

**Título:**

Adaptación del proceso de tesorería de las cuentas por pagar en la empresa

INVERSIONES MEGA FGM S.A.S.

**Autor:**

Morales Marín, Nataly

**Publicación:**

Bogotá, Corporación Universitaria Minuto de Dios- UNIMINUTO U.V.D-, 2019. 78 páginas.

**Unidad Patrocinante:**

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

**Palabras Claves:**

Proceso, ciclo de tesorería, cuentas por pagar, flujo de efectivo, control interno.

**Descripción:**

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 a 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 empresa 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.

**Fuentes:**

**REFERENCIAS**

Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (febrero de 2019). *Consejo Técnico de la Contaduría Pública*. Obtenido de CTCP: <http://www.ctcp.gov.co/que-es-el-ctcp/preguntas-frecuentes>

Cordoba, L. A. (2014). Recuperado el 2019, de Universidad Militar:  
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13094/DIAGNOSTICO%20MANUAL%20TESORERIA%20SUPER.pdf;jsessionid=ED82B9F02677901646B6622EE6D712C2?sequence=1>

Cuervo, B. A. (2017). *Manual de ejercicios Aplicación de las normas APA*. Bogotá: Corporación Univesitaria Minuto de Dios.

DEFINICIÓN ABC. (2017). *Definicion ABC*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/economia/tesoreria.php>

Déniz Mayor, J. J., & Martel, V. (2013). *Conceptos básicos de contabilidad financiera*. Madrid: Delta Publicaciones.

Drucker, P. F. (1999). *Management Challenges for the 21st Century*. New York: Harper Collins.

Dubbet, A. (2010). ¿TESORERÍA MAYOR O TESORERÍA GENERAL? EL CONTROL CONTABLE EN LOS AÑOS 1720: UNA HISTORIA CONFLICTIVA. *DE COMPUTIS Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 95-132.

Emprende Pyme Net. (2016). *Emprende Pyme Net*. Obtenido de Tipos de contabilidad:

<https://www.emprendepyme.net/tipos-de-contabilidad.html>

Espinoza Quispe, D. (2013). *El control interno en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos*. Obtenido de Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.:

<http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/1166>

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

Fernández Ana, C. (1 de julio de 2016). *ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – HERRAMIENTA DE ANÁLISIS FINANCIERO*. Obtenido de AUREN INTERNACIONAL.

Ferrel O. C., H. G. (2004). *Introducción a los negocios en un mundo cambiante*. México: MCGraw-Hill Interamericana.

García, M. H. (2017). *Manual de procedimiento de Políticas*. Bogotá: INVERSIONES MEGA FGM S.A.S.

Glenn A. Welsch, C. R. (2005). *Presupuestos planificación y control sexta edición*. México: Pearson Education.

Grajales-Gaviria, D. &.-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 .

H., S. C. (2017). *plantilla de informe final contrato de aprendizaje y vinculo laboral*. Bogotá: Universidad Minuto de Dios.

HORNGREN, C. (2000). *Introducción a la contabilidad Financiera*. México: Pearson Educación.

Mantilla B Samuel Alberto. (2018). *Auditoria del control interno edición 4*. Colombia: Eco ediciones.

Mantilla, S. (2005). *Control Interno Esctructura conceptual Integrada ( Control Interno Inframe Coso) 4 edición*. Bogotá Colombia: Eco Ediciones.

Mojocoa Giraldo, J. P. (05 de diciembre de 2018). *iseño del sistema de control interno del fondo empleados club campestre de Ibagué - FOEMCCI*. Ibagué.

Morales Nataly. (2018). *Manual de proceso de Tesorería*. Bogotá, Colombia.

Moreno Díaz, H. (2011). *Contabilidad general*. Colombia: Pearson.

NUBOX COLOMBIA. (2018). *nubox.com.co*. Obtenido de NUBOS:  
<https://blog.nubox.com.co/que-son-las-niif>

Omeñaca García, J. (2017). *Contabilidad General 13ª edición*. Barcelona: EDICIONES DEUSTO.

Ospina Zapara Carlos, M. (Marzo de 2006). *Las tramas de la contabilidad: Trazos para quienes empiezan su formacion en Contaduría Pública*. Medellin, Anqioquia, Colombia.

Pavez Tapia, M. A. (08 de 2016). Obtenido de  
<http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/144185>

Pombo, J. R. (2017). *Contabilidad General curso práctico* . Madrid: Paraninfo , SA.

PwC. (2014). *La función de tesorería desde una nueva perspectiva Posicionamiento Global de la Tesorería*. Obtenido de <https://www.pwc.es/es/auditoria/treasury-finance-risk/assets/posicionamiento.europeo-funcion-tesoreria.pdf>

- Quijano, T. D. (2009). *LIBRO PRÁCTICO SOBRE CONTABILIDAD GENERAL*.  
Buacramangs: Universitaria de investigacion y desarrollo. Obtenido de LIBRO PRÁCTICO SOBRE CONTABILIDAD GENERAL.
- Rudas María, C. Y. (2017). *Universidad Cooperativa de Colombia*. Recuperado el febrero de 2019, de <http://repository.ucc.edu.co/handle/ucc/5972>
- SLNE, P. C. (2012). *Conceptos básicos de tesorería*. Santiago de Compostela: C.E.E.I GALICIA, S.A. (BIC GALICIA).
- Tributos Net. (2018). Recuperado el 07 de febrero de 2019, de <https://www.tributos.net/definicion-de-flujo-de-efectivo-971/>
- Tripier, B. (24 de julio de 2002). *De Gerencia.com*. Obtenido de Finanzas Corporativas: [https://degerencia.com/articulo/la\\_importancia\\_de\\_la\\_tesoreria/](https://degerencia.com/articulo/la_importancia_de_la_tesoreria/)
- UNIMINUTO. (2009). *REGLAMENTO ESTUDIANTIL*. Bogotá: CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS.
- Vargas Restrepo, C. (2017). *Contabilidad Tributaria*. Colombia: Ecoe Ediciones.

**Contenidos:**

INTRODUCCIÓN .....	10
CAPÍTULO 1. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	12
1.1 Título: .....	12
1.2. Resumen .....	12
1.3. Palabras claves .....	12
1.4. Justificación .....	14
1.5. Formulación del problema .....	16
1.5.1. Diagnóstico .....	16
1.5.2 Pronóstico .....	16

1.5.3	Pregunta problema .....	17
1.5.4	Sistematización de la pregunta problema .....	17
1.6.	Objetivos .....	18
1.6.1	General .....	18
1.6.2	Específicos .....	18
1.7	Metodología .....	18
1.8	Marco Referencial (antecedentes) .....	20
1.8.1	Marco Teórico .....	22
1.8.2	Marco Conceptual .....	39
1.8.3	Marco Legal .....	42
<b>CAPÍTULO 2. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL CONTEXTO DE PRÁCTICA PROFESIONAL EN DONDE TRABAJA EL ESTUDIANTE .....</b>		
		<b>47</b>
2.1	Descripción del entorno de práctica profesional .....	47
2.1.1	Reseña histórica .....	47
2.1.2	Misión, visión y valores corporativos .....	48
2.1.3	Organigrama con la ubicación del practicante.....	50
2.1.4	Logros de la empresa .....	50
2.1.5	Descripción del área funcional donde se desempeñó .....	51
2.1.6	Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada .....	52
2.1.7.	Descripción de herramientas y recursos utilizados .....	53
2.2.	Datos del Interlocutor, Jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato de aprendizaje .....	53
2.3	Funciones y/o compromisos establecidos .....	53
2.4	Plan de trabajo .....	54
2.4.1	Objetivo de la práctica profesional (explicitar uno general y al menos 3 específicos) .....	54
2.4.2	Actividades semanales .....	55
2.4.3	Productos a realizar o realizados .....	56
<b>CAPÍTULO 3 RESULTADOS DE LA PRÁCTICA PROFESIONAL .....</b>		<b>57</b>

3.1 Descripción de las actividades realizadas .....	57
3.2 Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo. ....	62
3.3 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo .....	65
<b>CAPÍTULO 4 EVALUACIÓN GENERAL DE LA PRÁCTICA .....</b>	<b>67</b>
4.1 Resultados alcanzados .....	67
4.2 Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales .....	68
4.3 Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica .....	69
4.4 Aporte a la sociedad. ....	71
Bibliografía .....	72
Anexos: .....	75

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Matriz FODA de la empresa donde se realizó la práctica. ....	52
Tabla 2 Descripción Plan de trabajo Semanal para el periodo de práctica profesional .....	55
Tabla 3 Descripción de las actividades desarrolladas en la práctica.....	57
Tabla 4 Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública al Ejercicio laboral y profesional. ....	63
Tabla 5 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo .....	65
Tabla 6 Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa INVERSIONES MEGA FGM S.A.S.....	67

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama de la empresa INVERSIONES MEGA FGM S.A.S. (Fuente: Manual de políticas contables INVERSIONES MEGA FGM S.A.S.) (García, 2017) .....	50
Figura 2 Proceso de Tesorería cuentas por pagar INVERSIONES MEGA FGM S.A.S. (Morales Nataly, 2018) .....	75
Figura 3 Certificación Laboral de la estudiante Nataly Morales Marín .....	76
Figura 4 Carta de compromiso.....	77
Figura 5 Plan de trabajo semanal sobre la práctica vinculo laboral.....	78

### Conclusiones:

A partir del sistema de proceso de Tesorería existente en la empresa INVERSIONES MEGA FGM S.A.S., se realizó una adaptación según la necesidad de la empresa realizando un diagrama de las funciones en el manejo de tesorería de las cuentas por pagar y las obligaciones de la empresa teniendo en cuenta el manejo de presupuesto disponible para el pago de estas. Se identificaron las faltas al proceso de tesorería de acuerdo a la actividad y función económica de la empresa, y se terminó por adaptar e implementar el proceso de acuerdo a las funciones específicas utilizando las herramientas tecnológicas dadas y aplicando los principios de contabilidad generalmente aceptado.

Otro resultado fue la optimización de los recursos financieros y las entradas y salud de dinero las cuales se logran identificar fácilmente y se ha reducido la pérdida de

confianza ante los clientes y proveedores ofreciéndole así un plus a la compañía en cuanto a cumplimiento en sus obligaciones y una reducción del 94% de los errores de pagos a proveedores y un 96% en la conciliación de partidas en las cuentas por pagar de la contabilidad de la compañía. También es importante nombrar que, al generar un ambiente de control, la organización tomo la determinación seguir organizando sus otros procesos para dar mayor efectividad a las actividades de la empresa y dedicarse más al crecimiento de la compañía con todos los requerimientos y estándares que la ley exige.

En conclusión el haber realizado la práctica profesional como vínculo laboral fue de gran importancia tanto personal como profesional, porque puso a prueba los conocimientos adquiridos en la universidad en su totalidad, fue enriquecedora y competente, gracias a esta práctica se logró aprender muchísimo sobre el manejo de una empresa, sobre el cómo utilizar las herramientas para sostenerla y que estrategias son importantes a la hora de tomar una decisión, también se comprendió que el Contador Público y todas las personas que trabajan en la parte contable son de gran importancia en el desarrollo de una empresa porque allí se realiza cada cosa que tiene que ver con el funcionamiento de ella como lo son los controles, la gestión humana y la administración; teniendo en cuenta todas las responsabilidades que cada una de ella posee y que aportan en gran manera.

Como sugerencia las prácticas profesionales deberían hacerse en más tiempo es decir, si son tres practicas a las cuales el estudiante realiza como teoría haciendo el informe, que estas mismas sean las que este ejecutando en su vinculación laboral, ya que de esta

forma tendrá más oportunidad de aplicar sus conocimientos y aprender otros, teniendo en cuenta que a veces las empresas aprovechan estas prácticas para generar nuevas funciones y cargos que benefician al estudiante respecto a conocimiento y práctica.