, específicamente el Registro Único Tributario (RUT), Cedula del representante legal y certificado bancario. Los cuales son un requisito fundamental para la creación de dos de los colaboradores externos con los que cuenta Transmena y Carga SAS: Proveedores y Clientes, en el portal bancario y en el sistema SIIGO, adicional a esto los soportes contables resultantes del desarrollo de la actividad económica no se tenían debidamente organizados. Al igual que se evidencio faltantes, extravíos y falta de claridad de los soportes contables. Lo anterior fue debido a la información desactualizada de clientes y proveedores, falta de un sistema de organización y clasificación, falta de especificaciones de los conceptos creados en el sistema contable.

- Desconocimiento del estado real de las cuentas por cobrar a clientes, lo que impacta directamente en el flujo de caja de la organización: En el caso particular de Transmena y Carga SAS se dieron cuenta que se tenía un deterioro crediticio cuando se encontraron con

dificultades financieras, puesto que no se tenía un seguimiento específico de las cuentas por cobrar a sus clientes, habría que decir también que la mayoría de cartera de años anteriores pertenecían a clientes esporádicos de los cuales no se tenía la información pertinente para contactarlos o a consorcios que ya se encontraban liquidados, sumado a esto se encontraron con servicios que no habían podido ser facturados debido al desconocimiento de los mismos por parte del departamento contable, causado por la falta de comunicación entre los departamentos de Operaciones, Gerencia y Contabilidad.

- Inconsistencia en el proceso de manejo documental, evidenciado en faltantes en los soportes contables, información financiera y legal desactualizada de clientes y proveedores.

Estas deficiencias tienen un impacto significativo tanto en los procesos internos como externos dentro de la empresa entre las que destacan: afectación en los cierres mensuales, deterioro de la imagen corporativa de la organización, pérdida de credibilidad ante proveedores y dificultad en la toma de decisiones organizacionales por falta de información financiera actualizada.

Ante la situación presentada, surge la necesidad de investigar si la implementación de mecanismos de control interno en las áreas antes mencionadas, podría contribuir a la optimización de los procesos contables y financieros, logrando mejorar la eficiencia corporativa e imagen de la organización.

Pregunta Orientadora

¿De qué manera la implementación de controles internos en el área financiera y contable de Tansmena y Carga SAS pueden contribuir a la optimización de sus operaciones y al mejoramiento de su imagen corporativa?

Objetivos

Objetivo General

Analizar el impacto de la implementación de controles internos para los procesos contables y financieros de Transmena y Carga SAS con el fin de optimizar sus operaciones y fortalecer su imagen corporativa.

Objetivos Específicos

- Identificar las diferentes causas y efectos que provocan las deficiencias en el manejo de cartera, gestión de pagos y documentación soporte que afectan actualmente la eficiencia corporativa.
- Proponer acciones de mejora para los procesos financieros y contables de Transmena y Carga SAS, enfocado en la solución las carencias identificadas.

Metodología

El presente informe se llevara a cabo mediante la utilizacion de un modelo Descriptivo, en le que se detalla la situacion acutal de los procesos contables así como la respectiva caracterizacion de falencias y efectos en la organización; Explicativo, donde se analizaran las causas de los problemas detectados y se evaluara como la implementación de controles interno podría contribuir a una posible solución.

Métodos Y Técnicas De Recolección De Información

La información se recolectará de diferentes formas:

- Observación directa de los procesos
- Revisión documental para establecer manejo de los procesos actuales

Resultados

Identificación De Causas Y Efectos

Desconocimiento Del Estado Real De Cartera.

Se pudo evidenciar por medio de la revisión documental, que se tenía un desconocimiento del estado real de cartera de lo que se llevaba del año 2024, teniendo incluso cartera por cobrar de años anteriores, en consecuencia, la organización se estaba enfrentando al aumento de la cartera castigada, la falta de liquidez y la pérdida de comunicación con los diferentes clientes morosos.

Ahora bien es importante tener en cuenta que las cuentas por cobrar hacen parte de los instrumentos financieros de orden primario (Perez, 2018), los cuales se pueden clasificar como activos, que dependen directamente del origen de sus fondos, en este caso, están basados en la deuda a corto plazo, debido a que el tiempo por cancelación de los servicios prestados es de un periodo de treinta días contando a partir del día de emisión de la factura; a estos activos se les conoce como activos financieros, ya que hacen parte de los créditos comerciales, como lo indica el (Fondo Monetario Internacional, 2001)

1) Los créditos comerciales concedidos directamente a las sociedades, al gobierno, a las instituciones sin fines de lucro, a los hogares y al resto del mundo, y 2) los anticipo por trabajos

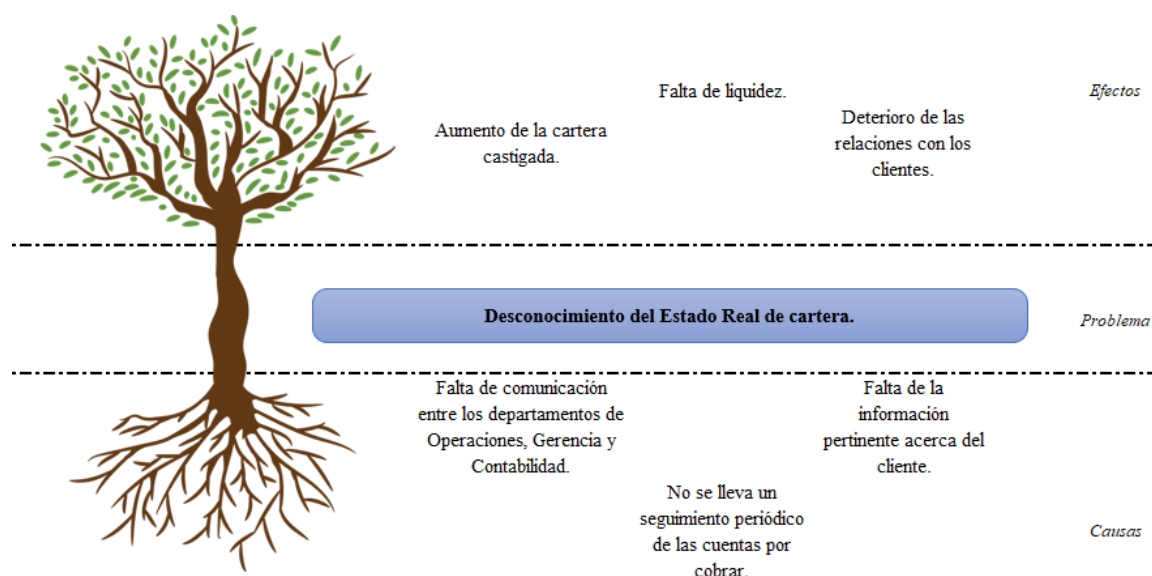
en curso (o que se van a realizar) y los pagos anticipados por bienes y servicios. Los créditos comerciales y anticipos no incluyen los préstamos para financiar créditos comerciales, los cuales se clasifican en la categoría de préstamos. (p.10)

Con esto en mente las cuentas por cobrar, se pueden clasificar como activos financieros con deterioro crediticio, este deterioro va en aumento cuando los servicios no se ven cancelados antes de la fecha de vencimiento de la factura esto se puede evidenciar de diferentes maneras como se indica en la NIIF 9, Instrumentos Financiero: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009)

- Dificultades financieras significativas del emisor, Transmena y Carga SAS, o del deudor.
- Una infracción del acuerdo o del documento mercantil, en este caso la factura de prestación de servicios.
- Si el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- La desaparición de un mercado activo debido a problemas financieros.

Figura 2

Árbol de problemas del desconocimiento del estado real de cartera



Nota. Causas y efectos del desconocimiento real de cartera, elaboración propia.

Incumplimiento De Las Obligaciones Con Los Proveedores, Cuentas Por Pagar

Se pudo constatar que Transmena y Carga SAS incurría en el incumplimiento reiterativo del pago a sus proveedores de bienes y servicios, razón por la cual perdieron acuerdos crediticios, la mayoría a treinta días, mantenían relaciones tensas con sus colaboradores externos, en algunos casos se llegó a la abstención de la prestación de los servicios, como si esto fuera poco se vio afectada su imagen corporativa en el mercado en el que se encontraba compitiendo.

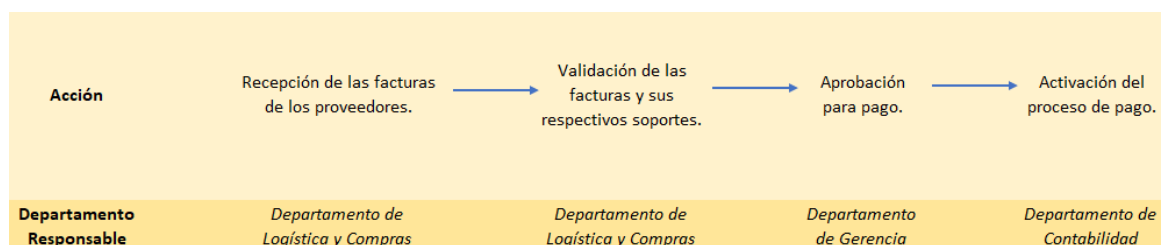
En Colombia, dando aplicación al principio de buena fe se estableció unos plazos justos de pago, a partir del 2022, el plazo justo es de 45 días calendario luego de la recepción por parte del comprador, en este caso Transmena, sin embargo hay que tener en cuenta que para poder iniciar la cuenta regresiva para el pago la factura debe ser verificada y recibida por parte de la persona que está adquiriendo el bien o servicio ya sea por medio electrónico o físico, del mismo modo el cálculo para pago iniciara luego de la prestación del servicio o la entrega de la mercancía.

Se impartieron dichas regulaciones con diferentes fines, entre los cuales se encuentra el establecimiento de una cultura de pagos justo a tiempo, la reducción de mora en los pagos a proveedores y a mi modo de ver, el más importante, mejorar la liquidez para las pequeñas y medianas empresas, es importante resaltar que se pueden enfrentar acciones judiciales y administrativas por incumplimiento, por otro lado el Gobierno Nacional luego de tres años de puesta en vigencia la Ley 2024 de 2020 se comprometió a realizar una evaluación sobre la aplicación de plazos justos de pago en las diferentes empresas.

Dentro de este contexto, es necesario mencionar que al departamento de contabilidad llegan las facturas para pago, luego de ser verificadas por el departamento de Logística y compras y de ser aprobadas por gerencia.

Figura 2

Proceso de radicación de facturas para pago

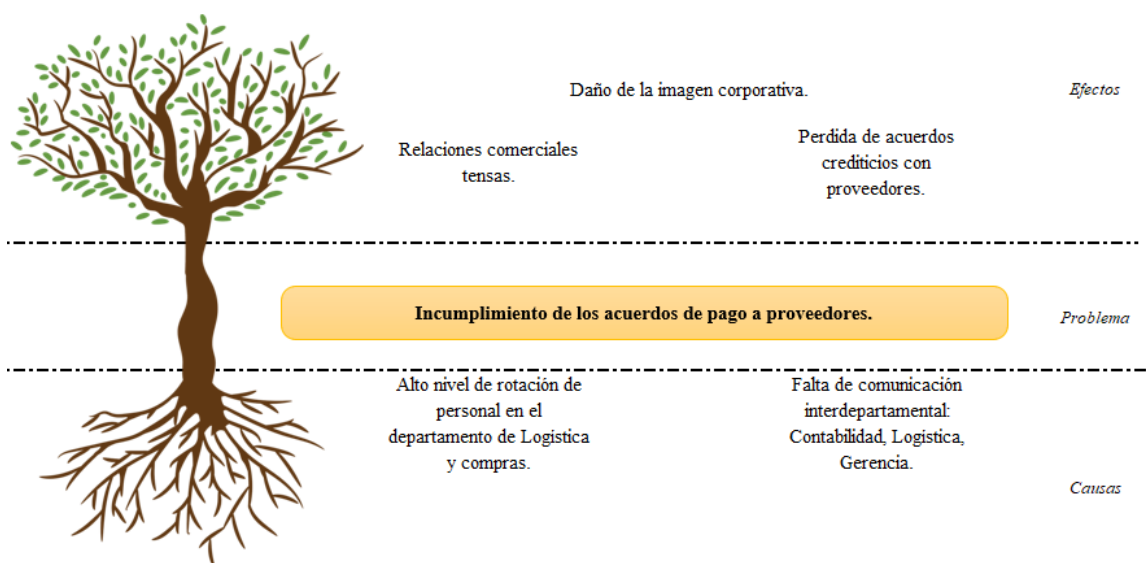


Nota. Elaboración propia

Se evidenció que una de las principales causales para el retraso de los pagos a proveedores fue el alto nivel de rotación del personal en el puesto de Analista de logística y compras, la falta de comunicación interdepartamental, ya que en muchas ocasiones el departamento de contabilidad no tenía conocimiento de las obligaciones adquiridas.

Figura 3

Árbol de problemas incumplimiento de acuerdos de pago a proveedores



Nota. Causas y efectos del incumplimiento de los acuerdos de pago a proveedores, elaboración propia.

Faltantes De Soportes Contables E Información Financiera De Clientes / Proveedores

Transmena y Carga se ha venido enfrentando con efectos adversos en la información financiera que poseen de clientes y proveedores, que ha ocasionado la mala aplicación de las obligaciones tributarias, como retenciones, los faltantes de soportes que han llevado al doble pago a sus proveedores por el mismo servicio o compra, dificultad a la hora de evidenciar un pago a proveedor, gastos sin un centro de costo debidamente identificado, pérdida de los debidos soportes tales como facturas o egresos.

Es importante enfatizar la relevancia de conocer el RUT de clientes y proveedores, según la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia, por medio de este se pueden reconocer las obligaciones TAC, identificar la actividad económica que desarrollan, definir las responsabilidades tributarias y aduaneras a las cuales este sujeto, sumado a esto ayuda a conocer los diferentes datos de la organización como su ubicación, razón social, número de contacto, entre otros.

Del mismo modo la cedula del representante legal se solicita ya que es el documento que acredita la autoridad para llevar a cabo actos legales en nombre de una empresa o persona natural (Fernández, 2022), así mismo ayuda a prevenir los fraudes; análogamente el certificado bancario se solicita para acreditar la titularidad de la cuenta por medio de la cual se llevaran a cabo los respectivos pagos.

Dentro del mismo parámetro se encuentran los soportes contables, son los que avalan las operaciones financieras en una organización, estos soportes pueden ser internos, cuando, entre ellos se encuentran las facturas de compra y venta, comprobantes de pago, recibos de caja, entre otros, o externos siendo los documentos que la empresa recibe de terceros como las facturas de los proveedores, comprobantes de pago, contratos, etc. Es importante tener esta información debidamente caracterizada ya que son la base para realizar la contabilización de los diferentes movimientos.

Acciones De Mejora

A continuación, se proponen distintos controles internos, que ayudaran a solventar los problemas anteriormente identificados.

Desconocimiento del estado real de cartera:

- Análisis y revisión continuo o periódico de la base de datos de las facturas emitidas: En Transmena cuentan con una base de datos en el software de hojas de cálculo Microsoft Excel, en la que se registran las facturas emitidas junto con su estado de pago, en dicho documento se registran datos como la fecha de emisión, vencimiento, a qué tipo de actividad económica corresponde el ingreso (transporte de carga seca/liquida, alquiler de maquinaria u obra civil), del mismo modo se registran los diferentes impuestos tales como IVA, retención en la fuente, ICA y complementarios, así mismo como el documento de ingreso en el que se encuentra contabilizado el pago de cada factura, se plantea una revisión periódica de las cuentas por cobrar de manera semanalmente, haciendo una conciliación los días lunes y viernes con los ingresos registrados en la plataforma bancaria, para lograr identificar a que facturas y clientes corresponde dicho pago, y en caso de no identificar las facturas pagadas se realizara la solicitud de la respectiva información al cliente, en la que identifique las facturas canceladas así mismo como los descuentos realizados.

- Reuniones de planificación integrada: Llevar a cabo reuniones entre el departamento de gerencia, operaciones, proyectos y contabilidad cada vez que se vaya a realizar

un trabajo nuevo, con el fin de socializar los diferentes lineamientos de pago, tarifas, tiempos de facturación, duración e información financiera del cliente.

- Segmentación de los clientes de acuerdo al tipo de mora o tipo de pago: Hacer una caracterización de los clientes por su método y puntualidad de pago, identificando a los clientes que se tardan más en cancelar los servicios prestados para realizar el respectivo seguimiento que constaría de recordatorios de pago a tres tiempos: luego de quince días de emitida la factura, al día de la fecha de vencimiento y al terminar el trabajo.

Medidores De Progreso O Impacto De Las Acciones De Mejora Planteadas.

Ratio de Rotación / Rotación de Cuentas por cobrar: Es un KPI financiero que permite a las organizaciones saber cuánto tiempo tardan en convertir las cuentas por cobrar en efectivo durante un periodo, generalmente un año. Se calcula de la siguiente manera:

Rotación de Cuentas por Cobrar = $\frac{\text{Ventas o prestaciones de servicio a crédito}}{\text{Promedio de Cuentas por Cobrar}}$

Nota: Si el ratio es alto significa que se tienen muchas cuentas pendientes por cobrar.

Incumplimiento De Las Obligaciones Con Los Proveedores, Cuentas Por Pagar

- Cierres mensuales claros: En las reuniones gerenciales y extraordinarias realizadas periódicamente, por parte del departamento de contabilidad socializar los cierres mensuales, es decir las facturas que serán remitidas por parte del departamento de logística y compras se recibirán solo si se hace la radicación dentro del mismo mes de su fecha de emisión.
- Clasificación de los proveedores según su pago a crédito o de inmediato: Cuando sean radicadas las facturas, realizar el primer filtro para pago, identificando los proveedores con los que Transmena y Carga SAS tiene crédito, y los proveedores que requieren sus pagos de contado, generalmente sucede con los proveedores de repuestos y elementos para el mantenimiento de maquinaria, tractomulas o el camión.
- Sacar pagos semanalmente: Revisar la base de datos de manera semanal y sacar para procesar el pago las facturas previamente contabilizadas en el sistema contable y administrativo SIIGO que se venzan durante esa semana.
- Integración de pagos recurrentes: Indagar con los demás departamentos si necesitan realizar algún tipo de pago necesario para desarrollar sus actividades, tales como las planillas de seguridad social para el departamento de talento humano, servicio de GPS y localización para el departamento de operaciones u pago de auditorías para el departamento de HSEQ, para optimizar este proceso se pueden utilizar herramientas ofimáticas como Calendar de Google donde se puede ir diligenciando y agendando estos pagos recurrentes.

Medidores De Progreso O Impacto De Las Acciones De Mejora Planteadas.

Porcentaje de Facturas Pagadas con Retraso: Dará a conocer el porcentaje de facturas pagadas con retraso o vencidas durante un periodo determinado de tiempo, generalmente un mes, lo ideal, es mantener un resultado bajo, ya que indicara una menor cantidad de facturas pagadas fuera de los tiempos pactados, para poder calcularlo se sigue la siguiente formula.

$$\% \text{ Pagos Atrasados} = (\text{Número de facturas pagadas luego de la fecha de vencimiento en un periodo} * 100) / \text{Cantidad de facturas Pagadas en un periodo.}$$

Tiempo Promedio de Aprobación de Pagos: Permite verificar la duración del proceso de aprobación de pagos, lo ideal es tener un tiempo de aprobación aceptable, evitando así retrasos con los mismos, se puede hallar de la siguiente manera:

$$\text{Tiempo Promedio de Aprobación de Pagos} = \text{Tiempos Totales de Aprobación} / \text{Cantidad de Facturas Procesadas en un Tiempo}$$

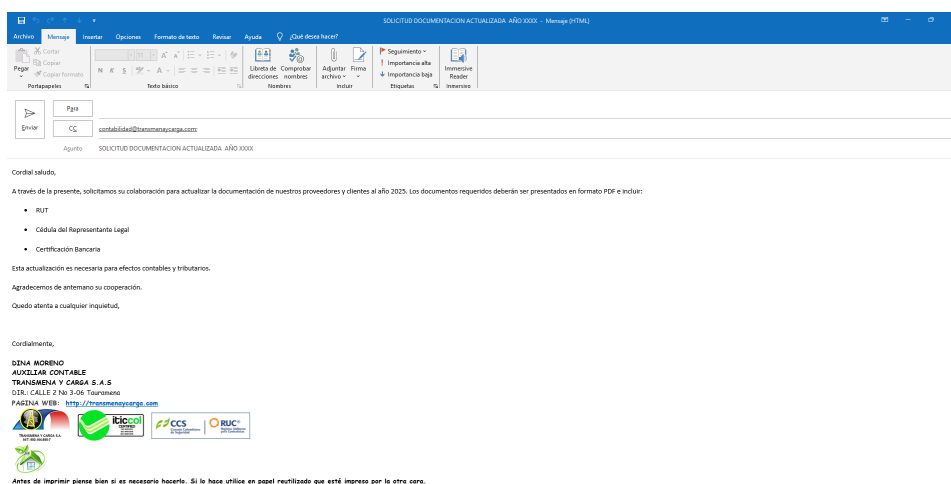
Faltantes De Soportes Contables E Información Financiera De Clientes / Proveedores

- Actualización de la información de proveedores de manera anual y cada vez que su información presente un cambio: Al inicio de cada año fiscal se pedirá la siguiente información tanto a clientes como a proveedores : Registro Único Tributario con fecha de impresión del periodo que inicia, certificado bancario no mayor treinta días o con fecha del año

que inicia, cedula del representante legal, se hará la solicitud mediante correo electrónico, es importante resaltar que sin dicha información debidamente actualizada no se podrá dar recibido a las facturas emitidas por los proveedores, así mismo a los clientes de Transmena y Carga SAS.

Figura 4

Modelo de correo electrónico de solicitud de actualización información de proveedores



Nota. Elaboración propia.

- Creación de centros de costos: Para poder tener debidamente identificados los diferentes costos se requiere de la creación de diferentes centros de costos dentro del sistema contable y administrativo SIIGO, teniendo en cuenta las actividades comerciales que se tienen, de la siguiente manera: Obra civil, alquiler de maquinaria pesada, servicio de transporte de carga seca y líquida; asignando a cada uno cuentas contables específicas.

Tabla 1*Clasificación cuentas contables para el centro de costo obra civil*

Cuenta	Subcuenta	Concepto
613095 Costos relacionados con la prestación de servicios y compras relacionados con la construcción	01 Contratos antiguos: Contrato 7056 y 7656	En esta cuenta se registrarán los precios netos de todas las compras de bienes y prestación de servicios para llevar a cabo la realización de las actividades necesarias para cumplir con los contratos 7056 y 7656.
613095 Costos relacionados con la prestación de servicios y compras relacionados con la construcción	02 Iva Contratos antiguos: Contrato 7056 y 7656	En esta cuenta se llevará el registro del Impuesto sobre el Valor Añadido de todas las compras de bienes y prestación de servicios para llevar a cabo la realización de las actividades necesarias para cumplir con los contratos 7056 y 7656.
613095 Costos relacionados con la prestación de servicios y compras relacionados con la construcción	03 Contrato nuevo: Contrato 8260	En esta cuenta se registrarán los precios netos de todas las compras de bienes y prestación de servicios para llevar a cabo la realización de las actividades necesarias para cumplir con los contratos 8260.
613095 Costos relacionados con la prestación de servicios y compras	04 Iva Contrato nuevo: Contrato 8260	En esta cuenta se llevará el registro del Impuesto sobre el Valor Añadido de todas las compras de bienes y prestación de servicios para llevar a cabo la realización de las

relacionados con la construcción	actividades necesarias para cumplir con el contrato 8260.
----------------------------------	---

Nota. En esta tabla se detallan las cuentas contables asociadas a Obra Civil en relación con los Contratos de Obra Civil en ejecución y/o ejecutados.

Tabla 2

Clasificación cuentas contables para el centro de costo alquiler de maquinaria pesada

Cuenta	Subcuenta	Concepto
614505 Costos relacionados con la prestación de servicios y compras relacionados con el servicio de transporte	05 Retrocargador JCB 3CXTT	En esta cuenta se registrarán los precios netos de todas las compras de bienes y prestación de servicios necesarios para el funcionamiento del Retrocargador JCB 3CXTT
614505 Costos relacionados con la prestación de servicios y compras relacionados con el servicio de transporte	06 IVA Retrocargador JCB 3CXTT	En esta cuenta se llevará el registro del Impuesto sobre el Valor Añadido de todas las compras de bienes y prestación de servicios para el funcionamiento del Retrocargador JCB 3CXTT.
614505 Costos relacionados con la prestación de servicios y compras relacionados con el servicio de transporte	07 Motoniveladora Volvo 6930	En esta cuenta se registrarán los precios netos de todas las compras de bienes y prestación de servicios necesarios para el funcionamiento de la Motoniveladora Volvo 6930
614505	08	

Costos
relacionados con la
prestación de servicios y
compras relacionados con
el servicio de transporte

614505

IVA
Motoniveladora Volvo
6930

11

En esta cuenta se llevará el
registro del Impuesto sobre el Valor
Añadido de todas las compras de
bienes y prestación de servicios
para el funcionamiento de la
Motoniveladora Volvo 6930

En esta cuenta se registrarán
los precios netos de todas las
compras de bienes y prestación de
servicios necesarios para el
funcionamiento de la
Retroexcavadora Volvo EC210
BLZ

Costos
relacionados con la
prestación de servicios y
compras relacionados con
el servicio de transporte

614505

Retroexcavadora
Volvo EC210 BLZ

12

En esta cuenta se llevará el
registro del Impuesto sobre el Valor
Añadido de todas las compras de
bienes y prestación de servicios
para el funcionamiento de la
Retroexcavadora Volvo EC210
BLZ

Costos
relacionados con la
prestación de servicios y
compras relacionados con
el servicio de transporte

614505

IVA
Retroexcavadora Volvo
EC210 BLZ

13

En esta cuenta se registrarán
los precios netos de todas las
compras de bienes y prestación de
servicios necesarios para el
funcionamiento de la
Retroexcavadora Komatsu PC 200
LC-8

Costos
relacionados con la
prestación de servicios y
compras relacionados con
el servicio de transporte

614505

Retroexcavadora
Komatsu PC 200 LC-8

14

Costos relacionados con la prestación de servicios y compras relacionados con el servicio de transporte	IVA Retroexcavadora Komatsu PC 200 LC-8	En esta cuenta se llevará el registro del Impuesto sobre el Valor Añadido de todas las compras de bienes y prestación de servicios para el funcionamiento de la IVA Retroexcavadora Komatsu PC 200 LC-8
614505	15	En esta cuenta se registrarán los precios netos de todas las compras de bienes y prestación de servicios necesarios para el funcionamiento del Vibro Compactador Rend 50-100
Costos relacionados con la prestación de servicios y compras relacionados con el servicio de transporte	Vibro Compactador Rend 50-100	En esta cuenta se llevará el registro del Impuesto sobre el Valor Añadido de todas las compras de bienes y prestación de servicios para el funcionamiento del Vibro Compactador Rend 50-100
614505	16	
Costos relacionados con la prestación de servicios y compras relacionados con el servicio de transporte	IVA Vibro Compactador Rend 50-100	En esta cuenta se llevará el registro del Impuesto sobre el Valor Añadido de todas las compras de bienes y prestación de servicios para el funcionamiento del Vibro Compactador Rend 50-100

Nota. En esta tabla se detallan las cuentas contables asociadas a Alquiler de Maquinaria pesada, en relación con su placa, tipo de maquinaria y marca.

Tabla 3

Clasificación cuentas contables para el centro de costo transporte de carga seca y líquida

Cuenta	Subcuenta	Concepto
614505	19	

<p>Costos relacionados con la prestación de servicios y compras relacionados con el servicio de transporte</p>	<p>Tractomula SQY 526</p>	<p>En esta cuenta se registrarán los precios netos de todas las compras de bienes y prestación de servicios necesarios para el funcionamiento del Retrocargador JCB 3CXTT</p>
614505	20	<p>En esta cuenta se llevará el registro del Impuesto sobre el Valor Añadido de todas las compras de bienes y prestación de servicios para el funcionamiento del Retrocargador JCB 3CXTT.</p>
<p>Costos relacionados con la prestación de servicios y compras relacionados con el servicio de transporte</p>	<p>IVA Tractomula SQY 526</p>	
614505	09	
<p>Costos relacionados con la prestación de servicios y compras relacionados con el servicio de transporte</p>	<p>Camioneta JJM 009</p>	<p>En esta cuenta se registrarán los precios netos de todas las compras de bienes y prestación de servicios necesarios para el funcionamiento de la Motoniveladora Volvo 6930</p>
614505	10	<p>En esta cuenta se llevará el registro del Impuesto sobre el Valor Añadido de todas las compras de bienes y prestación de servicios para el funcionamiento de la Motoniveladora Volvo 6930</p>
<p>Costos relacionados con la prestación de servicios y compras relacionados con el servicio de transporte</p>	<p>IVA Camioneta JJM 009</p>	
614505	17	
<p>Costos relacionados con la prestación de servicios y compras relacionados con el servicio de transporte</p>	<p>Tractomula WLP 798</p>	<p>En esta cuenta se registrarán los precios netos de todas las compras de bienes y prestación de servicios necesarios para el funcionamiento de la Retroexcavadora Volvo EC210 BLZ</p>
614505	18	

Costos relacionados con la prestación de servicios y compras relacionados con el servicio de transporte	IVA Tractomula WLP 798	En esta cuenta se llevará el registro del Impuesto sobre el Valor Añadido de todas las compras de bienes y prestación de servicios para el funcionamiento de la Retroexcavadora Volvo EC210 BLZ
614505	21	
Costos relacionados con la prestación de servicios y compras relacionados con el servicio de transporte	Camión Turbo WGZ 338	En esta cuenta se registrarán los precios netos de todas las compras de bienes y prestación de servicios necesarios para el funcionamiento de la Retroexcavadora Komatsu PC 200 LC-8
614505	22	
Costos relacionados con la prestación de servicios y compras relacionados con el servicio de transporte	IVA Retroexcavadora Komatsu PC 200 LC-8	En esta cuenta se llevará el registro del Impuesto sobre el Valor Añadido de todas las compras de bienes y prestación de servicios para el funcionamiento de la IVA Retroexcavadora Komatsu PC 200 LC-8

Nota. En esta tabla se detallan las cuentas contables asociadas a Servicio de transporte de carga seca y líquida, en relación con su placa y el tipo de vehículo.

Cuando se vaya a registrar, una compra o prestación del servicio se debe identificar dentro del concepto el centro de costo al que pertenece y el número de factura electrónica del proveedor, por ejemplo, la compra de elementos de construcción o ferretería para el contrato de obra civil 8260, el concepto que daría de la siguiente manera:

ELEMENTOS DE FERRETERÍA C-8260 FAC XXX

En el caso de prestaciones de servicios requeridos o las compras de los elementos para el mantenimiento de algún vehículo o maquinaria se deberá mencionar dentro del concepto la placa del mismo, acompañada del número de factura del proveedor, así:

ALINEACION DE LLANTAS PLACA WLP 798 FAC XXX

Se incorporarán dichos detalles a los conceptos para poder ser identificados rápidamente por el personal del departamento contable, por gerencia, por los proveedores y para las personas dentro de la organización que requieran consultar los soportes contables; también ayudarán a brindar un mejor reconocimiento cuando se esté realizando una búsqueda. Por configuración del sistema contable y administrativo SIIGO, estos conceptos deberán estar escritos todos con letra mayúscula.

- Organización de soportes: Del desarrollo de las actividades comerciales se generan diferentes soportes contables que se organizaran de la siguiente manera:

Tabla 4*Organización y procedimiento de retención de los soportes contables*

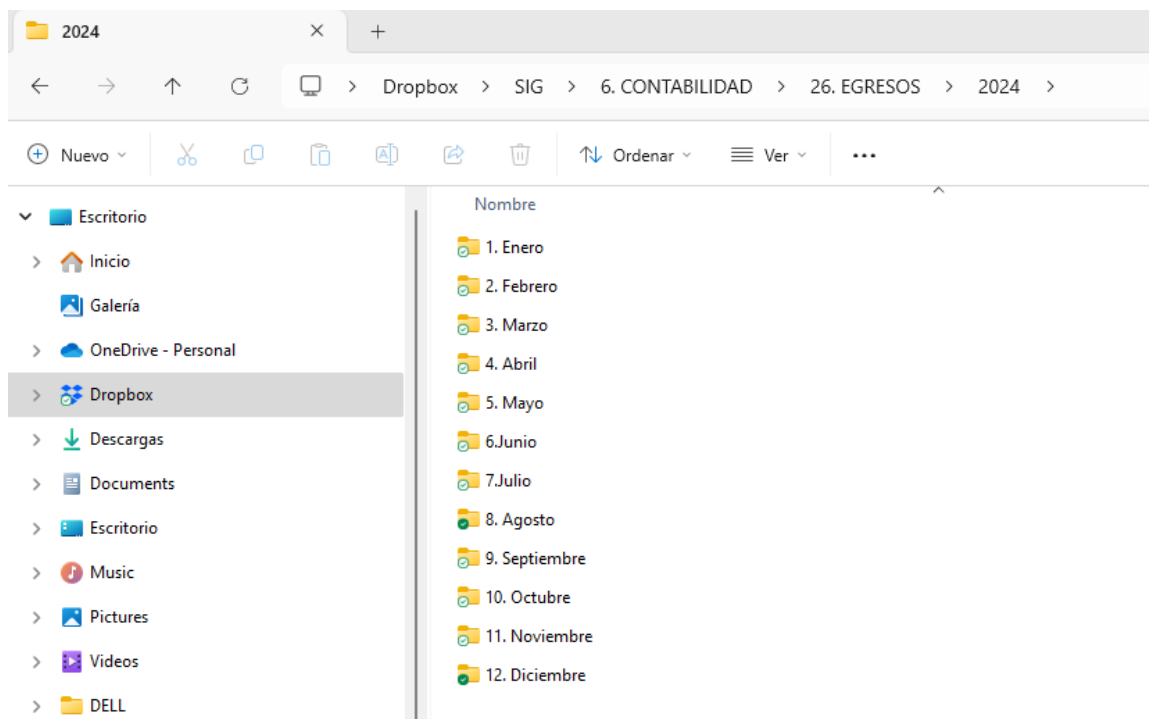
COMPROBANTE SIIGO	ROTULO AZ	CRITERIO DE ORGANIZACIÓN	PROCEDIMIENTO O RETENCION DOCUMENTAL
G1	Egresos	Cincuenta egresos por AZ, siguiendo el consecutivo dado por el sistema.	Conservar los archivos de manera digital y física durante 2 años en el archivo de gestión y 10 años en el archivo central, el tiempo de retención inicia a partir del 31 de diciembre de cada vigencia. (Superintendencia de Transporte, 2022)
R1	Ingresos	Dos tomos: 1.De enero a junio mensualmente. 2.De julio a diciembre mensualmente.	Conservar los archivos de manera digital y física durante 2 años en el archivo de gestión y 10 años en el archivo central (o archivo muerto) para posibles consultas
L5	Cuentas por pagar a proveedores	Una AZ única.	Conservar los archivos de manera digital y física durante 2 años en el archivo de gestión y 10

			años en el archivo central, el tiempo de retención inicia a partir del 31 de diciembre de cada vigencia. (Superintendencia de Transporte, 2022) Conservar los archivos de manera digital y física durante 2 años en el archivo de gestión y 10 años en el archivo central, el tiempo de retención inicia a partir del 31 de diciembre de cada vigencia. (Superintendencia de Transporte, 2022)
FV	Factura Electrónica	Organizada s por AZ de manera mensual teniendo en cuenta el consecutivo.	Conservar los archivos de manera digital y física durante 2 años en el archivo de gestión y 10 años en el archivo central, el tiempo de retención inicia a partir del 31 de diciembre de cada vigencia. (Superintendencia de Transporte, 2022)

Nota. En esta tabla se detallan los diferentes soportes contables junto con su clasificación, criterios de organización y proceso de retención documental.

Figura 6

Ruta de Acceso Egresos 2024



Nota. Elaboración propia.

-

Conclusiones

Para concluir, el implemento de controles internos en los diferentes procesos dentro del departamento contable de Transmena y Carga SAS ayudará al correcto desarrollo de sus operaciones y a su vez mejorar su imagen corporativa dentro de los diferentes gremios a los que pertenece.

Entre los controles internos más importantes se encuentran: los cierres mensuales claros, la caracterización de sus proveedores, la correcta utilización de cuentas contables específicas dependientes de un centro de costos específico así mismo como la revisión periódica de sus cuentas por cobrar a clientes y la realización de reuniones de planificación integrada; estos controles fueron estratégicamente diseñados teniendo en cuenta las diferentes causas y efectos de las problemáticas planteadas.

Cabe destacar que la capacidad de implementar controles internos cuando se perciben fallas en un proceso forma parte de una cultura organizacional de mejora continua, pues se tiene en mente el ciclo PHVA, en este aspecto el departamento de contabilidad obtendrá confianza financiera dentro de la organización.

Referencias

Callpa, A. (07 de 03 de 2025). *Xepelin*. Obtenido de KPIs de Cuentas Por Pagar mas Importantes: <https://xepelin.com/blog/pymes/kpi-analisis-cuentas-por-pagar>

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). *NIIF 9 Instrumentos Financieros*.

Consejo Directivo Corporación Universitaria Remington. (4 de Agosto de 2021). Acuerdo Numero 5. *Por medio del cual se expide el Reglamento que regula las opciones de grado en los programas pregrado de la Corporación Universitaria Remington*. Medellín, Colombia.

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN. (18 de 04 de 2025). *DIAN*. Obtenido de DIAN: <https://www.dian.gov.co/tramitesservicios/tramites-y-servicios/tributarios/Paginas/RUT.aspx#:~:text=E1%20RUT%20facilita%20al%20inscrito,as%C3%AD%20como%20la%20simplificaci%C3%B3n%20de>

El Congreso de Colombia. (23 de 07 de 2020). Ley 2024 de 2020. *Por medio de la cual se adoptan normas de pago en plazos justos en el ambito mercantil y se dictan otras disposiciones en materia de pago y facturación*. Bogota D.C, Colombia.

Fernández, A. (12 de 2022). *Global66*. Obtenido de Global66:

<https://global66.com/blog/representante-legal-en-colombia/#:~:text=El%20Representante%20Legal%20en%20Colombia,los%20tr%C3%A1mites%20que%20puede%20hacer.>

Fondo Monetario Internacional. (2001). *Manual de Estadísticas Monetarias y Financieras*.

Washington: Departamento de Tecnología y Servicios Generales.

InsightSoftware. (13 de 06 de 2023). *InsightSoftware*. Obtenido de Los 14 Principales

Indicadores Clave de Rendimiento de Cuentas Por Cobrar:

<https://insightsoftware.com/es/blog/the-top-accounts-receivable-kpis-you-should-be-tracking/#:~:text=relieve%20el%20rendimiento.-,%C2%BFQu%C3%A9%20son%20los%20KPI%20de%20cuentas%20por%20cobrar?,proceso%20de%20cuentas%20por%20cobrar.>

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (22 de 10 de 2020). Decreto 1733 de 2020. *Por el cual se reglamenta la Ley 2024, en lo respectivo a la obligación de pago a plazos justos*.

Bogotá D.C, Colombia.

Nación, A. G. (Octubre de 2018). *Guía para la Organización de Archivos de Gestión y*

Trasferencias Documentales. Bogotá, Cundinamarca, Colombia.

Perez, A. B. (17 de 04 de 2018). *Enciclopedia Financiera*. Obtenido de Enciclopedia Financiera:

<http://www.encyclopediainanciera.com/instrumentos-financieros.htm>

Publico, M. d. (28 de Diciembre de 2012). Decreto 2768 de 2012. *Por el cuál se regula la*

Constitución y Funcionamiento de Las Caja Menores. Bogotá D.C, Colombia.

QuickBooks. (12 de 09 de 2024). *QuickBooks*. Obtenido de QuickBooks:

<https://quickbooks.intuit.com/global/resources/es/contabilidad/soportes-contables/>

SIIGO. (1 de Septiembre de 2023). Obtenido de <https://www.siigo.com/blog/que-es-siigo/>

Superintendencia de Transporte. (25 de 01 de 2022). Tabla de retención documental Grupo de

Gestión Financiera, Presupuestal, Dirección Financiera, Secretaria General. Bogotá,

Colombia.

TRANSMENA Y CARGA SAS. (2022). *TRANSMENA Y CARGA SAS*. Obtenido de

<https://www.transmenaycarga.com/nuestra-empresa/>