

## Adaptación del proceso de tesorería de las cuentas por pagar en la empresa INVERSIONES MEGA FGM S.A.S.

**NATALY MORALES MARÍN**  
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS UVD CONTADURÍA  
PUBLICA IX PERIODO  
DOCENTE: Martha Isabel Amado

### RESUMEN

El objetivo general de este proyecto tiene como finalidad la adaptación del proceso de tesorería de las cuentas por pagar en la empresa INVERSIONES MEGA FGM S.A.S. de acuerdo a sus necesidades y herramientas, debido que el proceso de tesorería que existía no se aplicaba por la estructura organizacional de la empresa. La metodología utilizada busca cumplir con estándares de calidad y control interno por medio de la implementación de un manual de procedimientos para el área, que ayudó a optimizar y controlar el flujo del efectivo de la compañía ayudando a la toma de decisiones, reduciendo la pérdida de confianza en los clientes y proveedores y dejando la empresa más organizada en cuanto a cómo y cuándo cumplir con las obligaciones.

**Palabras claves:** Proceso, ciclo de tesorería, cuentas por pagar, flujo de efectivo, control interno.

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El proceso de tesorería de la empresa INVERSIONES MEGA FGM S.A.S., se encontraba realizado para una empresa estructuralmente grande siendo muy extenso y complejo para la persona que estaba encargada del área, la cual tampoco tenía el conocimiento apto con el cargo y realizaba sus funciones de acuerdo al proceder y actuar del momento sin seguir como tal el procedimiento.

Lo anterior genera la siguiente pregunta de Investigación:

¿Cómo adaptar un proceso de tesorería de las cuentas por pagar de la empresa INVERSIONES MEGA FGM S.A.S., que cumpla con los requerimientos necesarios?

### OBJETIVOS

**Adaptar el proceso de gestión de tesorería de las cuentas por pagar en la empresa INVERSIONES MEGA FGM S.A.S.**

Realizar un diagnóstico al proceso de tesorería de la empresa INVERSIONES MEGA FGM S.A.S., y comunicar las deficiencias del control interno.

Desarrollar una metodología para la implementación del sistema de tesorería promoviendo los físicos administrativos, financieros, logísticos y humanos, necesarios y suficientes.

Optimizar el manejo de los recursos financieros, garantizando el pago de los compromisos de manera transparente, eficiente y oportuna.

### METODOLOGÍA



### MARCO TEÓRICO



#### Control Interno

Los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración y el control de los riesgos para evitar el fraude. (Mantilla, 2005)

### ANTECEDENTES DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN



#### Proceso de Tesorería

Encontró que al evaluar la empresa por áreas de trabajo, se identifica que el departamento más susceptible a fraudes es el de Tesorería. (Grajales, 2018).

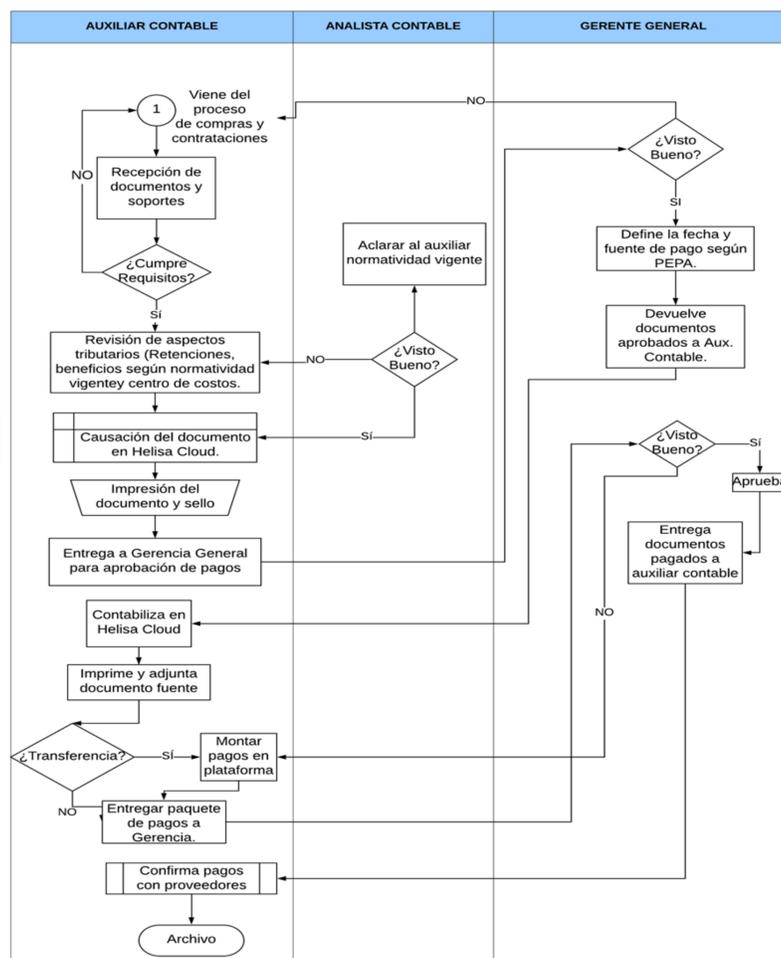


#### Cuentas por pagar

El procesamiento de pagos operativos plantea cuestiones críticas en torno a las funciones, las responsabilidades, el gobierno y la provisión de información. (PwC, 2014).

### RESULTADOS:

#### DIAGRAMA DE PROCESOS DE LAS CUENTAS POR PAGAR



### CONCLUSIONES

- ✓ Se identificaron las deficiencias del proceso y se informaron.
- ✓ Se adaptó un diagrama de flujo de las cuentas por pagar.
- ✓ Se utilizaron debidamente las herramientas tecnológicas.
- ✓ Se delegaron funciones al personal existente.
- ✓ Se generó orden y ambiente de control.
- ✓ Se optimizó el manejo de los recursos garantizando el pago de manera oportuna.

### REFERENCIAS

- Rudas María, C. Y. (2017). Universidad Cooperativa de Colombia. Recuperado el febrero de 2019, de <http://repository.ucc.edu.co/handle/ucc/5972>
- Grajales-Gaviria, Daniel Alberto. &.-P. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. Revista CEA, 4(7) 67-83 .
- Morales Nataly. (2018). Manual de proceso de Tesorería. Bogotá, Colombia.
- Mantilla, S. (2005). Control Interno Estructura conceptual Integrada ( Control Interno Informe Coso) 4 edición. Bogotá Colombia: Eco Ediciones.
- Estupiñán. (2006). Administración de Riesgos E.R.M y la Auditoría Interna. Bogotá Colombia: Ecoe ediciones.