

TRABAJO DE GRADO

Título

Mejora en los procesos de cartera mediante la implementación de políticas para incrementar los estándares de seguridad de las operaciones contables en la empresa Majolica Trading C.I S. A

Improvement in portfolio processes through the implementation of policies to increase the security standards of accounting operations in the company Majolica Trading C.I S. A

Autor

AYA, Nidia

Publicación

Bogotá, Corporación Universitaria Minuto de Dios - UNIMINUTO U.V.D-, 2018. 52 páginas.

Unidad Patrocinante

Corporación Universitaria Minuto de Dios (UNIMINUTO), Vicerrectoría Académica U.V.D.

Palabras Claves

Control Interno, Recibos de Caja, Conciliación Bancaria, Cartera, Cupo de Crédito, Convergencia, Cuentas por Cobrar.

Descripción

El proyecto en relación hace parte de la aplicación en el proceso de aprendizaje adquirido en UNIMINUTO y el cual fue llevado a la práctica en la empresa Majolica Trading C.I. S.A; compañía que permitió desempeñar funciones que complementaron el conocimiento adquirido a lo largo de la carrera de Contaduría Pública. Por tal razón es esencial destacar el avance logrado en los conocimientos adquiridos. En la ejecución de la práctica se resalta la problemática evidenciada que implica mayor concentración en el departamento de crédito y cartera y es donde se aplicara el desarrollo de la labor con dedicación y esfuerzo para alcanzar estándares de seguridad que le generen a la compañía efectividad en el efecto real de las ventas. Para tal motivo se gestiona el continuo control interno basado en normativas estandarizadas para la mencionada área en una compañía con el fin de garantizar los ingresos efectuados por concepto de recaudos producto del desarrollo de la actividad económica de la Majolica Trading C. I. S.A; es una oportunidad de diseñar políticas que regulen y den control efectivo a los procesos de crédito y cartera que continuamente se gestionan, implementando de forma constante dichas políticas asegurando la efectividad de la razón general que se busca en el objetivo general de la empresa.

Fuentes

- Alvin A. Arens; Randal J. Elder; Mark S. Beasley. (2007). Auditoría un Enfoque Integral; México: Pearson.
- Charles T. Horngren. (2000) Introducción a la Contabilidad Financiera 7° Edición; México; Pearson
- Deloitte (s.f.) Recuperado en octubre de 2017
de: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Gómez B, Oscar. (2005); Contabilidad de Costos 5° Edición; Bogotá, Mc Graw Hill
- Ley Sarbanes-Oxley y la Auditoría (2005); recuperado en 2011

de: <http://pdfs.wke.es/5/3/4/4/pd0000015344.pdf>

y <http://interamerican-usa.com/articulos/Leyes/Ley-Sar-Oxley.htm>

MAJOLICA TRADING C.I. S.A (s.f.). *La Misión y visión*. Recuperado el 17 de junio de 2017
de: www.majolicagroup.com

MAJOLICA TRADING C.I. S.A (2015). *Manual de recursos Humanos*. Cartagena.

MAJOLICA TRADING C.I. S.A (2017). *Cámara de Comercio, consultado el 17 de junio de 2017*

Nía 400 (s. f.) Recuperado en octubre de 2017;

de: http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf

Ortiz A, Héctor. (2015), *Análisis Financiero Aplicado y NIIF*; 15° edición; Bogotá;

Universidad Externado de Colombia

Vargas R, Carlos. (2017) *Contabilidad Tributaria 2° Edición*, Bogotá, Ecoe Ediciones.

Contenidos

El documento cuenta con cuatro (4) partes como efecto de contenido en los que se puede observar el paso a paso que dio forma al desarrollo constante de los procesos para las mejoras mediante la implementación y aplicación de políticas que brindan a Majolica Trading seguridad en la ejecución de la actividad económica. Se evidencia el éxito que obtuvo la compañía a nivel estandarizados y posicionándose en el mercado relacionado con autonomía y sobre todo credibilidad; por lo que los clientes se aprovechan de las nuevas normativas para acrecentar las ventas debido a la confiabilidad que se les aporó de parte de empresa. Con la ayuda de los agentes comerciales y diferentes funcionarios de Majolica Trading C.I S. A se aplican y se regulan cada una de las implementaciones aprobadas por la Junta Directiva haciendo el control interno y externo regularmente para incrementar la seguridad y garantizar el efecto determinado, generando resultados demostrados en los informes de cada periodo según el requerimiento de Gerencia.

Conclusiones

El proyecto se enfocó en diagnosticar las problemáticas que estaban afectando los diferentes procesos, tales como deficiencias en los recaudos, malversación de fondos entre otras; en el proceso se detectan que la problemática se debe a la falta de una normativa que regule cada una de las funciones que se derivan del área de cartera; por lo que se trabajó en la identificación a fondo del problema que se evidenció y se procede a la elaboración de políticas de cartera que favorecen el desarrollo progresivo de la compañía; dichas políticas fueron presentadas a las directivas de la compañía las cuales después de un la respectiva revisión y corrección de algunos apartes fueron aprobadas para la puesta en marcha.

Se empieza a generar la implementación de las políticas que con el apoyo de capacitaciones internas que promueven el uso y la aplicación efectiva de las normativas que en adelante registrarán cada una de las funciones desempeñadas por los diferentes funcionarios, para que así sean llevadas y aplicadas a nivel externo e interno en todo el aspecto que vincula a Majolica Trading C.I S.A con el mercado en lo cual aseguraron la viabilidad del reglamento implementado, causando un gran impacto con niveles positivos en el entorno del mercado; siempre se dejó en claro la importancia del liderazgo necesario para mantener un control interno favorable que evite acciones contrarias a los objetivos planteados con el fin de que en el avance se proteja el diseño de mejoras en cada uno de los procesos y así reducir el alcance del riesgo. Al mismo tiempo la Gerencia se adopta positivamente cada una de las políticas implementadas dando pautas en apoyo a la gestión que garantice un sistema eficaz y confiable.