Antonio José Camacho

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA

50 AÑOS

PLAN DE MEJORAMIENTO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA FUNDACIÓN EDUCATIVA JOSÉ CELESTINO MUTIS

ESTUDIANTES:
SERGIO ANDRÉS HURTADO HURTADO
DANIELA SOTO CONTRERAS

DIRECTOR A :
DRA.E.C.P LUZ YONI CAICEDO

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO JOSÉ CAMACHO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA

PROYECTO DE GRADO
2022

INTRODUCCIÓN

La tesorería es fundamental para cualquier organización grande, mediana o pequeña que sea, este sirve como mediador de los pagos y cobranzas que tenga la entidad, la tesorería es un papel central dentro de las finanzas de la organización.

Figurando como el área responsable de organizar y gestionar el flujo monetario. Incluye el pago a proveedores, cobros a clientes y el encargo de las operaciones bancarias

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Pagos en compras y servicios sin retenciones	No cuenta con personal capacitado
No existe caja menor	
Pago de nomina no adecuado	No existe programa que ayude a optimizar el pago de nómina

OBJETIVOS

Objetivo General

- Plantear una propuesta de mejoramiento para el área de tesorería de la Fundación Educativa José Celestino Mutis.

Objetivos Específicos

- Describir la situación actual del área de tesorería de la Fundación Educativa José Celestino Mutis
- Identificar los procedimientos a mejorar en el área de tesorería de la Fundación Educativa José Celestino Mutis
- Proponer las acciones de mejora para el área de tesorería de la Fundación Educativa José Celestino Mutis

MARCO TEÓRICO

Temática	Referencias	Descripción
Proceso de mejoramiento	Jhony Gamarra (2016)	“El cambio central se produce en la misma función del tesorero.”
Concepto de tesorería	José Ramón Valls Pinós (2012)	“La gestión de tesorería se puede definir como gestión de liquidez de la compañía, cuyo fin es garantizar que los fondos necesarios estén disponibles en el lugar adecuado, en la divisa adecuada, y en el momento adecuado”
Modelo de gestión de tesorería	Francisco J. Ortega (2015)	“Unificar las entidades financieras con las que se va a trabajar, definir el circuito de cobros y pagos, elegir el tipo de cash pooling y quién será el tesorero central, y aplicar medidas correctoras son algunos de los pasos que hay que realizar para centralizar la tesorería”
Informe de modelo coso	Albert Salvatore (2016)	“Es un sistema de gestión de riesgo y control interno para cualquier organización. Se basa en un marco cuyo objetivo es diagnosticar problemas, generar los cambios necesarios para gestionarlos y evaluar la efectividad de los mismos.”

MARCO CONTEXTUAL

FUNDACIÓN EDUCATIVA JOSÉ CELESTINO MUTIS

Objeto social: Promover el desarrollo y la formación a través de la educación formal, la formación para el trabajo y el desarrollo humano y el desarrollo de la comunidad.

Fecha de creación: 21 noviembre de 1997

Dirección: Tv. 103, Cali, Valle del Cauca – Barrio Alirio Mora Beltran.

MARCO LEGAL

Normatividad	Tema que regula
Artículo 283 Estatuto Tributario	Deudas
Artículo 770 Estatuto Tributario	Pasivos
Artículo 19 Estatuto Tributario	Entidades sin animo de lucro

METODOLOGÍA

Método de investigación:
Deductivo

Tipo de estudio:
Descriptivo

Fuentes de información:
Primarias y secundarias

Enfoque de investigación:
Mixto

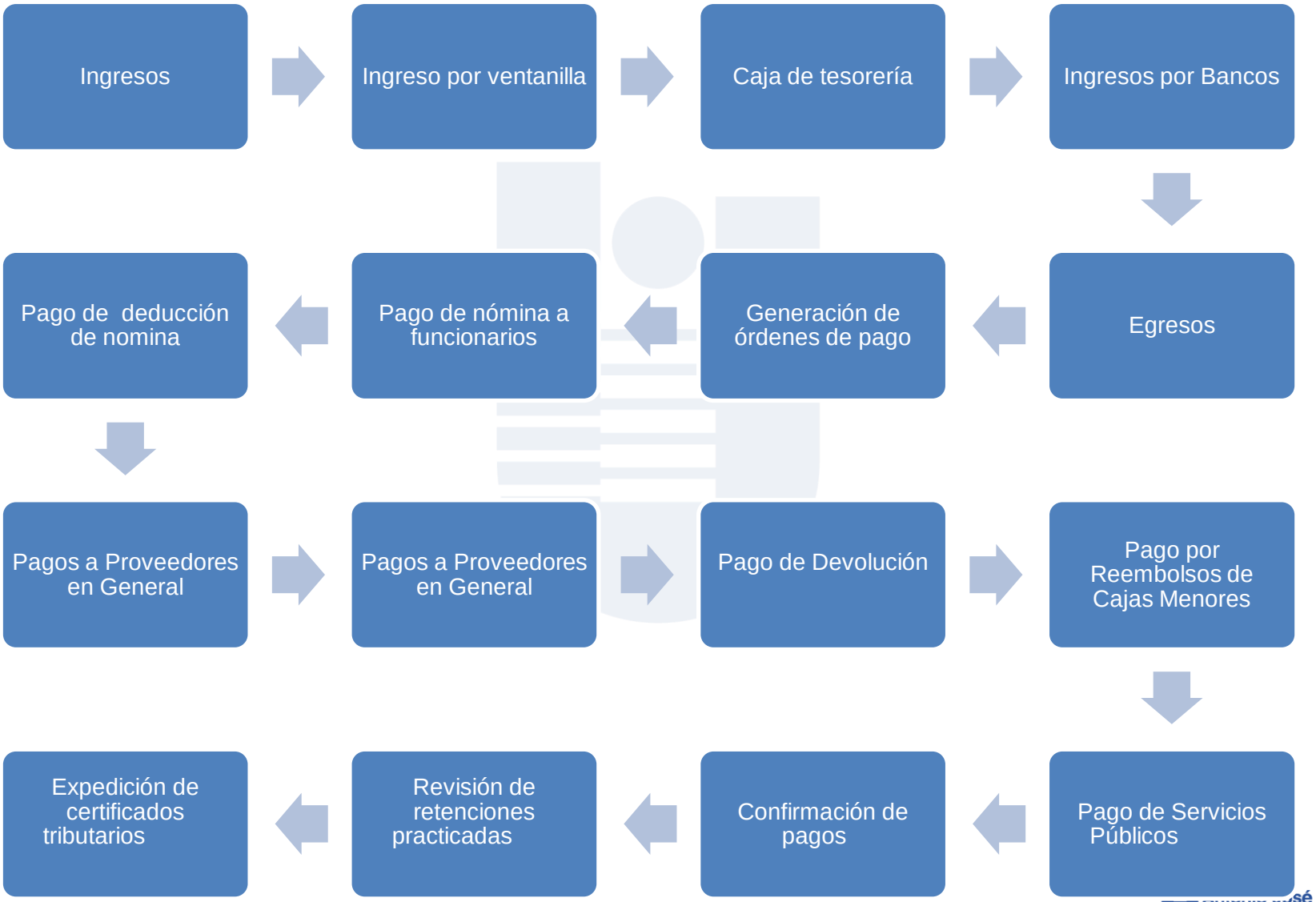
Técnicas de recolección de información:
Encuentas (modelo coso)

RESULTADOS OBTENIDOS

Objetivo 1

Describir la situación actual del área de tesorería de la Fundación Educativa José Celestino Mutis.

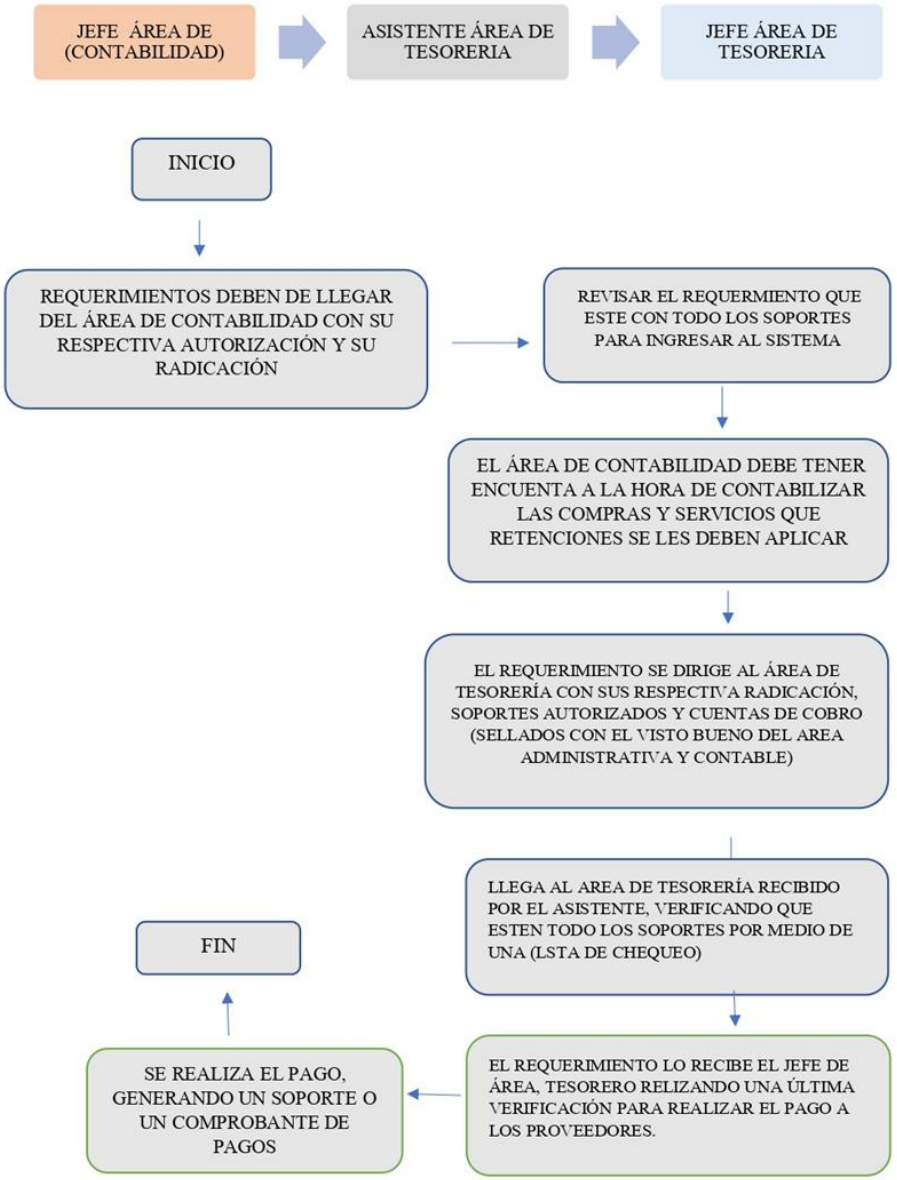
RESULTADOS OBTENIDOS

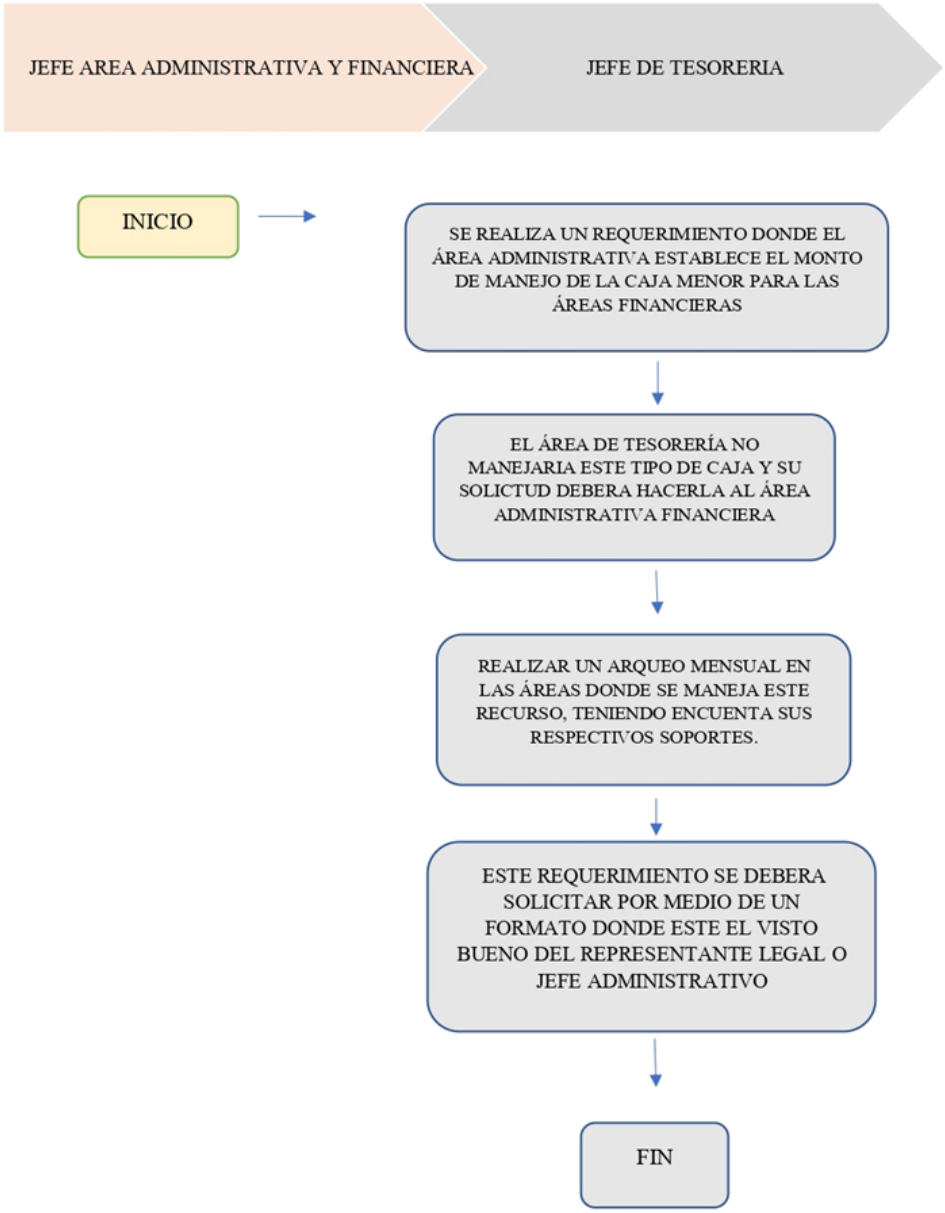


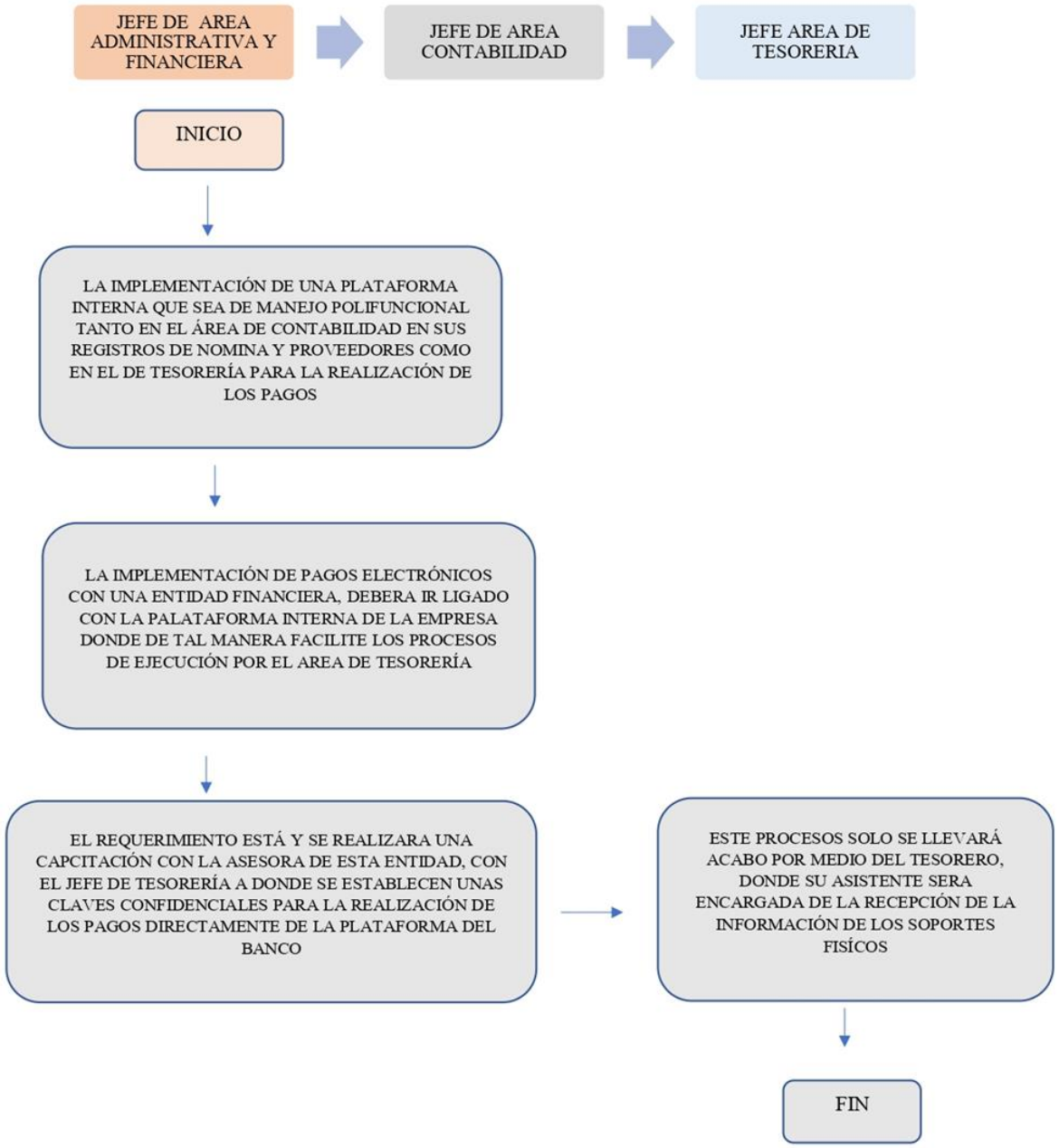
RESULTADOS OBTENIDOS

Objetivo 3

Proponer las acciones de mejora para el área de tesorería de la Fundación Educativa José Celestino Mutis


JEFE ÁREA DE (CONTABILIDAD)
ASISTENTE ÁREA DE TESORERIA
JEFE ÁREA DE TESORERIA
INICIO
REQUERIMIENTOS DEBEN DE LLEGAR DEL ÁREA DE CONTABILIDAD CON SU RESPECTIVA AUTORIZACIÓN Y SU RADICACIÓN
REVISAR EL REQUERMIENTO QUE ESTE CON TODO LOS SOPORTES PARA INGRESAR AL SISTEMA
EL ÁREA DE CONTABILIDAD DEBE TENER ENCUENTA A LA HORA DE CONTABILIZAR LAS COMPRAS Y SERVICIOS QUE RETENCIONES SE LES DEBEN APLICAR
EL REQUERIMIENTO SE DIRIGE AL ÁREA DE TESORERÍA CON SUS RESPECTIVA RADICACIÓN, SOPORTES AUTORIZADOS Y CUENTAS DE COBRO (SELLADOS CON EL VISTO BUENO DEL AREA ADMINISTRATIVA Y CONTABLE)
LLEGA AL AREA DE TESORERÍA RECIBIDO POR EL ASISTENTE, VERIFICANDO QUE ESTEN TODO LOS SOPORTES POR MEDIO DE UNA (LSTA DE CHEQUEO)
EL REQUERIMIENTO LO RECIBE EL JEFE DE ÁREA, TESORERO RELIZANDO UNA ÚLTIMA VERIFICACIÓN PARA REALIZAR EL PAGO A LOS PROVEEDORES.
SE REALIZA EL PAGO, GENERANDO UN SOPORTE O UN COMPROBANTE DE PAGOS
FIN


JEFE AREA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
JEFE DE TESORERIA
INICIO
SE REALIZA UN REQUERIMIENTO DONDE EL ÁREA ADMINISTRATIVA ESTABLECE EL MONTO DE MANEJO DE LA CAJA MENOR PARA LAS ÁREAS FINANCIERAS
EL ÁREA DE TESORERÍA NO MANEJARIA ESTE TIPO DE CAJA Y SU SOLICTUD DEBERA HACERLA AL ÁREA ADMINISTRATIVA FINANCIERA
REALIZAR UN ARQUEO MENSUAL EN LAS ÁREAS DONDE SE MANEJA ESTE RECURSO, TENIENDO ENCUENTA SUS RESPECTIVOS SOPORTES.
ESTE REQUERIMIENTO SE DEBERA SOLICITAR POR MEDIO DE UN FORMATO DONDE ESTE EL VISTO BUENO DEL REPRESENTANTE LEGAL O JEFE ADMINISTRATIVO
FIN


JEFE DE AREA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
JEFE DE AREA CONTABILIDAD
JEFE AREA DE TESORERIA
INICIO
LA IMPLEMENTACIÓN DE UNA PLATAFORMA INTERNA QUE SEA DE MANEJO POLIFUNCIONAL TANTO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD EN SUS REGISTROS DE NOMINA Y PROVEEDORES COMO EN EL DE TESORERÍA PARA LA REALIZACIÓN DE LOS PAGOS
LA IMPLEMENTACIÓN DE PAGOS ELECTRÓNICOS CON UNA ENTIDAD FINANCIERA, DEBERA IR LIGADO CON LA PALATAFORMA INTERNA DE LA EMPRESA DONDE DE TAL MANERA FACILITE LOS PROCESOS DE EJECUCIÓN POR EL AREA DE TESORERÍA
EL REQUERIMIENTO ESTÁ Y SE REALIZARA UNA CAPCITACIÓN CON LA ASESORA DE ESTA ENTIDAD, CON EL JEFE DE TESORERÍA A DONDE SE ESTABLECEN UNAS CLAVES CONFIDENCIALES PARA LA REALIZACIÓN DE LOS PAGOS DIRECTAMENTE DE LA PLATAFORMA DEL BANCO
ESTE PROCESOS SOLO SE LLEVARÁ ACABO POR MEDIO DEL TESORERO, DONDE SU ASISTENTE SERA ENCARGADA DE LA RECEPCIÓN DE LA INFORMACIÓN DE LOS SOPORTES FISÍCOS
FIN

CONCLUSIONES

Se logra examinar de manera detallada el funcionamiento del área de tesorería, haciendo uso de los elementos del sistema coso; el instrumento aplicado permitió la recolección, tabulación y análisis de la información para acercarse al objeto de la investigación.

A través de la sistematización de diferentes autores se identificaron los procesos y procedimientos adecuados para el funcionamiento del área de tesorería.

Una vez identificado los procesos y procedimientos pertinentes a mejorar el objeto de investigación se plantea, la propuesta o estructura especifica para el buen funcionamiento del área de tesorería de la Fundación José Celestino Mutis.

RECOMENDACIONES

Ejecutar la propuesta realizada en esta investigación como una herramienta que sirva como apoyo en la toma de decisiones.

Tener en cuenta los procesos de revisión, evaluación, control, ejecución y retroalimentación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Araiza V. (2014). La evolución de la función de la tesorería en las empresas. https://www.imef.org.mx/publicaciones/boletinestecnicosorig/bt1_tesoreria_2014.pdf

López F. y Soriano N. (2014). La Gestión de la Tesorería. Libros de Cabecera S.L. https://librosdecabecera.s3.amazonaws.com/book/25/capitulo-gratis-la-gestion-de-la-tesoreria.pdf

Lama Jorge (2018). Propuesta de mejora de las relaciones con los bancos y proveedores del área de tesorería de la empresa JOHE S.A. https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3228/TSP_AEL_001.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Balvin Minaya (2016). Mejoramiento del manual de proceso de cuentas por pagar de las empresas comerciales de Huánuco en la ciudad Huánuco. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNHE_36b2eb1676eeacf173b4600b883d30f7

López Melitza (2016). Propuesta de plan de mejoramiento para el proceso de cuentas por pagar la cooperativa financiera de la magdalena COOFIMAG en la ciudad de Santa Marta. https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15042/1/2017_plan_cuentas_pagar.pdf

Bernal Jaime (2007). Plan de mejoramiento del área de cuentas por pagar. https://repository.uniminuto.edu/bitstream/handle/10656/6527/UVDTGF_BernalMorenoJaimeGiovanny_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anaconda A. y Cano Francia (2015). Diagnóstico y plan de mejoramientos de los procesos desarrollados en el área de tesorería en “Idear diseños publicitarios S.A.S”. https://repository.unicatolica.edu.co/bitstream/handle/20.500.12237/660/FUCLG0015559.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Fontalvo T.J, Quejada R. y Puello J.Q. (2011). La gestión del conocimiento y los procesos de mejoramiento. Dimensión empresarial. file:///C:/Users/usuario/Downloads/Dialnet-LaGestionDelConocimientoYLosProcesosDeMejoramiento-3797779.pdf

Garcia Gloria E. (2018). La gerencia del servicio como herramienta para el mejoramiento empresarial y la generación de ventajas competitivas. https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17989/GarciaGloriaEmilce2018.pdf?sequence=2&isAllowed=y

Hernández Javier (2015). Análisis de las ventajas y desventajas de la política empresarial byod en la gestión administrativa de la empresa camposantos del ecuador s.a. para el año 2014. http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/44056/1/TESIS%20HERNANDEZ%20SALAZAR%20WEBSTER%20JAVIER%20-%20FINAL.pdf

Porcelli Adriana M. y Martínez Adriana N. (2016). Las nuevas tecnologías de la informática a la luz de la Encíclica Laudato Si. https://core.ac.uk/download/pdf/299814002.pdf

Gamarra Jhony (2016). Evaluación proceso de tesorería Unihogar. https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/1834

Escobar Bernabé, González José M. y Zamora Constancio (2001). Aplicación de los fundamentos de la reingeniería de procesos para el desarrollo y la mejora de la gestión de tesorería. Congreso Internacional de Costos y II Congreso de la Asociación Española de Contabilidad Directiva. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4257756

Valls Jose R. (2003). Fundamentos de la nueva Gestión de tesorería. Fundación confemetal. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=hdZvR-E8MGoC&oi=fnd&pg=PA3&dq=Fundamentos+tesoreria&ots=K13V0r2kWL&sig=SUcRETrpyM3hVYUfaCQRP1jXSmc#v=onepage&q=Fundamentos%20tesoreria&f=false

García Amaia M. (2009). Las TIC en el desarrollo de las funciones derivadas de la gestión de tesorería. https://accid.org/wp-content/uploads/2018/10/Las_TIC_en_el_desarrollo_de_las_1.pdf

Francisco J. Ortega (2005). Modelo para implementar una tesorería centralizada en un grupo empresarial. Estrategia financiera. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=1328369

Carranza Gómez (2016). Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de Servicios Suyelu S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el Año 2013. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UUCH_af6d953dbbc7d0cf71a2d3b79062c1cd

Torres B. (2006). Diseño metodológico. file:///C:/Users/usuario/Downloads/Ejemplo%20redacci%C3%B3n%20dise%C3%B1o%20metodol%C3%B3gico.pdf

Villa A. (2003). Variables de Daniel Cauas. file:///C:/Users/usuario/Downloads/I-Variables-with-cover-page.pdf

Sabino C. (2006). Marco metodológico. http://virtual.urbe.edu/tesispub/0088963/cap03.pdf

Guevara G. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). file:///C:/Users/usuario/Downloads/Dialnet-MetodologiasDeInvestigacionEducativaDescriptivasEx-7591592.pdf

Superintendencia de sociedades (2016). Manual de tesorería. file:///C:/Users/usuario/Downloads/GFINM003%20MANUAL%20DE%20TESORERIA.pdf

Proceso Financiero (2020). https://www.uis.edu.co/intranet/calidad/documentos/financieros/TESORERIA/PROCEDIMIENTOS/PFI.11.pdf

Bodadilla M (2003). Aplicación de caja-egresos en una empresa aseguradora. http://lareferencia.org/vufind/Record/PE_4060fca566ff1b1761fc1d22ff47d70c

Salazar-Guatibonza. F. E., & Acosta, O. (2021). Financiarización de empresas no financieras y la ampliación de activos intangibles en la estructura de balance. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-50512021000400145&lang=es

Flores C. (2012). Diseño e implementación de un sistema contable, tributario y nómina aplicado a la microempresa texdura. http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/753/1/T-UCE-0003-80.pdf

García J, Alcaraz A, Iniesta A y Maldonado A (2013). Selección de proveedores basada en análisis dimensional. https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0186104213712294

Berrezueta A, Sigüenza X y Priscila C (2011). Devoluciones por pagos indebidos y pagos en exceso del impuesto a la renta. https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/1109766

Cabezas W (2018). Desarrollo de una aplicación para la generación de los certificados tributarios del grupo Bancolombia. https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7869/1/2018_desarrollo_aplicacion_generacion.pdf

Simonoff A (2009). Retenciones y política exterior. http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/10057

MUCHAS GRACIAS ….

50 AÑOS

Antonio José Camacho

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA