

INFORME DE OPCIÓN DE GRADO, PRÁCTICA EMPRESARIAL HOSPITAL
DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO EN EL AREA ADMINISTRATIVA



ANGIE LORENA CARRILLO SALAS



UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS
FACULTAD CONTADURÍA PÚBLICA
VILLAVICENCIO

2024

INFORME DE OPCIÓN DE GRADO, PRÁCTICA EMPRESARIAL HOSPITAL
DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO EN EL AREA ADMINISTRATIVA

ANGIE LORENA CARRILLO SALAS

Informe de practica presentado como requisito para optar al título Profesional de Contador
Público

Asesor

Mg. STEPHANY MATEUS FUENTES

Magister en Auditoria en Cuentas

UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS
FACULTAD CONTADURÍA PÚBLICA
VILLAVICENCIO

|2024

Autoridades Académicas

P. Álvaro José ARANGO RESTREPO, O.P.

Rector General

P. Mauricio CORTÉS GALLEGO, O.P.

Vicerrector Académico General

P. José Antonio BALAGUERA CEPEDA, O.P.

Rector Seccional Villavicencio

P. Rodrigo GARCÍA JARA, O.P.

Vicerrector Académico Seccional Villavicencio

Mg. Julieth Andrea Sierra Tobón

Secretaria General Seccional Villavicencio

Mg. José Joaquín FLÓREZ BAQUERO

Decano Facultad De Contaduría Pública

Agradecimientos

El poder llegar a este informe que al inicio de mi carrera significaba un gran reto es muy gratificante, el poder decir que estoy a un solo paso de culminar esta profesión tan integra y este sueño que en algún momento de mi vida lo vi imposible, me llena de orgullo y felicidad. Hoy puedo decir: ¡Lo logré!

Le doy gracias a todas las personas que estuvieron involucradas en mi formación, quiero agradecer a Dios, mis padres, pero en especial a mis docentes. Quiero expresar que de mis años a su lado me llevo lo mejor, me siento alagada al pensar que una persona ajena a mi vida personal, se tomó el tiempo para enseñarme lo que sabe y no solo eso, a perfeccionar su enseñanza día a día, es grato poder contar con personas con tanta empatía, a pesar de las diversas circunstancias que pudieron pasar durante esta hermosa transición de Bachiller a Profesional.

Contenido

	Pág.
Resumen.....	10
1 Introducción	11
3 Objetivos	12
3.1 Objetivo General	12
3.2 Objetivo Específico.....	12
4 Marco referencial	13
4.1 Marco Conceptual	13
4.1.1 Conciliación bancaria.....	13
4.2 Marco Legal	13
5 Caracterización de la institución	15
5.1 Nombre e información de la institución.....	15
5.2 Misión	15
5.3 Visión	15
5.4 Objetivos Estratégicos.....	15
5.5 Sector económico al que pertenece	16
5.6 Área de trabajo	16
5.6.1 Descripción del lugar de las prácticas.....	16
5.6.2 Datos del jefe inmediato y horario a cumplir.....	18
5.6.3 Nombre del cargo.....	18
5.6.4 Funciones del cargo.....	18
5.7 Conocimientos adquiridos.....	19
5.8 Bitácora de las actividades	20
5.9 Entregables por parte del pasante.....	21
6 Conclusiones y recomendaciones	26
7 Bibliografía	27
8 Anexos	28

Lista de Figuras

	Pág.
Figura 1. Fachada Hospital Departamental de Villavicencio - Urgencias.....	16
Figura 2. Oficinas para la prestación de la pasantía	17
Figura 3. Fotografías de soportes físicos de conciliaciones bancarias generadas	21
Figura 4. Correos electrónicos de recepción y entrega de libros auxiliares.	22
Figura 5. Libros para conciliar según software.....	23
Figura 6. Libros del departamento de contabilidad, tesorería y banco,	23
Figura 7. Informes iniciales de conciliaciones bancarias	24
Figura 8. Resultado de la conciliación después de identificar las diferencias encontradas	24
Figura 9. Consolidado 1 Banco de Bogotá.	25
Figura 10. Consolidado 2 Banco de Bogotá	25

Lista de Tablas**Pág.**

Tabla 1. Matriz DOFA de desempeño	19
Tabla 2. Bitácora de actividades de la pasantía	20

Lista de Anexos

	Pág.
Anexo A. Equipo de trabajo en el Hospital Departamental de Villavicencio	28

Resumen

En este informe se evidencia el desarrollo y las actividades llevadas a cabo como pasante en el Hospital Departamental de Villavicencio, siendo estudiante del programa de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomas sede Villavicencio, bajo el cargo de auxiliar administrativo durante el periodo comprendido entre el 22 de septiembre y el 15 de diciembre del año 2021.

Palabras claves: Conciliación bancaria, Establecimientos bancarios, extractos bancarios

Introducción

El programa de Contaduría Pública en la Universidad Santo Tomás, sede Villavicencio, tiene descritas cinco capacidades profesionales y dos de ellas son, como reza literalmente, el “dirigir, orientar y participar, tanto individualmente como en equipos de trabajo, en la preparación, revisión, análisis y proyección de información financiera bajo regulaciones locales y estándares internacionales” y el “direccionar y asesorar a las diferentes organizaciones en la adecuada planificación financiera, tributaria y de gestión, así como en la optimización de recursos y la aplicación de sistemas de información contable y gerencial” (Universidad Santo Tomás, 2022)

Como estudiante de contaduría pública de la Universidad Santo Tomas de Villavicencio, se tuvo acceso a toda la información necesaria para el buen desarrollo de las actividades como profesional de la contabilidad y cabe decir que, en los semestres estudiados, se profundizaron temas muy relevantes que ayudan a brindar confianza en el momento de realizar soportes de las transacciones de una entidad y de emitir información financiera para los distintos usuarios.

En las páginas siguientes se presentan los aspectos relevantes de dicha Pasantía realizada en el Hospital Departamental de la ciudad de Villavicencio en el Departamento del Meta, que se focalizó en el área de Bancos.

1 Objetivos

1.1 Objetivo General

Presentar un informe sobre la pasantía realizada como estudiante de contaduría pública en el Hospital Departamental de la ciudad de Villavicencio (Meta)

1.2 Objetivo Específico

Realizar seguimiento al origen y causa de las transacciones respecto a los ingresos y egresos que se desarrollan dentro del Hospital Departamental de Villavicencio y que tienen que ver con partidas bancarias registradas en contabilidad.

Elaborar las conciliaciones bancarias identificando y analizando las partidas conciliatorias que establecen las diferencias entre el saldo en bancos y los registros contables elaborados por el departamento de Tesorería y el departamento de Contabilidad, contra los saldos que arrojan los extractos bancarios del Hospital Departamental de Villavicencio, de los años: 2018, 2019, 2020, 2021.

2 Marco referencial

2.1 Marco Conceptual

2.1.1 Conciliación bancaria

La conciliación bancaria es un proceso de control que se realiza mensualmente en una entidad para tener control sobre el efectivo que se maneja en cuentas corrientes y de ahorros de entidades financieras y la manera en que se está usando. Puede decirse, entonces, que es confrontación entre los registros que la empresa tiene sobre las transacciones que han movido las cuentas bancarias, ya sea corriente o de ahorro, y que permite reconocer las diferencias y las causas, si las hay, para que se realicen los ajustes indispensables para regularlas, por lo que es importante precisar que el procedimiento de la conciliación bancaria no busca en ningún momento legalizar errores y fallas en el proceso de registro de la información (OnERP, 2022).

2.2 Marco Legal

La Contaduría General de la Nación (CGN) expide en el año 2015 la Resolución 139, con la que se incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, integrado por

- el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera;
- las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos;
- los Procedimientos Contables;
- las Guías de Aplicación;
- el Catálogo General de Cuentas,
- y la Doctrina Contable Pública (Contaduría General de la Nación, 2018).

Consecuentemente, la Contaduría General de la Nación expidió el Instructivo 002 de 2014, con el fin de orientar a los regulados en la elaboración del estado de situación financiera de apertura, la elaboración de los estados financieros del final del periodo de transición y la

elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco de regulación (Contaduría General de la Nación, 2018).

Teniendo en cuenta lo anterior, la Empresa Social del Estado Hospital Departamental de Villavicencio E.S.E. entró a formar parte del universo de entidades que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, según lo previsto en la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones (Hospital Departamental de Villavicencio ESE, 2018, p.11-12)

3 Caracterización de la institución

3.1 Nombre e información de la institución

HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO:

El Hospital Departamental de Villavicencio, es una Institución Prestadora de Servicios de Salud de carácter público, de segundo nivel de atención, que mediante el Decreto Ordenanza No. 0782 de 1991, se constituye en Establecimiento Público del Orden Departamental, con Personería Jurídica y Autonomía Administrativa y Patrimonio propio.

3.2 Misión

Prestamos servicios de salud de mediana y alta complejidad con enfoque integral orientado a la seguridad del paciente, la atención humanizada y la satisfacción del usuario y su familia. Contamos con talento humano competente, vocación académica científica y tecnología adecuada.

3.3 Visión

Seremos una institución reconocida por la efectividad y calidez de nuestros servicios de salud, a través del mejoramiento continuo y la óptima administración de los recursos, con un equipo de trabajo competente y humano, aportando a la formación profesional, investigación científica y el desarrollo sostenible.

3.4 Objetivos Estratégicos

- ✓ Mejorar la oferta y calidad de los servicios de salud.
- ✓ Asegurar la viabilidad y sostenibilidad financiera del Hospital Departamental de Villavicencio.
- ✓ Adaptar la Institución a los retos y exigencias del mercado
- ✓ Modernizar la gestión administrativa, financiera, 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.

3.5 Sector económico al que pertenece

Hospital Departamental de Villavicencio E.S.E.

NIT: 92000501-5

Objeto Social: El Hospital Departamental de Villavicencio (Figura 1), como Empresa Social del Departamento, tiene como objeto la prestación de servicios de salud en el segundo nivel de atención como parte integral del servicio público de seguridad social en sus fases de promoción, conservación y recuperación de la salud.

Figura 1.

Fachada Hospital Departamental de Villavicencio - Urgencias



Nota. Adaptado de. Gobernación del Meta (Consultorsalud, 2022)

3.6 Área de trabajo

3.6.1 Descripción del lugar de las prácticas

El trabajo como pasante dentro del Hospital Departamental de Villavicencio fue desarrollado en la oficina de tesorería (Figura 2), una oficina con un ambiente laboral amigable,

agradable, donde el trato ético y sobre todo la empatía y ayuda para el pleno entendimiento de las actividades de las cuales tenía responsabilidad de ejecutarlas, fue una herramienta fundamental para desarrollar mi trabajo de forma eficiente y efectiva.

Figura 2.

Oficinas para la prestación de la pasantía



3.6.2 Datos del jefe inmediato y horario a cumplir

Mayerli Avendaño Rojas- Administrador de empresas

T.P: 38248

CEL: 3102543538

Horario: lunes a viernes de 8:00 am a 4:00Pm

Sábados: 8:00 Am a 12:00 Pm

3.6.3 Nombre del cargo

Auxiliar Administrativo del Hospital Departamental de Villavicencio.

3.6.4 Funciones del cargo

La siguientes fueron las funciones del cargo encomendadas para la pasantía.

- Buscar en el software Dinámica, los extractos Bancarios y los libros para realizar su debida impresión.
- Revisar de forma manual los movimientos transacciones diarias de los extractos bancarios.
- Comparar la información de los libros de contabilidad y tesorería, para identificar los ajustes realizados por cada departamento.
- Evidenciar las diferencias encontradas y realizar notas para llevar a cabo el ajuste teniendo en cuenta la naturaleza de las transacciones.
- Suministrar información sobre las transacciones al formato de Excel elaborado por el departamento de contabilidad.
- Ordenar los valores de los libros elaborados por tesorería y contabilidad.
- Realizar las conciliaciones de libros con extractos.
- Consolidar las diferencias encontradas.
- Realizar ajustes y notas en Excel, con los valores necesarios para que las cuentas den cero.

- Entregar el consolidado con las notas para que el departamento de contabilidad realice los ajustes en los libros y así entregar al ente de control.

3.7 Conocimientos adquiridos.

Se plantea una matriz DOFA según el desempeño de la pasantía (Tabla 1).

Tabla 1.
Matriz DOFA de desempeño

	FAVORABLE	DESFAVORABLE
I N T E R N O S	FORTALEZAS	DEBILIDADES
	Buen entendimiento a los temas explicados.	Frustración al no lograr los objetivos.
	Facilidad para utilizar Excel.	
	Rapidez al realizar actividades programadas	Falta de experiencia en la parte practica
Excelente concentración		
E X T E R N O S	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
	necesidad de saber todo lo relacionado a la contabilidad	Pocas oportunidades laborales
	Me considero una persona que esta dada a escuchar y recibir consejos con la mejor actitud.	Falta de formación en ámbitos prácticos de la contabilidad

En el tiempo de duración como pasante en el Hospital Departamental de Villavicencio se adquirieron diversos conocimientos en la parte económica, contable y administrativa; donde al estar presente en medio de pagos de nómina, liquidaciones, desembolsos y abonos, se hacen más familiares los conceptos en los que en la universidad había estudiado, pero no entendía cómo ponerlos en práctica. Gracias a mi pasantía, pude entender cómo se lleva a cabo la administración

de un hospital, como un jefe debe tener las actitudes para llevar a cabo el manejo de un número de personas, como mantener un ambiente laboral sano y sobre todo eficiente.

Adicionalmente en el tema en el que se enfocaron los esfuerzos fue en los abonos, cargos y lo relacionado con las transacciones de los bancos. Esta actividad al principio fue algo irrelevante porque no se estimaba que tuviera importancia dentro de una entidad, pero a lo largo del proceso se determinó que el trabajo que se estaba realizando como pasante no lo ejecutaban los profesionales debido a que no tenían conocimientos de cómo llevar a cabo esta actividad de conciliaciones.

3.8 Bitácora de las actividades

Dentro del desarrollo de actividades asignadas para la pasantía se estableció un norte a seguir, elaborando para ello un cronograma de actividades (Tabla 2), al que se le dio cumplimiento a cabalidad.

Tabla 2.
Bitácora de actividades de la pasantía

ACTIVIDAD	MES															
	SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE			
	SEMANA															
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Inducción de actividades como pasante																
Imprimir: Extractos y libros Banco 1																
Inicio de conciliaciones Banco 1: BANCO DE BOGOTA, manual.																
Realizar nota de los hallazgos de los bancos conciliados.																
Induccion del manejo del excel																
Conciliacion de libros y extractos por excel Banco 1 : BANCO DE BOGOTA																
Imprimir: Extractos y libros de Banco 2: BANCO DE BOGOTA																
Inicio de conciliaciones con Banco 2: BANCO DE BOGOTA, manual.																
Conciliacion de libros y extractos por excel banco 2: BANCO DE BOGOTA.																

Así mismo, hubo una recepción y entrega de auxiliares y documentos para conciliar vía correo electrónico (Figura 4), de los libros de tesorería (Figura 5, 6), todo ello para dejar la trazabilidad de los documentos empleados.

Figura 4.
Correos electrónicos de recepción y entrega de libros auxiliares.

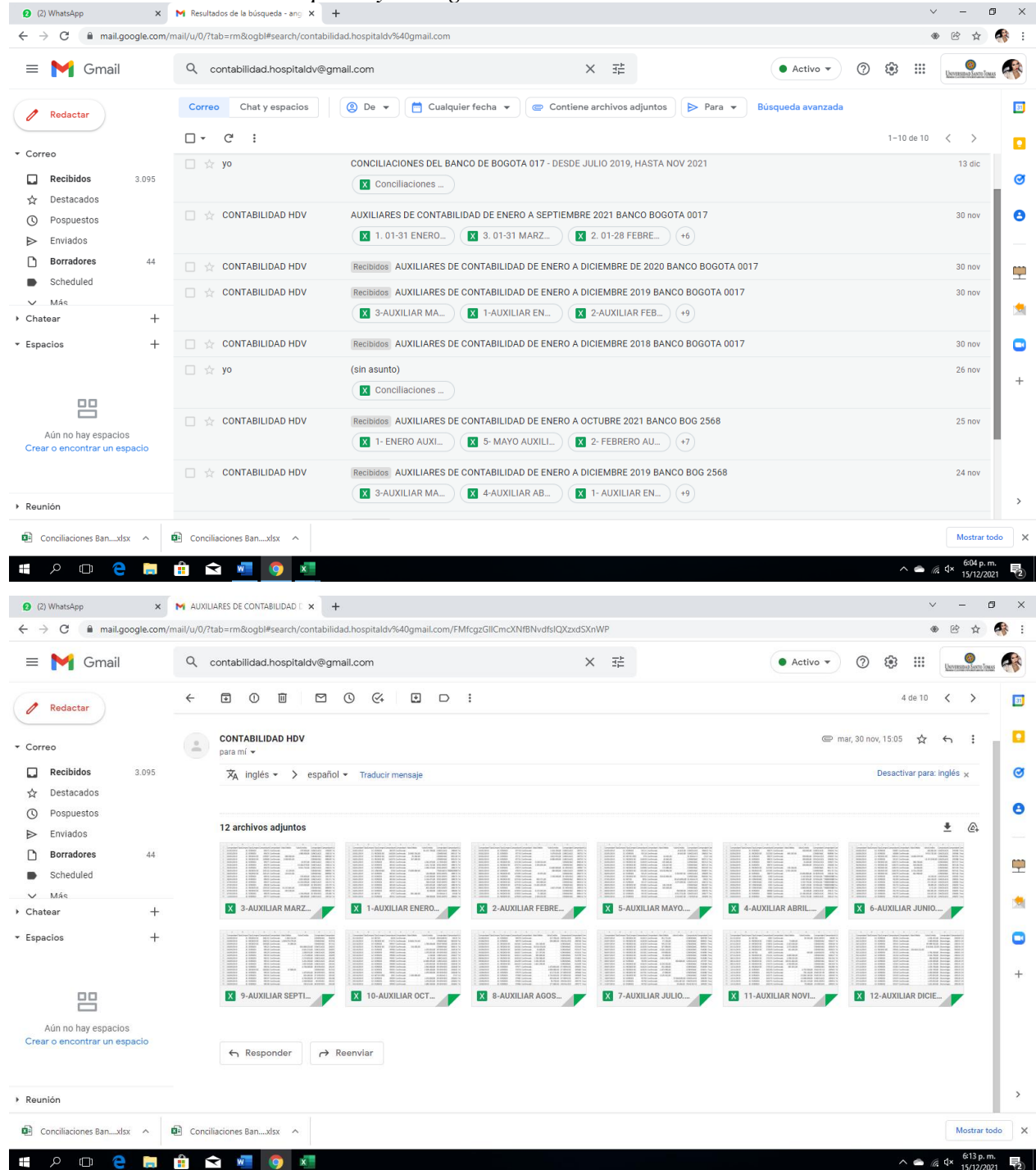


Figura 5.
Libros para conciliar según software

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S
1	Comprobant	TipoCompro	TipoCompro	Comprobant	Comprobant	ValorDebito	ValorCredito	Comprobant	Comprobant	Comprobant	Comprobant	ValorSaldoA	AgruPrincip	AgruPrincipal	Codigo				
2	03/01/2019 0	22	EGRESOS	86539	Confirmado	-	36.437.708,00	CANCELACI	189669	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
3	03/01/2019 0	21	RECIBOS DE	144358	Confirmado	20.905.764,00	-	CONSIGNACI	893137	Tesoreria Re	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
4	03/01/2019 0	21	RECIBOS DE	144359	Confirmado	95.300,00	-	CONSIGNACI	893138	Tesoreria Re	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
5	04/01/2019 0	21	RECIBOS DE	144376	Confirmado	167.400,00	-	CONSIGNACI	893155	Tesoreria Re	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
6	04/01/2019 0	22	EGRESOS	86541	Confirmado	-	1.361.879,00	12 SERVICIO!	189671	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
7	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86542	Confirmado	-	1.351.722,00	DESCUENTO!	189672	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
8	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86543	Confirmado	-	1.590.376,00	DESCUENTO!	189673	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
9	04/01/2019 1	23	CONSIGNACI	3236	Confirmado	75.000.000,00	-	TRASLADO D	TB000000859	Tesoreria Tr	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
10	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86544	Confirmado	-	120.000,00	DESCUENTO!	189674	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
11	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86545	Confirmado	-	2.129.000,00	DESCUENTO!	189675	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
12	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86546	Confirmado	-	732.988,00	DESCUENTO!	189676	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
13	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86547	Confirmado	-	358.616,00	DESCUENTO!	189677	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
14	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86548	Confirmado	-	1.019.052,00	CANCELACI	189678	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
15	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86549	Confirmado	-	801.646,00	DESCUENTO!	189679	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
16	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86550	Confirmado	-	65.000,00	CANCELACI	189680	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
17	04/01/2019 1	24	NOTAS	3757	Confirmado	801.646,00	-	SE ANULA CC	19348	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
18	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86551	Confirmado	-	198.000,00	DESCUENTO!	189681	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
19	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86552	Confirmado	-	732.988,00	DESCUENTO!	189682	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
20	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86553	Confirmado	-	801.646,00	DESCUENTO!	189683	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
21	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86554	Confirmado	-	5.204.988,00	DESCUENTO!	189684	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
22	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86555	Confirmado	-	461.880,00	DESCUENTO!	189686	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
23	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86556	Confirmado	-	5.606.283,00	DESCUENTO!	189687	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
24	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86557	Confirmado	-	157.819,00	DESCUENTO!	189688	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
25	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86558	Confirmado	-	2.995.600,00	DESCUENTO!	189689	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
26	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86559	Confirmado	-	149.660,00	DESCUENTO!	189691	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
27	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86560	Confirmado	-	907.944,00	DESCUENTO!	189690	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
28	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86564	Confirmado	-	221.184,00	DESCUENTO!	189692	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
29	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86561	Confirmado	-	79.680,00	DESCUENTO!	189693	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
30	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86562	Confirmado	-	49.493.510,00	DESCUENTO!	189694	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
31	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86563	Confirmado	-	1.681.953,00	DESCUENTO!	189695	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
32	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86565	Confirmado	-	1.886.700,00	DESCUENTO!	189696	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
33	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86518	Confirmado	-	121.687,00	CANCELACI	189697	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						
34	04/01/2019 1	22	EGRESOS	86734	Confirmado	-	107.469,00	CANCELACI	189698	Tesoreria Co	94778352,4	BOGOTA CTA	11100501						

Figura 6.
Libros del departamento de contabilidad, tesorería y banco,

BANCO DE BOGOTA CUENTA CORRIENTE N° 364350017														
MES	EXTRACTOS		CONTABILIDAD		TESORERIA		DIFERENCIA MODULOS DEBITO	OBSERVACIONES	DIFERENCIA MODULOS CREDITO	OBSERVACIONES	VALOR DEBITO EXT-TESORERIA-DIF MODULOS	OBSERVACIONES	VALOR DE DIFERENCIA OBSERVACIONES	VALOR CREDITO
	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO								
E n e r o	80.265.96,00	270.217.536,00	17.832.818,00	269.826.156,00	17.832.818,00	269.826.156,00	-	CONCLUIDO	-	CONCLUIDO	2.373.100,10	ESTE VALOR DE DIFERENCIA ES DEBITO EN EL LIBRO DE FEBRERO	-	CONCLUIDO
F e b r e r o	45.035.917,00	51.960.801,32	46.760.303,00	57.643.397,32	46.760.303,00	57.643.397,32	-	CONCLUIDO	-	CONCLUIDO	(3.664.336,04)	ESTE VALOR DE DIFERENCIA SE DA POR DIFERENCIA DE ESTIMACIONES EN EL EXTRACTO DEL MES DE FEBRERO POR CONCEPTO DE ALIA COADJUTRA SEGUROS E.A. NO HUBO ANULACION POR VALOR DE EXTITUCION ANULA COMPROMISANTE DEBITO POR CHEQUE 100000 POR PROBLEMA DE IMPRESION (Compromiso de venta de Papeles SPMS 8000 ESTA REFLECTADO EN EL BOLETIN DEL MES DE MARZO)	-	CONCLUIDO
M												ESTE VALOR DE DIFERENCIA ES DA POR COMPROMISANTE A SUO INSPECCION SE ANULA CHEQUE 8520000 CON COMPROMISANTE N 291030, PORQUE SE		

También, se presentan los informes iniciales de las conciliaciones bancarias (Figura 7) y los resultados de la conciliación después de identificar las diferencias encontradas (Figura 8), junto

con los consolidado del banco de Bogotá (Figura 9 y 10), donde se compara libro de tesorería y contabilidad y se resaltan las diferencias, para que se realicen los posibles ajustes.

Figura 7.
Informes iniciales de conciliaciones bancarias

OBSERVACIONES	DIFERENCIA MODULOS CREDITO	OBSERVACIONES	VALOR DEBITO EXT-TESORERIA-DIF MODULOS	OBSERVACIONES	VALOR DE DIFERENCIA - OBSERVACIONES	OBSERVACIONES	VALOR CREDITO EXT-TESORERIA-DIF MODULOS	OBSERVACIONES	VALOR DE DIFERENCIA - OBSERVACIONES	OBSERVACIONES
CONCILIADO	-	CONCILIADO	(662.788.291,00)	SE ANTLA TRASLADO TRO001073 - POR ERROR EN BANCO SE DEBIA CARGAR AL 004 PERO SE CARGO AL 001 - CONCILIACION BANCARIA. TRASLADO PARA PAGO DE SEGURIDAD SOCIAL DICIEMBRE 2020 - EL MOVIMIENTO HABIA SIDO REGISTRADO EL 24-12-2020 PERO ERRORNEAMENTE, SE REALIZA TRASLADO PARA CONCILIAR BANCOS, DICHA ANULACIONES POR VALOR DE 17000000, INTERESES	-	-	-	CONCILIADO	-	CONCILIADO
CONCILIADO	-	CONCILIADO	\$2.132.709,00	ESTE VALOR DE DIFERENCIA CORRESPONDE A : INTERESES LIQUIDADOS DIA 31 DE ENERO DE 2021 \$ 920776.875999 POR CONSIGNACION NACIONAL - 29-01-2021. INTERESES LIQUIDADOS DIA 28 DE FEBRERO DE 2021 \$ 993.248 CONSIGNACION NACIONAL - 26-02-2021 POR VALOR DE \$3905137 Y EL VALOR DE \$470000 DE ANTE COMPROBANTE DE EGRESO 226693 PAGO DE SEGURIDAD SOCIAL DE REAJUSTE SUELDO DE ENERO A OCTUBRE DE 2020 EMPLEADOS PUEBLOS RURALES Y RETIRADOS	-	-	(6.016.231,00)	ESTE VALOR DE DIFERENCIA CORRESPONDE A PAGO DE CONTRATO 6244 DE 2020 CDP 51 RP 1496 OBJETO SUBMITRITO DE HEMOCOMPONENTES DEL HDV FACT FIBP 38557 4076 4126 No4 Noe 1 OR VALOR DE 3700491, Y 367600 SE ANULA COMPROBANTE DE EGRESO 226693 PAGO DE SEGURIDAD SOCIAL DE REAJUSTE SUELDO DE ENERO A OCTUBRE DE 2020 EMPLEADOS	-	CONCILIADO

Figura 8.
Resultado de la conciliación después de identificar las diferencias encontradas

BANCO	CUENTA	MES	EXTRACCIONES		CONTABILIDAD		TESORERIA		DIFERENCIA MODULOS	
			DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO
B A N C O	2018	ENERO	0	0	-	-	-	-	-	-
		FEBRERO	0	0	-	-	-	-	-	-
		MARZO	0	0	-	-	-	-	-	-
		ABRIL	0	0	-	-	-	-	-	-
		MAYO	0	0	-	-	-	-	-	-
		JUNIO	0	0	-	-	-	-	-	-
		JULIO	0	0	-	-	-	-	-	-
		AGOSTO	0	0	-	-	-	-	-	-
		SEPTIEMBRE	0	0	-	-	-	-	-	-
		OCTUBRE	0	0	-	-	-	-	-	-
		NOVIEMBRE	0	0	-	-	-	-	-	-
		DICIEMBRE	0	0	-	-	-	-	-	-
B A N C O	2019	ENERO	0	0	-	-	-	-	-	-
		FEBRERO	0	0	-	-	-	-	-	-
		MARZO	0	0	-	-	-	-	-	-
		ABRIL	0	0	-	-	-	-	-	-
		MAYO	0	0	-	-	-	-	-	-
		JUNIO	0	0	-	-	-	-	-	-
		JULIO	37233438	7087438,8	60.032.285,00	67.865.758,45	60.032.285,00	67.865.758,45	-	-
		AGOSTO	10533378	1889760,5	87.887.865,00	47.026.856,78	87.887.865,00	47.026.856,78	-	-
		SEPTIEMBRE	92540058	104248975	1.138.108.287,00	1.107.278.758,28	1.138.108.286,00	1.107.278.758,28	0,30	-
		OCTUBRE	55918945	151898864	347.831.826,10	353.432.326,11	347.831.826,10	353.432.326,11	-	-
		NOVIEMBRE	6777	11020220	428.388.814,48	448.128.261,87	428.388.814,48	448.128.261,87	-	20.998,01
		DICIEMBRE	277389134	143959292	489.426.754,00	458.832.376,78	489.426.754,00	458.832.376,78	-	-
B A N C O	2020	ENERO	8028584,1	17027788	77892828	148824336	77892828	148824336	-	-
		FEBRERO	4050291	11898861,8	14870213	37663997,32	14870213	37663997,32	-	-
		MARZO	205440889	129239063	205200889	220815083	205200889	220815083	-	686.700,00
		ABRIL	468784887	475101739	483737810,8	468348338	483737810,8	468348338	-	-
		MAYO	108588170	126261098	1262678108	126261097,2	1262678108	126261097,2	-	-
		JUNIO	7825448	10348244,2	81378089	8231120,31	81378089	8231120,31	-	-
		JULIO	47870514	78888250	48453891	7884781,86	48453891	7884781,86	-	-
		AGOSTO	134203940	37372121	88781208,86	37302971	88781208,86	37302971	-	-
		SEPTIEMBRE	3627688	14800999	12626247	14849821,1	12626247	14849821,1	-	-
		OCTUBRE	16788666	17732884	25884727	21287881	25884727	21287881	-	-

Conclusiones y recomendaciones

Se considera que gracias a estas oportunidades que brinda la Universidad Santo Tomás, al presentar a sus estudiantes del programa de contaduría pública como pasantes, bien sea en el Hospital Departamental o en otra entidad reconocida, se adquieren nuevas capacidades prácticas, las cuales ayudan a cambiar la forma de pensar adquiriendo la perspectiva del quehacer del profesional.

Estas son experiencias enriquecedoras que deberían vivir todos los estudiantes que se están preparando para recibir el amplio abanico de posibilidades de la profesión de la contaduría pública, pues esta pasantía también forma el carácter y fomenta el deseo porque todos los días se aprenda más sobre el oficio, para ser un profesional con visión y que muy seguramente le abre puertas en la vida laboral.

Respecto a las recomendaciones se considera que la Universidad Santo Tomás debería brindarles ayudas a los pasantes, donde no se tengan que vivir con presiones por el tema de transporte o incluso alimentación, teniendo en cuenta que hay potenciales profesionales que inician su vida laboral con estas pasantías.

Bibliografía

- Banco de Bogotá. (2024). Extractos y certificaciones. <https://www.bancodebogota.com/atencion-al-cliente/canales/transacciones/extractos-certificados#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20es%3F&text=Es%20un%20servicio%20que%20se,Banca%20M%C3%B3vil%20y%20kioscos%20electr%C3%B3nicos>.
- Consultorsalud. (2022). Hospital Departamental de Villavicencio vuelve a pertenecer a la Gobernación. <https://consultorsalud.com/hospital-departamental-de-villavicencio-vuelve-a-pertenecer-a-la-gobernacion/>
- Contaduría General de la Nación. (2018). Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. <https://www.contaduria.gov.co/marco-normativo-para-empresas-que-no-cotizan-en-el-mercado-de-valores-y-que-no-captan-ni-administran-ahorro-del-publico#:~:text=La%20Contadur%C3%ADa%20General%20de%20la,est%C3%A1%20conformado%20por%3A%20el%20Marco>
- Hospital Departamental de Villavicencio ESE. (2018). Manual de políticas contables Hospital Departamental de Villavicencio. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=1514#:~:text=Son%20compa%C3%B1%C3%ADas%20de%20financiamiento%20comercial,comercializaci%C3%B3n%20de%20bienes%20o%20servicios>.
- OnERP. (2022). Conciliación bancaria. ¿Qué es? ¿Cómo se realiza? <https://onerp.es/conciliacion-bancaria/>
- Presidencia de la República de Colombia. (1991, julio 4). Decreto 1730 de 1991. Por el cual se expide el regimen de las instituciones sometidas al control y vigilancia de la Superintendencia bancaria. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=1514#:~:text=Son%20compa%C3%B1%C3%ADas%20de%20financiamiento%20comercial,comercializaci%C3%B3n%20de%20bienes%20o%20servicios>.
- Tickelia.com. (2022, julio 22). ¿Qué es la conciliación bancaria y cómo lograrla? <https://tickelia.com/blog/contabilidad-y-fiscalidad/como-lograr-conciliacion-bancaria-correctamente/>
- Universidad Santo Tomás. (2022). Pregrado Contaduría Pública. <https://ustavillavicencio.edu.co/contaduria-publica-informacion-general>

Anexos

Anexo A. *Equipo de trabajo en el Hospital Departamental de Villavicencio*



TABLA DE VALORACIÓN

Aspecto	Nivel de cumplimiento			
	Muy Alto	Alto	Medio	Bajo
Contiene todos los elementos establecidos en el documento “Resumen Ejecutivo Académico”.				
Se hace explícito los resultados de manera clara y concreta.				
Se puede observar un proceso de aprendizaje que involucra la reflexión sobre su práctica				
Hay coherencia en la construcción del documento.				
Evidencia revisión de fuentes de información.				
Cumplimiento de condiciones de entrega.				

Nota: Se considera aceptado el documento cuando cumpla con todos los aspectos en su totalidad.

Validado en _____ a los _____ días del mes de _____ del año _____.

Quien Valora el documento:

Firma

Nombre:

Documento:

Calidad: Docente Coordinador del proceso.

Firma

Nombre:

Documento:

Calidad: Coordinador Opciones de Grado.

VoBo. Líder de Investigación de Facultad

QUIEN RECIBE EN LA FACULTAD PARA ARCHIVO:

Firma

Nombre:

Documento:

Cargo:

Entregado en _____ a los _____ días del mes de _____ del año _____.

Quien entrega:

Nombre y Documento

Calidad: Estudiante