

## **Título**

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

## **Autor**

Ladino Rozo Martha Viviana

## **Publicación**

Bogotá, Corporación Universitaria Minuto de Dios- UNIMINUTO U.V.D-, 2019. 65 páginas.

## **Unidad Patrocinante**

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

## **Palabras Claves**

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

## **Descripción**

En la empresa UNIDAD QUIRURGICA LOS ALPES SAS (MEDIPORT), en el mes de mayo de 2018 se crea el departamento de Tesorería, en el cual, 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.

En Mediport, 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.

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.

### **Fuentes**

Actualicese. (19 de 08 de 2014). *Definición de auditoría*. Obtenido de

<https://actualicese.com/2014/08/19/definicion-de-auditoria/>

Actualicese. (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/>

Actualicese. (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/>

Actualicese. (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 Contabiidad*. 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\\_public/con\\_nor\\_co/no\\_oficializ/nor\\_internac/ES\\_GVT\\_IFRS01\\_2013.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IFRS01_2013.pdf)

International Accounting Standards Committee. (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%2003-09-14.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.

## **Contenidos**

- Capítulo 1 Metodología de la investigación
- Capítulo 2 Descripción general del contexto de Práctica Profesional en donde trabaja el estudiante.
- Capítulo 3 Resultados de la Práctica Profesional.
- Capítulo 4 Evaluación General de la Práctica

## Conclusiones

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.