

**PRÁCTICA PROFESIONAL INVESTIGACIÓN –CONTADURÍA PÚBLICA UVD
SUBLÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD Y ARTICULACIÓN – ASESORA METODOLOGICA JASLEIDY
ASTRID PRADA SEGURA-**

**Descentralización de funciones en el área contable de la empresa
COOPERATIVA MULTIACTIVA COOIMPRENAL**

¿Cuáles son los riesgos de control a que está expuesta la COOPERATIVA MULTIACTIVA COOIMPRENAL, debido a la concentración de funciones en el proceso de créditos?

Palabras claves: Asociados, Créditos, Recibos de Caja, Consignaciones, pagarés, Notas contables.

RESUMEN

En esta práctica se aplican los conocimientos adquiridos a través del programa de CONTADURIA PUBLICA en la universidad UNIMINUTO, se visualizan los procesos contables de la empresa, registro de asociados, registros de aportes y ahorros, solicitud de crédito, generación de recibos de caja, consignaciones, pagares, notas de contabilidad, llegando a la conclusión en la cual se hace necesaria aplicar el concepto sobre segregación de funciones que hace referencia el informe COSO II, en el proceso de créditos de la entidad.

INTRODUCCIÓN

El control es un proceso indispensable para el crecimiento de las empresas, permite crecer de manera organizada, en la actualidad existen diferentes referentes en los procesos de control, de una parte los informes COSO en su versión I y II establece recomendaciones referentes a las actividades que debe llevar a cabo una empresa para mitigar los riesgos de ocurrencia de fraude y errores.

MARCO REFERENCIAL



MARCO TEÓRICO



OBJETIVO GENERAL

Analizar los procesos desde el contexto profesional de la segregación de funciones del área contable.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Conocer los métodos de control interno aplicados dentro del área contable de la empresa.
- Identificar las posibles fallas o errores dentro de los procesos de acuerdo con el informe COSO II en cuanto a los riesgos en la segregación de funciones.

METODOLOGÍA



FASES DEL PROYECTO



RESULTADOS

Un gran logro son las recomendaciones y al ser tenidas en cuenta por parte de la administración de la entidad, en cuanto a los nuevos controles en el proceso de créditos y recaudo de cuotas.

Involucrar mas actores en la parte de control en el proceso de créditos tendientes en asegurar la transparencia y el riesgo a fraude o error en el estudio, desembolso y recaudos de las cuotas de los créditos.

REFERENCIAS

Colegio de Contadores Públicos de Guadalajara Jalisco A.C. (2016). Obtenido de Colegio de Contadores Públicos de Guadalajara Jalisco A.C. : <http://www.ccpj.org.mx/>
Córdoba Padilla, M. (2014). Finanzas Públicas. Bogotá: Ecoe Ediciones.
Walter, S. C. (2017). teoría del Control SCI & Auditoría. Ediciones de la U.
Julia Vargas, C. G. (2013). Una pedagogía praxeológica. Corporación Universitaria Minuto de Dios.
Uniminuto Virtual y a Distancia (2014). Lineamientos para la práctica profesional Uniminuto Virtual y a Distancia. Recuperado de: http://www.uniminuto.edu/documents/992197/6960428/LINEAMIENTOS_PRACTICAS_PROFESIONALES+APROBADO+CAS.pdf/86cdc6bc-93bd-4121-8eb2-feafd20ffd71