

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).

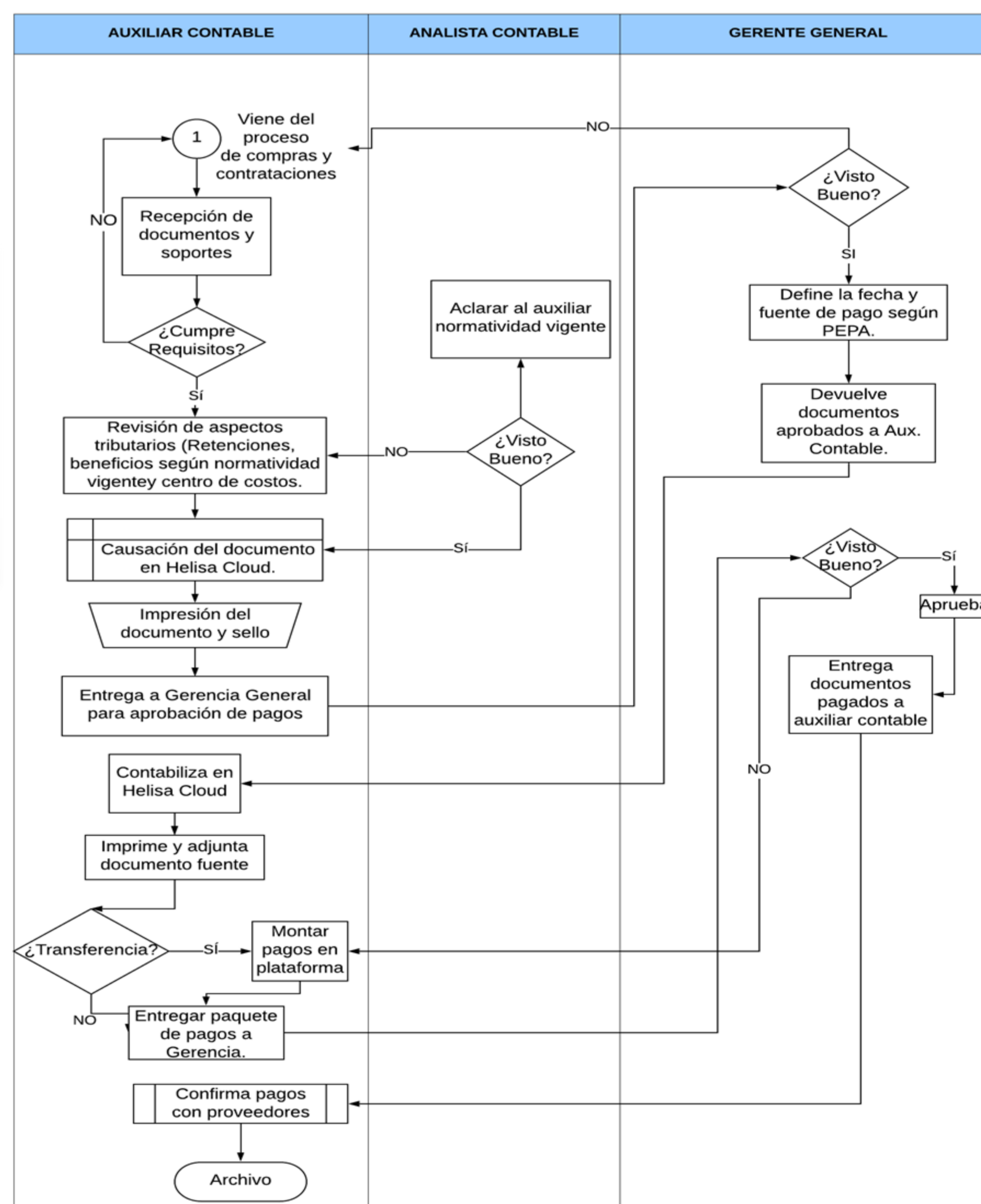


Cuentas por pagar

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.
- Estupiñan. (2006). Administración de Riesgos E.R.M y la Auditoría Interna. Bogotá Colombia: Ecoe ediciones.