



Estrategia de mejora en las partidas conciliatorias de la empresa CINTEL.

Asignatura:

Opción de Grado

Función de Prácticas profesionales:

Contrato Laboral

Andrea Lozano Briñez

ID 566180

Tutores:

Mónica Helena González Sanchez.

Fabian Augusto Moreno Sierra

2020

Estrategia de mejora en las partidas conciliatorias de la empresa CINTEL.

Asignatura:

Opción de Grado

Función de Prácticas profesionales:

Contrato Laboral

Andrea Lozano Briñez

ID 566180

Tutores:

Mónica Helena González Sanchez.

Fabian Augusto Moreno Sierra

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Facultad de Ciencias Empresariales

Programa de Contaduría Pública

2020

Tabla de Contenido

Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
Introducción	10
Capítulo 1 Marco Metodológico	11
1.1 Justificación	11
1.2 Formulación del problema a desarrollar la Prácticas profesionales.....	12
1. 3 Objetivos	15
1.3.1 Objetivo general.....	15
1.3.2 Objetivos específicos	15
1.4 Metodología	15
1.5 Marco Conceptual	16
1.5.1 Marco legal	21
Capítulo 2 descripción general del contexto de prácticas profesionales en donde trabaja el estudiante.....	24
2.1 Descripción del entorno de prácticas profesionales.....	24
2.1.1 Reseña histórica	26
2.1.2 Misión, visión y valores corporativos.....	27
2.1.3 Organigrama de la de la empresa o institución y ubicación del estudiante en él.....	28
2.1.4 Logros de la empresa	29

2.1.5 Descripción y diagnóstico del área funcional donde se desempeñó	30
2.1.6 Matriz FODA de la experiencia de práctica realizada	31
2.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados	32
2.2 Datos del Interlocutor, jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato de aprendizaje.	33
2.3 Funciones y compromisos establecidos	34
2.4 Plan de trabajo.....	35
2.4.1 Objetivo de la práctica profesional	36
2.4.2 Plan de trabajo semanal	36
2.4.3 Productos a realizar	38
Capítulo 3 resultados de la práctica profesional.....	39
3.1 Descripción de las actividades realizadas	39
3.2 Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo. ...	41
3.3 Evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial	42
3.4 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo	45
Capítulo 4 Evaluación general de la práctica.....	47
4.1 Resultados alcanzados	47
4.2 Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales	51
Beneficios logrados para su perfil profesional.....	51

Capítulo 5.....	53
5.1 Conclusiones de la práctica.....	53
Recomendaciones	55
Referencias.....	56
Anexos	59

Lista de Tablas

Tabla 1 Matriz FODA personal de la función de Práctica desarrollada .	31
Tabla 2 Descripción Plan de trabajo semanal para el periodo de Práctica Profesional.	40
Tabla 3 Determinacion de los indicadores que responden a la realizacion de las practicas profesionales en la empresa Cintel..	43
Tabla 4 Indicadores sobre la práctica profesional realizada en la empresa Cintel.	44
Tabla 5 Beneficios logrado en el periodo de trabajo de campo.	46
Tabla 6 Análisis de aportes a la Organización.	50
Tabla 7 Auto evaluación del estudiante sobre su Práctica Profesional.	51

Índice de figuras

Figura 1 Árbol de problemas	14
Figura 2 Instalaciones de la empresa Cintel	25
Figura 3 Organigrama	29
Figura 4 Programa contable Siimed.Net	33
Figura 5 Diagrama de Gantt de la empresa Cintel.	37

Resumen

El objetivo del presente trabajo consiste en elaborar la estrategia de mejora en las partidas conciliatorias de la empresa Cintel, para lo cual se acudió a fuentes de información cualitativa, al tiempo que se requirió la revisión documental de soportes contables, tales como conciliaciones bancarias, facturas de venta y extractos bancarios.

Para tal efecto, se desarrolló una estrategia donde se le informó a los gerentes y profesionales de los proyectos, las consecuencias que trae no pasar las solicitudes de facturación a tiempo y se les mostró todas las partidas conciliatorias que quedaron pendientes de conciliar.

Como resultado del trabajo, se dejó la posibilidad para que los gerentes y profesionales de los proyectos pasaran las solicitudes de facturación a tiempo; evidenciando que en las conciliaciones bancarias no estaban quedando saldos sin identificar, esto debido a que la empresa necesitaba tener información más verídica y exacta de los pagos que reciben para poder presentar Estados Financieros cuyos resultados sean fidedignos y actualizados conforme a las partidas conciliatorias.

Palabras Claves

Partidas Conciliatorias, Conciliaciones Bancarias, Facturación, Recibos de caja, Estados Financieros.

Abstract

The objective of this work is to elaborate the strategy of improvement in the conciliatory items of the company CINTEL, for which qualitative information sources were used, at the same time that it was required the documental revision of accounting supports, such as bank reconciliations, sales invoices and bank statements.

For this purpose, a proposal was developed where the managers and professionals of the projects were informed of the consequences of not passing the invoicing requests on time and were shown all the reconciling items that were pending to be reconciled.

As a result of the work, the possibility was left for the managers and professionals of the projects to pass the invoicing requests on time; evidencing that in the bank reconciliations there were no unidentified balances left, this because the company needed to have more truthful and exact information of the payments that they receive to be able to present Financial Statements whose results are reliable and updated according to the reconciling items.

Keywords

Reconciliation Items, Bank Reconciliations, Invoicing, Cash Receipts, Financial Statements

Introducción

Este trabajo tiene como finalidad realizar una estrategia de mejora en la depuración de las partidas conciliatorias para la empresa Cintel, cuya actividad económica está dedicada a fomentar y promover el desarrollo de las TIC, en dicha compañía se maneja el programa contable Siimed.Net en el cual se registran los recibos de caja, facturas de venta, comprobantes de egreso y todo lo pertinente al desarrollo de su objeto social. Este proceso se empezó a evidenciar debido a que en el banco entraban los pagos de los clientes, y no se podían relacionar con ningún servicio, ni a ningún tercero.

Se identifica en el área contable la problemática inicialmente porque los gerentes no daban aprobación a las solicitudes de facturación a tiempo y al momento de conciliar los bancos quedaban ingresos sin identificar, motivo por el cual se toma la iniciativa de hacer una estrategia de mejora para solucionar este inconveniente y que al momento de realizar las conciliaciones bancarias se tenga claro de quién son los pagos recibidos.

Con base a la estrategia de mejora se logró que los gerentes y profesionales de los proyectos puedan autorizar las solicitudes de facturación de manera electrónica cuando se encuentren teletrabajando, y así desde el área contable poder emitir a los clientes las facturas a tiempo, para que no ingresen pagos al banco sin tener un tercero con el que se puedan cruzar y queden saldos bancarios sin identificar.

Capítulo 1 Marco Metodológico

En este capítulo se presenta la descripción del marco metodológico donde se explicará el análisis de la problemática presentada, se encontrará la justificación de porque es necesario solucionar el problema identificado, continuando con los objetivos que se plantearon para el desarrollo de la práctica profesional y terminando con el marco referencial donde se identificaran una serie de autores que hablan sobre las conciliaciones bancarias.

Cintel, es una corporación de derecho privado sin ánimo de lucro, de participación mixta, tiene como misión promover y fomentar el desarrollo de las TIC, cuenta con un amplio número de miembros, entre los cuales se encuentran operadores de telecomunicaciones, universidades, entidades gubernamentales y el proveedor de tecnologías Fontic. El área contable está constituida por el Contador Público, que se encarga de realizar todo tipo de informe y presupuesto que le solicite las directivas; la profesional contable que se encarga de revisar todo tipo de movimientos contables; y una profesional auxiliar contable con funciones específicas, quien se encarga de las cuentas por pagar, los movimientos bancarios y todo lo relacionado con la nómina.

1.1 Justificación

La empresa Cintel, es una entidad que se dedica a fomentar y promover el desarrollo de las TIC, la mayor falencia que se ha encontrado es que en las conciliaciones bancarias quedan partidas conciliatorias sin identificar, y es allí donde se va a hacer el apoyo para que sea más eficaz la determinación de los pagos recibidos por los clientes.

Para esta o cualquier empresa la parte contable es el departamento más importante por ser el área donde se determinan todas las decisiones a tomar por parte de las directrices, por este

motivo es indispensable saber a quién pertenecen los pagos que ingresan al banco, para poder realizar los cruces respectivos y ver la realidad económica de la compañía.

Así mismo, esta práctica permitió que el estudiante interactuará más con cada uno de los procesos del departamento contable, como son los procesos de tesorería, al tener los conocimientos previos y llegar al campo laboral va a ser más profundo el aprendizaje, debido que se está aplicando la teoría, y se está llevando a cabo los procesos aprendidos.

Por consiguiente, para la universidad es importante que el estudiante realice esta práctica en la empresa, ya que es en ese momento donde el educando puede demostrar todo el conocimiento que obtuvo mediante las tutorías.

Se determinó que para poder proceder con la estrategia de mejora inicialmente se tiene que definir que las partidas conciliatorias son un análisis donde se debe confrontar los saldos del extracto con los saldos contables, para esto Quintero (2008) afirma que: “las partidas conciliatorias son registros en libros o en extracto bancario que no se pueden conciliar y sobre los cuales se debe adelantar una labor de depuración, hasta llegar a su identificación” (p.2). Por consiguiente, se hace necesario que los pagos que ingresen a la compañía estén identificados y no queden pendiente en la conciliación.

1.2 Formulación del problema a desarrollar la Prácticas profesionales

Cintel es una compañía dedicada a la prestación de servicios de capacitación, la cual desarrolla sus actividades en coordinación con los entes generadores de política, regulación de control y de promoción del desarrollo tecnológico. En el momento que la compañía decidió implementar el teletrabajo no parametrizo con cada uno de los gerentes la manera en la que se iba a dar aprobación a las solicitudes de facturación, este inconveniente causó retraso al momento de

enviar la factura a los clientes, pues primero ingresaban los pagos al banco, que generarse la factura, lo cual hacía que al final del mes quedaran partidas conciliatorias sin cruzar.

Se identificó en el sistema contable que muchos de los pagos recibidos se estaban dejando pendientes en la conciliación bancaria, debido a que no estaban registradas las facturas de ventas con las cuales se iban a realizar el respectivo cruce, esto dejando partidas conciliatorias no identificadas; por consiguiente, se consideró necesario realizar una estrategia de mejora dirigida a todo el personal que solicite facturas en contabilidad donde se les indique la importancia de hacer dichas solicitudes a tiempo.

De seguirse presentando la situación encontrada, la empresa no podrá contar con la información contable requerida en el momento de ser solicitada por un tercero o por la parte financiera, esto generando que no se cuente con una información verídica en un momento específico.

Tanto el área contable, como el área de gerentes y profesionales buscaran por medio de esta estrategia de mejora, tener los medios necesarios para realizar las funciones de una manera correcta y así evitar que sigan quedando saldos pendientes sin identificar.

Lo anterior, conlleva al planteamiento del siguiente problema: ¿Cuál es la forma más adecuada para evitar que las partidas conciliatorias dejen de identificarse, sin alterar la entrada de saldos a favor para la empresa Cintel?

Sistematización:

¿Cómo mejorar los procesos de facturación para cruzar los pagos recibidos por parte de los clientes?

¿Qué estrategia permite desarrollar un plan de mejora donde se puedan identificar de una manera más correcta las partidas conciliatorias pendientes?

¿En que incurre que no se estén aprobando las solicitudes de facturación a tiempo por parte de los gerentes?

A continuación, se presenta el árbol de problemas de la empresa Cintel, donde se identificó los efectos que determinan porque están quedando partidas conciliatorias sin identificar y cuáles son las causas y subcausas que generan este problema.

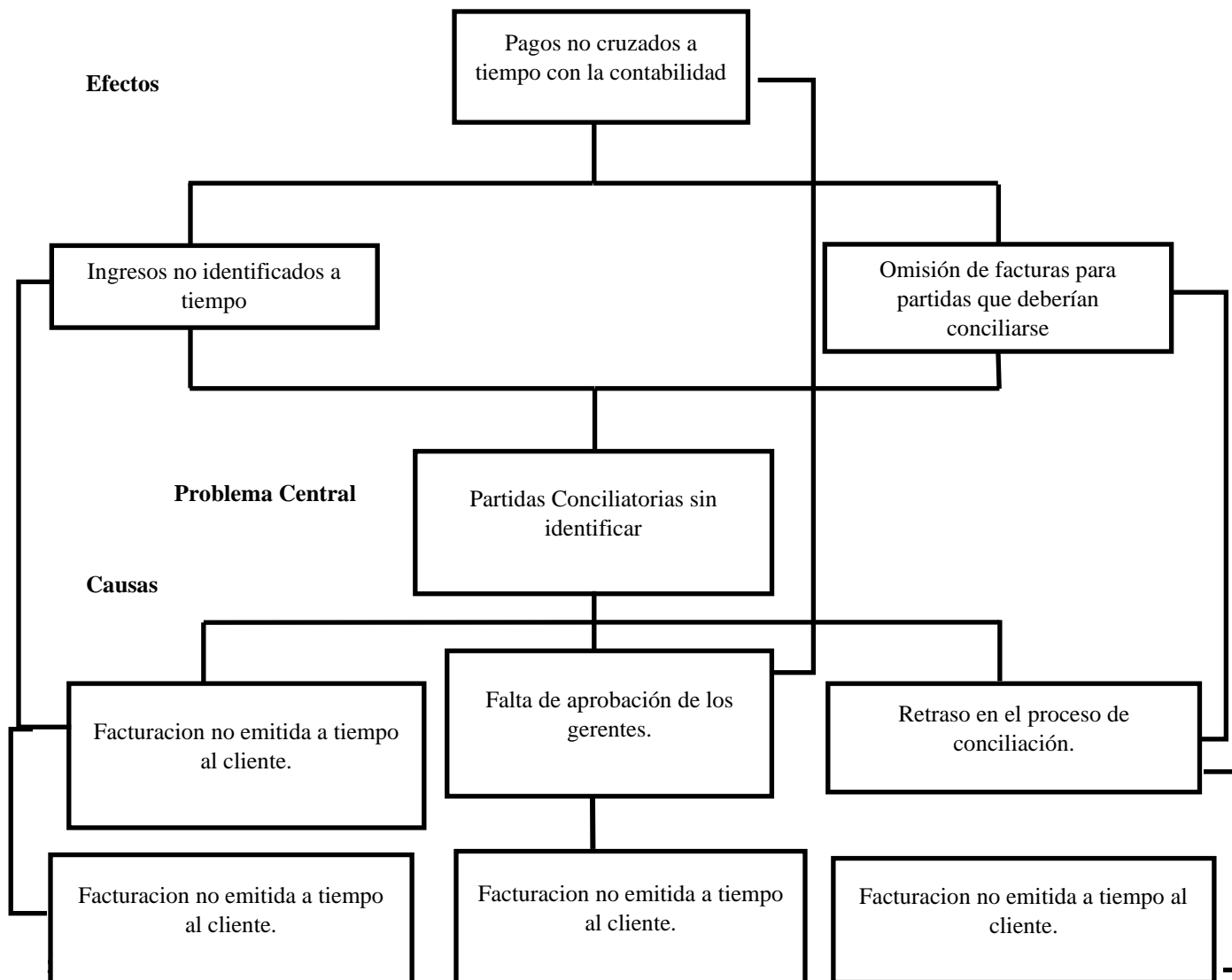


Figura 1 Árbol de problemas (Fuente: elaboración propia).

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Diseñar una estrategia de mejora donde se pueda establecer la importancia de facturar eficientemente y a tiempo, para evitar que queden partidas conciliatorias sin identificar.

1.3.2 Objetivos específicos

Evaluar las partidas conciliatorias que están quedando pendientes de conciliar al final del mes.

Realizar una estrategia donde se priorice la importancia de pasar las solicitudes de facturación de forma eficiente y oportuna.

Determinar las causas que conllevan a que los Gerentes no aprueben las solicitudes de facturación a tiempo.

1.4 Metodología

Según consultas realizadas es importante distinguir cual es la diferencia entre un trabajo cualitativo a uno cuantitativo, para lo cual se hace necesario distinguir que mientras la cuantitativa se basa en números, la cualitativa se basa en el carácter subjetivo orientado a los procesos; para esto Pita (2002) afirma que:

Los investigadores cualitativos hacen registros narrativos de los fenómenos que son estudiados mediante técnicas como la observación participante y las entrevistas no estructuradas, La diferencia fundamental entre ambas metodologías es que la cuantitativa estudia la asociación o relación entre variables cuantificadas y la cualitativa lo hace en contextos estructurales y situacionales. (p.1)

Con base a lo anterior, el presente trabajo tiene como metodología de investigación, un diseño no experimental, con información cualitativa, caracterizada por la recopilación de datos contables, por medio de los cuales se abordó la problemática; como instrumento de recolección y análisis de la información contable sobre las partidas no conciliadas, se empleó el software contable Siimed.net, donde se descarga el auxiliar del movimiento bancario a Excel y se realiza el cruce de información con el extracto bancario.

Desde el desarrollo de la disciplina contable, se hace evidente reconocer y robustecer el proceso de conciliaciones bancarias y de facturación, dado que allí se evidenciaba las falencias de partidas conciliatorias sin identificar.

1.5 Marco Conceptual

Dentro de este marco conceptual se encontrará una presentación de las teorías y conceptos desde las cuales se abordó el problema identificado en la empresa, mencionando los principales planteamientos teóricos y a su vez, incorporando el marco legal y normativo al que se refiere para este tipo de entidades.

A lo largo de este marco se pretende mostrar los conceptos básicos a través de autores, primero se hará una breve introducción sobre la teoría contable, siguiendo con una explicación de la teoría financiera y concluyendo con el tema de partidas conciliatorias asociadas a la presentación de los trabajos finales de grado de estudiantes de la universidad.

La contabilidad son todos los cálculos que se realizan en una compañía con el fin de mostrar los datos reales que sirven como orientación para la toma de decisiones de la gerencia, para esto Tua (1984) asegura que “Se entiende por teoría general de la Contabilidad el conjunto de elementos y conceptos comunes que están presentes en todos los sistemas contables que, de este

modo, se convierten en aplicaciones, es decir, manifestaciones extrañas de la misma teoría general” (p.14).

Del mismo modo, se puede definir que la contabilidad sirve para realizar proyecciones a futuro de los ingresos y gastos en los que incurre la compañía, por esto Garcia (2001) dice que:

La Contabilidad es una ciencia factual cultural aplicada que se ocupa de explicar y normar las tareas de descripción, principalmente cuantitativa, de la existencia y circulación de objetos, hechos y personas diversas en cada ente de la sociedad humana y de la proyección de estos, en vista al cumplimiento de sus metas; a través de sistemas específicos para cada situación. (p.197)

Algo semejante ocurre cuando se habla de la Contabilidad financiera, dado a que esta hace referencia a todo el control y registro de las actividades económicas que se realiza en una empresa; por eso Alcarria (2008) asegura que:

Contabilidad financiera es la rama de la contabilidad que se encarga de recolectar, clasificar, registrar, resumir e informar sobre las operaciones valorables en dinero realizadas por un ente económico. Su función principal es llevar en forma histórica la vida económica de una empresa. (p.16)

Por lo anterior, toda compañía debe tener claro el proceso de ingresos recibidos para poder reflejar la realidad económica y poder establecer los cruces bancarios en los programas contables, y así llegar a una conciliación sin saldos pendientes de identificar; del mismo modo Brock (1987) menciona que:

Se conoce como conciliación bancaria al proceso de determinar las razones de la diferencia que existe entre el estado bancario y la cuenta de efectivo bancos, para poder

realizar la conciliación bancaria es necesario que el banco emita el estado bancario mes a mes, donde incluirá documentos de soporte por las salidas y entradas de las transacciones realizadas en dicha cuenta, la cual será llevada a cuadrar con los registros contables de la empresa; el contador es quien realizará la conciliación del saldo del banco con el saldo de efectivo en la empresa, realizado mediante un estado de conciliación. Una vez que se pasa las entradas y salidas registradas en el mes a la cuenta de efectivo, el saldo que queda toma el nombre de saldo contable. (p.12)

De acuerdo con el planteamiento anterior, el área contable en primer orden debe analizar las partidas que tienen diferencia, para esto se debe generar un balance de comprobación del programa contable, y realizar el respectivo cruce, para que de este modo se pueda hacer una relación del saldo contable frente al saldo bancario y determinar qué diferencias se encuentran. con el fin de que la información presentada este realmente identificada y cruzada. De acuerdo con este planteamiento y según lo que afirma Zuluaga (2016) se puede definir que:

Mientras se realizan los procedimientos de conciliación y se ajustan las diferencias, estas partidas deben ser reconocidas en libros y estados financieros, ya sea en una cuenta separada de “consignaciones pendientes por identificar” o en otras cuentas de naturaleza pasiva, de tal forma que se contabilicen en las diferencias entre los libros y los saldos disponibles en las cuentas bancarias. Para cumplir los requerimientos de revelación, este consejo ha indicado que el saldo de la cuenta pasiva debe ser presentado en el estado de situación financiera disminuyendo el valor de las cuentas por cobrar o las carteras de los créditos. (p.8)

De acuerdo con lo anterior, se puede considerar que la manera de realizar la conciliación bancaria es confrontando los saldos para tener una situación real del negocio y utilizar todos los

instrumentos financieros, como insumo para tener una planeación estratégica que ayude a tomar buenas decisiones para la compañía de este modo Flores (2005) define que:

Para alcanzar los objetivos estratégicos del negocio es necesario saber con qué recursos cuenta, cuáles serán las necesidades financieras, qué factores macroeconómicos influyen, cómo se invertirá el capital y de qué instrumentos financieros se debe echar mano para mantener el flujo de efectivo necesario que permita la actividad productiva. (p.5)

Por esta razón, la importancia de saber la información de la empresa y así poder cumplir los objetivos mediante el análisis de las estrategias de acción y los indicadores que determinan la estabilidad económica de la compañía, logrando tener un control y una buena planeación del flujo de caja, para determinar el efectivo con el que cuenta la compañía, para esto se menciona que “una de las herramientas más importantes al tomar decisiones financieras es el llamado Cuadro de Mando Integral, el cual ayuda a dar seguimiento a los indicadores clave de desempeño de un plan financiero para tomar decisiones oportunas” (Polar, 2005, p.5).

Desde el punto de vista de las experiencias encontradas a nivel de las prácticas profesionales, se evidenció que las conciliaciones bancarias son referentes a nivel de las estrategias de mejora en ciertos trabajos de grado, fundamentados en manuales, procedimientos o planes desde las áreas involucradas, para los cuales se pueden citar los siguientes:

En la empresa Equidad Seguros no se estaba realizando el proceso de conciliación bancaria, de acuerdo a la recomendación de la Revisoría Fiscal nace la necesidad de realizar la contratación de personal externo para hacer los cruces respectivos, y así lograr mostrar en el estado de situación financiera los valores reales, permitiendo entregar los resultados en los

tiempos esperados, esto sirvió como mecanismo para realizar el cruce de la información y poder entregar los saldos de cartera actualizados (Tiria , 2018, p.3).

De igual manera, en la empresa Sintéticos Hascal S.A.S. se presenta la problemática en el momento de la consolidación de la información, evidenciando demoras en el proceso de conciliación bancaria, teniendo como principal problema la falta de entrega de la información por parte de las áreas correspondientes, para esto se tomó como medida contar con el insumo de la plataforma bancaria con la que cuenta la compañía, mostrando de forma oportuna y cuando sean solicitados los saldos reales de la información financiera; por lo anterior, se estableció como plan de mejora bajar el extracto semanal para tener el control de la contabilización de las transacciones registradas en el banco y así presentar los cierres de forma oportuna (Monroy, 2018, p.5).

Mientras que en la empresa Gelsa S.A, implementó un manual de procedimientos con el fin de mejorar la identificación de las partidas conciliatorias, utilizando como instrumento de investigación el método descriptivo y cuantitativo, donde identificó que el problema de la compañía estaba en que no se lograba determinar las entradas y salidas de dinero, para esto se realizó una evaluación del área dando como solución implementar el manual para establecer un control en el proceso financiero de la compañía (Angulo, 2018, p.1).

Del mismo modo, en la empresa Brinks de Colombia, se detectó el problema al momento de realizar la conciliación dado que los saldos del extracto no eran iguales a los auxiliares contables; para esto se planteó analizar y depurar el Excel donde se emitía la información que se cargaría al sistema contable para que antes de subir los cruces estuvieran realizados (Salamanca, 2018, p.7).

Algo semejante ocurre en la empresa Braserv Petróleo, donde se evidenció la falta de control en el área de tesorería desde la creación de la misma porque no cuentan con un control interno de efectivo, debido a la falta de procedimientos y políticas contables, el problema se debe a la falta de control permitiendo realizar pagos dobles que no se pueden cruzar en cartera y que dejan partidas sin identificar en la conciliación bancaria; cómo solución se establecieron lineamientos junto al área contable para realizar los formatos y los cruces correctos para un buen manejo de la información y presentación de la información financiera (Alape, 2018, p.1).

1.5.1 Marco legal

En el presente marco se mostrará una serie de definiciones desde el marco legal que determinan las necesidades de implementar las conciliaciones bancarias en una compañía, se evidencian dos conceptos emitidos por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública CTCP, la Resolución 119 de 2006, referente al tema mencionado, terminando con la sección 7 correspondiente al Estado de flujo de efectivo.

Según el Consejo técnico de la Contaduría Pública (2016) concepto 328 afirma que: La conciliación bancaria es un proceso que consiste en revisar y confrontar cada uno de los movimientos registrados en los auxiliares de los bancos, con los valores contenidos en el extracto bancario para determinar cuál es la causa de la diferencia. La razón por la cual los dos saldos no concuerdan se debe a diferencias de tiempo que impiden que una de las partes registre las transacciones en el mismo periodo o errores en el proceso de registro por cualquiera de las dos partes. En el caso en que el error sea del banco se debe hacer la respectiva reclamación, y en el caso que el error sea de la entidad se debe hacer el respectivo ajuste contable (p.2).

De igual manera aunque la gestión de las partidas no identificadas no es un tema que pueda resolver el CTCP (2016), debido a que obedece a los procedimientos internos establecidos por la

entidad para el manejo de su efectivo, en caso de darse los supuestos jurídicos, al completarse el tiempo mencionado arriba, estos recursos podrían ser reconocidos como ingresos, sin perjuicio de que a la aparición del acreedor, se reintegren a su favor los recursos correspondientes, caso en el cual se reversaría el ingreso o se registraría la pérdida correspondiente, si el hecho ocurre en un ejercicio posterior (p.3).

De acuerdo con la Resolución 119 (2006) asegura que: Deben realizarse conciliaciones permanentes para contrastar la información registrada en la contabilidad del ente público y los datos que tienen las diferentes dependencias respecto a su responsabilidad en la administración de un proceso específico. Para un control riguroso del disponible y especialmente de los depósitos en bancos, los entes públicos deberán implementar los procedimientos que sean necesarios para administrar los riesgos asociados con el manejo de las cuentas bancarias, sean éstas de ahorros o corrientes. Manteniendo como principal actividad la elaboración periódica de conciliaciones bancarias, de tal forma que el proceso conciliatorio haga posible un seguimiento de las partidas generadoras de diferencias entre el extracto bancario y los libros de contabilidad (p.6).

Al igual que el Concepto 00181 (2015) habla sobre el manejo de bancos bajo NIIF y afirma que: “El saldo de las cuentas corrientes registrado en el extracto puede diferir del saldo registrado en libros. La conciliación bancaria es el instrumento que concilia las diferencias”

Según el Material de información sobre NIIF para Pymes Sección 7 (2009) Estados de Flujos de Efectivo define que: El estado de flujos de efectivo presenta los cambios en los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo ocurridos en el periodo contable. La definición de efectivo comprende tanto el efectivo en caja como los depósitos bancarios a la vista. Los depósitos a la vista incluyen aquellos realizados en entidades financieras que son exigibles y están disponibles

de inmediato sin penalización alguna (por ejemplo, una cuenta corriente tradicional en un banco comercial). El efectivo incluye los billetes disponibles de bancos extranjeros y los depósitos a la vista denominados en moneda extranjera.

Capítulo 2 descripción general del contexto de prácticas profesionales en donde trabaja el estudiante

En este capítulo se explicará la organización estructural interna y la reseña histórica de la empresa en la que se llevó a cabo la Prácticas profesionales, explorando el plan de trabajo diseñado para el desarrollo de esta, mostrando los resultados de la Prácticas profesionales y la matriz FODA que involucra la experiencia adquirida en el área contable.

2.1 Descripción del entorno de prácticas profesionales

Cintel es una empresa dedicada a fomentar y promover el desarrollo de las TIC perteneciente al sector de telecomunicaciones, su actividad económica principal es la 7210 definida como de Investigaciones y desarrollo experimental en el campo de las ciencias naturales y la ingeniería. A continuación, se presentan los principales elementos del entorno donde se desarrolló las prácticas profesionales contrato laboral:

- Nombre de la empresa: Cintel
- Dirección: Cr 14 No. 99-33 ofc 505
- Teléfono: 6404410 ext. 114.
- Código CIU: 7210
- Pertenece al grupo 2 en NIIF para Pymes
- Responsabilidades Fiscales:
 - 04- Impuesto de renta y complementario régimen especial.
 - 07- Retención en la fuente a título de renta.
 - 09- Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas.

10- Obligado aduanero.

11- Ventas régimen común.

14- Informante de exógena.

16- Obligación facturar por ingresos bienes.

19- Productor de Bienes y/o servicios exentos.

42- Obligados a llevar contabilidad.

La empresa se encuentra ubicada en la ciudad de Bogotá D.C, departamento de Cundinamarca, el barrio Chico Norte, en la Carrera 14 99 -33 edificio Biomax, oficina 505.

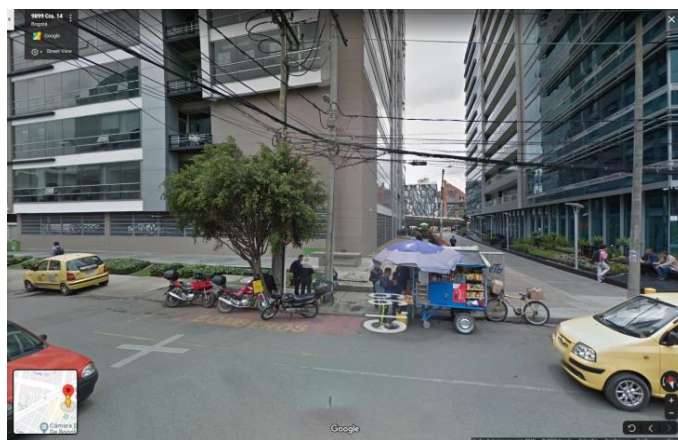


Figura 2 Instalaciones de la empresa Cintel (2019).

La figura presentada anteriormente muestra la ubicación de la empresa Cintel en su costado oriente occidente, por este lado es donde se ingresa a la zona de parqueaderos de la compañía y se realiza el ingreso de contratistas.

2.1.1 Reseña histórica

CINTEL es el Centro de Investigación y Desarrollo en Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, creado en 1991 como una corporación de participación mixta, sin ánimo de lucro, que, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, se rige por las normas pertinentes del derecho privado y las normas de ciencia y tecnología, entre los miembros se encuentran grandes entidades públicas, como son el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA, operadores de telefonía fija y móvil, Universidades y empresas privadas.

El proceso para el diseño del Plan Estratégico de CINTEL se desarrolla con la participación del Comité Directivo y el Comité de Coordinación, quienes aportan sus conocimientos y experiencia para la construcción de este Plan. Se realiza un análisis estructural tanto del entorno, como de las capacidades internas de Cintel y se formulan iniciativas alineadas a las tendencias del sector TIC y los planes de acción para llevarlas a cabo, de manera que le aseguren al Centro, mayor posicionamiento en el mercado y el cumplimiento de su objeto social.

El Plan Estratégico es la herramienta de gestión que direcciona las Políticas, Objetivos, Estrategias y acciones de Cintel, teniendo como marco de referencia la Misión, Visión, Propuesta de Valor y los Valores del Centro.

Con el propósito de cumplir su misión, Cintel desarrolla múltiples acciones y proyectos que le permiten al país y la región su acercamiento a la Sociedad de la Información y del Conocimiento. Entre estos objetivos se encuentran: estudiar y asimilar las tendencias tecnológicas emergentes con el propósito de divulgarlas y recomendar la conveniencia de su implementación; ofrecer espacios abiertos a todos los actores de la industria de las TIC para que se discutan y se analicen los aspectos económicos, sociales, políticos y tecnológicos que

afectan o influyen en el desarrollo del sector; participar en el desarrollo de proyectos de interés sectorial o de interés particular; y divulgar el estado y tendencias de las telecomunicaciones en el país y en el mundo, para esto se realiza la publicación de la revista sectorial Revista Colombiana de Telecomunicaciones RCT donde se enfoca en temáticas relacionadas a la actividad económica de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (TIC). Se convierte en un documento de referencia sobre tendencias, avances tecnológicos, normatividad, negocio y política del sector TIC.

2.1.2 Misión, visión y valores corporativos

A continuación, se presenta la misión, visión y valores corporativos con los que cuenta la empresa para el desarrollo de su objeto social.

Misión

“Somos un centro orientado a la investigación aplicada, generación de conocimiento e innovación a través de proyectos TIC, para incrementar la competitividad de nuestros miembros y clientes, generando bienestar a sus colaboradores y a la sociedad en general” (Cintel, 1993,p.1).

Visión

En el siguiente párrafo se presenta la visión de la empresa Cintel donde se plantea el objetivo que se tiene propuesto a futuro.

En el 2019 Cintel, será el Centro de Desarrollo Tecnológico en TIC, líder en Colombia con reconocimiento y posicionamiento internacional, identificado por la confianza y credibilidad que genera en sus clientes por la excelencia en la ejecución de proyectos innovadores y

diferenciados, que les permita alcanzar sus objetivos estratégicos y los propios del Centro.
(Cintel, 1993,p.1).

Valores Corporativos

Los valores constituyen una parte esencial de la cultura empresarial, estos aportan un sentido de dirección común a todas las personas que componen la empresa y unas directrices de comportamiento y actitud ante su labor diaria.

Los valores establecidos definen el carácter fundamental de Cintel, crean un sentido de identidad, propician la cohesión, y desarrollan una filosofía de gestión diferenciada. Estos son los valores que caracterizan a un cinteliano: (Cintel, 1993, pág. 1).

- Calidad
- Compromiso
- Innovación
- Integridad
- Trabajo en equipo

2.1.3 Organigrama de la de la empresa o institución y ubicación del estudiante en él.

Se puede observar en el presente organigrama la estructura organizacional con la que cuenta la compañía, en primer lugar, se encuentra la Asamblea general de miembros hasta el cargo del mensajero correspondiente a la dependencia de Dirección Administrativa y financiera.

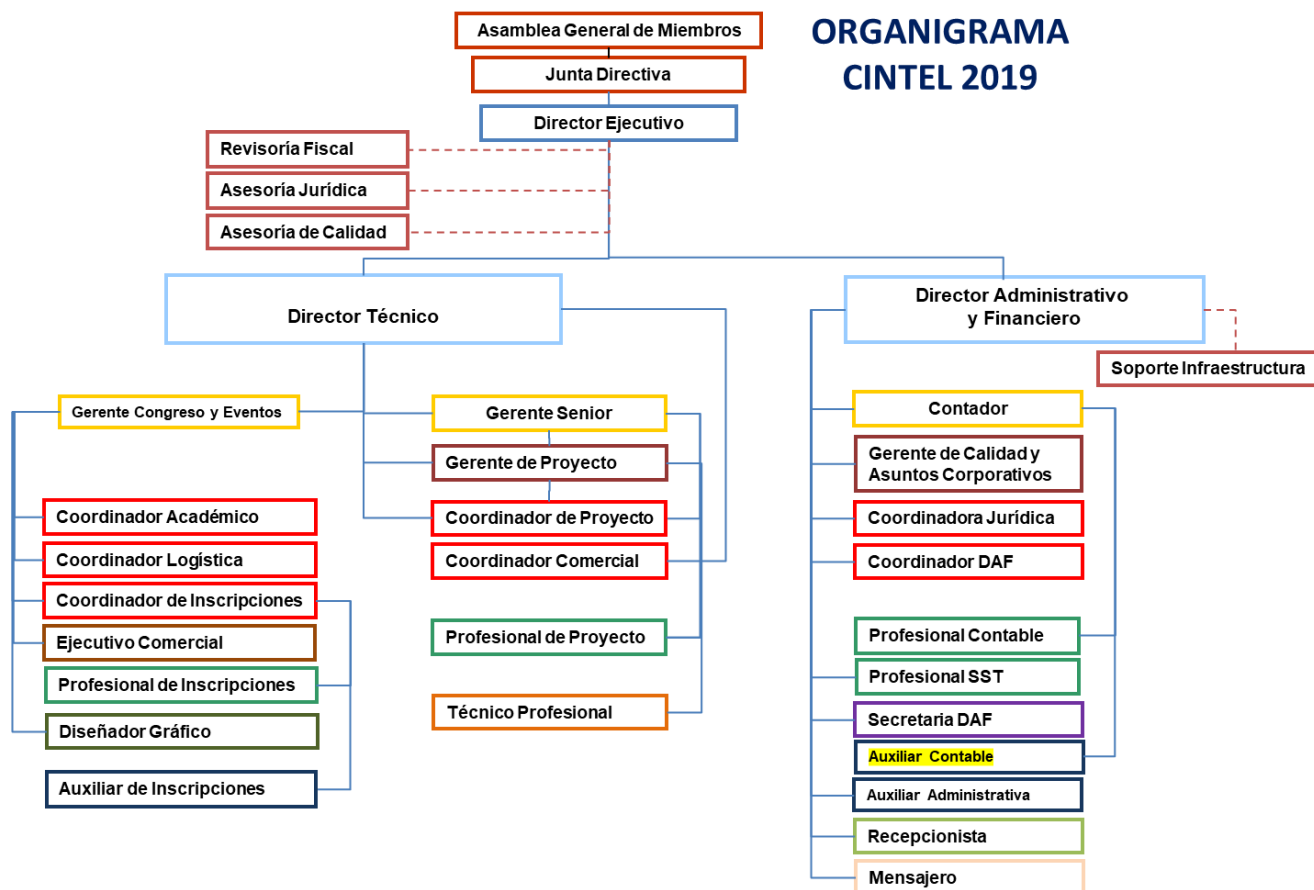


Figura 3 Organigrama (Fuente: manual de calidad CINTEL1993)

En la figura 3, se presenta el organigrama de la empresa Cintel, compuesta por director Ejecutivo, que a su vez depende de la dirección técnica en la que se encuentran todos los gerentes senior y profesionales de proyectos, también se puede evidenciar la dirección administrativa y financiera, que en este caso es donde se encuentra el cargo de auxiliar contable y donde se realizaron las prácticas profesionales.

2.1.4 Logros de la empresa

Para Cintel, su principal logro es conservarse en el mercado como un centro de desarrollo tecnológico en TIC, con reconocimiento y posicionamiento internacional, identificado por la confianza y credibilidad que genera en sus clientes por la excelencia en la ejecución de proyectos

innovadores y diferenciados, que les permita alcanzar sus objetivos estratégicos y los propios del Centro.

De igual manera cabe mencionar, que otro de los logros de la empresa es el Congreso Internacional de TIC referente de la región, organizado por Cintel en la ciudad de Cartagena de manera anual, en el que se generan grandes oportunidades de negocio a través de actividades académicas, comerciales y de relacionamiento, para el cual asisten tomadores de decisión de empresas y entidades consumidoras de tecnología de todos los sectores de la economía, entidades gubernamentales, así como las más destacadas compañías de tecnología en Colombia y Latinoamérica.

También cabe resaltar que entre los logros de la compañía está la emisión de la revista RCT la cual se emite sin ningún costo para todo el público y en la que se identifican temas relacionados con las TIC, la activación de negocios y todo el uso y aprovechamiento de medidas digitales como lo son la nueva era digital 5G, definiendo que esta es un tipo de conexión inalámbrica que proporciona una mayor velocidad y mejor calidad en las conexiones.

2.1.5 Descripción y diagnóstico del área funcional donde se desempeñó

Una vez vinculado a Cintel, se permitió realizar las Prácticas Profesionales, mediante la modalidad de contrato laboral, se evidenció que, por haberse implementado el teletrabajo, no se parametrizó con los gerentes el proceso que se iba a realizar para solicitar la facturación que se le tenía que enviar a los clientes, y esto teniendo como consecuencia que, al momento de realizar las conciliaciones bancarias, quedaban partidas conciliatorias sin identificar.

Por la falta de comunicación no se establecieron los parámetros que se debían tener en cuenta cuando los gerentes iban a estar fuera de la oficina y no se realizó un respectivo memorando para realizar las solicitudes de facturación vía email.

Para una mayor veracidad en los procesos de facturación y conciliación de las partidas conciliatorias, es indispensable que la empresa tenga una estrategia de mejora donde se expliquen las consecuencias de no pasar las solicitudes de facturación a tiempo y se puedan identificar los errores observados en el sistema contable de la compañía, esto se hará con el fin de que se tenga la información exacta al momento que sea solicitada por la parte administrativa y gerencial según el nivel de especificidad para los proyectos en curso.

2.1.6 Matriz FODA de la experiencia de práctica realizada

En la Matriz FODA que se presenta a continuación se exponen las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la empresa Cintel; con base a esta matriz se va a identificar desde la experiencia adquirida en las prácticas profesionales una estrategia de mejora en el área contable, de manera que se puedan incorporar en el manual de procedimientos y se aplicada en las actividades desarrolladas para que no queden saldos pendientes de conciliar.

Tabla 1.

Matriz FODA de la empresa Cintel

Fortalezas	Debilidades
<ul style="list-style-type: none"> • Cuenta con un buen modulo para descargar informes en Excel para realizar el cruce de los clientes. • El sistema contable es de fácil acceso en el que se identifican los módulos pertinentes del Software Contable en el manejo de las partidas conciliatorias. 	<ul style="list-style-type: none"> • No se tiene claro el cruce que se debe realizar con las partidas conciliatorias. • No se están generando las facturas antes de que los pagos ingresen. • No se cuenta con disposición de los gerentes de proyectos para firmar y

<ul style="list-style-type: none"> • Personal capacitado para el desarrollo de las actividades contables. • Representación a nivel de Congresos Internacionales, en los cuales se busca promocionar los servicios prestados por la compañía. 	<p>aprobar las solicitudes de facturación a tiempo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se han autorizado las bases de los clientes en el ingreso del módulo “Apertura de terceros” del Software Contable Siimed.net
<p>Oportunidades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mejoramiento en el cruce de las partidas conciliatorias. • Brindar capacitación de innovación sectorial a los gerentes y profesionales de proyectos. • Mayor confiabilidad en la información brindada. • Participar con prioridad y supervisión a las licitaciones o proyectos vigentes en el mercado. • Mejorar la atención de solicitudes contables y financieras frente a los requerimientos de los proyectos en marcha. 	<p>Amenazas</p> <ul style="list-style-type: none"> • No brindar la información contable real. • No identificar los pagos recibidos a tiempo. • No tener la base actualizada de los clientes. • Pérdida de clientes • Pérdida de competitividad sectorial de las TIC

Fuente: Elaboración propia

En la tabla FODA presentada se evidencia que la empresa cuenta con un software contable en el cual se pueden descargar movimientos a Excel lo que hace que la confrontación de los saldos contables con los bancarios sea más fácil de identificar y de este modo se pueda mostrar la realidad económica de la compañía.

2.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados

En la empresa Cintel se maneja el sistema contable Siimed.Net, por medio del cual se realiza la contabilización y registro de todos los movimientos de la compañía, por medio de este sistema

también se exportan los informes en Excel con los cuales se certifica la veracidad de los registros contables realizados a los directos responsables o proveedores.

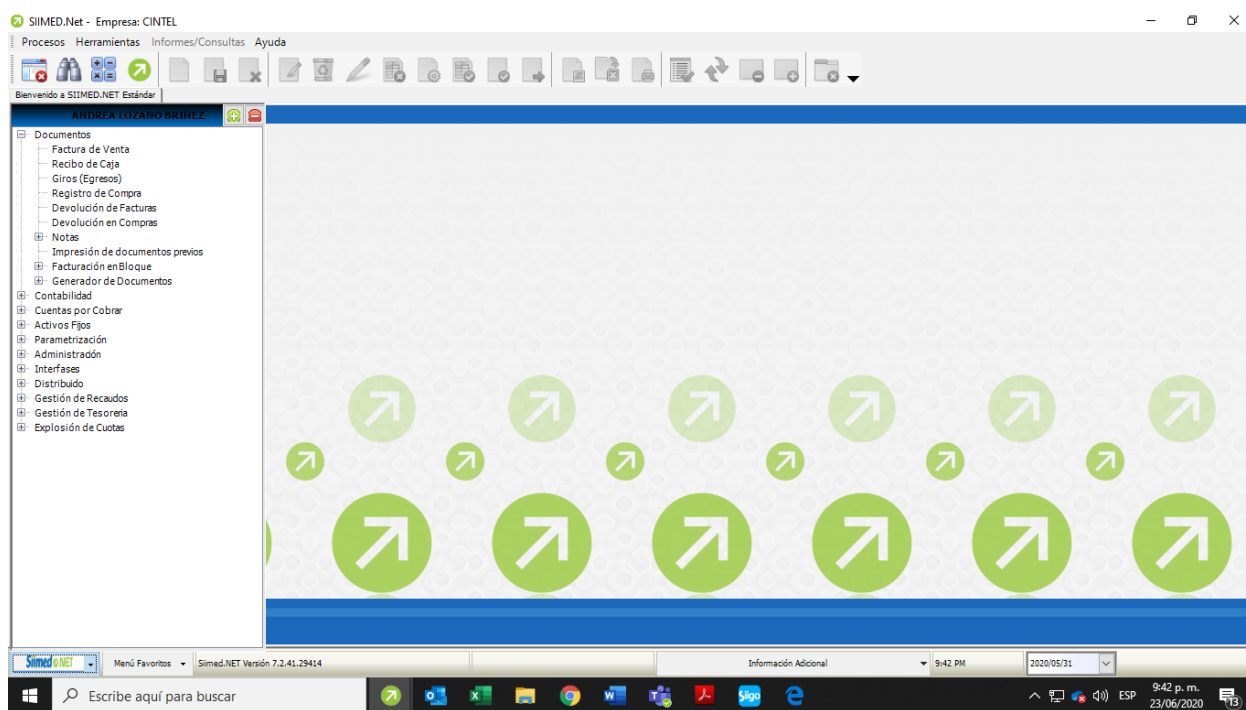


Figura 4 Programa contable Siimed.Net (Fuente: Programa Cintel).

De igual manera, se especifica que para el desarrollo de las prácticas profesionales se utilizaron los módulos de recibos de caja, en el cual se registran todos los pagos recibidos por los clientes, factura de venta e informe de movimiento general, donde este último es el sitio en el que se descarga todo el movimiento contable para hacer el cruce con el extracto bancario.

2.2 Datos del Interlocutor, jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato de aprendizaje.

A continuación, se nombran las personas que intervinieron en el proceso de evaluación y acompañamiento durante la prácticas profesionales, empezando con la empresa de revisoría fiscal quien audita y revisa todo los procesos contables de la compañía, el Contador Público, quien avaló la estrategia de mejora propuesta por el estudiante, seguido de la profesional

contable, quien apoyo todos los procesos de conciliación e identificación de partidas conciliatorias, terminando con el profesor de la universidad quien realizó seguimiento a las actividades planeadas.

Empresa de Revisoría Fiscal: Corredor & Asociados LTDA.

Jefe inmediato: Luis Alberto Bohórquez Bernate, Contador

Supervisor: Diana Marcela Velásquez Marín, Profesional Contable

Equipo interdisciplinario: Diego Fernando Pérez Varela

2.3 Funciones y compromisos establecidos

El siguiente punto trata de las funciones y compromisos que adquirió el estudiante durante el desarrollo de las prácticas profesionales.

Funciones asignadas

Las funciones descritas a continuación fueron las asignadas por el Contador Público durante el desarrollo de la Prácticas profesionales por el estudiante:

- Realizar cruce de partidas conciliatorias
- Causar y registrar facturas de venta
- Registra recibos de caja correspondiente a los pagos recibidos
- Contabilizar pagos a proveedores y terceros
- Contabilizar y registrar Nomina.
- Archivar documentos contables.
- Escanear e indexar soportes de pagos.

Compromisos establecidos

Para el desarrollo de las funciones encomendadas en el proceso de la Prácticas profesionales, el estudiante se comprometió a:

- Hacer un correcto manejo de las herramientas de trabajo.
- Validar la información registrada en los soportes de legalización.
- Realizar los registros en el momento correcto de modo que la información pueda ser oportuna y confiable.
- Analizar la información suministrada en los documentos equivalentes para realizar el registro correcto de la información.
- Brindar la información en los momentos establecidos.

2.4 Plan de trabajo

A continuación, se presenta el plan de trabajo donde se realizó la Prácticas profesionales en la empresa Cintel, conforme a las funciones y compromisos descritos en el anterior apartado:

Reconocimiento del área de trabajo.

Reunión con el Contador Público de la empresa para acordar las actividades de la Práctica.

Planteamiento de las soluciones en las falencias encontradas.

Elaboración de los planes de trabajo para el control de las partidas conciliatorias en las conciliaciones bancarias.

Parametrización de los planes de trabajo con las facturas de venta.

Diseñar una estrategia de mejora donde se pueda identificar la causa de las partidas conciliatorias que quedan en la conciliación bancaria pendiente de cruzar.

Informar al gerente de la empresa de los logros alcanzados en el ejercicio de la Prácticas profesionales.

2.4.1 Objetivo de la práctica profesional

El objetivo de las prácticas profesionales fue diseñar una estrategia de mejora donde se puedan determinar las falencias que se han derivado de partidas conciliatorias sin identificar en las conciliaciones bancarias.

Para esto se planeó realizar una reunión con los gerentes y profesionales de los proyectos la cual fue citada por correo electrónico y se nombró temas relevantes en el proceso de facturación, en la cual se les indico la importancia de pasar las solicitudes de facturación a tiempo al área contable y se les mostro los errores que se estaban presentando a nivel de las conciliaciones bancarias.

2.4.2 Plan de trabajo semanal

El presente cronograma detalla el desarrollo de las funciones, tareas y responsabilidades que se llevaron a cabo en el desarrollo del presente trabajo para el cumplimiento de los objetivos y el tiempo establecido para cada una de ellas:

La primera columna indica las actividades o responsabilidades que fueron asignadas, la primera fila se nombra de forma detalla por número y semanas correspondiente a cada función. Al finalizar se marca con una X que significa la secuencia en que se debe dar continuidad a todas las funciones y responsabilidades, del mismo modo cabe mencionar que las actividades relacionadas para la entrega de la estrategia de mejora fueron la realización de recibos de caja, facturas de venta, conciliaciones bancarias y por último la entrega de la estrategia de mejora relacionado con las partidas conciliatorias que estaban quedando sin identificar.

A continuación, se encuentra el diagrama de Gantt aplicado a la empresa Cintel.

Cronograma de Actividades Previsto Practica Profesional																
Estudiante: Andrea Lozano Briñez																
Diagrama de Gantt																
Actividades	semanas															
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Realizar cruce de información detallada de la cartera.	X						X			X			X			X
Registrar facturas de venta de los clientes.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Registrar y cruzar recibos de caja.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
contabilización y realización de pagos.			X					X				X				X
Conciliaciones bancarias.				X				X				X				X
Realización de nota débito y nota crédito.			X							X						
contabilización y legalización tarjetas corporativas.														X		
Elaboración de los papeles de trabajo.	X															
verificación en las funciones asignadas.								X				X				X
Validar la practica realizada.																X
Parametrización de los papeles de trabajo.				X						X				X		
Entregar estrategia de mejora en las partidas conciliatorias.																X

Figura 5 Diagrama de Gantt de la empresa Cintel. (Fuente: Elaboración propia).

En el diagrama de Gantt presentado anteriormente, se evidenciaron las actividades desarrolladas en el transcurso de las prácticas profesionales en el periodo de 16 semanas, dentro del cual se realizó todo el proceso de registro de pagos recibidos por parte de los clientes, se emitieron facturas de venta, y finalmente se realizó el proceso de conciliación bancaria donde se

confrontaron los saldos del extracto con los saldos contables, esto para determinar cuáles partidas conciliatorias estaban quedando sin identificar, y de esta forma establecer los parámetros para entregar la estrategia de mejora referente a las partidas conciliatorias.

2.4.3 Productos a realizar

Los productos para realizar en el proceso de prácticas profesionales son la elaboración de una propuesta de mejora, donde se pueda establecer por qué están quedando partidas conciliatorias sin identificar en la conciliación bancaria.

Para esto, se realizaron los siguientes procesos con el fin de poder tener la información correcta en los saldos contables:

- Realizar conciliaciones bancarias. Para mayor detalle, favor consultar el Anexo A
- Realizar facturas de venta. Para mayor detalle, favor consultar el Anexo B
- Realizar Recibos de caja. Para mayor detalle, favor consultar el Anexo C
- Realizar cruce de información detallada.
- Documento de estrategia de mejora.

Capítulo 3 resultados de la práctica profesional

En este capítulo se mostrará la evaluación final al desarrollar el 100% de las actividades programadas, los logros obtenidos y los indicadores desarrollados a lo largo de la Prácticas profesionales.

3.1 Descripción de las actividades realizadas

Para el desarrollo de la función de prácticas profesionales se expone en el siguiente apartado las actividades que se desarrollaron y se consolidaron en el plan de trabajo a realizar durante el periodo de dieciséis (16) semanas, para lo cual se ejecutaron las siguientes actividades:

- Contabilizar los recibos de caja que ingresan de los pagos realizados por parte de los clientes.
- Descargar el archivo del Excel donde se muestran los movimientos contables que se han realizado correspondientes a los ingresos bancarios, para de ese modo confrontarlo con el extracto bancario y validar cuáles partidas quedan sin identificar.
- Realizar una estrategia de mejora donde se le informe a todos los gerentes y profesionales de proyectos la importancia de pasar las solicitudes de facturación a tiempo al área contable.

Tabla 2.

Descripción Plan de trabajo Semanal para el periodo de prácticas profesionales en la empresa Cintel.

Semanas	Actividades Planeadas	Actividades Ejecutadas.	Cumplimiento.
1	Recepción y verificación de facturas o cuentas de proveedores (Verificación de aportes y requisitos tributarios)	Una vez radicada las facturas y cuentas de cobro de los contratistas, se procedió a revisar que en el sistema contable estuviera subida la orden de servicio y se verificó que cumpliera con el pago de los aportes.	100%
2	Contabilización de facturas y cuentas de proveedores.	Se procedió a registrar en el programa contable Siimed.Net, las facturas y las cuentas de cobro emitidas por los proveedores correspondientes a los pagos generados para cada factura.	100%
3	Contabilización y realización de pagos.	Se realizó el registro de los pagos efectuados a los contratistas realizando el cruce de las cuentas por pagar.	100%
4	Realización de facturas y cuentas de cobro a clientes.	Se realizaron las facturas de venta y cuentas de cobro emitidas a los clientes de la compañía con respecto a los contratos firmados.	100%
5	Contabilización de Recibos de caja.	Una vez se reciben los pagos, se procedió a registrar el recibo de caja efectuando el cruce con la factura de venta emitida.	95%
6	Contabilización de Giros a empleados.	Se contabilizó los pagos que se le realizaban a los empleados por conceptos de gastos varios y se les envió vía correo el soporte de este.	100%
7	Conciliaciones Bancarias.	Se descargó en el mes de julio de 2019 del programa contable el movimiento de los pagos recibidos y se realizó la respectiva conciliación determinando las causas de las diferencias encontradas.	100%
8	Contabilización de cuentas de cobro proveedores.	Se realizó un archivo en Excel donde se determinó la retención mensualizada de cada contratista, esto para validar cuantos contratos tienen en la compañía y así poder determinar el valor a registrar en la contabilización de las cuentas de cobro.	100%
9	Contabilización y legalización tarjetas corporativas.	Se validó los soportes correspondientes a los gastos de tarjetas corporativas y se procedió a registrar en el programa contable.	90%
10	Contabilización y causación de facturas de proveedores.	Se procedió en el mes de diciembre del 2019 a causar las facturas emitidas por los proveedores y a dejar las provisiones correspondientes.	90%
11	Conciliaciones Bancarias.	Se determinaron las diferencias que existían en el programa contable frente al extracto bancario.	100%
12	Contabilización y pago de nomina	Se realizó el registro de las novedades de nómina en el programa y se procedió a realizar el registro de cada empleado, después de ese proceso se envían los soportes de pago, terminado con el cargue del pago en el programa contable.	100%

13	Contabilización y registro del consumo de papelería.	Se realizó la validación de la papelería disponible y se procedió a realizar el kardex para poder hacer la contabilización en Siimed.Net.	100%
14	Contabilizaciones Bancarias.	Se contabilizó las provisiones correspondientes a los empleados de Cintel.	90%
15	Actualización del sistema Sade.net	Se realizó el escáner de los soportes contables y se ingresaron a un programa documental que maneja la empresa con el fin de tener la información de una manera más rápida.	100%
16	Estrategia de mejora en las partidas conciliatorias de la empresa CINTEL.	Se entregó a la empresa una estrategia de mejora acerca de las partidas conciliatorias que estaban quedando sin identificar.	100%

Fuente: Elaboración propia

Las actividades realizadas en el transcurso de las prácticas profesionales fueron ejecutadas de forma transversal, y para cada semana fueron complementadas mutuamente y diferenciadas según las prioridades de la gerencia, debido a que todo el proceso contable depende de los gerentes de proyecto, partiendo de la necesidad que se requiere; por lo anterior, en la tabla No .2, se evidencia que, durante las semanas se realizaron varias actividades no contempladas, pues el objeto de cada proyecto se presta para atender de forma inmediata a los requerimiento técnicos, contables y financieros de la empresa.

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

Con base a los productos entregados, se dejó en evidencia la documentación necesaria que avala el objetivo de la Prácticas profesionales, aunque con algunas dificultades que se presentaron en el desarrollo de las actividades, por no contar con los soportes necesarios y el personal requerido para ello; sin embargo, al final de la experiencia adquirida, se logró pasar la estrategia de mejora para identificar por qué estaban quedando partidas conciliatorias sin identificar en las conciliaciones bancarias.

Se realizó una reunión con las personas encargadas del área para revisar las partidas que al momento se encontraban pendientes por identificar, tomando como apoyo la comunicación con la entidad financiera donde se manejan las cuentas bancarias, para lograr establecer qué entidad o persona realizó la consignación, y de esta forma efectuar el cruce respectivo en la cartera para que de este modo no quedaran saldos sin identificar.

Del mismo modo, cabe indicar que las conciliaciones bancarias son un beneficio que ayudan en la confrontación de los saldos bancarios con el extracto, para que los resultados que se vayan a mostrar sirvan para responder a cualquier tipo de informe solicitado, bien sea desde la gerencia o cualquier entidad competente, de igual manera la importancia de la estrategia de mejora realizada en la compañía, fue tener unos Estados Financieros más reales y que a pesar de que en estos queden saldos negativos, sirvieran para dar un horizonte de tiempo donde se defina si la empresa está en capacidad financiera para seguir participando en proyectos.

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

Los indicadores son herramientas para clarificar y definir, de forma más precisa, objetivos e impactos, son medidas verificables de cambio o resultado diseñadas para contar con un estándar contra el cual evaluar, estimar o demostrar el progreso con respecto a metas establecidas, facilitan el reparto de insumos, produciendo productos y alcanzando objetivos (Mondragon , 2002, p.1)

Tabla 3.

Determinación de los indicadores que responden a la realización de las prácticas profesionales en Cintel

Indicadores	2018	2019	Formula	% de Cumplimiento	Comprensión del indicador
Desempeño: Saldos pendientes de identificar en la conciliación bancaria	133.385.000	122.500.000	Se toma como base los \$133,385,000 menos \$122,500,000 = 10,885,000 / \$133,385,000 = 0,081606 correspondiente al 100%, para esto se realiza una resta dando como resultado el 92%	92%	Se logró identificar que entre los meses de mayo – diciembre del año 2018 había saldos sin identificar por \$ 133,385,000 que no tenían facturación emitida, mientras que, en el mismo período del año 2019, mostrando un saldo de \$ 122,500,000 al iniciar los meses de mayo a julio que, al mes siguiente, se evidenció la no existencia de partidas conciliatorias, una vez incorporada la estrategia de mejoramiento.
Cumplimiento: Cruces de partidas conciliatorias	280/ 364 = 77%	430 /430 = 100%	Para el año 2018 se tomó 364 registros pendientes de conciliar correspondientes a un 100%, sobre 280 que fueron los cruzados para esto se realizó una regla de tres determinando que el porcentaje de documentos cruzados fue un 77%, mientras que en el 2019 se cruzaron todos los documentos.	100%	Tomando el mismo período de referencia del indicador anterior, en el año 2018, se realizó el cruce del 77%, mientras que para el año 2019 se alcanzó el 100%. En consecuencia, la empresa logró cruzar las partidas conciliatorias desde noviembre de 2018, partiendo del inventario de las facturas pendientes por conciliar, y que hasta la fecha ha representado una mayor oportunidad para generar partidas contables reales.
Evaluación: Ingresos no reconocidos	150.000.000	-	En el año 2018 no se reconocieron ingresos por \$ 150,000,000, a diferencia del 2019 donde no quedo nada pendiente por reconocer.	100%	Teniendo en cuenta el mismo período del primer indicador, en el año 2018 no fueron reconocidos unos ingresos asociados a la implementación de un proyecto con una entidad estatal, en tanto que, en el año 2019, ya se radican las facturas contando con la implementación de la estrategia de mejora.

Gestión: Conciliaciones bancaria actualizadas	3 a 4 días emisión de las facturas a los clientes	1 día la emisión de la factura a los clientes	Se logró determinar que en una semana se emitían en promedio al menos 10 facturas, mientras que con la estrategia de mejora se emitieron en promedio, 30 facturas semanales.	100%	En el año 2018 se demoró el proceso de realizar las conciliaciones bancarias, dado a que no se tenía claro los pagos recibidos en la entidad financiera, mientras que en el año 2019 como se implementó la aprobación de las facturas vía correo el proceso es más rápido y eficaz, siendo tramitadas el mismo día de emitidas las facturas.
--	---	--	---	------	---

Fuente: Elaboración propia

Teniendo en cuenta la tabla anterior se procedió a la elaboración de los indicadores al interior de la empresa Cintel.

Tabla 4.

Indicadores sobre la práctica profesional realizada en la empresa Cintel.

Tipo	Indicador	Porcentaje de Cumplimiento	Seguimiento	Plan de mejoramiento
Desempeño	Revisión de la contabilización de los registros contables.	92%	Se estandarizo fechas para la realización de las conciliaciones bancarias para realizar el respectivo cruce de la información.	Realizar a tiempo las facturas emitidas a los clientes, para poder realizar el respectivo cruce de los pagos que ingresan a los bancos.
Cumplimiento	Se sugirió realizar una estrategia de mejora donde se pueda dar aprobación a las solicitudes de facturación a través de correo electrónico.	100%	Se presentó al jefe inmediato la estrategia de mejora, donde se planteó el problema encontrado y la necesidad que se aprobara dejar autorizar las facturas vía email.	Estar ejecutando a final de la semana un cruce de los saldos bancarios con los saldos en el programa contable.
Evaluación	Se pudo identificar ingresos que no se habían reconocido en los Estados Financieros.	100%	Se identifico las herramientas necesarias para poder realizar las conciliaciones bancarias a tiempo.	Se hizo el respectivo cumplimiento de la identificación de los ingresos.
Gestión	Se entrego las conciliaciones bancarias al día al jefe inmediato	100%	Se estableció un proceso donde se pudo comparar las cifras reales con las demostradas.	El cumplimiento del objetivo se está alcanzando, las existencias de partidas sin identificar son menos, sin embargo, se está trabajando con eficiencia para lograrlo.

Fuente: Elaboración propia

En la práctica profesional I se realizó la evaluación del problema identificado, se contó con una información base tomada en la empresa, donde se determinó que era necesario implementar una estrategia de mejora.

Del mismo modo, en la práctica profesional II se operacionalizo cada una de las partidas conciliatorias, porque estaban quedando ingresos sin identificar y de esta manera, establecer cuál fue la estrategia a implementar para mejorar la falencia presentada.

Concluyendo, todo el proceso de aprendizaje durante las prácticas, en la III se determinó con base al problema identificado inicialmente y con la socialización de las partidas conciliatorias, que se debía entregar una estrategia de mejora donde se pudiera determinar la importancia de pasar las solicitudes de facturación a tiempo, para de este modo generar Estados Financieros más objetivos y ajustados a la realidad de la empresa.

3.4 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Los beneficios siempre serán tenidos en cuenta para la vida personal y profesional, los cuales hacen parte de las experiencias vividas, las que puedes ofrecer a otras personas en busca de un bien común, por eso todo lo aprendido durante el periodo de practica logro generar nuevos conocimientos y entablar nuevas experiencias en el diario vivir.

Tabla 5.

Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo.

Campo de acción	Beneficios logrados
Personal	Se adquirieron valores, como el de tolerancia, disciplina y respeto, el cumplimiento de cada una de las funciones y competencias como la autoevaluación crítica constructiva, la creatividad, capacidad de análisis, la capacidad de expresión.
Profesional	En cuanto a lo profesional, se reconocieron bastantes conceptos, se aplicaron varias políticas de fortalecimiento en los procesos administrativos, la responsabilidad de cada uno de los procesos.
Laboral	Fue muy relevante e importante para este lugar de trabajo, y también para poder desempeñarme en diferentes procesos administrativos, se socializo y difundió el trabajar en equipo, a generar muchos aportes productivos para la empresa.

Fuente: Elaboración propia

Durante el desarrollo de las prácticas profesionales en la empresa Cintel, se logró afianzar más el trabajo en equipo y la tolerancia hacia los demás, se fortalecieron los conocimientos y se generó una estrategia de mejora que ayudó en el proceso de conciliación bancaria.

Capítulo 4 Evaluación general de la práctica

En este capítulo, se describirán los resultados alcanzados desde la experiencia adquirida en las Prácticas Profesionales, y los logros alcanzados para fortalecer las competencias del Contador Público, desde la aplicación del conocimiento adquirido hacia la implementación de una mejora contable en la empresa Cintel.

4.1 Resultados alcanzados

En cumplimiento con los objetivos planeados, se obtuvo como resultados en el desarrollo de las prácticas profesionales una mejora en los procesos de conciliación y emisión de facturación a los clientes, para esto se determina lo siguiente:

Una vez llegaba el extracto bancario a la compañía se descargaba del programa contable, el auxiliar de bancos y se iniciaba el proceso de conciliación, para esto se realizaba un cruce de información detallada que es cuando se descarga a Excel todos los movimientos y se comparan con el del banco, fue en ese momento que se identificó que a la entidad financiera entraban pagos que no estaban registrados ni cruzados en el área contable.

En efecto, el motivo por el cual cuando se realizaba la conciliación bancaria quedaban ciertos ingresos sin identificar; de este modo fue que se evidenció la problemática y se construyó la estrategia de mejora, de la cual se planteó el objetivo específico de evaluar las partidas conciliatorias que estaban quedando pendientes de conciliar al final del mes, y de lo cual se pudo identificar que para el año 2018 en el periodo de mayo a diciembre quedaron saldos sin identificar de \$ 133.385.000, y en el mismo periodo en el año 2019 quedaron ingresos por valor de \$ 122.500.000, teniendo en cuenta que en los meses de agosto a diciembre de este último año,

no quedaron saldos sin identificar, demostrando que el proceso mejoró en un 92%, para lo cual puede remitirse al Anexo A.

De igual manera, lo que hacía que quedaran esos saldos sin identificar, era que los gerentes que se encontraban teletrabajando, no tenían autorización para dar aprobación a las solicitudes de facturación vía email y esto hacía que el proceso de enviar la factura a los clientes se demorara hasta tres días después de aprobados los documentos para su emisión; por esta razón, se estableció según el objetivo específico, realizar una estrategia donde se priorizara la importancia de pasar las solicitudes de facturación de forma eficiente y oportuna, se empezó hablando con el Director administrativo y financiero sobre el tema, y a quien se le solicitó la autorización para dejar que por medio de correo electrónico, los gerentes y profesionales de los proyectos, realizaran la respectiva aprobación a las solicitudes de facturación. Para una mayor comprensión, puede remitirse al Anexo B.

Las causas que conllevaron a que los gerentes no aprobaran las solicitudes de facturación a tiempo, está explicada en buena medida por la demora en el envío de las facturas de venta a los clientes, especialmente porque una vez se concertó la entrega de las actividades por teletrabajo, no se determinó como iba a ser el proceso de aprobación de las facturas. De este modo, a continuación, se nombran las causas derivadas:

- No había autorización de facturación vía correo electrónico.
- No existía un formato en Excel para realizar las solicitudes de facturación.
- No estaban entregando los documentos soporte para el envío de las facturas (Carta, contrato, y orden de servicio).

Del mismo modo en el anexo C, se evidencia los recibos de caja que se realizan en la compañía, estos se registran una vez ingresa el pago a las cuentas bancarias y se hace el cruce con las facturas de venta para que de esta manera no queden saldos pendientes de identificar.

Para esto, se realizaron los siguientes procesos:

Realizar cruce de información detallada: En este proceso se descarga a Excel un movimiento contable con el fin de realizar la comparación de los saldos contables, y de este modo determinar cuál es la estrategia de mejora para corregir los errores presentados.

En la estrategia propuesta para la mejora en la empresa Cintel, se realizó un documento donde se dejó por escrito cuál era la problemática presentada y se determinó como solución a ese problema, la autorización de facturación por medio de correo electrónico, para la cual se implementó un archivo de Excel nombrado “solicitud de facturación”, para que, a través de ese documento, los gerentes y profesionales de los proyectos puedan realizar las solicitudes.

Como resultado de la reunión realizada con los gerentes y profesionales de los proyectos donde se abordó el tema de las partidas conciliatorias que estaban quedando pendientes y se habló el tema de facturación, se logró plantear y realizar una estrategia de mejora en el área contable, donde se les informó a los interesados, los antecedentes que encauzaban el hecho de no pasar las solicitudes de facturación a tiempo; del mismo modo se les mostró los saldos bancarios que estaban quedando sin identificar en las conciliaciones bancarias.

A continuación, se relaciona una tabla donde se evidenció los conocimientos adquiridos para la realización de las prácticas profesionales:

Tabla 6.

Análisis del aporte a la organización, desde el desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública.

Subcomponente	Impacto	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
Contabilidad financiera Contabilidad I Contabilidad II Contabilidad III	En las asignaturas vistas se logró adquirir los conocimientos necesarios sobre el registro contable de una empresa, así mismo se conoció como es el proceso de realizar una conciliación bancaria para poder realizar el cruce de las partidas conciliatorias.	En la práctica profesional se logró reforzar los conocimientos necesarios para poder identificar cuáles eran las fallas y falencias que se estaban generando, en la parte profesional se reforzó los conocimientos de como determinar una partida conciliatoria.	<p>Conclusión: La adecuada preparación y elaboración de la información contable facilita la toma de decisiones tanto para los interesados, a nivel interno y externo.</p> <p>Recomendación: Otorgar la información necesaria y oportuna con sus respectivos soportes para ejecutar los procesos en el momento indicado y evitar retardos en la operación, evitando afectar la entrega oportuna de informes y resultados.</p>
Auditoría I.	<p>Se impartieron conocimientos que llevan al estudiante a ser más analítico con la información contable, las normas y leyes que la conforman.</p> <p>La función que ejerce el contador debe hacerse con sujeción a las normas de auditoría generalmente aceptadas para dictaminar los estados financieros y demás componentes,</p>	Se realiza un diagnóstico de las partidas conciliatorias que están quedando sin cruzar en las conciliaciones bancarias, se determina una problemática con respecto a la coincidencia de información y se denota que no existe un adecuado control de los pagos recibidos por los clientes, por tal motivo los Estados financieros que se están emitiendo, elaborando no es confiable y verificable.	<p>Conclusión: En materia de control se logra un aprendizaje más aterrizado a la normatividad sobre la cual se debe registrar, verificar y confrontar la información.</p> <p>Recomendación: La organización debe asumir una actitud de aceptación frente a los informes que se generan respecto del proceso contable que se realiza, se debe reforzar el proceso de facturación para evidenciar que al final del periodo queden saldos sin identificar.</p>

Fuente: Elaboración propia

En la tabla presentada anteriormente se evidenciaron las materias que fueron base para el desarrollo de las prácticas profesionales, las cuales brindaron una serie de conocimientos que ayudaron en la ejecución del problema identificado en la empresa Cintel.

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

Beneficios logrados para su perfil profesional

Los beneficios siempre serán tenidos en cuenta para la vida personal y profesional, los cuales hacen parte de las experiencias vividas, las que puedes ofrecer a otras personas en busca de un bien común.

A continuación, se encuentran los beneficios logrados gracias al desarrollo de las Prácticas Profesionales y el desarrollo de las habilidades ejecutadas.

Tabla 7.

Auto evaluación del estudiante sobre sus Prácticas profesionales.

Criterios	Desempeños
Nivel de compromiso	El nivel de compromiso durante el desarrollo de la práctica profesional fue alto, ya que ayudo a adquirir nuevos conocimientos y desempeñar nuevas labores, como fue aprender a determinar porque una partida conciliatoria puede quedar con saldo en las conciliaciones bancarias.
Responsabilidad	Desde el momento que Cintel brindo la oportunidad de realizar la práctica profesional, se propuso en cumplir de manera responsable y ordenada con todas las actividades planteadas.
Cumplimiento	El cumplimiento de la práctica fue el 92% por que se logró realizar el objetivo planteado y se pudo realizar la estrategia de mejora en las partidas conciliatorias de la compañía.
Creatividad	Se logró parametrizar un estándar para realizar la validación de los pagos ingresados.
Capacidad para solucionar problemas	Se pudo solucionar el problema presentando en Cintel frente a las partidas conciliatorias, para así brindar información confiable y verídica.

Orientación hacia el trabajo en equipo	Para realizar la estrategia de mejora propuesta se tuvo que trabajar en equipo, pero es de recalcar que por parte del área contable se logró realizar lo planteado.
Capacidad para planear y organizar actividades	Con la práctica realizada se logró planear las actividades de cada uno de los del área contable y organizar más el tiempo para poder desarrollar el objetivo propuesto.

Fuente. Elaboración propia

En la tabla anterior, se demuestra los criterios desarrollados en la realización de las prácticas profesionales, se logró poner en práctica los conocimientos adquiridos en la universidad en el desarrollo de las actividades planteadas y ejecutadas en la empresa Cintel, como también se establecieron competencias éticas y morales donde se evidenció cuál debe ser el comportamiento y proceder de un Contador Público, además de los valores empresariales basadas en el trabajo en equipo, el liderazgo y la capacidad de adaptarse al momento de tomar decisiones.

De igual modo, cabe mencionar que todos los conocimientos aprendidos servirán para adaptarse y desempeñarse en el campo laboral de manera más confiable, ya que se profundizaron temas que servirán para el desarrollo profesional en cualquier empresa.

Capítulo 5

En este capítulo se encontrarán las conclusiones de acuerdo con la experiencia adquirida en el desarrollo de las prácticas profesionales, simplificando el cumplimiento de los objetivos específicos, partiendo de la estrategia de mejora, junto con los logros alcanzados durante ese periodo.

5.1 Conclusiones de la práctica

Con el desarrollo de las prácticas profesionales se logró evaluar las partidas conciliatorias que estaban quedando pendientes de conciliar al final del mes y se identificó que en el área contable no cruzaban los saldos con el extracto, debido a que no se estaba realizando la respectiva facturación a tiempo, esto como consecuencia que los gerentes y profesionales de los proyectos no estaban pasando las solicitudes de facturación cuando se encontraban teletrabajando; en efecto para dar solución a este inconveniente, se propuso al Director Administrativo y Financiero que autorizara para que las personas que se encontraban en esta modalidad pudieran realizar las solicitudes a través de correo electrónico.

Del mismo modo, se realizó una estrategia de mejora donde se identificó la importancia de facturarle a tiempo a los clientes, para que la información registrada en el programa contable Siimed.net, cruce con los extractos enviados por el banco, esto con el fin de que la información brindada en los Estados Financieros fuera más confiable y real, siendo un programa contable de gran utilidad para identificar la falencia presentada, dado que se pueden descargar archivos planos en Excel, contrastando esta información con el extracto bancario.

Para esto, se determinaron las causas que estaban generando la demora en la facturación, y se logró identificar que el problema generado era cuando los gerentes no se encontraban en las

instalaciones de la empresa, dado que por esto se demoraban en pasar las solicitudes de facturación a contabilidad y esto retrasaba todo el proceso contable.

Para llegar a la solución del problema identificado se realizó una reunión donde se le explico a los gerentes y profesionales de los proyectos la importancia de solicitar las facturas a tiempo y no solo basarse en los contratos que se firman con los clientes para que estos realicen el pago, se les informo el proceso que se debe realizar del cruce de las facturas con los pagos que ingresan y se les notifico que cuando no hay una factura para hacer dicho cruce estos movimientos no son reconocidos y quedan pendiente en las conciliaciones bancarias, de este modo una vez fue realizada la divulgación de esta información con respecto a la estrategia de mejora planteada se procedió a que se cumpla lo plasmado.

Desde el enfoque praxeológico, la buena comunicación con los funcionarios de la empresa es importante, los empleados son esenciales porque son el motor para avanzar hacia el crecimiento, de la misma forma el estado o ambiente afecta directamente su desempeño en el trabajo y es importante distribuir bien la carga laboral, porque esto afecta el desarrollo normal de sus actividades, generando muchos errores por causa de exceso de trabajo.

La Corporación Universitaria Minuto de Dios, brindó la oportunidad de realizar las prácticas profesionales en busca de un mejor desarrollo del aprendizaje de cada uno de sus estudiantes, adquiriendo la experiencia profesional llevada a cabo en una empresa, para aproximarse a los problemas encontrados desde la situación real de las empresas, para luego encontrar la forma de corregirlo, afianzando en tal virtud los conocimientos aprendidos, que seguramente harán parte integral de la proyección profesional del estudiante.

Recomendaciones

Se sugiere realizar un cruce de cartera semanalmente, donde se pueda identificar cuáles son los clientes que están pendientes por pagar; del mismo modo, se recomienda revisar diariamente las cuentas bancarias para establecer cuáles son los pagos que han ingresado sin contar con un tercero para efectuar los cruces.

Se sugiere tener una base de datos actualizada de los clientes que maneja la compañía para que el proceso de facturación sea más rápido, y se tenga un mayor control cada vez que se proporciona una factura.

Por otra parte, desde el campo laboral, se recomienda generar incentivos económicos a los empleados de la compañía, esto con el ánimo de mejorar las relaciones laborales y mantener un ambiente armónico dentro de las áreas de la compañía.

Se recomienda que la Corporación universitaria minuto de Dios profundice mas los conceptos contables y la intensidad horaria en las materias básicas de la carrera.

Referencias

- Alape, C.(2018). *Sistema Nacional de bibliotecas Rafael Garcia herreros*. Recuperado de <https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/7804>
- Angulo, Y.(2018). *Sistema Nacional de bibliotecas Rafael Garcia Herreros*. Recuperado de <https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/7933>
- Alcarria, J.(2008). *Contabilidad Financiera I*. Publicacions de la Universitat Jaume.
- Brock, A.(1987). *Auditoria de gestion financiera aplicada a las conciliaciones bancarias*. Recuperado de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/8139/1/2019_Auditoria_gesti%20c3%20b3n_financiera.pdf
- Cintel, M.(1993). Recuperado de <https://cintel.sharepoint.com/sites/intranet>
- Concepto 00181.(2015). *Instituto colombiano de estudios Fiscales*. Recuperado de <https://www.icef.com.co/component/k2/item/1483-concepto-00181-ctcp-sobre-manejo-contable-de-bancos-bajo-niif#:~:text=El%20Consejo%20T%C3%A9cnico%20de%20la,contable%20de%20bancos%20bajo%20NIIF.&text=En%20su%20respuesta%2C%20la%20entidad,del%20saldo%20regis>
- Concepto 328.(2016). Consejo tecnico de la Contaduria Publica. Recuperado de https://cijuf.org.co/sites/cijuf.org.co/files/normatividad/2016/ConCTCP328_16.pdf
- Flores, J.(2005). *La utilidad Financiera de la conciliacion bancaria*. Recuperado de [https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/utilidad-financiera-bancaria.html#:~:text=Seg%C3%BAn%20Polar%2C%20Falc%C3%B3n%20\(2004\),tambi%C3%A9n%20a%20detectar%20y%20analizar](https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/utilidad-financiera-bancaria.html#:~:text=Seg%C3%BAn%20Polar%2C%20Falc%C3%B3n%20(2004),tambi%C3%A9n%20a%20detectar%20y%20analizar)
- Garcia, C.(2001). *Introducción a la propuesta contable de García Casella*. Recuperado de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722011000100006#:~:text=Define%20que%20%22la%20contabilidad%20es,los%20mismos%2C%20en%20vista%20al

- Mondragon , A.(2002). *Revista de Informacion y analisis*. Recuperado de https://www.planeacion.unam.mx/descargas/indicadores/materialectura/Mondragon02_inegi.pdf
- Monroy,J.(2018). *Sistema Nacional de bibliotecas Rafael garcia herreros*. Recuperado de <https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/7803>
- NIFF para Pymes Seccion 7.(09 de 07 de 2009). *Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad*. Recuperado de <https://contableconta.blogspot.com/2019/09/estado-de-flujos-de-efectivo-seccion-7.html>
- Pita,S.(2002). *Investigación cuantitativa y cualitativa*. Recuperado de https://www.fisterra.com/gestor/upload/guias/cuanti_cuali2.pdf
- Polar, F.(2005). *La utilidad financiera de la conciliacion bancaria*. Recuperado de [https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/utilidad-financiera-bancaria.html#:~:text=Seg%C3%BAn%20Polar%2C%20Falc%C3%B3n%20\(2004\),tambi%C3%A9n%20a%20detectar%20y%20analizar](https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/utilidad-financiera-bancaria.html#:~:text=Seg%C3%BAn%20Polar%2C%20Falc%C3%B3n%20(2004),tambi%C3%A9n%20a%20detectar%20y%20analizar)
- Quintero, M. (2008). *Procedimiento conciliaciones bancarias del proceso contabilidad y costos*. Recuperado de supernotariado.gov.co/portalsnr/images/archivosupernotariado/SIG2011/GestionFinanciera/contabilidadCostos/procedimientos/conciliacionesbancarias.pdf
- Resolucion 119.(2006). *Contaduria General de la Nacion*. Recuperado de <http://www.crautonomia.gov.co/documentos/jurisprudencia/resoluciones/Res.%20119-06.pdf>
- Salamanca, C.(2018). *Sistema Nacional de bibliotecas Rafael Garcia Herreros*. Recuperado de <https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/7819>
- Tiria , Y.(2018). *Sistema nacional de bibliotecas Rafael Garcia Herreros*. Recuperado de <https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/6213/discover?query=tiria+equidad+seguros+&submit=Ir>

Tua, J.(1984). *Procedimiento y normas de contabilidad instituto de planeacion contable.*

Recuperado de

[file:///C:/Users/ANDREA/Downloads/28336_tua_pereda_jorge_1%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/ANDREA/Downloads/28336_tua_pereda_jorge_1%20(2).pdf)


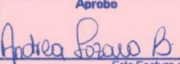


Zuluaga, P.(2016). Recuperado de

http://www.saludcapital.gov.co/Biblioteca%20Manuales%202016/GESTION_FINANCIERA/DEPURA_CONCILIAC_BANCARIAS_FFDS_V3.pdf

Anexos

A continuación, se relacionan los documentos que se utilizaron en el desarrollo de las prácticas profesionales.

Anexo B:


 Cintel Proyectos TIC Innovadores		FACTURA DE VENTA No. 15771	
CINTEL KR 14 99 3365 OF 505 IVA Regimen Comun	NIT: 800.149.483 - 7 TELEFONO: 6404410 Actividad Economica Principal 7210	FACTURA DE VENTA 15771 ENTIDAD SIN ANIMO DE LUCRO ENTIDAD DE CARACTER ESTATAL LEY 223 ART. 9	
Señores: DILETTUX S.A.S. Dirección CR 68B 22A 71 INT 7 Ciudad: BOGOTÁ D.C.		NIT: 901.243.023 - 0 Fecha de factura: 02-abr.-2019 Fecha de vencimiento: 02-abr.-2019	
CODIGO	DESCRIPCION	VALOR TOTAL	
411001	INSCRIPCION CONGRESO ANDICOM 2019	1,200,000.00	
ANTIPO DE CUENTAS Factura 15771 Vence 02-abr.-2019		1,428,000.00	
NO RETENER (RENTA, I.C.A. E I.V.A.) CINTEL ES ENTIDAD SIN ANIMO DE LUCRO Y DE CARACTER ESTATAL LEY 223 ART. 9			
OBSERVACIONES: 1 INSCRIPCION CONGRESO ANDICOM 2019.			
FAVOR CONSIGNAR EN LA CUENTA DE AHORROS No. 048-149483-02 DE BANCOLOMBIA ENVIAR SOPORTE A: contabil@cintel.org.co - dianavz@cintel.org.co		SUB-TOTAL I.V.A. NETO A PAGAR	1,200,000.00 228,000.00 1,428,000.00
SON: UN MILLON CUATROCIENTOS VEINTIOCHO MIL PESOS M/CTE			
Aprobo 	Aceptada y Recibida (Firma y Sello) CLUB RESIDENCIAL CORRESPONDENCIA PORTERÍA		
Esta Factura se asimila en sus efectos a la letra de cambio (Segun el articulo 774 del Código de Comercio) Con esto el comprador declara haber recibido real y materialmente las mercancías y/o servicios Numero de Resolución: 18762011201429 Aprobado: 09-nov.-2016 desde 15650 16000			
BOGOTÁ - COLOMBIA e-mail: dianavz@cintel.org.co abohorquez@cintel.org.co		 	
www.cintel.org.co			

Anexo C.

CIHTEL

NIT : 800149483 - 7

RECIBOS DE CAJA No. R - 2- 11742

RECIBIDOS DE : RUGELES ARIZA SANDRA	CUENTA : 110505
NIT : 52,149,035	FECHA : 2018/07/18 CC: 1- 0
DIRECCIÓN : CR 13A 113 42 AP 305 EDIFICIO BASILEA	VENDEDOR :
CIUDAD : BOGOTÁ D.C.	
LA SUMA DE : UN MILLÓN SETECIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS OCHENTA PESOS M/CTE	1,799,280.00
Por Concepto De:	valor
280505 Cancela FACTURA No F - 1 - 15229 - 1 \$2,149,035	1,799,280.00CR
NETO :	1,799,280.00
	Firma y Sello CIHTEL

CINTEL		 Proyectos TIC innovadores
MACROPROCESO: Gestión Administrativa y Financiera		
CÓDIGO Y NOMBRE DEL PROCESO: 1. Contabilidad Código y nombre del subproceso: GAF-Estrategia de mejora en el proceso de partidas conciliatorias y facturación.		Versión: 1
Fecha Emisión: Diciembre 2019		Página 1 de 2

1. Objetivo:

Realizar una estrategia de mejora en el proceso de partidas conciliatorias sin identificar.

2. Alcance:

Este proceso aplica a todas las actividades que se desarrollan en el proceso de facturación de la empresa Cintel. A través de este proceso, se da la orientación contable y financiera, para el manejo y solicitud de las facturas de venta

3. Propuesta:


En la empresa se viene detectando una inconsistencia en el cruce de la cartera frente a las entradas de dinero que se tienen en el mes. Esta problemática se presenta debido a la falta de autorización para la facturación de los servicios prestados a los clientes.

Al realizar las respectivas conciliaciones bancarias a final de cada periodo, es decir, al cierre de cada mes, vienen quedando partidas conciliatorias sin identificar. Al realizar la debida evaluación de la situación, se concluye que muchos de estos dineros, pertenecen a los clientes que cancelan nuestros servicios, pero que aún no tienen una facturación correspondiente.

Al indagar en el departamento contable en el área de facturación, se encuentra que el problema radica en las debidas autorizaciones por parte de la gerencia y los encargados de la dirección de cada uno de los proyectos. Se toma así la determinación de pasar una estrategia de mejora, el cual consiste en que los departamentos encargados autoricen la facturación oportunamente, para así, al cierre de cada periodo se tenga un cruce exacto de los dineros entrantes con la cartera.



Esto no solo disminuye la cantidad de partidas conciliatorias que quedan al corte de cada

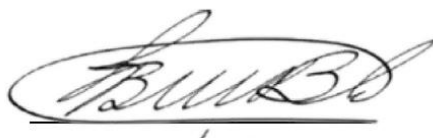
CINTEL		
MACROPROCESO: Gestión Administrativa y Financiera		
CÓDIGO Y NOMBRE DEL PROCESO: 1. Contabilidad Código y nombre del subproceso: GAF-Estrategia de mejora en el proceso de partidas conciliatorias y facturación.		Versión: 1
Fecha Emisión: Diciembre 2019		Página 2 de 2

periodo, sino que también da una información real y verídica de la cartera que se tiene mes a mes.

En una reunión con las directivas de la compañía, se expone el caso, llegando a la conclusión que tan pronto se realicen los servicios que presta la empresa, el área de facturación llenara un formato (anexo en el presente documento), en el cual se solicita por medio de correo electrónico las debidas autorizaciones a las áreas encargadas para su correspondiente facturación, teniendo en cuenta los tiempos de entrega al cliente.

4. Ejecución.

Se solicita al Director Administrativo y financiero para que autorice a los gerentes que se encuentren teletrabajando a que por medio de correo electrónico den autorización a las solicitudes de facturación y con el soporte de ese correo electrónico el área contable proceda a facturar.



Luis Alberto Bohorquez Bernate
Contador

ORIGINAL

SOLICITUD DE FACTURACION

Fecha:	Día	Mes	Año	<u>Solicitud No.</u> <u>Consecutivo</u>				
	Nombre de la empresa:				NIT/Código Fiscal			
				Teléfono				
Concepto				Dirección				
				Ciudad / País				
				Persona contacto				
				Correo electrónico				
				Valor Total sin IVA		IVA	19%	\$
				Total, Factura		Moneda		
				Fecha de Pago/ vencimiento				
				Cancelado	Si		No	
Observaciones				Enviar factura antes de:				
Favor entregar a--->								

Anexos: (Según aplique adjunte a la solicitud el documento que valide el compromiso del cliente: carta de compromiso, orden de servicio, copia de contrato (DAF), formatos solicitados por el cliente debidamente diligenciados; indique cuales anexa)

**SOLICITA POR
CORREO
ELECTRONICO:** _____

Firma y nombre

RECIBE: _____

Firma y nombre