

TRABAJO DE GRADO

Título

Matriz de riesgos en la conciliación bancaria realizada en la empresa PRABYC INGENIEROS S.A.S

Risk matrix in bank reconciliation carried out at PRABYC INGENIEROS S.A.S

Autor

Luzceny Gómez Muñoz

Publicación

Bogotá, Corporación Universitaria Minuto de Dios- UNIMINUTO U.V.D-, 2019. 80 páginas.

Unidad Patrocinante

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

Palabras Claves

Experiencia, constructora, ejecución y destrezas.

Descripción

Teniendo en cuenta un análisis a fondo en el área principal desempeñada por el estudiante en PRABYC INGENIEROS S.A.S. dentro del área de conciliaciones bancarias; evidencia una serie de inconsistencias que estaban afectando el estado de

flujo de caja ya que mostraba una serie de pagos que contablemente se habían realizado, pero en bancos no se habían hecho efectivo y adicional los pagos rechazados no se encontraban ajustados

Con acompañamiento de los tutores en todo el proceso de las prácticas y seguimiento del Gerente de Contabilidad y Director de contabilidad de la compañía se empezó a plantear una pregunta problema para abarcar este tema y surge ¿Cómo se puede establecer un control efectivo en el momento de conciliar los bancos? Para poder dar respuesta a ello se empieza a idear una forma de realizar una auditoría interna teniendo en cuenta el proceso de matriz de riesgos para mitigar y finalmente eliminar los errores presentados anteriormente.

La investigación se desarrolla teniendo un enfoque cualitativo en el que se basa principalmente en los procesos organizacionales, ubicar hallazgos y dar una evaluación del mismo ya que cualitativo se refiere más a cualidades.

Fuentes

(s.f.). Obtenido de Obtenido de

https://www.google.com.co/search?q=logo+uniminuto&tbm=isch&tbs=ring:CT2Yfibt04ADljihRxspdCK66OrDS8mUcnB7tMEs_1kCx2xGMH8v_1fJUDmsZ3hORu2Colu1InVnogYyxDrzIBqvRamyoSCaFHGyl0IrroESjWUwPzehBKhIJ6sNLyZRycHsRbX5j4E-eM1QqEgm0wSz-QLHbERG19I6TdIF8VCoSC

Barco, V., & Alarcón, L. (30 de Marzo de 1989). *Presidencia de la República*. Obtenido de

http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto_tributario.html#TITULO%20PRE

Barreras, R., Eljach, G., Posada, A., Mantilla, J., & Cárdenas, M. (26 de Diciembre de 2012). *Congreso de la República*. Obtenido de

http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1607_2012.html

Concha, T., Ramírez, J., & Acosta, O. (2017). *Tributación en Colombia: reformas, evasión y equidad*. Notas de estudio. Santiago de Chile: Naciones Unidas.

Constituyente, A. N. (7 de Abril de 1991). *Constitución Política de Colombia de 1991*. Obtenido de Corte Constitucional:

<http://www.corteconstitucional.gov.co/inicio/Constitucion%20politica%20de%20Colombia.pdf>

Cuervo, A., Bautista, M., & Tibaduiza, O. (2017). *Manual de Ejercicios. Aplicación de las normas APA*. Bogotá: Corporación Universitaria Minuto de Dios.

De la Garza, F. (1964). *Derecho Financiero Mexicano*. En F. De la Garza, *Derecho Financiero Mexicano* (págs. 406-407). Mexico: Editorial Porrúa.

Flores Zabala, E. (1946). *Elementos de Finanzas Públicas Mexicanas*. En E. Flores Zabala, *Elementos de Finanzas Públicas Mexicanas* (pág. 154). Mexico: Escuela Nacional de Jurisprudencia.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. México, D.F.: Mc Graw Hill .

- Hombres, R., & Londoño, D. (29 de Diciembre de 1993). *Presidencia de la República*.
Obtenido de
<https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9863>
- Iragori, A., Berdugo, H., Villazón, C., Salcedo, S., & Gaviria, C. (13 de Diciembre de 1990). *Congreso de la República*. Obtenido de
https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf
- Lizcano, Ó., Eljach, G., Pinto, M., Mantilla, J., Santos, J., & Cárdenas, M. (29 de Diciembre de 2016). *Congreso de la República*. Obtenido de
http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1819_2016_pr007.html
- Pérez, S., & Pérez, F. (2016). Planificación financiera de las empresas: El rol de los impuestos o tributos. *Revista Publicando*, 563-578.
- Ricardo, D. (1817). *On the Principles of Political Economy and Taxation*. Londres: John Murray.
- Rojas, V. M. (2011 p.94). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Ediciones de la U, 2011..
- Smith, A. (1776). *An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations*. Londres: W. Strahan & T. Cadell.
- Villasmil, M. (2017). La planificación tributaria: Herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial. *Dialnet*, 121-128.
- Logo Uniminuto. (Obt) (s.f.). Obtenido de Obtenido de
https://www.google.com.co/search?q=logo+uniminuto&tbm=isch&tbs=ring:CT2Yfibt04ADijhRxspdCK66OrDS8mUcnB7tMEs_1kCx2xGMH8v_1fJUDmsZ3hORu2Colu1InVnogYyxDrzIBqvRamyoScaFHGyl0IrroESjUwPzehBKHIJ6sNLyZRycHsRbX5j4E-eM1QqEgm0wSz-QLHbERG19I6TdIF8VCoSC
- Barco, V., & Alarcón, L. (30 de Marzo de 1989). *Presidencia de la República*. Obtenido de
http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto_tributario.html#TITULO%20PRE
- Barreras, R., Eljach, G., Posada, A., Mantilla, J., & Cárdenas, M. (26 de Diciembre de 2012). *Congreso de la República*. Obtenido de
http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1607_2012.html
- Concha, T., Ramírez, J., & Acosta, O. (2017). *Tributación en Colombia: reformas, evasión y equidad*. Notas de estudio. Santiago de Chile: Naciones Unidas.
- Constituyente, A. N. (7 de Abril de 1991). *Constitución Política de Colombia de 1991*. Obtenido de Corte Constitucional:
<http://www.corteconstitucional.gov.co/inicio/Constitucion%20politica%20de%20Colombia.pdf>
- Cuervo, A., Bautista, M., & Tibaduiza, O. (2017). *Manual de Ejercicios. Aplicación de las normas APA*. Bogotá: Corporación Universitaria Minuto de Dios.
- De la Garza, F. (1964). Derecho Financiero Mexicano. En F. De la Garza, *Derecho Financiero Mexicano* (págs. 406-407). Mexico: Editorial Porrúa.
- Flores Zabala, E. (1946). Elementos de Finanzas Públicas Mexicanas. En E. Flores Zabala, *Elementos de Finanzas Públicas Mexicanas* (pág. 154). Mexico: Escuela Nacional de Jurisprudencia.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. México, D.F.: Mc Graw Hill .

- Hombres, R., & Londoño, D. (29 de Diciembre de 1993). *Presidencia de la República*.
Obtenido de
<https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9863>
- Iragori, A., Berdugo, H., Villazón, C., Salcedo, S., & Gaviria, C. (13 de Diciembre de 1990). *Congreso de la República*. Obtenido de
https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf
- Lizcano, Ó., Eljach, G., Pinto, M., Mantilla, J., Santos, J., & Cárdenas, M. (29 de Diciembre de 2016). *Congreso de la República*. Obtenido de
http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1819_2016_pr007.html
- Pérez, S., & Pérez, F. (2016). Planificación financiera de las empresas: El rol de los impuestos o tributos. *Revista Publicando*, 563-578.
- Ricardo, D. (1817). *On the Principles of Political Economy and Taxation*. Londres: John Murray.
- Rojas, V. M. (2011 p.94). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Ediciones de la U, 2011..
- Smith, A. (1776). *An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations*. Londres: W. Strahan & T. Cadell.
- Villasmil, M. (2017). La planificación tributaria: Herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial. *Dialnet*, 121-128.

Contenidos

Durante el proceso de aprendizaje; la universidad ha inculcado a cada uno de los estudiantes el rol que desempeña realizar la práctica profesional, ya que de ahí parte la ejecución de todos los conocimientos adquiridos durante la formación; esto con el fin de impulsar a cada persona a explorar sus debilidades, fortalezas, y ante todo contar con la ética profesional.

Este informe contiene todos los aspectos que se realizaron en función de la práctica del vínculo laboral en la compañía PRABYC INGENIEROS S.A.S.

A continuación, se describe el proceso realizado en cinco (5) capítulos, en donde el capítulo uno (1) llamado marco metodológico da a conocer el diagnóstico que se le realizó a la compañía PRABYC INGENIEROS S.A.S. planteando un título de investigación, resumen, formulación de la pregunta problema y posterior a recolectar toda esta información se establecen los objetivos, metodología usada; teniendo en cuenta los aspectos conceptuales y legales que se incurrieron.

Finalmente se da paso al marco referencial en donde se evidencia la información recolectada como soporte para el tema de investigación abordado por el estudiante.

El capítulo dos (2) nos direcciona a la descripción general del contexto de práctica profesional donde trabaja el estudiante que se compone por una breve descripción del entorno en donde se realizó esta función, la reseña histórica de la compañía, misión,

visión, valores corporativos, organigrama, logros de la empresa, describir y mostrar el diagnóstico del área en el que se desempeñó el estudiante, así mismo un FODA en donde evidencia la experiencia que obtuvo durante su rol.

Allí también se describen cuáles fueron los recursos y las herramientas usadas durante el proceso de aprendizaje teniendo en cuenta el equipo de trabajo que estuvo acompañando al practicante. Es importante plasmar las funciones y compromisos que se establecieron que también se podrán encontrar en este capítulo, dando a conocer el plan de trabajo, el objetivo de la práctica profesional, plan de trabajo semanal y los productos a realizar.

Los resultados de la práctica profesional son encontrados en el capítulo tres (3) se describen las actividades realizadas por el estudiante durante las dieciséis (16) semanas, análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo, evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial y los beneficios que se lograron durante el periodo de trabajo en campo.

El estudiante da a conocer los resultados alcanzados y beneficios logrados en su vida profesional durante sus tres (3) prácticas profesionales que se pueden encontrar en el capítulo cuatro (4) de este documento

Finalmente, el capítulo cinco (5) son las conclusiones en donde se da una reflexión de todo lo que se abordó en el tema de investigación y el proceso de aprendizaje del estudiante, que resultados tuvo y si fueron satisfactorios.

Metodología (SÓLO PARA EMPRENDIMIENTO SOCIAL Y FORTALECIMIENTO EMPRESARIAL)

Enfoque mixto, cuantitativo y cualitativo

La investigación se realizó teniendo en cuenta la técnica documental, esta investigación consiste en que ya se sabe qué tema se desea abordar ahora hay que profundizar en ello soportándolo con información existente que sean útiles para abordar el mismo como afirma Rojas “La técnica de investigación documental aprovecha una gran variedad de fuentes escritas, auditivas, videográficas, iconográficas, electrónicas, virtuales, cartográficas y de otro tipo” (2011, p.94).

Galeano indica “La técnica de mayor prestigio científico es el análisis documental, permite descubrir la estructura interna de la comunicación (composición, organización, dinámica) y el contexto en el cual se produce la información.” (2018, p.104).

Otra técnica usada en la investigación fue un enfoque cualitativo en la cual se presenta unas diferencias en la cual se basa:

a) la investigación cualitativa hace mucho más énfasis en la interpretación que la cuantitativa; b) la investigación cualitativa remite al contexto en tanto que la cuantitativa no lo hace; c) es muy relevante en la cualitativa la relación entre la cultura y su conexión con otros aspectos de la organización; d) la investigación cualitativa da relevancia a los procesos organizacionales (dinámica), en tanto que la cuantitativa realiza un análisis estático a partir de cual se exploran las relaciones entre las variables; y e) el análisis cualitativo supone el diálogo entre los datos y la teoría y su reformulación en función de los datos/hallazgos; en tanto que el cuantitativo requiere la preparación de un marco teórico a partir del cual se recolecta la información, con lo que es muy difícil cambiar la orientación de la investigación. (Fassio, 2018, p.74)

En conclusión, esta temática es abordada por experiencia personal que se tuvo en el momento de ingresar dentro de la compañía en las que se tienen aspectos importantes a tener en cuenta siendo planteamiento del problema una hipótesis y el desarrollo del mismo

Conclusiones

Este tipo de actividades permite que el vinculante logre explorar como es enfrentarse con los conocimientos adquiridos dentro del proceso de aprendizaje en la universidad, esto teniendo la oportunidad que haya un acompañamiento adecuado para el estudiante para poder clarificar todas las dudas que se presenten en el lugar de trabajo.

Una pieza importante es que se tenga un plan de trabajo adecuado en el que se pueda abarcar casi todos los temas que son de importancia en el área contable, buscar siempre reforzar y explorar las habilidades y capacidades que tiene cada uno. Esforzarse es tan importante en esta área siempre se van a presentar problemas y se va a estar trabajando bajo una presión que en ocasiones no se sabe si se está en la obligación de dejarlo pasar, no darle importancia y mejor aprender de ello, pero muchos se rinden en el camino.

Siempre se va a estar en constante aprendizaje, pero el querer es propio puede que muchas personas tengan toda la buena intención de ayudar, pero si uno mismo se limita y no busca arreglar las falencias, sino que lo contrario tiene terquedad y es intransigente, con esa mala actitud no se va a lograr nada, es demostrar a mucho esfuerzo lo que cada uno puede hacer con eso se podrán obtener los resultados que se ha deseado.