



Sistema automatizado de control interno contable en Excel mediante macros para fortalecer la gestión financiera de la Funeraria Montecristo de Vélez, Santander 2026.

Modalidad del Trabajo de Grado: Emprendimiento

Vanessa Alexandra Rincón Traslaviña
CC 1005602429

UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER
Facultad de Ciencias Socioeconómicas y Empresariales
Contaduría Pública
Bucaramanga. Septiembre 16 de 2026



Sistema automatizado de control interno contable en Excel mediante macros para fortalecer la gestión financiera de la Funeraria Montecristo de Vélez, Santander 2026.

Modalidad del Trabajo de Grado: Emprendimiento

Vanessa Alexandra Rincón Traslaviña
CC 1005602429

Trabajo de Grado para optar al título de
Contador Público

DIRECTOR
Gloria Helena Fuentes Suarez

Grupo de Investigación SERCONT – FCSE

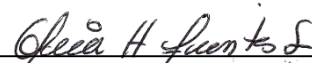
UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER
Facultad de Ciencias Socioeconómicas y Empresariales
Contaduría Pública
Bucaramanga. Septiembre 16 de 2026

Nota de Aceptación

Este informe final de trabajo de grado, en modalidad emprendimiento, fue APROBADO en cumplimiento de uno de los requisitos exigidos por las Unidades Tecnológicas de Santander para optar por el título de Contador Público, según acta 0032-2026 con fecha del 9 de octubre de 2026. del comité de Trabajos de Grado



Lelis Consuelo Guerra Pacheco
Firma del Evaluador



Gloria Helena Fuentes Suárez
Firma del Director

DEDICATORIA

Para mis queridos padres, que han sido un pilar fundamental en mi proceso académico. Gracias por apoyarme y ayudarme incondicionalmente, y por enseñarme los valores del esfuerzo, la perseverancia y honestidad. Por todo esto, les dedico esta obra con profundo respeto, gratitud y cariño.

AGRADECIMIENTOS

Quiero expresar mis más sinceros agradecimientos, primeramente, a Dios, por guiarme y acompañarme a lo largo de mi carrera, brindándome fuerza, sabiduría y perseverancia para superar cada desafío y alcanzar esta meta. Asimismo, agradezco a mi pareja, amigos y compañeros, quienes a lo largo de mi carrera han brindado su apoyo, su colaboración y ánimo constante.

De manera especial, agradezco a las Unidades Tecnológicas de Santander-UTS, por brindarme las herramientas académicas, la formación y las oportunidades necesarias para desarrollarme profesionalmente. Asimismo, expreso mi más profundo agradecimiento a la directora, Gloria Helena Fuentes Suárez, quien con su guía y enseñanza fue posible finalizar el desarrollo del trabajo de grado, y de quien recibí valiosos conocimientos a lo largo del proceso.

TABLA DE CONTENIDO

<u>RESUMEN EJECUTIVO</u>	<u>10</u>
<u>INTRODUCCIÓN</u>	<u>12</u>
<u>1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN</u>	<u>14</u>
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	14
1.2. JUSTIFICACIÓN	15
1.3. OBJETIVOS	17
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	17
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	17
<u>2. MARCO REFERENCIAL</u>	<u>19</u>
2.1. MARCO TEÓRICO	19
2.2. MARCO CONCEPTUAL	22
2.2.1. CONTABILIDAD	22
2.2.2. CONTROL INTERNO	23
2.2.3. GESTIÓN FINANCIERA	24
2.2.4. MACROS	24
2.2.5. CARTERA	25
2.3. MARCO LEGAL	26
<u>3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN</u>	<u>28</u>
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	28
3.2. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	28
3.3. MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN	29
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	30
<u>4. DESARROLLO DEL TRABAJO DE GRADO</u>	<u>33</u>
4.1. OBJETIVO ESPECÍFICO 1	33
4.1.1. RECOPIACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y CONTABLE	33
4.1.2. APLICACIÓN DE LA MATRIZ DIAGNOSTICO FINANCIERO-CONTABLE	34
4.1.3. ORGANIZACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN	34
4.2. OBJETIVO ESPECÍFICO 2.	35
4.2.1. DEFINICIÓN DE ESTRUCTURA DEL SISTEMA	35

F-DC-125	INFORME FINAL DE TRABAJO DE GRADO EN MODALIDAD DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN, DESARROLLO TECNOLÓGICO, MONOGRAFÍA, EMPRENDIMIENTO Y SEMINARIO	VERSIÓN: 2.0
4.2.2.	DESARROLLO DEL MÓDULO DE CARTERA Y AFILIADOS	36
4.2.3.	DESARROLLO E INTEGRACIÓN DE LOS MÓDULOS, INGRESOS, EGRESOS.....	37
4.3.	OBJETIVO ESPECÍFICO 3.	37
4.3.1.	APLICACIÓN PRUEBA PILOTO.....	38
4.3.2.	VERIFICACIÓN MÓDULOS DE CARTERA	39
4.3.3.	REVISIÓN Y AJUSTE DEL SISTEMA.....	39
<u>5.</u>	<u>RESULTADOS</u>	<u>40</u>
5.1.	OBJETIVO ESPECÍFICO 1.....	40
5.2.	OBJETIVO ESPECÍFICO 2.....	46
5.3.	OBJETIVO ESPECÍFICO 3.	50
<u>6.</u>	<u>CONCLUSIONES</u>	<u>56</u>
<u>7.</u>	<u>RECOMENDACIONES</u>	<u>57</u>
<u>8.</u>	<u>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</u>	<u>58</u>
<u>9.</u>	<u>APÉNDICES</u>	<u>62</u>
<u>10.</u>	<u>ANEXOS</u>	<u>66</u>

LISTA DE FIGURAS

<u>FIGURA 1.</u>	<u>REUNIÓN PARA LA REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA....</u>	<u>41</u>
<u>FIGURA 2.</u>	<u>AUDITORIA DE LA DOCUMENTACIÓN FINANCIERA Y CONTABLE.....</u>	<u>42</u>
<u>FIGURA 3.</u>	<u>GRAFICA DE DISPERSIÓN DE LOS REGISTROS DE CARTERA</u>	<u>44</u>
<u>FIGURA 4.</u>	<u>ESTRUCTURA GENERAL DEL SISTEMA Y MÓDULOS DEFINIDOS</u>	<u>46</u>
<u>FIGURA 5.</u>	<u>FORMULARIO PARA EL REGISTRO DE INFORMACIÓN</u>	<u>48</u>
<u>FIGURA 6.</u>	<u>PROGRAMACIÓN DE LOS MÓDULOS DE INGRESOS, EGRESOS</u>	<u>49</u>
<u>FIGURA 7.</u>	<u>REVISIÓN DE INFORMACIÓN Y VERIFICACIÓN DEL SISTEMA.....</u>	<u>51</u>
<u>FIGURA 8.</u>	<u>IDENTIFICACIÓN DE LAS FALLAS DEL SISTEMA</u>	<u>52</u>
<u>FIGURA 9.</u>	<u>APLICACIÓN DE LA PRUEBA PILOTO.</u>	<u>54</u>

LISTA DE TABLAS

<u>TABLA 1.</u>	<u>RELACIÓN DE LA NORMA CON EL TRABAJO.</u>	<u>26</u>
<u>TABLA 2.</u>	<u>RESULTADOS OBTENIDOS DE LA REVISION DOCUMENTAL</u>	<u>43</u>
<u>TABLA 3.</u>	<u>MATRIZ DE DIAGNÓSTICO FINANCIERO- CONTABLE</u>	<u>62</u>
<u>TABLA 4.</u>	<u>LISTA DE VERIFICACIÓN Y FUNCIONALIDAD</u>	<u>64</u>

RESUMEN EJECUTIVO

El trabajo de grado tuvo como objetivo diseñar un sistema automatizado de control interno contable en Excel con macros para la Funeraria Montecristo de Vélez, Santander. Para alcanzar este propósito, se establecieron tres objetivos específicos orientados a diagnosticar la situación financiera y contable de la empresa; diseñar e integrar módulos de cartera, ingresos, egresos, reportes financieros; y evaluar la funcionalidad mediante una prueba piloto.

De manera complementaria, la metodología se desarrolló bajo un enfoque mixto, a partir de la revisión y organización de la información financiera y contable suministrada por la organización. El proceso incluyó la recopilación de los registros existentes, la aplicación de una matriz de diagnóstico financiero-contable, el desarrollo del sistema en Excel mediante macros y la ejecución de la prueba piloto.

Por otro lado, los resultados obtenidos evidenciaron dificultades en la organización e integración de los registros financieros, principalmente en el seguimiento de cartera. A su vez, durante la prueba piloto se identificó una inconsistencia en el registro de los pagos, relacionada con la asignación y vinculación de la fecha correspondiente a cada operación. Esta situación permitió determinar un ajuste necesario en la estructura y funcionamiento del sistema.

Por lo anterior, como solución, se desarrolló una herramienta automatizada que integró los módulos de afiliados, cartera, ingresos, egresos y reportes financieros. Cabe agregar que, para atender la inconsistencia detectada, se incorporó un campo específico para registrar la fecha y hora de cada operación y se ajustó la vinculación de los pagos en su respectiva hoja.

PALABRAS CLAVE. Contabilidad, Control interno, Gestión financiera, Macros, Cartera.

INTRODUCCIÓN

La gestión de cartera mediante seguros constituye una actividad fundamental para las funerarias que ofrecen planes exequiales. Este proceso consiste en la administración, seguimiento y recaudo de los pagos realizados por los afiliados o asegurados, garantizando la sostenibilidad financiera de la empresa y la continuidad de la cobertura. Según los autores Castañeda Vargas et al. (2022), El control interno es un sistema integrado que se encarga de verificar y evaluar las políticas, normas, procedimientos y procesos, con el fin de minimizar riesgos latentes que afecten el funcionamiento y el cumplimiento de las metas y objetivos previstos por la compañía en el área de cartera.

De manera complementaria, la incorporación de herramientas tecnológicas en los procesos contables ha adquirido importancia para las organizaciones, debido a la necesidad de disponer de información organizada y accesible para el desarrollo de sus actividades. Según Balanzategui García et al. (2021), plantean que la sistematización de los procesos contables contribuye a estructurar la información generada por las operaciones de las empresas y a mejorar la forma en que se gestionan los procedimientos relacionados con el área contable.

Bajo este enfoque, en el municipio de Vélez, Santander, la Funeraria Montecristo, empresa dedicada a la prestación de servicios exequiales, presenta dificultades en la gestión y control de su cartera con dificultades en el recaudo del dinero. Actualmente, el manejo contable relacionado con cuentas por cobrar y manejo directo de efectivo se lleva de manera desorganizada, sin contar con procedimientos estandarizados que permitan efectuar un seguimiento adecuado a los pagos. Además, esta situación genera inconvenientes en la administración financiera de la organización, debido a que dificulta el control de sus ingresos, la

identificación de las obligaciones pendientes y una toma de decisiones poco fundamentada.

A partir de la problemática identificada, el presente trabajo se orientó al diseño de un sistema automatizado de control interno contable en Excel mediante macros para la Funeraria Montecristo. La herramienta fue estructurada mediante módulos destinados a la gestión de afiliados y cartera, ingresos y egresos, incorporando funciones para el registro, almacenamiento, consulta y actualización de datos. En efecto, el uso de las macros permitió desarrollar procedimientos sistematizados de acuerdo con los requerimientos establecidos para un manejo adecuado.

Cabe destacar que el desarrollo del trabajo permitió identificar debilidades relacionadas con la organización de los registros, el seguimiento manual de la cartera y la falta de integración de la información financiera. A partir de estos hallazgos, se desarrollaron medidas de corrección. A su vez, durante la prueba piloto se identificó una inconsistencia en el registro y vinculación de los pagos de cartera con los reportes financieros, por lo cual se aplicó una medida de solución en relación con los registros.

Finalmente, para el desarrollo del trabajo se empleó un enfoque mixto, mediante el cual se integraron procedimientos de carácter cualitativo y cuantitativo para abordar la situación objeto de estudio. Este proceso comprendió el diagnóstico de la gestión financiera y contable, la revisión y organización de los registros existentes y la definición de los requerimientos. De acuerdo con Cueva Luza et al. (2023), los métodos mixtos permiten integrar diferentes tipos de información para obtener una comprensión más amplia de la situación analizada.

1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Funeraria Montecristo, con domicilio en el municipio de Vélez, Santander, lleva cerca de veinte años de trayectoria en la prestación de servicios exequiales, desde el momento del deceso hasta la inhumación del fallecido, cubriendo la provincia de Vélez y municipios del área de influencia. La organización cuenta con amplia experiencia en el ramo funerario, tanatólogos debidamente certificados, tres salas de velación que cumplen los requerimientos técnicos y sanitarios exigidos por la Secretaría de Salud, y una cartera activa de aproximadamente 250 afiliados con pagos mensuales.

La empresa presenta deficiencias en el control interno contable, causadas por la operación manual y no sistematizada de sus procesos financieros, en registro de afiliados, recaudo de cartera, administración de contratos, así como el control de ingresos y egresos, sin respaldo digital que garantice la integridad, disponibilidad y confiabilidad de la información contable y financiera. Al respecto, Romney et al. (2013), sostienen que los sistemas de información contable son fundamentales para fortalecer el control interno, ya que permiten reducir errores humanos, mejorar la confiabilidad de los datos y garantizar información oportuna para la toma de decisiones gerenciales.

Esta problemática es causada por la ausencia de un sistema de control interno contable que permita a la entidad ejecutar sus operaciones financieras de manera eficiente. A ello se suma la carencia de personal con la formación técnica adecuada para gestionar los procesos contables y operar herramientas digitales.

Como resultado, presenta fallas en el manejo de cartera, mezcla de pagos mensuales, ingresos no contabilizados y gastos no operacionales. Según Mejía Arias et al. (2022), señalan que las microempresas presentan un gran déficit en la organización de sus actividades contables, originado por factores como el desconocimiento sobre movimientos contables, la desorganización sobre el control interno y la presencia de personal no calificado para el ejercicio de las funciones contables.

Como consecuencia de las deficiencias descritas, la organización presenta pérdidas frecuentes de información contable, pagos no reportados, desconocimiento de la utilidad real mensual y estancamiento de capital disponible, factores que en conjunto comprometen el fortalecimiento y la sostenibilidad financiera del negocio a largo plazo.

De acuerdo con lo anterior, surge la siguiente pregunta: ¿De qué manera la aplicación piloto de un sistema automatizado de control interno contable en Excel mediante macros contribuye al fortalecimiento de la gestión financiera de la Funeraria Montecristo de Vélez, Santander?

1.2. JUSTIFICACIÓN

Se hace necesario fortalecer la gestión financiera de la Funeraria Montecristo de Vélez, Santander, debido a que la ausencia de un sistema de control interno contable genera riesgos que comprometen su sostenibilidad operativa. Esta empresa, prestadora de servicios exequiales de cobertura regional, carece de mecanismos formalizados de control interno contable, situación que puede derivar en pérdidas económicas, desorganización de la información financiera y una toma de decisiones gerenciales poco fundamentada, limitando su consolidación competitiva en un sector exequial. De acuerdo con Saurino Flores (2023), el control

interno contable y la rentabilidad adecuada es una herramienta clave para reducir los riesgos financieros y mejorar la rentabilidad en empresas comerciales.

En este contexto, el uso de un sistema contable en Excel con macros permite a la empresa organizar eficientemente su cartera de aproximadamente 250 afiliados, así como llevar un control adecuado de sus ingresos, egresos y tomar decisiones gerenciales basadas en información confiable. Por ello, es prioritario hacer uso de un sistema automatizado de fácil manejo que contribuya al fortalecimiento y la rentabilidad de la empresa. Asimismo, el proyecto es viable en virtud de la disponibilidad de herramientas tecnológicas como Excel y los conocimientos adquiridos durante la formación académica en las Unidades Tecnológicas de Santander (UTS), lo que facilita su desarrollo sin representar costos elevados para la organización.

Con el desarrollo de este proyecto se integran los conocimientos y competencias adquiridas durante el proceso formativo, cualificando las habilidades profesionales en el área contable. A su vez, se adquieren experiencias transferibles a pequeñas y medianas empresas, fortaleciendo el sistema contable, con el propósito de mejorar y apoyar la toma de decisiones, como un aporte profesional para el mejoramiento y el desarrollo empresarial. Adicionalmente, el proyecto representa un aporte concreto al grupo de investigación SERCONT de las UTS, al vincular la formación académica con necesidades reales del entorno empresarial regional. Desde esta perspectiva, Aucancela Guagcha et al. (2024), señalan que los contadores deben adquirir competencias tecnológicas y estratégicas que les permitan fortalecer los procesos contables y apoyar la toma de decisiones en las organizaciones.

Al emplear este sistema contable se genera un efecto positivo en la sostenibilidad financiera de la Funeraria Montecristo, permitiendo fortalecer su posicionamiento competitivo regional y proyectar su crecimiento dentro del sector exequial. Un control interno contable sólido no solo optimiza la rentabilidad operativa, sino que beneficia directamente a los afiliados mediante una gestión más transparente, confiable y eficiente en la prestación del servicio, lo cual consolida a la empresa frente a un mercado altamente competitivo, generando un impacto directo tanto en su desempeño financiero como en el desarrollo sostenible del sector. En este sentido, Constantine Castro (2025), advierte que las deficiencias en los procesos contables de las empresas, derivadas de un control interno deficiente, producen desequilibrios informacionales que deterioran progresivamente la capacidad administrativa y financiera de la empresa, afectando su competitividad en el mercado.

1.3. OBJETIVOS

A continuación, se presentan los objetivos que orientan el desarrollo del trabajo de grado, los cuales fueron previamente aprobados dentro de la propuesta y permiten direccionar el cumplimiento del estudio conforme al objeto investigado.

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Fortalecer la gestión financiera de la Funeraria Montecristo de Vélez, Santander, mediante el desarrollo de un sistema automatizado en Excel con macros, para el mejoramiento de los procesos financieros y contables.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Diagnosticar la situación actual de la gestión financiera y contable de la Funeraria Montecristo, mediante la revisión de los registros manuales existentes, para la identificación de las principales falencias.

Diseñar un sistema de control interno contable en Excel con macros para la Funeraria Montecristo, mediante la integración de módulos de cartera, ingresos y egresos, orientado al fortalecimiento del control y la organización de la información financiera.

Evaluar la funcionalidad y pertinencia del sistema contable diseñado, mediante la aplicación de una prueba piloto, para la determinación de su aporte y de los ajustes requeridos en la gestión contable de la empresa.

2. MARCO REFERENCIAL

2.1. Marco teórico.

El control interno contable como fundamento para el fortalecimiento de la gestión financiera organizacional.

Según Serrano Carrión et al. (2018), el control interno contable es una herramienta de gestión financiera y contable que beneficia a las organizaciones mediante la aplicación de políticas, procedimientos y mecanismos diseñados para proteger los activos de las organizaciones, con el fin de garantizar la confiabilidad de la información contable y la transparencia en los procesos financieros.

En función de lo anterior, el control interno contable, constituye el eje central para el fortalecimiento de la gestión financiera del presente proyecto, dado que la Funeraria Montecristo carece de políticas y procedimientos formalizados que regulen el registro de ingresos por afiliaciones, la autorización de gastos y la custodia del efectivo.

Por ello, se desarrollarán procedimientos específicos con macros digitalizadas como UserForm, ventana de formulario personalizada, que ayudará a gestionar el control interno contable, validará información antes de registrarla y corregirá inconsistencias oportunamente sustentando una toma de decisiones gerenciales más sólida y fundamentada.

Gestión de cartera mediante herramientas tecnológicas contables para el control y recuperación de recursos financieros.

De acuerdo con González Castaño (2025), la gestión de cartera es un conjunto de estrategias orientadas a la mejora del recaudo de sus clientes, a través del cual la empresa administra, controla y recupera el dinero que le deben sus deudores, constituyendo un elemento esencial para garantizar la estabilidad financiera y la continuidad operativa de la empresa.

A partir de lo mencionado, la gestión de cartera representa un concepto central, considerando que la Funeraria Montecristo administra una cartera de 250 afiliados con pagos mensuales por concepto de seguro exequial, por lo que resulta indispensable contar con mecanismos de seguimiento, registro y control que permitan identificar oportunamente los saldos pendientes, minimizando posibles riesgos financieros.

En consecuencia, se elaborará módulos de gestión de activos por cobrar en Excel con macros, que permitan detectar la cartera vencida, verificar historial de pagos y recuperar los recursos financieros, con el objetivo de sistematizar la información financiera, generar formularios interactivos y mejorar la trazabilidad en eficiencia de los procesos contables.

Control de efectivo y su importancia en la gestión financiera organizacional.

Conforme a Chuquin Valencia y Romero Ramos (2025), el control interno aplicado a inventarios es un conjunto de procedimientos destinados a salvaguardar, registrar y supervisar el manejo del dinero disponible en una organización, garantizando su uso adecuado y la confiabilidad de la información financiera.

De acuerdo con lo planteado, la Funeraria Montecristo carece actualmente de un registro sistemático de efectivo, lo que genera pérdida de información, riesgos contables y una inadecuada separación de ingresos operativos y gastos no operativos, situación que limita su estabilidad financiera y compromete su crecimiento organizacional.

En virtud de lo anterior, se implementará un módulo interactivo que permita expedir un documento de facturación con numeración secuencial por cada pago registrado, la cual quedará almacenada en un módulo de reportes, generando un consolidado de pagos diarios y mensuales, permitiendo ejercer un control integral sobre el flujo de efectivo y garantizar el manejo de cada transacción financiera.

Sistematización contable a través de Excel con Macros.

Según Balanzategui García et al. (2021), la sistematización de la información contable permite clasificar y registrar de manera ordenada todos los procesos financieros de las organizaciones, favoreciendo un sistema óptimo que fusione la contabilidad y el control digital de sus procesos, con el fin de lograr resultados más eficientes y confiables.

Con base en la visión anterior, la organización en la actualidad carece de sistemas de información contables formalizados, lo que compromete la clasificación, registro y custodia de sus operaciones financieras, generando deficiencia en el control de inventarios y registros sus clientes.

Para esto, se diseñará un sistema el cual contará con ventanas personalizadas para ingresar información contable, detectando errores en los

procesos contables y gestionando de manera adecuada el registro, clasificación, procesamiento, almacenamiento y generación de reportes financieros sólidos y precisos.

Rentabilidad empresarial como resultado de la implementación de sistemas contables en la gestión financiera.

En palabras de Camargo y Ruiz (2023), la rentabilidad empresarial es la capacidad que tiene una organización para generar las utilidades a partir de los recursos que invierte y los ingresos que obtiene, siendo la gestión financiera ordenada un factor importante que impacta directamente en la generación de beneficios.

Bajo esta premisa, la Funeraria Montecristo presenta baja rentabilidad financiera debido a su inadecuada organización contable, lo que hace necesario establecer un sistema contable apropiado a su actividad económica. Esto constituye un elemento estructural para el fortalecimiento de los registros financieros, ingresos, costos y gastos, cuya evaluación resulta determinante para su sostenibilidad económica.

Con el desarrollo de un sistema estructurado, la empresa estará en condiciones de identificar ineficiencias, optimizar la asignación de recursos y fundamentar las decisiones de inversión en evidencia cuantitativa, generando así mejoras sostenibles en el desempeño financiero de la empresa, tales como la reducción de pérdidas económicas y la optimización de sus recursos.

2.2. Marco Conceptual.

2.2.1. Contabilidad.

“La contabilidad constituye una disciplina aplicada a las organizaciones económicas, orientada a la generación y comunicación de la información para la toma de decisiones” (Geba, 2018).

En el contexto de la Funeraria Montecristo, este concepto se relaciona directamente con la necesidad de organizar y controlar la información derivada de las operaciones económicas de la empresa.

De acuerdo con lo anterior, su aplicación permitió establecer una base para el manejo de los ingresos, egresos y cartera, facilitando el registro y la consulta de la información financiera. Por consiguiente, la contabilidad constituyó el fundamento sobre el cual se desarrolló el sistema automatizado propuesto para fortalecer el control de las operaciones de la organización.

2.2.2. Control interno.

“El control interno comprende el plan de organización adoptado por una entidad para salvaguardar sus activos, la confiabilidad de la información financiera y promover la eficiencia” (Mantilla, 2018).

A partir de lo anterior, se analizaron los mecanismos para gestionar los procesos de registro y el manejo de la información financiera de la Funeraria Montecristo. En este sentido, el control interno permitió establecer mecanismos orientados a reducir errores, mantener un adecuado seguimiento de los registros y fortalecer la confiabilidad de la información.

Asimismo, su incorporación en el sistema automatizado contribuyó a mejorar el control de los ingresos, el manejo de efectivo y la cartera, proporcionando una estructura más organizada para el manejo de las operaciones contables.

2.2.3. Gestión financiera.

“Conjunto de acciones relacionadas con la administración y el control de los recursos disponibles, buscando mejorar la productividad de las actividades dentro de la organización” (Chiavenato, 2019).

Dicho aporte enmarcó el enfoque de fortalecimiento en los procesos administrativos y contables, debido a que una de las principales necesidades identificadas correspondió al manejo de los recursos y el registro de las operaciones económicas.

Por ello, el sistema automatizado desarrollado en Excel con macros incorporó herramientas para gestionar la información financiera, permitiendo un seguimiento adecuado de los recursos de la empresa y fortaleciendo los procesos económicos y contables de la organización.

2.2.4. Macros.

“Las macros son conjuntos de instrucciones que permiten sistematizar tareas repetitivas dentro de una aplicación informática, automatizando la intervención manual “ (Walkenbach,2015).

Dicha definición sustenta el análisis relacionado con las herramientas tecnológicas implementadas para la automatización de actividades contables, dado

que las macros utilizadas permitieron optimizar actividades que anteriormente requerían un manejo manual de la información.

De igual manera, su implementación permitió la consulta de datos relacionados con los afiliados y las operaciones financieras, y contribuyó a transformar el manejo tradicional de la información en un proceso más organizado y funcional.

2.2.5. Cartera.

“La cartera constituye el conjunto de derechos de cobro que posee una organización, garantizando el uso correcto de los fondos” (Guajardo & Andrete, 2008).

Este fundamento se relaciona con el objeto de estudio debido a que la Funeraria Montecristo maneja afiliados que realizan pagos periódicos, lo que requiere un seguimiento de valores pendientes y de pagos efectuados.

En este sentido, el sistema desarrollado permitió organizar la información correspondiente a los afiliados y facilitar el control de sus obligaciones, fortaleciendo el análisis de cartera y el acceso oportuno a la información necesaria para el seguimiento de los pagos y valores pendientes.

2.3. Marco legal.

Tabla 1. Relación de la norma con el trabajo.

Normatividad aplicable al objeto de estudio.

Norma	¿Que establece la norma?	Relación de la norma con el trabajo
Ley 1314 de 2009	Regula los principios y normas de contabilidad, información financiera y aseguramiento de la información aceptados en Colombia.	Relacionado con el sistema desarrollado debido a que proporcione el marco general para organizar y manejar la información contable y financiera de la Funeraria Montecristo. Su aplicación se tuvo en cuenta en la estructuración de los registros, ingresos, egresos y cartera incorporados en la herramienta
Decreto 2420 de 2015	Compila las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información aplicables en Colombia.	Se relacionó con la organización de la información financiera incorporada en el sistema, especialmente en la estructuración de los registros operacionales y contables contempladas en la herramienta desarrollada para la organización.
Código de Comercio- Decreto 410 de 1971	Regula las obligaciones de los comerciantes, los libros de contabilidad y el registro de las operaciones mercantiles.	Sustenta la organización y conservación de los registros de las operaciones económicas de la Funeraria Montecristo. En el sistema desarrollado, este referente se tuvo en cuenta para aplicar el registro y el control de las operaciones de ingresos y egresos.
Decreto Ley 624 de 1989 Estatuto Tributario	Establece las obligaciones tributarias, los soportes contables y los requisitos fiscales que deben cumplir los contribuyentes.	Se relacionó en el sistema debido a que estos constituyen información utilizada para el manejo contable de las operaciones de la empresa y sirven como soporte para la organización de la información requerida en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Permitiendo garantizar que los

F-DC-125

INFORME FINAL DE TRABAJO DE GRADO EN MODALIDAD DE PROYECTO
DE INVESTIGACIÓN, DESARROLLO TECNOLÓGICO, MONOGRAFÍA,
EMPRENDIMIENTO Y SEMINARIO

VERSIÓN: 2.0

		procesos contables optimizados mediante macros que cumplan con los requerimientos tributarios vigentes.
Ley 527 de 1999	Regula el acceso y uso de los mensajes de datos, el comercio electrónico y las firmas digitales en Colombia.	Se relacionó con el uso de medios electrónicos para el registro, almacenamiento y consulta de la información administrada mediante el sistema desarrollado en Excel. En particular, se vinculó con el manejo digital de los registros de afiliados y de las operaciones financieras incorporadas en la herramienta.
Ley 1581 de 2012	Establece las disposiciones generales para la protección de los datos personales en Colombia.	Se relacionó directamente con el módulo de afiliados y cartera, debido a que el sistema incorporó información personal de los usuarios de la Funeraria Montecristo. Por ello, su diseño contempló el manejo organizado de estos datos y su utilización dentro de los procesos de registro y consulta establecidos en la herramienta.

Nota: Elaboración propia a partir de la normatividad consultada.

3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación.

Este proyecto se ha desarrollado mediante la investigación aplicada, debido a que está orientada al desarrollo de una solución práctica para atender una necesidad específica. Según Lozada (2014), la investigación aplicada se basa fundamentalmente en los hallazgos de la investigación básica y en situaciones específicas.

Con base en lo anterior, este tipo de investigación resultó ser el más pertinente para el desarrollo del trabajo, considerando que permitió resolver una situación específica dentro de la organización, identificar las necesidades existentes y desarrollar una solución orientada al fortalecimiento del área financiera y contable. Asimismo, facilitó la aplicación de los conocimientos teóricos y técnicos en el diseño de la herramienta.

3.2. Enfoque de la investigación.

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto, debido a que integró elementos cuantitativos y cualitativos para analizar la situación contable y financiera de la Funeraria Montecristo. La selección de este enfoque respondió a la necesidad de examinar tanto la información numérica contenida en los registros de la empresa como los procedimientos utilizados para su registro, organización y control. Según Cueva Luza et al. (2023), los métodos mixtos combinan enfoques cualitativos y cuantitativos, lo que permite obtener una comprensión más sólida y fundamentada del fenómeno objeto de estudio.

Con base en lo anterior, desde el componente cuantitativo, se analizaron los datos registrados por la empresa relacionados con los ingresos, egresos, cartera y pagos realizados por los afiliados. Estos datos fueron organizados y examinados mediante registros, tablas y representaciones gráficas, lo que permitió identificar las condiciones presentes en el manejo de las operaciones económicas de la empresa.

Por su parte, el componente cualitativo se aplicó mediante la revisión de los procedimientos utilizados para el registro, organización y control de la información contable y financiera. Esta revisión permitió analizar las características del manejo manual de los registros, las dificultades relacionadas con la organización y la consulta de la información y las necesidades de control presentes en los procesos desarrollados por la Funeraria Montecristo.

La integración de ambos componentes se realizó al relacionar los datos obtenidos de los registros financieros con el análisis de los procedimientos mediante los cuales dicha información era gestionada. De esta manera, fue posible identificar las condiciones que incidían en el registro, organización y control de la información contable y financiera.

3.3. Método de la investigación.

La investigación se desarrolló mediante el método deductivo, debido a que permitió partir de fundamentos teóricos relacionados con el control interno, la gestión financiera y la automatización de procesos para analizarlos en condiciones particulares de la Funeraria Montecristo. De acuerdo con Ariespe et al. (2020), el método deductivo se fundamenta en el razonamiento que parte de premisas generales para llegar a conclusiones específicas en un contexto determinado.

En este sentido, la aplicación de este método inició con la revisión de los fundamentos teóricos relacionados con las variables de estudio, los cuales fueron contrastados con las condiciones identificadas en los procesos contables y financieros de la organización. Para ello, se revisaron los registros suministrados por la Funeraria Montecristo y se aplicó la matriz de diagnóstico financiero-contable, con el propósito de identificar las principales falencias en el manejo y el control de la información.

A partir de este diagnóstico, se determinaron las necesidades relacionadas con el registro, la organización y el control de las operaciones contables y financieras, las cuales sirvieron como base para definir los componentes del sistema de control interno contable en Excel con macros. De esta manera, el método deductivo permitió relacionar los fundamentos generales con las condiciones específicas de la Funeraria Montecristo y orientar el desarrollo del diagnóstico y del sistema propuesto.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de información.

Inicialmente, las técnicas e instrumentos de recolección de información se definieron de acuerdo con las actividades desarrolladas para el cumplimiento de los objetivos específicos. Su aplicación permitió obtener, organizar y analizar la información necesaria para diagnosticar la situación financiera y contable de la Funeraria Montecristo, así como para evaluar posteriormente el sistema diseñado.

Para el cumplimiento del primer objetivo específico, orientado a diagnosticar la situación actual de la gestión financiera y contable de la Funeraria Montecristo, se empleó la revisión documental como técnica de recolección de información. Esta

permitió examinar los registros manuales y demás documentos suministrados por la empresa, relacionados con sus procesos financieros y contables.

Asimismo, como instrumento se utilizó la matriz de diagnóstico financiero-contable, en la cual se registraron los aspectos evaluados, la información y evidencia revisada, los resultados obtenidos y las falencias identificadas durante el proceso de revisión. Su aplicación permitió identificar las falencias y dificultades relacionadas con la organización y clasificación de los registros, el control y la validación de la información, el seguimiento de los pagos y cartera pendiente de los afiliados, así como la actualización, almacenamiento y consulta de la información de la financiera y contable. Estos resultados permitieron establecer las principales necesidades que debían ser atendidas mediante el sistema de control interno contable propuesto. Por otro lado, la matriz diagnóstico financiero-contable se presenta en los apéndices.

Para el cumplimiento del segundo objetivo específico, relacionado con el diseño del sistema de control interno contable en Excel mediante macros, se tomaron como referencia los resultados obtenidos durante el diagnóstico. A partir de las falencias y necesidades identificadas, se establecieron los componentes que debía incorporar el sistema, correspondientes a los módulos de cartera, ingresos y egresos. Esta etapa permitió transformar las necesidades identificadas en requerimientos funcionales para el desarrollo de la herramienta.

Para el cumplimiento del tercer objetivo específico, orientado a evaluar la funcionalidad y pertinencia del sistema contable diseñado, se aplicó una prueba piloto como técnica de evaluación. Mediante la ejecución de los procesos incorporados en los módulos desarrollados, se evaluó el funcionamiento del sistema. Como instrumento, se utilizó una lista de verificación de funcionalidad, en

la cual se registraron los procesos y funciones evaluados, así como las observaciones identificadas durante la prueba. La información obtenida permitió establecer los aspectos que requerían revisión y los ajustes correspondientes al sistema.

En conjunto, las técnicas e instrumentos utilizados mantuvieron correspondencia con los objetivos y las actividades desarrolladas durante la investigación. En este sentido, la revisión documental y la matriz de diagnóstico financiero-contable se emplearon para analizar la situación inicial de la organización. Posteriormente, los resultados obtenidos orientaron la definición de los requerimientos y el diseño del sistema. Finalmente, la prueba piloto, apoyada en la lista de verificación de funcionalidad, permitió evaluar el comportamiento de las herramientas y registrar las observaciones identificadas durante su aplicación.

4. DESARROLLO DEL TRABAJO DE GRADO

En este capítulo se presentan las actividades ejecutadas para dar cumplimiento a los objetivos específicos de la investigación. Para ello, se describe de manera organizada el proceso desarrollado durante la ejecución del trabajo de grado, teniendo en cuenta la metodología establecida y las actividades definidas en la propuesta de investigación.

4.1. Objetivo Específico 1.

Diagnosticar la situación actual de la gestión financiera y contable de la Funeraria Montecristo, mediante la revisión de los registros manuales existentes, para la identificación de las principales falencias.

Para dar cumplimiento al primer objetivo específico, se llevaron a cabo diversas actividades orientadas a recopilar, revisar y organizar la información financiera y contable de la empresa. Estas actividades permitieron establecer el procedimiento utilizado para examinar los registros existentes y estructurar la información necesaria para la elaboración del diagnóstico.

4.1.1. Recopilación de la información financiera y contable.

Inicialmente, se realizó una reunión con el líder del área con el propósito de conocer los procedimientos relacionados con cartera y las operaciones desarrolladas por la organización. Durante la actividad, el jefe inmediato proporcionó la documentación y la información requerida para el desarrollo de la etapa del diagnóstico.

Posteriormente, se revisaron los registros contenidos en las bases de datos y los documentos suministrados por la empresa. Esta revisión se orientó a conocer la estructura y organización de la información utilizada en los procesos contables y administrativos. Para ello, se consultaron registros físicos y digitales, archivos administrativos y hojas de cálculo mediante los equipos de cómputo disponibles.

Finalmente, se recopiló y organizó la información disponible de acuerdo con la naturaleza de cada registro. Para este procedimiento, se clasificaron los documentos y los datos relacionados con dichos procesos, los cuales serían considerados durante la elaboración del diagnóstico.

4.1.2. Aplicación de la matriz de diagnóstico financiero-contable.

Seguidamente, se aplicó la matriz de diagnóstico financiero-contable con el propósito de organizar y analizar la información correspondiente a los componentes establecidos para la revisión de los procesos financieros y contables. La actividad se desarrolló con el acompañamiento de la contadora de la entidad.

En este mismo orden de ideas, para diligenciar la matriz se clasificó y registró la información de acuerdo con los componentes definidos en el instrumento y con los procedimientos utilizados por la organización. Asimismo, se revisaron los registros administrativos y soportes documentales necesarios para completar los apartados correspondientes de la matriz.

4.1.3. Organización y consolidación de la información.

Una vez recopilada y revisada la documentación, se organizó y consolidó la información obtenida durante las actividades anteriores. Este procedimiento se

desarrolló con el acompañamiento del líder del área y de la persona encargada de la administración de la información.

Para ello, se clasificaron y registraron los documentos de acuerdo con su naturaleza y finalidad. Posteriormente, se organizaron los soportes y registros requeridos para continuar con las siguientes etapas del trabajo de grado. Durante este procedimiento, se utilizaron soportes administrativos, documentos físicos y equipos de cómputo.

4.2. Objetivo Específico 2.

Diseñar un sistema de control interno contable en Excel con macros para la Funeraria Montecristo, mediante la integración de módulos de cartera, ingresos y egresos, orientado al fortalecimiento del control y la organización de la información financiera.

Con el propósito de dar cumplimiento al segundo objetivo específico, se desarrollaron diferentes actividades orientadas a la estructuración, programación e integración de las herramientas necesarias para la construcción del sistema automatizado en Excel. Estas actividades se ejecutaron de acuerdo con la planeación establecida y permitieron consolidar el diseño del sistema de control interno contable.

4.2.1. Definición de la estructura del sistema.

Inicialmente, se definió la estructura general del sistema con el propósito de establecer los componentes, funciones y organización de la herramienta. Esta

actividad se desarrolló con el acompañamiento del gerente de la organización y el personal encargado de la administración financiera, quienes suministraron la información necesaria para establecer los requerimientos de la herramienta.

Posteriormente, se revisaron las necesidades identificadas durante el diagnóstico y se establecieron los requerimientos funcionales del sistema. A partir de estas condiciones, se definieron los componentes que conformarían la herramienta y las funciones correspondientes a cada módulo.

Asimismo, se estableció la organización de las hojas de cálculo, fórmulas y elementos necesarios para la programación de las macros. Para esta actividad, se utilizaron hojas de cálculo, registros impresos, bases de datos y documentos suministrados por la entidad.

4.2.2. Desarrollo del módulo de cartera y afiliados.

Posteriormente, se desarrolló el módulo de cartera y afiliados, con el propósito de estructurar los procesos relacionados con el registro y el manejo de la información de los usuarios vinculados a la organización. Esta actividad se realizó con el acompañamiento del personal responsable de la gestión de cartera.

En este sentido, se diseñaron los formularios y menús interactivos requeridos para el ingreso de la información de los afiliados y sus respectivos registros correspondientes. Asimismo, se programaron las macros necesarias para realizar funciones de registro, almacenamiento, consulta y actualización de información.

Para su desarrollo, de los módulos se implementaron mediante Microsoft Excel y Visual Basic para Aplicaciones (VBA), utilizando como referencia los registros y la información suministrada por la organización.

4.2.3. Desarrollo e integración de los módulos de ingresos, egresos y reportes financieros.

Como parte del proceso, se desarrollaron e integraron los módulos de ingresos, egresos y generación de reportes financieros. Dicha operación se llevó a cabo con la participación del líder del área y del personal encargado del manejo de la información contable.

En este sentido, se programaron las macros correspondientes a cada uno de los procesos definidos en el sistema, lo que permitió el registro, la consulta, la actualización y almacenamiento de la información contable de la organización. A su vez, se realizó la integración de los módulos desarrollados y se configuraron las funciones destinadas a la generación de reportes, el control de la contabilidad registrada, administración de cartera e integración de afiliados.

4.3. Objetivo Específico 3.

Evaluar la funcionalidad y pertinencia del sistema contable diseñado, mediante la aplicación de una prueba piloto, para determinar su aporte y los ajustes requeridos en la gestión contable de la empresa.

Con el propósito de dar cumplimiento al tercer objetivo específico, se desarrollaron diferentes actividades orientadas a la prueba piloto, la revisión de los módulos y la realización de los ajustes correspondientes al sistema contable diseñado. Estas etapas se llevaron a cabo mediante el uso de la información

suministrada por la organización y de los procedimientos establecidos para la ejecución de la prueba piloto.

4.3.1. Aplicación de la prueba piloto.

Inicialmente, se realizó la aplicación de la prueba piloto al sistema automatizado de control interno contable desarrollado en Excel mediante macros, con el propósito de verificar el funcionamiento de las herramientas implementadas y la interacción entre los diferentes módulos. Esta actividad se llevó a cabo con el acompañamiento del gerente general de la Funeraria Montecristo, quien participó en la entrega y verificación de la información utilizada durante la prueba.

Para el desarrollo de la prueba piloto, se incorporó en el sistema información correspondiente a los afiliados, grupos familiares, cartera, ingresos, egresos, caja e inventarios, de acuerdo con los registros disponibles y con los procesos contemplados en la herramienta. La información se ingresó en los módulos correspondientes, siguiendo la estructura y los procedimientos definidos durante la etapa de diseño.

Posteriormente, se ejecutaron de manera secuencial las funciones programadas para el registro, consulta, actualización y almacenamiento de la información. Asimismo, se verificó la interacción entre los módulos y el comportamiento de los procesos relacionados con la gestión de cartera, ingresos y egresos, de acuerdo con las condiciones establecidas para la prueba.

Como instrumento de evaluación, se utilizó una lista de verificación de funcionalidad, en la cual se registraron los procesos y funciones revisados durante la aplicación de la prueba piloto. Este instrumento permitió llevar un registro

organizado de las verificaciones realizadas en cada módulo y de los aspectos considerados durante la ejecución de la prueba.

4.3.2. Verificación módulos de cartera.

Asimismo, se llevó a cabo el proceso de verificación de los módulos relacionados con el control de cartera, registro de ingresos y registro de egresos, con el propósito de revisar el funcionamiento de las herramientas desarrolladas. Esta actividad se ejecutó con la participación del líder del área y del gerente de la organización.

Como parte de esta revisión, se revisaron las funciones programadas, considerando la interacción entre los diferentes componentes del sistema y el tratamiento de la información registrada.

4.3.3. Revisión y ajuste del sistema.

En último lugar, se revisaron los componentes técnicos del sistema con el propósito de optimizar el funcionamiento de las herramientas desarrolladas y garantizar la adecuada integración de los diferentes módulos. La actividad se llevó a cabo con el acompañamiento del personal responsable de la administración de la información.

Posteriormente, se verificaron las funciones programadas para el registro, la consulta, la actualización y el almacenamiento de la información, así como la interacción entre los módulos de cartera, ingresos, egresos, caja e inventarios. Finalmente, se efectuaron los ajustes correspondientes en la programación de las macros, los formularios y la integración entre los módulos, de acuerdo con las observaciones registradas durante la revisión.

5. RESULTADOS

En este capítulo se exponen los resultados obtenidos durante el desarrollo de la investigación, los cuales se presentan de acuerdo con cada uno de los objetivos específicos planteados, estos resultados constituyen la base para la elaboración de las conclusiones y recomendaciones del estudio.

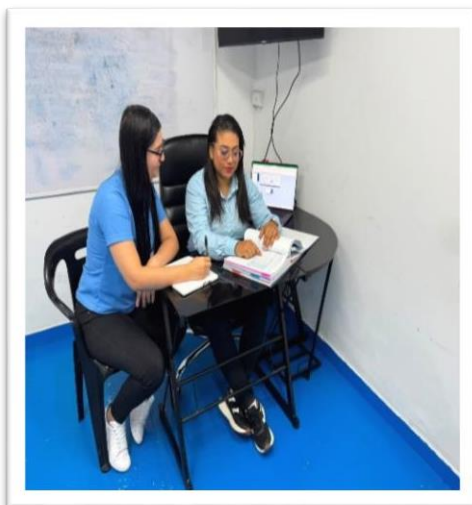
5.1. Objetivo específico 1.

Diagnosticar la situación actual de la gestión financiera y contable de la Funeraria Montecristo, mediante la revisión de los registros manuales existentes, para la identificación de las principales falencias.

Con el fin de dar cumplimiento al primer objetivo específico, se presentaron los resultados derivados de la recopilación, revisión y organización de la información financiera y contable suministrada por la Funeraria Montecristo. El análisis se orientó a los registros relacionados con la cartera de los afiliados, los ingresos, egresos, manejo de efectivo y los mecanismos utilizados para el control y organización de la información.

5.1.1 Información obtenida de revisión documental.

Figura 1. Reunión para la revisión de la información financiera y contable.



Fuente: Elaboración propia a partir del registro fotográfico de la reunión, 2026.

La revisión de los registros y documentos suministrados por la organización permitió identificar las condiciones en las que se desarrollaban los procesos relacionados con la gestión financiera y contable. Se encontró que la información correspondiente a los afiliados, la cartera, los ingresos y egresos se encontraba distribuida en diferentes registros, lo que dificultaba su consulta y seguimiento conjunto.

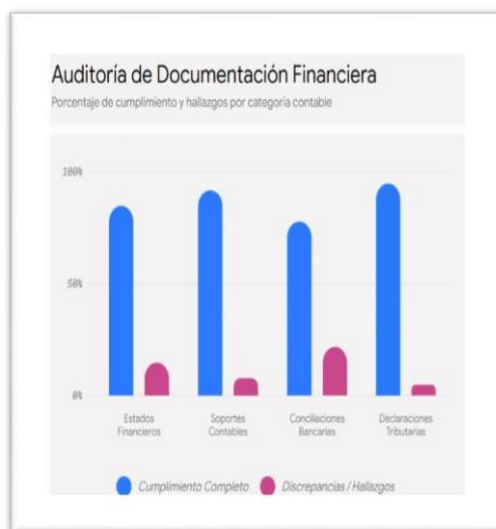
En relación con la cartera, se identificaron dificultades para realizar un seguimiento organizado de las obligaciones de los afiliados y los pagos efectuados. Asimismo, en los registros de ingresos y los egresos se evidenció que la información no se encontraba integrada en un único mecanismo de control, situación que dificultaba la verificación de las operaciones y su relación con los respectivos soportes.

En cuanto al manejo de efectivo, se identificó la necesidad de contar con un mecanismo que permitiera organizar los movimientos registrados y mantener un seguimiento de las entradas y salidas del dinero. De igual manera, la revisión de los documentos permitió establecer que los mecanismos utilizados para almacenar y consultar la información no se encontraban centralizados, lo que generaba dificultades para realizar una verificación sistemática de los registros financieros.

En conjunto, los hallazgos evidenciaron debilidades relacionadas con la organización, integración y seguimiento de la información financiera y contable. Estas condiciones permitieron establecer los requerimientos que se consolidaron en las siguientes etapas del proyecto, particularmente en la definición de la estructura y las funciones del sistema de control interno contable.

5.1.2 Análisis de la documentación financiera.

Figura 2. Auditoría de la documentación financiera y contable.



Fuente: Elaboración propia con base en la información obtenida durante la revisión de la documentación financiera y contable, 2026.

Durante la revisión documental suministrada por la Funeraria Montecristo, se evidenció que la información financiera y contable se encontraba distribuida en diferentes formatos y registros, tanto físicos como digitales. Esta condición se presentó principalmente en los documentos relacionados con el registro de los ingresos, los egresos, la cartera y el manejo de efectivo, los cuales se encontraban organizados de acuerdo con las necesidades operativas del proceso.

Asimismo, se identificó que los registros no se encontraban integrados en una estructura única que facilitara la consulta y el seguimiento de las operaciones financieras. Esta situación generaba dificultades para relacionar la información correspondiente a los movimientos económicos de la organización y realizar una revisión conjunta de los registros disponibles.

A partir de lo anterior, se determinó que la organización documental existente requería una estructura que permitiera centralizar, relacionar y consultar la información financiera de manera organizada. Este hallazgo fue relevante para el desarrollo del primer objetivo específico, debido a que permitió establecer una de las principales necesidades que posteriormente se consideraron en el diseño del sistema de control interno contable.

Tabla 2. Resultados obtenidos de la revisión documental.

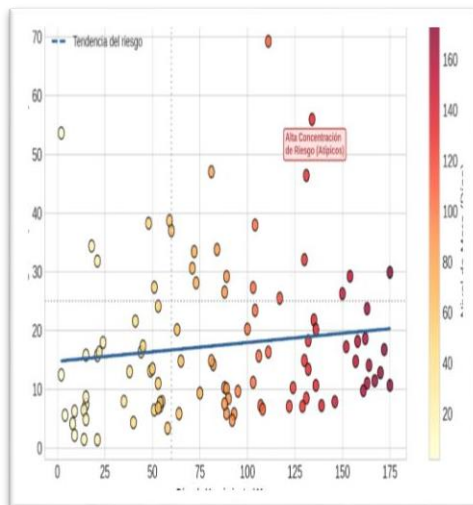
N.º Componente	Aspecto Analizado	Hallazgo identificado	Implicación
1.Control interno	Organización de los registros	La información financiera se encontraba distribuida en diferentes registros físicos y digitales.	Dificultaba la consulta conjunta y el seguimiento de las operaciones.

2. Cartera	Registro y seguimiento de pagos	Los registros de cartera se encontraban separados de otros registros financieros	Dificultaba relacionar los pagos de los afiliados con la información financiera.
3. Ingresos	Registro de ingresos	La información de ingresos se manejaba en registros independientes.	Dificultaba la verificación conjunta de las operaciones registradas
4. Egresos	Registro y organización de gastos	Los registros de egresos se encontraban separados de los demás movimientos financieros.	Dificultaba su consulta y relación con la información financiera.
5. Efectivo	Control de movimientos	La información relacionada con los movimientos de efectivo no se encontraba integrada con los demás registros.	Dificultaba el seguimiento conjunto de las entradas y salidas de dinero.
6. Registros	Integración de información	No se encontraba con una estructura única para centralizar la información financiera y contable.	Generaba dificultades para consultar y relacionar los diferentes registros.

Nota: Elaboración propia a partir de la revisión documental.

5.1.3 Datos obtenidos de la verificación de registros de cartera.

Figura 3. Grafica de dispersión de los registros de cartera verificados.



Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos durante la verificación de los registros de cartera, 2026.

Durante la verificación de los registros de cartera, se evidenció que el seguimiento de los pagos de los afiliados se realizaba mediante registros manuales y hojas físicas que no se encontraban integrados en una única estructura de control. Esta situación dificultaba la consulta consolidada de la información relacionada con los afiliados, los pagos efectuados y los valores pendientes.

Teniendo en cuenta lo anterior, se identificó que el control de cartera dependía de la actualización manual de registros, lo que podía generar inconsistencias entre la información disponible y el estado real de las obligaciones de los afiliados. La ausencia de un mecanismo centralizado de seguimiento también dificultaba la identificación oportuna de los pagos pendientes y la consulta del historial correspondiente a cada afiliado.

Estos hallazgos evidenciaron una debilidad en el control interno y el seguimiento de la cartera, debido a la dependencia de los procedimientos manuales y a la dispersión de la información. En relación con el primer objetivo específico, los resultados permitieron establecer que uno de los aspectos que requería atención era el diseño del módulo de cartera y afiliados del sistema contable.

5.2. Objetivo específico 2.

Diseñar un sistema de control interno contable en Excel con macros para la Funeraria Montecristo, mediante la integración de módulos de cartera, ingresos y egresos, orientado al fortalecimiento del control y la organización de la información financiera.

Para dar cumplimiento al segundo objetivo específico, a continuación, se presentan los resultados obtenidos a partir del desarrollo de cada una de las actividades ejecutadas durante la investigación.

5.2.1 Definición de los requerimientos necesarios para el sistema con macros en Excel.

Figura 4. Estructura general del sistema y módulos definidos.



Fuente: Elaboración propia a partir del diseño del sistema desarrollado mediante macros, 2026.

A partir de la definición de la estructura del sistema, se establecieron los componentes necesarios para atender las necesidades identificadas durante el diagnóstico. La estructura quedó conformada por módulos de afiliados, cartera, ingresos, egresos y generación de reportes financieros, integrados dentro de un mismo archivo de Excel mediante el uso de macros.

De manera complementaria, se definieron las funciones que debía cumplir cada módulo, entre ellas, la consulta, la actualización y el almacenamiento de la información. Esta estructura permitió establecer una secuencia de funcionamiento para el ingreso y tratamiento de datos financieros, de acuerdo con los procesos desarrollados por la Funeraria Montecristo.

Como resultado, se obtuvo una estructura funcional del sistema, la cual sirvió como base para la programación de las macros y el desarrollo individual de los módulos. De esta manera, la actividad permitió definir, a partir de las necesidades

identificadas en el diagnóstico, los requerimientos necesarios para la construcción de la herramienta, dando así cumplimiento al segundo objetivo específico.

5.2.2 Desarrollo e integración del módulo de cartera.

Figura 5. Formulario para el registro de información de los afiliados en el módulo de cartera.

Fuente: Elaboración propia a partir del desarrollo e integración de modulo de cartera.

Como resultado del desarrollo del módulo de cartera, se unificó una herramienta para el registro y el seguimiento de la información de los afiliados de la Funeraria Montecristo. El módulo quedó integrado con formularios interactivos que permitieron ingresar y consultar datos como identificación, nombres y apellidos, establecidos dentro del archivo en Excel.

Asimismo, se incorporaron macros para automatizar las operaciones de registro y consulta, de manera que la información ingresada mediante los formularios fuera almacenada en las hojas correspondientes y pudiera ser recuperada posteriormente para su verificación. Esta funcionalidad estableció una

relación entre los datos de los afiliados y el seguimiento de la información asociada a la cartera.

El resultado obtenido fue un módulo de cartera y afiliados compacto y funcional, en el que se centralizaron los datos necesarios para realizar el seguimiento de los registros. Su desarrollo respondió a la necesidad identificada durante el diagnóstico de organizar la información de cartera y reducir la dependencia de los registros dispersos, dando cumplimiento a lo establecido en el segundo objetivo específico.

5.2.3 Desarrollo de los módulos de ingreso, egreso e integración del sistema.

Figura 6. Programación de los módulos de ingresos, egresos y reportes financieros.

```
'
' DESARROLLO MODULO DE INGRESO Y EGRESO EN MACROS
'
ultimaFilaEgreso = wsEgreso.Cells(wsEgreso.Rows.Count, "L").End(xlUp).Row
For j = 1 To ultimaFilaEgreso
    motivoOrigen = Trim(CStr(wsEgreso.Cells(j, "L").Value))
    motivoNorm = NormalizarTexto(motivoOrigen)

    If motivoNorm <> "" Then
        For Each motivo In listaMotivosNuevos
            If motivoNorm = motivo Then
                valor = wsEgreso.Cells(j, "M").Value
                If IsNumeric(valor) Then
                    dictEgresos(motivo) = dictEgresos(motivo) + valor
                End If
                dictEntradas(motivo) = dictEntradas(motivo) + 1

                fechaMov = wsEgreso.Cells(j, "J").Value
                If IsDate(fechaMov) Then
                    fechaTemp = CDate(fechaMov)
                    If fechaTemp > dictFecha(motivo) Then
                        dictFecha(motivo) = fechaTemp
                    End If
                End If
            End If
        Next motivo
    End If
Next j

'
' LEER INGRESO Y EGRESO MACRO
'
```

Fuente: elaboración propia a partir del sistema financiero desarrollado en Excel con macros, 2026.

Como resultado del desarrollo de los módulos de ingresos y egresos, se implementaron funciones destinadas al registro, consulta y organización de las operaciones financieras de la Funeraria Montecristo. El módulo de ingresos se

estructuró para registrar los recursos recibidos por la organización, mientras que el módulo de egresos se configuró para registrar y organizar las salidas de los recursos correspondientes a las operaciones realizadas.

Asimismo, se incorporaron las funciones programadas para el almacenamiento y consulta de la información registrada en cada módulo. Las macros desarrolladas permitieron ejecutar las operaciones definidas y relacionar la información con las hojas correspondientes dentro del archivo de Excel.

Posteriormente, se integraron los módulos de ingresos y egresos con los componentes destinados a la consulta y generación de reportes financieros. Esta integración permitió organizar la información registrada en diferentes procesos y disponer de reportes contruidos a partir de los datos incorporados en el sistema.

De igual manera, se incorporaron componentes interactivos mediante formularios y funciones programadas en Excel con macros, los cuales permitieron acceder a las opciones de registro, consulta y actualización de la información. La integración de estos componentes permitió consolidar en una misma herramienta los procesos relacionados con cartera, ingresos, egresos y reportes financieros.

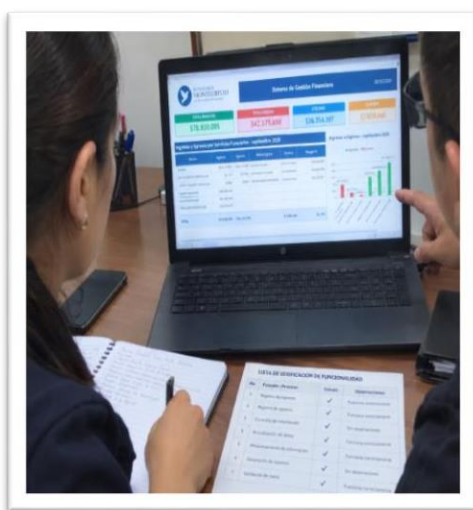
5.3. Objetivo Específico 3.

Evaluar la funcionalidad y pertinencia del sistema contable diseñado, mediante la aplicación de una prueba piloto, para la determinación de su aporte y de los ajustes requeridos en la gestión contable de la empresa.

Para dar cumplimiento al tercer objetivo específico, se presentan los resultados obtenidos partir de la prueba piloto, la verificación de los módulos desarrollados y la revisión de las funciones incorporadas en el sistema.

5.3.1 Análisis de información y validación del sistema.

Figura 7. Revisión de información y verificación del sistema.



Fuente: Elaboración propia a partir del registro fotográfico obtenido durante la revisión del sistema con el líder del área, 2026.

Durante el análisis de la información, se incorporó al sistema la configuración correspondiente a los afiliados, grupos familiares, cartera, ingresos, egresos, caja e inventarios, de acuerdo con los registros disponibles de la Funeraria Montecristo. La información fue ingresada en los módulos establecidos y, posteriormente, se ejecutaron las funciones programadas para comprobar y analizar el funcionamiento del sistema, así como la consulta, actualización, almacenamiento de los datos y la validación del software.

La verificación permitió comprobar el funcionamiento del sistema y los módulos de cartera, ingresos y egresos, así como el funcionamiento de las herramientas diseñadas para el tratamiento de la información. Asimismo, para esta evaluación se utilizó una lista de verificación de funcionalidad, mediante la cual se registraron las funciones revisadas y el comportamiento observado durante la ejecución de cada proceso.

A partir del análisis realizado, se validó el funcionamiento de los procesos incorporados en el sistema y la correspondencia de la información registrada con las operaciones evaluadas. Esta validación permitió establecer el comportamiento de la herramienta frente a los procesos financieros seleccionados y proporcionó la información necesaria para identificar, en la siguiente etapa, los aspectos que requieren revisión o ajuste.

5.3.2 Información obtenida sobre fallas del sistema.

Figura 8. Identificación de las fallas del sistema.



Fuente: Elaboración propia a partir de la identificación de fallas en el sistema contable, 2026.

Durante la aplicación de la prueba piloto se identificó una falla en el proceso de registro de los pagos realizados por los afiliados y su posterior actualización en el módulo de cartera. La situación se presentó debido a que cada pago registrado debía ser trasladado al módulo de reportes financieros y, posteriormente, vinculado con el registro correspondiente en cartera mediante la fecha de la operación. Durante la ejecución de las pruebas se evidenció que, en algunos casos, la información no se cargaba correctamente en el módulo de cartera, generando inconsistencias en la correspondencia entre el pago registrado y la fecha asociada a la operación.

A partir de la situación identificada, se revisó la programación relacionada con el traslado de la información entre los módulos de reportes financieros y cartera. Como medida de ajuste, se incorporó una columna específica para registrar la fecha y hora de ingreso de cada operación. Este campo se vinculó inicialmente con el módulo de reportes financieros y posteriormente con el módulo de cartera, con el propósito de establecer un criterio de identificación y asociación de los registros durante el proceso de actualización de la información.

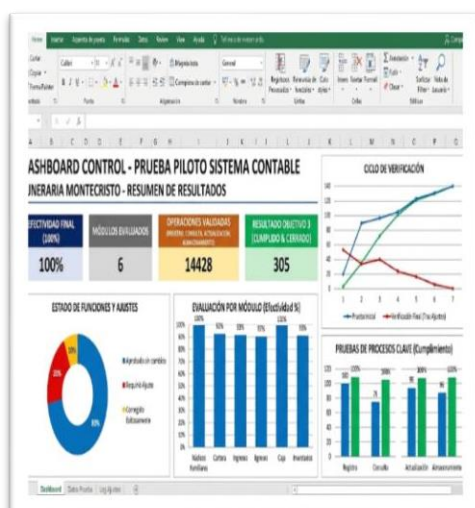
El ajuste realizado modificó la forma en que los registros eran relacionados entre los módulos involucrados. De esta manera, la fecha y hora de ingreso se establecieron como elementos de referencia para mantener la correspondencia de cada operación durante su traslado y actualización del sistema.

Posteriormente, se realizó una nueva verificación del funcionamiento del sistema para comprobar el ajuste implementado. Durante esta verificación, se evidenció que los registros de los pagos se relacionaron correctamente entre los módulos de los reportes financieros y cartera, utilizando la fecha y hora de ingreso como criterio de referencia. De esta manera, se corrigió la inconsistencia

identificada durante la prueba piloto y se logró mantener la correspondencia entre cada pago registrado y su respectivo registro en cartera, permitiendo actualizar la información de manera correcta.

5.3.3 Aplicación de prueba piloto del sistema contable.

Figura 9. Aplicación de la prueba piloto.



Fuente: elaboración propia a partir de la verificación realizada durante la prueba piloto, 2026.

Durante la aplicación de la prueba piloto se ejecutaron los procesos definidos para verificar el funcionamiento del sistema contable en condiciones similares a las operaciones desarrolladas por la Funeraria Montecristo. Para ello, se utilizaron registros correspondientes a los núcleos familiares, cartera, ingresos, egresos, caja e inventarios, los cuales fueron incorporados en los módulos establecidos.

Posteriormente, se realizaron pruebas de registro, consulta, actualización y almacenamiento de la información, verificando la respuesta de las funciones programadas y la interacción entre los diferentes módulos. La evaluación se efectuó

mediante la lista de verificación de funcionalidad, en la cual se registraron las funciones revisadas y las observaciones identificadas durante la ejecución de cada proceso.

Como resultado de la prueba piloto, se identificaron aspectos técnicos que requirieron ajustes, principalmente en funciones relacionadas con el tratamiento y organización de los registros y en la interacción entre algunos componentes del sistema. Las situaciones observadas fueron documentadas y utilizadas como referencia para efectuar las modificaciones correspondientes.

Posteriormente, se realizaron los ajustes técnicos identificados y se efectuó una nueva verificación de las funciones modificadas. En esta revisión se verificaron nuevamente los procesos de registro, consulta, actualización y almacenamiento de la información, así como la interacción entre los módulos intervenidos.

Como resultado final, se comprobó que las funciones ajustadas respondían de manera adecuada a los procesos establecidos y que la información registrada se mantenía correctamente relacionada entre los módulos involucrados. De esta manera, se verificó el funcionamiento de los componentes intervenidos y se dio cierre al proceso de evaluación establecido para el tercer objetivo específico.

6. CONCLUSIONES

El diagnóstico de la situación financiera y contable de la Funeraria Montecristo permitió identificar debilidades en la organización, integración y seguimiento de la información de los afiliados, cartera, ingresos, egresos y caja. A partir de estos hallazgos, se establecieron los requerimientos necesarios para la estructuración del sistema contable, los cuales sirvieron como base para las etapas posteriores de diseño e implementación.

El diseño del sistema de control interno contable en Excel con macros permitió estructurar una herramienta conformada por los módulos de afiliados, cartera, ingresos, egresos y reportes financieros. Asimismo, el sistema incorporó funciones para el registro, consulta, actualización y almacenamiento de la información, vinculando la cartera con los soportes de pago dentro de una misma estructura para relacionar los datos de los diferentes procesos financieros. Con ello, se obtuvo una herramienta automatizada acorde con las necesidades identificadas en la organización.

La prueba piloto permitió comprobar el funcionamiento de los módulos mediante el ingreso, consulta, actualización y almacenamiento de la información financiera y administrativa. Asimismo, la lista de verificación permitió identificar aspectos técnicos relacionados con algunas funciones y con la interacción entre los componentes del sistema. A partir de estos hallazgos, se corrigió la falla presentada en el módulo de cartera y soportes de pago.

7. RECOMENDACIONES

Se recomienda a la gerencia de la Funeraria Montecristo mantener una estructura organizada y centralizada para el manejo de la información financiera y contable, especialmente en los registros relacionados con afiliados, cartera, ingresos, egresos y caja, de acuerdo con la estructura establecida en el sistema.

Se recomienda al personal encargado de los procesos administrativos y contables realizar una revisión previa de los datos por registrar en el sistema automatizado, verificando aspectos como la identificación del afiliado, la fecha, la hora y el valor del pago. Esta medida responde a la inconsistencia identificada durante la prueba piloto en la relación de los registros de cartera y los soportes de pago.

Se recomienda a los responsables del manejo realizar revisiones periódicas y participar en procesos de capacitación relacionados con el uso de las herramientas desarrolladas, con el fin de identificar posibles inconsistencias y efectuar los ajustes correspondientes.

8. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aucancela Guagcha, J. P., Zapata Sánchez, P. E., & Moreno Narváez, V. P. (2024). *Contadores del siglo XXI: Desarrollo de competencias profesionales para la industria 4.0*. *Revista Conrado*, 20(99), 179–186. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442024000400179&lng=es&tlng=en
- Arispe Alburquerque, C. M., Yangali Vicente, J. S., Guerrero Bejarano, M. A., Lozada de Bonilla, O. R., Acuña Gamboa, L. A., & Arellano Sacramento, C. (2020). *La investigación científica*. In repositorio.uide.edu.ec. GUAYAQUIL/UIDE/2020. <https://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/4310>
- Alexander, M., & Kusleika, D. (2016). *Excel 2016 Power Programming with VBA*. <https://doi.org/10.1002/9781119415503>
- Balanzategui García, R. I., Ramírez Salas, A. E., Soto Benítez, V. S., & Gavilanes Sarmiento, R. F. (2021). *Procesos de sistematización de la gestión de contabilidad en las empresas industriales*. *Dominio de las Ciencias*, 7(5), 524–544. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8383846.pdf>
- Camargo, D., & Ruiz, L. (2023). *Efectos de la responsabilidad social empresarial (RSE) sobre la rentabilidad empresarial*. *Panorama Económico*, 31(2), 93–115. <https://revistas.unicartagena.edu.co/index.php/panoramaeconomico/article/view/4547/3557>
- Castañeda Vargas, S. M., Culma Motta, H. J., & Giraldo Rondón, L. T. (2022). *Evaluación del proceso de control interno del recaudo de cartera para los planes de previsión exequial en el sector funerario [Trabajo de especialización, Universidad Cooperativa de Colombia]*. Repositorio Institucional UCC.

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/0778ecf7-7625-473e-848e-51cc3f6f85df/content>

Cueva Luza, T., Jara Córdova, O., Arias Gonzáles, J. L., Flores Limo, F. A., & Balmaceda Flores, C. A. (2023). *Métodos mixtos de investigación para principiantes*. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.106>

Chiavenato, I. (2019). *Introducción a la teoría general de la administración*. (10.^a ed.). McGraw-Hill, Interamericana. Zendo. <https://doi.org/10.5281/zenodo.11398846>

Chuquin Valencia, S. M., & Romero Ramos, K. R. (2025). *Control interno de inventarios y la gestión financiera en las empresas ferreteras del distrito de Chilca del año 2022*. Tesis de licenciatura, Universidad Continental. Repositorio Institucional Universidad Continental. <https://repositorio.continental.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/788372d8-b911-4e9e-b41b-38ccabdc9fea/content>

Constantine Castro, J., López Pincay, P., & Rivera Guerrero, Á. (2025). *Control de gestión en los procesos contables en pymes en la ciudad de Guayaquil período 2022-2024*. *Dominio de las ciencias*, 11(3), 1000–1011. <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/download/4502/8908>

Congreso de la República de Colombia. (1999). Ley 527 de 1999, *por medio de la cual se define y reglamenta el acceso y uso de los mensajes de datos, del comercio electrónico y de las firmas digitales*. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=4276>

Congreso de la República de Colombia. (2009). Ley 1314 de 2009, *por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera*. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36833>

- Congreso de la República de Colombia. (2012). *Ley 1581 de 2012, por la cual se dictan disposiciones generales para la protección de datos personales*.
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=49981>
- Congreso de la República de Colombia. (1989). Estatuto Tributario [Decreto 624 de 1989, con modificaciones vigentes].
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=6533>
- González Castaño, J. (2025). *Fortalecimiento de la gestión de cartera en la empresa Sumienergy S.A.S.* [Informe de práctica profesional, Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria]. DSpace TDEA.
<https://dspace.tdea.edu.co/server/api/core/bitstreams/b16b0d05-74da-42b3-a3cc-0cac2ae1d22a/content>
- Geba, N. B. (2018). *Red conceptual: Disciplina contable y su aplicación en las organizaciones económicas*. Unlp.edu.ar.
<http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/67171>
- Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. E. (2008). Contabilidad financiera (5.^a ed.). McGraw-Hill Interamericana.
https://trilce.ucv.edu.pe/uploads/w20160302164613720_7000961587_04-21-2016_022528_am_Contabilidad%20Financiera%205ta%20ed%20Cantu-Guajardo.pdf
- Lozada, J. (2014). *Investigación aplicada: Definición, propiedad intelectual e industria*. CienciAmérica, 3(1), 47–50.
<https://cienciamerica.edu.ec/index.php/uti/article/view/30>
- Mantilla Blanco, S. A. (2013). *Auditoría del control interno* (3.^a ed.). Ecoe Ediciones.
https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2015/09/auditoria-deL-control-interno.pdf?utm_source
- Mejía Arias, N. L., Ramírez, D. M., & Meneses Echeverri, L. A. (2022). *Beneficios de la implementación del control interno en los procesos contables de las microempresas de barrio la primavera en la ciudad de Santiago de Cali*.

Fundación Universitaria Compensar. Repositorio Institucional
UCOMPENSAR. <https://repositoriocirai-server.ucompensar.edu.co/server/api/core/bitstreams/8e9ca831-0156-40af-82d9-b7296c536e62/content>

Presidencia de la República de Colombia. (1971). *Decreto 410 de 1971, por el cual se expide el Código de Comercio.*
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=41102>

Presidencia de la República de Colombia. (2015). *Decreto 2420 de 2015, por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información.*

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745>

Romney, M. B., Steinbart, P. J., Mula, J. M., McNamara, R., & Tonkin, T. (2013). *Accounting information systems.* Pearson Australia.
https://researchonline.jcu.edu.au/38329/11/38329_Romney_et al_2013_FrontPages.pdf

Saurino Flores, K. (2023). *Internal control and its relationship with the profitability of a commercial import company, Arequipa.* SCIENDO, 26(1), 49–54.
<https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/SCIENDO/article/view/5136>

Serrano, P. A., Señalin, L. O., Vera, F. Y., & Herrera, J. N. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala.* Revista Espacios, 39(3). <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/18390330.html>

9. APÉNDICES

Apéndice A.

Tabla 3. Matriz de diagnóstico Financiero- Contable

N. ° Componente	Aspecto evaluado	Información y evidencia	Resultado obtenido y falencia identificada
1.Control Interno.	Existencia de procedimientos para el registro de las operaciones.	Registros y documentos contables suministrados por la organización.	Se evidenció que el registro de las operaciones se realizaba de forma manual, lo que dificultaba su control y seguimiento.
2. Organización de registros	Organización y clasificación de los registros.	Registros físicos y digitales suministrados por la entidad.	Se identificaron dificultades en la organización y clasificación de la información financiera y contable.
3.Control de soportes.	Existencia de soportes de las operaciones.	Documentos y comprobantes de pagos digitales y físicos.	Se evidenció que los soportes se encontraban distribuidos entre documentos físicos y digitales, lo que dificultaba su organización y consulta.
4. Control y validación de la información	Mecanismos de control sobre la información registrada.	Registros administrativos y documentos relacionados con las operaciones financieras y contables.	Se identificaron limitaciones en los mecanismos utilizados para controlar y validar la información registrada.
5.Seguimiento de las operaciones.	Seguimiento y verificación de las operaciones.	Registros disponibles relacionados con las operaciones financieras y contables.	Se evidenció que el seguimiento y la verificación de las operaciones se dificultaban debido a la dispersión de los registros y a la ausencia de una estructura única de control.

6. Registro de afiliados	Registro de afiliados.	Registros y documentos de afiliados suministrados por la organización.	Se evidenció que la información de los afiliados requería mayor organización para facilitar su consulta y seguimiento.
7. Registro de pagos	Registro de pagos realizados por los afiliados.	Registros manuales y hojas físicas correspondientes a los pagos de los afiliados.	Se evidenció que el seguimiento de los pagos se realizaba mediante registros manuales no integrados, lo que dificultaba la consulta de los pagos efectuados y de los valores pendientes.
8. Verificación de cartera.	Identificación de obligaciones pendientes.	Registros de cartera, afiliados y pagos suministrados por la organización.	Se evidenció dificultad para identificar oportunamente los pagos pendientes y consultar el estado de las obligaciones de los afiliados.
9. Seguimiento de cartera.	Seguimiento de saldos pendientes y organización de la información.	Registros de cartera, afiliados y pagos suministrados por la organización	Se evidenció que la información de cartera se encontraba dispersa y dependía de la actualización manual de los registros, lo que dificultaba el seguimiento de los saldos pendientes.
10. Actualización de la información.	Actualización de los registros financieros y contables.	Registros físicos y digitales disponibles suministrados por la organización.	Se evidenciaron dificultades para mantener la información actualizada y organizada, debido a su distribución en diferentes registros.
11. Consulta de información.	Consulta del historial de pagos.	Registros de afiliados, cartera y pagos disponibles para revisión documental.	Se evidenció dificultad para consultar de manera consolidada el historial de pagos de los afiliados, debido a la distribución de la información en diferentes registros.
12. Ingresos por afiliaciones	Registro de ingresos por afiliaciones.	Registros y documentos relacionados con los ingresos derivados de las afiliaciones.	Se identificaron dificultades para organizar y consultar los registros de ingresos derivados de las afiliaciones.
13. Organización de los ingresos	Forma de almacenamiento de la información.	Registros físicos y digitales relacionados	Se evidenció dispersión de la información entre diferentes registros físicos y digitales, lo que

		con los ingresos de la organización	dificultaba la consulta y el control de los ingresos.
14. Consistencia de la información	Consistencia de la información registrada.	Registros y documentos financieros y contables revisados durante la revisión documental.	Dificultades para verificar la consistencia de la información, asociadas a su dispersión y falta de integración

Nota: Elaboración propia a partir de la Matriz de diagnóstico Financiero- Contable.

Apéndice B.

Tabla 4. Lista de verificación y funcionalidad.

N. ° Modulo / Proceso	Verificación de Funcionalidad	Cumple (Si) (No)
1.Afiliados	Registro de datos del afiliado, Registro de datos del afiliado, Consulta de información del afiliado, Actualización de información.	Si
2.Grupos Familiares	Registro de integrantes del grupo familiar, Consulta de información registrada.	Si
3.Cartera	Registro de información relacionada con cartera, Consulta del estado de la cartera, Actualización de registros de cartera.	Si
4.Control y validación	Mecanismos de control sobre la información registrada.	Si
5.Ingresos	Registro de ingresos. Almacenamiento de los registros. Consulta de los ingresos. registrados.	Si

F-DC-125

INFORME FINAL DE TRABAJO DE GRADO EN MODALIDAD DE PROYECTO
DE INVESTIGACIÓN, DESARROLLO TECNOLÓGICO, MONOGRAFÍA,
EMPREDIMIENTO Y SEMINARIO

VERSIÓN: 2.0

	Registro de egresos, Almacenamiento de los registros. Consulta de los egresos registrados.	
6.Caja.	Registro de movimientos de efectivo. Consulta de movimientos registrados.	Si
7.Inventarios.	Registro de información de inventario. Consulta de información registrada.	Si
8. Reportes financieros.	Generación de reportes.	Si
9. Integración.	Interacción entre los módulos. Actualización de la información entre procesos.	Si
10.Sistema.	Ejecución de las macros programadas. Funcionamiento de formularios y menús interactivos.	Si

Nota: Elaboración propia a partir de la lista de verificación y funcionalidad.

10. ANEXOS

ANEXO A: Reporte Turnitin.