

Resultado - Practicas del Programa de Contabilidad

Presentado por:

Eliana Vanessa Díaz Rojas

Contaduría Pública

Escuela de Ciencias Administrativas, Contables, Económicas y de Negocios

Universidad Nacional Abierta y a Distancia (UNAD) de Colombia

Bogotá DC

2025

Resultado - Practicas del Programa de Contabilidad

Informe de trabajo de grado – Pasantía

Director del trabajo de grado:

Xiomara Pomares Angulo

Contaduría Pública

Escuela de Ciencias Administrativas, Contables, Económicas y de Negocios

Universidad Nacional Abierta y a Distancia (UNAD) de Colombia

Bogotá DC

Mayo 2025

Tabla de contenido

Introducción	4
Objetivos	6
Objetivo general.....	6
Objetivos específicos.....	6
Resultado producto final	10
Marco teórico.....	12
Conclusiones	15
Referencias	16

Introducción

Como pasante en el área contable de GR Inversiones e Ingeniería Colombia SAS, mis responsabilidades contables se centraron en garantizar el adecuado manejo y control de los procesos de la empresa. Estas funciones incluían el registro contable y cierre mensual, asegurando que todas las transacciones fueran contabilizadas dentro del mes en curso, evitando acumulaciones que pudieran afectar los períodos siguientes. Para ello, realizaba verificaciones diarias con el fin de identificar y corregir cualquier documento pendiente de registro, fortaleciendo así la integridad de la información contable.

Dentro de mis responsabilidades también estaba la conciliación bancaria, proceso fundamental para verificar que todos los movimientos registrados en los extractos bancarios coincidieran con los registros contables, asegurando así la exactitud de la información financiera. En materia de facturación electrónica y reporte a la DIAN, era responsable de generar y enviar oportunamente las facturas electrónicas dentro de los plazos establecidos por la normativa, garantizando que cada factura fuera validada por la DIAN y enviada correctamente al cliente con su respectivo soporte.

Adicionalmente, gestionaba el proceso de pagos y control de egresos, verificando que los pagos a proveedores y empleados se realizaran de acuerdo con los plazos establecidos, contribuyendo a la adecuada planeación de flujo de caja y evitando retrasos que pudieran afectar las relaciones comerciales.

Durante el desarrollo de mis prácticas contables, identifiqué una problemática recurrente relacionada con el proceso de afiliación de salud a las EPS para los empleados. Esta situación generaba demoras y dificultades administrativas en la empresa, afectando tanto el cumplimiento

de las obligaciones legales como la correcta gestión de la nómina. Reconocer esta problemática permitió analizar su impacto en el proceso contable general y plantear posibles soluciones para mejorar la eficiencia operativa dentro del marco de la gestión contable de la organización.

Objetivos

Objetivo general

Realizar una investigación detallada sobre los procesos contables implementados en GR Inversiones e Ingeniería Colombia SAS, con el fin de identificar las principales áreas de mejora en el registro contable, conciliaciones bancarias, facturación electrónica y gestión de pagos, para optimizar la eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento de la normativa tributaria vigente.

Objetivos específicos

Registrar contablemente todas las transacciones financieras del período, asegurando el cumplimiento de los principios contables y la normativa vigente.

Realizar conciliaciones bancarias periódicas para garantizar la veracidad de la información financiera y corregir oportunamente posibles inconsistencias.

Generar y enviar facturas electrónicas dentro de los plazos establecidos, asegurando la validación ante la DIAN y el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Verificar y controlar los pagos a proveedores y empleados, garantizando el cumplimiento de plazos y la correcta aplicación de recursos.

Identificar y analizar la problemática en el proceso de afiliación de salud a las EPS, proponiendo soluciones que mejoren la gestión contable y administrativa de la empresa.

Desarrollo de la pasantía

Durante mi pasantía en el programa contable, desarrollada en GR Inversiones e Ingeniería Colombia SAS, participé activamente en diversos procesos clave del área contable, aplicando los conocimientos adquiridos en la formación académica y fortaleciendo mis habilidades técnicas en un entorno empresarial real. Las actividades realizadas se enfocaron en las siguientes áreas:

Registro Contable y Cierre Mensual.

Me encargué de contabilizar todas las transacciones financieras generadas durante el mes, asegurando que cada movimiento quedara debidamente registrado en los libros contables, evitando así acumulaciones de un período a otro. Esta labor implicó la revisión diaria de facturas, recibos de caja, comprobantes de egreso y demás soportes contables, garantizando que la información estuviera correctamente clasificada según el Plan Único de Cuentas (PUC) y cumpliendo con los principios contables generalmente aceptados. Al cierre de cada mes, consolidé los registros contables, validando la correcta aplicación de las cuentas, lo que permitió generar estados financieros preliminares de manera ordenada y precisa.

Conciliaciones Bancarias.

Realicé conciliaciones bancarias mensuales, comparando los saldos registrados en el software contable de la empresa con los extractos bancarios, identificando diferencias y ajustando registros cuando era necesario. Este proceso incluyó la verificación de depósitos, retiros, pagos a proveedores, transferencias y otros movimientos bancarios. La actividad de

conciliación fue clave para garantizar la veracidad de los saldos en caja y bancos, minimizando riesgos de errores y asegurando la confiabilidad de la información financiera.

Facturación Electrónica y Reporte a la DIAN.

Apoyé en la emisión y envío de facturas electrónicas, asegurando que todas las facturas cumplieran con los requisitos legales establecidos por la DIAN. Verifiqué que cada factura generada fuera validada correctamente por la DIAN, incluyendo el código único de facturación (CUFE) y los datos obligatorios. Posteriormente, enviaba las facturas a los clientes junto con sus respectivos soportes, cumpliendo con los plazos de entrega establecidos y asegurando la formalidad de las operaciones comerciales. Esta actividad fue esencial para garantizar la deducibilidad de los costos y la correcta declaración de ingresos. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2020). *Resolución 000042 de 2020. Por la cual se desarrolla el sistema de facturación electrónica en Colombia.* <https://www.dian.gov.co>

Gestión de Pagos y Control de Egresos.

Participé en el proceso de verificación de facturas y programación de pagos a proveedores y empleados, garantizando que los egresos se realizaran dentro de los plazos establecidos. Revisé la documentación soporte de los pagos, validando que correspondieran a obligaciones reales de la empresa, evitando pagos duplicados o no autorizados. Asimismo, ayudé en la organización y archivo de comprobantes de egreso, soportes de pago y otros documentos necesarios para la auditoría interna y externa.

Identificación de Problemática: Afiliaciones a las EPS.

Durante la pasantía, identifiqué una problemática importante en el proceso de afiliación a las EPS de los empleados. Se evidenciaron demoras en el registro de los trabajadores al sistema de seguridad social, errores en los datos de afiliación y falta de seguimiento en los reportes de novedades. Esta situación generaba retrasos en la formalización de los contratos laborales y afectaba el cumplimiento de las obligaciones legales ante la UGPP. A partir de este hallazgo, elaboré un diagnóstico del problema y propuse estrategias de mejora, como la implementación de controles internos, capacitaciones al personal encargado y la elaboración de formatos para estandarizar el proceso de afiliaciones. Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales. (2023). *Guía para el cumplimiento de las obligaciones de seguridad social en Colombia*. Recuperado de <https://www.ugpp.gov.co>

Resultado producto final

El producto final de mis prácticas del programa contable refleja la aplicación integral de los conocimientos teóricos adquiridos en el ámbito académico, llevados a la práctica en un entorno empresarial real como lo es GR Inversiones e Ingeniería Colombia SAS. A lo largo de mi pasantía, desarrollé y ejecuté actividades clave del área contable, lo que me permitió fortalecer mis habilidades técnicas, comprender a profundidad los procesos contables y su impacto en la gestión administrativa y financiera de la empresa.

Como resultado de esta experiencia, logré implementar de manera efectiva procedimientos para el registro contable y cierre mensual, asegurando que todas las transacciones del período fueran debidamente contabilizadas, evitando acumulaciones y errores que pudieran afectar los estados financieros. Establecí controles diarios de registro para detectar documentos pendientes, y trabajé en la organización de la documentación soporte, garantizando la trazabilidad y respaldo de cada asiento contable.

En cuanto a las conciliaciones bancarias, desarrollé un proceso sistemático para revisar y conciliar los extractos bancarios, identificando diferencias, errores de registro o movimientos no contabilizados, lo cual permitió una mayor precisión en la información financiera y una reducción significativa de errores contables. Asimismo, asumí la responsabilidad de la facturación electrónica y reporte a la DIAN, generando y enviando facturas de acuerdo con los plazos legales, verificando la validación de cada documento por parte de la DIAN y asegurando

su correcta entrega a los clientes con sus respectivos soportes, lo que permitió cumplir con las obligaciones tributarias y mejorar la eficiencia del proceso comercial.

En el ámbito de la gestión de pagos y control de egresos, implementé un seguimiento detallado de las obligaciones con proveedores y empleados, garantizando el pago oportuno de facturas y nómina, y evitando retrasos que pudieran impactar negativamente en la operación de la empresa. Este control riguroso permitió optimizar el flujo de caja y cumplir con las responsabilidades financieras de manera oportuna.

Un aporte adicional significativo fue la identificación y análisis de la problemática en el proceso de afiliación de los empleados a las EPS. Durante las prácticas, detecté inconsistencias en la documentación de afiliaciones, demoras en la gestión de estos procesos y errores en la validación de datos, lo cual generaba complicaciones tanto para el área contable como para la administración de personal. Este hallazgo permitió proponer medidas correctivas como la revisión periódica de las afiliaciones, la implementación de formatos de control y la capacitación al personal administrativo encargado de estas funciones, con el fin de mejorar la eficiencia y evitar errores futuros.

El producto final de mis prácticas es una consolidación de procedimientos contables claros y eficientes, una mejora en la calidad de la información financiera y una propuesta de solución a la problemática de afiliaciones de salud, contribuyendo de esta manera al fortalecimiento de la gestión contable y administrativa de GR Inversiones e Ingeniería Colombia SAS.

Marco teórico

El marco teórico de este trabajo se construye a partir de la experiencia adquirida durante mis prácticas en el programa contable, donde apliqué los conocimientos y habilidades propios del área contable en un entorno empresarial real como GR Inversiones e Ingeniería Colombia SAS. Este proceso permitió comprender de manera práctica conceptos fundamentales como el registro contable, las conciliaciones bancarias, la facturación electrónica, la gestión de pagos y el control de egresos, actividades que son pilares esenciales en la estructura financiera de cualquier empresa.

El registro contable es la base para la elaboración de los estados financieros y permite reflejar la realidad económica de la empresa, asegurando que todas las transacciones sean registradas de manera oportuna, completa y conforme a los principios contables generalmente aceptados, como lo establece el marco de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta base teórica se alinea con la Teoría de la Contabilidad Financiera, la cual afirma que la función principal de la contabilidad es proporcionar información financiera útil para la toma de decisiones económicas (Schroeder, Clark & Cathey, 2013). El cierre mensual es una práctica clave que garantiza la integridad y confiabilidad de la información, evitando acumulaciones de periodos anteriores y asegurando el cumplimiento de las obligaciones fiscales y contables.

Por su parte, las conciliaciones bancarias son un proceso de control interno, que permite verificar que los registros contables coincidan con los movimientos reflejados en los extractos bancarios, asegurando la precisión y transparencia de la información financiera. Este procedimiento se basa en la Teoría del Control Interno, que establece que los procedimientos de verificación y reconciliación son fundamentales para minimizar los riesgos de errores y fraudes

en la gestión financiera (COSO, 2013). Las conciliaciones bancarias son fundamentales para detectar inconsistencias en el manejo de los recursos de la empresa y mantener la transparencia en la información financiera.

La facturación electrónica es una herramienta obligatoria en Colombia, regulada por la DIAN mediante la Resolución 000042 de 2020, que establece las normativas para su implementación en el país. Esta práctica se fundamenta en la Teoría de la Modernización Tributaria, que propone que la digitalización de los procesos fiscales mejora la eficiencia administrativa, reduce el fraude y aumenta la trazabilidad de las operaciones comerciales (Ribera, 2017). Este proceso busca garantizar la trazabilidad, la validación fiscal y la formalidad de las operaciones comerciales, permitiendo a las empresas cumplir con sus obligaciones tributarias y mejorar la eficiencia en la gestión de ingresos (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, 2020).

En cuanto a la gestión de pagos y control de egresos, esta actividad es esencial para mantener la estabilidad financiera de la empresa. A través de la correcta verificación de facturas, la programación de pagos y la priorización de obligaciones, se logra optimizar el flujo de caja y evitar retrasos que puedan afectar las relaciones comerciales y laborales. La Teoría de la Gestión Financiera establece que la correcta administración de los recursos financieros es crucial para la supervivencia y crecimiento de una organización, ya que permite optimizar el uso del capital y garantizar el cumplimiento de las obligaciones (Brigham & Ehrhardt, 2016).

Durante el desarrollo de mis prácticas, identifiqué una problemática específica relacionada con el proceso de afiliación de empleados a las EPS, regulado por la Ley 100 de 1993 y el Decreto 780 de 2016. La falta de control adecuado en esta área generaba demoras e inconsistencias que afectaban la correcta formalización de los contratos laborales y la seguridad

social de los empleados, impactando también la información contable y financiera de la empresa. Esta problemática está vinculada a la Teoría del Sistema de Seguridad Social, que destaca la importancia de un sistema de seguridad social eficiente para garantizar el bienestar de los trabajadores y la estabilidad económica del país (Congreso de la República de Colombia, 1993).

Conclusiones

Las prácticas del programa contable realizadas en GR Inversiones e Ingeniería Colombia SAS permitieron aplicar de manera práctica los conocimientos adquiridos en el área contable, fortaleciendo habilidades técnicas y analíticas esenciales para el ejercicio profesional. A través de actividades como el registro contable, la conciliación bancaria, la facturación electrónica, el control de pagos y egresos, y la revisión de procesos administrativos, se evidenció la importancia de la contabilidad como una herramienta clave para la toma de decisiones y la sostenibilidad financiera de la empresa.

Durante este proceso, se identificó una problemática significativa en el área de afiliaciones a las EPS, la cual generaba retrasos e inconsistencias que podían afectar la correcta gestión de la nómina y el cumplimiento de las obligaciones legales de la empresa. Este hallazgo no solo permitió proponer soluciones orientadas a mejorar el proceso de afiliaciones, sino también resaltar la necesidad de fortalecer los controles internos y la comunicación entre las áreas de contabilidad y recursos humanos.

El desarrollo de estas prácticas contribuyó a mejorar la gestión contable de la empresa, fortaleció mi capacidad para identificar problemas y plantear soluciones, y permitió aportar valor agregado a los procesos administrativos de la organización. Este trabajo reafirma la importancia de una contabilidad organizada, transparente y ajustada a las normativas vigentes, como elemento fundamental para garantizar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las obligaciones empresariales.

Referencias

- Brigham, E. F., & Ehrhardt, M. C. (2016). *Financial management: Theory & practice*. Cengage Learning.
- Congreso de la República de Colombia. (1993). *Ley 100 de 1993. Por la cual se crea el Sistema de Seguridad Social Integral*.
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=1793>
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (2020). *Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF plenas y NIIF para PYMES*.
<https://www.ctcp.gov.co>
- COSO. (2013). *Internal control - Integrated framework*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2020). *Resolución 000042 de 2020. Por la cual se desarrolla el sistema de facturación electrónica en Colombia*.
<https://www.dian.gov.co>
- GR Inversiones e Ingeniería Colombia SAS. (2024). *Documentos internos y procesos contables de la empresa* [Documentos internos no publicados].
- Ministerio de Salud y Protección Social. (2016). *Decreto 780 de 2016. Decreto Único Reglamentario del Sector Salud y Protección Social*.
<https://www.minsalud.gov.co>
- Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales. (2023). *Guía para el cumplimiento de las obligaciones de seguridad social en Colombia*. <https://www.ugpp.gov.co>