



UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS
PRIMER CLAUSTRO UNIVERSITARIO DE COLOMBIA
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA

VIGILADA MINEDUCACIÓN - SNIES 1704



Instructivo de organización y mejora para ingresar transacciones bancarias al sistema contable de una empresa veterinaria

Informe Final de Pasantía Profesional

Estudiante

Julieth Catherin Duarte Pineda

Profesora tutora

Luz Dary Montoya Ocampo

Facultad de Contaduría Pública

Universidad Santo Tomas

Bogotá D.C

2024



Dedicatoria

A Dios porque ha sido la estrella que alumbra mi camino y he sido luz a donde voy gracias a él, me ha ayudado a cumplir mis sueños y no me ha abandonado nunca. A mi mamá que ha ocupado el rol de madre y padre, sacrificó muchas cosas por verme lograr todo lo que me he propuesto y ha sido un ejemplo de resiliencia. A mis abuelos Guillermo y Marlen, por todo su amor y apoyo incondicional en todo momento, por ayudar en mi crianza y educación. A mi hermana que ha sido mi mejor amiga, mi compañera fiel y mi orgullo. A mis angelitos que me acompañaron en mi niñez pero que ahora están desde el cielo viendo mis logros. Mis bisabuelos Manuel y Mercedes, a mis profesores que aportaron al proceso y formación que he tenido. A mis amigas Wendy e Isabella por su compañía, amistad y lealtad desde hace 5 años, y mis demás familiares y las personas que de alguna manera han aportado un granito de arena a mi crecimiento personal y profesional.



Tabla de contenido

1. Resumen	4
2. Sinopsis técnica	5
3. Descripción general de la organización.....	8
4. Descripción de las actividades realizadas.....	9
• Revisión de contabilidad mes a mes	9
• Presentación de impuestos	10
• Elaboración de nómina y emisión de la misma de manera electrónica en proveedor tecnológico:10	
• Conciliación bancaria de bancos, tarjetas de crédito y demás obligaciones financieras:.....	11
• Elaboración y presentación de estados financieros NIIF Pymes:	11
5. Diagnóstico de la situación problema.....	12
6. Objetivos de la pasantía.....	13
Objetivo general:	13
Objetivos específicos.....	13
7. Justificación	14
8. Plan de acción.....	14
a) Matriz <i>i</i>	15
b) Matriz <i>e</i>	16
9. Resultados obtenidos	17
10. Conclusiones.....	19
11. Referencias.....	20



1. Resumen

Se plantea como objetivo mejorar la contabilización de movimientos y conciliaciones bancarias, en una empresa veterinaria. Esto incluye organizar adecuadamente los soportes de pagos y consignaciones, controlar las transacciones diarias y seguir un instructivo para la conciliación. La implementación de matrices permitirá un control detallado de los movimientos bancarios y una mejora en la generación de reportes para la junta directiva, facilitando así una auditoría favorable y optimizando los procesos administrativos.

2. Sinopsis técnica

La contabilidad en una empresa se cataloga como la herramienta fundamental en la toma de decisiones del negocio, pues con ella se recopila, clasifica y registra la información que será analizada a corto, mediano y largo plazo. Uno de los objetivos de esta ciencia es suministrar información a las partes interesadas en la situación de la empresa y el desarrollo de sus actividades, dichas partes, en su mayoría se componen del gerente y los directivos de la empresa, denominados como usuarios internos, pero, también hay usuarios externos que necesitan tener conocimiento sobre esta información como bancos, , entidades de control y vigilancia, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) como ente administrador de las obligaciones tributarias en Colombia, inversionistas, acreedores, clientes, entre otros. (Ayala & Fino, 2015).



Existen tipos de contabilidad como la contabilidad financiera, la contabilidad gerencial y contabilidad ambiental. El primer concepto hace referencia a la información plasmada en un estado financiero, en el cual se revelan cifras sobre la operación, inversión y financiación de la organización, esto abarca cuentas del activo, pasivo, ingresos, costos, gastos y patrimonio, componentes principales de este tipo de contabilidad. Por otro lado, la contabilidad gerencial abarca temas específicos que merecen ser tratados y analizados de manera especial, un claro ejemplo de esto es la contabilidad de costos, la cual se dedica a analizar y examinar los procesos de producción y la venta de estos bienes (Universidad para la Cooperación Internacional, s.f).

La información reportada, aparte de tener características cuantitativas, posee características cualitativas como la comprensibilidad, la relevancia, fiabilidad, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad, la esencia sobre la forma e importancia relativa, así lo estableció el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en su prólogo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), de 2009.

En este sentido, los conceptos básicos que estructuran la contabilidad de una empresa son el activo, que comprende el conjunto de bienes y derechos que posee la empresa, mientras que el pasivo es el conjunto de obligaciones o deudas de esta, por lo tanto, se entiende como el patrimonio la diferencia entre los dos primeros conceptos, este representa la parte residual disponible de los aportes iniciales que han hecho los socios de la empresa. Adicional a esto, se encuentra también el ingreso, costos, gastos y utilidad de la empresa. Los ingresos son los recursos que recibe la empresa por la actividad a la que se dedica, ya sea la



venta de un bien o servicio, los costos representan la fabricación de un producto o la prestación de un servicio, pero los gastos a diferencia de estos, no son recuperables. El gasto es la erogación necesaria para la administración de la empresa, y, por último, la utilidad es la ganancia que obtiene la empresa al final del periodo por el ingreso de su operación menos los costos y gastos que se incurren en ella (Editorial Vértice, 2011).

Ahora bien, en Colombia, el cierre del ciclo contable se realiza de forma anual, terminando este en diciembre 31 de cada año, pues una vez terminada esta fecha se presenta un informe final detallado que refleja la situación financiera de la empresa que tuvo en este periodo y en donde se toman decisiones para mejorar el bienestar de la misma. La contabilidad financiera es regulada en el territorio nacional a través de la ley 1314 de 2009 y sus decretos complementarios.

“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.” (Ley 1314, 2009).

Del mismo modo, en Colombia la función del contador público se encuentra vigilada por la Junta Central de Contadores, organismo responsable del registro e inspección de dichos profesionales y de las entidades prestadoras de servicios propios de la ciencia contable, también, actúa tribunal disciplinario para garantizar el correcto ejercicio contable y la ética profesional (Art 20, ley 43 de 1990).

Con respecto a, la tributación en Colombia y el pago de las obligaciones fiscales está bajo criterio de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).



“La Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN- tiene como objeto coadyuvar a garantizar la seguridad fiscal del Estado colombiano y la protección del orden público económico nacional, mediante la administración y control al debido cumplimiento de las obligaciones tributarias, aduaneras, cambiarias, los derechos de explotación y gastos de administración sobre los juegos de suerte y azar explotados por entidades públicas del nivel nacional y la facilitación de las operaciones de comercio exterior en condiciones de equidad, transparencia y legalidad” (Decreto 1071 de 1999).

Lo anterior aclara que, los impuestos son contribuciones al Estado que realizan tanto las personas naturales como jurídicas a nivel nacional o municipal. Entre los impuestos nacionales se encuentra la declaración de renta, impuesto a la tributación de dividendos, ganancia ocasional, gravamen a los movimientos financieros, impuesto al valor agregado (IVA), impuesto al consumo. En los impuestos territoriales se encuentran el impuesto de industria y comercio (ICA), impuesto predial, impuesto a la gasolina, a los vehículos, a los juegos de azar, entre otros (Martínez et al, 2021).

Es necesario recalcar que, la contabilidad y el contador público están directamente involucrados en la declaración y presentación de los tributos en Colombia, pues son ellos quienes tienen el conocimiento y la preparación necesaria para asesorar al empresario y atender las necesidades y obligaciones de la compañía a su cargo. Dicho esto, la función del contador en la organización es fundamental para la toma de las decisiones en los diferentes escenarios en los que deba estar involucrada la organización.



Entre las diversas funciones que ejerce el contador, se encuentra la función de revisar el flujo de efectivo presente en la organización, el cual es derivado de la fuente de ingresos principal de ella; su actividad económica. El contador analiza esta capacidad de generar efectivo y sus equivalentes, adicional a esto, tomar decisiones futuras, por ello, plasma un estado de flujos de efectivo que revela las operaciones de inversión, financiación y operación (Deloitte, 2019).

3. Descripción general de la organización

El outsourcing contable donde se desarrolla la pasantía es una empresa que, desde hace 17 años, se dedica a la consultoría de gestión, por lo tanto, genera soluciones integrales mediante una asesoría profesional en servicios contables, financieros y tributarios. Entre sus funciones se destaca el registro diario de operaciones contables, elaboración y presentación de estados financieros, declaraciones tributarias, liquidaciones de nóminas, prestaciones sociales y auditorías.

En el outsourcing se lleva a cabo estos procesos con 40 empresas, pero en varias de ellas, se ejercen únicamente, auditorías, con el objetivo de, tener un mayor control y análisis. Un ejemplo de ellas, es una empresa cuya actividad económica es ofrecer servicios veterinarios como fisioterapia, salud oral, peluquería, urgencias, medicina prepagada y venta de productos para mascotas, la cual fue constituida en 2014 y se encuentra catalogada como microempresa, sociedad por acciones simplificadas, para ser más específico.

La empresa veterinaria cuenta con 6 sedes en diferentes zonas de la ciudad de Bogotá D.C, en Colombia, estas se encuentran en Castilla, Santa Isabel, Ciudad Montes, Modelia, Pasadena, CC Santafé. y donde, se identifican y examinan procesos de gran magnitud en



diferentes aspectos no solo veterinarios sino administrativos y contables que requieren de un orden y debido proceso, eficiencia en el personal y eficacia en las funciones de este.

4. Descripción de las actividades realizadas

En la pasantía profesional, se ejecutaron las siguientes funciones contables y de auditoria en la veterinaria como parte del equipo del outsourcing contable, estas son:

- **Revisión de contabilidad mes a mes:**

Se audita la correcta contabilización de facturas de compra, venta, gastos y documentos electrónicos validos ante la Dirección de impuestos y aduanas nacionales (DIAN) en el sistema contable que utilizan, en el caso de ellos, SIIGO nube. Adicional a esto, se corroboran que los elementos de estos documentos si cumplan con las condiciones de electrónicos, por ello, se revisa que las facturas tengan QR, CUFE, los datos correctos de los proveedores a los cuales se les compra insumos, materia prima, productos terminados, PPYE, entre otros. Así mismo, datos de los clientes a los que se les presta alguno de los servicios o se les vende algún producto, como NIT, nombre de la persona, ya sea jurídica o natural, consecutivo, entre otros.

También, se revisan pagos que realicen a proveedores, pagos de obligaciones financieras, recibos de caja y pago de clientes de todas las cuentas bancarias y obligaciones que posee esta veterinaria mensualmente, ya que ellos tienen un gran flujo de efectivo y sus equivalentes. Una vez revisada la contabilidad y si se encuentran errores o información faltante, se le indica a la auxiliar los aspectos a corregir y el ingreso en el sistema de lo que falta.



- **Presentación de impuestos:**

Después de revisar contabilidad, se generan reportes de las cuentas correspondientes, libros auxiliares y demás, para liquidar el anticipo de renta conocido como la retención en la fuente, por lo que, esta se presenta de forma mensual ante la DIAN. Por otra parte, el impuesto de industria y comercio retenido (reteICA) que se presenta ante la Secretaría Distrital de Hacienda debido a que, la empresa tiene proveedores de la ciudad de Bogotá D.C. Por último, la declaración de IVA en cada cuatrimestre. Dicho lo anterior, se firman y presentan con anterioridad a las fechas de vencimiento, se envían los formularios definitivos al representante legal de la empresa junto con los recibos de pago indicando el valor a pagar y por último se realiza el cierre de impuestos en el sistema contable.

- **Elaboración y emisión de la nómina de manera electrónica en proveedor tecnológico:**

La nómina se realiza cada quincena en el mes, donde la auxiliar contable envía las novedades para tener en cuenta, como ingreso de nuevos trabajadores, incapacidades, retiros con sus respectivas liquidaciones de contrato, vacaciones, días no remunerados, entre otros. También se liquida las prestaciones sociales en el debido tiempo como primas, cesantías e intereses a las cesantías. Hay que mencionar además que, basándose en esta información se liquida la planilla de seguridad social del mes en curso por la plataforma “Aportes en Línea” y se transmite la nómina electrónica a través del proveedor tecnológico SIIGO Nube para que la DIAN tome el pago de los empleados como costo y deducción para la empresa.



- **Conciliación bancaria de bancos, tarjetas de crédito y demás obligaciones financieras:**

Se genera un libro auxiliar (reporte) de cada una de las cuentas bancarias y obligaciones financieras que tiene la entidad con algunos bancos, donde por mes, se refleja cada una de las transacciones realizadas e ingresadas en el sistema contable como pagos realizados a terceros, pagos recibidos de clientes u otros pagos y consignaciones. Habría que resaltar también que, se discriminan y contabilizan los gastos bancarios que descuenta el banco como comisiones, gravamen a los movimientos financieros, cobro IVA, cuotas de manejo, entre otros dado que, estos se toman como deducción. De igual modo, se realiza el mismo proceso con las tarjetas de crédito y préstamos que tiene la empresa para financiar el negocio.

- **Elaboración y presentación de estados financieros NIIF Pymes:**

Conforme a todo lo anterior y una vez revisados todos los aspectos contables de la empresa, se empieza a revisar cuentas, detalles para poder generar el estado de situación financiera y estado de resultados integral anualmente y analizar la utilidad de la empresa, cómo va el ingreso, que tantos gastos tiene consolidados, que cifras reflejan los activos, pasivos y el patrimonio. Con base a esta información, se toman decisiones y se realizan acciones para un mantenimiento del negocio o mejoras, en caso de mostrar dichas cifras no tan favorables.



5. Diagnóstico de la situación problema

Teniendo en cuenta la información revisada, en la pasantía se evidencio varios inconvenientes en los procesos contables al interior de la empresa veterinaria donde, las auxiliares no mantienen un patrón de orden para generar la información y, por ende, esta no es concisa. En primera instancia, compran mercancía y cuando esta sale, no llevan un control de lo que realmente poseen en inventario, tanto inicial como final. En vista de esto, las personas encargadas de este inventario, generan reportes con diferencia, los procesos son inconsistentes y no se refleja una cifra certera de lo que hay en esta cuenta del activo.

En segunda instancia, cuando se contabilizan y emiten las facturas electrónicas de venta, se carga el valor a pagar completo en el sistema contable a la cuenta bancaria en el que, según las personas encargadas de facturación, se envía dicho pago; sin embargo, cuando se va a revisar la información bancaria del extracto de dichas cuentas no hay proximidad ni semejanza con los valores al momento de cruzar la información del sistema. Cabe aclarar que, algunos clientes pagan con tarjetas de crédito, por ello se revisan los movimientos de compras, pero estos tampoco concuerdan con la información contable. Como resultado de estas acciones, al momento de conciliar bancos, hay consignaciones que quedan pendientes en extracto, es así que, se debe revisar contablemente como cargar estas llamadas “partidas conciliatorias” y que no afecte saldos en cuentas contables como el efectivo, equivalentes al efectivo y clientes nacionales (cartera).

Llegados a este punto, también se evidencian muchas salidas de dinero de los bancos, pero en los reportes que genera el sistema, no se ve reflejado la contabilización de cada uno



de estos movimientos. En vista de esto, en la conciliación bancaria se plasma la mayoría del extracto bancario y por mes, hay muchas “partidas conciliatorias” pendientes en los libros contables del sistema, por tanto, los saldos de las cuentas bancarias no están acorde al extracto. La información pendiente en la contabilidad retrasa la generación de informes verídicos, el análisis tanto horizontal como vertical de los estados financieros y el comportamiento bancario de la empresa.

6. Objetivos de la pasantía

Objetivo general:

Mejorar los procesos en la contabilización de movimientos bancarios y elaboración de la conciliación bancaria en la empresa veterinaria.

Objetivos específicos:

- Organizar de una forma adecuada los soportes de pagos, consignaciones y otros relacionados que se tienen para un mejor manejo de la información, tanto física como electrónicamente.
- Llevar un control a través de una relación sobre todas las transacciones bancarias revisando el propósito con que se ejecutaron una a una, por día.
- Seguir el instructivo de mejora para realizar el proceso adecuado de conciliación bancaria.



7. Justificación

Debido a la ineficiencia en los procesos administrativos y contables que se reflejan en la veterinaria, se busca un plan de mejora que facilite al auxiliar la contabilización y consolidación de las cuentas bancarias y obligaciones financieras, por medio de, una conciliación bancaria limpia, sin movimientos pendientes, en vista de que, este problema es el más grave y grande a tratar al interior de la empresa. Así mismo, permite a la persona auditora la facilidad en la revisión de absolutamente toda la información y un dictamen verídico sobre la situación actual de la veterinaria.

8. Plan de acción

Una vez, examinado el problema, se empiezan a tomar medidas para reparar estos procesos mal estructurados. En primer lugar, el plan de acción comienza con el ingreso a la “banca”, portal en el cual se muestran las transacciones por día que realiza la empresa veterinaria en cada banco, esta información debe estar en poder de la auxiliar, pues ella es quien debe ingresar al sistema cada una de estas transacciones y generar el reporte con formato XLS (formato generado en Excel) que refleja cada movimiento, este servirá como papel de trabajo para la aplicación del plan de mejora.

Luego de esto, es importante tener de forma física o electrónica (para más ahorro de papelería), los soportes de cada uno de los bancos para un mayor conocimiento de la información y empezar a validar si esta es verídica; para hacer esto posible, se debe mantener



mucha organización en dicha información, tanto por parte de la persona que realiza pagos y recibe de clientes como de la auxiliar contable, diariamente.

Después de verificar la información anterior, la auxiliar o persona encargada de las conciliaciones, debe empezar a utilizar los elementos del plan de mejora, que constan de dos matrices en Excel. A continuación, se presentan estas con las siguientes características:

- a) **Matriz i:** Esta matriz representa los ingresos y consignaciones de los bancos, se muestran datos importantes como la fecha de la transacción, tipo de cliente, datos del cliente, sede donde se realizó la venta, medio de pago, banco donde ingreso el pago, monto del pago, entre otros. Esta matriz permite llevar un control de lo que paga cada cliente, como lo paga y por donde lo paga. Adicional a esto, la persona de encargada de facturación también debe tener conocimiento de esta matriz y soportar la información correspondiente al servicio o el producto vendido. La matriz i es una herramienta que permitirá facilitar el cruce de información con los bancos y dar paso al registro contable de las transacciones que se muestran aquí, también, se empieza a disminuir los valores de la cartera de la empresa

Figura 1. Matriz i

FECHA	FACT. ELECTRONIC	SEDE	NOMBRE	DOCUMENTO	DIRECCION	CORREO	TELÉFONO	CATEGORIA	MONTED TOTAL	MEDIO DE PAGO	BANCO
3 ene 2024	19802	CAITILLA						Bancolombia ahorros	\$500.000	T Débito	Bancolombia Ahorros
5 ene 2024	19803	CAITILLA						Bancolombia ahorros	\$1.000.000	T Crédito	Bancolombia Ahorros
8 ene 2024	19866	CAITILLA						Bancolombia ahorros	\$500.000	T Débito	Bancolombia Ahorros
13 ene 2024	19861	CAITILLA						ADO	\$1.000.000	Otro	Bancolombia Ahorros
15 ene 2024	19857	CAITILLA						ADO	\$1.000.000	Otro	Bancolombia Ahorros
19 ene 2024	19898	CAITILLA						Bancolombia ahorros	\$3.500.000	T Débito	Bancolombia Ahorros
20 ene 2024	19868	CAITILLA						Bancolombia ahorros	\$400.000	T Débito	Bancolombia Ahorros
20 ene 2024	19869	CAITILLA						Bancolombia ahorros	\$1.000.000	T Débito	Bancolombia Ahorros
24 ene 2024	19911	CAITILLA						Bancolombia ahorros	\$100.000	T Crédito	Bancolombia Ahorros
11 feb 2024	19998	CAITILLA						Bancolombia ahorros	\$800.000	T Débito	Bancolombia Ahorros
13 feb 2024	20007	CAITILLA						Bancolombia ahorros	\$1.000.000	T Crédito	Bancolombia Ahorros
14 feb 2024	20012	CAITILLA							\$0		
14 feb 2024	20012	CAITILLA							\$0		
14 feb 2024	20012	CAITILLA							\$0		
12 feb 2024	20012	CAITILLA						Bancolombia ahorros	\$0	Otro	Bancolombia Ahorros
18 mar 2024	20140	CAITILLA						Bancolombia ahorros	\$200.000	T Débito	Bancolombia Ahorros
18 mar 2024	20143	CAITILLA						Bancolombia ahorros	\$380.000	T Crédito	Bancolombia Ahorros
30 mar 2024	11196	CAITILLA						Bancolombia ahorros	\$500.000	T Débito	Bancolombia Ahorros
11 abr 2024	20155	CAITILLA						Efectivo	\$1.000.000	Efectivo	Caja
12 abr 2024	11216	CAITILLA						Efectivo	\$0	Efectivo	Caja
12 abr 2024	11216	CAITILLA						Efectivo	\$0	Efectivo	Caja
13 abr 2024	11221	CAITILLA	MARLEN MEDINA	11111111	CR 7 E 31 A 29	MARLENM@OUTLOOK.COM	311-8085260	Bancolombia ahorros	\$100.000	T Débito	Bancolombia Ahorros
19 abr 2024	11240	SANTA ISABEL	DIANA MUÑOZ	39333333	CL 143A 54 50 T 2 AP 1201	DIANAMU@OUTLOOK.COM	311-8085260	Bancolombia ahorros	\$1.400.000	T Débito	Bancolombia Ahorros
21 abr 2024	20399	SANTA ISABEL						Bancolombia ahorros	\$500.000	T Débito	Bancolombia Ahorros
21 abr 2024	20390	SANTA ISABEL	OSCAR CRUZ	44444444	POR CONFIRMAR	ACREDITACION@UNIVERSITARIO.COM	310-9082214 / 320-8572410	Bancolombia ahorros	\$500.000	T Débito	Bancolombia Ahorros
24 abr 2024	20313	SANTA ISABEL						Bancolombia ahorros	\$1.400.000	T Crédito	Bancolombia Ahorros
28 abr 2024	20315	SANTA ISABEL						Bancolombia ahorros	\$100.000	T Crédito	Bancolombia Ahorros
17 abr 2024	20319	SANTA ISABEL						Efectivo	\$5.000.000	Efectivo	Caja
27 abr 2024	20320	SANTA ISABEL						Bancolombia ahorros	\$0		
7 may 2024	20346	SANTA ISABEL						Bancolombia ahorros	\$1.000.000	T Débito	Bancolombia Ahorros
8 may 2024	20367	SANTA ISABEL						Bancolombia ahorros	\$400.000	Otro	Bancolombia Ahorros
13 may 2024	20408	SANTA ISABEL						Bancolombia ahorros	\$1.000.000	T Crédito	Bancolombia Ahorros
17 may 2024	20413	SANTA ISABEL						Efectivo	\$100.000	Efectivo	Caja
17 may 2024	20412	SANTA ISABEL						Efectivo	\$100.000	Efectivo	Caja
18 may 2024	20417	SANTA ISABEL	DIANA MUÑOZ	65846350	CL 143A 54 50 T 2 AP 1201	DIANAMU@OUTLOOK.COM	311-8085260	Bancolombia ahorros	\$1.000.000	T Débito	Bancolombia Ahorros
19 may 2024	11350	SANTA ISABEL						Bancolombia ahorros	\$400.000	T Crédito	Bancolombia Ahorros
23 may 2024	11345	SANTA ISABEL						Efectivo	\$200.000	Efectivo	Caja
26 may 2024	11353	SANTA ISABEL						Bancolombia ahorros	\$200.000	T Crédito	Bancolombia Ahorros



Fuente: Elaboración propia, (2024).

- b) **Matriz e:** Esta matriz representa los pagos realizados desde cada uno de los bancos a diferentes terceros, en ella se tienen en cuenta datos como la fecha de la transacción, descripción banco, concepto, valor de la operación, detalle de la operación (para que se realizó), soporte, terceros, entre otros. Con esta matriz, se facilitará el trabajo de cruzar la información, registrar contablemente estos egresos y conciliar las cuentas bancarias, así mismo, la matriz e debe ser una herramienta fundamental no solo para la auxiliar contable sino para la persona que realiza los pagos, con esto lleva un control adecuado de lo que se ha pagado y falta por pagar.

Figura 2. Matriz e

abril 2024						
BANCO BBVA cuenta corriente						
Día	Descripción Banco	CONCEPTO	Valor	Para que se usó	soporte	
10-04-2024	CARGO PAGO PSE	VALOR PAGO FACT	- \$1.078.900	PAGO RECIBO DE GAS SEDE MODELIA		
10-04-2024	00131130 N0931130 C0026	CARGO DOMICILIA	- \$2.110.500	PAGO FACTURA PROVEEDOR XYZ		
10-04-2024	00131130 N0931130 C0026	CARGO DOMICILIA	- \$923.400	PAGO FACTURAS PROVEEDOR JCD		
10-04-2024	00131130 N0931130 C0026	CARGO DOMICILIA	- \$381.500	PAGO FACTURA ARRIENDO LOCAL CASTILLA		
10-04-2024	00131130 N0931130 C0026	CARGO DOMICILIA	- \$654.500	PAGO FACTURAS PROVEEDOR GPP		
10-04-2024	CARGO PAGO PSE	VALOR PAGO FACT	- \$448.317	PAGO OBLIGACION FINANCIERA		
10-04-2024	CARGO PAGO PSE	VALOR PAGO FACT	- \$2.521.900	PAGO PLANILLA SEG SOCIAL		
11-04-2024	HOME CENTER	COMPRA POS REDE	- \$276.600	COMPRA HOMCENTER		
12-04-2024	CARGO PAGO PSE	VALOR PAGO FACT	- \$650.000	FACT ARREGLO VEHICULO EMPRESA		
13-04-2024	CARGO PAGO PSE	VALOR PAGO FACT	- \$2.133.000	PAGO IMPUESTO DEL ICA		
13-04-2024	CARGO PAGO PSE	VALOR PAGO FACT	- \$403.946	RETIRO EN EFECTIVO		
13-04-2024	CARGO PAGO PSE	VALOR PAGO FACT	- \$418.946	RETIRO EN EFECTIVO		
13-04-2024	CARGO PAGO PSE	VALOR PAGO FACT	- \$403.946	RETIRO EN EFECTIVO		
13-04-2024	CARGO PAGO PSE	VALOR PAGO FACT	- \$403.946	RETIRO EN EFECTIVO		
13-04-2024	CARGO PAGO PSE	VALOR PAGO FACT	- \$388.946	RETIRO EN EFECTIVO		

Fuente: Elaboración propia, (2024).

9. Resultados obtenidos

Los instructivos brindados al equipo de la veterinaria permitieron llevar a cabo un control diario y minucioso de cada movimiento bancario, facilitaron la labor contable en cuanto al registro de cada movimiento al sistema sin excepción de alguno como se muestra



en la figura 3 y 4. Además, se evidenció, una mejora en cuanto al proceso de revisar el tema bancario en la empresa y generar reportes a tiempo a la junta directiva de esta empresa, lo cual era el problema principal. Adicional a esto y revisando la conciliación bancaria, la persona que audita puede dar un dictamen favorable no solo por la ejecución de actividades sino por la mejora en los procesos administrativos y funcionales que se presentan al interior de ella.

Figura 3. Registro contable transacción / Recibos de caja

Nuevo recibo de caja [Ver tutoriales](#) Guardar y enviar por mail Cancelar

Tipo: RC-1-Recibo de caja
Clientes: Consumidor Final
Realizar un: Avanzado (Impuestos, descuentos y ajustes)
Donde ingresa el dinero: Tarjeta Diners - 11100502 Davivienda Cta Cte 008769999585

Número: Numeración Automática
Fecha de elaboración: 31/05/2024

#	Cuenta contable	Detalle	Descripción	Débito	Crédito	Acciones
1	13050501 - Clientes nacionales	CC-1 Cuota: 1 Fecha: 07/08/2024	Clientes nacionales	0.00	500,000.00	X
2	11100502 - Davivienda Cta Cte 008769999585		Davivienda Cta Cte 008769999585	500,000.00	0.00	X
3	Buscar			0.00	0.00	+
Total:				500,000.00	500,000.00	

Observaciones

Fuente: SIIGO S.A.S (2024)

Figura 4. Registro contable transacción / Recibo de pago

Nuevo recibo de pago Guardar Cancelar

Tipo: RP-1-Recibo de pago / Egreso
Proveedores/otros: CUANTIAS MENORES
Realizar un: Avanzado (Impuestos, descuentos y ajustes)
De donde sale el dinero: Pagos por cuenta bancaria - 11100501 Bancolombia Cta Cte 049323179...

Número: Numeración Automática
Fecha de elaboración: 24/07/2024

#	Cuenta contable	Detalle	Descripción	Débito	Crédito	Acciones
1	22050501 - Proveedores nacionales	CC-1 Cuota: 1 Fecha: 08/08/2024	Proveedores nacionales	3,589,000.00	0.00	X
2	11100501 - Bancolombia Cta Cte 04932317934		Bancolombia Cta Cte 04932317934	0.00	3,589,000.00	X
3	Buscar			0.00	0.00	+
Total:				3,589,000.00	3,589,000.00	

Observaciones

Adjuntar archivo

Guardar Cancelar

Fuente: SIIGO S.A.S (2024)



10. Conclusiones

La implementación de las matrices en la empresa veterinaria ha optimizado significativamente el control de los movimientos bancarios y el registro contable. Estas herramientas han permitido un monitoreo diario exhaustivo y han facilitado la conciliación bancaria al asegurar la precisión y el registro completo de todas las transacciones. La mejora en la revisión bancaria y la puntualidad en la generación de reportes para la junta directiva han resuelto el problema principal que enfrentaba la empresa. Además, la auditoría ha podido emitir un dictamen favorable, reflejando no solo la correcta ejecución de las actividades, sino también las mejoras sustanciales en los procesos administrativos y funcionales internos. Esto demuestra que los instructivos han tenido un impacto positivo en la eficiencia operativa y en la calidad de la gestión contable de la empresa.

En la presente pasantía profesional, se examinan limitantes como la falta de conocimiento de la información, la falta de organización y carencia de capacitación del personal que debe exigirse e implementarse para un correcto funcionamiento de las matrices i y e al interior de la empresa, es decir, los auxiliares o personas encargadas deben capacitarse para la implementación y utilización de esta herramienta implementada en la empresa y con ello, mejorar los procesos conciliatorios de los bancos de la compañía.



11. Referencias

Ayala. S. I, & Fino. G. (2015). Contabilidad Básica general, Un enfoque administrativo y de control interno. Universidad Republicana.

https://urepublicana.edu.co/images/libros_pdf/978-958-5447-21-9.pdf

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2009). Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

https://incp.org.co/Site/2014/mailling/spatia/ES_IFRS_for_SMEs_Standard.pdf

Decreto 1071 de 1999. Derogado parcialmente por Art. 53, Decreto 4048 de 2008.

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=65465>

Deloitte. (2019). Estado de Flujos de Efectivo (NIC 7).

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%207%20-%20Estado%20de%20Flujos%20de%20Efectivo.pdf>

Editorial Vértice. (2011). Contabilidad Básica. Dirección y Gestión de empresas.

https://books.google.com.co/books?hl=es&lr=&id=hIpjn7gT8NIC&oi=fnd&pg=PA1&dq=conceptos+b%C3%A1sicos+de+contabilidad&ots=egB1Nspi6P&sig=gRPJzZuiUkxC2D8I7_VP0jYQQq4&redir_esc=y#v=onepage&q=conceptos%20b%C3%A1sicos%20de%20contabilidad&f=false

Ley 1314 de 2009. Reglamentada por el Decreto Nacional 1851 de 2013, Reglamentada por el Decreto Nacional 302 de 2015.



<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36833#:~:text=%E2%80%9CPor%20la%20cual%20se%20regulan,responsables%20de%20vigilar%20su%20cumplimiento.%E2%80%9D>

Ley 43 de 1990. “Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones”.

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=66148>

Martínez. M, Cardona. D, Salazar. R & Bruno. M (2021). Importancia de los impuestos para Colombia. <file:///C:/Users/JULITH/Downloads/21+Importancia+de+los+impuestos.pdf>

Siigo S.A.S (2024). <https://siigonube.siigo.com/#/login>

Universidad para la Corporación Internacional. (s.f). Contabilidad básica para proyectos.

<https://www.ucipfg.com/Repositorio/MAP/CURSOS-LIBRES/CBPP-01/BLOQUEACADEMICO/Unidad-01/lecturas/1.pdf>