

# Auditoria de las partidas deudores y nómina en la empresa ENRU SAS

## Resumen

Este informe recopila cada una de las etapas que permitieron evaluar la operación y razonabilidad de las partidas mencionadas en el alcance de la auditoria. El propósito fue aumentar la confianza en dicha información y plantear recomendaciones. El trabajo se desarrolló mediante la metodología cualitativa, ya que se obtuvo información mediante la observación y análisis documental. El estudio de la situación financiera permitió identificar fallas en la entrega oportuna de la información. Las verificaciones permitieron obtener evidencia suficiente para emitir un informe de auditoria. Palabras claves: Auditoria, contabilidad financiera, papeles de trabajo, control interno, proceso contable.

## Problema y pregunta de investigación

¿Las partidas deudores y nomina por pagar del Estado de situación financiera presentan razonablemente la realidad de la compañía ENRU S.A.S?



## Marco Referencial

Alvaro Javier Lopez (2010)	Contabilidad Financiera es un medio para medir, evaluar y seguir el progreso de la situación financiera de las entidades, Condensado en informes
Humberto Saucedo (2019)	Auditoría es un examen de los estados financieros de una entidad, el contador público independiente exprese una opinión profesional sobre dichos estados.
Manuel Orta Pérez (2012)	La opinión se formula teniendo en cuenta principios y normas contables y la obtención de evidencia mediante la aplicación de los procedimientos de auditoria
NIAS	Nia 200 y 210. Objetivos generales y acuerdo de los terminos Nia 300. Planeación de la auditoria Nia 500. Evidencias de auditoria Nia 700. Formación de opinión e Informe de auditoria

## Objetivos

OBJETIVO GENERAL: Auditar las partidas deudoras y nomina por pagar en los meses mayo y junio de 2019 en la empresa ENRU SAS

OBJETIVOS ESPECIFICOS

Identificar mediante confirmación de saldos la razonabilidad de las partidas

Realizar entrevistas y conversaciones para entender el cliente

Emitir un informe que denote la razonabilidad de las cifras y la eficacia de los procesos



## Resultados

INFORME DE AUDITORIA

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros, con base en mi auditoria. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir con el alcance propuesto y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas en Colombia.

OPINIÓN

Las partidas evaluadas deudores y nómina por pagar fueron fielmente tomados de los libros, sin embargo con base en el desarrollo de mis labores No presentan razonablemente la situación financiera de la Compañia al 31 de mayo y 30 de junio de 2019.

## Conclusiones y Discusión

La auditoria realizada permitió alertar a la administración de las deficiencias en el control interno y de las distorsiones en saldos contables que esta muestra de la situación financiera hizo evidentes. Sin duda es importante implementar un plan de acción, es necesario reestructurar el manejo contable tanto para optimizar el día a día pero sobre todo reconstruir la información de periodos anteriores que nos son coherentes con la realidad.

La auditoria al ser posterior no permite disminuir el riesgo de los errores, pero nos permitió realizar un diagnóstico de las fallas de control interno que conllevaron a desatender la contabilidad, el alcance del trabajo realizado no puede medir todos los impactos financieros y tributarios que pueden conllevar la reconstrucción o reestructuración de la situación financiera. Ni tampoco evaluar el total de los Estados financieros.



## EVIDENCIAS



## Referencias

Auditof. (s.f.). ccpdistribucapital.org. Obtenido de ccpdistribucapital.org: <https://www.ccpdistribucapital.org/ve/uploads/descargas/fddcb2ae5541d5f49e87158a6b39a1ae4571a152.pdf>  
Lopez, A. J. (2010). Principios de Contabilidad. Mc Graw Hill.  
Orta Pérez, M. (2012). Fundamentos teóricos de auditoria. Difusora Larousse - Ediciones Pirámide.  
Sanchez, G. (2006). Auditoria de Estados Financieros. En G. Sanchez, Auditoria de Estados Financieros (pág. 280). Mexico: Pearson Educación.  
Sociedades, S. d.