

V COLOQUIO DE INVESTIGACIÓN CONTABLE

SISTEMATIZACIÓN Y APRENDIZAJE DE LA PRÁCTICA PROFESIONAL CONTADURÍA PÚBLICA UVD



CONTROL Y AUDITORIA DE CARTERA EN LA EMPRESA LOK FOODS S.A.S

LUISA FERNANDA CAÑAS PINO
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS UVD CONTADURÍA PÚBLICA IX PERIODO
DOCENTE: Monica Helena González Sánchez



RESUMEN

El presente documento muestra los resultados obtenidos en la ejecución de los procesos contables en la empresa Lok Foods S.A.S., evidenciando de esta manera la aplicación de los conocimientos adquiridos en el programa Contaduría Pública de UNIMINUTO modalidad distancia. Para tal efecto se realizaron las funciones del cargo de asistente contable y en la ejecución de este se evidenció la necesidad de elaborar formatos, plantillas y control para facilitar el manejo de la información de la cartera y controlar la pérdida del efectivo en la empresa. Se logró identificar que el principal problema de la empresa es el control del dinero en efectivo cartera vencida, por lo cual en el cuerpo del trabajo se evaluaron los síntomas, las causas, el pronóstico y el control del mismo, para así poder brindar a la compañía un aporte desde el conocimiento adquirido para mejorar el proceso.



PALABRAS CLAVE

Auditoría, cartera, contabilización, práctica, proceso y tesorería.



INTRODUCCIÓN

En este póster se expone el diagnóstico del problema que se encontró en la empresa Lok Foods S.A.S., en el desarrollo de las funciones del cargo, se evidencia el inadecuado manejo y control del dinero en efectivo. Para darle solución se propone un plan de trabajo, se presentan los resultados, se analizan sus efectos, y al final se darán las recomendaciones basados en los fundamentos teóricos, esto se presenta porque en la compañía no se realiza control en el flujo de efectivo desde que lo entrega el cliente al mensajero hasta que es consignado en el banco por el personal autorizado, esto se evidenció en los informes que se presentaban a la gerencia los cuales no contenían cifras reales en sus cuentas por cobrar.



DIAGNÓSTICO

La empresa Lok Foods S.A.S., actualmente se dedica a la comercialización de productos alimenticios especialmente chocolate. En el desarrollo de las labores diarias se pudo dictaminar el problema que hay en el control del flujo de dinero resultado de las ventas de los productos de la compañía y se plantea la siguiente incógnita:

¿CUÁLES SERÍAN LOS CONTROLES ADECUADOS QUE SE DEBEN IMPLEMENTAR EN LA EMPRESA LOK FOODS S.A.S., PARA GARANTIZAR EL RECAUDO DE LOS RECURSOS EVITANDO LAS APROPIACIONES DE DINERO O MALVERSIÓN DEL MISMO?

FALENCIA EN EL CONTROL DEL DINERO EN EFECTIVO

EMISIÓN DE INFORMES DE CARTERA DEFICIENTES

CARENCIA DE PROCEDIMIENTOS QUE GARANTICEN EL RECAUDO DE LA CARTERA

APROPIACIONES DE DINERO O MALVERSIÓN DEL MISMO

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Diseñar y proponer políticas de cartera que implementen el control eficiente de los recursos propios de la empresa Lok Foods S.A.S., generados por el desarrollo de su actividad económica.

Continúa en la siguiente columna

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Identificar herramientas para optimizar el control de la cartera.
2. Diagnosticar las diferentes falencias que se reflejan en el departamento de cartera que están generando riesgos que pueda afectar el funcionamiento de la empresa.
3. Establecer roles y responsabilidades para asegurar la oportunidad en la información requerida.
4. Poner en práctica los conocimientos que se van adquiriendo durante el desarrollo del programa, que permita desarrollar las funciones con eficacia y eficiencia dentro de la empresa.

PLAN DE TRABAJO



ANÁLISIS DE LA RELACIÓN TEORÍA PRÁCTICA

TEORÍA

Gaitan, Rodrigo Estupiñán (2006) Es importante considerar que los créditos a las cuentas de ingresos, normalmente representan parte del producto de las ventas, derivándose de aquí, que una presentación incorrecta de los ingresos estará incidiendo directamente en una presentación incorrecta también, en las cuentas por cobrar o el efectivo.

PRÁCTICA

Plantillas de control de dinero con el fin de evitar malversación del mismo; auditoría de los recibos de caja que no se encuentre duplicados o con valor diferente al recibido.

Informe de cartera mensual con los saldos reales en las cuentas de los clientes.

Nia 400 (NIC400) Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros.

RESULTADOS

PLANTILLAS DE CONTROL DE ENTREGA DE PEDIDOS Y PAGOS EN EFECTIVO PARA EL MENSAJERO.

PLANTILLA DE CONTROL PARA EL AREA DE TESORERÍA



CIRCULARIZACIÓN A CLIENTES MOROSOS

ASIGNACIÓN DE USUARIOS Y PERMISOS DEL PROGRAMA CONTABLE

INFORME DE FLUJO DE EFECTIVO MENSUAL Y GESTIÓN DE CARTERA.

CONCLUSIONES

El diagnóstico que se presenta anteriormente permitió analizar los síntomas, causas, pronóstico y los controles adecuados de los recursos provenientes de las ventas en la empresa Lok Foods S.A.S. Al finalizar las prácticas se establecieron las plantillas de control de dinero, tanto para el mensajero como para el área de tesorería: se lleva un adecuado manejo del módulo auditoria del programa contable, este ha sido de gran utilidad para controlar el manejo del efectivo entregando como producto final un informe real de las cuentas por cobrar. Se identificaron cuales son los procesos adecuados para llevar el control del dinero de la compañía de forma apropiada, se evaluó la ejecución y se evidencia las herramientas para el control del dinero, se hizo la recomendación a la empresa darle continuidad y mejorar los procesos que se están implementando para el control de la cartera y pagos en efectivo.

REFERENCIAS

- Gaitán, Rodrigo Estupiñán (2006), Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales, Analisis de informe COSO I y II, Ecoe Ediciones.
- NIC 400, (s.f.).
- <http://www.portafolio.co/negocios/empresas/loek-foods-la-empresa-que-hizo-cambiar-coca-por-cacao-517419>