

MEJORA EN LOS PROCESOS DE CARTERA MEDIANTE LA IMPLEMENTACIÓN DE POLÍTICAS PARA INCREMENTAR LOS ESTÁNDARES DE SEGURIDAD DE LAS OPERACIONES CONTABLES EN MAJOLICA TRADING C.I.S.A.

NIDIA AYA MARTÍNEZ

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS UVD CONTADURÍA PÚBLICA
DOCENTE: MÓNICA HELENA GONZALEZ SÁNCHEZ

RESUMEN

El desarrollo de la práctica consistió en aplicar los conocimientos obtenidos a lo largo de la carrera de Contaduría Pública, por lo que se expone cómo fue posible cumplir una de las metas y sueños de emprendimiento profesional con gran éxito. Al ingreso a la compañía se evidencian grandes falencias en el departamento de crédito y cartera por lo que el estudiante justifica a la gerencia la necesidad de hacer un control de seguimiento permanente a los documentos y registros que alimentan el departamento. Enfocados en visualizar resultados, se opta por implementar políticas de manejo de cartera que evidenciarán un fortalecimiento en la organización objeto de estudio y así mismo, aplicar los conocimientos y por lo tanto el estudiante propone diseñar estrategias que controlen las actividades pertinentes con el recaudo oportuno y eficiente de la cartera de Majolica Trading C.I.S.A.

Palabras clave: Control interno, convergencia, Cuentas por Cobrar, Recibos de Caja, Conciliación.

INTRODUCCIÓN

En el desarrollo de la práctica se evidencia el aporte que el estudiante proporcionó en el departamento de Crédito y Cartera de la empresa Majolica Trading C. I.S.A y que fue posible el éxito de la ejecución en los diferentes planteamientos para la mejora del manejo de dicho departamento. Al ingreso se evidencian falencias en los niveles de seguridad que se deben seguir para garantizar los procesos en la compañía; de ahí que es fundamental la implementación de políticas que permitan optimizar el resultado de acuerdo a los objetivos de Majolica Trading C.I.S.A; por consiguiente el estudiante hace el planteamiento de la posible aplicación de políticas con el propósito de lograr más efectividad en el momento de generar ingresos que complementan el efecto real de las ventas; por consiguiente el proyecto es analizado por la Gerencia y se permite la puesta en marcha alcanzando favorabilidad en la evolución una vez que se van reflejando los resultados plasmados en informes generados a lo largo del tiempo de aplicación.

DIAGNÓSTICO

Majolica Trading C. I. S.A Identificada con Nit. 900.129.181-5, fue constituida el 27 de Diciembre de 2006, según escritura Pública No. 5.150 de Notaría 36 de Bogotá D. C; se encuentra ubicada en el sector comercial de productos importados para la construcción; posicionándola en el grupo II de las NIIF para PYMES.

Al ingreso a la compañía se encuentran falencias en el manejo de los ingresos provenientes del efecto real de las ventas, por lo que se hace el planteamiento relacionado a continuación:

¿Cuáles serían las políticas más apropiadas que se deben implementar para el control de cartera, que permitan a Majolica Trading C.I. S A garantizar el recaudo de recursos evitando apropiaciones de dinero, malversación de fondos, transferencias a cuentas no autorizadas?



FACTORES INTERNOS (IFAS)	FORTALEZAS	DEBILIDADES
FACTORES EXTERNOS (EFAS)	La importancia del departamento de cartera a la compañía es trascendental, de ahí se deriva la principal fuente de ingresos que sostiene en firme el desarrollo continuo y constante de la empresa.	Las moras constantes y la falta de gestión en el proceso de cobro afectan significativamente la compañía
OPORTUNIDADES	ESTRATEGIAS FO Con la creación de políticas de cartera que aseguren el recaudo efectivo, se puede garantizar el continuo y productivo avance de la compañía hacia un futuro económico de mayor éxito.	ESTRATEGIAS DO Con el fin de prevenir los pagos atrasados es importante el planteamiento de soluciones que representen al cliente la oportunidad positiva del camino al crecimiento.
AMENAZAS	ESTRATEGIAS FA La calidad del producto y el servicio oportuno al cliente con argumentos cualitativos y cuantitativos generan confianza logrando un alto grado de recaudo en la cartera.	ESTRATEGIAS DA Siendo firme y constante en las políticas planteadas se genera en el cliente una fuerza que abunda la credibilidad y fortalece el compromiso adquirido de las dos partes.

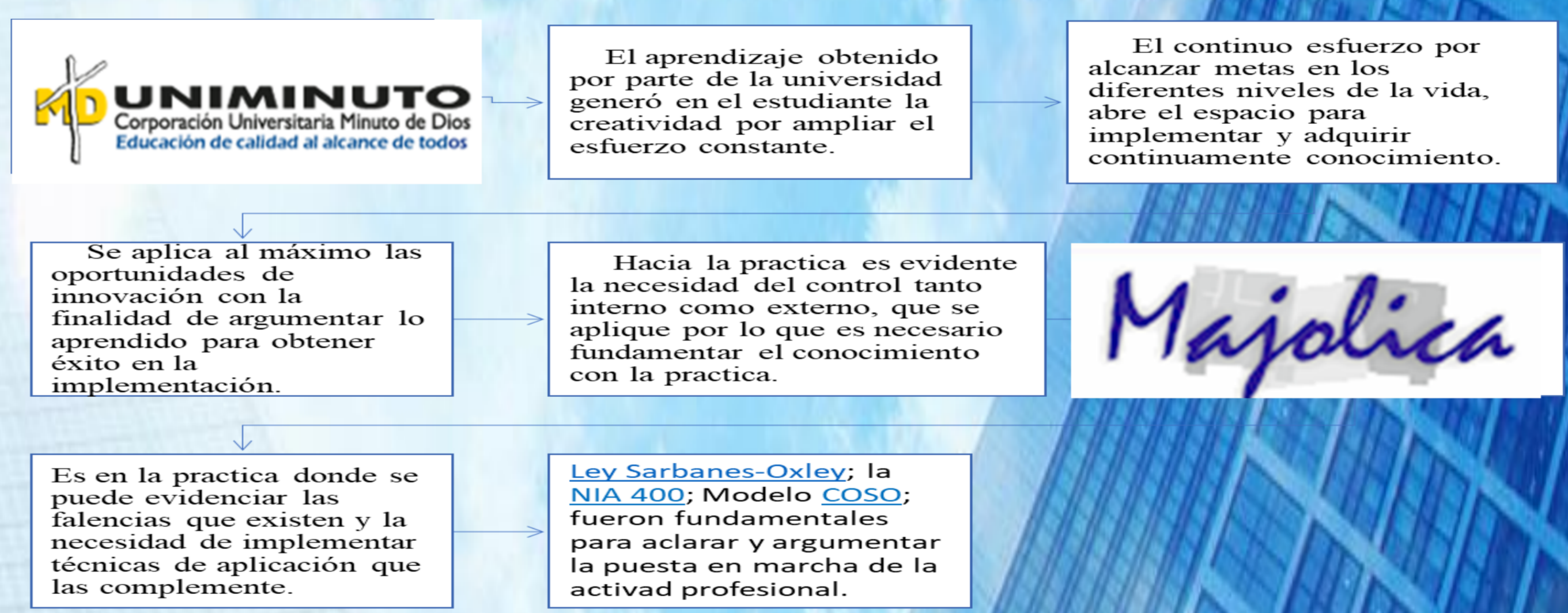
OBJETIVOS

- OBJETIVO GENERAL**
Diseñar unas políticas de cartera que implementen el control eficiente y constante de los recursos propios generados por el desarrollo de la actividad económica en Majolica Trading C.I. S.A, fortaleciendo y garantizando el recaudo dentro de los parámetros estipulados por las directivas y teniendo en cuenta las normas de contabilidad vigentes.
- Elaborar políticas que brinden corrección eficiente a los diferentes errores que se vienen presentando en el departamento de cartera.
- Implementar las políticas de forma coherente reflejando impacto positivo que sea favorable para el crecimiento económico de la compañía.
- Evaluar los resultados reflejados por el desarrollo de la labor frente y que han sido arrojados por la puesta en marcha de las políticas de cartera.

PLAN DE TRABAJO



ANÁLISIS DE LA RELACIÓN TEORÍA PRÁCTICA



RESULTADOS

La gestión realizada y los aportes efectuados por el estudiante, evidenciaron en Majolica Trading C.I S.A el control interno necesario y la disciplina en el departamento de Crédito y Cartera, logrando obtener resultados positivos que aportaron al avance exitoso de la empresa; con mayor eficacia se reflejan informes argumentados en cifras reales, las cuales fueron analizadas por la gerencia y recibidas a satisfacción; razón por la cual se resalta la labor del estudiante garantizándole un mejor posicionamiento en la empresa y generado al mismo tiempo beneficios que lo proyectan positivamente.

CONCLUSIONES

Con ideas firmes se avanzó en la propuesta presentada a la Gerencia, las cuales fueron implementadas para mejorar los lineamientos y el control interno de la compañía en el área de recaudo de cartera; con todas las serias intenciones de transitar un camino que llevaría al éxito a corto, mediano o largo plazo, pero siempre con el mejor optimismo y con la responsabilidad del cumplimiento de todo lo propuesto; UNIMINUTO en su aporte, puso a disposición el material, los docentes, instalaciones, medios electrónicos, medios informáticos, entre otros; que abrieron las puertas y donde se adquirió en su gran mayoría el aprendizaje obtenido y que sería primordial para continuar en el extenso pero afortunado tránsito de una carrera profesional.

REFERENCIAS

•Deloitte (s.f.) Recuperado en octubre de 2017 de: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO- Sesion1.pdf>, Nía 400 (s. f.) Recuperado en octubre de 2017; de: https://www.grupomiranda.co.co/revistas/revista_400_494.pdf/NIA_400.pdf; Ley Sarbanes-Oxley y la Auditoría (2005); recuperado en 2011 de: <http://pdfs.wke.edu/5/3/4/4/pd000015344.pdf> y <http://interamerican-usa.com/articulos/Ley-Sar-Oxley.htm>, Recuperado en (2017) de www.majolica.com.co; recuperado en (2017) de cámara de comercio; Majolica trading C.I.S.A., Recurso Humano, (2017)