



**Implementación de Políticas Contables Para el Control de las Conciliaciones Bancarias en  
la Empresa Mediport**

Asignatura:

Opción de Grado

Función de Práctica Profesional:

*Donde trabaja el estudiante.*

Estudiante:

Martha Viviana Ladino Rozo.

ID: 563033.

Tutor:

Martha Isabel Amado Piñeros

2019

**Implementación de Políticas Contables Para el Control de las Conciliaciones Bancarias en  
la Empresa Mediport**

Asignatura:

Opción de Grado

Función de Práctica Profesional:

*Donde trabaja el estudiante.*

Estudiante:

Martha Viviana Ladino Rozo.

ID: 563033.

Tutor:

Martha Isabel Amado Piñeros

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Facultad de Ciencias Empresariales UVD

Programa de Contaduría Pública

2019

## Tabla de contenido

Lista de tablas .....	12
Lista de figuras.....	13
Introducción .....	14
Capítulo 1 Metodología de la investigación .....	16
1.1 Título.....	16
1.2 Resumen.....	16
1.3 Palabras clave.....	16
1.4 Justificación .....	18
1.5 Formulación del problema .....	18
1.5.1 Diagnóstico .....	18
1.5.2 Pronóstico .....	19
1.5.3 Pregunta problema .....	20
1.5.4 Sistematización de la pregunta.....	20
1.6 Objetivos .....	20
1.6.1 General.....	20
1.6.2. Específicos. ....	20
1.7 Metodología .....	21
1.8 Marco Referencial (antecedentes).....	22
1.8.1 Marco Teórico.....	26
1.8.2 Marco Conceptual .....	32

1.8.3 Marco Legal .....	35
Capítulo 2. Descripción general del contexto de Práctica Profesional en Donde trabaja el estudiante .....	39
2.1 Descripción del entorno de Práctica Profesional .....	39
2.1.1 Reseña histórica .....	39
2.1.2 Misión, visión y valores corporativos .....	40
2.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante .....	42
2.1.4 Logros de la empresa .....	43
2.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó .....	43
2.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada .....	44
2.1.6.1 Estrategias .....	44
2.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados .....	45
2.2 Datos del Interlocutor, Jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su Práctica Profesional en Donde trabaja el estudiante. ....	45
2.3 Funciones y compromisos establecidos .....	46
2.4 Plan de trabajo.....	47
2.4.1 Objetivo de la Práctica Profesional.....	47
2.4.2 Plan de trabajo semanal .....	47
2.4.3 Productos a realizar.....	49
Capítulo 3 Resultados de la Práctica Profesional .....	50
3.1 Descripción de las actividades realizadas .....	50

3.2	Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo.	
	50	
3.3	Evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial. ....	53
3.4	Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo .....	54
	Capítulo 4 Evaluación general de la práctica.....	56
4.1	Resultados alcanzados .....	56
4.2	Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales .....	57
4.3	Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica.....	58
	Referencias.....	61
	Anexos .....	67
	Anexo 1 Certificación Laboral.....	67
	Anexo 2. Manual de políticas contables para la empresa UNIDAD QUIRURGICA LOS ALPES S.A.S. ....	68

**Lista de tablas**

Tabla 1 Matriz FODA personal de la función de práctica desarrollada .....	44
Tabla 2 Descripción Plan de trabajo semanal para el periodo de Práctica Profesional .....	48
Tabla 3 Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública al Ejercicio laboral y profesional .....	51
Tabla 4 Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado .....	54
Tabla 5 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo .....	54
Tabla 6 Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa UNIDAD QUIRURGICA LOS ALPES SAS. ....	56

### **Lista de figuras**

Ilustración 1 Organigrama de la empresa UNIDAD QUIRURGICA LOS ALPES S.A.S, (Fuente: Manual de Gestión Humana UNIDAD QUIRURGICA LOS ALPES S.A.S) .....	42
--	----

## Introducción

En este trabajo, de opción de grado se exponen los principales aspectos del proceso realizado, en la función de Práctica en *Donde trabaja el estudiante*, en la empresa UNIDAD QUIRURGICA LOS ALPES S.A.S., durante el periodo comprendido entre los meses de enero a diciembre del año 2018.

El capítulo 1. Metodología de la investigación, describe la problemática evidenciada durante el periodo de práctica, y las actividades propuestas para encontrar una solución a la misma. Así mismo aparecen los marcos legal, conceptual y teórico que soportan la temática y realidad de la empresa.

El capítulo 2. Descripción general del contexto de la Práctica Profesional *Donde trabaja el estudiante*, inicia con una descripción del entorno donde se desarrolló el trabajo de práctica que se complementa con una reseña histórica del lugar, sintetizando los pilares empresariales en la misión, la visión y los valores corporativos. Luego en el organigrama se ubica al practicante, además se detallan algunos de los logros de la empresa y se describe el área funcional donde se desempeñó el estudiante.

En la matriz FODA se analiza la experiencia personal en lugar de trabajo para después explicar las herramientas y los recursos utilizados en el desarrollo de la práctica. Se especifican algunos datos del interlocutor, las funciones y compromisos establecidos, los cuales son coherentes con el plan de trabajo, su objetivo y una relación semanal de las actividades realizadas junto con los resultados de estas.



En el capítulo 3. Resultados de la Práctica Profesional, se presentan las actividades programadas y se sustenta un especial análisis sobre la relación teórica-práctica en la aplicación del proyecto, finaliza el capítulo del informe, evaluando lo ejecutado con los beneficios elaborados en la Práctica en *Donde trabaja el estudiante*.

En el capítulo 4. Evaluación general de la práctica, se muestran los resultados alcanzados a nivel laboral, al igual que los beneficios conseguidos para el perfil profesional del practicante, una vez terminadas las Prácticas Profesionales. Se entrega el informe con la presentación de una conclusión y recomendaciones generales para la empresa UNIDAD QUIRURGICA LOS ALPES S.A.S., y LA UNIVERSIDAD MINUTO DE DIOS UVD.

## **Capítulo 1 Metodología de la investigación**

### **1.1 Título**

Implementación de Políticas Contables Para el Control de las Conciliaciones Bancarias en la Empresa Mediport

### **1.2 Resumen**

El objetivo de las conciliaciones es encontrar las diferencias entre los registros del banco y los que se registran en el programa de la empresa, con el fin de realizar los ajustes necesarios, razón por la cual se deben efectuar las conciliaciones al día, con el fin de tener los registros y la información real de los bancos. En la empresa Mediport, en el mes de mayo de 2018 se crea el departamento de Tesorería, en esta, se desarrollaron las prácticas profesionales. Este cargo, no existía porque se realizaban solo pagos, a partir de la compra del sistema DGH, se requirió crear este departamento.

La persona encargada contaba con alto volumen de trabajo, era adicionalmente la administradora de la sede. El no contar con la información de forma oportuna, creo diferencias en las partidas conciliatorias, haciendo que este proceso fuera dispendioso y casi imposible de realizar. Se procede a elaborar el procedimiento de Tesorería e implementar las políticas contables para la elaboración de las conciliaciones bancarias con el fin, que la información de los instrumentos financieros sea oportuna, real y se encuentre lista para los informes que contabilidad debe presentar, tanto a las entidades que lo requieran como a los directivos de la empresa.

### **1.3 Palabras clave**

Instrumentos financieros, políticas contables, efectivo, anticipos, notas débito y crédito

## Summary

The purpose of the reconciliations is to find the differences between the bank's records and those recorded in the company's program, in order to make the necessary adjustments, which is why the reconciliations must be carried out daily, in order to have the records and the real information of the banks. In the company Mediport, in the month of May 2018, the Treasury department was created, in which the professional practices were developed. This charge, did not exist because payments were made only, from the purchase of the DGH system, it was required to create this department.

The person in charge had a high volume of work, was also the administrator of the headquarters. Not having the information in a timely manner, I create differences in the conciliatory items, making this process wasteful and almost impossible to carry out. Proceed to elaborate the Treasury procedure and implement the accounting policies for the preparation of the bank reconciliations in order that the information of the financial instruments be timely, real and ready for the reports that accounting must present, both to the entities that require it, as well as company executives.

Key Words: Financial instruments, accounting, cash, advances, debit and credit notes

## **1.4 Justificación**

El presente proyecto se realizó, con el fin de hallar una solución a la problemática evidenciada en los procesos contables, especialmente en el tema de las conciliaciones de los instrumentos financieros, siendo un tema de gran relevancia en la empresa Mediport.

Este proyecto nace al evidenciar la necesidad de llevar un registro adecuado de los instrumentos financieros, permitiendo controlar los registros contables, de la empresa contra los movimientos de las cuentas bancarias. Proceso de suma importancia, porque es la forma como se comprueban y corrigen inconsistencias en la contabilidad, se previenen pérdidas, sirven de soporte para la comparación de utilidades, es una herramienta vital para la organización del primer rubro, de los estados financieros como lo es el equivalente al efectivo. Se confirman las transacciones y mejora el rendimiento de la empresa, porque se evalúa el cobro de cartera y las cuentas por pagar a los proveedores.

Con base en lo anterior se identifica, que es necesario la elaboración de las conciliaciones de los instrumentos financieros de forma clara y ordenada, siendo una responsabilidad de gran importancia, para que en contabilidad se analice la información, cumpliendo la emisión de informes para la administración, gerencia, directivos y entes de control, de esta manera la empresa podrá tomar las decisiones necesarias, cumpliendo su objeto social con el cual se creó.

## **1.5 Formulación del problema**

### **1.5.1 Diagnóstico**

La empresa Unidad Quirúrgica los Alpes SAS (Mediport), dedicada a la prestación de servicios de salud ambulatorios, durante el periodo de Práctica Profesional de enero a diciembre de 2018, evidencio la problemática que existe en los procesos contables, por las diferencias encontradas en las partidas conciliatorias y lo dispendioso de su elaboración.

Este trabajo de grado, prueba la necesidad de realizar la contabilización de los registros de manera organizada, para que al momento de elaborar los estados financieros y/o informes, estos demuestren la realidad de la organización. Las conciliaciones de los instrumentos financieros revelaron la falta de políticas contables, que son los principios adoptados en las organizaciones, para preparar y efectuar los documentos en el área contable.

Por lo anterior, se identificó la importancia de la elaboración de los registros a diario y la correcta contabilización de documentos, de esta forma el contador público emplea, maneja e interpreta la contabilidad de la empresa, con el propósito de producir informes para los directivos, con los cuales tomarán las decisiones necesarias para el buen funcionamiento de la organización. Por lo tanto, de continuar con esta problemática, el contador no podrá realizar esta valiosa labor.

### **1.5.2 Pronóstico**

Cuando se realizaron las capacitaciones al personal del programa adquirido por la empresa, faltó profundizar en las herramientas del sistema, los temas tratados fueron tratados de forma superficial y la implementación del sistema se hizo complicada y dispendiosa en esta área, adicionalmente estaba encargada de la Administración de la Sede, el gran volumen de trabajo, la falta del ingreso de información a tiempo, el desconocimiento de algunas de las herramientas en el sistema, ocasionó diferencias contables entre módulos, no tener las conciliaciones al día y se presentaron pagos dobles a los proveedores, dinero el cual se está recuperando.

Las conciliaciones del equivalente al efectivo, como son las cuentas bancarias, saldos y movimientos bancarios, son importantes y útiles, cuando se mantienen al día, de lo contrario es un proceso dispendioso en el cual se pueden cometer errores, la empresa debía realizarlo de

manera semanal y/o quincenal, pero en este caso no fue así, lo que ocasiono que la información no fuera oportuna.

### **1.5.3 Pregunta problema**

De la anterior situación se deriva la siguiente pregunta problema ¿Qué estrategia se puede implementar en la organización, para la correcta elaboración de las conciliaciones de los instrumentos financieros?

### **1.5.4 Sistematización de la pregunta**

¿Cuáles son las necesidades que se evidencian en Mediport para la elaboración de las conciliaciones bancarias?

¿Cuáles son las estrategias a ejecutar para mejorar las conciliaciones bancarias?

¿Cómo se verifica que las estrategias planteadas, logren que los resultados sean efectivos para la elaboración de las conciliaciones de los instrumentos financieros?

## **1.6 Objetivos**

### **1.6.1 General**

Implementar las políticas contables para la elaboración de las conciliaciones de los instrumentos financieros, en la empresa Unidad Quirúrgica los Alpes S.A.S.

### **1.6.2. Específicos.**

Identificar las falencias en el departamento de tesorería, que causan las diferencias contables en los módulos de tesorería, facturación, cartera y contabilidad.

Implementar las políticas contables necesarias, para que se realicen de forma correcta los procesos contables dentro de la empresa

Evaluar la efectividad de las políticas contables, para la correcta generación de la información de los instrumentos financieros, en los tiempos estipulados.

### **1.7 Metodología**

Esta metodología se desarrolló mediante vinculación laboral en la empresa UNIDAD QUIRURGICA LOS ALPES S.A.S., durante el periodo de mayo a diciembre de 2018, con una investigación de tipo documental con enfoque cualitativo.

Se ejecuta la recopilación de información, se construyen las políticas contables junto con su divulgación, realizando inducción al personal que interviene para la elaboración de las conciliaciones bancarias.

Los autores Blazco y Pérez (2007:25), señalan que la investigación cualitativa, estudia la realidad en su contexto natural y cómo sucede, sacando e interpretando fenómenos de acuerdo con las personas implicadas. Utiliza variedad de instrumentos para recoger información como las entrevistas, imágenes, observaciones, historias de vida, en los que se describen las rutinas y las situaciones problemática, así como los significados en la vida de los participantes. (Eumed. net Enciclopedia Virtual, 2019, pág. 1)

De acuerdo a lo planteado anteriormente se puede deducir que el método empleado en el proyecto, es de enfoque cualitativo, porque por medio de este, se evidenciaron las falencias que tenía el área de tesorería en el registro de la información, causando que la elaboración de las conciliaciones bancarias fueran casi imposibles y en contabilidad no se contara con la información real de los movimientos, de los instrumentos financieros.

Adicionalmente se puede reafirmar, que al finalizar este proyecto el producto final, será el trabajo de grado, el cual será conocido al ser publicado por la Universidad. Por ello, se emplea la técnica documental. Según Baena (1985), que consiste en la selección y compilación de

información a través de la lectura y crítica de documentos y materiales bibliográficos, bibliotecas, bibliotecas de periódicos, centros de documentación e información. (Eumed.Net Enciclopedia virtual, 2019, pág. 2)

### **1.8 Marco Referencial (antecedentes)**

Uno de los mayores problemas en las empresas, es la falta de organización en los registros que alimentan la información en contabilidad, de esta forma es imposible que el Contador entregue los informes a tiempo, como los son los estados financieros.

En el primer escrito investigado, elaborado por Lic. Celia Calderón Gaitán (Universidad Politécnica de Nicaragua, 2014, pág. 17), titulado Tesis de Grado Importancia de la conciliación bancaria como herramienta de control interno, se plantea como objetivo, la importancia de las conciliaciones bancarias como herramienta de control interno, la metodología utilizada es la descripción de los procedimientos que intervienen en la elaboración de las conciliaciones, identificando los factores que intervienen de forma negativa y recopilando información sobre los hallazgos encontrados en las auditorías relacionadas con el tema.

El descuido en el registro oportuno de las transacciones, el análisis insuficiente de las operaciones, propicia un riesgo de pérdida de estos activos. (Universidad Politécnica de Nicaragua, 2014, pág. 14), según lo expuesto por la Lic. Celia Calderón, se puede concluir que la conciliación de los instrumentos financieros, es uno de los rubros más importantes dentro de las empresas, el descuido en sus registros, es un tema crítico dentro de las organizaciones, ya que se pueden perder los activos y adicionalmente el desconocimiento financiero de las empresas.

En el segundo escrito investigado, elaborado por Br. Ana María Burgos Solís (ESCUELA DE POSGRADO UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO, 2018, pág. 11), titulado Conciliaciones



Bancarias en la Gestión Administrativa del Área de Tesorería OEFA., se plantea como objetivo determinar la relación que existe entre las conciliaciones bancarias realizadas a las cuentas corrientes del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental y la gestión administrativa en el área de tesorería, su metodología fue de tipo básica, nivel correlacionar y enfoque cuantitativo.

La investigación realizada por Br. Ana María Burgos Solís, nos hace la siguiente apreciación: “Las conciliaciones bancarias son una herramienta imprescindible para evitar errores, ya sean en los montos de los libros contables o en las cuentas bancarias; asimismo permite comprobar los diferentes tipos de transacciones, prevenir pérdidas, contabilizar cargos bancarios no considerados, y llevar un adecuado control de los recursos financieros” (ESCUELA DE POSGRADO UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO, 2018, pág. 16).

Según lo expuesto, se concluye que las conciliaciones bancarias, son una herramienta de control, que permiten prevenir pérdidas dentro de las organizaciones, además son un medio de control de sus recursos, no solo son un listado de registros positivos y negativos, sino que permiten al contador y/o auditor, realizar un análisis importante de los registros realizados y entregar información real y clara de la situación financiera de la empresa, de vital importancia para la toma de decisiones.

En el tercer escrito, investigado, elaborado por Tania Carmen Pallara Herrera (Universidad Nacional del Altiplano, 2014, pág. 13), titulado Tesis Análisis de la normatividad de tesorería en el manejo de fondos públicos de la Universidad Nacional del Altiplano, se plantea como objetivo analizar la aplicación de las Normas Generales de Tesorería en el manejo de fondos públicos de la Universidad Nacional del Altiplano Puno (Perú), con ello se pretende, poner de manifiesto el problema de incumplimiento de las Normas Generales de Tesorería que

afronta la unidad de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano, el cual al ser de una magnitud relativamente considerable, está incidiendo desfavorablemente en el manejo de fondos.

La metodología empleada, fue bajo entrevistas al personal que realizaba las labores en tesorería, donde se evidencio que no se cumplían las normas establecidas, no se realizaban los registros a tiempo, falta de responsabilidad del personal y control interno.

Los instrumentos financieros son un rubro importante dentro de las empresas, al ser manejados de una forma desorganizada, bajo personal no calificado para manejar sus registros y sin control interno de estos, es una amenaza constante, para que la empresa pierda sus recursos. Los instrumentos financieros, no son solo una cifra más, ellos representan el nivel de endeudamiento en las empresas, el pago a tiempo a funcionarios y proveedores, la oportunidad de crecimiento en la empresa. Por ello las conciliaciones bancarias, son de gran importancia dentro de las empresas, porque permite confirmar la situación financiera de la empresa.

Esta investigación nos habla de normas en el departamento de tesorería, ratificando la importancia de crear parámetros, con el fin de cumplir con las tareas diarias y de forma responsable, con el personal idóneo que realice los registros y el departamento de contabilidad, realice las conciliaciones bancarias de forma correcta y pueda dar como resultados informes, análisis y reportar la información clara y veraz, dentro de la organización.

El cuarto escrito pertenece a un artículo de revista escrito por Elizabeth Elizalde (Elizalde, 2018, pág. 1), titulado La utilidad financiera de la conciliación bancaria, donde relata la importancia de las conciliaciones bancarias, siendo estas de gran importancia, ya que permiten conocer los recursos con los que cuenta la empresa, identifica las necesidades que tiene, sus obligaciones, permitiendo que desarrolle su actividad comercial. Razón por la cual es de suma

importancia, registrar los movimientos de forma organizada, contabilizadas correctamente, permitiendo conocer los ingresos, egresos y gastos bancarios.

Una de las grandes apuestas que hacen las empresas en la actualidad, es cumplir su objeto social y las metas propuestas para no solo mantenerse sino crecer, sea a corto o largo plazo. Pero para ello, requiere conocer sus recursos, necesidades financieras, determinar en qué puede invertir o si requiere endeudarse, si cuenta con los recursos para pagar a sus proveedores, las conciliaciones bancarias son una gran herramienta para el control de los instrumentos financieros.

En el último escrito a exponer, realizado por Yadira Astudillo (Universidad Regional Autónoma de Los Andes, 2016, pág. 8), trata el tema del Sistema Contable y Gestión Financiera de la empresa “COPYTEC” de la ciudad de Santo Domingo, en la cual se expresa la importancia de la contabilidad y la gestión financiera en el crecimiento de la economía, por ello, en el escrito se evidencia la importancia de contar con procesos organizados en cada departamento, para que la información sea organizada y lo más detallada posible.

El autor exhibe que (Universidad Regional Autónoma de Los Andes, 2016, pág. 18) “El sistema contable es un instrumento valioso para poder llegar a determinar resultado económico de la empresa con lo que se obtiene información real que permita a la gerencia tomar decisiones aceptadas encaminadas al desarrollo económico de la entidad y mantenerse en el mercado competitivo el cual ejecuta los objetivos planteados”, es importante ser conscientes de la importancia que tiene ser un Contador Público, no solo que sume y reste, sino que es una pieza importante en la organización.

De esta forma la información en contabilidad será clara y real, adicionalmente la información de los instrumentos financieros, se manejarán de forma efectiva, así la empresa conocerá con qué recursos cuenta, sus obligaciones, como cubrirá sus pasivos y si requiere endeudarse o no.

### **1.8.1 Marco Teórico**

El principal objetivo de la contabilidad es suministrar información confiable sobre los resultados de una organización en un período determinado. Adicionalmente, sirve para que los directivos puedan tomar decisiones de acuerdo a la información entregada.

Razón por la cual, en este trabajo, se desprenden algunos principios, normas, conocimientos que reflejan la importancia de control y registro que realiza una empresa, entre ellos encontramos los instrumentos financieros, de acuerdo a las NIIF:

#### **Instrumentos Financieros**

Los instrumentos financieros hacen parte de la vida cotidiana de las entidades; desde el efectivo hasta los préstamos bancarios, pasando por la cartera y las cuentas por cobrar a empleados, todos estos conceptos cumplen generalmente la definición de instrumentos financieros.

Instrumento financiero: es cualquier contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad, y a un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en otra entidad.

Activo financiero: cualquier activo que es efectivo, un instrumento de patrimonio de otra entidad, un derecho contractual de recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad, o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad en condiciones favorables.

Pasivo financiero: es una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad, o de intercambiar activos financieros con otra entidad, en condiciones potencialmente desfavorables.

Al hablar entonces de instrumentos financieros básicos, a la luz de las definiciones de las NIIF, se pueden resumir los activos y pasivos financieros en derechos contractuales a recibir pago o a pagar, respectivamente. (Actualícese, 2015, pág. 8).

Los instrumentos financieros, son el primer rubro de los estados financieros, siendo un activo, pasivo y/o patrimonio en las entidades, de gran importancia ya que manejan los recursos dentro de las empresas, su buen manejo en registros e información diaria, logra la elaboración de las conciliaciones bancarias de los mismos.

### **Políticas contables**

Las políticas contables para el estándar pleno están definidas en la NIC 8; y en el estándar para pymes se podrá consultar la Sección 10.

Las políticas contables por definición son las convenciones, reglas y acuerdos necesarios para que la empresa pueda determinar cómo va a reconocer, medir, presentar y revelar sus transacciones; estas políticas contables definen qué tratamiento darle en los estados financieros a cada tipo de transacción en un período determinado. En las políticas también se incluye el tratamiento que se le va a dar a las transacciones en el balance de apertura, haciendo uso de las exenciones y las excepciones establecidas en la Sección 35 de NIIF para pymes o en la NIIF 1 de adopción por primera vez.

Las políticas serán un documento en el cual la entidad establecerá el tratamiento de las transacciones que tienen lugar en su negocio. Estas políticas tienen que ser congruentes con las

NIIF, sin embargo, la finalidad no es tomar el estándar y poner el nombre de la empresa, las políticas tienen que ir personalizadas a cada tipo de actividad; cuando se revisan las normas de información financiera, se establecen lineamientos, criterios, definiciones y conceptos generales, con base en los cuales la entidad tendrá que establecer el tratamiento contable propio de cada una de sus transacciones.

Con respecto a los modelos de políticas contables que muchas empresas desean adquirir, es importante mencionar que el mejor modelo son las propias NIIF, y de ahí se debe tomar lo aplicable a la entidad y personalizarlo; todo esto en razón de que la política es una cuestión muy particular, que responde a contextos bien definidos, por lo que ningún modelo hablará específicamente de cómo en una entidad se establecen o se reconocen las transacciones, cada entidad debe personalizar el estándar para ubicar sus transacciones en un tratamiento que sea congruente con lo requerido por las NIIF. (Actualicese, 2015, pág. 1).

Por lo tanto, las políticas contables, son los principios, reglas, acuerdos y/o procedimientos adoptados por una empresa, en la elaboración y presentación de la información contable, permitiendo en las organizaciones el adecuado manejo en los procesos contables para que la contabilidad en la empresa sea real y transparente.

### **Efectivo**

El efectivo o disponible es una cuenta del activo que representa los recursos que la empresa tiene a disposición inmediata, o como se diría popularmente, recursos contantes y sonantes.

El decreto 2650 de 1993 o plan único de cuentas para comerciantes, define el efectivo o disponible de la siguiente forma: Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial, con que cuenta el ente económico y puede utilizar para fines generales

o específicos, dentro de los cuales podemos mencionar la Caja, los depósitos en Bancos y otras entidades financieras, las Remesas en Tránsito y los Fondos.

Un concepto mucho más restrictivo del efectivo, hace referencia exclusivamente al dinero en efectivo, en billetes y monedas, es decir, lo que hay en la cuenta de caja, excluyendo así lo que se encuentra en las cuentas bancarias y otro tipo de depósitos.

Sin embargo, hoy con los avances tecnológicos, excluir los depósitos bancarios del concepto de efectivo no es justificado, debido que por medios electrónicos se tiene a disposición inmediata casi todos los recursos que se tengan en el banco, puesto que estos hacen parte del denominado dinero plástico, que es tan inmediato como el mismo dinero en efectivo.

(Gerencie. com, 2009, pág. 3).

Según lo expuesto, en el escrito anterior, el efectivo es un rubro que se maneja en las cajas. Es un dinero que se debe controlar y en el cual las conciliaciones bancarias, son de gran importancia, porque permiten realizar la trazabilidad del dinero en las consignaciones realizadas al banco.

### **Anticipo**

Un anticipo es un evento, circunstancia o información que sirve de adelanto para una situación posterior. Dada esta definición general, el término puede emplearse en numerosos contextos. No obstante, existen algunos en donde se usa de modo recurrente, dando cuenta de una situación ya predeterminada. Por ejemplo, es utilizado con frecuencia para referir a pagos, ya sea de deudas, salarios o cualquier tipo de transacción; en este sentido, el anticipo daría cuenta de un determinado monto menor que se paga antes de completar un monto mayor que ya se ha acordado. Por otro lado, un anticipo puede aludir a una información vaga que se comparte para

referir a una información más completa; por ejemplo, puede utilizarse para dar cuenta de productos tales como películas o como libros.

En las relaciones comerciales, la confianza tiene un rol importantísimo. En efecto, esta difunde los lazos y las posibilidades de establecer transacciones porque hace que las mismas sean más fluidas. En algunos casos, un adelanto puede servir como un proceso de generación de confianza. Así, por ejemplo, se puede efectuar un pago parcial de un determinado servicio o bien como una forma de generar la suficiente confianza de que la suma total será pagada.

Un ejemplo de este tipo de situación podría ser el hecho de que alguien compre a un intermediario una mercadería y abone una parte para que el intermediario no incurra en gastos sin tener la certeza de que la compra se verá finalmente realizada; de esta forma, el adelanto funciona también como una reducción del riesgo asociado a la transacción. También es posible hacer referencia a un adelanto cuando se efectúa un pago parcial del sueldo de un empleado en un momento anterior en el tiempo a lo consensuado o establecido legalmente; este tipo de práctica puede servir como una ayuda a algún individuo que tenga momentáneamente un problema de liquidez. (DEFINICION, 2019, pág. 1)

Los anticipos son importantes de confirmar y registrar diariamente, tener políticas de control en las organizaciones para su registro y seguimiento hasta la legalización de los mismos, son de vital importancia, de no llevar un control estricto se podrían desviar los dineros o pérdida de los mismos-

### **Notas débito o crédito**

Las notas débito y crédito son documentos o comprobantes que las empresas hacen para realizar un ajuste a una cuenta de terceros, ya sea por errores o por el cambio de condiciones que generan un mayor o menor valor de la respectiva cuenta.



Las notas débito o crédito hacen parte de los comprobantes internos que las empresas utilizan para hacer ajustes contabilizaciones de diferentes conceptos.

### **Nota débito**

Es un comprobante que una empresa envía a su cliente, en la que se le notifica haber cargado o debitado en su cuenta una determinada suma o valor, por el concepto que se indica en la misma nota. Este documento incrementa el valor de la deuda o saldo de la cuenta, ya sea por un error en la facturación, interés por mora en el pago, o cualquier otra circunstancia que signifique el incremento del saldo de una cuenta.

### **Nota crédito**

Es el comprobante que una empresa envía a su cliente a su cliente, con el objeto de informar la acreditación en su cuenta un valor determinado, por el concepto que se indica en la misma nota. Algunos casos en que se emplea la nota crédito pueden ser por: avería de productos vendidos, rebajas o disminución de precios, devoluciones o descuentos especiales, o corregir errores por exceso en la facturación. La nota crédito disminuye la deuda o el saldo de la respectiva cuenta.

Desde el punto de vista de la empresa, la nota debito significa un ingreso para ésta, y la nota crédito significa una erogación.

En la conciliación bancaria, es común confundirse con el concepto de la nota débito y crédito, puesto que el banco envía a la empresa propietaria de una cuenta de ahorros o corriente, una nota débito y la confundimos como un ingreso para la empresa, pero en realidad lo que el banco ha hecho con esa nota débito es disminuir el saldo de la cuenta bancaria por conceptos como la cuota de manejo, que es un ingreso para el banco (Recordemos que la nota debito es un ingreso sólo para quien la emite, para el que la recibe es un egreso).

En el caso de las cuentas bancarias, la nota crédito que emite el banco, sí es un ingreso para la empresa, puesto que con ésta el banco ha consignado en la cuenta valores como por ejemplo los intereses ganados por el dinero depositado en la cuenta. (Caso contrario a la nota débito, la nota crédito es un egreso para quien la emite y un ingreso para quien la recibe). (Gerencie. com, 2018, pág. 1)

Las notas débito y crédito son importantes en los registros, pueden subir o disminuir depende de la posición que ocupe dentro de la transacción. Pero ingresarla de forma incorrecta puede llegar a ocasionar errores graves como en los saldos de los bancos, en los impuestos, en los inventarios, etc. Es importante tener la claridad de cada documento, con el fin que la información que se entrega a contabilidad sea real y clara.

### **1.8.2 Marco Conceptual**

El marco conceptual permite de forma escrita en el ámbito académico detallar los modelos teóricos, conceptos, argumentos e ideas que se han desarrollado en relación con un tema. (Vidal L. Margarita, 2014, pág. 2). Es un intento por determinar todos aquellos elementos que actúan en el transcurso de la investigación. Por medio de la revisión de publicaciones y varias teorías, se busca hallar aquellas definiciones y líneas con el fin de interpretar los resultados y conclusiones alcanzados.

### **Conciliaciones bancarias**

La conciliación bancaria es una comparación que se hace entre los apuntes contables que lleva una empresa de su cuenta corriente (o cuenta de bancos) y los ajustes que el propio banco realiza sobre la misma cuenta.

Se trata de un proceso que permite comparar los valores que la empresa tiene registrados de una cuenta de ahorros o cuenta corriente con los valores que el banco le suministra por medio del extracto bancario, que suele recibirse cada mes. (Debitoor.es, 2019, pág. 1).

Las conciliaciones bancarias, permiten la comparación entre los registros del sistema y el banco, siendo un medio de control para las empresas, de forma que el dinero no se maneje de forma indiscriminada y se conozca la realidad de la empresa, frente a los instrumentos financieros

### **Inversiones**

Las inversiones forman parte del activo de la empresa, y representa los intereses que la empresa tiene en otras empresas o negocios. (Gerencie.com, 2017, pág. 2)

Las inversiones son rubros que dependen de la información financiera de la empresa para tomarlas, de lo contrario no sería posible. Se requiere analizar cómo se encuentra la empresa con el fin de la toma de estas.

### **Efectivo**

El efectivo que posee una empresa forma parte del activo circulante y su función es hacer frente a las posibles obligaciones a corto plazo que puedan aparecer.

El efectivo es un elemento de balance y forma parte del activo circulante. Es el elemento más líquido que posee la empresa, es decir, es el dinero. La empresa utiliza este efectivo para hacer frente a sus obligaciones inmediatas.

El efectivo está formado por:

- Dinero en curso legal

- Cuentas corrientes o de ahorro (siendo el titular la empresa)
- Cheques

Para reflejar todos los movimientos de efectivo que entra y sale de la empresa se utilizan las cuentas de caja, que pertenecen al grupo 57 del Plan General Contable. (Debitoor, 2019, pág. 1)

El efectivo dentro de las empresas se maneja básicamente en las cajas, al realizar las consignaciones de estas a las cuentas bancarias dejarían de ser efectivo. Este dinero está expuesto a un riesgo alto de pérdida. Es necesario tomar las medidas requeridas para su control.

### **Anticipos**

Los anticipos y avances representan recursos entregados por la entidad a terceros con el fin de generar un beneficio a futuro, la adquisición de un recurso, bien o servicio. En esta conferencia, el Dr. Alexander Cobo expone qué se debe tener en cuenta para crear una política en torno a estos elementos. (Actualicese, 2018, pág. 1)

El tema de los anticipos, juega un papel importante, es un beneficio a futuro que requiere los controles necesarios, para que el dinero no sea desviado y cumpla su objetivo.

### **Notas débito y crédito**

#### **Nota debito:**

Es un comprobante que una empresa envía a su cliente, en la que se le notifica haber cargado o debitado en su cuenta una determinada suma o valor, por el concepto que se indica en la misma nota. Este documento incrementa el valor de la deuda o saldo de la cuenta, ya sea por un error en la facturación, interés por mora en el pago, o cualquier otra circunstancia que signifique el incremento del saldo de una cuenta. (Contabilidad General Información, 2015, pág.

1)

### **Nota crédito**

Es un comprobante que una empresa envía a su cliente, con el objeto de informar la acreditación en su cuenta de un valor determinado, por el concepto que se indica en la misma nota. Los casos que dan origen a la nota de crédito incluyen: avería de productos vendidos, rebajas o disminución de precios, devoluciones o descuentos especiales, corrección de errores por exceso de facturación. La nota de crédito disminuye la deuda o el saldo de la cuenta respectiva. (Contabilidad General Información, 2015, pág. 12)

Las notas débito y crédito son documentos que notifican entre las empresas, por las relaciones comerciales que mantienen, el valor descontado o debitado a la cuenta, por varias razones. Estos registros son de suma importancia en las conciliaciones bancarias ya que pertenecen a los gastos bancarios del banco, que hacen parte de la información que se requiere para la presentación de impuestos.

### **1.8.3 Marco Legal**

La NIC 32, sobre la presentación de los instrumentos financieros, aporta importantes cambios tanto en la definición de los activos financieros, pasivos financieros e instrumentos de patrimonio, como en la información que sobre los mismos la entidad debe comunicar a los agentes económicos interesados en los estados presentados. Ha sido, junto con la NIC 39 (Instrumentos financieros: reconocimiento y medición), (Ahora derogada por la nueva NIIF 9 Instrumentos Financieros, que entrará en vigor de forma obligatoria a partir de enero de 2018) una de las normas más controvertidas en el proceso de normalización y armonización contable.

El objetivo de la NIC 32 es mejorar la comprensión de los usuarios de los estados financieros sobre la relevancia de los instrumentos financieros en la posición financiera, los rendimientos y los flujos de efectivo que ésta espera obtener. Para hacer más comprensible la

información, la norma establece principios básicos de clasificación de los instrumentos y determina la información a revelar sobre los mismos.

La orientación al inversor de las NIC / NIIF implica que éste debe tener información que le permita conocer la posición financiera de la entidad y, por tanto, el rendimiento y los flujos de efectivo esperados de los instrumentos financieros. Para ello, la NIC 32 establece los principios de clasificación de los instrumentos e información sobre el grado de certeza con el que se espera recibir los flujos de efectivo asociados a ellos. (Iberley, 2017, pág. 1)

La NIC 32, norma de información financiera, busca establecer buenas prácticas en las empresas, para el manejo de los instrumentos financieros, ofrece una gran oportunidad de mejora en temas financieros, por medio de las políticas contables, haciendo que la información se maneje con mayor transferencia y eficacia.

Esta NIC abarca el tema de los instrumentos financieros, y plantea el camino a seguir, para controlarlos, divisar la información de forma fácil y útil.

La NIC 32 fue de gran valor para este proyecto, dio varios de los parámetros necesarios para la creación de las políticas contables, y la elaboración de las conciliaciones bancarias.

Para la elaboración de este trabajo de opción de grado, se tuvo en cuenta la NIC 8 (Norma Internacional de Contabilidad) creada por el (International Accounting Standards Committee, 1973, pág. 2), que trata sobre las Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores, esta norma nos muestra su objetivo principal así:

“El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una

entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades. Los requerimientos de información a revelar relativos a políticas contables, excepto los referentes a cambios en las políticas contables, han sido establecidos en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.”

Por lo tanto, se puede concluir que esta NIC se enfoca, en los parámetros que se requieren para la presentación de los estados financieros. Razón por la cual la normatividad vigente, requiere que las empresa establezcan políticas, para el cumplimiento de sus objetivos.

De igual forma se tuvo en cuenta las NIIF Normas Internacionales de Información Financiera, (International Accounting Standards Board, 2009, pág. 1) normas emitidas por el IASB fundado en el año 2000, conformando por un grupo de miembros independientes, siendo una organización del sector privado sin ánimo de lucro, que trabaja por el interés público, responsables del desarrollo y publicación de los IFRS. Esta norma cuenta de igual forma con varios lineamientos para la creación de las políticas contables.

Por ende, para lograr implementar las políticas contables, en las empresas, es necesario conocer y tener claridad en los conceptos contables y los principios que enuncia la Ley 1314 (Congreso de la Republica , 2009, pág. 1), en la cual se reglamentan los principios y las normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información, aceptadas en Colombia, las autoridades competentes, la forma en las que se realiza su expedición y se establecen las entidades responsables de vigilar su acatamiento.

El objetivo primordial de esta Ley es interponerse en la economía del País, por medio de normas contables que se acomoden a los cambios económicos que se encuentran a nivel mundial en todas las empresas, de este modo se garantiza el cumplimiento de las obligaciones que exige

la conversión de estándares internacionales, conformando un sistema único, el cual sea admisible y claro para todo el mundo.

La Junta central de Contadores en el Artículo 9 de la citada Ley, es el organismo encargado de regular que estas normas se cumplan a cabalidad, ya que son el ente disciplinario y órgano de registro de la profesión contable de acuerdo con lo establecido en el Decreto 2373 de 1956 y Ley 43 de 1990 Art. 20. Serán los encargados de sancionar cualquier irregularidad en los procesos contables señalados en la Ley, como lo expresa en su artículo así: “Son funciones de la Junta Central de Contadores: Ejercer la inspección y vigilancia, para garantizar que la Contaduría Pública sólo sea ejercida por Contador Público debidamente inscritos y que quienes ejerzan la profesión de Contador Público, lo haga de conformidad con las normas legales, sancionando en los términos de la ley, a quienes violen tales disposiciones.”

Por ello, al revisar la parte legal para la ejecución de este trabajo. Las conciliaciones de los instrumentos financieros, son de vital importancia, ya que estos representan el primer rubro de los Estados Financieros. Es necesario, conocer y aplicar la normatividad vigente y ser conscientes de la gran responsabilidad que tiene la profesión del Contador Público.

Es una de las profesiones en las cuales, el manejo adecuado de la información y su contabilización, permite la elaboración de informes que permitirán la toma de decisiones a sus directivos, y que, de realizar su práctica de forma inadecuada, maneja normas en las cuales el Contador puede iniciar un proceso disciplinar o no podría ejercer su profesión.



## **Capítulo 2. Descripción general del contexto de Práctica Profesional en *Donde trabaja el estudiante***

En este capítulo se presenta la descripción general del contexto de la empresa UNIDAD QUIRURGICA LOS ALPES S.A.S., donde se realizó la Práctica Profesional en la función en *Donde trabaja el estudiante* y el plan de trabajo realizado en ella, en el periodo comprendido entre los meses de enero a diciembre del año 2018.

### **2.1 Descripción del entorno de Práctica Profesional**

A continuación, se presentan los principales elementos del entorno donde se desarrolló la Práctica Profesional.

Nombre de la empresa: UNIDAD QUIRURGICA LOS ALPES S.A.S.

Nit: 830073010-8

Dirección: Avenida Carrera 45 100 34

Teléfono: 7463713

Página Web: [www.mediport.com.co](http://www.mediport.com.co)

#### **2.1.1 Reseña histórica**

Mediport es una institución prestadora de salud, que nace en el año 2.000, surgió como una respuesta a los grandes cambios que ha tenido el sector salud en nuestro país y se ha mantenido y evolucionado para satisfacer las necesidades de sus clientes. En la actualidad cuenta con tres sedes, dispone de 10 salas de cirugía, se han realizado más de 30.000 procedimientos quirúrgicos ambulatorios, cuenta con más de 260 cirujanos adscritos y la confianza de cirujanos y pacientes.

Es una empresa familiar que lucha día a día por calidad y seguridad en el trato al paciente. Su apertura fue con la realización de procedimientos ambulatorios en la especialidad de otorrinolaringología, en la actualidad maneja especialidades como: Anestesia, Cirugía Maxilofacial, Clínica del dolor, Ginecología, Otorrinolaringología, Cirugía de mano, Cirugía Plástica, Cirugía Vascular, Ortopedia y Urología. Su meta ser una de las entidades líder en la prestación de servicios ambulatorios.

### **2.1.2 Misión, visión y valores corporativos**

Con base en los elementos del Direccionamiento Estratégico de la empresa UNIDAD QUIRURGICA LOS ALPES S.A.S., a continuación, se presentan los principales elementos del direccionamiento estratégico:

**Misión:** Ofrecemos servicios de salud en la modalidad ambulatoria con las más altas especificaciones de seguridad, para cirujanos comprometidos con la ética, el profesionalismo y pacientes que busquen un servicio superior, a través de una red de clínicas que ofrece una experiencia diferenciada, apoyada en tecnologías probadas y un grupo asistencial de primer nivel. (Mediport, 2019, pág. 2)

**Visión:** Para el 2020 Mediport será reconocido como una de las entidades líder en la prestación de servicios de salud ambulatorios con las más altas especificaciones de seguridad, con un modelo replicable, eficiente y con resultados clínicos de excelencia, mediante la construcción de alianzas sólidas con los mejores cirujanos de la región, las más prestigiosas aseguradoras y el compromiso de asesorar y cuidar integralmente a nuestros pacientes y sus familias. (Mediport, 2019, pág. 3)

Valores: Seguridad: Es nuestro compromiso actuar de manera que generemos protección a los pacientes, usuarios y compañeros de trabajo promoviendo un ambiente laboral seguro.

(Mediport, 2019, pág. 4)

Calidad: Es nuestro compromiso mejorar permanentemente haciendo las cosas siempre bien, ofreciendo al cliente un servicio superior al que éste espera recibir. Responsabilidad: Entendemos que toda decisión y acto tiene consecuencias, por esto, nos comprometemos a actuar siempre pensando en la seguridad de nuestros pacientes y en los compromisos adquiridos con nuestra comunidad. (Mediport, 2019, pág. 5)

Respeto: Nos comprometemos a reconocer, apreciar y valorar las cualidades de los demás, sus derechos y su valor como personas. (Mediport, 2019, pág. 7)

Honestidad: Nos comprometemos a comportarnos y expresarnos con coherencia y sinceridad, practicando el respeto a la verdad en relación con el mundo, los hechos y las personas. (Mediport, 2019, pág. 8)

Trabajo en equipo: Nos comprometemos a trabajar con todos nuestros compañeros con el fin de ofrecer las más altas especificaciones de seguridad en la prestación del servicio.

(Mediport, 2019, pág. 9)

Vocación de servicio: Es nuestro compromiso ayudar o resolver con agrado y disposición el cumplimiento de un proceso, una necesidad, demanda, solicitud o la satisfacción de una expectativa. (Mediport, 2019, pág. 10)

### 2.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante

En la figura 1 se presenta el organigrama de la empresa UNIDAD QUIRURGICA LOS ALPES S.A.S., compuesta por la Junta Directiva, Gerente, cinco direcciones que dependen de esta, y Coordinaciones de procesos, en este caso la práctica se realizó en el área de Tesorería.

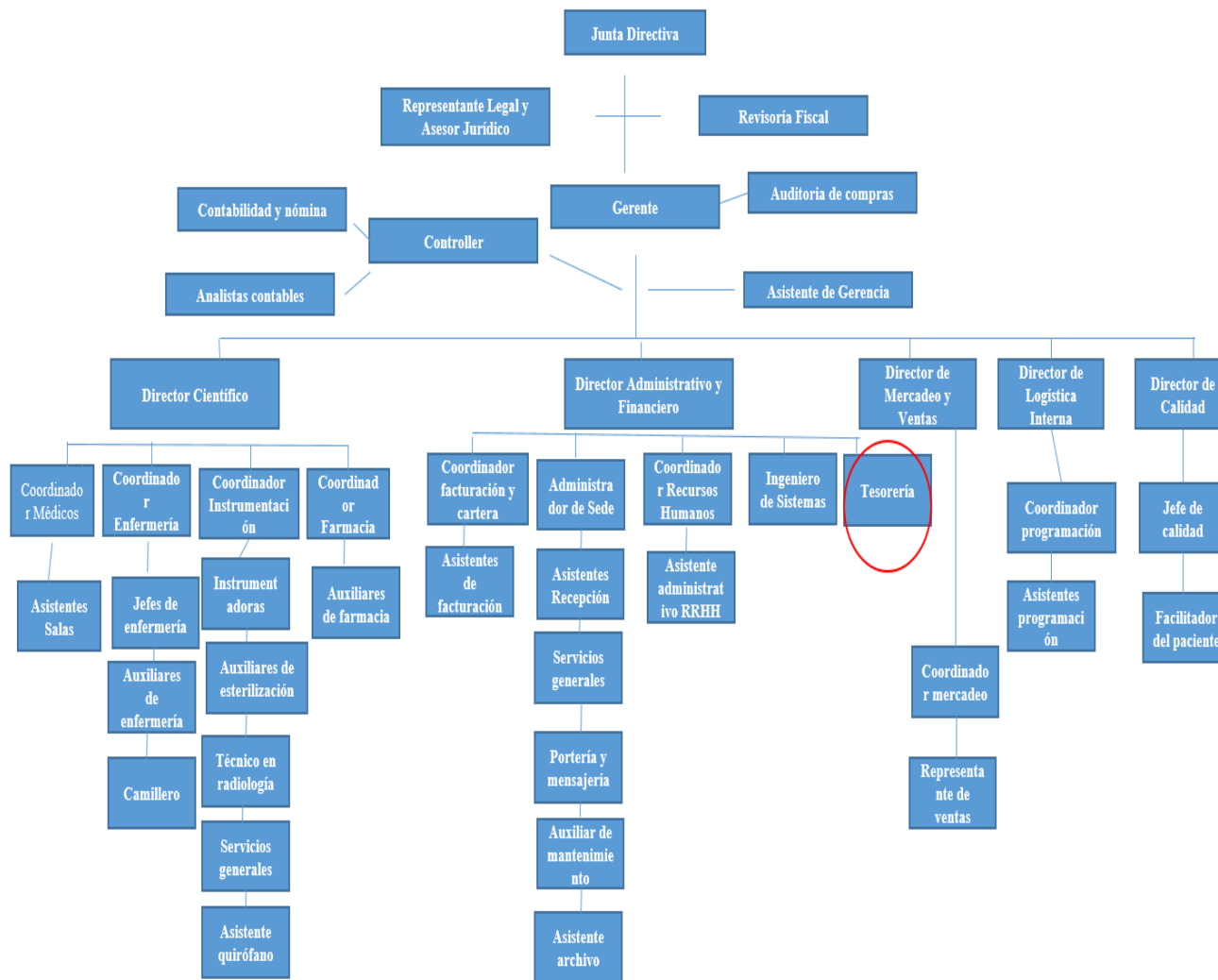


Ilustración 1 Organigrama de la empresa UNIDAD QUIRURGICA LOS ALPES S.A.S, (Fuente: Manual de Gestión Humana UNIDAD QUIRURGICA LOS ALPES S.A.S)

#### **2.1.4 Logros de la empresa**

LA UNIDAD QUIRURGICA LOS ALPES S.A.S., se desempeña en el sector de prestación de servicios de salud. Su actividad económica según el RUT. C.I.I.U. 8621. El objeto social es la realización directa o a través de terceros de toda clase de servicios médicos y odontológicos tales como consultas, atención de urgencias, cirugías ambulatorias y hospitalarias, exámenes especializados y de laboratorios; su objeto se extenderá a prestar asesoría científica e impartir docencia en el área de las ciencias de la salud, organizar eventos científicos y culturales; editar, publicar y distribuir publicaciones relacionadas con el sector de la salud; representar firmas nacionales o extranjeras en asuntos vinculados con el objeto social de la sociedad y celebrar contratos de distribución, agencia, franquicia o similares.

Mediport ha aumentado en el transcurso de los años sus cirujanos adscritos, abrió nuevos servicios en el área de salud. Actualmente es la Clínica de Cirugía ambulatoria más grande del país, cuenta con 10 salas de cirugía, debido a su crecimiento cuenta con tres sedes, dos operativas y una administrativa.

Se ha logrado posicionar en un lugar muy alto, teniendo la fidelidad de sus clientes, por su buen manejo y profesionalismo con que se atienden cada una de sus necesidades, ofreciendo a pacientes y cirujanos seguridad y transparencia en los servicios prestados en sus sedes.

#### **2.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó**

La Práctica Profesional se desarrolló en la empresa UNIDAD QUIRURGICA LOS ALPES S.A.S., ubicada en el norte de Bogotá, Avenida Carrera 45 100 34, esta se dedica a la prestación de servicios de salud, su actividad económica 8621. Me desempeñé en el área de tesorería, dirigida por la dirección administrativa y financiera, allí se llevan todos los registros de ingresos y pagos de la empresa, que son necesarios para tener un control financiero.

Es un lugar donde se trata con respeto al trabajador, de ambiente sano y tranquilo, el trabajo en equipo resalta en el grupo de trabajo. Es una empresa donde laboran 125 trabajadores, luchando por brindar calidad de servicio y seguridad del paciente.

### **2.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada**

En esta matriz, se identifican los criterios positivos, oportunidades existentes, dificultades o debilidades y amenazas en el entorno y desarrollo de la práctica empresarial realizada por la estudiante. Donde se describen los criterios del practicante, sobre el saber hacer y el saber ser.

Tabla 1 *Matriz FODA personal de la función de práctica desarrollada*

Fortalezas	Debilidades
Registro de información al sistema	Poco conocimiento de las NIIF.
Experiencia en el área de tesorería	Falta de experiencia en la parte contable
Organizada y responsable con el manejo de información	Dificultad para delegar trabajos.
Oportunidades	Amenazas
Digitalizar la información eficientemente	Ocasionar errores en la contabilidad por falta de conocimiento del sistema
Mejorar los procesos de control para recibido de facturas y elaboración de pagos	Dificultad para realizar los registros contables.
Garantizar oportunidad y calidad en la información	Sobrecarga laboral

*Nota:* fuente propia

#### **2.1.6.1 Estrategias**

##### Estrategias FO

Continuar ejecutando mis labores con excelente calidad, creciendo a nivel personal y profesional.

##### Estrategias DA

Para equilibrar esta debilidad que se convierte en amenaza, realizare un diplomado en NIIF, de esta forma los registros contables los realizare de acuerdo a la norma, adicionalmente

realizare una lista de tareas con el fin de evidenciar las tareas que puedo delegar, cumpliendo las entrega de las mismas en los tiempos establecidos.

#### Estrategias FA

Solicitar retroalimentación en el sistema, evidenciando las falencias y así realizar los registros en este de forma adecuada y correcta, evitando los errores en contabilidad que se pueden presentar por el ingreso de la información de forma errónea.

#### Estrategias DO

Aprovechar el conocimiento adquirido en la universidad, para ser aplicado en el área de tesorería, mejorando los procesos que están bajo mi responsabilidad, actualizarme en temas contables día a día, esta es una carrera que está cambiando todo el tiempo, con la normatividad que el gobierno está implementando hoy por hoy.

#### **2.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados**

El sistema de información utilizado en la empresa es Dinámica Gerencial y Hospitalaria, en este se manejan todos los registros de la empresa. Adicionalmente, se utilizan programas como Excel, Microsoft Word y todos los programas de office, google, gmail, necesarios para el buen manejo y desarrollo de las actividades.

#### **2.2 Datos del Interlocutor, Jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su Práctica Profesional en *Donde trabaja el estudiante.***

Nombre: Carlos Mesa

Cargo: Director Administrativo y financiero

Teléfono: 746 37 13

### 2.3 Funciones y compromisos establecidos

Entre las funciones establecidas por la empresa para el desarrollo de la Práctica Profesional se determina:

Funciones:

Elaboración comprobante de egreso.

Elaboración recibos de caja.

Revisión facturación., ingreso de consignaciones

Notas internas, crédito, débito y legalizaciones.

Conciliación bancaria.

Administración de la Sede

Compromisos:

Estar atenta a la inducción del nuevo sistema para la elaboración de documentos.

Cumplir el horario, acatar instrucciones del jefe inmediato.

Proactividad para resolver problemas e inconvenientes que se puedan presentar en el ingreso de la información al sistema

Tener buena actitud para el desarrollo de las actividades y aplicar los conocimientos adquiridos en la universidad.



## **2.4 Plan de trabajo**

El plan de trabajo para el desarrollo de la función de práctica se expone en el siguiente apartado, los elementos clave del plan de trabajo a realizar durante el periodo de Trabajo de Campo, con base en los lineamientos de las funciones de Práctica Profesional de Uniminuto UVD.

### **2.4.1 Objetivo de la Práctica Profesional**

Aplicar en el entorno laboral a través de la Práctica Profesional los conocimientos adquiridos en el área contable durante el proceso de formación profesional en UNIMINUTO UVD.

#### **Objetivo general**

Mejorar los procesos contables optimizando los tiempos para la presentación de los informes requeridos en el área de tesorería

#### **Objetivos específicos:**

Causar las facturas y elaborar el archivo de pago a proveedores en los tiempos establecidos

Registrar las consignaciones y los movimientos en los bancos para la elaboración de las conciliaciones bancarias.

Alistamiento de documentos de pago con los soportes requeridos para la revisión del contador y su aprobación para archivo de los mismos

### **2.4.2 Plan de trabajo semanal**

Las actividades propuestas para ser desarrolladas en el periodo de trabajo de campo, se organizaron para un periodo de 16 semanas y describen con detalle a continuación en la tabla 2:

Tabla 2 *Descripción Plan de trabajo semanal para el periodo de Práctica Profesional*

Semana	Actividades a desarrollar
1	Parametrización módulo de tesorería y pagos
2	Parametrización módulo de tesorería y pagos
3	Ingreso de consignaciones en efectivo y tarjeta correspondiente a las dos sedes
4	Elaboración de traslados y ajustes en el sistema por error en ingreso de información en el módulo de facturación
5	Elaboración de pagos a los proveedores, incluye revisión de facturas, elaboración de notas crédito, para registros de pronto pago y comprobantes de egreso.
6	Organización de documentos contables, notas de tesorería (débito y crédito), comprobantes de egreso, consignaciones y traslados
7	Revisión de reportes de tesorería (cajas y bancos) para conciliaciones bancarias realizando los ajustes requeridos
8	Revisión de reportes de tesorería (cajas y bancos) para conciliaciones bancarias realizando los ajustes requeridos
9	Registro de gastos bancarios en el sistema
10	Ingreso de consignaciones en efectivo y tarjeta correspondiente a las dos sedes
11	Elaboración de pagos a los proveedores, incluye revisión de facturas, elaboración de notas crédito, para registros de pronto pago y comprobantes de egreso.
12	Organización de documentos contables, notas de tesorería (débito y crédito), comprobantes de egreso, consignaciones y traslados
13	Revisión de reportes de tesorería (cajas y bancos) para conciliaciones bancarias realizando los ajustes requeridos
14	Revisión de reportes de tesorería (cajas y bancos) para conciliaciones bancarias realizando los ajustes requeridos
15	Registro de gastos bancarios en el sistema
16	Ingreso de consignaciones en efectivo y tarjeta correspondiente a las dos sedes

*Nota:* fuente propia

### **2.4.3 Productos a realizar**

A continuación, se realiza una relación de los productos a entregar después de terminada la Práctica Profesional:

- Relación de causaciones realizadas
- Consecutivo de comprobantes de egreso
- Consecutivo de facturas
- Consecutivos de recibos de caja
- Relación de las conciliaciones bancarias.

### **Capítulo 3 Resultados de la Práctica Profesional**

En este capítulo se presentan los aspectos relevantes del desarrollo y ejecución de la Práctica Profesional en la empresa UNIDAD QUIRUGICA LOS ALPES S.AS.

#### **3.1 Descripción de las actividades realizadas**

Las actividades que a continuación se describen y se desarrollaron durante la Práctica Profesional, fueron las siguientes:

Parametrización módulos de tesorería y pagos; ingreso de consignaciones en efectivo y tarjeta al sistema correspondiente a las dos sedes; elaboración de traslados y ajustes en el sistema por errores cometidos en el módulo de facturación, afectando la información que se refleja en contabilidad; elaboración de pagos a proveedores, archivos de dispersión de fondos y giro de cheques; revisión de reportes de tesorería, registro de gastos bancarios,; organización de documentos contables y depuración de conciliaciones bancarias.

#### **3.2 Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo.**

Con base en el plan de estudios del programa de Contaduría Pública y de las asignaturas que hace parte del componente específico profesional, que a su vez se dividen en los subcomponentes: Contabilidad financiera, Finanzas, Contabilidad de gestión, Control y Regulación y Contabilidad Tributaria, se describen en la tabla 3, los principales aspectos o temáticas de la teoría que fueron aplicados en el ejercicio de la Práctica Profesional.

Tabla 3 *Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública al Ejercicio laboral y profesional*

<b>Subcomponente</b>	<b>Impacto académico</b>	<b>Impacto desde lo práctico</b>	<b>Conclusiones y sugerencias</b>
Contabilidad Financiera Contabilidad I,II,III,IV,V	La contabilidad consiste en registrar todas las operaciones económicas para poder saber de dónde ha venido todo lo que la empresa tiene, dónde ha ido y cuánto queda. (Anfix, 2019, pág. 3). Frente al anterior concepto se evidencia, la importancia de la contabilidad, ya que esta tiene como principal tarea el registro de todas las operaciones económicas que realiza una empresa y/o persona natural. Por ello, en este subcomponente se obtiene, óptimo entendimiento de las cuentas contables, para la realización de registros	Óptimo conocimiento de las cuentas contables, identificando los movimientos dentro de la empresa, desarrollando de forma adecuada las tareas en la etapa de practica	Las asignaturas vistas, permitieron aprender y afianzar los fundamentos básicos de la Contabilidad.  Desarrollar laboratorios, realizando de forma práctica los conocimientos adquiridos en el aula, haciendo más fácil la tareas a realizar durante el periodo de practica
Finanzas Finanzas publicas Análisis financiero Matemática financiera Administración financiera	La administración financiera se refiere a la adquisición, el financiamiento y la administración de activos, con algún propósito general en mente. (Van Horne & Wachowicz, JR, 2002, pág. 2). Como se puede ver la administración financiera tiene como principal objetivo la maximización del valor de los accionistas, y por esto estudia las decisiones financieras empresariales a corto y largo plazo, con el fin de buscar las estrategias que permitan optimizar la gestión de los instrumentos financieros, y las utilidades. Por ello, en este subcomponente se obtuvo un óptimo	Garantizar en los procesos del área en la cual desarrolle la práctica, la responsabilidad del manejo financiero dentro de la empresa	Elaboración conciliaciones de instrumentos financieros, afianzando la contabilización de los registros contables y la importancia del informe que se genera para la elaboración de los Estados Financieros  Generación de talleres con el fin de practicar los la elaboración de conciliaciones y como afecta de forma importante la falta de realizar los registros contables a tiempo.

	aprendizaje de conocimientos financieros		
Contabilidad ambiental	La contabilidad ambiental proporciona datos que resaltan tanto la contribución de los recursos naturales al bienestar económico como los costos impuestos por la contaminación o el agotamiento de estos. (Gestiopolis, 2019, pág. 1), Actualmente el medio ambiente es un tema de gran importancia en el mundo, razón por la cual el desarrollo sostenible replantea la necesidad de mejorar el planeta buscando un equilibrio mundial, En este subsistema se obtuvo experticia en la elaboración de informes de sostenibilidad y la reciprocidad con el área contable	Preparación del informe Gri 4, con la con las especificaciones requeridas	Elaboración de informes Gri 4, concientizándonos de la importancia inmediata que tiene esta materia en nuestra profesión.  Generación de talleres, se requiere más tiempo de clase, su temática es muy amplia y el tiempo demasiado corto.
Control y Regulación Auditoría I Auditoría II Auditoría Informática	La American Accounting Association da un concepto amplio y define la auditoría como “un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre las actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso”.	En el área de Tesorería es de vital importancia, la auditoría de las cuentas contables que se manejan en el área, para la elaboración de las conciliaciones, ya que permiten evidenciar los errores o faltantes que se presentan a nivel financieros en las empresas	Los temas vistos en clase, fueron enriquecedores y muy prácticos, logrando claridad en las normas que rigen nuestra profesión.  La importancia del análisis de cuentas, encontrando diferencias en los registros contables, en los cuales se pueden encontrar malos manejos y una situación financiera irreal en la organización. Por ello es necesario la generación de talleres, reforzando la teoría aprendida.

(Actualícese, 2014, pág. 2), Por consiguiente, la auditoría es el examen de uno, varios o todos los procesos dentro de una organización, de esta forma permite controlar las situaciones que se presentan y evaluar si se siguen los procedimientos o no, o si se requiere realizar acciones correctivas dentro de los mismos. En este subsistema, se obtuvo óptimo conocimiento en auditoría a nivel externo e interno

Contabilidad Tributaria Tributaria I Tributaria II	La Contabilidad Tributaria, tiene como objetivo proporcionar una metodología que permita, entre otros, determinar una base sobre la cual calcular el Impuesto a la Renta. La información tributaria se construye, principalmente, desde las disposiciones de la Ley de Impuestos a la Renta. (CTI, Centro de contabilidad y transparencia informativa, 2014, pág. 2). Por ello, en este subsistema se obtuvo óptimo conocimiento de liquidación de impuestos como la Retención en la fuente, iva e ica y renta.	En el área de tesorería, es importante la contabilización de los gastos financieros para la deducción de este rubro en los impuestos. La correcta contabilización y conocimiento en el área permite entregar la información de forma clara y oportuna al departamento de contabilidad, para la liquidación de impuestos.	Los temas vistos en clase, permitieron aprender y reforzar conocimientos tributarios. Los impuestos, son una de las más importantes obligaciones que poseen las empresas, con el Estado.  El tiempo de clases para el componente de tributaria, fue muy corto, por ello sugiero que sea más amplio el tiempo destinado en esta área tan importante en nuestra profesión. Para aportar mayor conocimiento y agilidad en el tema.
--	---	--	---

*Nota:* fuente propia

### 3.3 Evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial.

Es conveniente comparar lo planeado con lo ejecutado para poder realizar un análisis de la práctica de una manera objetiva. Para ello se puede utilizar la siguiente tabla:

Tabla 4 *Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado*

Semana	Actividades planeadas	Actividades ejecutadas
1 y 2	Parametrización módulo de tesorería y pagos	Las actividades planeadas en la semana 1 y 2 se ejecutaron en su totalidad
3, 10 y 16	Ingreso de consignaciones en efectivo y tarjeta correspondiente a las dos sedes	Las actividades planeadas en la semana 3, 10 y 16 se ejecutaron en su totalidad
4	Elaboración de traslados y ajustes en el sistema por error en ingreso de información en el módulo de facturación	Las actividades planeadas en la semana 1 y 2 se ejecutaron parcialmente
5 y 11	Elaboración de pagos a los proveedores, incluye revisión de facturas, elaboración de notas crédito, para registros de pronto pago y comprobantes de egreso.	Las actividades planeadas en la semana 5 y 11 se ejecutaron en su totalidad
6 y 12	Organización de documentos contables, notas de tesorería (débito y crédito), comprobantes de egreso, consignaciones y traslados	Las actividades planeadas en la semana 6 y 12 se ejecutaron en su totalidad
7, 8, 13 y 14	Revisión de reportes de tesorería (cajas y bancos) para conciliaciones bancarias realizando los ajustes requeridos	Las actividades planeadas en la semana 7, 8, 13 y 14 se ejecutaron parcialmente
9 y 15	Registro de gastos bancarios en el sistema	Las actividades planeadas en la semana 9 y 15 se ejecutaron en su totalidad

*Nota:* fuente propia

### 3.4 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Los beneficios logrados a partir del desarrollo del trabajo de campo de la Práctica Profesional se describen en la tabla 5.

Tabla 5 *Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo*

Campo de acción	Beneficios logrados
Personal	<p>Durante la Práctica Profesional se tiene la posibilidad de relacionarse socialmente con diferentes personas, adquirir crecimiento personal, obtener conocimientos de los compañeros de trabajo.</p> <p>La práctica es imprescindible, porque en ella se enfrenta el profesional, al mundo laboral donde este se da cuenta que no solo son importantes los conocimientos, sino que es de vital importancia dentro de la profesión, el actuar con rectitud, honestidad, dignidad y sinceridad siendo estas inquebrantables en su carrera. Adicionalmente la gran responsabilidad que tiene el Contador como es la Fe Pública, por ello, el Contador tiene una obligación con la sociedad y el mismo en su buen actuar, siendo importante que siempre aplique el Código de Ética del Contador (elaborado por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para</p>



	<p>Contadores (International Ethics Standards Board of Accountants (“IESBA”)), un organismo independiente cuya finalidad es el establecimiento de normas en el seno de la Federación Internacional de Contadores (International Federation of Accountants (IFAC)). El IESBA desarrolla y emite, en interés público, normas de ética de alta calidad y otros pronunciamientos para que sean utilizados por los profesionales de la contabilidad en todo el mundo (Consejo de Normas Internacionales de Ética, 2019, pág. 2))</p>
Profesional	<p>Durante la práctica profesional, el estudiante desarrolla sus habilidades y aptitudes afianzando los conocimientos contables aprendidos en el aula de clase.</p> <p>El estudiante egresado de la Uniminuto en su práctica forma profundos y consistentes conocimientos en el área contable, es líder, innovador, reservado, conocedor del entorno, espíritu gerencial, con sentido crítico que permite la solución de problemas y preparación de informes para la toma de decisiones, comprometido con el progreso económico, político y social del país. De esta forma cumple con los requisitos que el mercado requiere para un Contador Público</p>
Laboral	<p>Durante la Práctica Profesional, se afianzan los conocimientos en el manejo del Software DINAMICA y la importancia del área de Tesorería en la cual se realizó la práctica. La creación e implementación de políticas contables, instrumento de gran importancia en las organizaciones, estableciendo procedimientos para el manejo adecuado de la información y los registros contables. El aprendizaje obtenido en la Universidad Uniminuto, forma profesionales de visión integral y sólida, para desempeñarse como Auditor de Control Interno, Analista Financiero, Asesor de empresas en el área contable, financiera y tributaria y/o Gerente Contable y Financiero, o en cargos en los cuales no se requiera aun especialidad en su campo laboral.</p>

*Nota:* fuente propia

## Capítulo 4 Evaluación general de la práctica

En este capítulo se presentan de manera condensada los aspectos más relevantes del proceso de Práctica Profesional realizado en la función Práctica en donde trabaja el estudiante en la empresa **UNIDAD QUIRUGICA LOS ALPES S.A.S.**

### 4.1 Resultados alcanzados

En la Tabla 6 se presentan los principales resultados alcanzados en el desarrollo de la práctica profesional, abordándolos desde el punto de vista del Impacto Académico y desde el punto de vista Práctico en la empresa **UNIDAD QUIRUGICA LOS ALPES S.A.S.**

Tabla 6 *Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa UNIDAD QUIRURGICA LOS ALPES SAS.*

Resultado	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
Resultado 1 Identificación de las cuentas contables, según su naturaleza	Óptimo entendimiento de las cuentas contables, para la realización de registros	Óptimo conocimiento de las cuentas contables, identificando los movimientos dentro de la empresa, desarrollando de forma adecuada las tareas en la etapa de practica	Las asignaturas vistas, permitieron aprender y afianzar los fundamentos básicos de la Contabilidad. Se reafirman conocimientos en el campo profesional y se enfatiza en la importancia de consultar las normas en el campo laboral.  Desarrollar laboratorios, realizando de forma práctica los conocimientos adquiridos en el aula, haciendo más fácil la tareas a realizar durante el periodo de practica
Resultado 2 Preparación de informes financieros.	Óptimo aprendizaje de conocimientos financieros	Garantizar en los procesos del área en la cual desarrolle la práctica, la responsabilidad del	Elaboración conciliaciones de instrumentos financieros, afianzando la contabilización de los registros contables y la importancia del informe que se genera para la

		manejo financiero dentro de la empresa	elaboración de los Estados Financieros La implementación de las políticas contables, mejora el proceso de conciliaciones de los instrumentos financieros  Generación de talleres con el fin de practicar los la elaboración de conciliaciones y como afecta de forma importante la falta de realizar los registros contables a tiempo.
Resultado 3  Amplios conocimientos en la liquidación de impuestos	Óptimo conocimiento en la aplicación de la liquidación de impuestos como la Retención en la fuente, iva e ica y renta.	En el área de tesorería, es importante la contabilización de los gastos financieros para la deducción de este rubro en los impuestos. La correcta contabilización y conocimiento en el área permite entregar la información de forma clara y oportuna al departamento de contabilidad, para la liquidación de impuestos.	Los temas vistos en clase, permitieron aprender y reforzar conocimientos tributarios. Los impuestos, son una de las más importantes obligaciones que poseen las empresas, con el Estado.  El tiempo de clases para el componente de tributaria, fue muy corto, por ello sugiero que sea más amplio el tiempo destinado en esta área tan importante en nuestra profesión. Para aportar mayor conocimiento y agilidad en el tema.

*Nota:* fuente propia

#### **4.2 Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales**

Una vez terminada las 3 prácticas profesionales puedo identificar que los beneficios fueron Poseer en un enfoque de gestión específica y global en la profesión como contador público, a nivel personal tuve la posibilidad de relacionarme socialmente con diferentes personas, adquirí un crecimiento personal, obtuve conocimientos de mis compañeros. A nivel profesional se logró un afianzamiento de conocimientos contables, con relación a la teoría vista

en la institución, también se adquirió una experticia contable que fortalece la vida profesional. Y a nivel laboral logré aprender el manejo del Software DINAMICA y la importancia del área de Tesorería en la cual me desempeñé durante la práctica. Adicionalmente pude identificar los beneficios de las normas APA, en la elaboración de informes, importantes en nuestra profesión.

#### **4.3 Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica**

Al terminar la etapa de opción de grado, se puede concluir que se alcanza gran enriquecimiento profesional para aplicar en la vida laboral y personal, este período fue de gran ayuda para utilizar los conocimientos adquiridos en las aulas de clase. Cada componente del plan de estudio es fundamental en esta profesión contable, al terminar estos estudios se logrará una preparación para el mundo laboral.

Una de las responsabilidades más importantes que tiene un contador, es la información que maneja en una empresa, de la forma en como registre, analice y la contabilice, colaborara en las decisiones que deban tomar los empresarios para cumplir su objeto social, junto con la visión y misión propuesta al conformarla.

Se sugiere igualmente que la universidad cuente con laboratorios aparte de las materias de inglés y sistemas, sino en materias como presupuestos, costos, etc., con un tutor que apoye al estudiante a resolver las inquietudes que se presenten, puede incluso servir para los estudiantes que no cuenten con un lugar para realizar la etapa práctica, puedan tener la oportunidad de hacerlo en la universidad, sin necesidad de abandonar sus actuales trabajos, como es el caso de algunos de nuestros compañeros que estudiaron con nosotros.

Los instrumentos financieros son productos que crean en el ámbito de las empresas, obligaciones para quien las emite y derechos para sus propietarios, que según sus numerosas características creara en cada uno diferentes riesgos financieros, liquidez operativa y indiscutible

contraste de rentabilidad. Su inicio y beneficio radica en la necesidad de producción de capital y liquidez por parte de quien las emite a cambio de unos bienes monetarios para los que invierten a través de las empresas.

La creación de políticas contables, para la elaboración de políticas contables permite a los empleados ajustar las operaciones contables. En las empresas, el contador vigila la actividad financiera y, con esta información aconseja a los directivos para la toma de decisiones, los auditores pueden establecer distintos procedimientos contables para la misma transacción, las políticas contables operan como una hoja de trayecto para el cuidado de los principios de contabilidad generalmente aceptados y elimina que el empleado tome la decisión de cómo proceder en sus tareas diarias.

Se realiza un análisis para identificar las falencias en el departamento de tesorería, que causan las diferencias contables en los módulos de tesorería, facturación, cartera y contabilidad, para obtener una solución a la problemática y cumplir con la entrega de información en los plazos establecidos.

Se Implementan las políticas contables necesarias, para realizar de forma correcta, las conciliaciones bancarias, obteniendo una mejora importante y visible en la elaboración de las mismas.

Se evalúa con el área contable la efectividad, en las políticas contables diseñadas, al ser divulgadas al personal y en forma escrita de recibido. Se tuvo gran receptividad y los resultados fueron de mejora. Aún hay mucho por ajustar, pero con una mejoría del 80%. Haciendo más fácil las tareas del día a día.

Las políticas contables, orientan a los funcionarios de las empresas el cómo proceder, como registrar la información, dan las pautas necesarias para la mejora de los procesos en las empresas y que todos vayan encaminados hacia un mismo fin.

## Referencias

- Actualícese. (19 de 08 de 2014). *Definición de auditoría*. Obtenido de <https://actualicese.com/2014/08/19/definicion-de-auditoria/>
- Actualícese. (22 de Abril de 2015). *Instrumentos financieros básicos*. Recuperado el 8 de Marzo de 2019, de <https://actualicese.com/2015/05/06/instrumentos-financieros-basicos/>
- Actualícese. (2015). *Políticas Contables según las NIIF*. Recuperado el 08 de 03 de 2019, de <https://actualicese.com/2015/06/10/politicas-contables-segun-las-niif/>
- Actualícese. (19 de Septiembre de 2018). *Manejo contable de los anticipos entregados*. Recuperado el 08 de Marzo de 2018
- Anfix. (05 de 04 de 2019). *¿Qué es la contabilidad y para que sirve?* Obtenido de <https://blog.anfix.com/contabilidad-basica/que-es-y-para-que-sirve-la-contabilidad/>
- Arens , A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoria un enfoque integral* (Vol. 11). México: Pearson.
- Bravo, G. O. (2005). *Contabilidad de Costos* (Vol. 5). Bogotá: Mc Graw Hill.
- Congreso de la Republica . (2009). *Ley 1314*. Recuperado el 14 de 03 de 2019, de <http://suin.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1677255>
- Consejo de Normas Internacionales de Ética. (2019). *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad*. 04: 03.
- Contabilidad General Información. (11 de Noviembre de 2015). *Cristian Siso*. Recuperado el 08 de Marzo de 2019, de

<http://contabilidadgeneralinformacion.blogspot.com/2015/11/notas-de-debito-y-credito.html>

Contaduría General de la Nación. (08 de Marzo de 2019). *Contaduría General de la Nación*.

Obtenido de <http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/4d45ca59-5c53-46ba-b0f3-460767e0be3d/Instrumentos+Financieros.pdf?MOD=AJPERES>

Coral, D. L. (2013). *Contabilidad Universitaria*. Bogotá: Mc Graw Hill Education.

Córdoba, P. M. (2018). *Finanzas Públicas, Soporte para el desarrollo del estado*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.

CTI, Centro de contabilidad y transparencia informativa. (24 de 05 de 2014). *Contabilidad*

*financiera y tributaria*. Obtenido de

[https://www.cti.uchile.cl/index.php?option=com\\_content&view=article&id=44:contabilidad-financiera-y-tributaria&catid=14:2014&Itemid=13](https://www.cti.uchile.cl/index.php?option=com_content&view=article&id=44:contabilidad-financiera-y-tributaria&catid=14:2014&Itemid=13)

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

Debitoor. (2019). *Glosario de Contabilidad*. Recuperado el 08 de Marzo de 2019, de

<https://debitoor.es/glosario/definicion-efectivo>

Debitoor.es. (29 de 03 de 2019). *Conciliación Bancaria*. Obtenido de

<https://debitoor.es/glosario/definicion-de-conciliacion-bancaria>

DEFINICION. (2019). Recuperado el 2019, de <https://definicion.mx/anticipo/>



Elizalde, M. E. (2018). La Utilidad Financiera de la Conciliación Bancaria. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1.

ESCUELA DE POSGRADO UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO. (23 de 02 de 2018).

*Conciliaciones Bancarias en la gestión administrativa del área de Tesorería del OEFA.*

(B. A. Solís, Editor) Recuperado el 08 de 03 de 2019, de

[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/16308/Burgos\\_SAM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/16308/Burgos_SAM.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Eumed. net Enciclopedia Virtual. (08 de Marzo de 2019). *Enfoque cualitativo*. Recuperado el 08 de Marzo de 2019, de [http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/mirm/enfoque\\_cualitativo.html](http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/mirm/enfoque_cualitativo.html)

Eumed.Net Enciclopedia virtual. (08 de Marzo de 2019). *Los métodos de investigación social*. Recuperado el 08 de Marzo de 2019, de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2006c/203/2c.htm>

Gerencie. com. (23 de Julio de 2009). *Conceptos básicos de contabilidad: Efectivo o disponible*. Recuperado el 08 de Marzo de 2019, de <https://www.gerencie.com/conceptos-basicos-de-contabilidad-efectivo-o-disponible.html>

Gerencie. com. (25 de Abril de 2018). *Notas débito y crédito*. Recuperado el 08 de Marzo de 2019, de <https://www.gerencie.com/notas-debito-y-credito.html>

Gerencie.com. (17 de Octubre de 2017). *Conceptos básicos de contabilidad: Inversiones*. Recuperado el Marzo de 2019, de <https://www.gerencie.com/conceptos-basicos-de-contabilidad-inversiones.html>

Gestiopolis. (05 de 04 de 2019). *La Contabilidad ambiental o Green Accounting*. Obtenido de

<https://www.gestiopolis.com/contabilidad-ambiental-green-accounting/>

Iberley. (13 de ENERO de 2017). *La NIC 32*. Recuperado el 08 de Marzo de 2019, de

<https://www.iberley.es/temas/nic-32-38121>

International Accounting Standards Board. (Julio de 2009). *NIIF para Pymes*. Recuperado el 13

de 03 de 2019, de

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/no\\_oficializ/nor\\_internac/ES\\_GVT\\_IFRS01\\_2013.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IFRS01_2013.pdf)

International Accounting Standards Committe. (1973). *Norma Internacional de Contabilidad n°*

8 (NIC8). Recuperado el 14 de 03 de 2019, de

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic08.pdf>

Mediport. (29 de 03 de 2019). *Calidad*. Obtenido de [www.mediport.com.co](http://www.mediport.com.co)

Mediport. (29 de 03 de 2019). *Honestidad*. Obtenido de [www.mediport.com.co](http://www.mediport.com.co)

Mediport. (29 de 03 de 2019). *Misión*. Obtenido de [www.mediport.com.co](http://www.mediport.com.co)

Mediport. (29 de 03 de 2019). *Respeto*. Obtenido de [www.mediport.com.co](http://www.mediport.com.co)

Mediport. (29 de 03 de 2019). *Seguridad*. Obtenido de [www.mediport.com.co](http://www.mediport.com.co)

Mediport. (29 de 03 de 2019). *Trabajo en equipos*. Obtenido de [www.mediport.com.co](http://www.mediport.com.co)

Mediport. (29 de 03 de 2019). *Visión*. Obtenido de [www.mediport.com.co](http://www.mediport.com.co)

Mediport. (29 de 03 de 2019). *Vocación de Servicio*. Obtenido de [www.mediport.com.co](http://www.mediport.com.co)

Mediport. (s.f.). *Vocación de Servicio*.

Programa de Educación Financiera de los Bancos en Colombia. (2019). *Asobancaria*.

Recuperado el 08 de Marzo de 2019, de

<https://www.asobancaria.com/sabermassermas/que-es-una-inversion/>

Riquelme, L. M. (2016). FODA: Matriz o Análisis FODA - Una herramienta esencial para el estudio de la empresa. Santiago, Chile: www.

Silva, C. H. (2016). *Plantilla informe final Contrato de Aprendizaje y Práctica en el lugar de trabajo*. Bogotá: Corporación universitaria Minuto de Dios.

Silva, C. H. (s.f.). *Ejemplo de referenciación de fuentes normas APA*. Bogotá: Corporación Minuto de Dios.

UNIDAD QUIRURGICA LOS ALPES SAS. (2000). [www.mediport.com.co](http://www.mediport.com.co). Bogotá.

Universidad Nacional del Altiplano. (2014). *Tesis Análisis de la Normatividad de Tesorería en el Manejo de Fondos Públicos de la Universidad Nacional del Altiplano*. (T. C. Herrera, Ed.) Recuperado el 08 de 03 de 2019, de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4220/Pallara\\_Herrera\\_Tania\\_Carmen.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4220/Pallara_Herrera_Tania_Carmen.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Universidad Politécnica de Nicaragua. (03 de Septiembre de 2014). *Tesis de Grado Importancia de la Conciliación Bancaria como Herramienta de Control*. (L. C. Gaitán, Editor) Recuperado el 08 de Marzo de 2019, de Tesis de Grado Importancia de la Conciliación Bancaria como Herramienta de Control:

<http://repositorio.upoli.edu.ni/144/1/UPOLI%20MAI%20Celia%20Calero%202003-09-14.pdf>

Universidad Regional Autónoma de Los Andes. (Abril de 2016). *Sistema Contable y Gestión Financiera de la empresa "COPYTEC" de la Ciudad de Santo Domingo*. Recuperado el 08 de Marzo de 2019, de

<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7534/1/PIUSDCYA001-2018.pdf>

Van Horne, J. C., & Wachowicz, JR, J. M. (2002). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: Pearson.

Vargas Restrepo, C. M. (2017). *Contabilidad Tributaria*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.

Vidal L. Margarita, D. F. (2014). *Vidal L. Margarita, Docente Facultad de Letras*. Obtenido de [http://comunicacionacademica.uc.cl/images/recursos/espanol/escritura/recurso\\_en\\_pdf\\_extenso/15\\_Como\\_elaborar\\_un\\_marco\\_conceptual.pdf](http://comunicacionacademica.uc.cl/images/recursos/espanol/escritura/recurso_en_pdf_extenso/15_Como_elaborar_un_marco_conceptual.pdf)

Zuluaga, P. J. (2018). *Cartilla impuesto al valor agregado (Vol. 4)*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.

## Anexos

## Anexo 1 Certificación Laboral



LA UNIDAD QUIRÚRGICA LOS ALPES S.A.S.

NIT 830.073.010-8

CERTIFICA QUE:

La señora MARTHA VIVIANA LADINO ROZO identificada con cédula de ciudadanía No. 52.505.746, labora en nuestra entidad con un contrato de trabajo a término indefinido desde el 19 de mayo de 2005 a la fecha, desempeñando el cargo de Administradora de Sede, su salario básico mensual es de un millón Doscientos treinta y Seis mil pesos (\$1.236.000), más un beneficio no constitutivo de salario (Artículo 128 del Código Sustantivo de Trabajo) por valor de Seiscientos Dieciocho mil pesos M/cte. (\$618.000).

La presente se expide a solicitud de la interesada a los catorce (14) días del mes de agosto de 2018.

Cordialmente,

BIBIANA GUZMÁN L.  
Directora Administrativa y Financiera

**Anexo 2. Manual de políticas contables para la empresa UNIDAD QUIRURGICA LOS  
ALPES S.A.S.**

MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

UNIDAD QUIRURGICA LOS ALPES S.A.S.

GERENTE FINANCIERA

AREA CONTABLE

Marzo 2019

## **POLITICAS CONTABLES PARA LA ELABORACION DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS**

### **EMPRESA UNIDAD QUIRURGICA LOS ALPES S.A.S**

#### **1.1 Entidad reportante**

Unidad Quirúrgica los Alpes S.A.S., es una empresa privada dedicada a la prestación de servicios de salud ambulatorios. Registrada en la cámara de comercio Nro. 456 del 06 de julio de 2.000. Representada legalmente por el Dr. Jairo Enrique Rosero Ortiz. La oficina administrativa se encuentra ubicada en Bogotá, Autopista Norte 100 34 P6, Edificio Multileasing.

#### **1.2. Políticas Contables**

Se implementaron las siguientes políticas contables, para garantizar que las conciliaciones bancarias, suministren la información relevante y oportuna de los instrumentos financieros, para la toma de decisiones.

#### **1.3 Objetivo**

El objetivo de estas políticas es definir los criterios que Mediport, aplicará para la elaboración de las conciliaciones bancarias de las cuentas que maneja la empresa.

Estas políticas se deben utilizar para la elaboración de las conciliaciones y así cumplir con los tiempos estipulados para la entrega de las mismas. Los instrumentos financieros son el primer rubro de los Estados Financieros.

#### **1.4 Alcance**

Estas políticas contables, han sido elaboradas en base, a los movimientos de los instrumentos financieros, con el fin de suministrar la información significativa y oportuna para el pago a proveedores, realizar inversiones, solicitud de préstamos, etc.

#### **1.5 Responsabilidades**

La preparación, implementación y actualización de las políticas contables, así como el monitoreo y garantía del cumplimiento y aplicación de las mismas, estará a cargo de la Coordinación de Tesorería.

#### **1.6 Políticas**

- Se realizará la entrega diaria de informes de caja, con sus respectivos soportes para ingresar al sistema DGH diariamente
- Se realizarán pagos a proveedores los días 05 y 25 de cada mes, con el fin de organizar los pagos a proveedores y manejar el flujo de caja, presupuestando el dinero a girar de forma organizada
- Los gastos bancarios se realizarán diariamente y serán registrados por la Coordinadora de tesorería
- La anulación de documentos la realizará la Coordinadora de tesorería a diario y de forma semanal se revisará con contabilidad si los registros fueron aplicados correctamente
- No se realizará ningún pago sin soportes y firmados debidamente por el jefe de cada área



- Se llevará reporte de los cheques girados y cobrados, durante el mes por el área de tesorería. Entregando a contabilidad a final de mes el reporte de los cheques que no fueron cobrados, con el fin de tener la información organizada y fácil de consultar.
- Se revisará de forma semanal las notas débito y crédito junto con los extractos diariamente, el movimiento es de más de mil registros al mes, lo que hace que la tarea se vuelva dispendiosa
- Después de la realización del pago, la Coordinadora de Tesorería debe ingresar a la plataforma de los bancos confirmando que los pagos efectuados hayan quedado debitados de la cuenta del banco correspondientes, en caso de rechazo, elaborar nota crédito y procesar nuevamente el pago.

### **1.7. Vigencia**

Estas políticas entran en vigencia a partir del 01 de abril de 2019.