

## **TRABAJO DE GRADO**

### **Título**

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

Decentralization of functions in the accounting area of the company COOPERATIVA MULTIACTIVA COOIMPRENAL.

### **Autor**

VELANDIA, Jacqueline

### **Publicación**

Bogotá, Corporación Universitaria Minuto de Dios- UNIMINUTO U.V.D-, 2019. 52 páginas.

### **Unidad Patrocinante**

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

### **Palabras Claves**

Asociados, Créditos, Recibos de Caja, Consignaciones, pagarés, Notas.

## **Descripción**

En este trabajo de grado se visualiza la práctica profesional para optar el título de Contador Público, realizada en la empresa COOPERATIVA MULTIACTIVA COOIMPRENAL NIT. No. 860.027.764-6; en la que la estudiante Jacqueline Velandia Gaona, ha presentado los avances obtenidos y la aplicación de los conocimientos fundamentales adquiridos durante la carrera de Contaduría Pública, los principales aspectos que se desarrollaron durante la práctica en Función Vínculo Laboral, en la opción Validación de la experiencia, desempeñando el cargo de Auxiliar Contable, desarrollo de funciones como: elaboración de créditos, libranza, pagare, enviar los documentos respectivos al comité de crédito para su estudio y aprobación, elaborar los descuentos de cuotas por nómina administrativa de Cooimprenal, elaborar notas contables, elaborar recibos de cajas de los asociados que llegan para pagar sus cuotas de créditos y aportes, realizar las consignaciones al banco, realizar notas contables de ajustes, custodia de pagarés, chequeras y documentos legales y financieros que posea la entidad, responsable de la caja menor, se muestra el organigrama de la empresa, las funciones realizadas, la aplicación de temas de auditoría y control interno, obteniendo los logros en la identificación de los procesos y segregación de funciones faltantes, siendo este el principal hallazgo y en el que se enfoca la solución planteada para el mejoramiento de la situación de riesgos en la que se encuentra la empresa a nivel de la descentralización de funciones.

## Fuentes

La NIA 400 Ambiente De Control

Teoría de Control de Walter Sánchez Chinchilla (WALTER, 2017)

Alvarez, A. (2005). Matemáticas financieras Tercera Edición. Bogotá: Mc Graw-Hill Interamericana S.A

Alvin, A., Randal, E., & Mark, B. (2007). Auditoria un enfoque integral. México: Pearson.

Cámara de Comercio de Bogotá. (2018). Cámara de Comercio. Bogotá.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). Control Interno COSO II. Obtenido de [http://www.consejo.org.ar/comisiones/com\\_43/files/coso\\_2.pdf](http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf)

DIAN. (2017). Rut. Colombia: Dian - Muisca.

Estupiñan, R. (2006). Control interno y fraudes. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Legis. (2015). Niif Básico Grupos 2 y 3. Bogotá: Legis.

Murcia, J. y. (2018). Proyectos Formulación y Criterios de Evaluación. Bogotá, Colombia: Alfaomega.

Brochure y pagina web de la empresa COOPERATIVA MULTIACTIVA COOIMPRENAL. Bogotá: Documento Impreso.

Restrepo, J. (24 de Mayo de 2016). El Espectador. Obtenido de Opinión: <http://colombia2020.elespectador.com/opinion/mas-seguros-sin-conflicto-armado-jorge-restrepo>

Uniminuto Virtual y a Distancia. (2014). Lineamientos para la práctica profesional Uniminuto Virtual y a Distancia. Obtenido de [http://www.uniminuto.edu/documents/992197/6960428/LINEAMIENTOS\\_PRACTICAS\\_PROFESIONALES+APROBADO+CAS.pdf/86cdc6bc-93bd-4121-8](http://www.uniminuto.edu/documents/992197/6960428/LINEAMIENTOS_PRACTICAS_PROFESIONALES+APROBADO+CAS.pdf/86cdc6bc-93bd-4121-8)

Vargas, J., & UNIMINUTO. (2013). El enfoque praxeológico. Obtenido de <http://biblioteca.uniminuto.edu/ojs/index.php/praxis/article/viewFile/988/928>

Zuluaga, J. (2018). Cartilla impuesto al valor agregado. Bogotá: Ecoe Ediciones.

## **Contenidos**

En este informe de práctica se exponen los principales aspectos del proceso realizado de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Corporación Universitaria Minuto de Dios UNIMINUTO (Uniminuto Virtual y a Distancia, 2014), en la función de práctica en donde Trabaja la estudiante Jacqueline Velandia Gaona, en la empresa COOPERATIVA MULTIACTIVA COOIMPRENAL, en el periodo comprendido entre el 19 de agosto 2008 y el 17 de junio de 2016; en donde se realiza la Validación de la experiencia. Se encuentra dividido en 3 capítulos, en lo que se describe entre otros en el entorno de la empresa COOPERATIVA MULTIACTIVA COOIMPRENAL, donde se realizó la práctica en Contrato de Aprendizaje, desempeñando en cargo de Auxiliar Contable en el área de Contabilidad, posteriormente se presentan las principales actividades y funciones realizadas dentro de la empresa para cumplir con los parámetros definidos el área de desempeño y los procesos en los que se desarrolló la práctica profesional y finalmente se presentan las principales aportes que deja la práctica profesional, tanto desde el punto de vista profesional, la aplicación de los conocimientos que se adquirieron durante la carrera a nivel interno de la empresa, conociendo los procesos contables y las funciones del contador y revisor fiscal, en el aspecto personal y laboral, se establecieron relaciones con profesionales con amplia experiencia dentro y fuera de la empresa; se muestran en varias tablas en las que se visualizan los resultados tangibles y los procesos en los que se trabajó.

## **Metodología**

Es un informe descriptivo de la práctica profesional, siguiendo los lineamientos establecidos por la UNIMINUTO y dirigido por los tutores.

## **Conclusiones**

Durante el tiempo de trabajo en la empresa COOPERATIVA MULTIACTIVA COOIMPRENAL, le ha permitido el desarrollo tanto personal como intelectual, en la carrera de Contaduría Pública, durante este periodo se ha tenido la oportunidad de trabajar en esta compañía aprendiendo y practicado en diferentes funciones en el área de contabilidad, las cuales han contribuido al afianzamiento de los conocimientos adquiridos en el pregrado.

De acuerdo con los conocimientos adquiridos en el pregrado y a la aplicación en la práctica en las funciones realizadas dentro del área de contabilidad de la empresa, se logró obtener una experiencia muy satisfactoria, tal como fueron: conocer un software de contabilidad en el cual se realizó el registro de documentos contables, información de asociados, solicitudes de crédito, créditos, abonos, recibos de caja, pagares; siendo este proceso de registro periódico, muy importante para construir los informes financieros detallados, consolidados, específicos, de forma confiable y oportuna.

Todo el material y las herramientas que la Corporación Universitaria Minuto de Dios – UNIMINUTO, puso a disposición para el aprendizaje, tal como: instalaciones, profesores, plataforma de estudio, materiales, contribuyo a que lo aprendido estuviera dentro de los estándares necesarios durante la práctica, tanto en cantidad como en calidad.

En las áreas de desempeño, después de implementar los procedimientos realizados durante la práctica, se entregó información confiable para cada uno de los estamentos que conforman los órganos administrativos y financieros de una entidad del sector

solidario, como también la información exógena para las entidades estatales y fiscalizadoras.

Durante la práctica, se pudo encontrar algunas fallas en el control interno, lo cual amerita que se realice segregación de funciones, en especial en la funciones del auxiliar de contabilidad, quien está encargado de gran parte del proceso de registro en área de crédito, siendo acá donde se debe realizar una segregación de funciones ya que existe riesgo de error o fraude, de acuerdo con el informe COSO I y II, en donde se asocia el riesgo de fraude y el error a la concentración de funciones, una de sus recomendaciones principales consiste en desagregar las funciones en áreas, departamentos o jerarquías; ya que puede ocurrir error o fraude, en los procesos de registro de créditos, registro de recibos de caja y el proceso de consignación. Involucrar más actores en el proceso en el cual se mantenga un mejor control interno, siendo de gran importancia involucrar más actores en el proceso, quien aprueba el crédito debe ser distinto al que registra el crédito, la persona que recibe los abonos del mismo, debe ser distinta a la que los consigna.