

**DISEÑO DE UN PLAN DE MEJORAMIENTO PARA EL CONTROL Y GESTIÓN
DE CARTERA DE LA EMPRESA IMÁGENES DR. FREYRE S.A.S EN LA
CIUDAD DE SAN JUAN DE PASTO 2022
(Resumen Analítico)**

**DESIGN OF AN IMPROVEMENT PLAN FOR THE CONTROL AND PORTFOLIO
MANAGEMENT OF THE COMPANY IMÁGENES DR. FREYRE S.A.S IN THE
CITY OF SAN JUAN DE PASTO 2022
(Analytical Summary)**

Autores (Authors): VILLANUEVA CARVAJAL, Karen Johana

Facultad (Faculty): de FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS
Y ADMINISTRATIVAS.

Programa (Program): CONTADURÍA PÚBLICA

Asesor (Support): MG. YOMAR ANCIZAR MATABANCHOY RUALES

Fecha de terminación del estudio (End of the research): NOVIEMBRE 2023

Modalidad de Investigación (Kind of research): Trabajo de Grado

PALABRAS CLAVE

DISEÑO
PLAN DE MEJORAMIENTO
CONTROL Y GESTIÓN DE CARTERA
EMPRESA IMÁGENES

KEY WORDS

DESIGN
IMPROVEMENT PLAN
PORTFOLIO CONTROL AND MANAGEMENT
COMPANY IMAGES

RESUMEN: las medidas de control y prevención de los procedimientos que se manejan al interior de la empresa, son fundamentales, y más aún cuando se tratan del control y gestión de las cuentas por cobrar. De aquí radica la importancia que tiene el desarrollo del objetivo de estudio el cual fue Proponer un plan de mejoramiento para el control y gestión de cartera de la empresa imágenes Dr. Freyre S.A.S en la ciudad de san juan de pasto 2022.

Para ello, la administración de la cartera corresponde el proceso más importante,

al ser el efectivo el medio por el cual permite lograr sostenibilidad y solvencia económica, por lo que requiere de una continua atención, permitiendo llevar un mejor control de los usuarios que a la fecha se encuentran en deuda; es así, que mediante las estrategias correctivas de planeación de recaudo propuestas, evidencien al final del periodo contable una disminución de la cuenta por cobrar a clientes, que conlleve a el logro de los objetivos corporativos de la entidad.

El presente proyecto es de tipo mixto, es decir cualitativo y cuantitativo, ya que, se identificó información útil para determinar la situación actual de la institución prestadora de servicios de salud, el tipo de investigación fue empírico-analítico que para lo cual teniendo en cuenta los objetivos planteados, es necesario realizar una investigación de tipo descriptivo, con la que se determinó la situación actual de la Institución Imágenes Dr. Freyre, frente a su proceso de cobranza a fin de realizar la elaboración de estrategias de mejoramiento, para lo cual se determinó la población del proyecto, que correspondiente al área contable específicamente en el rubro de cuentas por cobrar de la entidad Imágenes Dr. Freyre S.A.S en la ciudad de San Juan de Pasto. La muestra correspondió al 100% de los trabajadores de las áreas inscritas de la empresa para el control y gestión de la cartera, la cual está compuesta por los 4 trabajadores de la empresa. A los cuales se aplicó las técnicas de la observación directa, cuestionarios de entrevistas y encuestas.

Con base a los resultados obtenidos se realizó un diagnóstico de la empresa Imágenes Dr. Freyre S.A.S que permitió identificar la situación actual de la cartera, mediante el cual se determinaron los procedimientos y actividades de control y gestión de cartera, concluyendo con el diseño un plan de acción que permitió generar una propuesta de mejoramiento en la gestión y control de la cartera.

ABSTRACT: *the control and prevention measures of the procedures that are managed within the company are fundamental, and even more so when it comes to the control and management of accounts receivable. Herein lies the importance of developing the study objective, which was to propose an improvement plan for the control and management of the portfolio of the company images Dr. Freyre S.A.S in the city of San Juan de Pasto 2022.*

To this end, portfolio management is the most important process, as cash is the means by which it allows achieving sustainability and economic solvency, which is why it requires continuous attention, allowing better control of users than the date they are in debt; Thus, through the proposed corrective collection planning strategies, they demonstrate at the end of the accounting period a decrease in the account receivable from clients, which leads to the achievement of the entity's corporate objectives.

The present project is of a mixed type, that is, qualitative and quantitative, since

useful information was identified to determine the current situation of the institution providing health services, the type of research was empirical-analytical, for which, taking into account the objectives set, it is necessary to carry out a descriptive research, with which the current situation of the Dr. Freyre Images Institution was determined, regarding its collection process in order to carry out the development of improvement strategies, for which determined the population of the project, which corresponds to the accounting area specifically in the accounts receivable category of the entity Imagenes Dr. Freyre S.A.S in the city of San Juan de Pasto. The sample corresponded to 100% of the workers in the registered areas of the company for the control and management of the portfolio, which is made up of the 4 workers of the company. To which the techniques of direct observation, interview questionnaires and surveys were applied.

Based on the results obtained, a diagnosis of the company Imagenes Dr. Freyre S.A.S was carried out, which made it possible to identify the current situation of the portfolio, through which the procedures and activities for control and portfolio management were determined, concluding with the design of a plan. of action that allowed generating a proposal for improvement in the management and control of the portfolio.

CONCLUSIONES: a través de los instrumentos de recolección de información como lo es la encuesta y la entrevista se pudo evidenciar que no existen políticas establecidas y documentadas por lo que se necesita implementar y elaborar para que ayuden en el proceso de cartera.

La realización de un plan de acción a la IPS Freyre, le permite tener un direccionamiento a corto, mediano y largo plazo, además de obtener la información necesaria para poder tomar decisiones acertadas, que le permita un mejoramiento constante para mantenerse competitiva en el mercado del sector salud.

Con los resultados del diagnóstico de la matriz Dofa se puede concluir que no sólo los factores externos son las causas que generan la demora o insuficiencia de recursos; por el contrario, se observó que los factores internos pueden llegar hacer las principales barreras y debilidades que contribuyen o no en el ingreso del efectivo. Por lo tanto, se debe mejorar dichas falencias para lograr los objetivos de la empresa.

Se analizaron las cuentas por cobrar donde se evidenció la existencia de las dificultades que presenta la empresa en término de control de este rubro, que se genera pérdidas de un porcentaje en la conciliación por glosas lo que influye directamente en la estabilidad financiera de la empresa.

CONCLUSIONS: *Through information collection instruments such as the survey and the interview, it was evident that there are no established and documented policies, which is why they need to be implemented and developed to help in the portfolio process.*

Carrying out an action plan for IPS Freyre allows it to have short, medium and long-term direction, in addition to obtaining the necessary information to be able to make correct decisions, which allows constant improvement to remain competitive in the healthcare market. Health sector.

With the results of the diagnosis of the Dofa matrix, it can be concluded that not only external factors are the causes that generate the delay or insufficiency of resources; On the contrary, it was observed that internal factors can become the main barriers and weaknesses that contribute or do not contribute to the income of cash. Therefore, these shortcomings must be improved to achieve the company's objectives.

The accounts receivable were analyzed where the existence of the difficulties that the company presents in terms of control of this item was evident, which generates losses of a percentage in the reconciliation by glosses, which directly influences the financial stability of the company.

RECOMENDACIONES: establecer, evaluar y dar seguimiento a la prestación del servicio como controlar las actividades del proceso de recaudo.

Se recomienda que la gerencia desarrolle las políticas de créditos correspondientes a la situación interna de la empresa y al perfil de sus clientes, a la vez que estas sean presentadas de formas físicas y comunicadas al personal encargado.

Se recomienda optimizar el proceso de cobro de deudas de la empresa, haciendo uso de los métodos recomendados por los teóricos, así como mejorar los ya existentes.

Implementar las políticas contables relacionadas con el proceso de cartera en las que se ve involucrada la causación, deterioro y castigo de las cuentas de deudores, lo cual permite establecer saldos reales y una adecuada clasificación contable.

Realizar el seguimiento oportuno a los saldos por cobrar de acuerdo a las políticas y procedimientos establecidos, de esta manera permite que se minimice el riesgo de incobrabilidad de las cuentas por cobrar.

Se sugiere que no sea el gerente que se encargue de recibir el dinero que la

empresa recibe por la prestación de servicios de salud de imágenes radiológicas, ya que esto le corresponde al área contable por lo tanto debe delegar funciones.

RECOMMENDATIONS: *establish, evaluate and monitor the provision of the service and control the activities of the collection process.*

It is recommended that management develop credit policies corresponding to the internal situation of the company and the profile of its clients, at the same time that these are presented in physical forms and communicated to the personnel in charge.

It is recommended to optimize the company's debt collection process, using the methods recommended by theorists, as well as improve the existing ones.

Implement the accounting policies related to the portfolio process in which the accrual, impairment and write-off of debtor accounts are involved, which allows establishing real balances and an adequate accounting classification.

Carry out timely monitoring of receivable balances in accordance with established policies and procedures, thus allowing the risk of uncollectibility of accounts receivable to be minimized.

It is suggested that the manager not be in charge of receiving the money that the company receives for the provision of radiological imaging health services, since this corresponds to the accounting area and therefore functions must be delegated.