



TRABAJO DE GRADO

MODELO DE RAE

Título

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

Improvement strategy in the conciliatory items of the CINTEL company.

Autor

Lozano Briñez Andrea.

Publicación

Bogotá, Corporación Universitaria Minuto de Dios- UNIMINUTO U.V.D-, Facultad de Ciencias Empresariales 2020. 64 páginas.

Unidad Patrocinante

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

Palabras Claves

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

Descripción

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.

Fuentes

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%
c3%b3n_financiera.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/8139/1/2019_Auditoria_gesti%c3%b3n_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%20d>

e%20bancos%20bajo%20NIIF.&text=En%20su%20respuesta%2C%20la%20 entidad,del%20saldo%20regis

Concepto 328.(25 de 05 de 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-](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)

[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-](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)

[14722011000100006#:~:text=Define%20que%20%22la%20contabilidad%20es,los%20mismos%2C%20en%20vista%20al](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/materiallectura/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-](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)

[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.(27 de 04 de 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.(23 de 11 de 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

Contenidos

El documento se encuentra subdividido en 5 capítulos a lo largo de los cuales se puede apreciar: 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.

Se explicará la organización estructural interna y la reseña histórica de la empresa en la que se llevó acabo las Prácticas profesionales, explorando el plan de trabajo diseñado para el desarrollo de esta, se muestran los resultados de la Prácticas profesionales y la matriz FODA que involucra la experiencia adquirida en el área contable, 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, se describirán los resultados y logros alcanzados.

Metodología (SÓLO PARA EMPRENDIMIENTO SOCIAL Y FORTALECIMIENTO EMPRESARIAL)

Según consultas realizadas es importante distinguir cual es la diferencia entre un trabajo cualitativo a uno cuantitativo, para esto se 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 (Pita, 2002, pág. 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.

Conclusiones

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.