

**Propuesta de mejoramiento del proceso de conciliación de la cuenta puente mediante
conciliaciones quincenales en INTERASEO S.A.S. E.S.P.**

Arleidys Ballesteros Esquivia
Corporación Universitaria Remington
Contaduría Pública

Trabajo de grado
Tutor: Jonathan Yesid Gómez Duran

15 de julio de 2026

Agradecimientos

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a la empresa INTERASEO S.A.S. E.S.P por la oportunidad brindada, el apoyo recibido y la confianza depositada durante mi proceso de formación y aprendizaje, también agradezco especialmente a todo el equipo de trabajo por su disposición para compartir sus conocimientos, orientarme y permitirme adquirir experiencias valiosas tanto en el ámbito profesional como personal. Su compromiso, responsabilidad y calidad humana han sido fundamentales para mi crecimiento y desarrollo.

Resumen

La gestión eficiente de la información contable es fundamental para el adecuado funcionamiento de las empresas, ya que garantiza la confiabilidad de los registros financieros y facilita la toma de decisiones oportunas. En este contexto, la cuenta puente desempeña un papel importante al servir como mecanismo para registrar temporalmente operaciones que posteriormente deben conciliarse y clasificarse en las cuentas definitivas. Así mismo, al trabajar con un sistema de contabilidad, todo registro debe cumplir con el principio de partida doble; es decir, si se registra un incremento en una cuenta del activo en el debe, este debe estar acompañado por el correspondiente movimiento en el haber. De lo contrario, el software contable no permite finalizar el registro de la operación. No obstante, cuando la administración de las cuentas puente no se realiza de manera adecuada, se genera una acumulación de saldos pendientes que incrementa el tiempo requerido para su revisión y conciliación. Esta situación se evidencia en INTERASEO S.A.S. E.S.P., donde el proceso de depuración de la cuenta puente se realiza mensualmente, ocasionando un elevado número de movimientos que requieren hasta tres días de trabajo para su análisis y cierre por parte del responsable del proceso. Frente a esta problemática, surge la necesidad de implementar una estrategia que permita optimizar la administración de la cuenta puente, reducir los tiempos de conciliación y fortalecer el control de las partidas pendientes. En este sentido, la presente investigación tiene como propósito proponer la realización de conciliaciones quincenales como alternativa para disminuir la acumulación de saldos, facilitar el seguimiento oportuno de las transacciones y mejorar la eficiencia operativa del área contable de INTERASEO S.A.S. E.S.P. El desarrollo de este trabajo permitirá evaluar los beneficios de aumentar la frecuencia de las conciliaciones de la cuenta puente, identificando su impacto en la reducción de los tiempos de procesamiento, la disminución de errores y el

fortalecimiento de la calidad de la información financiera. Asimismo, se espera contribuir al mejoramiento continuo de los procesos contables y al fortalecimiento del control interno de la organización. Adicionalmente, la optimización de los procesos contables constituye una necesidad permanente para las empresas que buscan mejorar su desempeño administrativo y financiero, ya que un adecuado control de la cuenta puente no solo contribuye a reducir los tiempos operativos, sino que también fortalece la transparencia, la trazabilidad de las operaciones y la confiabilidad de la información utilizada para la toma de decisiones.

Palabras clave: cuenta puente, conciliación quincenal, partida conciliatoria, optimización de proceso, información financiera.

Tabla de contenido

Agradecimientos	2
Resumen	3
Tabla de contenido	5
Problemática abordada en la práctica.....	6
Formulación del problema.....	9
Objetivos.....	10
Objetivo general.....	10
Objetivos específicos.....	10
Estado del arte.....	11
Metodología.....	19
Enfoque.....	19
Tipo de investigación	19
Alcance de investigación	19
Diseño de la investigación	20
Población y muestra	20
Técnicas de recolección.....	21
Instrumentos de recolección	21
Procedimiento	21
Análisis de la información.....	22
Resultados.....	23
Conclusiones.....	29
Referencias	29

Problemática abordada en la práctica

En INTERASEO S. A. S. E. S. P., la cuenta puente sirve para registrar temporalmente transacciones contables que luego deben ser identificadas, verificadas, conciliadas y posteriormente reclasificadas en las cuentas finales adecuadas. Dado su carácter provisional, esta cuenta necesita un control regular, documentación apropiada y una limpieza a tiempo, para evitar que queden partidas sin identificar y asegurar la fiabilidad de la información contable.

Antes de implementar la propuesta de mejora, la conciliación y limpieza de la cuenta puente se llevaba a cabo cada mes. Este enfoque ocasionaba que la revisión de todos los movimientos se realizara al final de cada periodo contable, creando una gran carga de trabajo para la persona responsable del proceso. Durante el tiempo analizado, se registraron aproximadamente 379 movimientos cada mes, que debían ser revisados, clasificados y conciliados de una sola vez.

La acumulación de esta cantidad de registros hacía que el proceso de conciliación necesitara alrededor de tres días de trabajo. En ese periodo, el encargado tenía que comparar los movimientos contables con los documentos correspondientes, identificar el origen de las partidas, validar los terceros y responsables, aclarar las razones de las diferencias y gestionar la información que faltaba con las áreas pertinentes. Esta situación limitaba el tiempo disponible para llevar a cabo otras tareas contables, como el registro y la legalización de caja menor, los reembolsos, la revisión de documentos y el apoyo en el cierre financiero.

Además del tiempo invertido, el diagnóstico inicial mostró que había alrededor de 320 partidas pendientes al cierre del periodo. Esta cantidad representaba aproximadamente el 84,4 % del total de movimientos registrados en la cuenta puente, evidenciando una considerable

acumulación de partidas no depuradas a tiempo. Este porcentaje se calculó con la siguiente fórmula:

$$\text{Porcentaje de partidas pendientes} = (320 \div 379) \times 100 = 84,4 \%$$

La existencia de estos saldos pendientes complicaba la detección rápida de errores, retrasaba la reclasificación de los movimientos y aumentaba la probabilidad de que algunas partidas permanecieran abiertas durante varios periodos. Además, ocasionaba reprocesos, ya que el responsable tenía que revisar registros anteriores de nuevo, pedir documentos faltantes y hacer seguimiento a diversas áreas o colaboradores.

Desde la perspectiva operativa, la conciliación mensual provocaba una acumulación excesiva de movimientos en una sola fecha, lo que complicaba el proceso de revisión y seguimiento. Esta situación podía causar retrasos en el cierre contable, reducir la oportunidad de la información financiera y afectar la eficacia del área, ya que los errores o inconsistencias se reconocían varias semanas después de que se había llevado a cabo la operación.

Desde el ángulo del control interno, la falta de una herramienta sistemática para seguir el estatus de las partidas dificultaba conocer con claridad la situación de cada movimiento, quién era el responsable de proporcionar el soporte, la fecha de la solicitud, la razón de la diferencia y las acciones tomadas para su limpieza. Por lo tanto, el proceso dependía en gran medida de revisiones manuales y del seguimiento individual por parte del encargado de la conciliación.

La circunstancia mencionada también podía influir en la calidad del informe contable, porque la acumulación de elementos en una cuenta temporal aumentaba el riesgo de clasificaciones erróneas, duplicaciones de registros, transacciones sin respaldo, equivocaciones en la identificación de partes y saldos que no reflejaban la realidad económica de las transacciones. Aunque no se estableció un efecto monetario directo en los estados financieros, se

percibió un impacto operativo relacionado con el tiempo invertido, la acumulación de partidas y la necesidad de realizar reprocesamientos.

Para entender mejor el problema, se definieron los siguientes indicadores iniciales:

Tabla 1

Indicadores iniciales del proceso de conciliación de la cuenta puente

Indicador	Situación inicial
Frecuencia de conciliación	Mensual
Número de movimientos por conciliación	379
Tiempo requerido para la conciliación	3 días
Partidas pendientes al cierre	320
Porcentaje de partidas pendientes	84,4 %
Herramienta de seguimiento	No existía
Identificación de diferencias	Al cierre del mes

Nota. Elaboración propia con base en el diagnóstico inicial del proceso de conciliación de la cuenta puente.

Los indicadores mostraron que el problema principal no estaba solo en la cantidad de movimientos registrados, sino en la concentración de estos en una única conciliación mensual, la falta de un seguimiento regular y la carencia de una herramienta para monitorear cada entrada desde su registro hasta su depuración final.

Ante esta situación, se detectó la necesidad de implementar un procedimiento más frecuente para el control de la cuenta puente. Por tal motivo, se propuso cambiar la frecuencia de la conciliación de mensual a quincenal y establecer un sistema de seguimiento en Microsoft Excel. Esta propuesta pretendía distribuir mejor la carga de trabajo a lo largo del mes, identificar rápidamente las partidas pendientes, asignar responsables, facilitar la recopilación de soportes y disminuir la acumulación de saldos al final del periodo.

Reducción de movimientos = $((379 - 190) \div 379) \times 100 = 49,9 \%$

Esta reducción no implica que la empresa dejara de registrar movimientos, sino que la carga mensual se distribuyó en dos períodos de revisión. Así, las inconsistencias podían ser detectadas con mayor anticipación y gestionadas antes del cierre contable.

Por lo tanto, el problema principal de la investigación se relaciona con la acumulación de movimientos y partidas pendientes en la cuenta puente, causada por realizar la conciliación de manera mensual y por la falta de una herramienta estructurada de seguimiento. Esta situación aumentaba el tiempo de depuración, originaba reprocesos, dificultaba la trazabilidad de los movimientos y limitaba la oportunidad de acceder a la información contable.

Formulación del problema

¿De qué manera la implementación de conciliaciones quincenales y de una herramienta de control en Microsoft Excel puede contribuir al mejoramiento del proceso de gestión y depuración de la cuenta puente en INTERASEO S.A.S. E.S.P.?

Objetivos

Objetivo general

Planear una propuesta de mejoramiento para el proceso de gestión y conciliación de la cuenta puente en la empresa INTERASEO S.A.S. E.S.P., mediante la implementación de conciliaciones quincenales y el desarrollo de una herramienta de control en Microsoft Excel, con el propósito de reducir la acumulación de saldos pendientes, optimizar los tiempos de depuración, fortalecer el control interno y mejorar la confiabilidad de la información contable para la toma de decisiones.

Objetivos específicos

1. Analizar el proceso actual de gestión y conciliación de la cuenta puente en la empresa, identificando las principales causas de la acumulación de saldos, los tiempos empleados en su depuración y las oportunidades de mejora dentro del área contable.
2. Diseñar e implementar una herramienta de control en Microsoft Excel que ayude con el registro, seguimiento y conciliación quincenal de los movimientos de la cuenta puente, permitiendo disminuir los tiempos de revisión, mejorar el control de las partidas conciliatorias y optimizar la eficiencia del proceso contable.
3. Evaluar los resultados obtenidos con la implementación de las conciliaciones quincenales y la herramienta de control en Microsoft Excel, mediante el análisis de indicadores como la reducción de saldos pendientes, la disminución de los tiempos de depuración y la mejora en el control de las partidas conciliatorias, con el objetivo de determinar la efectividad de la propuesta de mejoramiento.

Estado del arte

La revisión del estado del arte permitió identificar investigaciones relacionadas con el mejoramiento de los procesos contables, el control de la información financiera, la implementación de herramientas tecnológicas y la automatización de actividades repetitivas. Aunque la literatura específica sobre conciliaciones quincenales de cuentas puente es limitada, existen estudios cuyos resultados permiten fundamentar la importancia del seguimiento periódico, la organización de los registros y el uso de herramientas de control para mejorar la eficiencia del área contable.

En el ámbito latinoamericano, Larios Soldevilla y Atoche Socola (2023) analizaron la relación entre la automatización robótica de procesos y la operatividad de los procesos contables en empresas de los sectores de telecomunicaciones y banca de Argentina, Chile, Colombia y Perú. La investigación se apoyó en una revisión bibliográfica y en la aplicación de encuestas a 74 profesionales con experiencia en automatización. Los autores estudiaron aspectos como la identificación de actividades susceptibles de automatización, la implementación de herramientas tecnológicas y la capacitación del personal. Sus resultados evidenciaron una relación positiva entre la automatización y la eficiencia de los procesos contables, especialmente en actividades repetitivas y de alto volumen. Este antecedente se relaciona con la presente investigación porque demuestra que la reorganización y sistematización de actividades contables puede reducir cargas operativas y mejorar la oportunidad de la información.

Por su parte, Sánchez-Atehortúa (2024) examinó la transformación del trabajo contable como consecuencia de la incorporación de nuevas tecnologías. Mediante una metodología descriptiva y analítica, el autor encontró que la automatización permite trasladar parte del tiempo utilizado en tareas rutinarias, como el registro, cálculo y conciliación de operaciones, hacia

funciones de análisis, planeación y apoyo a la toma de decisiones. También señaló que el uso de programas contables y herramientas para el tratamiento de datos puede disminuir errores manuales, mejorar la precisión de los registros y facilitar el procesamiento de grandes volúmenes de información. Este estudio respalda la utilización de una herramienta en Microsoft Excel para controlar los movimientos de la cuenta puente, debido a que evidencia cómo la tecnología puede apoyar la organización y el seguimiento de los procesos contables.

En una investigación sobre los sistemas contables y su incidencia en la dirección empresarial, Caminos Manjarrez et al. (2023) analizaron la importancia de los programas informáticos en el procesamiento de la información financiera. Los autores concluyeron que los sistemas contables permiten recopilar, calcular, almacenar y procesar la información de forma más ordenada, facilitando la elaboración de reportes útiles para la gestión empresarial. Asimismo, señalaron que la adecuada articulación entre los sistemas de información y las diferentes áreas de una organización contribuye a que los registros operacionales se realicen correctamente. Este antecedente guarda relación con el presente trabajo, puesto que la herramienta propuesta busca centralizar los datos de la cuenta puente y facilitar la identificación del estado, responsable y observaciones de cada partida.

Loyola-Torres, Cisneros-Quintanilla y Ormaza-Andrade (2020) desarrollaron una investigación orientada a diseñar un sistema integral de control y contabilización de activos fijos en la Universidad Católica de Cuenca. El estudio fue descriptivo, con diseño de campo no experimental, y encontró debilidades en la confiabilidad de la información registrada y en la actualización permanente de las bases de datos. Los autores determinaron que una base estructurada en Excel podía perder efectividad cuando no se mantenía actualizada ni se integraba adecuadamente con los procedimientos institucionales. Por ello, propusieron fortalecer los

controles, actualizar periódicamente la información e integrar los registros con los sistemas empresariales. Este hallazgo es importante para la presente investigación porque muestra que el diseño de una herramienta no es suficiente por sí solo: también se necesita establecer responsables, periodicidad de actualización y mecanismos de revisión.

En el contexto internacional, Żółtowski (2024) realizó una revisión sistemática de literatura y un análisis bibliométrico sobre el uso de tecnologías emergentes de información y comunicación en la automatización de los procesos contables. La investigación examinó publicaciones académicas especializadas e identificó como principales tecnologías aplicadas a la contabilidad la inteligencia artificial, el análisis de grandes volúmenes de datos, la computación en la nube, el internet de las cosas y la tecnología de cadena de bloques. El autor concluyó que la automatización contable constituye un campo de investigación en crecimiento, orientado principalmente a mejorar el procesamiento de información, disminuir las tareas manuales y fortalecer la capacidad de análisis de las organizaciones. Este antecedente se relaciona con la presente investigación porque demuestra que la incorporación de herramientas tecnológicas facilita la organización y el seguimiento de actividades contables repetitivas, aunque su complejidad debe ajustarse a las necesidades y recursos de cada empresa.

Por su parte, Abdullah y Almaqtari (2024) analizaron el efecto de la inteligencia artificial y de las tecnologías asociadas con la Industria 4.0 en las prácticas contables y de auditoría. El estudio utilizó un enfoque cuantitativo y aplicó un modelo de ecuaciones estructurales a una muestra de 228 participantes. Los resultados mostraron que herramientas como la inteligencia artificial, el análisis de datos, la computación en la nube y el aprendizaje profundo pueden aumentar la eficiencia, la precisión y la capacidad para tomar decisiones, contribuyendo al mejoramiento de los procesos de información financiera. Este estudio respalda la presente

propuesta al demostrar que el uso apropiado de herramientas tecnológicas puede reducir actividades manuales y mejorar la confiabilidad de la información contable.

Desde una perspectiva aplicada, Perdana, Lee y Kim (2023) estudiaron la implementación de automatización robótica de procesos en cuatro firmas de contabilidad y auditoría. Los autores analizaron actividades repetitivas y basadas en reglas, diseñaron soluciones automatizadas y compararon los procesos antes y después de su implementación. Los resultados evidenciaron mejoras en la eficiencia y precisión de las tareas, además de una disminución del trabajo manual. Los autores señalaron que procesos como las conciliaciones y los procedimientos analíticos son susceptibles de automatización cuando cuentan con información estructurada y reglas claramente definidas. Este antecedente se relaciona con la investigación desarrollada en INTERASEO S.A.S. E.S.P., puesto que confirma la importancia de estandarizar previamente los procedimientos y organizar la información antes de incorporar herramientas tecnológicas más avanzadas.

Bavaresco et al. (2023) desarrollaron un estudio de caso sobre una herramienta basada en aprendizaje automático y automatización robótica para apoyar una actividad denominada conciliación estatutaria, caracterizada por su alta repetitividad y por requerir una cantidad considerable de trabajo manual. La herramienta fue desarrollada mediante una colaboración entre la Universidad de Unisinos y Dell Inc. y fue evaluada por empleados con experiencia en procesos contables y tecnológicos. Los resultados indicaron que la totalidad de los participantes consideró que la herramienta era fácil de usar y que la mayoría percibió una reducción del trabajo manual requerido para la conciliación. Sin embargo, los usuarios también señalaron la necesidad de adaptar las soluciones tecnológicas a las particularidades de cada proceso y de capacitar adecuadamente al personal. Este antecedente resulta especialmente relevante para el

presente estudio, debido a que aborda directamente una actividad de conciliación contable y demuestra que la tecnología puede disminuir tiempos y cargas operativas, siempre que exista una adecuada planeación, capacitación y adaptación organizacional. El aporte de Bavaresco et al. (2023) también permite establecer una diferencia entre su estudio y la propuesta implementada en INTERASEO S.A.S. E.S.P. Mientras los autores utilizaron aprendizaje automático, automatización robótica y una interfaz conversacional para apoyar la conciliación, la presente investigación empleó una herramienta de menor complejidad desarrollada en Microsoft Excel. A pesar de esta diferencia tecnológica, ambos estudios coinciden en la necesidad de organizar la información, disminuir las actividades manuales y facilitar el seguimiento de procesos contables repetitivos.

Bedford et al. (2025) estudiaron la digitalización de la función financiera mediante el uso de automatización y herramientas analíticas. La investigación se apoyó en encuestas aplicadas a 137 profesionales del área financiera y en 11 entrevistas complementarias. Los resultados mostraron que el uso de tecnologías digitales se encuentra relacionado tanto con la estrategia de digitalización de la empresa como con los objetivos específicos del área financiera. También encontraron que la utilización simultánea de múltiples tecnologías no garantiza automáticamente una mayor efectividad, especialmente cuando existen restricciones de recursos. Este hallazgo es relevante para la presente investigación porque evidencia que la herramienta seleccionada debe corresponder con las capacidades, necesidades y recursos de la organización. En este sentido, Microsoft Excel puede constituir una solución adecuada para INTERASEO S.A.S. E.S.P., siempre que se acompañe de procedimientos definidos, actualización permanente y responsables claramente identificados.

Los resultados de Bedford et al. (2025) permiten afirmar que la transformación de los procesos financieros no depende únicamente de adquirir sistemas tecnológicos avanzados. También requiere que las herramientas utilizadas se encuentren alineadas con los objetivos operativos del área y con la disponibilidad de recursos de la organización. Por esta razón, la propuesta de conciliación quincenal no se limita al uso de Microsoft Excel, sino que comprende la reorganización del procedimiento, la asignación de responsables y el seguimiento periódico de las partidas pendientes.

Desde la perspectiva del control interno, las investigaciones revisadas coinciden en que la información contable debe ser objeto de seguimiento permanente y que los procedimientos de control deben diseñarse de acuerdo con los riesgos y características de cada proceso. La acumulación de registros, la ausencia de responsables claramente identificados, la falta de actualización de las herramientas y la concentración de actividades al cierre del período pueden disminuir la confiabilidad y oportunidad de la información. En este sentido, el control no debe limitarse a corregir diferencias al final del mes, sino que debe permitir su identificación durante el desarrollo normal de las operaciones.

Los antecedentes también muestran una tendencia hacia la utilización de herramientas tecnológicas para optimizar los procesos contables. Las soluciones estudiadas comprenden desde hojas de cálculo y sistemas de información hasta mecanismos avanzados de automatización robótica. No obstante, el nivel tecnológico debe corresponder con las necesidades, capacidades y recursos de la organización. En procesos específicos, una herramienta estructurada en Microsoft Excel puede constituir una alternativa viable para clasificar movimientos, establecer responsables, registrar observaciones, controlar fechas y efectuar seguimiento a las partidas pendientes, siempre que cuente con procedimientos claros de actualización, revisión y respaldo.

Al comparar las investigaciones internacionales revisadas, se identifica un consenso respecto a que la automatización y la digitalización pueden mejorar la eficiencia, precisión y oportunidad de los procesos contables. Żółtowski (2024) presenta una visión general de las tecnologías emergentes aplicables a la contabilidad; Abdullah y Almaqtari (2024) aportan evidencia cuantitativa sobre sus efectos en la eficiencia y la toma de decisiones; Perdana et al. (2023) demuestran su aplicación práctica en procedimientos contables y de auditoría; mientras que Bavaresco et al. (2023) analizan específicamente la automatización de una actividad de conciliación.

No obstante, las investigaciones también muestran que la tecnología no produce resultados positivos de manera automática. Su efectividad depende de la estandarización de los procesos, la calidad de los datos, la capacitación de los usuarios, la definición de responsabilidades y la disponibilidad de recursos. Esta consideración coincide con lo planteado por Bedford et al. (2025), quienes encontraron que la combinación de distintas herramientas digitales puede incluso disminuir la efectividad cuando la organización no cuenta con los recursos suficientes para administrarlas adecuadamente.

Aunque los antecedentes analizados evidencian avances importantes en automatización contable, digitalización financiera y conciliaciones apoyadas en tecnología, se identifica una limitada producción científica orientada específicamente a evaluar el efecto de modificar la periodicidad de la conciliación de una cuenta puente, pasando de una revisión mensual a una revisión quincenal. La mayor parte de las investigaciones se concentra en herramientas como inteligencia artificial, automatización robótica, aprendizaje automático, sistemas ERP y análisis de datos, mientras que son menos frecuentes los estudios que examinan soluciones de menor complejidad y costo, como una herramienta estructurada en Microsoft Excel.

En consecuencia, el aporte de la presente investigación consiste en evaluar una estrategia aplicada al contexto operativo de INTERASEO S.A.S. E.S.P., combinando el aumento de la frecuencia de las conciliaciones con una herramienta de seguimiento accesible. La investigación permite analizar los cambios obtenidos en indicadores como el tiempo de conciliación, el número de movimientos revisados por proceso, la cantidad de partidas pendientes al cierre y la trazabilidad de la información.

En conjunto, los antecedentes revisados permiten concluir que la eficiencia de los procesos contables depende de la articulación entre procedimientos estandarizados, controles periódicos, herramientas tecnológicas y personal capacitado. La literatura internacional demuestra que la automatización puede reducir tareas manuales, aumentar la precisión de los registros y facilitar el análisis financiero; sin embargo, también advierte que las herramientas deben corresponder con las necesidades y capacidades reales de cada organización.

Por lo anterior, la propuesta de implementar conciliaciones quincenales apoyadas en Microsoft Excel constituye una alternativa coherente con los hallazgos de la literatura, debido a que combina la reorganización del proceso con una herramienta tecnológica accesible. Su aporte particular consiste en evaluar el efecto de esta estrategia sobre una cuenta puente, utilizando indicadores comparativos antes y después de la implementación.

En síntesis, los antecedentes revisados respaldan la necesidad de fortalecer los procedimientos contables mediante controles periódicos y herramientas tecnológicas. No obstante, también evidencian la necesidad de documentar experiencias concretas en las que se evalúe el efecto de aumentar la frecuencia de las conciliaciones de cuentas transitorias. Por esta razón, el trabajo desarrollado en INTERASEO S.A.S. E.S.P. busca complementar los estudios

existentes mediante una propuesta de mejoramiento adaptada a las condiciones particulares del proceso contable analizado.

Metodología

Enfoque

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, debido a que se fundamentó en la recopilación, medición y análisis de datos relacionados con el proceso de conciliación de la cuenta puente en INTERASEO S.A.S. E.S.P. Este enfoque permitió comparar indicadores antes y después de la implementación de la propuesta de mejoramiento, con el fin de determinar los cambios obtenidos en variables como el tiempo de conciliación, el número de movimientos revisados y la cantidad de partidas pendientes.

Tipo de investigación

La investigación es de tipo aplicada, ya que buscó solucionar un problema específico identificado dentro del área contable de INTERASEO S.A.S. E.S.P. Más que generar nuevo conocimiento teórico, el propósito fue diseñar e implementar una estrategia que permitiera mejorar el proceso de conciliación de la cuenta puente mediante conciliaciones quincenales y una herramienta de control en Microsoft Excel.

Alcance de investigación

El estudio tuvo un alcance descriptivo, porque permitió caracterizar el proceso de conciliación de la cuenta puente, identificar las causas de la acumulación de movimientos pendientes y analizar los cambios obtenidos después de implementar la propuesta de mejoramiento.

Diseño de la investigación

La investigación se desarrolló bajo un diseño preexperimental con un solo grupo, debido a que se realizó una medición inicial del proceso de conciliación de la cuenta puente, posteriormente se implementó una propuesta de mejoramiento y finalmente se efectuó una segunda medición para evaluar los cambios obtenidos en los principales indicadores del proceso.

Este diseño permitió comparar la situación existente antes de la implementación con los resultados alcanzados después de aplicar las conciliaciones quincenales y la herramienta de seguimiento en Microsoft Excel. La comparación se realizó mediante indicadores como el tiempo requerido para la conciliación, el número de movimientos revisados por proceso, la cantidad de partidas pendientes al cierre y el fortalecimiento del control sobre las partidas conciliatorias.

El estudio es considerado preexperimental debido a que no se contó con un grupo de control ni se realizó asignación aleatoria de los sujetos de estudio. Sin embargo, permitió evaluar el efecto de la propuesta de mejoramiento sobre el proceso contable analizado dentro de las condiciones reales de funcionamiento de INTERASEO S.A.S. E.S.P.

Población y muestra

La población estuvo conformada por la totalidad de los movimientos registrados en la cuenta puente de INTERASEO S.A.S. E.S.P. durante el mes objeto de estudio, correspondiente a 379 movimientos. Debido a que se analizó la totalidad de los registros del período seleccionado, no fue necesario realizar un censo, por lo que la investigación se desarrolló mediante un censo. La unidad de análisis estuvo constituida por cada uno de los movimientos registrados en la cuenta puente.

Técnicas de recolección

Para obtener la información necesaria se utilizaron las siguientes técnicas:

Observación directa: permitió conocer el procedimiento utilizado por el área contable para realizar la conciliación de la cuenta puente, identificar las actividades desarrolladas, los tiempos empleados y las principales dificultades del proceso.

Revisión documental: consistió en el análisis de los registros contables, auxiliares de la cuenta puente, reportes generados por el sistema contable y documentos soporte relacionados con las partidas conciliatorias.

Instrumentos de recolección

Los instrumentos utilizados fueron:

- Reportes generados por el sistema contable de INTERASEO S.A.S. E.S.P.
- Auxiliares de la cuenta puente.
- Herramienta de seguimiento diseñada en Microsoft Excel.
- Tabla de indicadores para comparar la situación inicial y la situación posterior a la implementación.

Estos instrumentos permitieron organizar la información, clasificar las partidas pendientes, identificar responsables, realizar seguimiento a cada movimiento y medir los resultados obtenidos.

Procedimiento

La investigación se desarrolló en cuatro fases:

Fase 1. Diagnóstico

Se realizó un análisis del proceso existente para identificar la frecuencia de conciliación, el volumen de movimientos registrados, el tiempo empleado en la depuración y las principales dificultades presentadas durante el desarrollo de la actividad.

Fase 2. Diseño de la propuesta

Con base en el diagnóstico realizado, se diseñó una propuesta de mejoramiento consistente en aumentar la frecuencia de la conciliación de mensual a quincenal y desarrollar una herramienta de seguimiento en Microsoft Excel que permitiera registrar el estado de cada movimiento, el responsable de su gestión y las observaciones correspondientes.

Fase 3. Implementación

Se puso en marcha la conciliación quincenal utilizando la herramienta de control diseñada. Durante esta etapa se registró la información obtenida en cada conciliación y se realizó seguimiento permanente a las partidas pendientes.

Fase 4. Evaluación de resultados

Finalmente, se compararon los indicadores obtenidos antes y después de la implementación de la propuesta, analizando aspectos como el tiempo de conciliación, el número de movimientos revisados, la reducción de partidas pendientes y el fortalecimiento del control del proceso.

Análisis de la información

El análisis de la información se realizó mediante la comparación de los indicadores obtenidos antes y después de la implementación de la propuesta. Para ello, se elaboró una tabla comparativa que permitió evidenciar los cambios alcanzados en la frecuencia de conciliación, el tiempo de ejecución del proceso, el número de movimientos revisados por cada conciliación y la

incorporación de una herramienta de seguimiento en Microsoft Excel, con el fin de determinar el impacto de la propuesta sobre la eficiencia del proceso de conciliación de la cuenta puente.

Tabla 2

Comparación de la situación actual y la situación propuesta del proceso de conciliación

Indicador	Situación actual (antes)	Situación propuesta (después)
Frecuencia de conciliación	Mensual	Quincenal
Tiempo de conciliación	3 días	1 día
Número de movimientos por conciliación	379	190
Herramienta de control	No existe	Excel de seguimiento

Nota. Elaboración propia con base en la propuesta de mejoramiento del proceso de conciliación de la cuenta puente.

Resultados

La puesta en marcha de la propuesta de mejora posibilitó que se observaran transformaciones importantes en el procedimiento de conciliación de la cuenta puente de INTERASEO S.A.S. E.S.P. Al comparar los datos iniciales y los posteriores a la implementación, se concluyó que el uso de una herramienta para el seguimiento en Excel, además del aumento en la frecuencia de conciliación, mejoraron la eficiencia operativa del área contable y reforzaron el control sobre las partidas pendientes.

Antes de la implementación, la conciliación se realizaba únicamente una vez al mes, lo que ocasionaba la acumulación de aproximadamente 379 movimientos para ser revisados en un solo proceso. Como consecuencia, el responsable debía dedicar cerca de tres días para realizar la conciliación completa, tiempo durante el cual también debía identificar soportes faltantes,

contactar a los responsables de cada registro y efectuar las respectivas reclasificaciones contables.

La reducción del tiempo requerido para realizar la conciliación evidencia que el incremento en la frecuencia de revisión permitió distribuir de manera más eficiente la carga operativa del área contable. Este resultado coincide con lo planteado por Larios Soldevilla y Atoche Socola (2023), quienes concluyen que la reorganización de los procesos contables y el apoyo de herramientas tecnológicas favorecen una mayor eficiencia operativa y reducen el tiempo destinado a actividades repetitivas.

Los indicadores presentados se obtuvieron mediante la comparación de la información registrada antes y después de la implementación de la propuesta. El número de movimientos por conciliación se determinó a partir de los registros mensuales de la cuenta puente, mientras que los saldos pendientes al cierre fueron identificados mediante la herramienta de control en Microsoft Excel. Antes de la implementación se registraban aproximadamente 320 saldos pendientes al cierre del período; posteriormente, esta cifra se redujo a 40 saldos pendientes, evidenciando una disminución del 87,5 %, lo que permitió realizar un seguimiento más oportuno de las partidas conciliatorias y reducir la acumulación de registros sin depurar.

La disminución del número de movimientos revisados por cada conciliación no significa una reducción del volumen mensual de operaciones de la empresa, sino una mejor distribución del trabajo durante el período contable. Esta reorganización permitió detectar diferencias con mayor oportunidad, evitando la acumulación de registros para el cierre mensual y favoreciendo un seguimiento continuo del proceso.

La Tabla 3 presenta la comparación de los principales indicadores evaluados antes y después de la implementación.

Tabla 3

Comparación de los indicadores del proceso de conciliación antes y después de la implementación de la propuesta de mejoramiento

Indicador	Antes	Después
Frecuencia de conciliación	Mensual	Quincenal
Tiempo de conciliación	3 días	1 día
Número de movimientos por conciliación	379	190
Saldo pendiente al cierre	320	40

Nota. Elaboración propia con base en los indicadores obtenidos antes y después de la implementación de la propuesta.

Los resultados indican que el total de movimientos revisados por conciliación se redujo desde 379 a 190 registros, lo que equivale a una disminución cercana al 49,9 % en la carga operativa de cada proceso de conciliación. La repartición del trabajo en dos conciliaciones permitió mejorar la cantidad de tiempo dedicado a la revisión y reducir el número de partidas no procesadas, a pesar de que la cantidad total de movimientos del mes se mantuvo estable.

La reducción de las partidas pendientes representa uno de los principales logros de la propuesta, ya que demuestra una mejora significativa en la oportunidad del control contable. Este resultado guarda relación con los planteamientos del modelo COSO, el cual establece que el monitoreo permanente y las actividades de control fortalecen la confiabilidad de la información financiera y reducen los riesgos asociados a errores, omisiones o registros pendientes

La disminución del volumen de movimientos por conciliación y de los saldos pendientes fortaleció el control interno del proceso, facilitó la identificación temprana de diferencias y mejoró la trazabilidad de las operaciones. Además, la reducción del tiempo empleado en la conciliación permitió que el personal contable dispusiera de mayor tiempo para atender otras

actividades del área, como el registro de caja menor, las legalizaciones, los reembolsos de caja menor y el apoyo al cierre.

Aunque Microsoft Excel no constituye un sistema ERP ni una herramienta especializada de automatización contable, su adecuada estructuración permitió centralizar la información, asignar responsables, realizar seguimiento permanente a cada partida conciliatoria y facilitar la toma de decisiones dentro del área contable. Lo anterior demuestra que las mejoras en los procesos administrativos no siempre requieren inversiones en software especializado, sino una adecuada organización de la información y la estandarización de los procedimientos.

Otro de los resultados más relevantes fue la disminución de las partidas pendientes al cierre del período. Antes de implementar la propuesta se registraban aproximadamente 320 partidas pendientes, mientras que después de la implementación esta cifra se redujo a 40 movimientos, representando una disminución del 87,5 %. Este resultado evidencia un seguimiento más oportuno de las operaciones y una mayor capacidad para resolver diferencias antes del cierre contable.

La reducción de las partidas pendientes también fortaleció el control interno del proceso, debido a que permitió identificar con mayor rapidez los movimientos sin soporte, establecer responsables para cada registro y realizar seguimiento permanente hasta su conciliación definitiva. Como consecuencia, disminuyó la necesidad de efectuar reprocesos y se mejoró la trazabilidad de la información contable.

Adicionalmente, la implementación de una herramienta de seguimiento en Microsoft Excel permitió organizar la información mediante el registro de variables como fecha, documento, tercero, descripción, valor, estado, responsable y observaciones. Esta herramienta

facilitó el control individual de cada partida conciliatoria y proporcionó información actualizada para la toma de decisiones del área contable.

En términos generales, los resultados permiten afirmar que la propuesta de mejoramiento logró optimizar el proceso de conciliación de la cuenta puente mediante una mayor frecuencia de revisión y un mejor control de la información. Aunque el estudio se desarrolló durante un período específico, los indicadores obtenidos evidencian que la conciliación quincenal constituye una alternativa viable para fortalecer la eficiencia operativa y mejorar la oportunidad de la información financiera, la implementación de conciliaciones quincenales y de una herramienta de seguimiento permitió mejorar significativamente el proceso de gestión de la cuenta puente en INTERASEO S.A.S. E.S.P. La reducción del tiempo de conciliación, la disminución de las partidas pendientes y la mejor organización de la información confirman que la frecuencia de los controles constituye un factor determinante para incrementar la eficiencia operativa del área contable.

Estos hallazgos coinciden con lo expuesto por Larios Soldevilla y Atoche Socola (2023), quienes concluyen que la automatización y la reorganización de los procesos contables permiten optimizar el desempeño operativo de las organizaciones. De igual manera, Sánchez-Atehortúa (2024) sostiene que la incorporación de herramientas tecnológicas reduce actividades repetitivas y facilita el análisis de la información financiera.

Desde la perspectiva del control interno, los resultados también son consistentes con el modelo COSO, el cual plantea que las actividades de monitoreo continuo permiten identificar oportunamente desviaciones y fortalecer la confiabilidad de la información contable. En este estudio, la conciliación quincenal permitió detectar diferencias antes del cierre mensual, reduciendo considerablemente la acumulación de partidas pendientes. En consecuencia, los

resultados alcanzados permiten afirmar que la propuesta implementada constituye una alternativa viable para mejorar la eficiencia del proceso de conciliación de la cuenta puente, fortaleciendo simultáneamente el control interno y la calidad de la información financiera utilizada para la toma de decisiones.

Tabla 4

Ejemplo de herramienta de control para el seguimiento de partidas pendientes de la cuenta puente

Fecha	Documento	Tercero	Descripción	Saldo (\$)	Estado	Responsable	Observación
15/06/2026	LA-061-06-176	900470252	PEAJES ELECTRÓNICOS S.A.S.	16.442.100,00	Pendiente	Erlys Acosta	Sin DSE
15/06/2026	CM-136-06-17922	32207123	MUÑOZ GUTIÉRREZ DORIS MARLIE	7.350.008,00	Pendiente	Erlys Acosta	Sin DSE
15/06/2026	RG-005-06-605	36487219	ARGOTE CAÑIZARES MARÍA DE JESÚS	4.740.000,00	Pendiente	Liliana Marulanda	Sin DSE
15/06/2026	CM-003-06-1983	1069482528	PEÑA VALERIO ADIL JOSÉ	1.148.000,00	Pendiente	Daniel Polo	Sin DSE
15/06/2026	LA-034-06-1032	7689077	CHARRY VIDALES JULIO CÉSAR	827.000,00	Pendiente	Erlys Acosta	Sin DSE
15/06/2026	LA-034-06-1043	13993670	CEBALLOS MÉNDEZ EDWIN JAVIER	780.000,00	Pendiente	Laura Mejía	Sin DSE
15/06/2026	CM-035-06-958	4167276	ÁNGEL PARRA MARCO FIDEL	760.000,00	Pendiente	Erlys Acosta	Sin DSE
15/06/2026	LA-003-06-2298	1065655963	MANJARREZ BULA	744.000,00	Pendiente	Daniel Polo	Sin DSE

Fecha	Documento	Tercero	Descripción	Saldo (\$)	Estado	Responsable	Observación
15/06/2026	LA-030-06-300	1067931536	EILLEEM CAROLINA PÉREZ FERNÁNDEZ LUIS FERNANDO	640.000,00	Pendiente	Liliana Marulanda	Sin DSE
15/06/2026	CM-035-06-952	92515376	SANTOS SANTOS JULIÁN FRANCISCO	567.500,00	Pendiente	Laura Mejía	Sin DSE
15/06/2026	CM-014-06-1472	15265284	PULGARÍN BEDOYA JHON	518.529,00	Pendiente	Daniel Polo	Sin DSE
15/06/2026	CM-034-06-2461	65760864	CUBILLOS VILLARRAG A LUZ MERY	440.000,00	Pendiente	Laura Mejía	Sin DSE

Nota. Elaboración propia con base en la información suministrada por el área contable de INTERASEO S.A.S. E.S.P.

Conclusiones

El desarrollo de la presente investigación permitió analizar de manera detallada el proceso de gestión y conciliación de la cuenta puente en INTERASEO S.A.S. E.S.P., identificando las principales situaciones que afectaban su eficiencia y el adecuado seguimiento de las partidas registradas. A partir del diagnóstico inicial se pudo establecer que la problemática no estaba relacionada únicamente con el volumen de operaciones generadas durante el período, sino principalmente con la forma en que estas eran administradas y revisadas. La realización de una única conciliación mensual concentraba una cantidad considerable de movimientos en un mismo momento, generando una carga operativa elevada para el responsable del proceso y

dificultando la atención oportuna de aquellas partidas que requerían soportes, aclaraciones o reclasificaciones.

En este sentido, el diagnóstico inicial permitió evidenciar la necesidad de modificar la metodología utilizada para la conciliación de la cuenta puente. La revisión mensual implicaba que los movimientos permanecieran durante un período prolongado sin ser analizados de manera definitiva, lo que podía generar acumulación de partidas pendientes y dificultar el seguimiento individual de cada registro. Además, la ausencia de una herramienta estructurada que permitiera conocer el estado de las partidas, los responsables de su gestión y las observaciones relacionadas con cada movimiento limitaba la trazabilidad del proceso y hacía que buena parte del seguimiento dependiera de controles manuales realizados por el encargado de la conciliación.

A partir de esta situación, la propuesta de implementar conciliaciones quincenales representó una alternativa orientada a distribuir las actividades de revisión a lo largo del período contable. El cambio de una frecuencia mensual a una frecuencia quincenal permitió que los movimientos fueran analizados en períodos más cortos, evitando que la totalidad de los registros se acumulara hasta el final del mes. Esta modificación en la periodicidad favoreció una revisión más continua de las operaciones y permitió que las diferencias fueran identificadas con mayor anticipación, facilitando la gestión de los soportes y la comunicación con las áreas o personas responsables de proporcionar la información necesaria para completar el proceso.

Uno de los principales resultados obtenidos fue la reducción del tiempo requerido para realizar la conciliación de la cuenta puente. Antes de la implementación de la propuesta, el proceso requería aproximadamente tres días de trabajo, mientras que después de aplicar la conciliación quincenal y la herramienta de seguimiento se logró realizar en aproximadamente un

día. Esta variación representa un resultado importante desde el punto de vista operativo, debido a que demuestra que la distribución de las actividades en períodos más cortos puede contribuir a disminuir la carga de trabajo concentrada en un único momento del mes.

La disminución del tiempo de conciliación también generó una oportunidad para que el personal responsable pudiera disponer de mayor disponibilidad para atender otras actividades propias del área contable. Entre estas actividades se encuentran el registro y legalización de caja menor, los reembolsos, la revisión de documentos y el apoyo a los procesos relacionados con el cierre financiero. Por lo tanto, el beneficio obtenido no se limita exclusivamente a la reducción del tiempo de una actividad específica, sino que puede contribuir a una mejor distribución de los recursos humanos y a una mayor capacidad de respuesta frente a las diferentes responsabilidades que debe atender el área contable.

Otro de los resultados relevantes corresponde a la reducción del número de movimientos revisados en cada proceso de conciliación. La situación inicial presentaba aproximadamente 379 movimientos que debían ser analizados durante una única conciliación mensual, mientras que con la implementación del esquema quincenal el promedio de movimientos revisados por proceso se redujo a aproximadamente 190 registros. Esta disminución no representa una reducción en la cantidad total de operaciones realizadas por la empresa, sino una reorganización de la forma en que estas son revisadas y controladas. En consecuencia, el cambio permitió distribuir la carga operativa en dos momentos del período y facilitar una revisión más ordenada de los movimientos.

La distribución de los registros en conciliaciones quincenales también favoreció la identificación temprana de inconsistencias. Al revisar los movimientos con mayor frecuencia, el

responsable del proceso tiene la posibilidad de detectar oportunamente aquellas operaciones que presentan diferencias, ausencia de soportes o información incompleta. Esto permite iniciar con mayor anticipación las acciones necesarias para solucionar cada situación, evitando que las partidas permanezcan abiertas durante largos períodos y disminuyendo la posibilidad de que se acumulen múltiples pendientes al momento de realizar el cierre mensual.

En relación con las partidas pendientes, los resultados obtenidos reflejan uno de los cambios más significativos derivados de la propuesta. Inicialmente se registraban aproximadamente 320 partidas pendientes al cierre del período analizado, mientras que después de la implementación esta cantidad disminuyó a 40 registros. Esta reducción evidencia una mejora considerable en la capacidad del proceso para identificar, controlar y gestionar oportunamente las partidas conciliatorias. Asimismo, permite observar que la realización de controles con mayor frecuencia puede contribuir a evitar la acumulación de movimientos que requieren seguimiento y resolución.

La disminución de las partidas pendientes también representa un avance importante desde la perspectiva del control interno. Cuando una partida permanece abierta durante un período prolongado, existe una mayor posibilidad de que sea necesario realizar reprocesos, solicitar nuevamente documentación o invertir tiempo adicional en reconstruir el origen de la operación. En cambio, cuando el seguimiento se realiza de forma continua, es posible identificar con mayor rapidez qué información hace falta, quién debe suministrarla y cuál es el estado actual del movimiento. De esta manera, la herramienta de control permite fortalecer la responsabilidad sobre cada partida y mejorar la trazabilidad de las operaciones.

La implementación de la herramienta desarrollada en Microsoft Excel constituyó otro elemento fundamental dentro de la propuesta de mejoramiento. Aunque se trata de una herramienta de uso común y de menor complejidad frente a sistemas especializados de gestión contable, su adecuada estructuración permitió organizar información relevante para el seguimiento de las partidas. El registro de variables como la fecha, el documento, el tercero, la descripción, el saldo, el estado, el responsable y las observaciones permitió centralizar la información y facilitar la consulta del estado de cada movimiento.

La utilidad de esta herramienta se encuentra principalmente en su capacidad para complementar el procedimiento de conciliación. El cambio de frecuencia, por sí solo, permite distribuir el trabajo; sin embargo, el seguimiento estructurado facilita conocer qué partidas continúan pendientes y cuáles requieren acciones específicas. Por esta razón, los resultados obtenidos permiten concluir que la efectividad de la propuesta estuvo relacionada con la combinación de dos elementos: por una parte, la realización de conciliaciones con mayor frecuencia y, por otra, la existencia de un mecanismo que permitiera documentar y controlar el avance de cada partida.

Desde una perspectiva organizacional, esta experiencia permite evidenciar que la optimización de los procesos contables no siempre requiere realizar inversiones significativas en sistemas tecnológicos especializados. En determinadas situaciones, la identificación adecuada de las causas de un problema y la reorganización de los procedimientos pueden generar mejoras importantes utilizando los recursos disponibles dentro de la organización. En el caso analizado, Microsoft Excel se convirtió en una herramienta funcional para apoyar el seguimiento de la

cuenta puente, siempre que su utilización se encuentre acompañada de procedimientos definidos, actualización permanente y asignación clara de responsabilidades.

No obstante, es importante señalar que la herramienta tecnológica no debe considerarse como el único factor responsable de los resultados obtenidos. Su efectividad depende de que las personas encargadas del proceso mantengan actualizada la información y realicen el seguimiento correspondiente. Una herramienta de control pierde utilidad cuando los registros no se actualizan, cuando las partidas no cuentan con responsables definidos o cuando las observaciones no reflejan el estado real de las gestiones realizadas. Por esta razón, uno de los principales aprendizajes derivados de la investigación es que la tecnología debe estar acompañada de disciplina operativa, procedimientos estandarizados y compromiso por parte de los responsables del proceso.

En cuanto al control interno, la propuesta permitió fortalecer diferentes aspectos relacionados con el seguimiento y monitoreo de las operaciones. La identificación de responsables, el registro de observaciones y la revisión periódica de las partidas facilitaron el conocimiento del estado de cada movimiento. Esto contribuye a disminuir la incertidumbre sobre los registros pendientes y permite establecer acciones concretas para lograr su depuración. Asimismo, la posibilidad de detectar diferencias antes del cierre mensual favorece una gestión más preventiva, en lugar de limitarse a corregir las situaciones una vez que ya se ha acumulado un número considerable de partidas.

Los resultados obtenidos también permiten establecer una relación entre la frecuencia de los controles y la calidad del proceso de conciliación. Un control realizado con mayor periodicidad facilita la identificación de situaciones que, de no ser atendidas oportunamente,

podrían convertirse en pendientes acumulados. En este caso particular, el paso de una conciliación mensual a una quincenal generó una dinámica de revisión más constante, permitiendo intervenir sobre las partidas antes de que llegaran al cierre del período. Por lo tanto, la frecuencia de las actividades de control constituye un elemento que debe ser analizado de acuerdo con las características y necesidades de cada proceso contable.

En relación con el objetivo general planteado, se considera que la propuesta permitió avanzar en el mejoramiento del proceso de gestión y conciliación de la cuenta puente de INTERASEO S.A.S. E.S.P. La combinación de las conciliaciones quincenales y la herramienta de seguimiento permitió reducir la acumulación de saldos pendientes, disminuir el tiempo requerido para la depuración y fortalecer el control sobre los movimientos registrados. De esta manera, se logró responder a la problemática identificada y plantear una alternativa de mejoramiento coherente con las condiciones operativas del área analizada.

Respecto al primer objetivo específico, relacionado con el análisis del proceso existente, fue posible identificar que las principales dificultades se encontraban en la concentración de los movimientos en una única conciliación mensual, en el elevado número de partidas pendientes y en la ausencia de un mecanismo estructurado de seguimiento. El diagnóstico permitió establecer una situación inicial con 379 movimientos revisados en una conciliación, un tiempo aproximado de tres días para completar el proceso y 320 partidas pendientes al cierre. Estos indicadores sirvieron como punto de referencia para evaluar posteriormente los efectos de la propuesta.

En relación con el segundo objetivo específico, orientado al diseño e implementación de una herramienta de control en Microsoft Excel, se logró desarrollar un mecanismo que permitió organizar la información de las partidas conciliatorias y realizar seguimiento a variables

relevantes del proceso. La herramienta facilitó la identificación del estado de cada movimiento, el responsable encargado de su gestión y las observaciones relacionadas con su depuración. Por lo tanto, su implementación contribuyó a mejorar la organización de la información y a fortalecer la trazabilidad de las operaciones.

Finalmente, frente al tercer objetivo específico, relacionado con la evaluación de los resultados obtenidos, la comparación de los indicadores antes y después de la implementación permitió evidenciar mejoras favorables en los principales aspectos analizados. El tiempo de conciliación disminuyó de tres días a uno, el número de movimientos revisados por cada proceso pasó de 379 a aproximadamente 190 y las partidas pendientes al cierre se redujeron de 320 a 40 registros. Estos resultados permiten considerar que la propuesta tuvo un impacto positivo en la eficiencia operativa y en el control de la cuenta puente dentro del período analizado.

A pesar de los resultados favorables, la investigación presenta algunas limitaciones que deben ser consideradas al interpretar sus conclusiones. En primer lugar, el análisis se realizó en una empresa específica y bajo las condiciones particulares de su proceso contable, por lo que los resultados no pueden generalizarse automáticamente a otras organizaciones. Cada empresa presenta características diferentes en cuanto al volumen de operaciones, estructura organizacional, sistemas de información, procedimientos internos y disponibilidad de recursos. En consecuencia, cualquier organización interesada en aplicar una estrategia similar debería realizar previamente un diagnóstico de sus propias necesidades y condiciones operativas.

De igual manera, sería conveniente realizar un seguimiento de la propuesta durante un período más amplio. Aunque los indicadores obtenidos reflejan mejoras importantes en el período evaluado, un análisis de mayor duración permitiría determinar si los resultados se

mantienen de manera constante y si la reducción de las partidas pendientes continúa en períodos con diferentes niveles de operación. También sería pertinente analizar si la metodología propuesta puede ser aplicada a otras cuentas transitorias o procesos contables que presenten características similares.

Como oportunidad de mejora, se recomienda mantener la conciliación quincenal como mecanismo de control periódico de la cuenta puente, procurando que cada revisión cuente con una adecuada documentación y seguimiento. De igual manera, se considera importante establecer responsables claramente definidos para la gestión de las partidas pendientes y garantizar que la herramienta de Excel sea actualizada de forma permanente. La continuidad de estas prácticas será fundamental para evitar que, con el paso del tiempo, el proceso vuelva a presentar una acumulación significativa de movimientos sin depurar.

Asimismo, como una posible evolución del proceso, se podría evaluar la incorporación progresiva de herramientas tecnológicas que permitan automatizar algunas actividades de seguimiento y análisis. Soluciones como Power Query, Power BI o sistemas ERP podrían contribuir en el futuro a mejorar la visualización de los indicadores, automatizar la consolidación de información y generar alertas sobre partidas que permanezcan pendientes durante períodos prolongados. Sin embargo, cualquier implementación tecnológica deberá estar precedida por la estandarización de los procedimientos y la definición clara de las responsabilidades, debido a que la incorporación de una herramienta más avanzada no garantiza por sí misma una mejora en el proceso.

En términos generales, la investigación permitió demostrar que el fortalecimiento de los procesos contables puede lograrse mediante acciones orientadas a mejorar tanto la frecuencia de

los controles como la organización de la información. La experiencia desarrollada en INTERASEO S.A.S. E.S.P. evidencia que un proceso que anteriormente concentraba una cantidad significativa de trabajo en un único momento puede mejorar cuando las actividades se distribuyen de manera periódica y se acompañan de mecanismos adecuados de seguimiento.

Por lo anterior, se concluye que la propuesta de realizar conciliaciones quincenales apoyadas en una herramienta estructurada de control constituye una alternativa viable para mejorar la gestión de la cuenta puente en INTERASEO S.A.S. E.S.P. Los resultados alcanzados reflejan avances en la eficiencia operativa, en la reducción de partidas pendientes, en la organización de la información y en el fortalecimiento del control interno. Además, la propuesta permitió demostrar que la mejora de un proceso contable puede partir de soluciones sencillas, siempre que estas respondan a una necesidad claramente identificada y sean aplicadas de manera organizada y constante.

En conclusión, el principal aporte de esta investigación consiste en evidenciar que la combinación entre una mayor frecuencia de conciliación, un seguimiento estructurado y una adecuada asignación de responsabilidades puede generar mejoras significativas en la administración de una cuenta puente. La reducción del tiempo de conciliación, la disminución de los movimientos revisados en cada proceso y, especialmente, la reducción de las partidas pendientes de 320 a 40 registros, permiten considerar que la propuesta implementada contribuyó positivamente al proceso analizado. En este sentido, la estrategia desarrollada no solo permitió atender una problemática operativa específica, sino que también aportó elementos que pueden servir como referencia para continuar fortaleciendo la gestión contable, el control interno y la calidad de la información utilizada para la toma de decisiones dentro de la organización.

Referencias

- Abdullah, A. A. H., & Almaqtari, F. A. (2024). The impact of artificial intelligence and Industry 4.0 on transforming accounting and auditing practices. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 10(1), Article 100218.
<https://doi.org/10.1016/j.joitmc.2024.100218>
- Actualícese. (s. f.). *Conciliación contable y fiscal: Planeación y aspectos clave*.
<https://actualicese.com/conciliacion-contable-y-fiscal-planeacion-y-aspectos-clave/>
- Bavaresco, R. S., Nesi, L. C., Barbosa, J. L. V., Antunes, R. S., Righi, R. da R., Costa, C. A. da, Vanzin, M., Dornelles, D., Junior, S. C., Gatti, C., Ferreira, M., Silva, E., & Moreira, C. (2023). Machine learning-based automation of accounting services: An exploratory case study. *International Journal of Accounting Information Systems*, 49, Article 100618.
<https://doi.org/10.1016/j.accinf.2023.100618>
- Bedford, D. S., Derichs, D., Hoozée, S., Malmi, T., Messner, M., Sinha, V. K., Van der Kolk, B., & Verbeeten, F. (2025). Digitalization of the finance function: Automation, analytics, and finance function effectiveness. *Management Accounting Research*, Article 100942.
<https://doi.org/10.1016/j.mar.2025.100942>
- Bernal Torres, C. A. (2016). *Metodología de la investigación: Administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (4.^a ed.). Pearson Educación.
- Betancur Restrepo, S. (2026). *Optimización del proceso de revisión de facturas* [Trabajo de grado, Corporación Universitaria Lasallista]. Repositorio Institucional Unilasallista.
<https://repository.unilasallista.edu.co/server/api/core/bitstreams/0cb8c75e-007e-46c2-93ab-f72968e02856/content>

- Camino Manjarrez, W. G., Guerrero Arrieta, K. G., Pérez Salas, F. P., & Córdova Ponce, B. M. (2023). Los sistemas contables y su incidencia en la dirección empresarial en el Ecuador. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(2), 5528–5544. <https://doi.org/10.56712/latam.v4i2.998>
- Congreso de la República de Colombia. (1990). *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>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2018). *Marco conceptual para la información financiera*. IFRS Foundation.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad 8 (NIC 8): Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores*. IFRS Foundation.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6.ª ed.). McGraw-Hill Education.
- IBM. (s. f.). ¿Qué es la gestión financiera? <https://www.ibm.com/es-es/think/topics/financial-management>
- INRI Asesorías. (s. f.). *Cuentas puente y transitorias: Términos no definidos en la normativa contable colombiana*. <https://www.inriasesorias.com/cuentas-puente-y-transitorias-terminos-no-definidos-en-la-normativa-contable-colombiana/>
- Instituto Nacional de Contadores Públicos. (2025). *Cuentas puente y transitorias*. <https://incp.org.co/wp-content/uploads/2025/07/Cuentas-puentes-y-transitorias.pdf>

Larios Soldevilla, O. A., & Atoche Socola, C. J. (2023). La automatización robótica de procesos y su relación con la operatividad de los procesos contables en las empresas de telecomunicaciones y banca en los países de Argentina, Chile, Colombia y Perú en el año 2021. *Contabilidad y Negocios*, 18(35).

<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/26620/25051>

Loyola-Torres, F. G., Cisneros-Quintanilla, D. P., & Ormaza-Andrade, J. E. (2020). Control y contabilización de activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones administrativas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 443–472.

<https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.966>

Mantilla Blanco, S. A. (2018). *Control interno: Informe COSO*. Ecoe Ediciones.

Perdana, A., Lee, W. E., & Kim, C. M. (2023). Prototyping and implementing robotic process automation in accounting firms: Benefits, challenges and opportunities to audit automation. *International Journal of Accounting Information Systems*, 51, Article 100641. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2023.100641>

Rodríguez Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis del informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (3.^a ed.). Ecoe Ediciones.

Sánchez-Atehortúa, D. A. (2024). El rol del contador frente a las nuevas tecnologías. *Lúmina*, 25(2). <https://doi.org/10.30554/lumina.v25.n2.5094.2024>

Superintendencia de Sociedades. (s. f.). *Control interno*.

<https://www.supersociedades.gov.co/web/nuestra-entidad/control-interno>

Westreicher, G. (2026). Cuenta puente. *Economipedia*.

<https://economipedia.com/definiciones/cuenta-puente.html>

Żółtowski, D. (2024). Emerging ICT in accounting processes automation: Literature review.

Procedia Computer Science, 246, 4873–4882.

<https://doi.org/10.1016/j.procs.2024.09.353>