

INFORME DE OPCIÓN DE GRADO, PRÁCTICA EMPRESARIAL.



JUAN SEBASTIAN RODRIGUEZ AMAYA



UNIVERSIDAD SANTO TOMAS
FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA
VILLAVICENCIO
2021

INFORME DE OPCIÓN DE GRADO, PRÁCTICA EMPRESARIAL.

JUAN SEBASTIAN RODRIGUEZ AMAYA

Informe de grado final de práctica presentado como requisito para optar al título de profesional
en Contaduría Pública

Asesor

STEPHANY MATEUS FUENTES

Contador Publico

UNIVERSIDAD SANTO TOMAS
FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA
VILLAVICENCIO

2021

Autoridades académicas.

Fray JOSÉ GABRIEL MESA ANGULO, O.P.

Rector general

Fray EDUARDO GONZALEZ GIL, O.P.

Vicerrector académico general.

Fray JOSÉ ANTONIO BALAGUERA CEPEDA, O.P.

Rector Sede Villavicencio

Fray. RODRIGO GARCIA JARA, O.P.

Vicerrector Académico Sede Villavicencio

Adm. JULIETH ANDREA SIERRA TOBÓN

Secretaria de División Sede Villavicencio

Dr. JAVIER MAURICIO ALZATE TABARES

Decano Facultad de Contaduría Pública

Agradecimientos

En agradecimiento de antemano a Dios por darme esta oportunidad de lograr este gran logro en mi vida, también a mis padres por todo su apoyo que sin ellos esto no hubiera sido posible no solo por su apoyo económico sino por lo más importante que es su apoyo emocional y sus buenos deseos para mi futuro, a mis familiares que me apoyaron emocionalmente y me motivaron a seguir por este camino; por ultimo agradecimiento a la universidad Santo Tomas que me ha dado acompañamiento durante todo este proceso, a mis profesores que me enseñaron todo lo necesario para salir a un campo laborar tan difícil, no solo me enseñaron conocimiento si no ética profesional.

Contenido

Resumen.....	6
Introducción	8
1. Objetivos.....	8
1.1. Objetivo General	8
1.2. Objetivo Específicos	9
2. Marco teórico.....	9
2.1. Marco Conceptual	10
2.2. Marco Legal	10
3. Caracterización de la institución.....	11
3.1. Nombre e información de la institución.....	11
Hospital Departamental de Villavicencio	11
3.2. Misión.....	12
3.3. Visión	12
3.4. Objetivo General	12
3.5. Sector económico al que pertenece	13
4. Área de trabajo.....	13
4.1. Descripción del lugar de las prácticas	13
4.2. Datos del jefe inmediato y horario a cumplir Jefe	13
4.3. Nombre del cargo	14
4.4. Funciones del cargo.....	14
4.5. Conocimientos adquiridos.....	14
4.6. Bitácora de las actividades	15
5. Entregables por parte del pasante	16
6. Conclusiones y recomendaciones	17
7. Referencias bibliográficas	18

Lista de figuras

Figura 1. Evidencia del trabajo realizado.....	7
Figura 2. Esquema conceptual	10
Figura 3. Matriz DOFA.....	15
Figura 4. Cronograma y entregas mensuales	16
Figura 5. Evidencia de entregas realizadas.	17

Resumen

La practicas iniciaron el 8 de septiembre del 2021, el primer día me explicaron los temas que iba realizar durante mi periodo en la empresa. Después de esto inicie labores en las conciliaciones bancarias que era el trabajo principal a realizar y el que me asignaron.

Cada día que pasaba seguía en la misma labor debido a que era un trabajo extenso y que llevaba bastante tiempo, después de terminar mi primer banco encontrando errores o registros mal ingresados continúe con el siguiente, un banco casi igual de extenso, pero con más irregularidades en sus registros, no tomo tanto tiempo como el primero, pero si estaba un poco más complicado en hallar algún error, después de encontrar cada irregularidad me asignaron en el departamento de contabilidad. La siguiente labor fue con una de las auxiliares contables que laboran en la empresa, esta labor era empezar a hacer consolidados que se iban a anexar en las actas que se presentaron para ser aprobadas.

Estos consolidados eran elaborados con los registros que se debían anular o con lo que se debían agregar. Muchos de los errores encontrados eran registros que se olvidaban hacer y eran agregados en otra fecha, pero en estos consolidados no tuvimos en cuenta estos errores porque no afectaban

la suma total de los registros, solo se tenía en cuenta lo que se debía anular porque estaba mal hecho o lo que se debía agregar en libros porque nunca fueron ingresados.

Por ultimo estos consolidados quedaron por escrito en un acta las cuales fueron autorizadas y firmadas por los supervisores que eran el contador y la tesorera de la empresa, después de ser autorizados se realizaron los registros correspondientes para que las conciliaciones quedaran bien realizadas y no hubiera ninguna diferencia.

Palabras claves: Conciliaciones, Tesorería, Registros contables, Contaduría pública, Contabilidad.

Figura 1. Evidencia del trabajo realizado.

CONTABILIDAD		TESORERIA		DIFERENCIA	OBSERVACIONES	DIFERENCIA	OBSERVACIONES	VALOR DEBITO DET. TESORERIA SIN MODULOS	OBSERVACIONES	VALOR DEBITO DET. TESORERIA CON MODULOS	VALOR CREDITO DET. TESORERIA CON MODULOS
DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO		DEBITO					
3.228.696.968,85	3.222.118.628,88	3.228.462.402,18	3.222.023.499,89	193.665,47	ESTA DIFERENCIA CORRESPONDE A VALORES INGRESADOS EN EL BOLETIN DE TESORERIA POR CONCEPTO DE CONS. DIA 10 \$878.320 QUE SE ENCUENTRA MAL POR DETALLE. CONS. DIA 10 \$11.200 PERTENECE A EXTRAC DE MAYO. CONS. DIA 10 \$27.282.593 PERTENECE A EXTRAC MAYO. CONS. DIA 10 \$4.315.792 PENDIENTE IDENTIFICAR. CONS. DIA 10 \$74.583,18 INTERESES DE MESES ANTERIORES. CONS. DIA 11/02/2016 \$507.700. CONS. DIA 25/02/2016 \$1.632.100. CONS. DIA 10/03/2016 \$1.769.791. CONS. DIA 07/04/2016. ESTOS VALORES CORRESPONDEN A CONCILIACIONES BANCARIAS A FECHA 31/06/2016.	95.118,99	ESTA DIFERENCIA CORRESPONDE A VALORES INGRESADOS EN EL BOLETIN DE TESORERIA POR CONCEPTO DE CONS. DIA 10 \$878.320 QUE SE ENCUENTRA MAL POR DETALLE. CONS. DIA 10 \$11.200 PERTENECE A EXTRAC DE MAYO. CONS. DIA 10 \$27.282.593 PERTENECE A EXTRAC MAYO. CONS. DIA 10 \$4.315.792 PENDIENTE IDENTIFICAR. CONS. DIA 10 \$74.583,18 INTERESES DE MESES ANTERIORES. CONS. DIA 11/02/2016 \$507.700. CONS. DIA 25/02/2016 \$1.632.100. CONS. DIA 10/03/2016 \$1.769.791. CONS. DIA 07/04/2016. ESTOS VALORES CORRESPONDEN A CONCILIACIONES BANCARIAS A FECHA 31/06/2016.	37.426.961,36	ESTA DIFERENCIA CORRESPONDE A VALORES INGRESADOS EN EL BOLETIN DE TESORERIA POR CONCEPTO DE CONS. DIA 10 \$878.320 QUE SE ENCUENTRA MAL POR DETALLE. CONS. DIA 10 \$11.200 PERTENECE A EXTRAC DE MAYO. CONS. DIA 10 \$27.282.593 PERTENECE A EXTRAC MAYO. CONS. DIA 10 \$4.315.792 PENDIENTE IDENTIFICAR. CONS. DIA 10 \$74.583,18 INTERESES DE MESES ANTERIORES. CONS. DIA 11/02/2016 \$507.700. CONS. DIA 25/02/2016 \$1.632.100. CONS. DIA 10/03/2016 \$1.769.791. CONS. DIA 07/04/2016. ESTOS VALORES CORRESPONDEN A CONCILIACIONES BANCARIAS A FECHA 31/06/2016.	(23.499,99)	(23.499,99)

Introducción

En el siguiente informe buscaremos difundir las actividades desarrolladas en las prácticas empresariales como estudiante de contaduría pública, correspondiente a las practicas realizadas en el hospital departamental de Villavicencio, encontraremos lo que la institución buscaba con este tipo de convenio, en beneficio para ellos y en ayuda a los estudiantes a manejar mejor sus conocimientos adquiridos en la universidad, también encontraremos los objetivos planteados por la institución promotora de las practicas, como los objetivos del estudiante dentro de la entidad.

Se mostrará lo realizado por el estudiante durante su periodo en la institución, donde podremos ver cada función que realizó y si estas funciones se cumplieron con éxito para tener conocimiento sobre su funcionamiento. Se llevaron a cabo unas autoevaluaciones cada mes para que el hospital departamental informara a la universidad si el estudiante estaba cumpliendo con sus labores o no, y si el conocimiento adquirido en estas labores le estaban dando una mayor solidez de lo que había aprendido estudiando en la universidad Santo Tomas, por último, se terminara conociendo todo lo realizado por el estudiante durante su periodo de prácticas empresariales.

1. Objetivos

1.1. Objetivo General

Elaborar conciliaciones bancarias que el Hospital Departamental tenía pendientes por realizar.

1.2. Objetivo Específicos

- Hallar registros erróneos que se realizaron en el transcurso de los años revisados, entre los extractos bancarios y los libros de tesorería.
- Hallar registros contables que se realizaron en el departamento de contabilidad pero que no se vieron reflejados en tesorería.

2. Marco teórico

Tema: Conciliaciones bancarias.

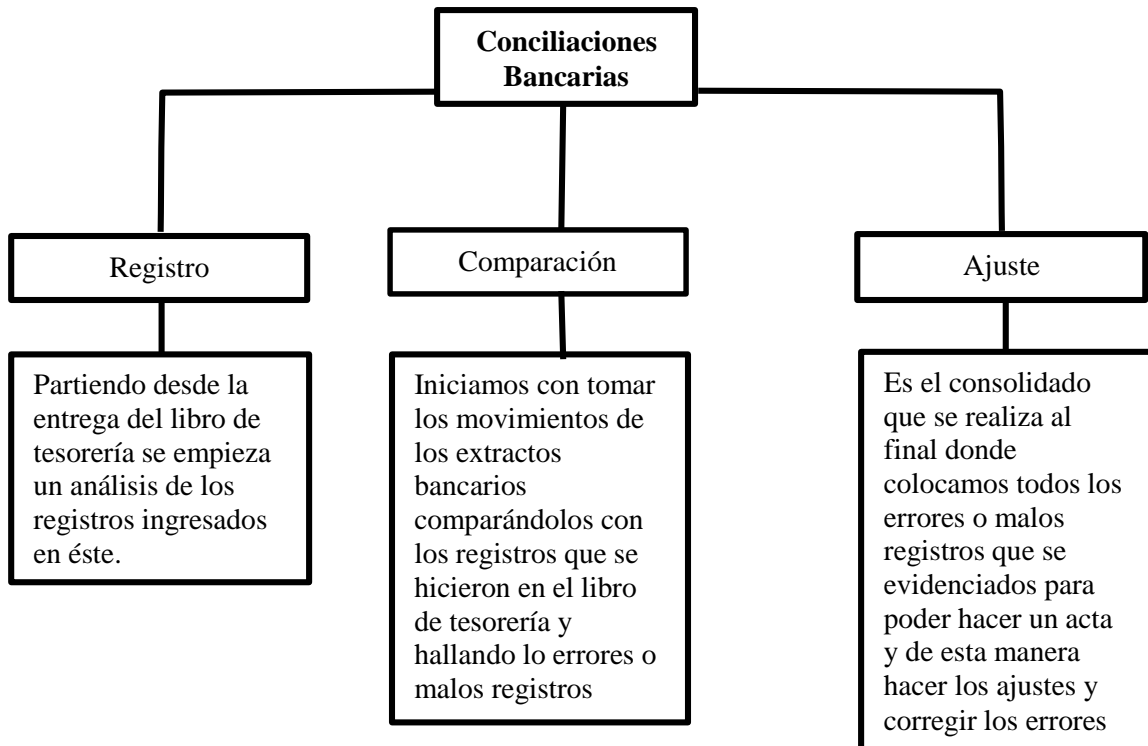
Antecedentes: Realizar una búsqueda de registros mal ingresados y errores.

Bases teóricas: La conciliación bancaria consiste en cuadrar los ingresos y gastos que tiene una empresa y ver que estos coinciden con los movimientos y las cuantías de las cuentas asociadas a la empresa o a un negocio en particular. (Burguillo, 2016).

Como se realiza una conciliación bancaria: El proceso de verificación y confrontación, es el que conocemos como conciliación bancaria, proceso que consiste en revisar y confrontar cada uno de los movimientos registrados en los auxiliares, con los valores contenidos en el extracto bancario para determinar cuál es la causa de la diferencia. (Gerencie.com, 2020).

2.1. Marco Conceptual

Figura 2. Esquema conceptual



Nota. Adaptado de (Castellnou, 2021)

2.2. Marco Legal

- Normas de auditoria generalmente aceptadas, ley 43 de 1990

La ley 43 de 1990 reglamenta la profesión de Contador público, profesional en el que recae la responsabilidad de llevar la contabilidad en debida forma, esto es que debe asegurarse que la contabilidad cumpla con todas las normas que la reglamentan. (GERENCIE, 2020)

- Ley 1314 del 2009 Estatuto Tributario

Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. (Julio, s.f.)

- NIC, Normas internacionales de contabilidad.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son una serie de reglas, establecidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, creadas con el fin de establecer un estándar en la elaboración y presentación de los estados financieros de las empresas. (Westreicher, 2021)

- NIIF, Normas internacionales de información financiera.

Las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en inglés conocidas como IFRS (International Financial Reporting Standards), son una serie de principios contables y estándares técnicos establecidos por la IASB (International Accounting Standards Board) cuyo objetivo consiste en armonizar la normativa contable a nivel internacional. (Sánchez, 2017)

3. Caracterización de la institución

3.1. Nombre e información de la institución

Hospital Departamental de Villavicencio

3.2. Misión

Somos la empresa social del estado líder en la región en la prestación de servicios de salud de mediana y alta complejidad, contamos con procesos enfocados en la atención humanizada y segura del usuario y su familia, con tecnología adecuada, talento humano competente y vocación académica y científica. (Hospital Departamental de Villavicencio, 2021)

3.3. Visión

Seremos una institución reconocida por su liderazgo, calidad, y humanización en la prestación de servicios de salud basada en una adecuada gestión clínica y administrativa, apoyando a la formación talento humana en salud, investigación e innovación, enmarcados en los valores institucionales. (Hospital Departamental de Villavicencio, 2021)

3.4. Objetivo General

El objetivo general está dividido en unos objetivos estratégicos que son los siguientes:

- Mejorar la oferta y calidad de los servicios de la salud
- Asegurar la viabilidad y sostenibilidad financiera del Hospital Departamental de Villavicencio
- Adaptar a la institución a los retos y exigencia del mercado
- Modernizar la gestión administrativa, financiera y tecnológica y de prestación de servicios.

- Evaluar y mejorar continuamente el clima organizacional y la satisfacción del cliente interno
- Fortalecer la academia y la investigación institucional. (Villavicencio, s.f.)

3.5. Sector económico al que pertenece

Sector terciario o de servicios.

4. Área de trabajo

4.1. Descripción del lugar de las prácticas

Oficinas administrativas del hospital, inicie en la oficina de tesorería para empezar a hacer las conciliaciones, luego faltando un mes me trasladaron a la oficina de contabilidad una oficina amplia con más de tres auxiliares contables, me pasaron para esta oficina para terminar el trabajo de conciliaciones con una de las auxiliares.

4.2. Datos del jefe inmediato y horario a cumplir Jefe

Mayerly Avendaño, Administradora de empresas.

Cargo: Tesorera del hospital departamental de Villavicencio.

Horario a cumplir: Jornada continua de 7am a 3pm.

4.3. Nombre del cargo

Auxiliar contable.

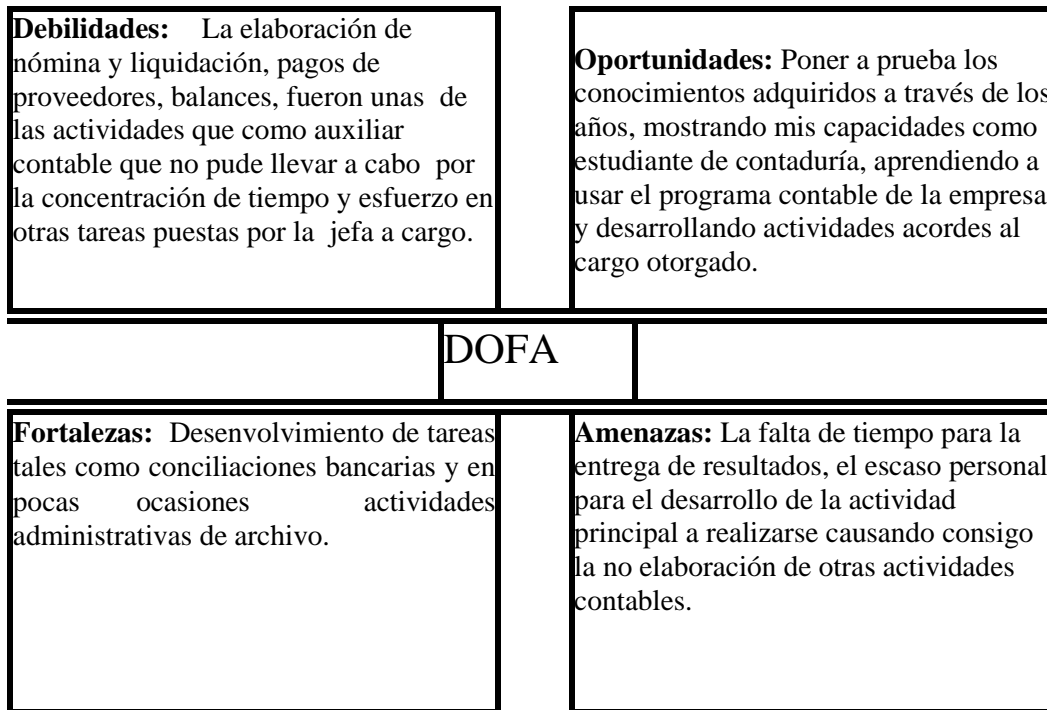
4.4. Funciones del cargo

Conciliaciones bancarias.

4.5. Conocimientos adquiridos

Conciliar bancos con auxiliares contables y con los libros de tesorería, aprendiendo a encontrar hallazgos de registros que son erróneos o que faltan por hacer, la institución no realizaba conciliaciones en tesorería desde el 2016, solicitándonos realizar estas conciliaciones para poder salir de esto tan importante.

Figura 3. Matriz DOFA

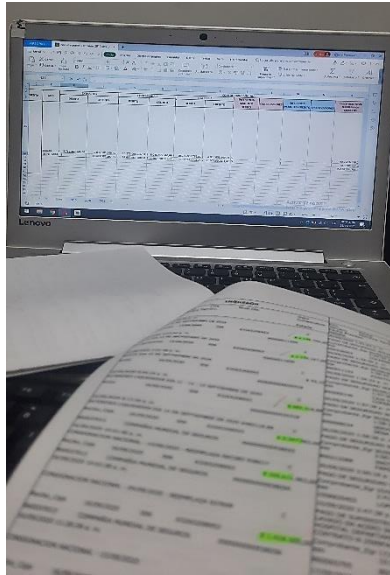


4.6. Bitácora de las actividades

En la empresa se realizó durante todo el trayecto de las practicas las mismas labores, las cuales eran las conciliaciones bancarias, esto sucedió debido a que nunca se habían realizado conciliaciones bancarias en tesorería, por lo que el trabajo inicio desde los registros del 2016 y fueron trabajados cuatro bancos distintos.

En el primer y segundo mes se buscaron y se encontraron los hallazgos que estaban mal realizados, esta tarea tomo tiempo porque fueron cuatro bancos distintos y dos de ellos eran bastantes extensos, que son los que más utiliza la institución, en el último mes después de tener todos los hallazgos empezamos a realizar los consolidados que se van a presentar para corregir, de esta manera poder tener cuadrado los bancos con los libros auxiliares, estos consolidados se trasladaron al contador y a la tesorera para aprobar las correcciones que se debían hacer.

Figura 4. Cronograma y entregas mensuales

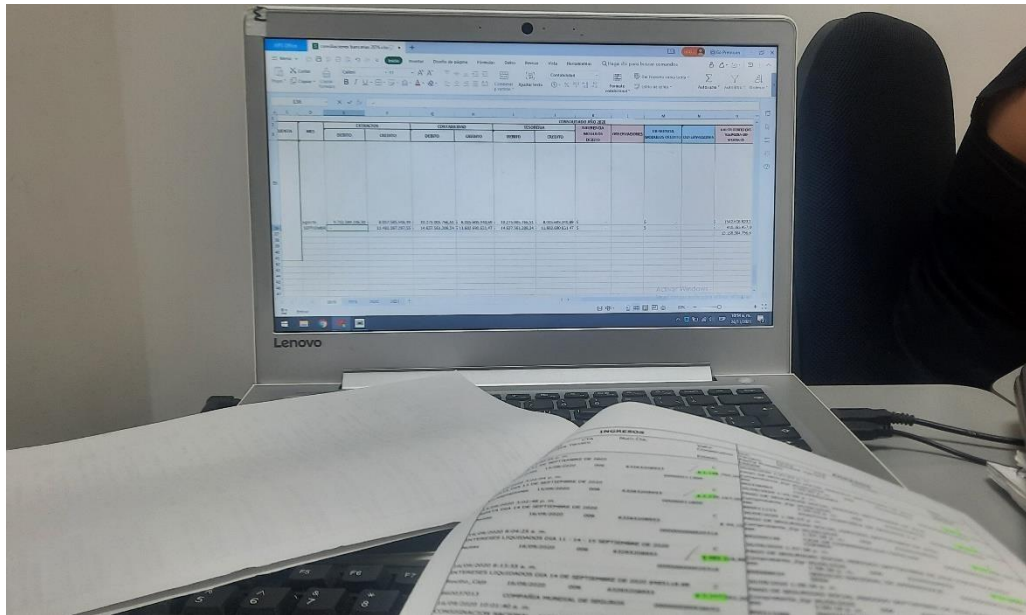


5. Entregables por parte del pasante

El resultado final de lo elaborado en la empresa, fue dejar las conciliaciones pendientes por hacer y dejar unos consolidados de lo encontrado durante este proceso, este consolidado fue entregado para ser autorizado y aplicado antes del 31 de diciembre, donde decía que registros se debían hacer por errores que anteriormente se habían cometido o por registros que hacían falta ingresar.

La forma que se usó para llegar a estos resultados fue de manera física donde miramos los registros que se realizaban durante cada año y los comparábamos con lo que nos reflejaban los extractos, de esta manera podíamos encontrar si habían errores en registros o si hacían falta por registrar algún movimiento, después de esta etapa nos reunimos con una de las auxiliares de contabilidad con la cual empezamos a hacer los consolidados que se iban a dejar en las actas, estos consolidados llevaban toda la información detallada de cada movimiento o registro, que se debía hacer para que lo reflejado en los extractos fuera igual a lo reflejado en libros.

Figura 5. Evidencia de entregas realizadas.



6. Conclusiones y recomendaciones

Podemos concluir que, frente a las prácticas realizadas en el Hospital Departamental de Villavicencio, se tenía un manejo de las conciliaciones un poco descuidado debido a que no sabían que el departamento de tesorería debía llevar sus propias conciliaciones, este problema inicia porque el departamento de contabilidad realizaba sus conciliaciones y realizaban registros que tal vez hacían falta pero que no se efectuaban en los libros de tesorería, al momento de conciliar los bancos con tesorería se iba a identificar estos registros que hacían falta; el manejo de las conciliaciones se estaba haciendo mal, y adicional a esto para un futuro se necesita mayor colaboración entre los departamentos para que no siga sucediendo hechos como estos, cuando se realicen conciliaciones y hagan falta registros o tengan registros mal realizados, y se necesiten hacer nuevos registros para corregir estos detalles se deben hacer directamente en tesorería para que se vean reflejados en los auxiliares de contabilidad y en los mismos libros de tesorería.

El convenio el cual realizo la universidad con el Hospital Departamental de Villavicencio es muy bueno, lamentablemente la institución por fuerza mayor necesitaba solucionar un problema que tenía el cual eran las conciliaciones, y no contaban con el personal que les colaborara con esto, por ende, nos tocó realizar esto durante nuestras prácticas sin poder desempeñarnos en otra cosa, esperemos que a los próximos practicantes que entren a este convenio no les ocurra lo mismo, una de las principales soluciones que propongo es realizar un listado de tareas las cuales desempeñe el practicante y que la institución apruebe, el porqué de esto es para que estos convenios no se concentren en una sola actividad para el practicante o que dichas actividades no correspondan a algo que no tiene nada que ver con lo que estudiamos y con lo que proyectamos ser.

7. Referencias bibliográficas

- Burguillo, R. V. (02 de 03 de 2016). *Definición de conciliación bancaria*. economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/conciliacion-bancaria.html>
- Castellnou, R. (1 de Noviembre de 2021). *Conciliación bancaria ejemplos prácticos*.
<https://www.captio.net/blog/conciliacion-bancaria-ejemplo-practico>
- Gerencie. (01 de 10 de 2020). *Conciliación bancaria*. <https://www.gerencie.com/conciliacion-bancaria.html>
- Gerencie. (16 de 11 de 2020). *Marco jurídico de la contabilidad en Colombia*.
<https://www.gerencie.com/marco-juricode-la-contabilidad-en-colombia.html>
- Hospital Departamental de Villavicencio. (2021). *Misión y visión*.
<http://www.hdv.gov.co/paginas/mision-y-vision>
- Hospital Departamental de Villavicencio.. (s.f.). *Información general*. Obtenido de
<http://www.hdv.gov.co/paginas/objetivosestrategicos#:~:text=Mejorar%20la%20oferta%20y%20calidad,del%20Hospital%20Departamental%20de%20Villavicencio.&text=Modernizar%20la%20gesti%C3%B3n%20administrativa%2C%20financiera,y%20de%20prestaci%C3%B3n%20de%20serv>

Infoautónomos. (14 de 05 de 2021). *Introducción a la Contabilidad*.
<https://www.infoautonomos.com/contabilidad/introduccion-lacontabilidad/>

Julio, 1. (s.f.). *Estatuto tributario*.
https://xperta.legis.co/visor/estatuto2/estatuto2_f7c5e5871b4c42089de7501299c01cb2/es_tatuto-tributario/ley-1314-de-2009

Sánchez, A. D. (13 de 09 de 2017). *Normas internacionales de información financiera*.
<https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-informacion-financieraniif-ifs.html>

Westreicher, G. (15 de 05 de 2021). *Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)*.
<https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-de-contabilidadnic.html#:~:text=Las%20Normas%20Internacionales%20de%20Contabilidad,estados%20financieros%20de%20las%20empresas.>