

**TRABAJO DE GRADO**

**Opción Práctica o Pasantía**

**Estudio de caso sobre la conciliación y depuración de la cuenta 27.270545.01 –  
Matrículas y Pensiones en la Caja de Compensación de Risaralda como estrategia de  
fortalecimiento del control interno**

**Estudiante**

**Katherin Lisseth López Quintero**

**Tutor**

**Anibal Montiel Ensuncho**

**Programa de Contaduría Pública**

**Facultad de Ciencias Contables**

**Corporación Universitaria Remington**

**2026**



## **Agradecimientos**

Expreso mis más sinceros agradecimientos a mi familia y a todas las personas que me brindaron apoyo, motivación y confianza durante este proceso académico. A la Corporación Universitaria Remington por los conocimientos y herramientas brindadas durante mi formación profesional.

De igual manera, agradezco a la Caja de Compensación de Risaralda por permitirme desarrollar mi práctica empresarial y adquirir experiencia en el área contable, contribuyendo significativamente a mi crecimiento profesional.

Agradezco también a mi profesor y asesor de práctica por su acompañamiento, orientación y observaciones realizadas durante el desarrollo de este trabajo.

Finalmente, también quiero agradecerme a mí misma por la disciplina, el esfuerzo y la perseverancia durante este proceso; por no rendirme en los momentos difíciles, por continuar a pesar del cansancio y por demostrarme que soy capaz de alcanzar cada una de las metas que me propongo.

Este logro representa el resultado de muchos sacrificios, aprendizajes y crecimiento tanto personal como profesional.



## TABLA DE CONTENIDO

<b>RESUMEN .....</b>	<b>4</b>
<b>CAPITULO 1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....</b>	<b>5</b>
<b>CAPITULO 2. REFERENTES TEÓRICOS .....</b>	<b>11</b>
<b>CAPITULO 3. METODOLOGÍA.....</b>	<b>17</b>
<b>CAPITULO 4. RESULTADOS.....</b>	<b>20</b>
<b>CAPITULO 5. CONCLUSIONES.....</b>	<b>26</b>
<b>REFERENCIAS BIBLOGRAFICAS .....</b>	<b>28</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>31</b>

## RESUMEN

La investigación consiste en el análisis del proceso de conciliación y depuración de la cuenta 27.270545.01 – Matrículas y Pensiones de la Caja de Compensación Familiar de Risaralda, esto debido a una serie de inconsistencias en los procesos contables generadas por errores cometidos en la parametrización lo que evidencia una falla del sistema de control interno. En este sentido, el objetivo general consistió en proponer un proceso de conciliación y depuración contable que permitiera fortalecer el control interno y garantizar la calidad de la información financiera. La metodología utilizada parte de un enfoque cuantitativo donde predomina la revisión de la información financiera, abordando el estudio desde el método inductivo y mediante un análisis de caso aplicado con alcance descriptivo. Los resultados permitieron corregir las deficiencias identificadas en términos de una inadecuada parametrización, diferencias acumuladas y deficiencias en los controles periódicos, logrando ajustar y depurar los saldos pendientes. Se concluye en función a la necesidad de realizar procesos de conciliaciones periódicas con la finalidad de incrementar la eficiencia del sistema de control interno, potencializar la calidad de la información contable y financiera generada y reducir riesgos por los errores que son susceptibles de generarse en esta organización.

### **Palabras clave:**

Conciliación contable; Control interno; Depuración de cuentas; Razonabilidad financiera; Mejora continua.

## **CAPÍTULO 1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1 Descripción del problema**

La organización empresarial objeto de análisis es la caja de compensación familiar de Risaralda, la cual está categorizada como una institución del sector privado sin ánimo de lucro que hace parte del sistema de subsidio familiar en Colombia. La finalidad de esta entidad es aportar al bienestar de la sociedad por medio del mejoramiento de la calidad de vida de las personas vinculadas laboralmente y que se encuentran afiliadas e igualmente irradiar los beneficios ofertados a todo el núcleo familiar. En este sentido, los servicios que se brindan giran en torno a la salud, educación, recreación, cultura, empleo, vivienda, empleos, créditos y desarrollo para las empresas vinculadas.

Al respecto, los recursos para el normal funcionamiento de esta organización se obtienen de los aportes parafiscales que suministran las empresas afiliadas en función del cumplimiento del marco normativo de la legislación laboral en Colombia. Como unidad empresarial se cumple un rol protagónico en el desarrollo de la región en materia económica y social, al impactar positivamente con sus acciones a los trabajadores afiliados al tiempo que fomenta la inclusión productiva de poblaciones vulnerables por medio de la responsabilidad social que la caracteriza.

En este contexto, se hace necesario para la sostenibilidad empresarial el manejo adecuado de sus rubros contables, puesto que de ello depende su situación financiera. En esta vía, haciéndose una revisión exhaustiva de las principales cuentas se estableció una problemática en términos de la gestión y conciliación de la identificada con el número 27.270545.01 – relacionada con Matrículas y Pensiones, quien mostraba diferencias acumuladas y partidas pendientes de depuración contable. Al detallar los registros de los



movimientos se identificó que a la fecha del 30 de abril de 2026 esta cuenta mostraba un saldo pendiente por conciliar que correspondía a \$ 49.607.475, lo que indica una notable inconsistencia entre los procesos de registro en facturación y lo realmente contabilizado por la organización.

Esta situación denota falencias en los esquemas o procedimientos de control y seguimiento a los registros contables, es así como se evidencia que varias operaciones que guardan relación con Matrículas y Pensiones no vienen siendo registradas acorde indican las normas contables en las cuentas a las que corresponden. Un proceso de verificación y análisis técnico arrojó que dentro de las potenciales causas se destacan los errores en la parametrización de las actividades facturadas desde el módulo MUF, lo que genera al momento de elaborar el recibo de caja que los valores se contabilizaran en cuentas diferentes a las que se utilizaron en la facturación inicial del servicio.

La anterior situación conlleva relevantes diferencias contables que se van acumulando y que posteriormente afectan el normal proceso de conciliación, lo que se refleja en la pérdida de la credibilidad de los datos e información en términos contables y financieros que presenta la institución. Esta continuidad en la permanencia de partidas contables sin depuración logra incrementar significativamente la posibilidad de errores de los estados financieros, lo cual va en contravía de los principios fundamentales que debe cumplir la información contable de corresponder con una representación fidedigna, razonable, íntegra y confiable de los registros contables.

Analizando el contexto desde la función del control interno esta situación problema evidencia una situación de riesgo para la institución, esto en la medida que la falta de procesos que cuenten con una adecuada estructura de conciliación y seguimiento ágil puede resultar



en falencias de carácter permanente. Lo cual puede limitar la toma de decisiones gerenciales impactando de forma negativa en la transparencia de la gestión de los recursos. Lo que se torna preocupante dado que estas cajas de compensación familiar son entidades de carácter social que deben orientar el manejo de los recursos financieros hacia el bienestar colectivo, por esto deben implementar herramientas de control que sean efectivas orientadas a asegurar la confiabilidad y exactitud de los procesos contables y financieros que sigan la trazabilidad planificada.

De igual manera, se pudo determinar que la acumulación historia de partidas que no cumplieron su cierre de forma oportuna y que quedaron pendientes dan cuenta de la necesidad de optimizar los procedimientos del área contable y administrativos. Esto con relación a la revisión continua de las cuentas, la validación de parametrizaciones en los sistemas de información y la integración entre las áreas de facturación, recaudo y contabilidad. En consecuencia, la deficiencia identificada en la falta de un procedimiento que de forma sistematizada permita la conciliación, conlleva limitaciones que impiden que se pueda establecer de manera oportuna los errores y ajustar las inconsistencias antes de que estas tengan un efecto negativo en la información financiera de la organización.

Por lo mencionado, surge la imperiosa necesidad de adelantar un proceso de forma estructura de depuración de la cuenta 27.270545.01 – Matrículas y Pensiones con la finalidad de corregir las diferencias que se han presentado y de esta manera fortalecer el control interno en la institución objeto de análisis, aportando a la calidad y transparencia de la información contable y financiera. Considerando esto la presente investigación pretende dar respuesta al siguiente interrogante de investigación:



## **1.2 Formulación del problema**

¿De qué manera la implementación de un proceso estructurado de conciliación puede contribuir a la depuración de la cuenta 27.270545.01 – Matrículas y Pensiones y al fortalecimiento del control interno en la Caja de Compensación de Risaralda?

La respuesta a este interrogante amerita la siguiente sistematización del problema:

¿Cuáles son las causas que originaron el saldo pendiente por conciliar de la cuenta 27.270545.01 – Matrículas y Pensiones en la Caja de Compensación de Risaralda?

¿Qué inconsistencias en la parametrización contable del sistema presenta esta organización?

¿De qué forma el área de sistemas puede aportar a los ajustes necesarios para dar respuesta a los errores detectados y promover la cultura de la mejora continua?

¿Qué ajustes contables correspondientes a las partidas identificadas se deben corregir con la finalidad de fomentar la transparencia en el manejo de la información?

## **1.3 Objetivos**

### **1.3.1 Objetivo General**

Proponer un proceso estructurado de conciliación y depuración de la cuenta 27.270545.01 – Matrículas y Pensiones en la Caja de Compensación de Risaralda, con el fin de fortalecer el control interno y garantizar la razonabilidad de la información financiera.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

Identificar las causas que originaron el saldo pendiente por conciliar de la cuenta 27.270545.01 – Matrículas y Pensiones en la Caja de Compensación de Risaralda.

Reconocer las inconsistencias en la parametrización contable del sistema en esta organización buscando diagnosticar su situación actual.

Examinar con el área de sistemas los ajustes necesarios para dar respuesta a los errores detectados y promover la cultura de la mejora continua.

Formular los ajustes contables correspondientes a las partidas identificadas corrigiéndolas con la finalidad de fomentar la transparencia en el manejo de la información.

#### **1.4. Justificación**

En las organizaciones cuando se realiza conciliación de cuentas se logra comprobar si la información contenida en los estados financieros cumple con criterios de exactitud, razonabilidad y confiabilidad. Con base a esto se pueden identificar errores en los registros, partidas contables pendientes, inconsistencias y diferencias que pueden afectar la calidad de la información y por ende tomar información con datos no fidedignos.

Por lo anterior, este trabajo es importante en términos prácticos y organizacional para la institución analizada porque ella maneja recursos que son orientados a generar beneficios sociales a sus afiliados y por ende debe buscar la máxima transparencia en la gestión de estos. Considerando lo anterior, debe mostrar que realiza transacciones y registros ajustados a la normatividad contable y a principios de control interno para garantizar que la información detallada en los estados financieros sea una representación fiel de la realidad contable y financiera.

En este sentido, al identificarse diferencias que venían acumulándose y adicionalmente partidas pendientes de ajustar en la cuenta 27.270545.01 – Matrículas y Pensiones, permitió establecer debilidades en términos de los registros contables y en la



parametrización del sistema, lo que ocasiona asumir riesgos de falta de confiabilidad de la información y de un control eficiente de los recursos de la organización.

Desde la perspectiva técnica y administrativa se tiene que la propuesta de un proceso estructurado de forma eficiente de conciliación que posibilite la depuración de las partidas que se encuentran pendiente y que corrija las inconsistencias permitirá fortalecer los procedimientos que se realizan de control interno. Además, su puesta en marcha apuntará a optimizar la trazabilidad de los procedimientos contables y el incremento en la calidad de los registros financieros, minimizando los riesgos que se asocian a errores de carácter contable lo que impulsa la mayor transparencia y eficiencia organizacional.

Por otra parte, se denota una gran contribución desde lo social, puesto que al fortalecer la gestión de los recursos esta organización podrá enfocarse de mejor manera en las acciones, estrategias y planes de desarrollo encaminados al bienestar de la comunidad. Esto orientado en particular a sus afiliados y a su núcleo familiar, brindando programas de recreación, de educación, culturales, entre otros. Es así, como preservar la integridad del manejo de las cuentas brinda confiabilidad de la información financiera, lo que es clave para alcanzar los objetivos empresariales de la institución.

A nivel académico se logra la aplicación de conocimientos adquiridos en el ámbito teórico a un contexto empresarial y contable de la realidad empresarial, lo que genera la consolidación de competencias en aspectos contables, de auditoría y control interno. Asimismo, se logra articular la academia con el sector empresarial mediante la propuesta de acciones que se orientan a que la organización mejore en la gestión contable y administra

## **CAPÍTULO 2. REFERENTES TEÓRICOS**

### **2.1 Antecedentes investigativos**

Como trabajos previos que sirven de base se tiene el realizado por Tovar (2023) quien destaca la relevancia de optimizar los procesos de conciliación bancaria apuntando a generar credibilidad en la información financiera en la organización analizada. El objetivo de este estudio fue el elaborar un plan de mejora con la finalidad de mejorar el proceso de conciliación bancaria a fin de fortalecer el accionar del área financiera. El diseño metodológico se fundamentó en el enfoque cualitativo a través de un diagnóstico organizacional, procesos de observación directa, encuestas a expertos en el área contable, revisión y análisis de procedimientos internos. Los resultados dieron cuenta de demoras en los procesos, errores manuales y deficiencias en el control de las conciliaciones, por lo que se llevó a cabo un proceso estructurado que permitiera maximizar los tiempos y minimizar las inconsistencias. Las conclusiones de esta investigación mostraron que se logró mejorar la eficiencia de los procesos de conciliación, incrementar la efectividad del control interno, disminuir los niveles de riesgo operativo y la obtención de reportes contables y financieros que posibilitan tener más elementos de juicio para la toma de decisiones.

En esta temática aporta Hurtado (2021) en este trabajo se visualizan las conciliaciones bancarias como una herramienta de control de los recursos financieros y de soporte para la toma de decisiones a nivel directivo. Es así como el objetivo general fue analizar la relación entre estas conciliaciones y las decisiones de carácter financiero. Se utilizó una metodología con un enfoque cuantitativo, un método deductivo y mediante un análisis de caso aplicado a una organización empresarial específica y soportado en la realización de encuestas al personal del área contable y financiera. Los resultados mostraron notables deficiencias en la

forma como se manejan las conciliaciones reflejando datos diferentes entre los registros contables y los extractos bancarios, como también fallas en la forma como se lleva el control de la información financiera. Se concluye que el proceso de conciliaciones bancarias es clave y que influye en la toma de decisiones, puesto que permiten incrementar la eficiencia del control interno, reduciendo los errores, mejorando la utilización de los recursos y promover la credibilidad de la información.

Igualmente, contribuye Plata (2006) quien estudia la forma como pueden fortalecerse los procesos contables por medio de la conciliación y depuración de cuentas bancarias en una institución universitaria. En este sentido, su propósito general es el desarrollo de conciliaciones bancarias y la generación de informes en el ámbito financiero que contribuya a la toma de decisiones administrativas. El diseño metodológico implicó un estudio de carácter aplicado fundamentado en el análisis documental de toda la información que reposa en la organización analizada y que se relaciona con el área contable. Los resultados evidenciaron la existencia de diferencias contables lo que conllevó la realización de ajustes y depuración de forma sistemática de cuentas con la finalidad de aportar al mejoramiento de la exactitud de la información financiera. Se infiere la imperiosa necesidad de mantener procesos continuos de revisión y conciliación asignando responsabilidades a los colaboradores para incrementar los niveles de efectividad de los sistemas de control y asegurar calidad de la información contable y financiera.

## **2.2 Marco teórico**

Dentro de los enfoques teóricos que soportan la realización de la presente investigación se encuentra Soto (2024) que plantea que las conciliaciones y depuraciones en materia contable se convierten en mecanismos efectivos para asegurar la transparencia,

confiabilidad y razonabilidad de la información financiera. Al respecto, se plantea que por medio de estos procesos se logra establecer errores y saldos que no concuerdan con la realidad expresada en los estados financieros y que esto exige acciones desde los ámbitos administrativos, legales y contables que se orienten a la actualización, reclasificación y ajustes de la información oficial de la institución. Se destaca que los procesos de depuración contable promueven las mejoras en el control interno, aporta a la práctica de la rendición de cuentas y facilita la puesta en marcha de normas internacionales de información financiera. Por lo anterior, se puede considerar que las conciliaciones y la depuración contable son acciones estratégicas para la tenencia de estados financieros libres de inconsistencias y así potencializar la gestión administrativa y optimizar la toma de decisiones.

Además, interesa el aporte de Cumbicos et al. (2023) los cuales dimensionan el rol de las conciliaciones y las depuraciones contables dentro de un sistema de control interno, en función de permitir que la información financiera cumpla los principios contables y sean consecuentes con la realidad empresarial. La investigación realizada por estos autores se enfoca en la efectividad del control interno como una herramienta clave que permite optimizar la gestión contable y financiera mediante la gestión adecuada de los riesgos y aportando a la administración eficiente y transparente de los recursos. En este sentido, este sistema esta estructura bajo una serie de políticas y procedimientos que garantizan el mejor uso de los activos y que las acciones y actividades realizadas por las empresas se lleven a cabo acorde a las normas, principios, leyes y reglas formalmente establecidas.

Asimismo, contribuye Luciani et al. (2018) quienes resaltan la relevancia de las cuentas contables para un correcto procesamiento de la información contable y financiera. Por esto, una adecuada codificación y estructuración de las cuentas facilitará los procesos de

conciliación y depuración contable, permitiendo detectar errores, inconsistencias y diferencias resultados de los registros contables. Estos autores dimensionan que si se logra una adecuada clasificación de las cuentas esto aportará a la obtención de estados financieros y reportes de calidad, esto trae consigo una correcta organización y funcionamiento de los sistemas contables lo que resulta en información confiable para la toma de decisiones. En esta vía, las instituciones que logran estructurar un catálogo de cuentas de forma sistemática y flexible tienen una mayor posibilidad de lograr transparencia y control y por ende unos estados financieros con cuentas con un mayor nivel de credibilidad y razonabilidad.

### **2.3 Marco conceptual**

Existen varios conceptos que permiten la comprensión de la presente investigación entre los que vale mencionar:

**Conciliación contable:** este concepto es planteado por Ricardo (2025) de la siguiente manera:

Es un proceso fundamental para garantizar la precisión de los registros y la integridad de la información financiera de una empresa. Este procedimiento permite comparar y ajustar los saldos registrados en los libros contables con los documentos externos, como extractos bancarios, facturas pendientes o registros de proveedores. La importancia de la conciliación radica en su capacidad para detectar errores, omisiones o incluso fraudes, lo que contribuye a una gestión financiera más transparente y confiable (párr. 1).

**Depuración contable:** este es definido por actualícese (2025) así: “es el proceso mediante el cual se revisan, validan, corrigen y organizan los saldos, registros y soportes de

la contabilidad para garantizar que la información refleje fielmente la realidad económica de la empresa (párr. 5).

Control interno: el blog especializado Contabilidad y Finanzas (2026) plantea acerca de este concepto lo siguiente:

Representa el conjunto integral de mecanismos que una organización diseña para proteger sus recursos y asegurar el cumplimiento de sus objetivos. No se trata de un departamento ni de una persona específica, sino de un proceso continuo que involucra a todos los niveles de la empresa. Este sistema abarca desde las políticas escritas hasta las prácticas cotidianas que cada empleado sigue. Su alcance cubre operaciones financieras, administrativas, legales y tecnológicas dentro de cualquier entidad (párr. 2).

## **2.4 Marco legal**

En el territorio colombiano el tema de las conciliaciones y depuraciones están sustentadas desde la constitución política de Colombia del año 1991 donde se establecen los principios de transparencia, eficiencia, control y gestión de los recursos. De manera particular, la ley 87 de 1993 establece el marco normativo del sistema de control interno estableciendo parámetros para la verificación y seguimiento de la información financiera. Asimismo, la ley 43 de 1990 define la responsabilidad del contador y su obligación de asegurar que la información contable sea de calidad. Por otra parte, la ley 1314 de 2009 da cuenta de los procesos de regulación de la convergencia hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que tornan en una exigencia la presentación de estados financieros razonables, conciliados y sin errores materiales. Otro aspecto que merece atención especial es el Modelo Estándar de Control Interno (MECI) que sienta las bases para



los procesos de conciliación, depuración y saneamiento contable en las empresas (Ministerio de Ambiente, 2026).

## **CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA**

### **3.1 Enfoque, método y tipo de estudio**

La presente investigación se realiza desde un enfoque cuantitativo, esto considerando que se toma como base la información de los estados financieros de la Caja de Compensación familiar de Risaralda y de manera particular la cuenta 27.270545.01 – Matrículas y Pensiones. En este sentido, este rubro se analiza desde una perspectiva numérica y financiera detallando los saldos y sometidos a una exhaustiva revisión, lo que permite la medición, comparación e interpretar las variaciones que surgen de los registros contables, así como también la evaluación del comportamiento de las partidas que han quedado pendientes de conciliación.

En cuanto al método se utiliza el inductivo dado que se parte del análisis particular de la cuenta 27.270545.01 – Matrículas y Pensiones identificando situaciones que no respondan al deber ser en cuanto a la dinámica de este rubro como inconsistencias, errores, partidas pendientes, entre otros. Con base a esto, se establecen conclusiones generales que permitan establecer la importancia de llevar a cabo procesos estructurados de conciliación para la mejora de los procesos contables y financieros y fortalecer el control interno.

Asimismo, se debe destacar que la investigación se desarrolla bajo un estudio de caso aplicado con alcance descriptivo, por lo que se refiere a una unidad de análisis específica al interior de la Caja de Compensación de Risaralda y plantea el detalle de los procesos realizados desde el diagnóstico hasta los procesos de intervención. Al respecto, se caracterizarán los resultados en términos de las falencias encontradas y la forma específica como son intervenidas para darles solución.

### **3.2 Población y muestra**

El universo poblacional está compuesto por la información de la empresa y que reposa en documentos legales y oficiales de la organización, tales como estados financieros, manuales de procesos y procedimientos, reportes, entre otros. Dentro de estos se selecciona la muestra de forma intencional con base al conocimiento de la unidad investigativa de la empresa y de la naturaleza y alcance de la documentación existente; se seleccionan los registros que mostraban inconsistencias en los comprobantes de ajuste contable que requerían procesos de depuración y las partidas pendientes de conciliación, en ambos casos se toma la información generada durante el periodo de análisis.

### **3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de información**

La realización de la investigación se realizó utilizando la observación directa participante considerando que la unidad investigativa tenía un rol de estudiante en validación de funciones y que hace parte integrante de la organización que está siendo objeto de estudio, esta actividad se apoyó en una guía de observación (ver anexo A). Además, se llevó a cabo procesos de análisis documental de toda la información disponible de la empresa en archivos digitales y físicos, como también información secundaria de artículos en revistas indexadas, textos académicos, repositorios de tesis, páginas especializadas de internet, entre otras, que garantizaran notable validez académica, para lo cual se utilizaron fichas de lectura (ver anexo B).

### **3.4 Proceso de recolección, análisis e interpretación de la información**

Inicialmente, se recolectó información a través de la observación directa de los procesos que se gestan al interior del departamento contable, seguidamente se realizó la



revisión de documentos tales como registros contables, comprobantes de ajustes, seguimiento mensual de saldos relacionados con la cuenta 27.270545.01. Matrículas y Pensiones de la institución. Posteriormente, la información obtenida se organizó y se clasificó para ser analizada con base a la comparación de los movimientos contables, la identificación de diferencias acumuladas y la verificación de inconsistencias que se originan por errores de parametrización. Un último proceso implicó la interpretación de resultados que posibilitó relacionar las fallas identificadas con la necesidad de llevar a cabo un proceso de conciliación de forma estructurada, dimensionado su relevancia para hacer una depuración contable y promover el fortalecimiento del sistema de control interno.

## **CAPÍTULO 4. RESULTADOS**

El desarrollo de la práctica empresarial en el área contable de la Caja de Compensación de Risaralda permitió ejecutar un proceso integral de conciliación contable orientado a la depuración de partidas pendientes relacionadas con la cuenta 27.270545.01 – Matrículas y Pensiones. Durante el desarrollo del proyecto se identificaron inconsistencias derivadas principalmente de errores en la parametrización del sistema MUF, situación que afectaba la adecuada clasificación de los movimientos financieros.

A través del análisis detallado de los registros contables, la validación de soportes y el trabajo conjunto con el área de sistemas, fue posible implementar acciones correctivas que permitieron mejorar la razonabilidad de la información financiera y fortalecer los procesos de control interno asociados a las conciliaciones.

El proyecto no solo generó resultados cuantitativos relacionados con la depuración del saldo pendiente, sino también aportes significativos al fortalecimiento de los procesos administrativos y contables de la organización.

### **4.1 Diagnóstico de las inconsistencias identificadas**

Durante la ejecución de la práctica se evidenció que existían diferencias acumuladas en la conciliación de la cuenta Matrículas y Pensiones, las cuales dificultaban la correcta identificación de las partidas pendientes y afectaban la confiabilidad de los registros contables.

El análisis realizado permitió identificar que gran parte de las inconsistencias tenían origen en fallas de parametrización del sistema MUF, debido a que algunos movimientos eran direccionados a cuentas contables incorrectas. Esta situación ocasionaba diferencias

entre los registros financieros y los valores efectivamente reconocidos dentro del proceso de conciliación.

Asimismo, se observó que la ausencia de revisiones periódicas y controles preventivos favorecía la permanencia de dichas diferencias durante varios períodos contables, incrementando el riesgo de errores en la presentación de la información financiera.

#### **4.2 Acciones implementadas para la conciliación**

Con el propósito de solucionar las inconsistencias identificadas, se desarrolló un proceso de revisión detallada de los movimientos registrados en la cuenta 27.270545.01 – Matrículas y Pensiones. Para ello, se efectuó el análisis individual de partidas pendientes, la validación de soportes contables y la comparación de la información registrada en el sistema.

Adicionalmente, se realizó un trabajo articulado con el área de sistemas para verificar la parametrización del módulo MUF y efectuar las correcciones necesarias en los registros automáticos generados por el aplicativo.

Como parte de las actividades implementadas, también se efectuaron ajustes contables orientados a depurar diferencias acumuladas y garantizar que las operaciones quedaran registradas de acuerdo con su naturaleza contable. Estas acciones permitieron mejorar el control sobre la información financiera y facilitar el seguimiento de las conciliaciones mensuales.

#### **4.3 Resultados obtenidos**

El proceso de conciliación desarrollado durante la pasantía permitió no solo la depuración total del saldo pendiente por conciliar de la cuenta 27.270545.01 – Matrículas y



Pensiones, sino también identificar las causas estructurales que originaban las inconsistencias contables dentro del proceso de registro y facturación.

Uno de los principales hallazgos fue que las diferencias no correspondían únicamente a errores operativos aislados, sino a fallas en la parametrización contable del módulo MUF, situación que ocasionaba que determinados movimientos financieros fueran registrados en cuentas distintas a las establecidas para la naturaleza de la operación. Esta situación generaba afectaciones directas sobre la razonabilidad de los saldos contables y dificultaba el seguimiento adecuado de las partidas pendientes.

A partir del análisis realizado, fue posible efectuar la corrección progresiva de dichas inconsistencias mediante ajustes contables y el trabajo articulado con el área de sistemas, logrando que los registros comenzaran a reflejar de manera adecuada las operaciones efectuadas por la organización. Como resultado, se alcanzó la eliminación total del saldo pendiente por valor de \$49.607.475, evidenciando una mejora significativa en la consistencia y confiabilidad de la información financiera.

Adicionalmente, el proceso permitió fortalecer las actividades de seguimiento y control sobre las conciliaciones mensuales, reduciendo el riesgo de acumulación de diferencias contables en períodos posteriores. Esto contribuyó a mejorar la trazabilidad de las operaciones y a generar mayor seguridad en la información utilizada para la elaboración de reportes financieros y la toma de decisiones administrativas.

De igual manera, la experiencia evidenció la importancia de realizar conciliaciones periódicas y revisiones continuas de parametrización en los sistemas contables, ya que pequeñas inconsistencias técnicas pueden generar impactos relevantes sobre los estados financieros si no son detectadas oportunamente.

#### **4.4 Impacto en el control interno**

La implementación del proceso de conciliación tuvo un impacto positivo en el fortalecimiento del control interno de la organización, debido a que permitió establecer mecanismos de revisión más precisos sobre el registro de las operaciones relacionadas con la cuenta Matrículas y Pensiones.

El desarrollo de actividades de validación, análisis de partidas pendientes y seguimiento continuo facilitó la detección oportuna de errores contables y disminuyó la probabilidad de que las inconsistencias permanecieran durante varios períodos contables sin ser identificadas. Esto favoreció el cumplimiento de principios contables como la confiabilidad, integridad y razonabilidad de la información financiera.

Asimismo, la articulación entre el área contable y el área de sistemas permitió evidenciar la necesidad de mantener controles permanentes sobre la parametrización de los aplicativos utilizados en los procesos financieros, considerando que una configuración inadecuada puede afectar directamente la calidad de los registros contables y la correcta presentación de los estados financieros.

Otro aspecto relevante fue la optimización del proceso de conciliación, ya que la identificación de las causas raíz permitió establecer procedimientos de revisión más eficientes y organizados, disminuyendo tiempos de análisis y facilitando el control de las partidas pendientes.

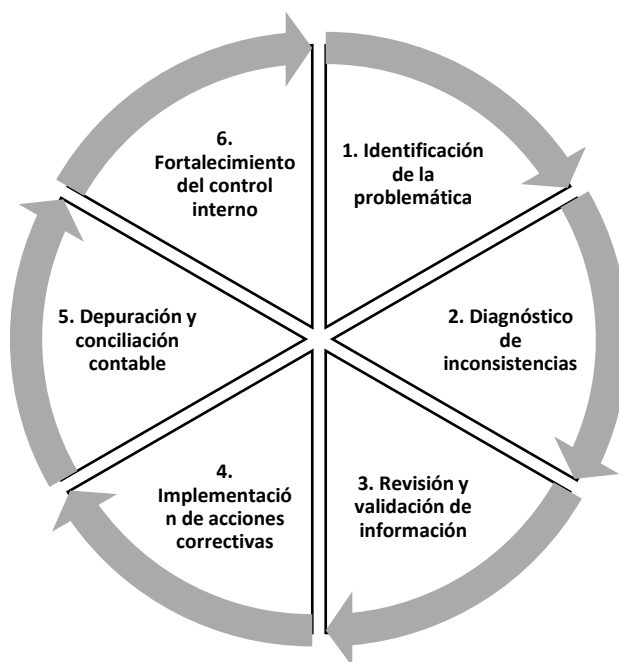
En consecuencia, el trabajo realizado no solo solucionó una diferencia contable específica, sino que también aportó al fortalecimiento de las prácticas de control y

seguimiento financiero dentro de la Caja de Compensación de Risaralda, promoviendo una gestión contable más eficiente, transparente y orientada a la mejora continua.

**Figura 1.**

**Etapas del procesos de conciliación y depuración de la cuenta 27.270545.01 –**

**Matrículas y Pensiones**



Fuente: Unidad Investigativa

En la figura 1 se muestra cada uno de los momentos seguidos en el proceso de práctica empresarial, los cuales se resumen a continuación:

**1. Identificación de la problemática:** se encuentran las diferencias acumuladas y partidas pendientes por ajustar en la cuenta 27.270545.01 – Matrículas y Pensiones, lo que denota inconsistencias en los procesos de conciliación y falencias en el control interno.

**2. Diagnóstico de inconsistencias:** el análisis de los procesos de los registros contables permitió establecer las causas de mayor incidencia en las diferencias obtenidas,

siendo estas los errores de parametrización del sistema MUF y los deficientes controles preventivos que deben realizarse de forma periódica.

**3. Revisión y validación de la información:** se hizo una inspección detallada de los movimientos contables, se revisaron los soportes contables y se validaron e igualmente se compararon los registros financieros a fin de determinar las partidas pendientes y las diferencias acumuladas.

**4. Implementación de acciones correctivas:** se solicitó el apoyo de funcionarios del área de sistemas para implementar los correctivos en la parametrización del módulo MUF y poder así llevar a cabo los ajustes contables requeridos para hacer la depuración de las inconsistencias que se identificaron.

**5. Depuración y conciliación contable:** se implementaron los ajustes y los procesos de conciliación lo que resulto en la eliminación completa del saldo pendiente de \$49.607.475 de la cuenta 27.270545.01 – Matrículas y Pensiones, lo que impacta positivamente en la razonabilidad de la información contable y financiera.

**6. Fortalecimiento del control interno:** los procesos adelantados contribuyeron significativamente a mejorar el control interno de la organización, optimizando las actividades de seguimiento y control y fomentando la cultura de las revisiones periódicas. Esto aporta a la transparencia, confiabilidad y trazabilidad en la gestión de la información contable y financiera.

## **CAPÍTULO 5. CONCLUSIONES**

El proceso de diagnóstico en la empresa sirvió para establecer que la cuenta 27.270545.01 – Matrículas y Pensiones tenía diferencias acumuladas y un saldo significativo que se encontraba pendiente de conciliar, lo que demostraba falencias en la parametrización contable, en los registros de las operaciones y en el seguimiento de las partidas financieras. Esto implicaba un notable riesgo en términos de la calidad de la información y el funcionamiento adecuado de los sistemas de control interno.

Al desarrollar un proceso estructurado de conciliación se logró determinar las razones de las diferencias contables en especial las que guardan relación con la parametrización del sistema y cuentas distintas en la facturación y recaudo. Lo cual permitió el manejo de las correcciones de las inconsistencias y los ajustes contables correspondientes con la finalidad de lograr la depuración total del saldo pendiente.

Asimismo, se pudo establecer que los procesos de conciliación realizados de forma periódica contribuyen a potencializar los procesos de control interno convirtiéndose en un mecanismo clave al permitir la identificación de errores a tiempo, mejorando la trazabilidad de las actividades y aportando a la generación de confiabilidad, integridad y representación fidedigna de la información contable y financiera.

Los procesos de intervención desarrollados contribuyeron a incrementar los niveles de calidad de los registros contables y disminuir los riesgos que generan los errores acumulados, las partidas sin depuración y los efectos negativos en los estados financieros. Esto de forma efectiva se vio reflejado la mejora de la toma de decisiones al interior de la organización, lo que conlleva mayor transparencia y eficiencia en la gestión de los recursos.



Se infiere igualmente desde la perspectiva académica y profesional que la aplicación de conceptos teóricos en las temáticas sobre conciliación y depuración contable, control interno y aspectos financieros en un contexto empresarial real coloca de manifiesto la importancia del contador público; esto en la medida que se convierte en gestor de la confiabilidad de la información financiera y de la promoción de la mejora en los procesos contables y administrativos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Actualícese. (12 de diciembre de 2025). Depuración contable: el paso olvidado que define un buen cierre fiscal 2025. <https://actualicese.com/conferencia-depuracion-contable-el-paso-olvidado-que-define-un-buen-cierre-fiscal-2025/>

Constitución Política de Colombia [Const]. 7 de julio de 1991 (Colombia). [http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/constitucion\\_politica\\_1991.html](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/constitucion_politica_1991.html)

Contabilidad y Finanzas. (2026). Control interno de una empresa. <https://contabilidadfinanzas.com/contabilidad-financiera/control-interno/>

Cumbicos, H., Señalín, L., y Tapia, N. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635-1647. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6981/10613>

Hurtado, Y. (2021). *Las conciliaciones bancarias y las decisiones financieras de la empresa EPS seda Huánuco S.A., 2021*. [Tesis de Pregrado, Universidad Alas Peruanas - UAP]. <https://repositorio.uap.edu.pe/xmlui/handle/20.500.12990/12021>

Ley 87 de 1993. *Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones*. 29 de noviembre de 1993. Diario Oficial No. 41.120. [http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_0087\\_1993.html](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0087_1993.html)

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.* 13 de diciembre de 1990.

<https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=1598256>

Ley 1314 de 2009. *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.* 13 de julio de

2009. Diario Oficial No. 47.409.

[http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_1314\\_2009.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html)

Luciani, L., Navarro, O., y Vilorio, N. (2018). Codificación de cuentas. Hacia una metodología flexible y sistemática para las pequeñas y medianas empresas. *Visión Gerencial*, 1 (17), 73-83.

<http://erevistas.saber.ula.ve/index.php/visiongerencial/article/view/10090/10027>

Ministerio de Ambiente. (2026). Sistema Institucional de Control Interno – SICI. <https://www.minambiente.gov.co/control-interno/sistema-institucional-de-control-interno-sici/>

Plata, O. (2006). *Análisis y depuración de las conciliaciones bancarias e información financiera.* [Tesis de Pregrado, Universidad Autónoma de Bucaramanga]. <https://repository.unab.edu.co/handle/20.500.12749/20104>

Ricardo, R. (12 de junio de 2025). ¿Qué es una Conciliación Contable y cómo se hace?.. *Blog Estudyando.* <https://estudyando.com/que-es-una-conciliacion-contable-y-como-se-hace/>



Soto, A. (2024). Proceso de depuración y conciliación contable en Panamá, la puerta a la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

*Revista Contraloría Fiscaliza*, 1 (1), 94-105.

[https://revistas.up.ac.pa/index.php/contraloria\\_fiscaliza/article/view/5980/4540](https://revistas.up.ac.pa/index.php/contraloria_fiscaliza/article/view/5980/4540)

Tovar, M. (2023). *Optimización del proceso de Conciliación Bancaria para la empresa*

*Distribuidora Los Coches La Sabana*. [Tesis de Pregrado, Universitaria Agustiniana].

[https://repositorio.uniagustiniana.edu.co/items/09706312-db17-4994-9b5e-](https://repositorio.uniagustiniana.edu.co/items/09706312-db17-4994-9b5e-afbc0fdb5718)

[afbc0fdb5718](https://repositorio.uniagustiniana.edu.co/items/09706312-db17-4994-9b5e-afbc0fdb5718)



**ANEXOS**

**ANEXO A**

**Formato de Guía de Observación**

Título del proyecto: Proceso de conciliación y depuración de la cuenta 27.270545.01 – Matriculas y Pensiones en la Caja de Compensación de Risaralda.

Objetivo de la observación: Identificar las debilidades, inconsistencias y procedimientos asociados al proceso de conciliación contable y control interno de la cuenta objeto de estudio.

Ítem	Aspecto por observar	Descripción de la observación	Cumple	No cumple	Observaciones
1	Registro adecuado de facturación	Verificar que la facturación se registre en la cuenta contable correcta			
2	Parametrización del sistema MUF	Validar coherencia entre parametrización y cuenta afectada			
3	Registro del recibo de caja	Identificar si el recaudo afecta la misma cuenta de facturación			
4	Existencia de partidas pendientes	Revisar diferencias acumuladas sin conciliación			
5	Procedimiento de conciliación	Verificar si existe proceso estructurado de conciliación			
6	Elaboración de ajustes contables	Revisar generación de comprobantes JE			
7	Seguimiento de saldos	Validar control periódico de saldos pendientes			
8	Aplicación de control interno	Identificar mecanismos de control implementados			
9	Soportes documentales	Verificar existencia de soportes y trazabilidad			
10	Riesgos identificados	Registrar riesgos contables y administrativos observados			

Fecha: \_\_\_\_\_

Área observada: \_\_\_\_\_

Responsable: \_\_\_\_\_

Investigador/Practicante: \_\_\_\_\_



**Anexo B**  
**Formato de Ficha de Lectura**

**FICHA DE LECTURA**

**Título del documento:** \_\_\_\_\_

**Autor(es):** \_\_\_\_\_

**Año de publicación:** \_\_\_\_\_

**Tema principal:** \_\_\_\_\_

**Tipo de fuente:**

Libro

Artículo científico

Norma

Documento institucional

Otro

**Resumen del contenido**

---

---

---

---

**Ideas principales**

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_

**Aportes al trabajo investigativo**

---

---

---

**Relación con la investigación**

---

---

---

**Conceptos clave**

- \_\_\_\_\_



- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**Observaciones del investigador**

---

---

---

**Referencia bibliográfica (Normas APA 7)**

---

---