

## TRABAJO DE GRADO

### MODELO DE RAE

#### **Título**

Auditoría de las partidas deudores y nómina por pagar de los periodos Mayo y Junio del año 2019 en la empresa **ENRU S.A.S**

Audit of the debtor and payroll items of the periods May and June of the year 2019 in the company ENRU S.A.S

#### **Autor**

Castelblanco Rodriguez Juan Camilo

#### **Publicación**

Bogotá, Corporación Universitaria Minuto de Dios- UNIMINUTO U.V.D-, 2020. 49 páginas.

#### **Unidad Patrocinante**

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

#### **Palabras Claves**

Auditoría, contabilidad financiera, papeles de trabajo, control interno, proceso contable.

## **Descripción**

Con el propósito de desarrollar la Práctica Profesional y a su vez aportar a la compañía ENRU SAS en su operación, se realizó una auditoría a los periodos contables mayo y junio de 2019, específicamente de las cuentas por cobrar (deudores) y la cuenta de nómina por pagar. Este informe se desarrolla mediante la metodología cualitativa, ya que se obtuvo información mediante la observación y análisis documental. El objetivo principal del trabajo consiste en evaluar la operación y la razonabilidad de las partidas deudores y nómina por pagar de la empresa con el propósito de aumentar la confianza en dicha información y plantear recomendaciones en donde se consideró existían debilidades y puntos de mejora.

El estudio de la situación financiera permitió identificar fallas en la entrega oportuna de la información, se realizaron listas de verificación, revisión de comprobantes y comprobación de auxiliares e informes, con lo cual se obtuvo evidencia suficiente para emitir un informe de auditoría.

## **Fuentes**

Auditól. (s.f.). *ccpdistritocapital.org*. Obtenido de *ccpdistritocapital.org*:

<https://www.ccpdistritocapital.org.ve/uploads/descargas/fddcb2ae5541d5f49e87158a6b39a1ae4571a152.pdf>

López, Á. J. (2010). *Principios de Contabilidad*. Mc Graw Hill.

Mincomercio. (27 de Diciembre de 2012). *Decreto 2706 de 2012*. Obtenido de

[www.mincit.gov.co/temas-interes/documentos/decreto-2706-de-2012.aspx](http://www.mincit.gov.co/temas-interes/documentos/decreto-2706-de-2012.aspx)

Mincomercio. (27 de 12 de 2013). *wsp.presidencia.gov.co*. Obtenido de

[wsp.presidencia.gov.co/Normativa/Decretos/2013/Documents/DICIEMBRE/27/DECRETO%203019%20DEL%2027%20DE%20DICIEMBRE%20DE%202013.pdf](http://wsp.presidencia.gov.co/Normativa/Decretos/2013/Documents/DICIEMBRE/27/DECRETO%203019%20DEL%2027%20DE%20DICIEMBRE%20DE%202013.pdf)

Octavio, O. E. (S,F). *Trabajo y Personal*. Obtenido de Recuperado de

[trabajoypersonal.com/indicadores-de-desempeno/](http://trabajoypersonal.com/indicadores-de-desempeno/)

- Orta Pérez, M. (2012). *Fundamentos teóricos de auditoría*. Difusora Larousse - Ediciones Pirámide.
- Pérez, J. F., & Veiga, C. (2013). *La Contabilidad y los estados financieros*. ESIC.
- República, C. d. (13 de Julio de 2009). *Sistema Unico de Información Normativa*. Obtenido de Sistema Unico de Información Normativa:  
<http://suin.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1677255>
- República, C. d. (14 de Diciembre de 2015). *contamos.com.co*. Obtenido de Decreto 2420 de 2015: [https://contamos.com.co/wp-content/uploads/2017/09/decreto\\_2420\\_2015.pdf](https://contamos.com.co/wp-content/uploads/2017/09/decreto_2420_2015.pdf)
- Ruiz, R. C. (2014). *Grandes Pymes*. Obtenido de [www.grandespymes.com.ar/2014/03/18/planeacion-y-control-financiero/](http://www.grandespymes.com.ar/2014/03/18/planeacion-y-control-financiero/)
- Sampieri, R. H., Collado, C. F., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación Sexta edición* (Vol. 6). Mexico: Mc Garw Hill.
- Sanchez, G. (2006). Auditoria de Estados Financieros. En G. Sanchez, *Auditoria de Estados Financieros* (pág. 280). Mexico: Pearson Educación.
- Sanchez, G. (2006). Auditoria de Estados Financieros. En G. Sanchez, *Auditoria de Estados Financieros* (pág. 2). Mexico: Pearson Educación.
- Sociedades, S. d. (14 de Marzo de 2013). *Comunidad Contable*. Obtenido de [www.comunidadcontable.com/BancoMedios/Documentos%20PDF/002circularexterna115-000003de2013\\_superintendencadesociedades.pdf](http://www.comunidadcontable.com/BancoMedios/Documentos%20PDF/002circularexterna115-000003de2013_superintendencadesociedades.pdf)
- Vargas, D. M., & Trujillo, J. S. (s.f.). *La Auditoria y su aplicación en Colombia*. Obtenido de La Auditoria y su aplicación en Colombia:  
<https://campusvirtual.unipiloto.edu.co/download/giree/LA-AUDITORIA-Y-SU-APLICACION-EN-COLOMBIA.pdf>
- Venegas, H. S. (2019). *Auditoría Financiera del capital de trabajo en Pymes*. Mexico, Mexico: Instituto Mexicano de contadores Públicos.

## **Contenidos**

Las pequeñas empresas inician siempre con buenas ideas, pero en muchas ocasiones con poca planeación. Esto deja a la deriva o a la suerte el encontrar el éxito financiero y la estabilidad en el mercado. Este trabajo realizado en la compañía ENRU SAS pretende ubicar desde el contexto contable y particularmente desde la rama de la auditoria

financiera herramientas para fortalecer el manejo contable y brindar pautas operacionales para un mejor desempeño. Se parte desde el entendimiento de la entidad, sus necesidades y objetivos. La meta del trabajo fue auditar las partidas deudoras y nomina por pagar de los periodos mayo a junio del año 2019.

La empresa ENRU SAS pertenece al sector servicios, su actividad económica principal es la 8121 “Limpieza general de edificios”, como segunda actividad se tiene la 6820 “Actividades inmobiliarias a cambio de una retribución o por contrata”. Actualmente se suministra el personal de aseo en 3 edificios y la nómina de 3 auxiliares contables para contadores independientes.

Las actividades desarrolladas por el practicante son netamente contables, pues se atiende una operación en clientes de propiedad horizontal y paralelamente se abordó a la compañía ENRU S.A.S, para evaluar su operación específicamente en la figura utilizada para vincular los empleados y la manera de facturar los servicios de administración de nómina.

Este trabajo se desarrolla en 5 capítulos, el primero aborda el marco metodológico, que incluye la metodología de la investigación que para este caso es cualitativa, los objetivos a atender y el marco referencial de las teorías y normas afines al problema a desarrollar. En el segundo capítulo se realiza un análisis de la empresa que incluye la naturaleza de la organización, su ubicación, su reseña histórica, el organigrama, la misión, la visión, los valores corporativos y la estructura de plan de trabajo indicando como fue pensada la ejecución de la Práctica. Luego en el tercer capítulo se aborda el desarrollo, actividades, productos y beneficios alcanzados durante la práctica.

Los capítulos 4 y 5 atienden la evaluación de la práctica a través de indicadores de cumplimiento, evaluación y gestión, determinando así la eficacia y eficiencia del proceso realizado. Finalmente se cierra con las conclusiones, beneficios y

recomendaciones que quedan como valor agregado a la organización. Por último, se resalta que la labor realizada además de aportar a la entidad objeto de estudio aporta también al perfil profesional y formación académica del practicante.

### **Metodología (SÓLO PARA EMPRENDIMIENTO SOCIAL Y FORTALECIMIENTO EMPRESARIAL)**

Enfoque mixto, cuantitativo y cualitativo

La metodología utilizada en este trabajo es la cualitativa ya que es un estudio de caso que implica la revisión documental de soportes, informes financieros, observaciones a los procesos y entrevistas al personal de la compañía, de esta manera se logró reunir información suficiente para obtener conclusiones del manejo contable, obtener una opinión de la situación financiera en el alcance planteado y realizar recomendaciones en procura de la mejora de los procesos contables de la compañía. Según Roberto Hernández Sampieri (2014)

El enfoque cualitativo utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación. Así mismo los estudios cualitativos pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos. (Sampieri, Collado, & Baptista, Metodología de la Investigación Sexta edición, 2014, pág. 7).

### **Conclusiones**

La auditoría 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 no son coherentes con la realidad.

La auditoría 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.

La Práctica Profesional permite una interacción entre el trabajo cotidiano de campo y la capacidad de resolución de conflictos del practicante colaborador de la empresa. Pues incentiva el pensamiento crítico y creativo para contribuir a mejorar los procesos de las compañías. Esta labor guía al contador en formación a entender que más allá de hacer registros contables su función se encamina al entendimiento del cliente y la mejora constante de la información respetando los lineamientos legales y la consecución de los objetivos de las entidades.

El desarrollo de la práctica a través del informe permite a los contadores en formación planear de manera detallada un proyecto o labor, por su parte la universidad y el equipo de prácticas contribuyen a formar profesionales emprendedores y persistentes en la búsqueda de alternativas de mejora para procesos o procedimientos contables, trabajadores disciplinados y capaces de elaborar documentos escritos y sustentar proyectos.