

Título

Implementación de los procesos del área de tesorería de la compañía INDUMMELBRA S.A.S.

Autor

Jaimes Bayona, Andrea Marcela

Publicación

Bogotá, Corporación Universitaria Minuto de Dios- UNIMINUTO U.V.D-, 2019. 69 páginas.

Unidad Patrocinante

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

Palabras Claves

Control interno, Conciliación Bancaria, Flujo de Caja, Proveedores, Tesorería.

Descripción

En este trabajo final de Opción de Grado se exponen los principales aspectos del proceso realizado, en la función de Práctica en Donde trabaja el estudiante, en la empresa INDUMMELBRA S.A.S., durante el periodo comprendido entre los meses de enero a diciembre del año 2018.

En el capítulo 1. Metodología de la investigación, inicia con el título del proyecto, con un resumen en el cual se hace una breve descripción de la compañía y los aspectos encontrados en la misma, palabras claves, una introducción a nivel profesional y laboral, la formulación de problema compuesto por: diagnóstico, pronóstico, la pregunta problema, la sistematización de la pregunta problema, un objetivo general y dos

específicos, luego una metodología, un marco referencial compuesto por marco teórico, marco conceptual, marco legal.

El capítulo 2. Descripción general del contexto de la Práctica Profesional Donde trabaja el estudiante, inicia con una descripción del entorno donde se desarrolló el trabajo de Práctica que se complementa con una reseña histórica del lugar, sintetizando los pilares empresariales en la misión, la visión y los valores corporativos. Luego en el organigrama se ubica al practicante, además se detallan algunos de los logros de la empresa y se describe el área funcional donde se desempeñó el estudiante.

En la matriz FODA se analiza la experiencia personal en lugar de trabajo para después explicar las herramientas y los recursos utilizados en el desarrollo de la Práctica. Se especifican algunos datos del interlocutor, las funciones y compromisos establecidos, los cuales son coherentes con el plan de trabajo, su objetivo y una relación semanal de las actividades realizadas junto con los resultados de estas.

En el capítulo 3. Resultados de la Práctica Profesional, se presentan las actividades programadas y se sustenta un especial análisis sobre la relación teórica-Práctica en la aplicación del proyecto, finaliza el capítulo del informe, evaluando lo ejecutado con los beneficios elaborados en la Práctica en Donde trabaja el estudiante.

En el capítulo 4. Evaluación general de la Práctica, se muestran los resultados alcanzados a nivel laboral, al igual que los beneficios conseguidos para el perfil profesional del practicante, una vez terminadas las Prácticas profesionales. Se entrega el informe con la presentación de una conclusión y recomendaciones generales para la empresa INDUMMELBRA S.A.S., y LA UNIVERSIDAD MINUTO DE DIOS UVD.

Fuentes

Actualicese.com. (19 de Agosto de 2014). *Definición de control interno*. Obtenido de

Actualicese.com: <https://actualicese.com/2014/08/19/definicion-de-control-interno/>

Anzil, F. (Septiembre de 2010). *Zona Economica*. Obtenido de Concepto de Control:

<https://www.zonaeconomica.com/control>

Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría Un enfoque integral*.

Mexico: Pearson.

Beranza, A., San Jose, L., & Retolaza, J. L. (01 de Octubre de 2016). *El mutual cash holding: hacia una propuesta colaborativa de la gestión de la tesorería*.

Obtenido de

<https://zproxy.cun.edu.co:2212/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=3&sid=491b9a66-f59a-44de-8748-43dfa28332e7%40sdc-v-sessmgr06>

Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (31 de Diciembre de 2006). *Norma Internacional de Contabilidad n° 7*. Obtenido de Estados de Flujo de Efectivo:

http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIC/nic/NIC7.pdf

Congreso de la Republica. (16 de Junio de 1971). *Cámara de Comercio de Buga Decreto 410 de 1971*. Obtenido de CODIGO DE COMERCIO DE

COLOMBIA:

http://www.ccbuga.org.co/sites/default/files/decreto_ley_410_de_1971.pdf

Congreso de la República. (13 de Diciembre de 1990). *LEY 43 DE 1990*. Obtenido de

Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de

Contador Público y: https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf

Consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento IAASSB-IFAC. (15 de Octubre de 2013). *Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas (ICAC)*.

Obtenido de Norma Internacional de Auditoria 520 Procedimientos Analiticos:

<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20520%20p%20def.pdf>

Contabilidad Do. (04 de Octubre de 2017). *Contabilidad Do*. Obtenido de Que es y como se elabora la conciliación bancaria?:

<https://contabilidad.com.do/conciliacion-bancaria/>

Coral, L., & Guadiño, E. (2013). *Contabilidad Universitaria*. Bogota: Mc Graw Hill.

Córdoba Padilla, M. (2018). *Finanzas Públicas Soporte para el Desarrollo del Estado*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Cortés Ruiz, L. (17 de Octubre de 2018). *Flujo de caja proyectado para Pymes ¿cómo hacerlo?* Obtenido de Siigo mas que un programa contable:

<https://www.siigo.com/blog/empresario/flujo-de-caja-proyectado/>

Cuervo Bojaca , A., Bautista Pinzón, M. A., & Tibaduiza Rodríguez, Ó. (2017). *Manual de Ejercicios. Aplicación de las Normas APA*. Bogota: Corporación

Universitaria Minuto de Dios.

Debitor. (2010). *¿Qué son las cuentas a pagar?* Obtenido de Debitor:

<https://debitoor.es/glosario/definicion-de-cuentas-pagar>

Díaz Maceda, P. (2016). *Universidad Privada del Norte*. Obtenido de Implementación del sistema de control interno en el área de tesorería y su impacto en la liquidez de la empresa corporación INMOBILIARIA F & F S.A.C., Trujillo 2016:

<http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10714/Diaz%20Maceda%20Patricia%20Carolina.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Economía Simple. (2016). *Definición de Egresos*. Obtenido de Economía Simple:

<https://www.economiasimple.net/glosario/egresos>

Economía Simple. (2016). *Definición de Proveedor*. Obtenido de Economía Simple:

<https://www.economiasimple.net/glosario/proveedores>

El Congreso de Colombia. (29 de Noviembre de 1993). *LEY 87 DE 1993*. Obtenido de Secretaria Senado:

http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0087_1993.html

Emprende Pyme. (2016). *Proveedores*. Obtenido de Emprende Pyme:

<https://www.emprendepyme.net/proveedores>

Equipo Editorial. (2015). *Flujo de caja proyectado: Guía para identificar un pronóstico de calidad*. Obtenido de destinonegocio.com:

<https://destinonegocio.com/co/economia-co/flujo-de-caja-proyectado-guia-para-identificar-un-pronostico-de-calidad/>

Estrategia Financiera. (01 de Mayo de 2015). *La problemática de la gestión de la tesorería de la empresa*. Obtenido de

<https://zproxy.cun.edu.co:2212/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=13&sid=1854795f-f64b-49f3-b3dd-25883196f5f2%40sessionmgr4008>

Finanzas para Todos. (2019). *Finanzas Para Todos*. Obtenido de Transferencias:

<http://www.finanzasparatodos.es/es/productosyservicios/productosbancariosoperativos/serviciotransferencias.html>

García, J. (2017). *Estados Financieros Consolidación y método de participación*.

Bogotá: Ecoe Ediciones.

Gerencie.com. (01 de Mayo de 2018). *Conciliación bancaria*. Obtenido de Gerencie:

<https://www.gerencie.com/conciliacion-bancaria.html>

Granados, I., Latorre, L., & Ramirez Elbar. (11 de Marzo de 2019). *Contabilidad*

Gerencial. Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad. Obtenido de Conciliación Bancaria:

https://books.google.com.co/books?id=ZFYsRjK_xOgC&pg=PA161&dq=que+es+una+conciliaci%C3%B3n+bancaria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjEw-i1-frgAhXjT98KHc3iDI4Q6AEILDAB#v=onepage&q=que%20es%20una%20conciliaci%C3%B3n%20bancaria&f=false

- Guerrero Buitrago, D. (2014). *Universidad Autónoma de Occidente*. Obtenido de
Diseño de Manual de Control Interno en el Área de Tesorería en la compañía
DUMASA S.A.S.: <http://red.uao.edu.co/bitstream/10614/6881/1/T05018.pdf>
- Horngren, C. T., Harrison , W. J., & Suzanne , O. (2010). *Contabilidad Financiera*.
Mexico: Pearson.
- Huamán Roque , M. (Agosto de 2018). *Universidad Peruana Unión*. Obtenido de
http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1519/Miguel_Tesis_Licenciatura_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Indummelbra. (2017). *Imbra Repuestos*. Obtenido de <https://imbrarepuestos.com/>
- Kiziryan, M. (2018). *Flujo de caja*. Obtenido de Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/flujo-de-caja.html>
- Mamani Arcana, M. (2018). *Universidad Central de Venezuela*. Obtenido de El control
interno y su incidencia en el área de tesorería de la empresa:
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23823/Mamani_AMS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Meza Vargas, C. (2007). *Contabilidad. Análisis de Cuentas*. Obtenido de
Conciliaciones Bancarias:
https://books.google.com.co/books?id=FdcD5qOwcMcC&pg=PA11&dq=que+es+una+conciliaci%C3%B3n+bancaria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjF_-

G4__rgAhUKG6wKHRW9A5YQ6AEIKDAA#v=onepage&q=que%20es%20una%20conciliaci%C3%B3n%20bancaria&f=false

MytripleA. (2018). *Tesorería*. Obtenido de MytripleA:

<https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/tesoreria/>

Noticias Financieras. (23 de Mayo de 2017). *Control de flujo de caja se simplifica con el uso de sistemas de planificacion de recursos empresariales (ERP)*. Obtenido de <https://search.proquest.com/docview/1901227938?accountid=48797>

Ochoa Setzer, G. A., & Saldíva, R. (2012). *Administración financiera correlacionada con las NIF*. México: McGraw-Hill.

Osorio , Y. (23 de Septiembre de 2017). *¿Qué es el flujo de caja?* Obtenido de ABC Finanzas.com: <https://www.abcfinanzas.com/administracion-financiera/que-es-el-flujo-de-caja>

Presidente de la Republica de Colombia. (20 de Febrero de 2015). *Comunidad Contable*. Obtenido de Decreto Número 0302 de 2015: [http://www.comunidadcontable.com/BancoMedios/Documentos%20PDF/d-0302-15\(mincomercio\).pdf](http://www.comunidadcontable.com/BancoMedios/Documentos%20PDF/d-0302-15(mincomercio).pdf)

Rincón Mosquera, L. (2016). *La Salle Colombia*. Obtenido de Sistema de Control Interno Para el área Contable y el Área Financiera de la Empresa Productora Avicola del Oriente S.A.S:

http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/21099/17102213_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rodríguez, N. J. (2015). Importancia del flujo de efectivo en las pymes. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/6567>

San José, L., Iturralde, T., & Maseda, A. (Enero de 2008). *TREASURY MANAGEMENT VERSUS CASH MANAGEMENT I*. Obtenido de Google Académico: <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.1088015>

SAP. (2018). Obtenido de Documentación de función Posición de tesorería: https://help.sap.com/doc/saphelp_470/4.7/es-ES/cf/6ff284414f11d182b10000e829fbfe/content.htm?no_cache=true

Significados.com. (5 de Marzo de 2019). *Significados*. Obtenido de Significado de Proveedores: <https://www.significados.com/proveedores/>

Silva, C. H. (2017). *Plantilla informe final Contrato de Aprendizaje y Práctica en el lugar de*. Bogotá: Corporación Universitaria Minuto de Dios.

Vargas Restrepo, C. (2018). *Contabilidad Tributaria*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Contenidos

Tabla de Contenido	iii
Lista de tablas	vi
Lista de figuras	vii
Introducción	viii
Capítulo 1 Metodología de la Investigación	10
1.1 Implementación de los procesos del área de tesorería de la compañía INDUMMELBRA S.A.S.	10
1.2 Resumen	10
1.3 Palabras claves: Control interno, Conciliación Bancaria, Flujo de Caja, Proveedores, Tesorería	10
1.4 Formulación del problema	11
1.4.1 Diagnóstico	11
1.4.2 Pronóstico	11
1.4.3 Pregunta problema	12
1.4.4 Sistematización de la pregunta problema	12
1.5 Justificación	12
1.6 Objetivos	13
1.6.1 General	13
1.6.2 Específicos	13
1.7 Metodología	14
1.8 Marco Referencial (antecedentes)	14
1.8.1 Marco Teórico	16
1.8.2 Marco Conceptual	27

1.8.3 Marco Legal.....	29
Capítulo 2 Descripción general del contexto de práctica profesional en donde trabaja el estudiante	34
2.1 Descripción del entorno de Práctica Profesional	34
2.1.1. Reseña histórica.....	34
2.1.2 Misión, visión y valores corporativos.....	35
2.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante.....	36
2.1.4 Logros de la empresa.....	37
2.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó.....	38
2.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de Práctica realizada.....	39
2.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados.....	40
2.2 Datos del Interlocutor, Jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su Práctica Profesional en Donde trabaja el estudiante.....	40
2.3 Funciones y compromisos establecidos.....	41
2.4 Plan de trabajo.....	42
2.4.1 Objetivo de la Práctica Profesional.....	42
2.4.2 Actividades Semanales.....	42
2.4.3 Productos para realizar.....	44
Capítulo 3 Resultados de la práctica profesional.....	45
3.1 Descripción de las actividades realizadas.....	45
3.2 Análisis sobre la relación teoría – Práctica durante la aplicación del proyecto de trabajo.....	47
3.3 Evaluación de Práctica a partir de lo planteado en el informe inicial.....	48
3.4 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo.....	49
Capítulo 4 Evaluación general de la práctica.....	51

4.1	Resultados alcanzados	51
4.2	Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres Prácticas profesionales	54
4.3	Conclusiones y recomendaciones generales de la Práctica	54
	Referencias	52
	Apéndices	59
	Apéndice A Perfil área de tesorería INDUMMELBRA S.A.S	59
	Apéndice B Diagrama de Implementación del área de tesorería INDUMMELBRA S.A.S	60
	Apéndice C: Referencias Laborales	61
	Apéndice D: Información General de la Práctica	64

Conclusiones

Como conclusión de la Práctica Profesional y este proceso final de opción de grado se pudo concluir, la importancia que tuvo la implementación del área tesorería en la compañía INDUMMELBRA S.A.S., lo cual logro una mayor eficiencia en el manejo de los recursos del disponible de la compañía, facilitando la estandarización de los procesos en los pagos de las obligaciones como los son con sus proveedores, empleados, entidades financieras entre otros.

Por otra parte, el objetivo de este proyecto era realizar la implementación del área de Tesorería, para la optimización de recursos y tiempos, en el desarrollo del proyecto se vio la importancia que entre más claro sea los procesos de un puesto se genera valor agregado a la compañía. Para el cumplimiento de este objetivo fue clave realizar un pre-diagnóstico para verificar el estado en el que se encontraba el manejo de las funciones que pertenecen al área de tesorería y así realizar la recopilación de las funciones para la generación de control y confidencialidad de la información, lo cual fue útil para la toma



de decisiones por parte de los directivos y a nivel profesional fue satisfactorio poner en práctica los conocimientos adquiridos en las asignaturas de la carrera de Contaduría Pública.

Finalizadas las tres Prácticas se puede evidenciar que estas permiten interiorizar a los alumnos a ver y aprender más allá de lo teórico de las clases, enfrentándose con hechos reales y tomando decisiones que generen planes de acción asumiendo responsabilidades. Las prácticas Crean un panorama que beneficia tanto a el estudiante de Unimito y a la empresa que brindan la oportunidad para realizar las prácticas ya que disponen de un recurso humano cualificado y el cual se adapta a las necesidades de las compañías y aporta su conocimiento académico para beneficio de la compañía.