

Fortalecimiento del seguimiento, control y gestión de las partidas para un buen proceso
de Conciliación Bancaria en Summa

Yina Paola Polo Doria
C.C. 1007691658
Autor(a):

Corporación Universitaria Remington.
Facultad de Ciencias Contables
Contaduría Pública

Diego Fernán Meza López
C.C. 10.008.392 Pereira
Tutor:

Opción de Trabajo de grado Práctica o Pasantía.
2024

Agradecimientos

Agradezco a todos aquellos que de una u otra forma me han apoyado en la realización de este trabajo, especialmente a mis seres queridos, que me han brindado su amor y comprensión durante todo este proceso y; a mi pareja, quien ha sido una fuente importante de motivación y aliento en mi carrera. Agradezco su compromiso con mi éxito y su presencia constante en mi vida.

También agradezco a la universidad por haberme brindado la oportunidad de crecer académicamente y a mis profesores, que me han guiado y me han transmitido sus conocimientos y experiencias.

Agradezco profundamente a mi tutor por su dedicación y paciencia. Hoy tengo claro, que su orientación experta y retroalimentación constructiva fueron fundamentales para alcanzar este objetivo. ¡Gracias por su guía y consejos que llevare siempre conmigo en mi futuro profesional!

Además, quiero agradecer a SUMMA por brindarme la oportunidad de realizar mis prácticas y contribuir a mi crecimiento profesional. A mis compañeros de trabajo, por su apoyo, colaboración y amistad durante mi estancia en la empresa. Igualmente, estoy muy agradecida con mis líderes y supervisores por su confianza, su orientación y su guía, los cuales me permitieron crecer como persona y desarrollarme en mi campo de estudio.

Su apoyo y trato maravilloso hicieron que mi experiencia en la empresa fuera inolvidable y me brindaron herramientas valiosas para mi futuro profesional.

¡Les doy gracias por creer en mí y darme la oportunidad de ser parte de su equipo!

Y sobre todo, agradezco infinitamente a Dios, por su guía, bendiciones y fortaleza en todo momento. Sin él, nada de esto habría sido posible.

Con corazón agradecido y humilde, cierro este capítulo y abro las puertas a un nuevo capítulo en mi vida, fortalecido por el apoyo y la fe que me han rodeado.

Tabla de Contenidos

Resumen.....	4
Problemática	5
Objetivos	8
Metodología	9
Pregunta de investigación	10
Hipótesis	10
Hallazgos.....	11
Resultados	15
1.1.Entrevistas.....	15
1.2.Indicadores	16
1.3.Detalle Implementación de Estrategias.....	18
Conclusiones	21
Glosario.....	22
Referencias.....	23
Anexos	25

Resumen

El proceso de conciliación bancaria es muy importante en la gestión de las partidas abiertas porque garantiza la precisión y transparencia de los datos financieros y ayuda a detectar errores, fraudes e irregularidades. Sin embargo, en la empresa Summa SCI (Servicios Corporativos Integrales S.A.S.) se ha observado un aumento en las partidas conciliatorias abiertas, lo que dificulta la conciliación y afecta el proceso de cierre contable mensual. Por tanto, este trabajo de grado intenta identificar las causas de este aumento y proponer estrategias para controlar esta situación.

Para abordar esta problemática se sugiere que la implementación de estrategias mejoradas para rastrear, monitorear y gestionar las partidas abiertas puede reducir significativamente este número significativo. Asimismo, se pretende mejorar el papel de trabajo, crear controles y realizar monitoreo, seguimiento y evaluación periódica de la efectividad de las estrategias implementadas, utilizando la metodología de OKR para establecer metas claras y medibles.

La metodología utilizada es mixta, combinando elementos cuantitativos y cualitativos. Se revisarán entrevistas con miembros del equipo de contabilidad, informes mensuales sobre conciliaciones bancarias pendientes y archivos y procedimientos internos relacionados con conciliaciones bancarias. La recolección de estos datos será analizada por medio de indicadores que nos permitan comparar la información.

Finalmente, se pretende implementar un proceso de mejora continua para identificar y abordar las causas de las partidas abiertas y reducirlas de manera efectiva. Así como también se espera que, mediante la implementación de estrategias mejoradas, se logre generar conciencia sobre la importancia de la conciliación bancaria, entrega de soportes y registro de la información de forma oportuna con tal de que se puedan tomar decisiones más informadas por parte del equipo financiero.

Palabras clave

(Conciliación bancaria, partidas abiertas, control, gestión, tesorería, procesos, objetivos y desarrollos clave (OKR))

Problemática

En el contexto empresarial actual, el proceso de conciliación bancaria es esencial en la gestión contable, debido a que garantiza no solo la precisión y transparencia de los registros financieros al comparar la información interna con la proporcionada por el banco en los extractos, sino que, además, esto permite detectar errores, fraudes o irregularidades, proporcionando una visión clara y oportuna de la situación financiera de la entidad.

Con relación a esto, Burgos (2018) señala que *“la calidad en los procesos de información y más los de carácter contable juegan un papel importante en la competitividad de la institución, pues muchas decisiones se toman en base a los resultados o productos de estos procesos”*. Esto muestra la importancia de garantizar la actualización oportuna de los registros contables y la realización puntual de las conciliaciones bancarias, con el fin de que facilite la toma de decisiones informadas y acertadas al asegurar la exactitud de los saldos disponibles y la correcta contabilización de las transacciones.

Actualmente, a pesar de que en la empresa Summa SCI existen unos manuales y un procedimiento estipulado para las conciliaciones bancarias, se ha identificado un aumento de las partidas abiertas, lo que dificulta las conciliaciones y por ende, se afecta todo el proceso de cierre contable mensual.

En concordancia con lo anterior, este trabajo de grado busca encontrar las causas desde el punto de vista administrativo del aumento de partidas abiertas en la entidad, para posteriormente proponer e implementar estrategias que permitan revertir esta situación.

Considerando los lineamientos y objetivos de la empresa, así como la metodología de planificación conocida como OKR (Objetivos y Resultados Clave), utilizada para establecer metas de forma efectiva, se propone la iniciativa de *“mejorar papeles de trabajo con validaciones para mantener el seguimiento, control y gestión de las partidas”*. Ya que, según Álvarez *“con los OKR es posible cambiar la dinamica de la empresa en un tiempo relativamente corto, alineando al equipo y creando un enfoque hacia objetivos y resultados”* (2020). Es decir que, en nuestro contexto, esto se realiza con el fin de garantizar la calidad y los resultados de los servicios prestados, manteniendo un seguimiento adecuado, control y gestión de las partidas.

Sin embargo, se detectan ineficiencias en el proceso de conciliación bancaria de la empresa. Estas ineficiencias se deben a diversas razones, como la falta de seguimiento apropiado de las partidas abiertas en las conciliaciones, la falta de conciencia sobre la importancia del proceso, la ausencia de reuniones periódicas para revisar las conciliaciones, deficiencias en el control de transacciones bancarias, poca comunicación entre áreas sobre las partidas abiertas y una gestión ineficiente de información financiera relevante.

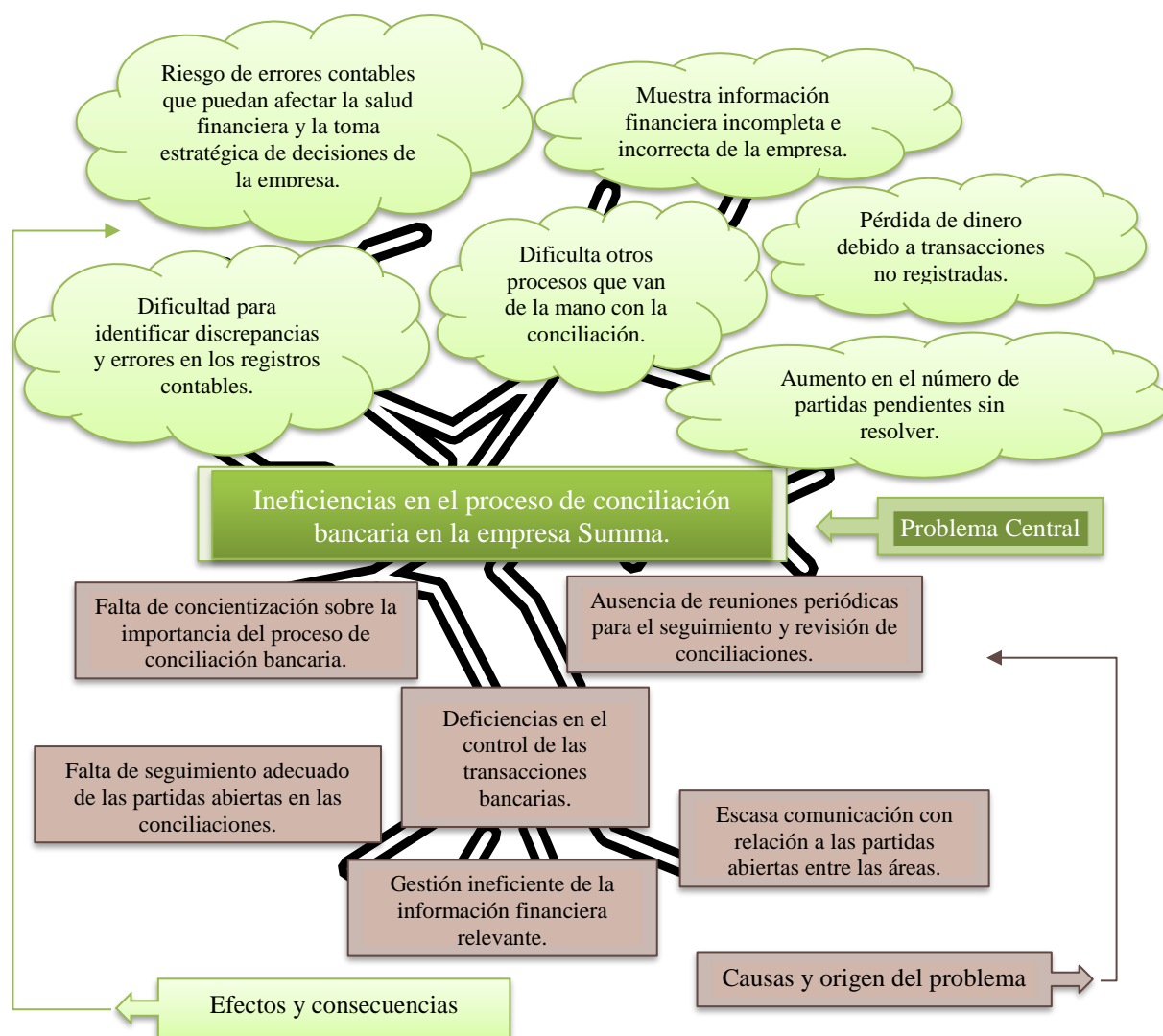
Por tanto, es fundamental realizar una gestión adecuada para garantizar la conciliación, ya que de lo contrario podría conducir a consecuencias negativas. Entre estas consecuencias se encuentran el riesgo de errores contables que afecten la salud financiera y la toma de decisiones estratégicas, evidencia de información financiera incorrecta e incompleta, dificultades para identificar discrepancias en los registros contables, obstáculos en procesos asociados a la conciliación, pérdida económica por

transacciones no registradas y un aumento en el número de partidas pendientes sin resolver.

Para ahondar en la problemática se presenta el siguiente arbol de problemas:

Imagen 1

Causas y consecuencias de la ineficiencia en el proceso de conciliación bancaria de Summa



Fuente: Elaboracion propia.

Objetivos

Objetivo General:

Implementar estrategias de mejora continua del seguimiento, control y gestión de las partidas dentro del proceso de conciliación bancaria de la empresa.

Objetivos específicos:

1. Identificar las deficiencias en el seguimiento, control y gestión en el proceso de conciliaciones bancarias.
2. Implementar estrategias de control para la reducción de partidas abiertas en la conciliación bancaria.
3. Evaluar el impacto de las estrategias internas implementadas en la reducción del número de partidas abiertas mensuales.

Metodología

Para el desarrollo de este trabajo de mejoramiento en la empresa Summa, se desarrollará una metodología mixta, combinando elementos cualitativos y cuantitativos que nos permitirán medir y evaluar el impacto de los objetivos y estrategias implementadas, como se muestra a continuación:

- **Tipo de estudio:** Investigación cualitativa y cuantitativa.
- **Muestra:** Selección del número de conciliaciones bancarias mensuales que hayan quedado abiertas para análisis.
- **Recolección de datos:**

Tabla 1

Tipos de muestra y medios de recolección de datos.

Cualitativa	Cuantitativa
Entrevistas con los miembros del equipo contable para explorar percepciones, experiencias y posibles causas del aumento de partidas abiertas y del cómo sería la mejor forma de gestionarlas.	Informes mensuales de conciliaciones bancarias pendientes en un rango máximo de 50 partidas, para identificar el número y tipo de partidas abiertas.
Análisis documental de registros internos y procedimientos relacionados con conciliaciones bancarias.	Análisis comparativo entre registros internos y extractos bancarios para detectar discrepancias.

Fuente: elaboración propia.

- **Análisis de Datos:**

Tabla 2

Análisis de datos en partidas abiertas e identificación de patrones y riesgos.

<i>Cualitativo</i>	Análisis de contenido de las entrevistas para identificar patrones y mitigar riesgos.
<i>Cuantitativo</i>	Análisis estadístico descriptivo para cuantificar el número y detalle de las partidas abiertas.

Fuente: elaboración propia.

- **Implementación de Estrategias:**
 - a) Mejorar el papel de trabajo.
 - b) Crear controles
 - c) Hacer seguimientos y evaluaciones periódicas de la efectividad de las estrategias implementadas.

Pregunta de investigación:

¿Cuáles son las causas subyacentes de las deficiencias en el proceso de seguimiento, control y gestión de las diferentes áreas que resultan en la existencia de partidas abiertas dentro de las conciliaciones bancarias, y cómo pueden abordarse eficazmente para mejorar la precisión y eficiencia del proceso, asegurando la calidad y los resultados de los servicios que presta la entidad?

Hipótesis:

Se plantea que, mediante la implementación de estrategias mejoradas de seguimiento, control y gestión, es posible reducir significativamente el número de partidas abiertas en las conciliaciones bancarias de la empresa Summa. Específicamente, al establecer reuniones de seguimiento periódicas con las áreas involucradas, crear controles, enviar cartas de concientización y mejorar la gestión compartiendo información clara y detallada, se anticipa una disminución en las discrepancias detectadas, una mayor conciencia sobre la importancia de la conciliación bancaria y una toma de decisiones más informada por parte del equipo financiero.

Hallazgos.

Desde la identificación y planteamiento del problema, se determinó que el tipo de estudio a realizar implica teorías e implementación de seguimientos y controles que van en línea con los OKR de la entidad. Medidos a través de indicadores y extrayendo de los reportes mensuales el número de partidas abiertas o sin identificar. Según Mondragón, los indicadores son *“herramientas para clarificar y definir, de forma más precisa, objetivos e impactos, son medidas verificables de cambio o resultado diseñadas para contar con un estándar contra el cual evaluar, estimar o demostrar el progreso con respecto a metas establecidas”* (2002). Por lo tanto, se llevó a cabo una exhaustiva revisión e investigación de los procedimientos internos y externos, asegurando su conformidad legal.

A su vez, esta metodología empleada para asistir a la organización en mejorar su capacidad para alcanzar sus metas consiste en la mejora de los papeles de trabajo, la realización de talleres o reuniones que facilitan el flujo de la información y comunicación entre las áreas. Ya que, en el mundo empresarial, el tiempo es un recurso muy preciado e invaluable que impacta directamente en la productividad y eficiencia de una organización. Ladino (2021), menciona que *“el manejo de información en lapsos de tiempo adecuados podrá aumentar la gestión administrativa y contable, siendo de suma importancia, ya que no es solo tener el asiento contable sino lograr desarrollar las conciliaciones bancarias de forma adecuada y eficiente”*. Esto resulta en un reproceso y, por ende, deben ser detectados a tiempo y abordados eficazmente para evitar situaciones estresantes derivadas de la falta de tiempo, implementando estrategias de gestión sólidas

en todas las áreas de la empresa para prevenir posibles efectos en cadena que puedan incrementar los riesgos.

Se requiere que las áreas encargadas de este proceso sean conscientes de la importancia de realizar los registros contables a tiempo, así como soportar cada movimiento para garantizar una buena conciliación y de esta forma, lograr el propósito deseado. Lozano (2021), sugiere en su informe que *“la persona encargada en el área de tesorería de las conciliaciones bancarias realice de manera oportuna las respectivas conciliaciones, verificando la información registrada en los libros, registrando los datos en los meses correspondientes y comprobando las transacciones entre cuentas”*. Dicha verificación de la información registrada en los libros y la comprobación de las transacciones entre cuentas garantizan un buen flujo del proceso conciliatorio y a su vez, garantizan que los registros financieros sean más precisos y exactos.

Pérez, (2017) en su informe sobre la implementación de herramientas de control y mejora continua, da como recomendación trabajar con metas y mantener un sistema de información para medir los avances y cumplimientos, así como también señala la importancia de brindar capacitación al personal, al menos durante los primeros meses de del personal a cargo, sobre todo si es nueva y de allí en adelante, seguir las haciendo esporádicamente. Debido a las actualizaciones que pueda tener un proceso, una norma o una ley, en especial si habla del tratamiento contable para reconocer un registro; pues según Salcedo *“no basta ser el Contador que tiene una gran experiencia, sino el de estar a la vanguardia de estas normas contables, con la obtención de los conocimientos fundamentales, teniendo un buen dominio de estas”* (2015). En otras palabras, estas

implementaciones son esenciales para el éxito organizacional y permiten medir el progreso y asegurar que el personal, especialmente en sus primeros meses, esté capacitado para adaptarse a cambios normativos, considerando que la formación continua fomenta una cultura de mejora y ayuda a mitigar los riesgos; de esta forma evitamos también caer en reprocesos y alinearnos al cumplimiento de los OKR de una empresa.

Por otro lado, en cuanto a los procedimientos para la conciliación bancaria se evidencio que SUMMA cuenta con un manual como guía para realizar el proceso, el cual es distribuido en varias áreas como contabilidad, pagos, recaudos y tesorería, y subdividido por compañías, en este caso Grupo Argos y Filiales, considerando que estamos hablando de miles de millones de partidas al mes.

En este orden de ideas, en años anteriores para las partidas de Grupo Argos y Filiales se implementó una estrategia para automatizar la conciliación bancaria, de modo que, automáticamente se extrae la información de los bancos y es cargada al Software contable SAP que cuenta además, con la implementación de un sistema de información integrado ERP, el cual *“funciona como un espacio o como una herramienta en la que se puede reunir toda la información referente a una empresa para acceder a todos esos datos de una forma mucho más directa y eficiente”*(Asociación para el Progreso de la Dirección [APD], 2024), lo que mejora la eficiencia operativa de la empresa y permite una toma de decisiones más informadas. No obstante, cabe mencionar que existen partidas que deben ser conciliadas y registradas de forma manual y es allí donde se presentan las dificultades, porque no se puede generar un registro sin los soportes

adecuados y, por ende, se dificulta el proceso y nos lleva a la existencia de partidas abiertas.

Ahora bien, Correa & Herrera (2023), mencionan que:

Es común observar cómo las áreas contables de las empresas presentan falencias en temas de organización por omisión de datos, pérdida de facturas que soporten la información, registros contables atrasados, disposición de dinero de caja con fin específico para solucionar problemas de liquidez de otros asuntos, entre otras, lo cual termina generando dificultades para el control interno p.21.

Lo que destaca la importancia de contar con una buena organización y control en las áreas contables para evitar falencias y dificultades en el proceso de conciliación y registro de partidas. En resumidas cuentas, esto también demuestra lo fundamental que es implementar medidas y estrategias para garantizar la precisión, confiabilidad y oportunidad de los registros financieros de una empresa u organización.

No obstante, también hay que tener claro que para lograr un proceso de conciliatorio efectivo, es fundamental implementar un enfoque de mejora continua que este alineado con los principios de la norma ISO 9001. Ya que esto implica realizar un diagnóstico completo de la situación actual de la empresa, identificando fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas a través de una matriz FODA.

Esta norma se hace necesario mencionarla porque, es un medio posibilita sensibilizar al personal para trabajar de manera proactiva y participar activamente en la realización de auditorías y seguimientos frecuentes, garantizando así un seguimiento, control y gestión efectivos de las partidas.

Resultados.

A continuación, se presenta un resumen de los resultados obtenidos en el proceso de mejora de seguimiento, control y gestión en las conciliaciones bancarias de la empresa. En donde la recolección de datos y su análisis permitieron identificar áreas de oportunidad, lo que llevó a la implementación de mejoras significativas. A través de entrevistas, comparación y análisis de reportes mensuales, y reuniones de seguimiento y control periódicas. En este orden de ideas, se presentará también un análisis detallado de los indicadores, con la evidencia del reporte de las conciliaciones pendientes a partir de enero.

1.2. Entrevistas

Con el fin de obtener una perspectiva más profunda sobre las causas de las partidas abiertas en las conciliaciones bancarias, se llevó a cabo una entrevista personal con varios miembros del equipo de Contabilidad. Las entrevistas se llevaron a cabo de manera individual y privada, permitiendo un diálogo abierto y detallado sobre las experiencias y perspectivas de cada entrevistado.

Pregunta: Desde tu experiencia, habla sobre las posibles causas de las deficiencias en el proceso de seguimiento, control y gestión de las diferentes áreas que resultan en la existencia de partidas abiertas dentro de las conciliaciones bancarias y del cómo sería la mejor forma de gestionarlas.

Tabla 3

Posibles causas de las deficiencias en el proceso de seguimiento, control y gestión de partidas.

Persona 1	Desde mi experiencia, las posibles causas suelen ser la falta de comunicación efectiva entre los departamentos, la ausencia de procedimientos claros y la falta de capacitación del personal. La mejor forma de gestionar estas situaciones sería establecer protocolos claros y detallados para cada etapa del proceso, asegurar una comunicación fluida entre los equipos.
Persona 2	En mi experiencia, las deficiencias pueden originarse por la falta de actualización de los procesos tecnológicos y automatizaciones con las que contamos para los registros, otra opción sería la falta de supervisión adecuada. Creo que la mejor manera de abordar estas deficiencias sería invertir en una actualización de nuestras herramientas tecnológicas especializadas, así como mantener una revisión periódica.
Persona 3	Desde mi perspectiva, diría que esto está relacionado con la falta de actualización de los registros contables, errores en los registros e incluso la falta de soportes u omisión de ciertos movimientos financieros. Por lo que se debería implementar un sistema mejorado que nos indique que partidas tienen inconsistencias y al mismo tiempo, establecer controles internos rigurosos para minimizar esto.

Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas de las personas entrevistadas.

1.2.Indicadores

Se evidencia a continuación la información sobre el número de partidas abiertas en las conciliaciones bancarias, a través de los diferentes periodos.

Muestra: Informes mensuales de conciliaciones bancarias n=45 (# máximo).

Rango: Enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio.

Soportes: Anexo 1, 2 y 3. *Ver pág. 23.*

Tabla 4.

Comparación del número de partidas abiertas de enero a junio.

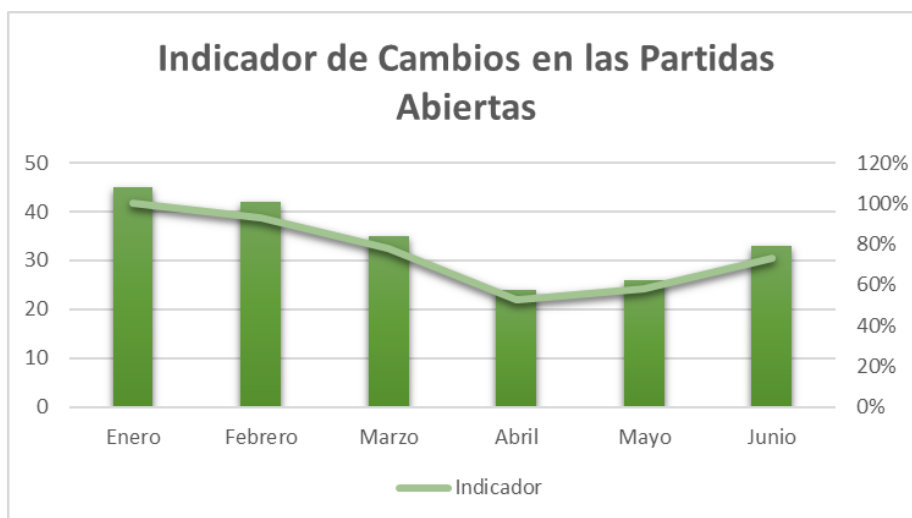
Periodo	N° Partidas Abiertas	Indicador	Variación	% Variación
Enero	45	100%	0	0%
Febrero	42	93%	(3)	(7%)
Marzo	35	78%	(7)	(17%)
Abril	24	53%	(11)	(31%)
Mayo	26	58%	2	8%
Junio	33	73%	7	27%

Fuente: Elaboración propia con información tomada de los reportes mensuales de partidas abiertas.

La tabla muestra la evolución del número de partidas abiertas desde enero hasta junio de 2024, con un indicador que compara cada mes con el total de enero (45 partidas) y muestra la a variación y el porcentaje de variación de un mes a otro.

Grafica 1

Indicador de mejora y baja de las partidas abiertas de enero a junio.



Fuente: Elaboración propia con información tomada de la tabla 4.

Análisis: Se evidencia que la tendencia general es una disminución en el número de partidas abiertas, con una reducción del 11% en total desde enero. Los meses de febrero y marzo mostraron una disminución significativa del 7% y 17%, esto muestra que la estrategia comenzó a funcionar desde el momento 1. Se resalta especialmente que el mes de abril tuvo la mayor disminución (31%), lo que muestra el compromiso, dedicación en la tarea asignada y muestra que la acción correctiva es efectiva. Mayo tuvo un aumento muy ligero, pero sigue siendo evidencia de una mejora en la gestión.

Por el contrario, el mes de junio mostró un aumento significativo del 27% considerando que lo que se buscaba era disminuir mes a mes las partidas. Sin embargo, este aumento es producto del cambio de personal, lo que resalta la idea de las capacitaciones periódicas y el seguimiento continuo. Pues se dio una baja en el número de reuniones de seguimiento y se volaron algunos controles para evitar la existencia mínima de partidas abiertas.

De forma general, a pesar de las falencias que se presentaron, la tendencia es positiva, ya se dio una reducción en el número de partidas abiertas partiendo de los meses de enero y febrero.

1.3. Detalle Implementación de Estrategias

1. Mejorar el papel de trabajo: mejorar los reportes mensuales con información integrada más clara y oportuna.
2. Crear controles:

- a) Enviar un reporte antes de finalización del cierre al personal del equipo contable a cargo de cada una de las filiales de la empresa matriz, para generar una última gestión marcada como prioridad alta.
 - b) Campaña para generar conciencia de la importancia de hacer los registros oportunamente y entregar los soportes necesarios para el reconocimiento de las transacciones.
 - c) Validar la información de las tarjetas de crédito y enviar en el reporte tanto el nombre de la persona a cargo de esa tarjeta, como de la persona responsable de legalizarla.
 - d) Darle prioridad a las partidas mas antiguas que se tengan.
 - e) Validar con tesorería, que documentos hacen falta para poder legalizar y registrar las partidas de Tarjeta de Crédito o Pagos.
 - f) Revisar semanalmente en el portal de Snetwork de la compañía (portal donde se pueden evidenciar las facturas que se encuentran en proceso) y validar el estado de cada una de ellas, para una mejor gestión.
3. Hacer seguimientos y evaluaciones periódicas de la efectividad de las estrategias implementadas: realizar reuniones de seguimiento dos veces al mes con las áreas que recaen el proceso de conciliación bancaria.

Para ahondar en los resultados, se detallan los siguientes logros:

- Establecer funciones claras y periódicas en el área contable, se crearon reuniones periódicas de seguimiento con las áreas de tesorería, cuentas por pagar y recaudos. Lo que facilitó la identificación del cómo resolver oportunamente cualquier inconveniente o identificar cual es o era la razón por la que “x” partida estaba o está abierta. Asimismo, al establecer un seguimiento de gestión y control efectivo de las partidas pendientes de registro y conciliación, se logra obtener una mejora en la eficiencia y eficacia en la resolución de las conciliaciones bancarias,

y, por ende, se reducen errores y se logra asegurar la precisión y confiabilidad en la información financiera.

- Mejorar la eficiencia en los papeles de trabajo, especialmente en los reportes mensuales. Debido que, para ser específica, se implementó un formato de reporte mensual integrado, con información clara y oportuna, lo que facilitó la identificación y resolución de inconvenientes.
- Se logaron registrar y conciliar las conciliaciones bancarias pendientes que se encontraban atrasadas del año 2023 y periodos de enero, febrero y marzo. Lo que de suma importancia para mantener la precisión y confiabilidad de nuestros estados financieros. Asegurado la exactitud de los saldos bancarios en las cuentas contables, se detectaron y corrigieron los errores identificados, y se mejoró la eficiencia cumpliendo con los requisitos normativos y OKR establecidos.

Conclusiones.

En conclusión, quedó demostrado que, mediante la implementación de estrategias mejoradas de seguimiento, control y gestión, es posible reducir significativamente el número de partidas abiertas en las conciliaciones bancarias de la empresa Summa.

Así mismo, el análisis de esta problemática nos permite llegar a la idea de que hoy en día, la conciliación bancaria es más importante que nunca, debido a la complejidad y volatilidad del entorno empresarial. Por tanto, la implementación de tecnologías avanzadas y la capacitación constante del personal contable son clave para mejorar la eficiencia y efectividad del proceso de conciliación bancaria, adoptando así, una cultura de mejora continua.

En síntesis, la mejora en el proceso de conciliación bancaria implementado ha sido un éxito rotundo, debido que, se ha logrado cumplir con todos los objetivos propuestos y expectativas iniciales. Además, a través de este proceso, se ha logrado una significativa reducción del número de partidas pendientes, lo que ha permitido una mejor gestión y control de las finanzas e información de la empresa. Es decir, se ha implementado un sistema de seguimiento y control más efectivo, que permite identificar y resolver oportunamente los inconvenientes.

Finalmente, la mejora en los papeles de trabajo y el informe de conciliación ha sido muy significativo, ya que ha facilitado una mejor lectura y comprensión de la información financiera. Se espera que se pueda continuar con este proceso de mejora continua, para seguir optimizando y mejorando el proceso de conciliación bancaria en el futuro.

Glosario

- **Control:** actividad de supervisión y monitoreo para asegurar el cumplimiento de políticas y procedimientos.
- **Gestión:** forma ordenada de llevar a cabo un proceso para lograr un objetivo.
- **Conciliación bancaria:** *“procedimiento mediante el cual se identifican, confrontan y concilian las diferencias entre lo que la empresa ha contabilizado de los bancos y lo que los bancos reportan en sus estados de cuenta”* (Gerencie, 2020).
- **Partidas abiertas:** transacciones financieras pendientes de liquidación o *“documentos registrados en el sistema que permanecen impagos o aun no compensados. Las partidas abiertas pueden ser documentos de cuentas de mayor, de acreedores o deudores, por ejemplo, facturas, notas de crédito, anticipos, etc.”* (CVOSOFT IT ACADEMY, 2009).
- **Tesorería:** área de la contabilidad encargada de controlar las entradas y salidas de una entidad.
- **Reprocesos:** tareas repetidas por errores o inconsistencias.
- **Objetivos y desarrollos clave (OKR):** *es un método de trabajo que intenta influir en los procesos de trabajo y la gestión de problemas para que todo el equipo trabaje con una dirección clara y enfocados en la consecución de objetivos concretos y cuantificables* (Martins, 2024).

Referencias

- Asociación para el Progreso de la Dirección [APD]. (02 de Enero de 2024). *Qué es un software ERP y para qué sirve: ventajas y desventajas*. Obtenido de Asociación para el Progreso de la Dirección: <https://www.apd.es/ventajas-y-desventajas-sistema-erp/>
- [ISO], S. d. (2015). *ISO 9001*. Obtenido de Sistemas de Gestión de la Calidad: <https://www.iso.org/obp/ui/#iso:std:iso:9001:ed-5:v1:es>
- Álvarez, M. (Septiembre de 2020). *Liderando con OKR: Un nuevo mapa para guiar a las empresas hacia el éxito*. Obtenido de PROFIT: <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Dmj6DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT21&dq=okr+en+una+empresa+&ots=ya8mcfJWBH&sig=b6oOXvIRKmbDrHQ2sPe4io7WsAo#v=onepage&q=okr%20en%20una%20empresa&f=false>
- Burgos, A. (2018). *Conciliaciones Bancarias en la gestión administrativa del Área de Tesorería del OEFA. TFG*. Obtenido de Escuela de Posgrado: Universidad Cesar Vallejo : https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16308/Burgos_SA_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y%E2%80%9D
- Correa, A., & Herrera, A. (2023). *Plan de mejoramiento para el área contable de la empresa Colombian Botanical Developments SAS para el año 2021-2022*. Obtenido de Repositorio Universidad Libre Pereira: <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/27013/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- CVOSOFT IT ACADEMY. (2009). *SAP FI - Partidas Abiertas*. Obtenido de CVOSOFT IT: <https://www.cvosoft.com/glosario-sap/sap-fi/partidas-abiertas-1610.html#:~:text=Definici%C3%B3n%20de%20Partidas%20Abiertas,de%20cr%C3%A9dito%2C%20anticipos%2C%20etc.>
- Gerencie. (01 de Octubre de 2020). *Conciliación bancaria*. Obtenido de Gerencie.com : <https://www.gerencie.com/conciliacion-bancaria.html>
- Ladino, M. (2021). *Proceso de conciliaciones bancarias en la empresa TMQ S.A. TFG*. Obtenido de Repositorio Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria: <https://repositorio.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/3120/16.Proceso%20conciliaciones%20Ladino%20Uribe.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lozano, A. (2021). *INFORME FINAL PRÁCTICA EMPRESARIAL. TFG*. Obtenido de Repositorio Universidad de Pamplona: http://repositoriodspace.unipamplona.edu.co/jspui/bitstream/20.500.12744/5998/1/Lozano_2021_TG.pdf
- Martins, J. (05 de Febrero de 2024). *Metodología OKR: Cómo crear los objetivos y resultados clave*. Obtenido de Asana INC: <https://asana.com/es/resources/setting-okrs>
- Mondragón, A. (2002). *¿Qué son los indicadores?* Obtenido de Revista de Información y Análisis Num. 19: https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w23935w/PSM_U4_R2.pdf

- Pérez, M. (2017). *Implementación de herramientas de control de calidad en MYPEs de confecciones y aplicación de mejora continua PHRA*. Obtenido de Redalyc. Industrial Data, vol. 20, núm. 2, pp. 95-100:
<https://www.redalyc.org/pdf/816/81653909013.pdf>
- Salcedo, D. (2015). *IMPORTANCIA EN LA PREPARACION Y ACTUALIZACION DEL CONTADOR PÚBLICO FRENTE A LOS NUEVOS ESTANDARES CONTABLES. PDF*. Obtenido de Repositorio Universidad Cooperativa de Colombia:
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/11ce9b41-b1f2-404d-9693-6e7223a89bb4/content>

Anexos

Anexo 1

Reporte partidas abiertas mes de marzo

REPORTES PARTIDAS ABIERTAS GRUPO ARGOS Y FILIALES (Cierre Marzo 2024)				
35 PARTIDAS ABIERTAS				
GRUPO ARGOS				
DETALLE	BANCO	FECHA	VALOR	OBSERVACION
PAGO AUTOM TC VISA	BANCOLOMBIA	16/01/2024	1.304.835,00	Antiguas
PAGO AUTOM TC VISA	BANCOLOMBIA	16/01/2024	14.655.485,00	
PAGO AUTOM TC VISA	BANCOLOMBIA	19/02/2024	2.458.072,00	
PAGO AUTOM TC VISA	BANCOLOMBIA	19/02/2024	2.636.838,00	
PAGO AUTOM TC VISA	BANCOLOMBIA	19/02/2024	3.846.421,00	
PAGO AUTOM TC VISA	BANCOLOMBIA	19/02/2024	4.286.902,00	
PAGO AUTOM TC VISA	BANCOLOMBIA	19/02/2024	34.746.032,00	
PAGO EN CHEQ Municipio de Tama	BANCOLOMBIA	26/02/2024	114.100	
PAGO EN CHEQ Municipio de Tama	BANCOLOMBIA	26/02/2024	208.700	
PAGO EN CHEQ Municipio de Tama	BANCOLOMBIA	26/02/2024	1.938.700	
Pendiente por cruzar los de cheq mcpio	BANCOLOMBIA	26/02/2024	2.574.500	Marzo
TC pendiente por Contabilizar	BANCOLOMBIA	18/03/2024	62.951,00	
TC pendiente por Contabilizar	BANCOLOMBIA	18/03/2024	364.118,00	
TC pendiente por Contabilizar	BANCOLOMBIA	18/03/2024	749.920,00	
TC pendiente por Contabilizar	BANCOLOMBIA	18/03/2024	1.178.192,00	
TC pendiente por Contabilizar	BANCOLOMBIA	18/03/2024	1.690.090,00	
TC pendiente por Contabilizar	BANCOLOMBIA	18/03/2024	1.759.478,00	
TC pendiente por Contabilizar	BANCOLOMBIA	18/03/2024	2.410.795,00	
TC pendiente por Contabilizar	BANCOLOMBIA	18/03/2024	3.159.384,00	
TOTAL	19 PARTIDAS		80.145.513	
RESUMEN	7 Partidas Abiertas Correspondientes a Pago Atoma TC Visa por un valor sur		\$ 63.93	Enero y Febrero
	3 Partidas Abiertas por concepto de Pago en Cheq Municipio de Tama		\$ 2.26	Febrero
	1 Partida Abierta correspondiente a Pago pendiente por cruzar los de Cheq		\$ 2.57	Febrero
	8 Partidas Abiertas Correspondientes a TC por un valor sumatorio de		\$ 11.37	Marzo
FUNDACIÓN GRUPO ARGOS				
DETALLE	BANCO	FECHA	VALOR	OBSERVACION
TC pendiente por Contabilizar	BANCOLOMBIA	19/03/2024	374.341,00	
TC pendiente por Contabilizar	BANCOLOMBIA	19/03/2024	422.185,00	
TC pendiente por Contabilizar	BANCOLOMBIA	18/03/2024	7.482.598,00	
TOTAL	3 Partidas Abiertas Correspondientes a TC por un valor sumatorio de		\$ 8.279.124.00	
SATOR				
DETALLE	BANCO	FECHA	VALOR	OBSERVACION
PAGO AUTOM TC MASTER PESOS	BANCOLOMBIA	17/10/2023	2.308.798	Antiguas
PAGO AUTOM TC MASTER PESOS	BANCOLOMBIA	15/11/2023	210.840	
PAGO AUTOM TC MASTER PESOS	BANCOLOMBIA	15/11/2023	1.085.107	
PAGO AUTOM TC MASTER PESOS	BANCOLOMBIA	15/11/2023	3.463.897	
PAGO AUTOM TC MASTER PESOS	BANCOLOMBIA	16/01/2024	210.840	
PAGO AUTOM TC MASTER PESOS	BANCOLOMBIA	19/02/2024	210.840	
PAGO AUTOM TC MASTER PESOS	BANCOLOMBIA	19/02/2024	11.914.137	
TC pendiente por Contabilizar	BANCOLOMBIA	18/03/2024	210.840,00	
TC pendiente por Contabilizar	BANCOLOMBIA	18/03/2024	3.366.796,00	
TOTAL	9 Partidas		22.982.095	
RESUMEN	7 Partidas Abiertas de Pago Autom TC Master Pesos por un valor sumatorio		19.404.459,00	Antiguas
	2 Partidas Abiertas Correspondientes a TC por un valor sumatorio de		3.577.636,00	Marzo
INTEREJECUTIVA				
DETALLE	BANCO	FECHA	VALOR	OBSERVACION
TC pendiente por Contabilizar	BANCOLOMBIA CTA CTE	19/02/2024	6.429.586	Antigua
TC pendiente por Contabilizar	BANCOLOMBIA CTA CTE	18/03/2024	126.919	Marzo
TC pendiente por Contabilizar	BANCOLOMBIA CTA CTE	18/03/2024	418.199	
TC pendiente por Contabilizar	BANCOLOMBIA CTA CTE	18/03/2024	2.379.984	
TOTAL	4 Partidas		55.566.306	
RESUMEN	1 Partida Abierta de TC mes de Febrero por valor total de		6.429.586	Febrero
	3 Partidas Abiertas Correspondientes a TC por un valor sumatorio de		2.925.102	Marzo

Fuente: Reporte Partidas Abiertas Summa SCI

Anexo 2

Reporte mensual partidas abiertas mes de mayo

REPORTES PARTIDAS ABIERTAS GRUPO ARGOS Y FILIALES (Cierre Mayo 2024)				
26 PARTIDAS ABIERTAS				
GRUPO ARGOS				
DETALLE	BANCO	FECHA	VALOR	OBSERVACION
Pago /ANULACION CHEQ GCIA CENTRALIZ	BANCOLOMBIA	6/03/2024	313.000	Pendiente por Juan Diego, quedó en proceso
Pago pendiente por contabilizar	BANCOLOMBIA PANAMA	31/05/2024	75.278	Identificar quien debe registrarlo porque Juan diego dice que no es de el
Pago pendiente por contabilizar	BANCOLOMBIA	16/04/2024	847.032	AJUSTE DB MONEDA EXTRANJERA
PAGO AUTOM TC VISA	BANCOLOMBIA	16/04/2024	3.346.294	Devuelta por falta de terceros
ABONO DEBITO	BANCOLOMBIA	16/05/2024	615.132	Pendiente Legalizar Tesoreria
ABONO DEBITO AUTOM	BANCOLOMBIA	16/05/2024	1.127.361	
ABONO DEBITO AUTOM	BANCOLOMBIA	16/05/2024	1.468.523	
ABONO DEBITO AUTOM	BANCOLOMBIA	16/05/2024	2.523.871	
ABONO DEBITO AUTOM	BANCOLOMBIA	16/05/2024	3.908.428	
ABONO DEBITO AUTOM	BANCOLOMBIA	16/05/2024	4.240.076	
TOTAL	11 PARTIDAS		68.549.759	
RESUMEN				
3 Partidas Abiertas de Pago por valor sumatorio de			\$ 388.278,00	Marzo, Abril & Mayo
7 Partidas Abiertas correspondientes a Tarjeta de Crédito Máster Card por valor de			\$ 14.252.900,00	Mayo
1 Partida Abierta Correspondiente a TC Visa por un valor de			\$ 3.346.294,00	Abril
FUNDACIÓN GRUPO ARGOS				
DETALLE	BANCO	FECHA	VALOR	OBSERVACION
ABONO DEBITO AUTOMATICO	BANCOLOMBIA	16/05/2024	957.601	Pendiente por contabilizar
ABONO DEBITO AUTOMATICO	BANCOLOMBIA	16/05/2024	4.480.645	
PAGO INTERBANC HECTOR NICOLAS	BANCOLOMBIA	30/05/2024	-17.265.000	
CONSIG LOCAL REFEREN EFECTIVO	BANCOLOMBIA	30/05/2024	-2.681.000	
RECAUDO SUCURSAL VIRTUAL	BANCOLOMBIA	31/05/2024	-17.265.000	
RESUMEN				
5 Partidas Abiertas de Ingreso mes de Abril por un valor sumatorio de			- \$ 26.772.754,00	
SATOR				
DETALLE	BANCO	FECHA	VALOR	OBSERVACION
PAGO AUTOM TC MÁSTER PESOS	BANCOLOMBIA	15/11/2023	1.085.107	Antiguas 2023, se le está dando seguimiento
PAGO AUTOM TC VISA	BANCOLOMBIA	15/11/2023	3.463.897	
Tarjeta de Crédito pendiente por contabilizar	BANCOLOMBIA	16/05/2024	210.840	Mayo
ABONO DEBITO AUTOMATICO	BANCOLOMBIA	16/05/2024	19.118.105	
PAGO A PROV MINISTERIO DE JUST	BANCOLOMBIA	31/05/2024	-657.060	
TOTAL	5 Partidas		23.220.889	
INTEREJECUTIVA				
DETALLE	BANCO	FECHA	VALOR	OBSERVACION
Pago pendiente por contabilizar	BANCOLOMBIA PANAMA	3/05/2024	370.369	95 USD
Pago pendiente por contabilizar	BANCOLOMBIA CTA CTE	20/05/2024	3.269.584	Pendiente por Juan Diego
OP CC SWAP ND 28 05	BANCOLOMBIA CTA CTE	28/05/2024	17.372.365	
OP CC SWAP ND 28 05	BANCOLOMBIA CTA CTE	28/05/2024	35.692.795	
OP CC SWAP ND 28 05	BANCOLOMBIA CTA CTE	28/05/2024	95.612.882	
TOTAL	5 Partidas de Pago Mayo		168.324.394	

Fuente: Reporte Partidas Abiertas Summa SCI

Anexo 3

Reporte partidas abiertas mes de abril

REPORTES PARTIDAS ABIERTAS GRUPO ARGOS Y FILIALES (Cierre Abril 2024)				
24 PARTIDAS ABIERTAS				
GRUPO ARGOS				
DETALLE	BANCO	FECHA	VALOR	OBSERVACION
Pago pendiente por identificar	BANCOLOMBIA	6/03/2024	313.000	enviar correo a exp solicitando el registro.
Pago pendiente por identificar	BANCOLOMBIA	16/04/2024	847.032	Identificar quien debe registrarlo porque Juan diego dice que no es de el
PAGO AUTOM TC VISA	BANCOLOMBIA	19/02/2024	3.846.421	por la fecha de registro quedo para mayo
PAGO AUTOM TC VISA	BANCOLOMBIA	18/03/2024	1.759.478	Ya se hizo la legalización, pero por la fecha de registro quedo para mayo
PAGO AUTOM MTER CARD	BANCOLOMBIA	16/04/2024	147.608	
PAGO AUTOM TC VISA	BANCOLOMBIA	16/04/2024	387.980	ya se legalizó, pero tesorería ya había cerrado así que por la fecha de registro quedo para mayo
PAGO AUTOM TC VISA	BANCOLOMBIA	16/04/2024	409.387	
PAGO AUTOM TC VISA	BANCOLOMBIA	16/04/2024	1.174.380	
PAGO AUTOM TC VISA	BANCOLOMBIA	16/04/2024	3.346.294	
TOTAL	9 PARTIDAS		12.231.580	
RESUMEN	2 Partidas Abiertas de Pago por valor sumatorio de		1.160.032,00	Marzo y Abril
	1 Partida Abierta correspondiente a Tarjeta de Crédito Master Card por valor de		147.608,00	Abril
	6 Partidas Abiertas Correspondientes a TC Visa por un valor sumatorio de		10.923.940,00	Enero, Marzo y Abril
FUNDACIÓN GRUPO ARGOS				
DETALLE	BANCO	FECHA	VALOR	OBSERVACION
Ingreso pendiente por Contabilizar Cuenta 1110055102	BANCOLOMBIA	19/04/2024	400.000	No están creados los terceros
Ingreso pendiente por Contabilizar Cuenta 1110055103	BANCOLOMBIA	3/04/2024	5.000.000	No están creados los terceros
RESUMEN	2 Partidas Abiertas de Ingreso mes de Abril por un valor sumatorio de		5.400.000,00	
SATOR				
DETALLE	BANCO	FECHA	VALOR	OBSERVACION
AJUSTE A ESTABLECIMIENTO	BANCOLOMBIA	23/01/2024	11.506.814	
Pago pendiente por identificar	BANCOLOMBIA	26/04/2024	11.718.000	
PAGO AUTOM TC MASTER PESOS	BANCOLOMBIA	17/10/2023	2.308.798	
PAGO AUTOM TC MASTER PESOS	BANCOLOMBIA	15/11/2023	210.840	Antiguas 2023, se le está dando seguimiento
PAGO AUTOM TC MASTER PESOS	BANCOLOMBIA	15/11/2023	1.085.107	
PAGO AUTOM TC VISA	BANCOLOMBIA	15/11/2023	3.463.897	
PAGO AUTOM TC MASTER DOLAR	BANCOLOMBIA	16/01/2024	210.840	Este gasto se esta quedando en todos los meses, ya es un patrón y se le está dando seguimiento.
PAGO AUTOM TC VISA	BANCOLOMBIA CTA CTE	19/02/2024	6.429.586	Antigua
PAGO AUTOM TC VISA	BANCOLOMBIA CTA CTE	16/04/2024	9.527.336	Abril (DS)
PAGO AUTOM TC VISA	BANCOLOMBIA CTA CTE	16/04/2024	11.276.816	
TOTAL	4 Partidas		28.331.034	
RESUMEN	1 Partida Abierta de Pago del mes de Abril por valor total de		1.097.296,00	Marzo
	3 Partidas Abiertas de TC Visa por un valor sumatorio de		27.233.738,00	Febrero y Marzo

Fuente: Reporte Partidas Abiertas Summa SCI